



世界市场全书

主编：顾海良 编开建 胡晓村

世界各国关税制度

牟 瀛 冯 晴 胡 迟 编著

THE WORLD
MARKET
SERIES

中国大百科全书出版社

F760.2
7562

世界各国 税收制度

邹正方 编著

中国大百科全书出版社

(京)新登字 187 号

图书在版编目(CIP)数据

世界市场制度全书/世界市场全书编委会编. —北京:
中国大百科全书出版社, 1995. 10

(百卷本世界市场全书/顾海良等主编)

ISBN 7-5000-5487-4

I. 世… II. 世… III. 国际市场-经济制度-世界 IV. F740.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 04138 号

世界市场制度全书

顾海良 姚开建 胡晓林 主编

中国大百科全书出版社出版

(100037 北京阜成门北大街 17 号)

北京商学院印刷厂印刷 新华书店经销

1995 年 10 月第 1 版 1995 年 10 月北京第 1 次印刷

开本: 787×1092 毫米 1/32 印张: 50 插页: 40

字数: 800 千字 印数: 400 册

定价: 98.80 元(全 10 册)

本书如有印刷、装订质量问题, 请直接向北京商学院印刷厂调换。

地址: 北京阜成路 33 号 邮编: 100037

《世界市场全书》序言

现在奉献给广大读者的百卷本《世界市场全书》，是在我国遵循着邓小平同志理论和路线，创立有中国特色社会主义市场经济体制的历史时期，为了借鉴和利用当今世界主要国家和地区的市场经济、市场体系的正反两面经验所作出的科学性的介绍、分析和评价。

在现代市场经济体制中，市场及其机制（主要如供求机制、价格机制、竞争机制）是资源配置的基本手段，对国民经济的发展发挥着极其重要的支配性作用。但是，各国的历史都表明，市场经济及其机制本身也有“失灵”、“缺陷”和“危机”，因而国家干预、宏观调控、社会保障，普遍为各市场经济国家所采用。所以现代市场经济，可以说是与这三个方面相结合的市场经济。在这里，国家干预的作用，不是削弱市场经济及其机制，而是弥补其“缺陷”，并给予政策导向，让市场以及市场机制更充分地发挥其作为社会资源有效地配置的基本作用。经过长达数百年的发展，特别是二次大战以来，随着科技、信息、交通的迅速进步和经济、金融日益全球化，市场经济

和市场体系日臻完善。一方面,消费市场、资本市场、劳动市场、技术市场、货币市场、信息咨询市场等高度发达;另一方面区域市场、国内统一市场和世界市场多层次交错联系。市场机制运作和交易过程也更趋向有序化了。

审视现代市场经济体制发展的新情况、新特点,根据我国社会主义市场经济体制发展的现实,《世界市场全书》的编者们颇具匠心,把全书前五卷的主题分类定为:世界商品市场、世界金融市场、世界劳动市场、世界技术市场与信息咨询市场和世界文化市场。这五卷展示了世界各国和我国台湾、香港地区异彩纷呈的市场体系。全书的后五卷,则以世界市场形式、世界市场营销、世界市场管理、世界市场制度、世界市场组织为主题,详述了现代市场经济中市场操作规范、市场管理体制、市场运营机制和运行过程。所有这些,可以说是构成了一幅世界市场的“清明上河图”。

当今世界各具特色的市场经济模式的形成与发展,都不是一蹴而就的。无论古典市场经济体制向现代市场经济体制的过渡,还是现代市场经济体制自身的不断改革,无不经历过艰难曲折,无不遭受过挫折失败。正是经过不断实践不断探索,一些较为发达的市场经济体制才得以逐步崛起。《世界市场全书》设立的每一主题中,都展示了世界各国和我国台湾、香港地区在建立和发展各自的市场、市场体系过程中的成败得失。所有这些,对于

我国社会主义市场经济体制的建立和发展将会有所借鉴。

不同国家的市场经济体制是不可能完全类同的,单纯的模仿是不可能建立起有效的市场经济体制的。即使在社会制度相同的国家,由于各国国情不同,最终形成的市场经济模式也是有极大的差异的。从我国国情出发,走社会主义现代化道路,注重借鉴、比较,立足创新、实践、总结,这应该是我们发展具有中国特色的社会主义市场经济的正确态度和方法。这正是百卷本《世界市场全书》的宗旨吧。

