

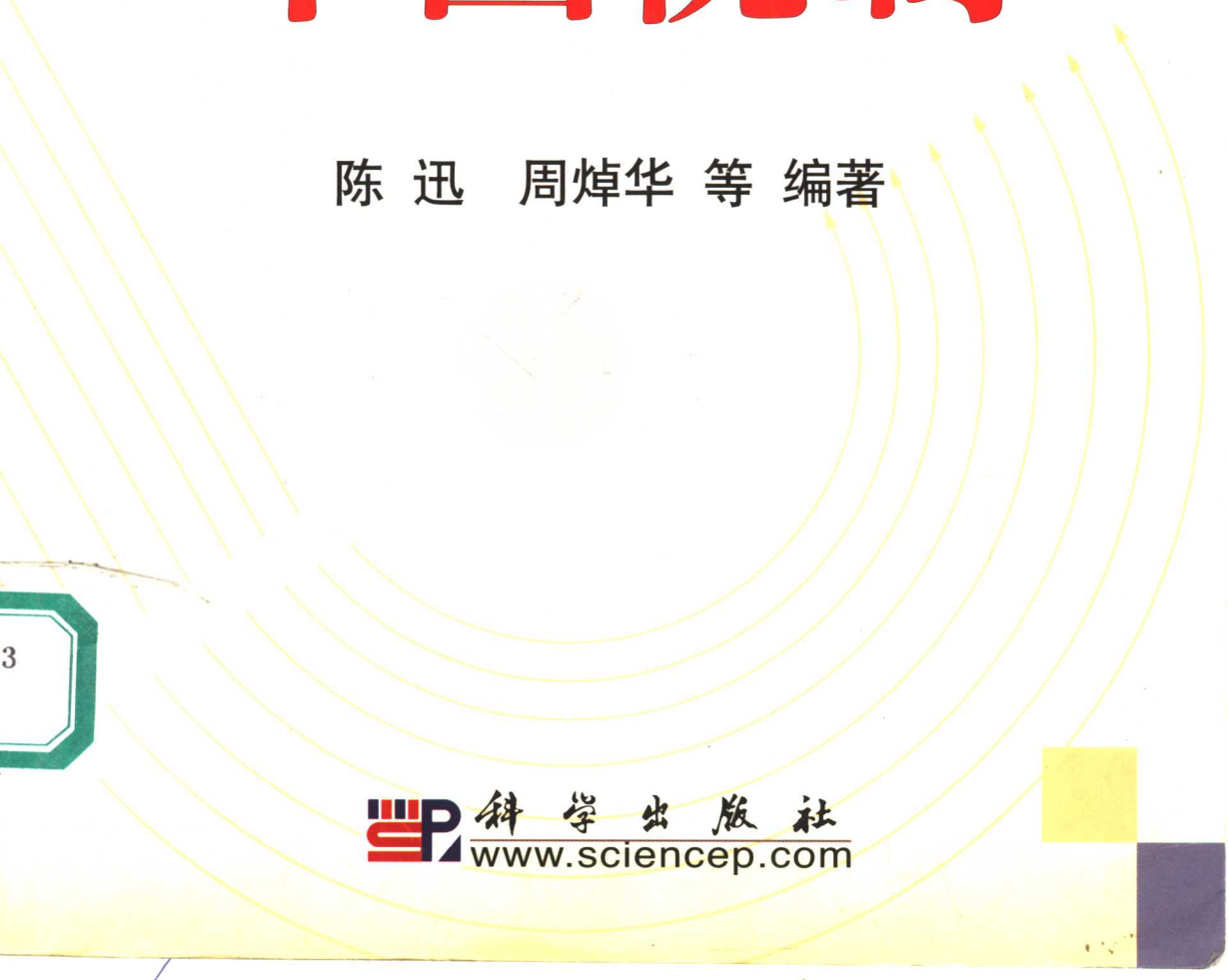


21世纪高等院校教材

中国税制

陈 迅 周焯华 等 编著

3



 科学出版社
www.sciencep.com

21 世纪高等院校教材

中国税制

陈 迅 周焯华 等 编著

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书主要研究和介绍税收制度的基本理论、中国税收制度的演化和发展、中国税制的总量构成；对各主要税种的基本概念、计算、征收管理进行了详细介绍；最后，简单地比较我国税制与外国税制，提出我国税制发展的主要趋势。本书还跟踪讨论了 2005 年税制改革的一些最新进展。

