



愿它能够有助于读者了解中国税制的概况

(2007 年版)

中国税制概览

CHINA TAXATION

刘 佐 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

中国税制概览

(2007 年版)

China Taxation

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税制概览: 2007 年版 / 刘佐著. —北京: 经济科学出版社, 2007. 4

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6170 - 1

I. 中… II. 刘… III. 税收制度 - 中国 - 2007
IV. F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 033320 号

责任编辑: 金 梅

责任校对: 杨 海

版式设计: 代小卫

技术编辑: 董永亨

中国税制概览

(2007 年版)

刘 佐 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

海跃装订厂装订

880 × 1230 32 开 14.625 印张 400000 字

2007 年 4 月第一版 2007 年 4 月第一次印刷

印数: 00001—11000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6170 - 1/F · 5431 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

作者简介

刘佐，享受国务院颁发的政府特殊津贴的税收专家，现任国家税务总局税收科学研究所所长、研究员，中国财政学会、中国税务学会常务理事，并在中国多所著名大学担任客座教授。

1984年从中国人民大学财政系财政专业毕业后一直在税务部门工作。曾担任财政部税务总局局长秘书、国家税务局局长秘书。从1988年起，历任财政部税务总局办公室副主任、国家税务局办公室副主任、国家税务总局办公室副主任；国家税务局办公厅副主任，税收科学研究所副所长、副研究员。

对中国税制有较为全面、深入的研究，曾参与许多税收法规和其他重要税收文件的起草；主持多项部级税收科研课题；发表多篇具有较高水平的税收研究报告和论文；出版多部税收专著。多项税收研究成果得到党中央、国务院和财税部门领导的肯定，获得部级奖励。代表作：《中国税制50年（1949～1999年）》，《中国税制概览》（以中、英、日三种文字四种版本在国内外出版、发行），《简明税收知识问答》。

1996年7月,《中国税制概览》第一版出版,
至2006年已连续出版十版。

2007年版《中国税制概览》是新的起点,
期待它成为更多纳税人的手册。



CHINA TAXATION

前

言

本书以中国全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署、国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收基本法律、法规、规章和有关权威性资料为依据，比较全面地概述了中国现行税收制度的基本情况，包括税制发展的历史，各种税的纳税人、税目、税率、计税依据、计税方法、减免税规定、纳税期限和纳税地点，税收征收管理制度，税务机构等内容，并配有适当的计算举例和图表；对于暂停征收的税种、没有立法开征的税种和税务部门征收的非税财政收入项目也作了介绍，简明扼要，通俗易懂，查阅方便。愿它能够有助于读者了解中国税制的概况。

在本书的写作过程中，我得到了全国人民代表大会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署、有关高等院校和科研单位、经济科学出版社的诸多领导、专家、老师、同事、朋友，以及我的亲人的关怀、支持、指导与帮助，在此，特向他们表示衷心的感谢。

本书自1996年首次由经济科学出版社出版以后，原则上每年修订再版（本版为第11版），并由经济

科学出版社与香港贸易发展局联合在香港五次出版海外中文繁体版, 新加坡汤姆森亚洲私人有限公司出版英文版, 日本大藏协会出版日文版, 受到国内外广大读者的欢迎和支持, 在此, 我也要向他们致以诚挚的谢意。

由于本人的能力、水平和某些客观条件所限, 本书中必然存在一些不足之处, 恳请读者原谅, 并批评指正。

刘 佐

2007 年 4 月 1 日

目

录

Contents

一、中国税制的发展

- (一) 改革开放以前的税制状况 (1949 ~ 1978 年) / 2
- (二) 改革开放初期的税制改革 (1978 ~ 1993 年) / 4
- (三) 1994 年的税制改革 / 7
- (四) 2006 ~ 2010 年税制改革展望 / 9

