

中國稅法通覽

主編

漆多俊 戴嚴森

中国税法通览

漆多俊 戴严森 主编

(京)新登字038号

中国税法通览

漆多俊 戴严森 主编

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

河北涿州新华印刷厂印刷。

850×1168毫米 32开 21.375印张 505 000 字
1992年12月第1版 1992年12月北京第1次印刷

印数: 1—7 000 定价: 12.20元

ISBN 7-5005-1932-X/F·1829

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

非忻和茂悦国敏
正葆道敬智
陶周朱方郑杨张

森毅志林翔栗华启
严成秀林翔栗华启
戴王沈宋傅刘李刘

山俊文希龙望亚勇
金多剑会宗忠立忠
胡漆刘徐周范王涂柳

问编
主副主
编审
编

前 言

税收是国家财政收入的主要来源，是调节国民经济的重要杠杆。加强税收法制，以法治税，是社会主义法制建设的一项重要内容，受到国家和全体人民的重视。为了探讨完善我国税收法制的途径，向人民群众进行税法宣传，增强税收征管人员及企业、公民等纳税人的依法征税、依法纳税观念，我们组织编写了《中国税法通览》一书。

本书共8篇40章，论述了税收和税法的一般原理和各种法律制度，以及我国现行30多个税种的法律规定。具有理论性与实用性相结合的特点。由于作者水平所限，加之工作上可能存在的疏漏，书中的错误和缺陷，尚请读者指正。

本书编写出版过程中，得到湖北省税务局及其所属各税务部门的许多同志的支持和协助。湖北省税务局局长胡金山同志任本书顾问。湖北省人大常委会委员何福林同志题写书名。在此谨致谢忱！

参加本书撰写的有：

漆多俊	方道茂	王立亚	徐会希	戴严森	介新玲
刘玉江	李正珍	王天习	宁艳岩	张玉凤	白 芸
冯中锋	刘剑文	彭成洪	刘家林	汪 飙	李世宗
周德怀	邓德英	李来学	邵 华	郑 悦	李 睿
傅 翔	陶正非	漆 彤	申育林	刘一粟	施小红
李学书	刘浣双	张战山	阙应明	余汉洲	李庆林

何玉英 方 琼 张 浩 陈智竹 许孟生 向少军
傅超华 张 俊 刘元久 彭华章等同志。

编者

1992年于武汉

目 录

第一篇 税法概论

第一章 税法的概念、结构与分类	(1)
第一节 税法概念	(1)
第二节 税法结构	(3)
第三节 税法分类	(9)
第二章 税法的本质、作用与原则	(21)
第一节 税法的本质与作用	(21)
第二节 税法的基本原则	(26)
第三章 税收法律关系	(34)
第一节 税收法律关系的概念与特征	(34)
第二节 税收法律关系的构成	(36)
第三节 税收法律关系的产生、变更和消灭	(39)
第四节 税收法律关系的保护	(42)
第四章 税法的渊源、体系与适用	(45)
第一节 税法的渊源与体系	(45)
第二节 税法的适用	(50)
第五章 税收管理体制	(56)
第一节 税收管理体制的概念和作用	(56)
第二节 我国税收管理体制的演变	(60)
第三节 我国现行税收管理体制	(65)
第四节 进一步完善我国税收管理体制的几个	