本书既可作为经济管理类各专业的本科生教材，对于从事税务领域工作的实际工作者也有参考及指导作用。

图书在版编目(CIP)数据

中国税制/陈迅，周焯华等编著. —北京：科学出版社，2005

21 世纪高等院校教材

ISBN 7-03-015671-4

I. 中… II. ①陈…②周… III. 税收制度-中国-高等学校-教材
IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 060591 号

责任编辑：陈 亮/责任校对：赵桂芬

责任印制：安春生/封面设计：陈 敬

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码：100717

<http://www.sciencep.com>

铁成印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005 年 9 月第 一 版 开本：B5 (720×1000)

2005 年 9 月第一次印刷 印张：17 1/4

印数：1—3 500 字数：326 000

定价：25.00 元

(如有印装质量问题，我社负责调换〈新欣〉)

序 言

“中国税制”是财政和税收专业的专业基础课，同时也是金融、工商管理 and 市场营销等相关专业的必修课。很多学校都编写了不同版本的教材，但随着中国财税改革的日益深化，已有的教材已逐渐不能适应实际发展的需要。因此，编写一本反映当前和适应今后财税改革实际的教材很有必要。

本书借鉴原有教材的体系，在此基础上着重阐明中国税制与经济政策特别是与财税政策的关系。为此目的，本书除了介绍中国税制和经济政策相互制约、相互发展的实践历程，阐述今后可能的发展趋势以外，在分析方法上也有所突破，采用定性分析与定量分析相结合的方法，重点放在定量分析上。因为，定量分析有助于说明各税种税源的变化以及各税种在税收总量中所占比重的变化，能够把定性描述与中国税收的实际结合起来。另外，在编排体系上，各章都配有实际案例。

本书由相互联系的四个部分组成。第一部分是税收制度概述与税收的经济学分析，包括税收制度概述和税收的经济学分析两章。第二部分是中国税收制度的发展，包括中国不同历史时期税收制度的演变、中国税种的总量构成与税制结构两章。第三部分是各种税类，主要包括增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税、关税及土地增值税等。第四部分是中外税制比较以及中国税制的发展趋势，包括中外税制比较和中国税制的发展趋势两章。

本书在编写过程中力求突出以下特色：

(1) 体系结构的完备性。本书对中国税制的基本理论、历史沿革、主要税

种和发展趋势均进行了介绍。

(2) 反映中国税制的发展趋势。本书在第四部分对中外税制进行了比较,对中国税制的发展趋势进行了论证。特别地,本书跟踪并讨论了2005年税制改革(主要是个人所得税改革)的一些问题。

(3) 注重培养学生的能力。本书在每章后配有一定量的思考与练习题。

(4) 重点突出。对一些主要内容进行详细阐述,而对一些非主要内容则较为简略。

本书由陈迅、周焯华等编著。具体分工如下:第1、2、5、6、11章由周焯华编写,第10、13章由陈迅编写,第12、14章由曾令鹤编写,第3、4、8、9章由曾静编写,第7、15、16章由饶茜编写。

由于水平有限,疏漏在所难免,敬请各位同行和读者批评指正,以利于我们对“中国税制”课程体系的不断完善。

编 者

2005年3月



序言

第 1 章	
	税收制度概述 1
1.1	税收及其职能、作用 1
1.2	税收制度及其构成要素 7
1.3	税收的原则..... 11
1.4	税制结构..... 14
	思考与练习题 15
第 2 章	
	税收的经济学分析..... 16
2.1	税收负担理论..... 16
2.2	税收负担及其影响因素..... 18
2.3	最优税收理论..... 23
	思考与练习题 25