二、中国现行税制体系

- (一) 税种设置 / 10
- (二) 税收立法 / 12
- (三) 涉外税收 / 18

三、增值税

- (一) 纳税人 / 20
- (二) 税目和税率 / 22
- (三) 计税方法 / 24

- (四) 免税和减税 / 34
- (五) 出口退税 / 37
- (六) 纳税期限和纳税地点 / 39

四、消费税

- (一) 纳税人 / 42
- (二) 税目和税率 (税额标准) / 43
- (三) 计税方法 / 46
- (四) 免税、减税和退税 / 51
- (五) 纳税期限和纳税地点 / 53

五、车辆购置税

- (一) 纳税人 / 55
- (二) 计税方法 / 56
- (三) 免税和减税 / 58
- (四) 纳税期限和纳税地点 / 59

六、关税

- (一) 纳税人 / 60
- (二) 税率 / 61
- (三) 计税方法 / 64
- (四) 特殊进出口货物的规定 / 70
- (五) 免税、减税和退税 / 76
- (六) 纳税期限 / 79
- (七) 反倾销税、反补贴税和保障措施关税 / 80
- (八) 进境物品进口税 / 88

七、营业税

- (一) 纳税人 / 92
- (二) 税目和税率 / 94
- (三) 计税方法 / 95
- (四) 免税和减税 / 100
- (五) 纳税期限和纳税地点 / 104

八、企业所得税

- (一) 纳税人 / 107
- (二) 计税方法 / 108
- (三) 免税和减税 / 131
- (四) 纳税期限和纳税地点 / 136

九、外商投资企业和外国企业所得税

- (一) 纳税人 / 141
- (二) 计税方法 / 142
- (三) 免税和减税 / 153
- (四) 纳税期限和纳税地点 / 159

十、个人所得税

- (一) 纳税人 / 161
- (二) 征税项目、税率和计税方法 / 163
- (三) 免税和减税 / 194
- (四) 纳税方式、纳税期限和纳税地点 / 197

十一、土地增值税

- (一) 纳税人 / 201
- (二) 计税方法 / 202
- (三) 免税和减税 / 205
- (四) 纳税期限和纳税地点 / 206

十二、房产税

- (一) 纳税人 / 208
- (二) 计税方法 / 209
- (三) 免税和减税 / 211
- (四) 纳税期限和纳税地点 / 212

十三、城市房地产税

- (一) 纳税人 / 214
- (二) 计税方法 / 215
- (三) 免税和减税 / 216
- (四) 纳税期限和纳税地点 / 216

十四、城镇土地使用税

- (一) 纳税人 / 218
- (二) 税额标准 / 219
- (三) 计税方法 / 220
- (四) 免税和减税 / 221
- (五) 纳税期限和纳税地点 / 223

十五、耕地占用税

- (一) 纳税人 / 224
- (二) 税额标准 / 225
- (三) 计税方法 / 226
- (四) 免税和减税 / 227
- (五) 纳税期限和纳税地点 / 228

十六、契 税

- (一) 纳税人 / 230
- (二) 税率 / 231
- (三) 计税方法 / 232
- (四) 免税和减税 / 233
- (五) 纳税期限和纳税地点 / 235

十七、资源税

- (一) 纳税人 / 236
- (二) 税目和税额标准 / 237
- (三) 计税方法 / 247
- (四) 免税和减税 / 248
- (五) 纳税期限和纳税地点 / 248

十八、车船税

- (一) 纳税人 / 250
- (二) 税目和税额标准 / 251

- (三) 计税方法 / 253
- (四) 免税和减税 / 253
- (五) 纳税期限和纳税地点 / 254

十九、船舶吨税

- (一) 纳税人和计税依据 / 256
- (二) 税额标准和计税方法 / 257
- (三) 免税 / 258
- (四) 纳税期限和纳税地点 / 259

二十、印花税

- (一) 纳税人 / 260
- (二) 税目和税率 (税额标准) / 261
- (三) 计税方法 / 263
- (四) 免税 / 265
- (五) 纳税方式 / 265

