

财政学系列教材

(第二版)

中国税制教程

郝春虹 饶友铃 侯岩 编著

ZHONGGUO SHUIZHIZHI JIAOCHENG

南开大学出版社

财政学系列教材

中国税制教程

(第二版)

郝春虹 饶友玲 侯岩 编著

南开大学出版社

天津

图书在版编目(CIP)数据

中国税制教程 / 郝春虹等主编. —2 版. —天津: 南开大学出版社, 2009. 9

(财政学系列教材)

ISBN 978-7-310-03279-2

I. 中… II. 郝… 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(2009)第 180271 号

南开大学出版社出版发行

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

天津泰宇印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2009 年 9 月第 2 版 2009 年 9 月第 5 次印刷

880×1230 毫米 32 开本 16.75 印张 1 插页 476 千字

定价: 28.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

南开大学重点规划教材

丛书顾问

杨敬年 谷书堂 逢锦聚

编委会成员

主 任: 张志超

副主任: 张进昌 潘明星 侯 岩

成 员: 倪志良 郝春虹 饶友玲 白丽健

曲绍宏 杨全社 李炳鉴 武普照

郭 磊 蔡 方 周自强 张冬梅

马志强 刘 辉 郭 玲 王乃合

梁学平

出版说明

财政自古以来就是国家重要政务活动之一,与其他政务活动相协调,共同实现国泰民安之目标。政府的理财之道极其简单,无非是量入为出,即保持收支平衡而已;然而理财之术则高深复杂,非具高尚职业道德且受专门训练之人才不能胜任。仅就政府预算而言,财政官员不但要考虑国民的一般诉求,而且还要平衡各种利益集团的特殊要求;在为成千上万的不同项目合理安排开支的同时,还要在既定的法律约束条件下,妥善处理与当前、未来国民经济发展相适应的总量收支关系。所以,在现代理财过程中,财政决策活动要强调民主与透明度,财政负担的分配要强调社会公正,财政资源的使用要强调经济效率,如此才能在政府与国民之间形成“上下相济”的理想态势,而避免使国家陷入“上下相困”的窘迫局面。

由此可见,财政理论的建立与发展源于社会经济生活的需要,而系统学习这一知识体系,进而对财政作用与实现机制进行广泛深入研究,无疑有助于促进政府不断合理化的财政政策,不断提高其财政活动的质量。近年来,财政学在普通经济学理论、方法基础上,结合其他相关经济学科、政治学科的研究成果,不断丰富自己的理论体系与分析技术,逐步发展成为一种关于政府行为的理论和对市场经济活动实行公共控制与私人控制的比较优势进行实证研究的理论。

为了加强大学本科财政学理论教育与财税工作实务教育,也为了普及公共财政知识体系,由南开大学经济学院财政学专业教学单位牵头,联合天津财经大学、天津商学院、天津科技大学、山东财政学院、内蒙古财经学院、河南财经学院六所院校的财政学教学、科研单位,共同编写了此系列教材。本着“思想自由、学术自由、讲究科学、治学严谨”的原则,各教科书编写者,从各书立项开始直到书稿完成,在各个环节

上都付出了巨大的努力；特别是在各书初稿写成后，还就结构布局、内容繁简、逻辑关系方面存在的问题进行了必要的修改，对不甚规范的句式标点也一一作了校正。应该说明的是，尽管本丛书在编写过程中特别强调各书体例的一致性，但是由于参编人员较多，且写作风格各异，各书难免在行文表述方面存在着某种不够协调之处。此外，鉴于时间仓促，本丛书在一些重大理论与实践问题的研究上还有不够深入的地方，尤其希望同行专家、各位读者提出宝贵意见、批评与建议，以便本丛书在日后修订再版时进行修改、完善。我们也希望，通过本丛书的出版，为对公共财政研究有兴趣的读者们提供一个进行广泛学术交流的阵地，创造一种相互促进的学习氛围。

本丛书的出版得到我国老一代财政学专家、现年百岁高龄的南开大学第一任财政系系主任杨敬年先生，南开大学经济学院第一任院长、著名经济学家谷书堂先生以及曾任南开大学主管社会科学教学研究工作的副校长、著名经济学家逢锦聚先生的大力支持。在此，一并表示感谢。

本书的顺利出版与南开大学出版社编辑人员的努力是分不开的，对此，全体参编人员表示感谢。

张志超

2008年8月

目 录

第一篇 税制理论

第一章 税收概论	(3)
第一节 税收的概念和特征	(4)
第二节 税收的影响	(5)
第三节 政府课税的依据	(10)
思考题	(19)
第二章 税收原则论	(20)
第一节 税收原则概述	(21)
第二节 税收效率原则	(30)
第三节 公平原则	(35)
思考题	(38)
第三章 税收制度论	(39)
第一节 税制结构类型	(40)
第二节 税收制度构成要素	(49)
第三节 中国现行税种及税制结构的国际比较	(62)
思考题	(71)