第3章

中国不同历史时期税收制度的演变..... 26

3.1 1950~1978年新中国税收制度的建立和发展..... 26

3.2 1979~1993年中国税收制度的演变..... 28

3.3 1994年新税制改革..... 30

思考与练习题..... 33

第4章

中国税种的总量构成与税制结构..... 34

4.1 各税种在现行税制体系中的地位与作用..... 34

4.2 中国现行税制结构..... 37

思考与练习题..... 40

第5章

增值税..... 41

5.1 增值税的概念及其基本原理..... 41

5.2 增值税的特点和优点..... 43

5.3 中国引进增值税的必要性..... 45

5.4 中国增值税的建立与发展..... 47

5.5 增值税制度的基本内容..... 48

5.6 增值税的管理制度..... 60

5.7 关于出口货物退(免)税的规定..... 66

思考与练习题..... 70

第6章

消费税..... 73

6.1 消费税概述..... 73

6.2 消费税对税制基本要素的规定	75
6.3 消费税税额的计算和缴纳	78
思考与练习题	84

第7章

营业税	86
7.1 营业税的纳税义务人与扣缴义务人	86
7.2 营业税的税目和税率	87
7.3 营业税应纳税额的计算	87
7.4 几种经营行为的税务处理	90
7.5 税收优惠	93
7.6 纳税义务发生时间、纳税期限及地点	94
思考与练习题	95

第8章

企业所得税	97
8.1 企业所得税概述	97
8.2 企业所得税对税制基本要素的规定	99
8.3 企业所得税应纳税所得额的计算	101
8.4 资产的税务处理	108
8.5 企业所得税的税收优惠	111
8.6 企业特殊行为的税务处理	113
8.7 企业所得税税额的计算和缴纳	118
思考与练习题	121

第9章

外商投资企业和外国企业所得税	122
9.1 外商投资企业和外国企业所得税概述	122

9.2 外商投资企业和外国企业所得税对税制基本要素的规定	125
9.3 外商投资企业和外国企业所得税应纳所得额的计算	133
9.4 外商投资企业和外国企业所得税税额的计算和缴纳	139
思考与练习题	143

第 10 章

个人所得税	145
10.1 个人所得税概述	145
10.2 个人所得税的基本税制要素	146
10.3 个人所得税的计算	153
10.4 个人所得税的缴纳办法	160
思考与练习题	161

第 11 章

资源税类	162
11.1 资源税	162
11.2 城镇土地使用税	171
思考与练习题	174

第 12 章

特定目的税类	176
12.1 土地增值税	176
12.2 固定资产投资方向调节税	186
12.3 城市维护建设税	190
12.4 耕地占用税	195
12.5 筵席税	197
思考与练习题	198

第 13 章	
	关税 200
13.1	关税的概述 200
13.2	中国关税制度的建立及关税政策的作用 204
13.3	海关进出口税则 206
13.4	关税制度的基本内容 207
13.5	行李和个人邮寄物品的进口税 212
13.6	船舶吨税 213
	思考与练习题 215
第 14 章	
	财产和行为课税 216
14.1	房产税 216
14.2	车船使用税 220
14.3	印花税 224
14.4	契税 228
14.5	屠宰税 233
	思考与练习题 234
第 15 章	
	中外税制比较 235
15.1	发展中国家与发达国家的税制结构比较 235
15.2	中外税收管理制度比较 242
15.3	各主要国家税收制度简介 246
	思考与练习题 253

第 16 章	
	中国税制的发展趋势 254
16.1	中国现行税制的缺陷 254
16.2	进一步完善中国税制结构的设想 259
	思考与练习题 265
参考文献	 266



税收制度概述

■ 1.1 税收及其职能、作用

一、税收的概念

税收是国家为了满足其行使职能的需要，凭借政治权力，依据法律对一部分社会产品和国民收入进行分配，无偿地取得财政收入的一种方式。

税收作为一种特定的分配形式，既是一个历史范畴，又是一个经济范畴。税收是一个历史范畴，指的是税收是人类社会发展到一定阶段的产物。它随着国家的产生而产生，随着国家的发展而发展，随着国家的消亡而消亡。税收又是一个经济范畴，是指税收体现的是一种分配关系。通常来说，税收具有强制性、无偿性、固定性等特点。