二十一、城市维护建设税

- (一) 纳税人 / 267
- (二) 税率 / 268
- (三) 计税方法 / 268
- (四) 免税和减税 / 269

二十二、烟叶税

二十三、其他税收

- (一) 固定资产投资方向调节税 / 272
- (二) 筵席税 / 273
- (三) 燃油税 / 274

二十四、主要税收优惠

- (一) 农业、林业、牧业、渔业、水利业 / 275
- (二) 能源、交通、通信 / 278
- (三) 科技、教育、文化、宣传、卫生、体育 / 282
- (四) 社会保障、民政、民族 / 293
- (五) 第三产业 / 298
- (六) 金融、保险、证券 / 302
- (七) 房地产 / 305
- (八) 环境保护和资源综合利用 / 310
- (九) 规定区域 / 312
- (十) 进出口 / 317
- (十一) 外商投资企业、外国企业和外国人 / 323
- (十二) 外交税收豁免 / 330

二十五、税务部门征收的非税财政收入项目

- (一) 教育费附加 / 333
- (二) 矿区使用费 / 335
- (三) 文化事业建设费 / 335

(四) 社会保险费 / 337

二十六、税收征收管理制度

(一) 税收执法依据、税务机关和税务人员 / 341

(二) 纳税人和扣缴义务人 / 343

(三) 税务登记 / 344

(四) 账簿和凭证管理 / 351

(五) 发票管理 / 353

(六) 纳税申报 / 359

(七) 税款征收 / 363

(八) 免税和减税 / 378

(九) 税务检查 / 385

(十) 税务稽查 / 388

(十一) 法律责任 / 393

二十七、税务行政复议

(一) 复议范围 / 412

(二) 复议管辖 / 413

(三) 复议申请 / 415

(四) 复议受理 / 416

(五) 复议证据 / 419

(六) 复议决定 / 420

(七) 海关行政复议 / 423

二十八、税务行政诉讼

(一) 诉讼范围 / 424

- (二) 诉讼管辖 / 426
- (三) 诉讼参加人 / 427
- (四) 原告和被告的权利与义务 / 429
- (五) 审理与判决 / 430
- (六) 侵权赔偿 / 433

二十九、财政、税务、海关组织机构和 税收征收管理范围划分

- (一) 财政部 / 434
- (二) 国家税务总局 / 435
- (三) 省以下税务机构 / 437
- (四) 海关总署 / 439
- (五) 国务院关税税则委员会 / 440
- (六) 税收征收管理范围划分 / 440
- (七) 中央政府与地方政府税收收入划分 / 441

- 附录1 中国税制体系图(分税种类别) / 443
- 附录2 中国税制体系图(分收入级次) / 445
- 附录3 部分年份中国经济、财政、税收主要指标统计表 / 447
- 附录4 2005年中国分税种收入统计表 / 448
- 附录5 中国税务系统组织机构图 / 450
- 附录6 中国国家税务总局组织机构图 / 451

主要资料来源 / 453



中国税制的发展

税收是 中国政府财政收入最主要的来源，也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆，对于中国的经济、社会发展具有十分重要的影响。

从 1949 年中华人民共和国成立五十多年来，中国税制改革的发展大致上经历了三个历史时期：第一个时期是从 1949 ~ 1957 年，即国民经济恢复和社会主义改造时期，这是新中国税制建立和巩固的时期。第二个时期是从 1958 ~ 1978 年年底中国共产党第十一届中央委员会第三次全体会议召开以前，历经“大跃进”、三年自然灾害、“文化大革命”，这是中国税制曲折发展的时期。第三个时期是 1978 年年底中共十一届三中全会召开、中国实行改革开放政策以后的新时期，这是中国税制建设得到全面加强，税制改革不断前进的时期。

在上述三个历史时期内，中国的税收制度先后进行了五次重大改革：第一次是新中国成立之初的 1950 年，在清理旧中国税收制度和总结革命根据地税制建设的经验的基础上建立了人民共和国的新税制。第二次是 1958 年税制改革，其主要内容是简化工商税制，以适应社会主义改造基本完成、经济管理体制改革之后的形势的要