

中南、西南税务中专协作教材

中国税制

主 编 陈应良

副主编 杨百中

上 册



贵州教育出版社

十省、市税务学校协编教材

中国税制

(上)

主 编

陈应良

副主编

杨百中

参 编

付晓华

段清林

王峰林

高占宪

陈 敏

刘媛媛

程世权

李晓莉

阳前林

张秋元

李 明

沈世豪

唐立辉

王 清

陈运标

贵州教育出版社

中国税制

(下)

贵州人民出版社出版发行

(贵阳市中华北路289号)

贵州省供销社学校印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 11.75印张 23.5千字

印数1—6120册

1992年8月第1版

1992年8月第1次印刷

ISBN 7-80583-283-8/G·282

定价: 4.32元

十省、市税务学校协编教材

中国税制

(下)

主 编

陈应良

副主编

杨百中

参 编

付晓华

段清林

王峰林

高占宪

陈 敏

刘媛媛

程世权

李晓莉

阳前林

张秋元

李 明

沈世豪

唐立辉

王 清

陈运标

贵州教育出版社

编写说明

《中国税制》是税务专业的主干课程。它政策性强，涉及面广，在教学上有较高要求。财政部教育司为了加强中国税制课程的教学，组织编写并于1988年10月出版了第一本中等财经学校（四年制）的《中国税制》试用教材（教材中所涉及的税收制度截止1987年底）。但是，随着我国对外开放方针的深入贯彻，经济体制改革和税制改革的不断深化，近几年来，税制理论有了新的发展，税收制度有了新的变化，陆续开征了一些新税种，原来征收的各项税收制度，也已有许多修改，从而，使财政部统编教材的部分内容，与当前的经济形势和税收工作实际情况显得不够适应。本书就是在这种情况下，为适应中等税务学校税务专业和税务干部培训的教学需要，依据最新规定编写的一本教材，也可作为广大财税干部自学的参考书。

本着中等税务学校培养实用型专业人才的要求和理论与实践相结合的原则，本书突出了知识性和实用性。在编写中贯彻了党的十三届四中全会至八中全会的精神，吸收了近年来税制领域理论研究上的新成果和税收实际工作中的新经验，依据最新规定，对现行38个税种和由税务机关负责征集的国家能源交通重点建设基金、国家预算调节基金作了全面介绍，并从实际工作需求出发，有重点地进行了详细论述。内容翔实新颖，具体实用，便于教学。本书所涉及的全国性的税

收制度,截止1991年底。

随着我国改革开放形势的发展,“八五”计划、十年规划的实施,税收制度还将不断改革完善,书中引用的现行税收制度如有变动,各校在教学中务须随时予以补充修正,以便学以致用,提高教学效果。

本书由贵州省税务学校陈应良任主编,河南省税务学校杨百中任副主编,西南、中南行政区十省、市税务学校共同组成《中国税制》编写组集体编写。参加编写的人员和具体分工是:贵州省税务学校陈应良编写前言、第一、四篇概述、第1、13、21章和结束语,付晓华编写第19章;河南省税务学校杨百中编写第二、三篇概述,段清林编写第2章,王峰林编写第7章,高占宪编写第14章;四川省税务学校陈敏编写第3、17章;广西自治区税务学校刘媛媛编写第4、5章;重庆市税务学校李晓莉编写第6章、程世权编写第10章;湖北省税务学校阳前林编写第8章、张秋元编写第18章;广东省税务学校李明编写第9、15章;湖南省税务学校沈世豪编写第11章、唐立辉编写第20章;云南省税务干部学校王清编写第12章;海南省财税学校陈运标编写第16章。全书经参编人员集体审稿后,由陈应良主编修改总纂。

本书吸收了一些专家学者的科研成果和有关著作。并蒙贵州省税务局、各参编学校和有关税务部门以及有关人员的大力支持和帮助,在此一并致谢。

由于我们理论水平和实践经验有限,编写时间仓促,书中错误缺点在所难免,恳请读者随时提出指正。

《中国税制》编写组

1992年2月

前 言

税制，即税收制度，是国家各种税收法令和征收管理办法的总称，包括税收法规、条例、施行细则、征收管理办法等等。它是国家税务机关向纳税人征税的法律依据和工作规程，也是纳税人履行纳税义务的法定准则。

