

中国 纳税 要则

张连顺

伍 舫

于跃才

编 著

ZHONGGUO NASHUI YAOZE

编委会及编者名单

主 编：张连顺 沈长江 姜宪志 伍 飏

副主编：陆 炜 李天心 张乃明 程凤珍 于跃才

编 委：(按姓氏笔划为序)

于跃才 孙午珊 伍 飏 李天心 陆 炜 许增文

沈长江 张连顺 张乃明 郑俊和 姜宪志 胡乐其

赵成斌 赵奎刚 黄明汉 程凤珍

编 者：(按姓氏笔划为序)

于跃才 孔令轩 王作勇 王永辉 孙晨羲 孙德敬

孙开友 伍 飏 李海一 李桂珍 李永顺 曲 直

刘景阳 刘延伟 刘和增 乔文会 佟俊海 汪文贵

欧阳荃芳 周来圣 官本君 郭 伟 侯 勃

常春新 崔万峰 韩一清 管述元

前 言

依法纳税是宪法规定每个公民应尽的义务。为了宣传和普及税法知识,增强纳税意识,有利于纳税人明确和自觉履行纳税义务,我们编写了《中国纳税要则》一书,以供参阅。

本书全面地介绍我国现行的各税种的具体内容,较全面地反映了近几年来税收政策的重大变化,阐述政策理论,注重实际应用,深入浅出地回答纳税人为什么纳税,应纳什么税,如何纳税以及纳税应遵循的基本要则等一系列问题,并就各税应纳税款的计算,举例示范。同时,通过对我国税收制度的建立、演变的回顾,展望了我国税制发展的总体趋势。

本书有以下四个特点:一是知识性强。在介绍税收基本理论知识 and 纳税实用程序时,尽量做到科学、全面、准确,以便于不同层次的读者都能学懂,系统地掌握税收知识。二是实用性强。本书编写的内容和结构与一般教科书不同,着重地介绍各类纳税人的实用纳税程序及其计税办法。三是普及性强。本书语言通俗,表达简明,对于理解有一定难度的问题则举例示范,即使只具有初级文化程度者也可以尽快掌握运用。四是时效性强。本书所依据的税收法规,截至到1992年底,有利于读者在处理税收问题时参鉴。

本书适用于国有企业、集体企业、股份制企业、事业单位、各类经济组织的领导和财会人员,私营企业主和个体工商户,以及税务、财政、审计等综合部门的干部使用;也可以作为大、中专院校、科研部门从事税收研究的参考书。

对本书出现的疏漏、不妥、甚至错误之处，敬请读者批评指正。

编著者

1992年12月31日

目 录

第一篇 纳税导论

第一章 什么是税收	3
第一节 税收的概念	3
第二节 税收的产生与发展	4
第三节 税收的职能与作用	7
第二章 税收制度	13
第一节 税收制度的构成要素	13
第二节 建立税收制度的基本原则	19
第三节 我国现行税收制度	26
第四节 税收管理体制	32
第三章 税务机关与纳税人	37
第一节 税务机关	37
第二节 纳税人	40
第三节 征纳双方的权利与义务	42

第二篇 纳税人如何纳税

第四章 纳税程序	51
第一节 税务登记	52

第二节	纳税申报	57
第三节	税款征收	61
第四节	纳税检查	65
第五章	帐簿票证管理	70
第一节	帐簿管理	70
第二节	税收票证管理	72
第三节	发票管理	75
第六章	税务违章处理	79
第一节	税务违章行为及其处理原则	79
第二节	税务违章处理的政策依据	81
第三节	税务违章处理的要求与程序	90
第四节	税务违章处理的权限和起诉	92

第三篇 纳税人应缴纳的主要税种

第七章	流转税	97
第一节	产品税	98
第二节	增值税	108
第三节	营业税	121
第四节	资源税	127
第五节	盐税	131
第六节	农业税	135
第七节	关税	141
第八节	特别消费税	145
第九节	工商统一税	148
第八章	所得税	153

第一节	国营企业所得税	155
第二节	国营企业调节税	169
第三节	集体企业所得税	171
第四节	私营企业所得税	180
第五节	城乡个体工商业户所得税	185
第六节	个人收入调节税	190
第七节	外商投资企业和外国企业所得税	194
第八节	个人所得税	208
第九章	行为目的税	215
第一节	烧油特别税	216
第二节	固定资产投资方向调节税	220
第三节	国营企业奖金税	225
第四节	集体企业奖金税	232
第五节	事业单位奖金税	235
第六节	国营企业工资调节税	239
第七节	城市维护建设税	242
第八节	筵席税	245
第九节	印花税	246
第十节	屠宰税	249
第十一节	牲畜交易税	251
第十二节	集市交易税	252
第十章	财产税及其它税费	255
第一节	房产税	257
第二节	契税	259
第三节	城镇土地使用税	260
第四节	耕地占用税	264
第五节	车船使用税	266