二、税收的职能

税收的职能是指税收的职能和功能，通常是指税收在分配中为国家形成的收入职能。一般来说，税收具有收入职能、调节职能和管理职能。

（一）收入职能

税收在分配中将一部分社会产品从生产者手上转移到国家手上，形成国家

对社会产品的占有，这种占有就是税收的收入职能，也称财政职能。

税收形成的收入归国家财政，税收因此成为国家财政收入最基本、最主要的来源。所以，税收是一个财政范畴，税收的收入职能又叫财政职能。它是税收最根本的职能。税收的收入职能在数量上通常表现为税收收入占国民生产总值的比重。它表示的是国民生产总值中有多大的部分转移到国家手中而为国家所用。

无论是资本主义国家，还是社会主义国家，税收作为一种财政收入手段都占有重要的地位。财政收入是财政各项活动的基础，税收是基本的财政收入来源，对财政的影响极其重要。可以说，税收担负着绝大部分财政收入的重任。

税收作为一项财政职能，具有三个鲜明的特征：

1. 税收是集中性收入

根据宪法和税法的规定，税收收入是由各执法部门代表政府负责征收的，其收入必须集中于各级政府，其他任何单位和团体均无权减税、扣税，若确需照顾给予税收优惠，也应由国家授权的政府部门行使有限度的减免税权。因此，税收在法律规范下的权力高度统一，保证了税收收入的完整集中。

2. 税收是广泛性收入

税收的集中性并不排斥税收的广泛性，正是在税源广泛的基础上的税收才更能体现出税收集中性意义。征税对象的多种分类、纳税人的多重层次，构成了税收广泛性的基础。财政职能的发挥取决于税收规模的大小，而税收的数量又取决于税收的广泛性与否。征税范围越广泛，越可保证财政收入的稳定和增长，税收要素结构的变化可以做到以“肥”补“瘦”，税源重点的突破可以达到锦上添花的效果。其他财政收入形式在其征收范围方面要比税收的局限性大一些，例如，利润上缴收入仅限于企业的缴纳，而税收则可将所有法人和自然人全部纳入应税范围之内。

3. 税收是稳定性收入

为保证国家各项职能的实现，财政需要有较为稳定的收入来源，税收作为财政收入的主要形式，其具备稳定性特征。中国税收目前是以流转税类为主，流转税收入的一大特点就是基本上不受企业盈利状况的影响。就具体企业而言，只要生产顺利进行，其成本的高低、经济活动的好坏，均不影响国家以其销售额课税的征纳水平。

4. 税收是颇具时效的收入

由于税法中明确规定了纳税义务成立的时间和纳税期限，保证了税收收入及时、均衡地入库。例如，商品税以纳税人实现销售收入为纳税义务成立时间，纳税人只要实现销售收入，不论盈亏与否都要依法纳税；又如，纳税结算

期和缴款期的规定，对纳税人缴纳税款的时间给予了严格的限制，有利于国家及时取得财政收入，以保证财政支出的正常进行。因此，税收收入不会受到各种人为因素的干扰和各项收益结算时间的限制。

（二）调节职能

国家征税取得财政收入必然要改变各阶级、各阶层纳税人收入的分配，改变各经济部门、单位、个人以及地区间收入的分配，进而对客观经济情况产生一定的影响。国家正是利用税收的这一功能，通过税种、税目、税率的布局与调整，通过税收优惠措施的运用和监督管理，调节不同主体的经济利益，从而控制经济活动的实现。尽管不同国家在利用税收工具影响或调节经济方面，存在着自觉与不自觉、有效与无效以及高效与低效的差别，但调节经济却是不同国家税收的一个共同的属性。

税收调节职能体现于税收对宏观和微观经济诸方面的影响。在宏观经济方面的税收影响主要体现在：社会积累消费结构、产业结构的形成与调整可以通过税种划分和税率调整施加影响；国民收入分配格局中各利益主体的分配关系可以通过税收分配方式或通过受到税收影响的价格机制直接或间接地加以调节。在微观经济方面的税收影响主要体现在：通过税率的调整影响企业的生产规模和投资方向；通过各种税收支出政策达到对企业行为是鼓励还是限制的目的等。

显而易见，税收是一个有效的经济杠杆，税收调节职能的特有作用不容低估，特别是在以生产资料公有制为基础的社会主义国家，税收的经济影响更为重要和深远。当然，这种作用是互动的，税收工具使用得当，顺应经济规律的要求，税收的调节职能就能促进经济的合理发展；反之，不顾客观条件，随意或过度使用税收工具，则会阻碍经济的正常运行，起到相反的效果。