问题	(70)
----------	------

第二篇 流转税法

第六章 产品税法	(76)
----------------	------

第一节 产品税法概述	(76)
------------------	------

第二节 产品税的纳税人和计税依据	(79)
------------------------	------

第三节 产品税的税目与税率	(81)
---------------------	------

第四节 产品税的纳税环节	(93)
--------------------	------

第五节 产品税应纳税额的计算和缴纳	(95)
-------------------------	------

第六节 产品税的减免和违章处理	(98)
-----------------------	------

第七章 增值税法	(102)
----------------	-------

第一节 增值税法概述	(102)
------------------	-------

第二节 增值税的纳税人和计税依据	(106)
------------------------	-------

第三节 增值税的税目和税率	(108)
---------------------	-------

第四节 增值税的纳税环节和纳税地点	(116)
-------------------------	-------

第五节 增值税应纳税额的计算	(116)
----------------------	-------

第六节 增值税款的缴纳	(121)
-------------------	-------

第七节 增值税的减免和违章处理	(122)
-----------------------	-------

第八章 营业税法	(126)
----------------	-------

第一节 营业税法概述	(126)
------------------	-------

第二节 营业税的纳税主体和课税客体	(129)
-------------------------	-------

第三节 营业税的税目和税率	(131)
---------------------	-------

第四节 营业税的纳税环节、计税依据、纳税 地点和纳税义务发生的时间	(136)
--	-------

第五节 营业税的减免	(139)
------------------	-------

第六节 营业税的征收管理	(142)
--------------------	-------

第九章 牲畜交易税法与集市交易税法	(146)
-------------------------	-------

第一节	牲畜交易税法	(146)
第二节	集市交易税法	(151)
第十章	特别消费税法	(158)
第一节	特别消费税法概述	(158)
第二节	特别消费税的纳税人和纳税义务发生 的时间	(163)
第三节	特别消费税的纳税对象和应税范围	(164)
第四节	特别消费税的税目和税率	(165)
第五节	特别消费税的纳税环节、纳税地点和 纳税期限	(167)
第六节	特别消费税的减免和退补税	(168)

第三篇 收益税法

第十一章	国营企业所得税法	(172)
第一节	国营企业所得税法概述	(172)
第二节	国营企业所得税的征税范围和纳税主 体	(176)
第三节	国营企业所得税的征税对象	(178)
第四节	国营企业所得税的税率	(183)
第五节	国营企业所得税的减免和亏损抵补	(187)
第六节	国营企业所得税的征收	(190)
第七节	国营企业调节税	(195)
第十二章	集体企业所得税法	(199)
第一节	集体企业所得税法概述	(199)
第二节	集体企业所得税的征收制度	(202)
第三节	集体企业所得税额的计算与征收	(206)
第四节	集体企业所得税的违章处理	(212)

第十三章 私营企业所得税法	(215)
第一节 私营企业所得税法的概述	(215)
第二节 私营企业所得税的税收制度	(217)
第三节 私营企业所得税的计算与征收	(221)
第四节 私营企业违反税收法律规定的处理	(225)
第十四章 城乡个体工商户所得税法	(228)
第一节 城乡个体工商户所得税法概述	(228)
第二节 城乡个体工商户所得税的纳税主体 和征税客体	(234)
第三节 城乡个体工商户所得税的税目和税 率	(236)
第四节 城乡个体工商户所得税纳税环节、 计税依据和税额计算	(240)
第五节 城乡个体工商户所得税的减免和加 成征收	(243)
第十五章 个人收入调节税法	(246)
第一节 个人收入调节税法概述	(246)
第二节 个人收入调节税的纳税主体和税目	(250)
第三节 个人收入调节税的税率和应纳税额的 计算	(252)
第四节 个人收入调节税的免税	(256)
第五节 个人收入调节税的征收和违章处理	(258)
第六节 个人收入调节税的试点改革	(259)
第十六章 农业税法	(263)
第一节 农业税法概述	(263)
第二节 农业税的纳税人与征税对象	(267)
第三节 农业税的税率	(270)

第四节	农业税的减免和优待	(272)
第五节	农林特产税	(275)
第六节	农业税的征收管理	(277)
第七节	农业税立法的展望	(280)

