

刘 佐 著

中国税制五十年

ZHONG GUO SHUIZHI WUSHINIAN (1949 年—1999 年)

50

中国税务出版社

中国税制五十年

一九四九年—一九九九年

刘佐 著

中国税务出版社

责任编辑：呼海波
责任校对：于 玲 安淑英
技术设计：桑崇基 刘冬珂

图书在版编目(CIP)数据

中国税制五十年/刘佐著.
—北京:中国税务出版社,1999.12
ISBN 7-80117-324-4
I. 中…
II. 刘…
III. 税收制度—概况—中国—1949—1999
IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 75926 号

中国税制五十年

(1949 年—1999 年)

刘 佐 著

中国税务出版社出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码:100053)

各地新华书店经销

航天信息印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 27.25 印张 659 千字
2000 年 1 月第 1 版 2000 年 1 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-80117-324-4/2·011

定价:精装 65.00 元 平装 55.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

前 言

本书以中共中央和全国人民代表大会、国务院的有关文献及财税部门的权威性资料为依据,比较全面、系统、概要地回顾了中华人民共和国成立 50 年来中国税收制度、税收征收管理制度和税务机构、税务干部队伍的发展情况,并对其未来发展趋势作了初步的展望。目的在于真实地反映 50 年来中国税收事业发展的曲折历程和取得的巨大成就,总结正反两方面的经验,为今后中国税收事业的进一步改革与发展提供借鉴。

本书的最初构思始于 1984 年——我进入财政部税务总局,开始从事税收工作之时。15 年来,我亲身经历了中国改革开放以来的两次重大税制改革——1984 年税制改革和 1994 年税制改革,亲眼看到了中国税收事业蓬勃发展的历程,并查阅了大量的有关文献和资料,对新中国成立 50 年来、特别是改革开放 20 年来税收制度发展的历史作了较为全面、深入的研究。又由于工作上的原因,使我曾荣幸地在中国财税系统的老领导王丙乾、金鑫、任子

良、刘志城、赵昭、牛立成、王平武、陈景新、张忠诚等前辈的领导下工作,亲眼目睹了他们的风采,亲耳聆听了他们的教诲,可谓受益终生。我也看到了近年来在项怀诚、金人庆局长的领导下,中国的税收事业继往开来、蒸蒸日上的新局面。这一切,更加激发了我对中国税收事业的无限热爱之情和写作此书的强烈欲望,坚定了我务必成功的决心和信心。在此,我要向对此书的写作、出版给予亲切关怀、热心指导和大力帮助的中国财税界各位前辈、领导、专家、同志、朋友、亲人和中国税务出版社再次表示衷心的感谢!

由于本人水平和某些客观条件所限,本书中难免存在一些不足之处,恳请读者批评指正。

刘佐

1999年12月



● 值此中华人民共和国诞生50周年、新中国税制建立50周年和税务总局成立50周年之际，我谨以此书奉献给抚育我成长的伟大祖国，奉献给为人民共和国的发展和强盛作出了巨大贡献的全国人民，奉献给为人民共和国的税制创建和发展建立了不朽功勋的几代税务工作者！

回顧歷史 展望未來

王丙乾

一九九九年
賀月古

● 全国人民代表大会常务委员会原副委员长、原国务委员兼财政部部长王丙乾为本书题词：回顾历史，展望未来。

目 录

[1] 第一篇 中国税制的历次重大改革

[4] 第一章 新中国税收制度的建立

[4] 一、新中国税制建立的历史背景

[6] 二、首届全国税务会议的召开

[8] 三、《全国税政实施要则》的发布与实施

[18] 四、1953 年修正税制

[26] 五、农业税制度的初步建立

[32] 六、关税制度的建立

[34] 七、社会主义改造时期的税收政策

[46] 第二章 中国税制建设经历的曲折 道路(1958 年至 1978 年)

[46] 一、1958 年税制改革

[58] 二、50 年代末期至 60 年代中期的税制变化

[75] 三、60 年代中期税制改革的探索

[82] 四、1973 年税制改革

- [97] **第三章 中国改革开放后税制改革的酝酿与起步(1978年至1982年)**
- [98] 一、改革开放初期税制改革的酝酿
- [106] 二、涉外税制的建立和国内税制改革的调查与试点
- [115] 三、税制改革总体设想的提出
- [124] 四、税收管理体制、税收政策和税收制度的调整
- [148] **第四章 “利改税”和工商税制全面改革的推行与完善(1983年至1991年)**
- [149] 一、“利改税”第一步改革的出台
- [159] 二、“利改税”第二步改革和工商税制全面改革的出台
- [183] 三、完善税制和税收政策的其他重要措施
- [246] **第五章 1994年税制改革——建立社会主义市场经济体制的重大举措**
- [246] 一、深化税制改革的初步探索
- [262] 二、建立社会主义市场经济体制目标的确定与税制改革任务的正式提出
- [280] 三、税制改革步伐的加速与改革方案的出台
- [300] 四、新税制和税收政策的完善

