

# S

外国税收制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 高强

# 俄罗斯联邦税制

财政部税收制度国际比较课题组 编著

WAIGUO SHUISHOU ZHIDU CONGSHU



中国财政经济出版社

# S

## 中国投资制度丛书

总编辑 李海建 主编 李 强

# 俄罗斯联邦税制

李海建 李强 李海建 李强 李海建 李强 李海建 李强



中国投资制度丛书



WAIGUO SHUISHOU ZHIDU CONGSHU

外国税收制度丛书

S

名誉主编

项怀诚

主编

高强

## 图书在版编目 (CIP) 数据

俄罗斯联邦税制/财政部《税收制度国际比较》课题组编著.  
-北京:中国财政经济出版社,2000.5

(外国税收制度丛书)

ISBN 7-5005-4639-4

I. 俄… II. 财… III. 税收制度-俄罗斯 IV. F815.123.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 07944 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: [cfeph@drc.gov.cn](mailto:cfeph@drc.gov.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址:北京东城大佛寺东街8号 邮政编码:100010

发行处电话:64033095 财经书店电话:64033436

财经图书发行中心电话:88119132 88119130 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168毫米 32开 9.25印张 213 000字

2000年6月第1版 2000年6月北京第1次印刷

印数:1-1500 定价:20.00元

ISBN 7-5005-4639-4/F·4170

(图书出版印装问题,本社负责调换)

## 《外国税收制度丛书》编辑委员会

名誉主编：项怀诚

主 编：高 强

副 主 编：解学智 赵 杰 高培勇 储敏伟  
马国强

委 员（以姓氏笔划为序）：

马国强 邓力平 王 乔 王 伟

许建国 孙 钢 宋爱武 赵 杰

高培勇 储敏伟 解学智

本书编写：郭连成

---

---

## 序

财政部《税收制度国际比较》课题组的同志们经一年多的努力，近期将其研究成果编辑出版，以丛书的方式系统介绍近 20 个有代表性国家的税收制度。这是继我部于 1998 年推出的《外国财政制度丛书》之后的又一重要的研究成果，必将对我国深化税制改革、完善税收政策体系、提高税收管理水平提供有益的借鉴，并产生积极的影响。

改革开放 20 年来，我国税制经过多次改革和完善，已经形成了以流转税和所得税为主体，其他税种为辅助的多税种、多环节、多层次调节的复合税制体系，基本适应了我国社会主义市场经济发展的要求。在深化改革的过程中，我们始终坚持立足中国国情，走有中国特色的社会主义道路，同时坚持对外开放，积极吸收、大胆借鉴世界各国包括西方市场经济国家的税制建设经验和税收管理方法，在治税理论、税制建设原则方面有选择地吸纳了西方税收理论中的有益成分，在税制结构调整、税种选择、税率设计、征管模式改革方面，广泛参考、借鉴了其他国家的做法和经验，特别是大胆引进了适应现代工业化和市场经济要求的新税种，如增值税等，现已成为我国税制中极为重要的骨干税种。很显然，借鉴、消化、吸收的工作是有成效的。

当前，我国的经济改革与发展进入一个新的历史阶段。由计划经济向社会主义市场经济的过渡，正处于体制转换的关键点；由不发达经济向较发达经济的过渡，正处于经济“起飞”时期。

在这一历史阶段上，税收的改革与发展也面临着艰巨的任务。根据发展社会主义市场经济的要求，需要深入研究税收在公共财政体系中的职能定位问题，研究如何加强税收法制、依法治税的问题，需要研究在经济结构调整、加快高科技产业发展和实施西部大开发战略中的税收问题，以充分发挥税收在筹集财政资金和调节经济方面的作用；有必要进一步完善我国的税制结构，优化税种配置和改革地方税，并调整、完善现行税收政策，大力培植新税源，谋求经济和财政收入双增长。

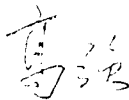
人类社会已跨入 2000 年，经济全球化和知识经济的浪潮正扑面而来。经济全球化的趋势，提高了各国经济发展的关联度，也增强了各国税制发展的联系；知识经济（如电子商务、网络贸易）的出现，则对各国税制和征管提出了许多新的、需要认真研究解决的重大问题。目前，我国正处于加入 WTO 的关键时期，在加入 WTO 以后，我们在享受更多的国际贸易、税收权益的同时，也将履行更多的国际贸易和税收义务，从而深刻地影响着我国的经济结构、税收制度和税收政策。譬如，遵循 WTO 的有关规则我国的税收政策应当做哪些调整；同时，作为一个发展中国家，我国应当如何调整关税结构和关税政策，才能有效维护自己的正当权益；在保护国内幼稚工业方面应当采取什么样的税收应对措施；我国企业的税收负担如何保持合理水平，税制结构如何进一步优化，现行的一些税收法律、法规和征管方法如何进一步完善等等，都是应当研究解决的问题。