第四篇 资源财产税法

第十七章	资源税法	(282)
第一节	资源税法概述	(282)
第二节	资源税的征税对象、纳税人和税率	(285)
第三节	资源税的征收管理	(287)
第十八章	盐税法	(290)
第一节	盐税法概述	(290)
第二节	盐税的课征制度	(294)
第三节	盐税的稽征管理	(303)
第十九章	房产税法	(309)
第一节	房产税法概述	(309)
第二节	房产税的课税制度	(312)
第二十章	城镇土地使用税法	(320)
第一节	城镇土地使用税概述	(320)
第二节	城镇土地使用税的征收制度	(322)
第三节	城镇土地使用税的减免和征收管理	(324)
第二十一章	耕地占用税法	(327)
第一节	耕地占用税法概述	(327)
第二节	耕地占用税的纳税人、征税对象及税率	(330)
第三节	耕地占用税的征收管理	(335)
第四节	耕地占用税的减免及违章处理	(339)

第二十二章	车船使用税法	(346)
第一节	车船使用税法概述	(346)
第二节	车船使用税的纳税人和征税对象	(348)
第三节	车船使用税的计税标准和税率	(348)
第四节	车船使用税的减免	(350)
第五节	车船使用税的计算和征收	(351)
第二十三章	契税法	(353)
第一节	契税法概述	(353)
第二节	契税的税制	(356)
第三节	契税的征收管理	(358)
第四节	契税的违章处理	(365)
第五节	契税的征收管理	(366)
第六节	契税的减免	(367)

第五篇 行为税法

第二十四章	固定资产投资方向调节税法	(369)
第一节	固定资产投资方向调节税法概述	(369)
第二节	固定资产投资方向调节税的纳税人	(372)
第三节	固定资产投资方向调节税的征税对象	(373)
第四节	固定资产投资方向调节税的税目和税率	(376)
第五节	固定资产投资方向调节税的减免与征收管理	(379)
第二十五章	烧油特别税法	(384)
第一节	烧油特别税法概述	(384)
第二节	烧油特别税法的主要内容	(388)
第二十六章	城市维护建设税法	(394)

第一节	城市维护建设税的概念和特点	(394)
第二节	城市维护建设税的主要内容	(395)
第二十七章	奖金税法	(398)
第一节	国营企业奖金税法	(398)
第二节	集体企业奖金税法	(407)
第三节	事业单位奖金税法	(411)
第二十八章	筵席税法	(416)
第一节	筵席税的概念和意义	(416)
第二节	筵席税的主要内容	(417)
第二十九章	印花税法	(419)
第一节	印花税法概述	(419)
第二节	印花税的课税制度	(422)
第三节	印花税的征收管理	(435)
第三十章	屠宰税法	(441)
第一节	屠宰税概述	(441)
第二节	屠宰税的构成要素	(442)

第六篇 涉外税法

第三十一章	外商投资企业和外国企业所得税法	(445)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税法概述	(445)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税的征税 对象与税率	(452)
第三节	涉外税收优惠与税收抵免	(455)
第四节	外商投资企业和外国企业所得税的税收 征管	(463)
第五节	涉外纳税争议及违章处理	(467)
第三十二章	个人所得税法	(470)

第一节	个人所得税法概述	(470)
第二节	个人所得税的纳税人和征税范围	(473)
第三节	个人所得税的征收项目和减免	(474)
第四节	个人所得税的税率和税额的计算	(477)
第五节	个人所得税的征收管理和违章处理	(479)
第三十三章	工商统一税法	(482)
第一节	工商统一税法概述	(482)
第二节	工商统一税的纳税主体和征税客体	(485)
第三节	工商统一税的税目和税率	(488)
第四节	工商统一税的减免	(501)
第五节	工商统一税的征收管理	(505)
第三十四章	城市房地产税法与车船使用牌照税法	(509)
第一节	城市房地产税法	(509)
第二节	车船使用牌照税法	(512)
第三十五章	关税法	(517)
第一节	关税法概述	(517)
第二节	关税的纳税人、纳税对象和关税税则	(524)
第三节	关税的税率	(527)
第四节	完税价格	(545)
第五节	关税的征收、退补和减免	(549)
第六节	对入境旅客行李物品和个人邮递物品征 收的进口税	(554)
第七节	船舶吨税	(558)