任何一个国家的税收制度，都同该国的社会制度、政权性质、经济结构和经济政策密切相关，都要体现统治阶级的意志，反映国家与纳税人的分配关系，它是调整税收征收关系的准绳，是制约税收分配活动的规范，也是国家法制的重要组成部分，属于上层建筑的范畴。

在不同社会制度下，税收制度反映的分配关系有本质的区别；在同一种社会制度下的国家里，由于各个历史时期的政治目的和经济政策不同，税收制度也有很大的差别。

本书主要介绍中国现行税收制度的基本内容、政策精神及其操作的基本技能。

中国社会主义税制的范围，主要包括全国人民代表大会颁布的各种税法及税收条例；国务院颁布的各种税收条例及税收暂行规定；财政部、国家税务局制定的实施细则；地方各级人民政府及其所属财政、税务机关按照税收管理体制的规定制定的税收法规。其中税法、税收条例及税收暂行规定，是各税的基本内容。

我国现行的社会主义税收制度，是在党的十一届三中全

会以后，经过不断改革和完善建立起来的。为了适应对外开放的需要，1980年开征了中外合资经营企业所得税和个人所得税；1982年又开征了外国企业所得税；为了适应改革的需要，1983年实行了第一步利改税，1984年又实行了第二步利改税，对工商税制进行了重大改革，将原工商税分为产品税、增值税、盐税和营业税4种税，并新开征了资源税；从1980年至1990年，又陆续开征了若干特定行为税和地方税。1991年，为服务于对外开放，完善税制建设，颁布施行了外商投资企业和外国企业所得税法，同时废止了原来的两个涉外企业所得税法；为了贯彻产业政策，进一步引导投资方向，调整投资结构，又开征了固定资产投资方向调节税，同时停征建筑税。到目前为止，我国共有38个税种。另外，还有不属于税收，但由税务机关负责征集的国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金。现已初步建立起一个适应我国国情的以流转税和所得税为主体税种，其它各税为辅助的多税种、多层次、多环节调节的社会主义税制新体制。

我国现行的社会主义税制新体系，采用性能、作用不尽相同的多税种，使税收广泛地介入社会再生产的诸环节和国民收入分配的各个层次，有计划地调节与稳定各方面的经济利益，调节和制约社会各方面的经济活动。当前税收已成为国家财政收入的主要支柱，通过税收动员和集中了95%以上的财政资金，有力地保证了国家实现其职能的物质需要。税制新体系有利于保障企业，首先是国营大中型企业作为社会主义商品生产者和经营者的相对独立经济实体地位，自主经营，自负盈亏，增强企业活力和生机，提高企业经济效益；有利于加强国家的宏观调节，引导、促进、监督各类产业、

事业认真按照国家政策和计划，积极开展本身的活动，使它们的发展，适应社会的需要，使企业的微观经济活动，符合国家宏观经济决策和计划管理的要求；有利于合理调节国家、集体和个人收入的分配，调节社会供需总量和积累、消费等重大比例关系，调节财力、人力、物力的流向，调节产业结构，产品结构和生产力布局，保证国民经济的协调发展和稳步增长；有利于在保证国营经济主导地位的前提下，促进多种经济形式与经营方式的合理配制、共同发展，并使企业在大致同等的条件下开展竞争，提高经济效益；有利于保证正确贯彻对外开放方针，为国家的社会主义现代化建设利用有利的国际环境起到积极作用。我国税制体系的合理与完善，对于实现国家对宏观经济由直接控制为主转向间接控制为主，推动我国经济体制改革的顺利进行和对外开放方针的深入贯彻，促进社会主义商品经济的发展，实现党中央提出的“八五”计划和十年规划的奋斗目标，具有重要意义。

虽然我国已初步建立起了中国式的社会主义税制调节新体系，在促进经济发展，增强国家财力，推动改革开放等方面，都起了重要作用。但是，现行税制还不够完善，还存在许多弊端，仍面临着进一步改革、完善的艰巨任务。党的十三大明确提出，通过经济体制改革要逐步建立健全以间接管理为主的宏观调节体系，改革财政税收体制。根据公平税负，促进竞争和体现产业政策的原则，合理设置税种、确定税率，在合理划分中央和地方财政收支范围的前提下实行分税制。正确处理中央和地方，国家、企业和个人的经济利益关系。这就为在社会主义初级阶段建立科学的税制体系，完善和强化税制，奠定了理论依据，为税制改革指明了方向。