第六节	海关船舶吨税	270
第七节	车船使用牌照税	272
第八节	城市房地产税	273
第九节	经济特区和沿海城市税收	275
第十节	进出口税收	285
第十一节	国家能源交通重点建设基金	292
第十二节	国家预算调节基金	295
第十三节	教育费附加	299
第十一章	现行各税实用税率表	301
一、	产品税税目税率表	301
二、	增值税税目税率表	307
三、	营业税税目税率表	314
四、	现行煤炭资源税定额表	316
五、	现行盐税税额表	319
六、	农业税税率	320
七、	关税税率	320
八、	特别消费税税目税额表	321
九、	工商统一税税目税率表	322
十、	国营企业所得税税率表	334
十一、	国营企业调节税税率	336
十二、	集体企业所得税税率表	336
十三、	私营企业所得税税率	339
十四、	城乡个体工商户所得税税率表	339
十五、	个人收入调节税税率	339
十六、	外商投资企业和外国企业所得税税率	340
十七、	个人所得税税率	341
十八、	烧油特别税税额	342
十九、	固定资产投资方向调节税税目税率表	342

二十、奖金税税率表	357
二十一、国营企业工资调节税税率表	357
二十二、城市维护建设税税率	357
二十三、筵席税税率	357
二十四、印花税税目税率(税额)表	358
二十五、屠宰税税率	359
二十六、牲畜交易税税率	360
二十七、集市交易税税率	360
二十八、房产税税率	360
二十九、契税法税率	360
三十、土地使用税税额	360
三十一、耕地占用税单位税额表	361
三十二、车船使用税税额表	362
三十三、海关船舶吨税税额表	363
三十四、车船使用牌照税税率表	363
三十五、城市房地产税税率	364
三十六、特区和沿海城市税收税率	364
三十七、出口退税税目税率表	365
三十八、国家能交基金征集比例	372
三十九、国家预算调节基金征集比例	373
四十、教育费附加率	374

第四篇 纳税范例 99

第十二章 流转税纳税范例	377
一、产品税纳税示范	377
二、增值税纳税示范	380
三、营业税纳税示范	384
四、资源税纳税示范	387

五、盐税纳税示范	388
六、农业税纳税示范	389
七、关税纳税示范	390
八、特别消费税纳税示范	391
九、工商统一税纳税示范	392
 第十三章 所得税纳税范例.....	394
一、国营企业所得税纳税示范	394
二、国营企业调节税纳税示范	397
三、集体企业所得税纳税示范	398
四、私营企业所得税纳税示范	400
五、城乡个体工商户所得税纳税示范	402
六、个人收入调节税纳税示范	404
七、外商投资企业和外国企业所得税纳税示范	406
八、个人所得税纳税示范	409
 第十四章 行为目的税纳税范例.....	411
一、烧油特别税纳税示范	411
二、固定资产投资方向调节税纳税示范	412
三、国营企业奖金税纳税示范	414
四、集体企业奖金税纳税示范	417
五、事业单位奖金税纳税示范	418
六、国营企业工资调节税纳税示范	420
七、城市维护建设税纳税示范	422
八、筵席税纳税示范	422
九、印花税纳税示范	423
十、屠宰税纳税示范	425
十一、牲畜交易税纳税示范	425
十二、集市交易税纳税示范	425

第十五章 财产税及其它税费缴纳范例	427
一、房产税纳税示范	427
二、契税纳税示范	428
三、土地使用税纳税示范	428
四、耕地占用税纳税示范	429
五、车船使用税纳税示范	430
六、海关船舶吨税纳税示范	431
七、车船使用牌照税纳税示范	432
八、城市房地产税纳税示范	433
九、特区和沿海城市税收示范	433
十、出口退税示范	435
十一、国家能交重点建设基金缴纳示范	436
十二、国家预算调节基金缴纳示范	437
十三、教育费附加缴纳示范	438

第五篇 税制改革与展望

第十六章 税制沿革	441
第一节 1950 年全国统一税政，建立新税制	441
第二节 1953 年修正税制	443
第三节 1958 年税制改革	445
第四节 1973 年全面试行工商税	448
第十七章 十四年税制改革与评价	451
第一节 税制改革的历史背景	452
第二节 1979—1982 年税制的调整 and 改革	455
第三节 两步利改税和工商税制改革	460
第四节 建立税收新体系的其它各项改革	472
第五节 十四年税制改革评价	478

第十八章 税制改革展望·····	484
第一节 国际税制发展趋势·····	484
第二节 税制改革的指导思想和总体目标·····	488
第三节 税制改革的展望·····	492