（三）管理职能

税收的管理职能是指税收征管以及对税收反馈工作的管理，具体包括税收反映、税收检查和税收监督三方面。履行税收的管理职能，首先要做好税收征管工作，保证税法的完整；其次，通过税收了解国民经济状况以及监察各方面的经济活动。

1. 税收的反映职能

税收活动从直观上可以反映出税收任务的完成和税收政策的执行情况，为做好今后的税收工作提供了第一手资料。除此之外，税收作为社会再生产分配环节中的重要组成部分，可以直接和间接地反映出经济宏观、微观活动状况。

例如，我们可以通过税收总量了解社会生产的产出和效益情况，税收结构状况可以反映出国民经济各项比例关系的构成及变动，税收分配格局可展现出地区、企业和个人间的利益分配结构状态。总之，税收是个包罗万象的信息资料库，既可以由此观察税务和经济的各项活动情况，也可为各级领导部门做出正确的社会经济决策提供可靠的依据。

2. 税收的检查、监督职能

在税收征管工作中，纳税人的缴纳情况怎样，税务干部的执行政策情况如何，这都需要经常进行检查和监督，才能保证征管工作圆满完成，税收的影响效果才能得到充分发挥。另外，税收督检可以随时对从事生产流通的各经济单位进行监督。例如，企业税收的缴纳情况反映出企业生产任务的完成情况，如果发现完成情况不佳，可以通过税收杠杆或其他经济手段促进其增加产出，节约开支，对各流通单位的营运情况也可通过税收检查防止或减少违纪现象。可见，税收的检查、监督作用有利于企业的生产和流通沿着正确的轨道前进。税收督检分日常督检和集中督检两种形式。日常督检是结合平时的税收征管工作进行的，可以及时发现问题，及时纠正，保证企业的机体健康；集中督检一般是专项工作，针对税收工作中的难点或薄弱环节，组织力量全面或重点督查，其目的是解决一些宏观性问题，以保证财经纪律的严肃性和完整性。

三、税收的作用

在社会主义市场经济条件下，政府在社会及经济领域里的调节作用，正逐渐从以行政手段为主转变为以经济手段为主，税收就是一项政府调节的有效经济手段。税收职能具体化的结果即是税收作用的发挥。所以说，税收在社会主义建设中所起的作用将越来越重要，国家可以直接运用税收杠杆调节经济，促进经济的健康发展。

（一）组织财政收入，加强宏观调控

中国现阶段处于社会主义市场经济的初始阶段，在由计划经济向市场经济转轨的过程中，通过税收组织财政收入的作用更显重要，因为在转换机制培育市场方面，如企业机制的转换、政企职能的分开、分配格局的变化、人民生活水平的提高、社会安定的巩固等，都要以雄厚的资金做基础。同时，在社会主义市场经济条件下，税收的聚财作用也更为复杂。从聚财的范围来看，中国在计划经济体制下的聚财范围，一般都是在生产、流通领域里，随着市场经济体制的确立，新的领域不断开拓（诸如：新兴的证券业、崛起的房地产业、迅猛增加的劳务和信息等服务业）使聚财的覆盖面大大拓宽了；从聚财的对象来看，

由于经济的多元化,聚财的对象不仅有国有企业,还有大量的集体企业、股份制企业、私营企业、三资企业和个体工商业户等,其规模大到跨国集团,小至个人摊点,类型庞杂多样,使得税收组织财政收入作用的发挥更加复杂。通过税收组织财政收入的过程,同时又是对社会经济进行宏观调控的过程。通过税收的调控,可以实现总供给和总需求的平衡、资源的优化配置和收入分配的公平。

在市场经济条件下,社会总需求主要有投资需求、消费需求、政府行政开支和发展公共事业的需求以及出口需求;社会总供给主要有财政资金、信贷资金、企业资金、个人投资和进口。总供给与总需求的平衡就是从各种渠道提供的资金、物资与社会需求是一致的,如果总供求失衡,会出现经济萧条、失业,或者通货膨胀、物价上涨。对此,政府可以通过税收总量和税收政策进行调节。强化税收的调节作用,加大税收的调节力度,调节社会总供给与总需求的平衡十分重要。