要做好以上这些工作，需要我们在税收比较、借鉴研究方面，不能满足于已有的成绩，而要进一步扩大视野，更加透彻地进行研究，更为广泛地借鉴世界各国的税制规范和管理经验，并且结合我国实际，探索解决问题的方法和途径。当然，吸取其他国家的经验，并不意味着要照抄照搬，各国的国情不同，经济体

制、运行模式和经济水平不同，税收制度也不可能一致。必须立足中国国情，坚持洋为中用、古为今用的方针，做到兼收并蓄。

建立社会主义市场经济体制，是一项全新的伟大工程。确立适应社会主义市场经济体制的新税制，是其中十分重要的一环。不久前，江泽民总书记指出：在市场经济条件下，“建立科学、合理的税收结构、税收制度，实行规范的税收政策，对正确有效地调节国民收入再分配，促进生产要素流动，引导资源优化配置，扩大社会就业，推动经济持续健康发展，具有重要的意义”；他要求各级领导干部学习税收知识，深入研究社会主义市场经济条件下税收工作的规律和特点。为了配合大家的学习，我部编写的《外国税收制度丛书》的出版是非常及时的，对于扩大各级领导干部的视野和思路，丰富和掌握税收知识、税收法规和税收政策，更加自觉地贯彻执行中央的税收决策，将起到有益的启示作用。

我希望各级财税部门和广大财税干部，大兴“讲学习”之风，认真学习和深刻领会江总书记有关财税工作的一系列指示精神，学习国内外税制建设和税收管理的成功经验，坚持理论联系实际，创造性地做好新时期的税收工作。



2000年3月30日



---

---

## 编写说明

本书是财政部《税收制度国际比较》课题基础性研究部分的阶段性成果之一。为了系统地了解有关国家的基本税收制度，并根据各有关国家税收制度的发展变化，对其进行动态跟踪研究，以在我国税制改革中更好地吸收和借鉴别国的先进经验及国际通行做法，设立《税收制度国际比较》课题。该课题于1999年上半年启动，计划对世界上20来个国家的税收制度进行系统研究，并在2000年底分前分批将研究成果编译（著）成《外国税收制度丛书》出版。

为顺利完成该课题研究任务，由财政部税制税则司牵头，组成了以财政部有关司局领导，有关大专院校、科研单位的专家学者为主体的课题组。财政部税制税则司司长解学智同志任课题组组长，财政部税制税则司副司长赵杰、中国人民大学副校长高培勇教授、上海财经大学副校长储敏伟教授、东北财经大学校长助理马国强教授任副组长，厦门大学邓力平教授、中南财经大学许建国教授、江西财经大学王乔教授、财政部财政科学研究所孙钢研究员，以及财政部税制税则司综合处处长王伟、地方税处处长宋爱武同志等为课题组成员。

本书的作者为东北财经大学郭连成教授，主审人为厦门大学邓力平教授。为提高课题研究水平，保证出版的质量，还有许多同志受课题组委托，承担了资料收集、翻译、专题研究等相关工作。特别需要说明的是，财政部部长项怀诚同志一直关注着课题

## 编写说明

---

的进展，并从各方面给予了很多支持与指导，财政部副部长高强同志直接主持了此项工作，税制税则司副司长张宝竹、朱振民同志参加了本套丛书书稿的最终审校工作，部内和地方其他有关领导和同志们也对课题研究和丛书的出版给予了关怀和支持，在此致以衷心的感谢。

由于课题组组成人员的水平及其他相关条件所限，有些研究成果可能还不能完全满足对各国税制进行研究、借鉴并服务于我国新时期税制改革乃至整个经济体制改革的需要，存在一些不足甚至错误也在所难免，诚恳希望广大读者批评指正。

**《税收制度国际比较》课题组**

2000年3月30日

---

---

# 目 录

第 1 章 俄罗斯概况	( 1 )
1.1 自然状况	( 1 )
1.2 人文与社会状况	( 6 )
1.2.1 俄罗斯民族的形成	( 6 )
1.2.2 民族的性格与特征	( 7 )
1.2.3 文化	( 7 )
1.2.4 教育与科研体制	( 8 )
1.3 经济概况	(10)
1.3.1 工业	(11)
1.3.2 农业	(12)
1.3.3 交通运输	(13)
1.3.4 经济区划	(16)
1.4 经济形势	(22)
1.4.1 经济转轨	(24)
1.4.2 财政体制与财政形势	(29)
1.4.3 金融体制与金融形势	(34)
1.4.4 农业形势	(40)
1.4.5 外贸形势	(42)
1.4.6 居民收入和实际生活水平	(44)
1.5 国家制度与政治制度	(46)