[343]	第六章 目前中国税制改革面临的形势与任务
[343]	一、世界经济与各国税制的发展趋势
[349]	二、中国经济发展对于中国税制及其改革的影响
[356]	三、关于中国下一步税制改革的初步设想
[377]	第二篇 中国税收征管制度的发展与改革
[378]	第一章 中国改革开放前的税收征管制度
[378]	一、改革开放前中国税收征管制度的发展
[379]	二、改革开放前中国税收征管制度的主要内容
[394]	第二章 中国改革开放后税收征管制度的恢复与发展
[395]	一、改革开放初期中国税收征管制度的恢复和征管工作的加强
[405]	二、税收征管条例的制定与实施
[415]	第三章 中国依法治税的逐步深化
[415]	一、严肃税收法纪,加强税收工作
[418]	二、以法治税,整顿税收秩序,加强税收管理
[428]	三、强化个体、私营经济税收征管
[429]	四、税务行政复议制度的建立
[433]	五、公安、审判、检察机关对税收征管工作的支持
[435]	六、依法治税与社会主义市场经济

- [441] **第四章 中国税收征管法的公布与实施**
- [441] 一、制定税收征管法的背景和过程
- [442] 二、税收征管法的立法原则、基本内容和主要特点
- [445] 三、贯彻税收征管法的若干配套措施
- [447] 四、加强税收征管,配合宏观调控,保障税制改革
- [459] **第五章 中国近年来税收征管中的几个重点、热点、难点问题**
- [459] 一、加强增值税的征收管理
- [462] 二、加强出口退税的管理
- [466] 三、加强个体、私营经济的税收管理
- [469] 四、加强个人所得税的征收管理
- [472] 五、加强涉外税收征管
- [475] **第六章 中国税收征管改革**
- [475] 一、税收征管改革的提出与试点
- [480] 二、税收征管改革的全面展开与分步实施
- [487] 三、深化税收征管改革的探索
- [493] 四、深化税收征管改革方案的确定与实施
- [501] **第三篇 中国税务机构和税务干部队伍的**
发展
- [503] **第一章 新中国税务机构和税务干部队伍的建立**

- [503] 一、财政部税务总局的成立和《全国各级税务机关暂行组织规程》的制定
- [509] 二、税务机构管理体制的调整
- [512] **第二章 中国税务机构和税务干部队伍建设的几次起落**
- [512] 一、“大跃进”时期的税务机构撤并和税务干部削减
- [515] 二、国民经济调整时期税务机构和税务干部队伍的恢复
- [518] 三、“文化大革命”期间税务机构和税务干部队伍受到的破坏
- [523] **第三章 中国改革开放初期税务机构和税务干部队伍的恢复与加强**
- [523] 一、税务机构的恢复和税务干部队伍的补充
- [529] 二、税务机构、税务干部双重领导体制的恢复与加强
- [534] **第四章 中国改革开放全面发展及治理整顿时期的税务机构和税务干部队伍建设**
- [534] 一、税务干部队伍建设奋斗目标的确定
- [538] 二、国家税务局的成立
- [542] 三、税务系统双重领导体制的加强

- [549] **第五章 中国深化改革、扩大开放时期税务机构的改革和税务干部队伍的壮大**
- [549] 一、新形势下税务机构和税务干部队伍建设的全面加强
- [552] 二、国家税务总局的成立
- [556] 三、中央、地方两套税务机构的分设
- [567] 四、新的税务机构、税务干部管理体制的建立与完善
- [577] **第四篇 中国现行税制概况**
- [578] **第一章 中国现行税制概述**
- [578] 一、税种设置
- [579] 二、税收立法
- [584] 三、涉外税收
- [585] **第二章 商品、劳务课税制度**
- [585] 一、增值税
- [597] 二、消费税
- [606] 三、营业税
- [614] 四、关税
- [623] **第三章 所得课税制度**
- [623] 一、企业所得税
- [639] 二、外商投资企业和外国企业所得税
- [652] 三、个人所得税
- [671] **第四章 资源、财产课税制度**