《世界市场全书》各卷的主题和内容注意务实性、知识性、针对性、普及性和可读性;并且还介绍了一些以前我们了解不多、甚至有所误解的问题。对于开阔我们的思路,拓展我们的视野,如果能有所帮助,将是对编者们的最大鼓励。

《世界市场全书》是在一批老专家和出版家的指导下由一批中青年学者和出版者分工主笔完成的。这是继我国伟大的文化工程《中国大百科全书》完成后,中国大百科全书出版社在编辑出版大型系列丛书方面的一次有益的尝试,我衷心祝愿并确信这一尝试会获得成功。

汪道涵

1995年5月16日

内 容 提 要

经济国际化是世界经济发展的大趋势,税收的国际化是经济国际化的一个重要内容,各国税收制度相互借鉴、相互影响是一个客观的现实。本书简要介绍了世界税收制度的发展过程和各国税收制度的基本情况。全书首先评述了由所得课税、商品课税和财产课税构成的现代税收制度体系,并介绍了发达国家和发展中国家不同的税制结构。然后分别介绍了美国、日本、英国、法国、瑞典、新加坡、印度和巴西的税收制度的发展、主要税种和税收管理制度。



百卷本《世界市场全书》编辑工作委员会

专 家 团：蒲 山 吴大琨 王传纶
李 琮 黄范章 王林生
陈宝森 杜厚文 李长久

总 策 划：胡晓林

主 编：顾海良 姚开建 胡晓林

分卷主编：

世界商品市场卷	朱立南
世界金融市场卷	张雷声
世界劳动市场卷	顾海良
世界技术与信息咨询市场卷	孔祥智
世界文化市场卷	骆 公
世界市场形式卷	顾海良
世界市场营销卷	郭国庆 徐茂魁
世界市场管理卷	艾春岐 迟建华
世界市场制度卷	于同申
世界市场组织卷	朱立南