随着经济体制改革的深入发展，我国的税制体系将不断得到完善。

从我国税收工作实际和教学需要出发，建立《中国税制》这门学科，将我国现行社会主义税制作为一门独立的学科进行研究和学习，对于进一步认识税收在国民经济中的地位，充分发挥税收对经济的调节作用；对于加强税制改革步伐，建立具有中国特色的社会主义税制；对于加强税务专业建设，培养适应社会主义现代化建设需要的税收管理人才，具有十分重要的意义。

《中国税制》是税务专业的一门主干专业课程，我们必须以马列主义、毛泽东思想的经济理论和党的十三大提出的社会主义初级阶段的理论为基础，以党和国家的路线、方针、政策为指导，深刻领会现行税制的立法依据和政策精神，掌握现行税制的基本内容和基本技能，及时吸收税制改革的新内容、新知识和税制领域理论研究的新成果以及税收实际工作的新经验，密切结合当前经济形势和税收工作实际，把握我国社会主义税制发展的趋势，只有这样，才能学好这门课程，从而为做好税收工作打下坚实基础。

目 录

上 册

前言.....	(1)
---------	-------

第一篇 对流转额的征税

概述.....	(1)
---------	-------

第一章 产品税.....	(8)
--------------	-------

第一节 产品税的概念、作用和特点.....	(8)
-----------------------	-------

第二节 产品税的征税范围和纳税人.....	(16)
-----------------------	--------

第三节 产品税的税目和税率.....	(17)
--------------------	--------

第四节 产品税的纳税环节和计税依据.....	(23)
------------------------	--------

第五节 产品税的减税、免税和出口退税...	(37)
-----------------------	--------

第六节 产品税的计算与缴纳.....	(42)
--------------------	--------

第二章 增值税.....	(65)
--------------	--------

第一节 增值税的概念、特点和意义.....	(65)
-----------------------	--------

第二节 增值税的征税范围、纳税人 和税率.....	(70)
------------------------------	--------

第三节 增值税的计税方法和扣除范围.....	(73)
------------------------	--------

第四节 增值税税额的计算和征收方法.....	(77)
------------------------	--------

第五节 增值税的减税、免税和出口退税...	(97)
-----------------------	--------

第三章 营业税.....	(116)
--------------	---------

第一节 营业税的概念、意义和特点.....	(116)
-----------------------	---------

第二节	营业税的征税范围和纳税人·····	(119)
第三节	营业税的税目和税率·····	(125)
第四节	营业税的纳税环节和纳税地点·····	(129)
第五节	营业税的计税依据和税额计算·····	(132)
第六节	营业税的减税和免税·····	(139)
第七节	对临时经营的征税·····	(142)
第四章	工商统一税·····	(149)
第一节	工商统一税的概念和意义·····	(149)
第二节	工商统一税的征税对象、纳税人和 税目税率·····	(151)
第三节	工商统一税的纳税环节 和计税依据·····	(152)
第四节	工商统一税的减税和免税·····	(157)
第五节	工商统一税的计算和征收·····	(161)
第五章	关税·····	(191)
第一节	关税的概念和意义·····	(191)
第二节	关税的政策原则和税则·····	(198)
第三节	进口货物关税·····	(201)
第四节	出口货物关税·····	(209)
第五节	非贸易性进口物品的征税·····	(212)
第六节	船舶吨税·····	(217)
第六章	对其他流转额的征税·····	(223)
第一节	城市维护建设税·····	(223)
第二节	教育费附加·····	(227)
第三节	牲畜交易税·····	(229)
第四节	集市交易税·····	(231)

第二篇 对资源的征税

概述	(235)
第七章 资源税	(238)
第一节 资源税的概念、意义和特点	(238)
第二节 资源税的征税范围和纳税人	(241)
第三节 资源税的计税依据和税率	(242)
第四节 资源税的减税、免税和征收	(246)
第八章 盐税	(255)
第一节 盐税的概念、意义和特点	(255)
第二节 盐税的课征制度	(258)
第三节 盐税的稽征管理	(262)
第九章 两种土地税	(276)
第一节 城镇土地使用税	(276)
第二节 耕地占用税	(281)

下 册

第三篇 对收益(所得)的征税

概述	(289)
第十章 国营企业所得税和调节税	(296)
第一节 国营企业所得税的概念和作用	(296)
第二节 国营企业所得税的纳税人、征收范围 和纳税地点	(300)
第三节 国营企业所得税的征税对象 和税率	(304)
第四节 国营企业所得税的减税、免税和亏	