第二篇 流转税系

第四章 增值税	(75)
第一节 增值税概述	(76)
第二节 纳税义务人及征税范围	(85)
第三节 一般纳税人和小规模纳税人的认定	(88)
第四节 税率与征收率的规定	(92)

第五节	减免税规定及起征点	(94)
第六节	一般纳税人应纳税额的计算	(96)
第七节	小规模纳税人应纳税额的计算	(111)
第八节	几种特殊经营行为的税务处理	(112)
第九节	进口货物征税	(114)
第十节	出口货物退(免)税	(116)
第十一节	纳税义务发生时间、纳税期限及纳税地点	(143)
第十二节	增值税专用发票的使用及管理	(145)
练习题		(151)
第五章	消费税	(155)
第一节	消费税概述	(156)
第二节	消费税的征收制度	(165)
第三节	应纳税额的计算	(168)
第四节	自产自用应税消费品应纳税额的计算	(176)
第五节	委托加工应税消费品应纳税额的计算	(179)
第六节	兼营不同税率应税消费品的税务处理	(182)
第七节	进口应税消费品应纳税额的计算	(182)
第八节	出口应税消费品退(免)税	(183)
第九节	纳税义务发生时间与纳税期限	(185)
练习题		(186)
第六章	营业税	(192)
第一节	营业税概述	(193)
第二节	营业税的征收制度	(197)
第三节	计税依据	(203)
第四节	应纳税额的计算	(205)
第五节	几种经营行为的税务处理	(205)
第六节	税收优惠	(211)
第七节	纳税义务发生时间与纳税期限	(216)
第八节	纳税地点	(217)
练习题		(218)

第七章 城市维护建设税和教育费附加	(222)
第一节 城市维护建设税.....	(223)
第二节 教育费附加的有关规定.....	(226)
练习题.....	(228)
第八章 关税	(230)
第一节 关税概述.....	(231)
第二节 征税对象及纳税义务人.....	(243)
第三节 进出口税则.....	(244)
第四节 原产地规定.....	(312)
第五节 关税完税价格.....	(313)
第六节 应纳税额的计算.....	(320)
第七节 关税减免.....	(321)
第八节 行李和邮递物品进口税.....	(323)
第九节 关税征收管理.....	(324)
练习题.....	(327)

第三篇 所得税系

第九章 企业所得税	(331)
第一节 企业所得税概述.....	(332)
第二节 企业所得税的基本制度.....	(338)
第三节 企业应纳税所得额的确定.....	(341)
第四节 资产的税务处理.....	(352)
第五节 税收优惠政策.....	(356)
第六节 企业应纳税额的计算.....	(363)
第七节 征收管理.....	(368)
练习题.....	(370)
第十章 个人所得税	(373)
第一节 个人所得税概述.....	(374)
第二节 个人所得税的基本制度.....	(384)
第三节 个人所得税应纳税额的计算.....	(396)

第四节 个人所得税的征收管理.....	(409)
练习题.....	(414)

第四篇 财产、资源、行为税系

第十一章 资源税、土地增值税、耕地占用税、契税	(421)
第一节 资源税.....	(422)
第二节 土地增值税.....	(429)
第三节 耕地占用税.....	(450)
第四节 契税.....	(456)
练习题.....	(462)
第十二章 房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、 车辆购置税、烟叶税	(465)
第一节 房产税.....	(466)
第二节 城镇土地使用税.....	(472)
第三节 车船税.....	(478)
第四节 印花税.....	(483)
第五节 车辆购置税.....	(494)
第六节 烟叶税.....	(497)
练习题.....	(500)
第十三章 暂时停征的税种和拟定开征的税种.....	(505)
第一节 暂时停征的税种.....	(506)
第二节 拟定开征的税种.....	(509)
参考文献.....	(520)
后记.....	(522)

第一篇 税制理论

您收到的每份福利都是被课了税的。

——拉尔夫·沃尔多·爱默生(美国散文家、诗人)

税收是我们为文明社会所付出的代价。

——奥利弗·霍尔姆斯(法学家)

第一章 税收概论

学习目的：

学完本章内容后，你应当能够：

- 了解什么是税收和税收制度
- 掌握税收和税制的必要性
- 了解政府征税后会产生什么影响
- 明确政府征税的理由

第一节 税收的概念和特征

一、税收的概念

现代税收(Taxation)可以简单定义为,政府出于提供特定公共产品和公共劳务的需要,通过法律形式对其社会成员规定的强制性的、无偿的(不付等价物的)货币支付,是现代社会各国财政收入的主要形式。税收与政府征用(Appropriation)不同,后者属于一次性的政府行为,即政府出于某种需要,通过法令,有偿或无偿地占用并使用原来属于私人的资源。

二、税收的特征

上述税收概念说明任何形式的税收必须具有以下几个基本特征:

1. 目的性。税收是政府主持的公共开支的主要来源,税收收入被用于实现各种经济、社会目标,为政府实施社会公共政策而课征。
2. 合法性。政府只有依据有关法律,才能获得对其社会成员征税的权力,其他任何个人、机构则无此权力。
3. 强制性。无论人们愿意与否,依法纳税被规定为社会成员的一种义务,这种现代生活的代价是每一个法定纳税人必须承担的。
4. 无偿性。政府征税不需向纳税人支付直接的货币或财物的交易补偿。正如列宁曾经指出的:“所谓赋税,就是国家不付任何报酬而向居民取得东西。”^①但这种无偿性是相对于直接的纳税过程而言的,如果考虑税收汲取和使用的全过程,税收是有偿的。因为税收可以被看作是纳税人享受公共产品所付的价格,公民以税收为代价向政府购买公共产品和服务,只不过这种买卖过程不是完全对等和直接进行的。
5. 固定性。税收的交纳事先都是以税法的形式将税基、税率、纳税

^① 《列宁全集》第32卷275页,人民出版社。

环节等一一确立,而且在一定时期固定不变。

三、税收的本质

从本质上看,税收实际上就是政府将资源强制地、无偿地从企业、个人转移到政府手中的一种方式。税收体现的是一种公共部门与私人部门之间的经济利益关系。政府税收增加,意味着资源将更多地被掌握在公共部门手里。相应地,私人部门可以控制与支配的资源就会减少。反之,政府减少税收,意味着政府将放弃一部分资源,私人部门将拥有更多可以支配的资源。税收的规模也体现了社会对公共产品和私人产品消费的选择比例。从理论上说,如果政府行政管理能力无限,政府无所不知,政府拥有充分信息且代表公众利益,则政府征税提供公共产品和劳务以满足公共需要与公众的利益是一致的。但现实中的政府并不都具备这些假定条件,所以,政府征税对社会公众的福利会产生一定的损失。从这个意义上说,政府征税与公众的利益在有些情况下是矛盾的。这种矛盾和利益冲突需要设计良好的机制加以解决。

税收的这种本质使我们看到,税收不仅是政府取得收入的一种方式,而且关系到个人、企业的实际切身利益。既然税收与个人的利益关系密切,人们就应该关心这样两个问题:(1)政府收税对个人、企业、社会经济会产生什么影响?(2)政府征税有什么正当理由?本章第二节和第三节将分别简要地说明这两个问题。

第二节 税收的影响

广义地说,纳税人因纳税受到的影响是多方面的,如心理上的、精神上的、经济上的、政治上的,等等。为了深入地分析和了解纳税人因缴纳税收而受到的影响,一般可从经济和非经济两个方面来分别考察。经济学家主要关心税收产生的经济影响。征税对纳税人所产生的基本经济影响可以从收入效应和替代效应两方面进行分析。

一、收入效应

征税的一个最直接的影响是,纳税人因此而减少了一笔可支配收入,而这笔收入如果不纳税,则可能会被纳税人用于消费或投资。由于纳税而降低了纳税人用于消费和投资等方面的支付能力,所以税收理论上把这种影响称为征税引起的“收入效应(Income Effect)”。其意是纳税人的收入减少了,因而受到了影响。

一般来说,收入效应的程度可以从所缴纳的税款的多少来衡量。但是,相同数额的税款,对具有不同税前收入水平的纳税人来说,可能具有不同的收入效应。从可比性角度,应该以纳税额占纳税人税前收入的比例(即纳税人综合实际税率)来衡量。

二、替代效应

征税除了使纳税人减少可支配收入以外,还可能产生另外一种经济上的影响。例如,一个喜欢喝牛奶的人,在政府征收牛奶税后可能会减少喝奶的次数或数量,或者转而喝其他的替代营养品,如豆浆、黑芝麻糊等。假如无豆浆、黑芝麻糊等这些牛奶的替代品,纳税人会改变喝牛奶的习惯,放弃喝牛奶或少喝一些。也就是说,政府征收牛奶税,不仅减少了纳税人可以支配的收入,而且还改变了纳税人的经济抉择,使纳税人用一种经济行为去替代另一种经济行为。由于这种经济行为的改变纯粹是征税引起的,因此在税收理论上,把这种经济影响称为税收的“替代效应(Substitution Effect)”,其意是征税使纳税人的经济行为发生了变化。当然,有一种特殊情况是,无论如何征税,也无论有无替代品,喜欢喝牛奶的人都一如既往,决不改变其偏好。这是需求的价格(由税收引起的相当于价格的提高)弹性为零的情况。这时,替代效应为零。这只是一种特例,现实生活中很少见。几乎所有商品被征税后都会不同程度地产生替代效应。

税收所发生的替代效应将使纳税人承担除缴纳税款以外的负担,这种负担在理论上称为“税收的超额负担(Excess Burden of Taxa-