百卷本《世界市场全书》编辑出版人员

总 编 辑：梅 益 社 长：单基夫

副总编辑：龚 莉

审 读：丁日昕 邓 茂 冯雪明 卢鼎霍 李小文
李 任 杨公谨 杨 哲 陈丽君 郑伯麒
赵舒凯 贺亚麟 高林生 殷宗玲 黄锡桥
睢联五 戴中器

主任编辑：吴尚之 王 勤

主持编辑：舒罗沙

译名统一：原 明 李凌云

装帧设计：林 晓

责任校对：李 静

百卷本《世界市场全书》分卷书目

- 001.《美国商品市场》
- 002.《西欧商品市场》
- 003.《日本商品市场》
- 004.《发展中国家商品市场》
- 005.《世界金属与矿产品市场》
- 006.《世界能源市场》
- 007.《世界化工产品市场》
- 008.《世界机电产品市场》
- 009.《世界纺织品与服装市场》
- 010.《世界农林水产品市场》
- 011.《世界证券市场运作》
- 012.《世界外汇市场运作》
- 013.《世界金融期货市场运作》
- 014.《美国金融市场》
- 015.《西欧金融市场》
- 016.《北欧金融市场》
- 017.《日本金融市场》
- 018.《新兴工业国金融市场》
- 019.《发展中国家金融市场》
- 020.《港台地区金融市场》
- 021.《美国劳动市场》
- 022.《西欧劳动市场》
- 023.《北欧劳动市场》
- 024.《日本劳动市场》
- 025.《亚太新兴工业国和地区的劳动市场》
- 026.《发展中国家劳动市场》
- 027.《世界主要国家劳动就业政策概观》
- 028.《世界主要国家社会保障制度概观》
- 029.《世界各国经济发展中劳动市场的变化》
- 030.《世界主要国家公务员制度》
- 031.《世界技术市场与技术贸易》
- 032.《世界信息咨询市场》
- 033.《美国技术市场与信息咨询市场》
- 034.《西欧技术市场与信息咨询市场》
- 035.《日本技术市场与信息咨询市场》
- 036.《世界各国专利制度》
- 037.《世界各国知识产权的保护与转让》
- 038.《世界各国技术信息咨询业》
- 039.《世界市场的技术情报战》
- 040.《世界市场信息传递的现代化》
- 041.《世界文化市场概览》
- 042.《世界旅游市场》
- 043.《世界文物市场》
- 044.《世界艺术品市场》
- 045.《世界艺术表演市场》
- 046.《世界集邮市场》
- 047.《世界书刊出版市场》
- 048.《世界影视市场》
- 049.《世界体育俱乐部制》
- 050.《世界文化市场经纪人制》
- 051.《世界市场形式的发展与未来》
- 052.《世界各国百货商店》
- 053.《世界各国超级市场》
- 054.《世界各国购物中心》
- 055.《世界各国连锁店》
- 056.《世界各国特色商店》
- 057.《世界各国博览会》
- 058.《世界各国交易所市场》
- 059.《世界各国期货市场》
- 060.《世界各国拍卖市场》
- 061.《世界市场营销概述》
- 062.《世界市场行情分析》
- 063.《国际营销环境分析》
- 064.《国际营销产品策略》
- 065.《国际营销渠道策略》
- 066.《国际营销定价策略》
- 067.《国际营销促销策略》
- 068.《国际营销竞争策略》
- 069.《国际营销谈判与纠纷处理》
- 070.《国际营销实例分析》
- 071.《世界各国市场管理概览》
- 072.《世界各国法人资格管理》
- 073.《世界各国市场合同管理》
- 074.《世界各国商标广告管理》
- 075.《世界各国商品市场管理》
- 076.《世界各国证券市场管理》
- 077.《世界各国期货市场管理》
- 078.《世界各国房地产市场管理》
- 079.《世界各国特殊商品市场管理》
- 080.《世界各国特殊交易方式管理》
- 081.《世界各国银行制度》
- 082.《世界各国税收制度》
- 083.《世界各国关税制度》
- 084.《世界各国外汇制度》
- 085.《世界各国保险制度》
- 086.《关税及贸易总协定》
- 087.《国际货币基金组织》
- 088.《世界银行》
- 089.《国际经贸惯例》
- 090.《国际商业贸易公约》
- 091.《世界市场组织的现状与未来》
- 092.《欧洲市场组织》
- 093.《北美及大洋洲市场组织》
- 094.《拉丁美洲市场组织》
- 095.《亚洲市场组织》
- 096.《非洲市场组织》
- 097.《洛美协定》
- 098.《石油输出国组织》
- 099.《国际商品协定》
- 100.《经济合作与发展组织》

目 录

世界各国税收制度

一、概 论	1
1. 现代税收制度体系	1
2. 世界各国的税制结构	12
二、美国的税收制度	17
1. 美国税收制度概况	17
2. 个人所得税	24
3. 公司所得税	30
4. 社会保险税	35
5. 商品课税	37
6. 财产税	41
7. 遗产税和赠与税	44
8. 税收管理	47
三、日本的税收制度	52
1. 日本税收制度概况	52
2. 个人所得税	55
3. 法人税	60
4. 其他重要国税	64

5. 地方税收	69
6. 税收管理	71
四、英国的税收制度	78
1. 英国税收制度概况	78
2. 个人所得税	80
3. 公司税	82
4. 资产转移税	85
5. 其他重要税种	87
6. 税收管理	94
五、法国的税收制度	97
1. 法国税收制度概况	97
2. 增值税	98
3. 所得税	104
4. 公司所得税	108
5. 其他重要税种	110
6. 税收管理	113
六、瑞典的税收制度	116
1. 瑞典税收制度概况	116
2. 增值税	118
3. 所得税	121
4. 社会保险费	124
5. 消费税	126
6. 财产税、继承税和赠与税	130
7. 税收管理	132

七、新加坡、印度和巴西的税收制度	135
1. 新加坡的税收制度	135
2. 印度的税收制度	141
3. 巴西的税收制度	146

一、概 论

1. 现代税收制度体系

税收制度是在一个课税主权之下的各种税收组织体系,是国家以法律程序规定的征税依据和规范,是税务机关依法征税和纳税人依法纳税的法律依据、工作准则和规程。

根据各国实行的主要税种的性质,现代税收制度体系包括 3 个有机联系的组成部分:所得课税制度、商品课税制度和财产课税制度。

(1) 所得课税制度

① 所得课税的概念和类型。所得课税,亦称收益课税,是国家以纳税人的各种所得额为课税对象的各税种的统称。所谓所得额,概括地说,就是纳税人由于劳动、经营、投资等而获得的收入扣除为取得收入所需费用后的余额。对企业或公司来说,它是指销售收入额扣除成