---

第 2 章 政府与税收	( 52 )
第 3 章 税收制度沿革	( 58 )
3.1 税收制度历史演变	( 58 )
3.1.1 苏联 1930 年的税制改革	( 58 )
3.1.2 苏联在经济改革中对周转税制度的调整	( 62 )
3.1.3 苏联时期实行的其他税种及其变化	( 67 )
3.1.4 苏联解体前几年对税法的一次重要修改	( 70 )
3.1.5 俄罗斯独立之初实行的重大税制改革	( 72 )
3.1.6 近几年来俄罗斯税制改革的新举措	( 76 )
3.2 新出台的《俄罗斯联邦税收法典》(第一部分)	
主要内容	( 78 )
3.2.1 税收法典的第 1 篇:总则	( 81 )
3.2.2 税收法典的第 2 篇:纳税人和付费人·税务代理人·税收法律关系的代表机构	( 83 )
3.2.3 税收法典的第 3 篇:税务机关·税务警察机关·税务机关、海关部门、税务警察机关及其公职人员的责任	( 85 )
3.2.4 税收法典的第 4 篇:履行纳税义务的一般规则	( 87 )
3.2.5 税收法典的第 5 篇:税收报表与税收监督	( 90 )
3.2.6 税收法典的第 6 篇:税收违法及违法的责任	( 93 )
3.2.7 税收法典的第 7 篇:对税务机关法令的申诉及对税务机关公职人员行为的控告	( 93 )
3.3 目前俄罗斯税制结构	( 94 )

---

<b>第 4 章 所得课税</b> .....	(97)
4.1 自然人所得税 .....	(97)
4.1.1 自然人所得税的概况 .....	(97)
4.1.2 自然人所得税的纳税人 .....	(99)
4.1.3 自然人所得税的课税对象 .....	(100)
4.1.4 自然人所得税的税率 .....	(103)
4.1.5 自然人所得税的税收优惠 .....	(105)
4.1.6 自然人所得税的征收方式 .....	(109)
4.1.7 外国公民所得税的课征特点 .....	(113)
4.2 企业和组织利润(收入)税 .....	(114)
4.2.1 企业所得税纳税人 .....	(115)
4.2.2 企业所得税的课税对象 .....	(116)
4.2.3 企业所得税的税率 .....	(118)
4.2.4 企业所得税的税收优惠 .....	(120)
4.2.5 产品(工程、劳务)生产和销售费用计入 成本的方法 .....	(123)
4.2.6 企业所得税的计算与纳税方法 .....	(124)
4.2.7 其他种类的企业所得税 .....	(128)
4.2.8 外国法人所得税的课征特点 .....	(129)
<b>第 5 章 商品课税</b> .....	(135)
5.1 增值税 .....	(135)
5.1.1 增值税的概念及经济作用 .....	(135)
5.1.2 增值税的纳税人 .....	(136)
5.1.3 增值税的课税对象 .....	(137)
5.1.4 增值税应税周转额的确定 .....	(139)
5.1.5 增值税税率 .....	(140)

---

5.1.6	增值税的计税方法 .....	(142)
5.1.7	增值税的税收优惠 .....	(146)
5.1.8	增值税的交纳方式与纳税期 .....	(148)
5.1.9	对出口业务的课税 .....	(149)
5.2	销售税 .....	(151)
5.2.1	销售税的一般情况 .....	(151)
5.2.2	销售税的纳税人 .....	(152)
5.2.3	销售税的课税对象 .....	(154)
5.2.4	销售税的税率、课税基础与销售税会计核算 .....	(155)
5.2.5	销售税的纳税期 .....	(156)
5.2.6	纳税人的责任和税务机关的监督 .....	(157)
5.2.7	销售税的实施 .....	(157)
5.3	消费税 .....	(158)
5.3.1	消费税的纳税人 .....	(160)
5.3.2	消费税的课税对象 .....	(161)
5.3.3	消费税税率 .....	(163)
5.3.4	消费税的税收优惠 .....	(163)
5.3.5	消费税的应税周转额和消费税额的计算与交纳方式 .....	(165)
5.3.6	石油(包括天然气凝析油和天然气)的消费税 .....	(168)
5.4	关税 .....	(169)
5.4.1	关税税率 .....	(170)
5.4.2	进口关税征收方法 .....	(171)
5.4.3	出口关税征收方法 .....	(174)
5.4.4	关税优惠措施 .....	(175)