	损抵补办法.....	(307)
第五节	国营企业所得税的计算和征收.....	(311)
第六节	国营企业调节税.....	(328)
第七节	税利分流.....	(333)
第十一章	集体企业所得税	(347)
第一节	集体企业所得税的沿革和作用.....	(347)
第二节	集体企业所得税的纳税人 和计税依据.....	(352)
第三节	集体企业所得税的税率和应纳 税额的计算征收.....	(355)
第四节	集体企业所得税的减税和免税	(361)
第十二章	城乡个体工商业户所得税	(368)
第一节	城乡个体工商业户所得税的概念和 作用.....	(368)
第二节	城乡个体工商业户所得税的纳税人 和计税依据.....	(371)
第三节	城乡个体工商业户所得税的减税和 免税.....	(374)
第四节	城乡个体工商业户所得税税率和应 纳税额的计算以及征收管理.....	(375)
第十三章	私营企业所得税	(380)
第一节	私营企业所得税的概念和作用.....	(380)
第二节	私营企业所得税的纳税人、征税对 象和计税依据.....	(383)
第三节	私营企业所得税的减税、免税和亏	

	损抵补办法·····	(384)
第四节	私营企业所得税税率和应纳税额的 计算以及征收管理·····	(385)
第十四章	个人收入调节税·····	(392)
第一节	个人收入调节税的概念和作用·····	(392)
第二节	个人收入调节税的纳税人、征税对 象和征税范围·····	(395)
第三节	个人收入调节税的免税规定·····	(398)
第四节	个人收入调节税税率和应纳税额的 计算·····	(400)
第五节	关于征收私营企业投资者个人收入 调节税的规定·····	(407)
第十五章	外商投资企业和外国企业所得税·····	(412)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税的 沿革和作用·····	(412)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税的 纳税人、征税对象和税率·····	(418)
第三节	外商投资企业和外国企业所得税的 优惠规定·····	(423)
第四节	外商投资企业和外国企业所得税应 纳税额的计算·····	(431)
第五节	外商投资企业和外国企业所得税的 征收管理·····	(444)
第十六章	个人所得税·····	(454)
第一节	个人所得税的概念、特点和作用···	(454)
第二节	个人所得税的征税对象和税率·····	(458)

第三节	个人所得税的纳税人、扣缴义务人 和征税范围·····	(460)
第四节	个人所得税的减税、免税和抵免 规定·····	(464)
第五节	个人所得税应纳税额的计算·····	(467)
第六节	个人所得税的征收管理·····	(473)
第十七章	农(牧)业税·····	(476)
第一节	农业税的概念、特点、作用和政策 原则·····	(476)
第二节	农业税的征税对象、征税范围、纳 税人、计税标准和税率·····	(487)
第三节	农林特产农业税·····	(493)
第四节	农业税的减税和免税·····	(497)
第五节	农业税的征收管理·····	(500)
第六节	牧业税·····	(503)

第四篇 对财产和特定行为的征税

概述·····	(509)
----------------	----------------

第十八章 对财产的征税·····	(512)
-------------------------	----------------

第一节	房产税·····	(512)
第二节	城市房地产税·····	(516)
第三节	契税·····	(517)

第十九章 奖金税和国营企业工资调节税·····	(522)
--------------------------------	----------------

第一节	奖金税的概念和意义·····	(522)
第二节	国营企业奖金税·····	(524)

第三节	集体企业奖金税·····	(535)
第四节	事业单位奖金税·····	(537)
第五节	国营企业工资调节税·····	(540)
第二十章	固定资产投资方向调节税·····	(549)
第一节	固定资产投资方向调节税的沿革和 意义·····	(549)
第二节	固定资产投资方向调节税的征税范 围、纳税人和计税依据·····	(557)
第三节	固定资产投资方向调节税的税目与 税率·····	(561)
第四节	固定资产投资方向调节税的计算和 征收管理·····	(563)
第二十一章	对其它特定行为的征税·····	(592)
第一节	烧油特别税·····	(592)
第二节	车船使用税·····	(602)
第三节	车船使用牌照税·····	(607)
第四节	屠宰税·····	(609)
第五节	印花税·····	(613)
第六节	筵席税·····	(624)
第七节	特别消费税·····	(625)
第八节	国家能源交通重点建设基金·····	(634)
第九节	国家预算调节基金·····	(647)
结束语 ·····		(655)