第七篇 税收征收管理程序法

第三十六章	税收确定程序	(562)
第一节	税收确定程序概述	(562)

第二节	税收的确定	(566)
第三十七章	税收征收程序	(575)
第一节	税款的征收	(575)
第二节	税收征收的管理	(578)
第三节	税收的减免	(582)
第四节	税务检查	(584)

第八篇 税收争讼与处罚法

第三十八章	税收行政复议	(591)
第一节	税收行政复议概述	(591)
第二节	税收行政复议内容	(599)
第三节	涉外税收行政复议	(610)
第三十九章	税收行政诉讼	(613)
第一节	税收行政诉讼概述	(613)
第二节	税收行政诉讼程序	(621)
第三节	涉外税收行政诉讼	(631)
第四十章	税收犯罪	(635)
第一节	税收犯罪概述	(635)
第二节	偷税抗税罪	(640)
第三节	走私罪	(645)
第四节	杀人罪、伤害罪	(651)
第五节	贿赂罪	(654)
第六节	其他税收犯罪	(659)

第一篇 税法概论

第一章 税法的概念、结构与分类

第一节 税法概念

一、税法的概念与特征

税法，是调整税收关系的法律规范的总称。

税收，是国家为了实现其职能的需要，以国家政权体现者身份，按照预先确定的对象和比率，向公民个人和社会组织强制地、无偿地征收一定货币或实物的行为。在征税过程中，各有关主体相互间发生一定的权利义务关系，即为税收关系。国家需要制定法律规范调整税收关系，这种法律规范便是税法。

税收与税法的基本特征是一致的：（1）税法所规定的税收征税主体是国家。国家直接以自己名义向各纳税主体征收货币或实物。国家行使这种权利的身份是作为国家政权的体现者，这与它作为所有权人向国有企业收取利润不同。（2）税法所规定的税收是强制性的。征税人与纳税人的权利义务由法律明确规定，征税人依法征税，纳税人依法纳税，任何一方违法，应受法律制裁。在法律已有明确规定情况下，无需另行协商。从法律规范性质来看，税法以强制性规范为主。（3）税收是无偿性的。国家

从纳税人那里取得收入，不需付价，也不偿还，是单方法律行为。（4）税收具有固定性。国家向什么征税、向谁征税、征收多少、什么时候征收等等，事先都以法律形式加以确定并予公告。由于任何一种税的征收所包含的要素基本相同，并都须在税法上加以规定，所以，关于各税种的税法在结构形式上基本相同，具有规范化特点。

税收是伴随国家出现的。国家为了实现其职能，需要筹集活动经费，税收是其中最主要的方式和手段。它是最早出现的一种国家财政活动。税收与税法从来都是结为一体的，有税必有法。税法是自国家产生便出现的一种法律规范，属于财政法范畴，是财政法的一个重要组成部分。

二、税法的调整对象

税法的调整对象是税收关系，即在国家征税过程中各有关主体之间发生的权利义务关系。

税收关系主要是代表国家的税务机关同纳税人之间发生的税收征纳关系。当事人一方为国家各级税务机关，它们以国家名义行使征税权利；另一方为依法负有纳税义务的企业、事业单位和其他社会组织与公民。前者主要是征税权利主体，享有征税权利，但也承担着相应的义务，即各级税务机关对于国家和上级机关交付的征税权利，必须认真行使，不得随意放弃或消极懈怠；对于其管辖的纳税人来说，各级税务机关必须依法正确行使征税权利，不得滥用职权。后者主要是纳税义务主体，承担纳税义务，但也享有相应权利，如按照法律规定申请税收减免的请求权、举报权、诉讼权等。

税收征纳关系是一种特殊的分配关系，它是以国家为主体，以国家政权身份参与的个别生产过程外部的分配关系，是社会经