第六篇 税收基本法规

中华人民共和国宪法第五十六条·····	503
中华人民共和国税收征收管理法·····	504
全国人大常委会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定·····	516
中华人民共和国产品税条例(草案)·····	518
中华人民共和国增值税条例(草案)·····	520
中华人民共和国营业税条例(草案)·····	524
中华人民共和国资源税条例(草案)·····	526
中华人民共和国盐税条例(草案)·····	529
中华人民共和国农业税条例·····	531
中华人民共和国进出口关税条例·····	536
国家税务总局关于对小轿车征收特别消费税有关问题的 规定·····	543
中华人民共和国工商统一税条例(草案)·····	545
中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)·····	547
国营企业调节税征收办法·····	550
中华人民共和国集体企业所得税暂行条例·····	553
中华人民共和国私营企业所得稅暂行条例·····	556
中华人民共和国城乡个体工商户所得税暂行条例·····	557
中华人民共和国个人收入调节税暂行条例·····	559
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法·····	562
中华人民共和国个人所得税法·····	568

财政部关于征收烧油特别税的试行规定·····	570
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例·····	572
国营企业奖金税暂行规定·····	575
集体企业奖金税暂行规定·····	577
事业单位奖金税暂行规定·····	578
国营企业工资调节税暂行规定·····	579
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例·····	581
中华人民共和国筵席税暂行条例·····	582
中华人民共和国印花税暂行条例·····	583
屠宰税暂行条例·····	585
牲畜交易税暂行条例·····	587
集市交易税试行规定·····	588
中华人民共和国房产税暂行条例·····	590
契税暂行条例·····	592
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例·····	594
中华人民共和国耕地占用税暂行条例·····	596
中华人民共和国车船使用税暂行条例·····	598
中华人民共和国海关船舶吨税暂行办法·····	599
车船使用牌照税暂行条例·····	602
城市房地产税暂行条例·····	604
国家能源交通重点建设基金征集办法·····	607
国家预算调节基金征集办法·····	609
征收教育费附加的暂行规定·····	611

第一篇

纳 税 导 论

第一章

什么是税收

改革开放十多年来，随着对传统的产品经济体制的破除和社会主义市场经济新体制的建立，人们对税收的接触逐渐多了起来。税收及其制度成为人们从事经济活动所必须了解和遵循的重要法律规范之一。本章将分三节简要介绍税收的概念、税收的产生和发展、以及它的职能与作用，以便人们对税收有一个大致的了解。

第一节 税收的概念

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力参与社会产品和国民收入分配，按照法律规定的标准，强制地、无偿地取得财政收入所发生的一种分配关系。它是国家取得财政收入的主要形式和调节经济的重要杠杆。

税收的概念表明，税收包括的内容有以下几个方面：一、税收属于分配范畴，是社会再生产过程分配环节的一个组成部分，这是税收的基本属性；二、税收分配的主体是国家；三、税收分配的前提是国家的政治权力；四、税收分配依据法律规定的标准；五、税收分配是无偿的；六、税收分配的满足是国家行使其职能时的物质需要。

税收作为国家凭借政治权力，按照法律规定的标准取得财政收入的一种形式，与取得财政收入的其它方式相比，具有三个基本特征：

(一) 强制性。税收是国家凭借政治权力强制征收的，具体表现为国家通过制定税法，规定纳税人必须依法纳税，否则就要受到法律制裁。

(二) 无偿性。国家征税后，税款就成为国家的财政收入，不再直接归还纳税人，也不付出任何形式的报酬。正如列宁所指出的：“所谓税收，就是国家向居民无偿地索取”。^①

(三) 确定性。国家征税必须通过法律形式，事先规定征什么税、向谁征、对什么征、征多少、什么时间征等问题，并在一个时期内相对稳定。也称固定性或规范性。

税收的强制性、无偿性、确定性，是税收固有的形式特征，并不因社会制度的不同而改变，统称“税收三性”。税收三性是统一的整体，是税收区别于其他财政收入形式的基本标志，也是鉴别税与非税的界限。

第二节 税收的产生与发展

税收是一个历史范畴，它是人类社会发展到一定历史阶段的产物。

税收的产生，是以国家的产生和存在为前提条件。税收产生的基础性条件是生产力发展水平达到一定的程度。

在原始社会，由于生产力水平非常低下，人们聚集在不同的部落里，共同劳动，劳动成果平均分配。在维持部落成员最低的生存需要以后，没有剩余产品。因此，没有私有财产、没有阶级、没有国家，当然也不会有税收。

随着社会生产力的发展，社会分工的出现，生产工具的改进，人们不仅生产出了足够的生活必需品，还有了一定的剩余产品。这些剩余产品被少数的氏族首领占有，逐渐产生了私有制，出现了

^① 《列宁全集》第41卷，人民出版社1986年版，第140页。