- [671] 一、资源税
- [675] 二、城镇土地使用税
- [678] 三、房产税
- [680] 四、城市房地产税

[683] 第五章 目的、行为课税制度

- [683] 一、城市维护建设税
- [684] 二、耕地占用税
- [688] 三、固定资产投资方向调节税
- [692] 四、土地增值税
- [696] 五、车船使用税
- [699] 六、车船使用牌照税
- [701] 七、印花税
- [706] 八、契税
- [709] 九、屠宰税
- [711] 十、筵席税

[713] 第六章 农业课税制度

- [713] 一、农业税
- [717] 二、农业特产农业税
- [722] 三、牧业税

[725] 第七章 税收征收管理制度

- [725] 一、纳税人、扣缴义务人和税务登记
- [732] 二、账簿和凭证管理
- [738] 三、纳税申报和税款征收
- [745] 四、税务检查和税务稽查
- [751] 五、税收法律责任

[763] 第八章 财政、税务、海关组织机构 和税收征收管理范围划分

- [763] 一、财政部
- [764] 二、国家税务总局
- [766] 三、省以下税务机构
- [768] 四、海关总署
- [768] 五、国务院关税税则委员会
- [769] 六、税收征收管理范围划分
- [770] 七、中央政府与地方政府税收收入划分

附录

- [772] 一、中国税收大事记(1949年9月—1999年9月)
- [826] 二、中国税制体系图(包括1950年、1958年、1973年、1984年、1994年)
- [833] 三、1950年到1998年中国经济、财政、税收主要指标统计表
- [835] 四、中国主要税收项目收入统计表(包括1952年、1959年、1974年、1992年、1998年)
- [840] 五、中国财政部税务总局组织机构图(包括1950年、1959年、1975年、1982年、1988年)
- [844] 六、中国国家税务局组织机构图(1988年)
- [845] 七、中国国家税务总局组织机构图(包括1994年、1999年)
- [847] 八、中国税务系统组织机构图(包括1950年、1955年、1999年)
- [852] 九、中国税务系统人员配备情况统计表
- [853] 十、中国税务系统历任主要领导人名录
- [856] 主要参考书和资料来源

第一篇 中国税制的 历次重大改革

纵观全球,税收是当今世界绝大多数国家财政收入最主要的来源,也是政府调节经济的重要杠杆,在国家政治、经济、社会生活中发挥着越来越重要的作用。

税收是一个古老的经济范畴,它是人类社会发展到一定阶段的产物,是伴随着社会生产力的发展、阶级的出现、国家的产生、国家职能的发展而逐步产生和发展起来的。

中国是举世闻名的文明古国,具有悠久的历史 and 灿烂的文化。远在 4000 多年前的夏代,中国就已经出现了税收的雏形——贡。此后,又出现了商代的助和周代的彻。从周代以后,中国的税收有了进一步的发展。但由于中国的经济长期以农业为主,所以农业税收始终是中国税制的主体。中华民族发展的历史充分地证明:税收制度的建立、巩固和加强是几千年来中国国家统一、民族团结、社会进步的重要因素之

一。中国历史上不乏一些开明君主实行轻徭薄赋政策,让人民休养生息,富国强兵,从而带来了国家的繁荣。更有许多反动统治者以各种苛捐杂税横征暴敛,残酷地剥削和压迫人民,导致国家贫困、落后,民不聊生,从而引起了一次又一次人民革命(暴动),导致、加速了反动政权的垮台。

1949年中华人民共和国成立以后,人民真正成为国家的主人,税收成为人民政权参与国民收入分配的重要手段。国家通过税收取得了大量的财政收入,用于经济、科技、文教、国防等各项建设事业,并通过不断改革和完善税制,正确制订和贯彻税收政策,充分发挥税收的宏观调控和微观调节作用,有力地支持和促进了国家各项建设事业的顺利发展。

新中国成立50年来,随着国家政治、经济形势的发展,中国税收制度的建立与发展经历了一个曲折的过程。从总体上来看,50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年新中国成立到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年到1978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之前,这是中国税制曲折发展的时期。第三个时期是1978年中共十一届三中全会召开之后的新时期,是中国税制不断改革,税制建设全面加强的时期。

在上述三个时期内,中国的税收制度先后进行了五次重大的改革:第一次是新中国成立之初的1950年,在总结老解放区税收制度建设的经验和清理旧中国税收制度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求。第三次是1973年税制改革,其主要内容仍然是简化税制,这是“文化大革命”的产物。第四次是1984年税制改革,其主