---

5.4.5	特别关税 .....	(176)
5.4.6	反倾销关税 .....	(178)
<b>第6章</b>	<b>财产课税</b> .....	<b>(180)</b>
6.1	企业和组织财产税 .....	(180)
6.1.1	企业财产税的纳税人 .....	(180)
6.1.2	企业财产税的课税对象 .....	(181)
6.1.3	企业财产税税率 .....	(183)
6.1.4	企业财产税的税收优惠 .....	(183)
6.1.5	企业财产税的核算和交纳方法 .....	(185)
6.2	自然人财产税 .....	(185)
6.2.1	自然人财产税的纳税人与课税对象 .....	(186)
6.2.2	自然人财产税税率 .....	(187)
6.2.3	自然人财产税的税收优惠 .....	(187)
6.2.4	房屋和建筑物类财产税的纳税方法 .....	(189)
6.2.5	交通运输工具类财产税的纳税方法 .....	(190)
6.2.6	自然人财产税的纳税期 .....	(191)
6.3	财产继承或赠与税 .....	(191)
6.3.1	财产继承或赠与税的纳税人 .....	(192)
6.3.2	财产继承或赠与税的课税对象 .....	(192)
6.3.3	财产继承或赠与税税率 .....	(193)
6.3.4	财产继承或赠与税的税收优惠 .....	(198)
6.3.5	财产继承或赠与税的计算和交纳方法 .....	(199)
<b>第7章</b>	<b>资源课税</b> .....	<b>(201)</b>
7.1	矿物原料基地再生产税 .....	(201)
7.1.1	矿物原料基地再生产税的纳税人和课税基	

---

基础 .....	(201)
7.1.2 矿物原料基地再生产税的税率及计入预算的方法 .....	(201)
7.1.3 矿物原料基地再生产税的税收优惠 .....	(203)
7.1.4 矿物原料基地再生产税的确定方法 .....	(204)
7.1.5 矿物原料基地再生产税的纳税期 .....	(205)
7.2 地下资源使用税 .....	(206)
7.2.1 地下资源使用税的一般情况 .....	(206)
7.2.2 地下资源使用税的纳税人和课税对象 .....	(207)
7.2.3 地下资源使用税税率 .....	(208)
7.2.4 地下资源使用税的税收优惠和征税形式 .....	(209)
7.2.5 开采的矿物原料价值的计算方法 .....	(209)
7.3 自然环境污染税 .....	(210)
7.3.1 自然环境污染税的纳税人和课税对象 .....	(211)
7.3.2 自然环境污染税的税率和计算方法 .....	(211)
7.3.3 自然环境污染税向生态基金的划拨方法 .....	(212)
7.4 林业税 .....	(213)
7.4.1 林业税的纳税人和课税对象 .....	(214)
7.4.2 林业税的税率和税额及其确定原则 .....	(214)
7.4.3 林业税的某些税收优惠 .....	(215)
7.4.4 林业税缴入预算的方法及纳税期 .....	(216)
7.5 水资源税 .....	(217)
7.5.1 使用地下水资源税 .....	(217)
7.5.2 开采地下水的矿物原料基地再生产税 .....	(218)
7.5.3 工业企业从水利系统取水税 .....	(219)
7.5.4 向水资源设施排放污染物税 .....	(220)
7.5.5 水资源税的个别税收优惠 .....	(220)



---

7.6 土地税 .....	(221)
7.6.1 土地税的纳税人和课税对象 .....	(222)
7.6.2 土地税的税收优惠 .....	(223)
7.6.3 土地税税率 .....	(224)
7.6.4 土地税的交纳方法 .....	(226)
7.6.5 土地税中的土地标准价格 .....	(227)
<b>第8章 国家预算外社会基金缴纳</b> .....	(229)
8.1 国家养老基金 .....	(229)
8.2 国家社会保险基金 .....	(231)
8.3 国家居民就业基金 .....	(233)
8.4 强制医疗保险基金 .....	(235)
<b>第9章 税收征管体制</b> .....	(237)
9.1 税收管理机构 .....	(237)
9.1.1 国家税务总局系统 .....	(237)
9.1.2 税务警察机关 .....	(240)
9.2 税收征收管理 .....	(242)
9.2.1 报税单 .....	(242)
9.2.2 税务审计与检查 .....	(243)
9.2.3 税收违法的种类与税收罚则 .....	(245)
9.2.4 税务诉讼程序 .....	(246)
9.2.5 自动化信息系统在税收征管中的应用 .....	(247)
<b>第10章 国际税收</b> .....	(252)
10.1 俄罗斯的国际税收协定概况 .....	(252)
10.2 俄罗斯的国际税收协定与国际纳税规定 .....	(255)