本、费用和缴纳流转税金后的生产经营所得和其他所得；对个人来说，它是指国家规定应纳税的各种个人所得。

属于所得课税类的税种有个人所得税、公司所得税、社会保险税、资本利得税、超额利润税、石油收益税、利息所得税、战时利得税、房地产收益税等。

所得课税通常分为以下 3 种类型：分类所得税、综合所得税和分类综合所得税。

第一，分类所得税。分类所得税又称个别所得税，是将一般所得按来源划分成若干类别，对各种不同来源的所得课以各种不同的所得税。

实行分类所得税，可按不同性质的所得，分别采用不同税率，实行差别待遇。同时，实行分类所得税可以广泛采用源泉课征法，从而既能控制税源，防止税款逃漏，又可减少汇算清缴的麻烦，节省稽征费用。分类所得税的缺陷是不能按纳税人的能力课税。

分类所得税最早是由英国在 1799 年创设的，德国在 1808 年、日本在 1887 年也实行了分类所得税制，法国等国在一定时期也实行过这种税制，但各国先后都改行综合所得税制，废除分类所得税制，今天纯粹采用分类所得税制的国家已很少。分类所得税逐步为综合所得税所取代，其原因除了难以对全部所得一一加以列举外，主要是按课税对象的税源分别课征，既无法测度纳税人的实际负税能力，并影响采用累进税率的效果，而

如果实行综合所得税,则可以做到与纳税人的实际负担能力相适应,体现公平税负的原则。

第二,综合所得税。综合所得税又称一般所得税,是对纳税人全年各种不同来源的所得,综合计算征收所得税。

综合所得税的特点就是不管收入来源于什么渠道,也不管收入采取何种形式,而将各种来源和各种形式的收入加总求和,统一计税。综合所得税的优点是可以采取累进税率,体现量能课税的原则,较好地适应纳税人的实际负担能力。但纳税人如果缺乏纳税观念,稽征机关又无较高的行政效率,则难以收到较好的效果。

综合所得税最早形成于 19 世纪中叶德国的普鲁士邦,以后逐步为越来越多的国家所接受,成为当代所得税课征制度的一个重要发展趋势。目前,美国、德国、英国、法国、加拿大等国都实行综合所得税制。

第三,分类综合所得税。分类综合所得税又称综合税制,是在按分类所得税课征以后,再将个人全年所得额超过一定限度的部分进行综合计算,另按累进税率计税。分类综合所得税将分类与综合两种所得税的优点兼收并蓄,实行分类课征和综合计税相结合,反映了综合所得税与分类所得税的趋同态势。它既坚持了量能课税的原则,又坚持了区别对待的原则,还具有稽征方便、有利于减少逃税漏税等优点,现为世界各国普遍采用。

②所得课税的特点。所得课税作为税收的一个重要

类别,具有以下几方面特点:

第一,所得课税是对人课税。就所得课税的范围而言,它既包括对人课税,又包括对物课税,但归根到底还是对人课税。因为所得课税中的对物课税,实际上是对人所有之物所产生的所得征税,借以判断所有人的纳税能力,以求实现税负公平。

第二,所得课税的课税对象是一定的所得额,而且是扣除了各项成本、费用开支之后的净所得额。一国一定时期的国民收入经过初次分配和再分配过程,要大体形成以下部分:公司或企业的利润收入、工资薪金收入、农民和其他生产者的收入、土地所有者和房产主的租金收入、利息收入、股息收入等。所得课税就是以这些收入为课税对象。应该指出,所得课税的课税对象是净所得,而不是总所得。也就是说,在征税前,纳税人的总所得要进行各种必要扣除,只有在扣除企业或公司的各项成本和费用开支,或个人的各项必要支出和各种减免优待之后,才能体现按纳税能力课税的原则。

第三,所得课税通常按累进税率课征。累进税率虽然不仅适用于所得课税,而且所得课税也并非全部采用累进课税办法,但实行累进税率实为所得课税的一大特点。世界各国大都以累进税率来计算税额并进行课征,并且又以超额累进税率为主,以这种税率征收,可以体现合理负担的原则。

第四,所得课税属于直接税。所得课税是根据纳税