资源配置是指通过对现有的人力、物力、财力等社会经济资源的合理分配,实现资源结构的合理化,使其得到最有效的使用,获得最大的经济效益和社会效益。市场经济下的资源配置主要是发挥市场的基础性作用,但是市场调节有一定的盲目性,国家可以从社会的整体利益出发,通过税收的宏观调控作用实现资源的合理配置。

就调整投资结构来看,通过征税可以引导投资方向,鼓励企业向短线生产投资,对长线投资进行限制。例如,投资方向调节税对不同的产业规定不同的税率,企业所得税对不同的产业规定不同的折旧率,对短线生产部门实行税收优惠等措施,可以起到引导投资方向的作用。另外,通过征收消费税,可以引导消费方向,从而间接引导投资方向。

分配公平是指通过调节国家、企业、个人以及地区之间的分配关系,以实现社会主义“共同富裕”的目标。税收可以调节客观外部条件的不均衡给企业利润水平带来的差异。例如,税收可以调节因自然资源条件不同而形成的差异,可以调节因地理、交通等条件不同而形成的差异,也可以调节因技术装备不同而形成的差异,给企业创造一个公平竞争的外部环境。

税收作为调节个人收入分配不公平的最后手段,其作用显得越来越重要。个人所得税在这方面的作用尤为突出,因为它拥有众多的调节手段,如累进税率、免征、生计费用扣除等手段的运用,都提高了个人所得税调节收入的有效性;财产税对社会财富的调节作用也较大,我国现行的房产税、车船使用税以及即将开征的遗产税都具有这方面的作用。

（二）促进对外开放，维护国家权益

税收是对外实行开放政策的重要手段。根据国家的各项对外经济政策，通过税收的调节，实行关税的差别税率和各种税的不同的奖励政策，通过涉外税收参与跨国收入分配，以及国际的税收对等优惠和涉外税收的适当优惠，调节国民经济的对外开放程度，调节开放经济的运行，配合对外贸易管理，引进外资，扩大技术交流，增加财政收入和外汇资金，促进发展对外贸易和国际经济交往，保证我国对外开放方针和涉外经济统一计划的实现。

具体来说，通过关税，对进口的不同商品规定差别较大的税率，体现了国家鼓励 and 限制的政策，以此来调节进出口产品的品种和数量，达到既保护国内工农业生产，又有利于引进我们所需要的商品的目的。通过对鼓励出口商品的免征税和实行消费税、增值税的出口退税，使我国出口商品以不含税的价格进入国际市场，加强我国商品在国际市场的竞争能力，以扩大出口，获得更多外汇收入，还可以通过涉外税种的各种优惠待遇，吸引外国向我国国内投资，引进资金，引进先进的技术，引进先进的管理。

税收是维护国家权益的重要工具。税收的权力是国家主权的一部分，每一个主权国家都充分行使这个权力。中国在对外经济交往中，通过税收行使国家主权，争取在平等互利的基础上开展国际间的经济往来，并对外商在我国取得的收入征税，防止我国经济利益外溢，维护国家权益。

（三）强化国家管理，监督经济活动

通过税务征收管理工作，税收就能深入到社会经济生活的各个方面，深入到企业的生产、销售、财务、成本核算、利润计算、分配、使用的各个环节。我国现阶段是社会主义市场经济，国家宏观调控的准确性首先是由信息反映的灵活、及时决定的。特别是在现代化、社会化大生产的今天，信息是经济管理的关键因素，信息本身就是生产力。税收一方面可以为国家的宏观经济决策提供经济信息；另一方面可以给企业传递经济信息，加强横向联系，促进企业的生产。国家可以运用税收这个经济杠杆，对国民经济中的各项活动进行有效的管理。

税收监督是社会监督管理和财政监督管理的重要组成部分。社会主义市场经济是法制经济，只有以法律来约束市场主体的经济行为，市场经济才能健康发展。税收是以法律或行政法规形式颁布和实施的，税法是法律的组成部分，具有强制的约束性。建立科学、规范、严密的税收实体法和税收程序法是发展社会主义市场经济不可缺少的法律手段。尤其是税收程序法，不仅规定了纳税