

税务干训系列教材

# 中国税收法制教程

卢仁法 史文胜 姜润洲 主编

2004

辽宁人民出版社

中国税收法制教程  
Zhongguo Shuishoufazhi Jiaocheng  
卢仁法 史文胜 姜润洲 主编

辽宁人民出版社出版、发行  
(沈阳市南京街6段1里2号)

辽宁省印刷技术研究所试验厂印刷

字数: 397,000 开本: 787×1092<sup>1</sup>/<sub>32</sub>

印张: 1—18.000 印张: 17.94

1987年8月第1版 1987年8月第1次印刷

责任编辑: 邵连凯 责任校对: 陈文本  
蓝再平

封面设计: 赵殿泽

ISBN 7-205-00268-0/F·62 (ZF)

统一书号: 4090·341 定价: 3.10元(上、下册)

税务干训系列教材

0922.201  
7

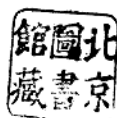
# 中国税收法制教程

卢仁法  
史文胜 主 编  
姜润洲

(下)

辽宁人民出版社

1987年·沈阳



B

488331

**编委** 卢仁法 史文胜 王春甫

张保忠 姜润洲

**编纂** 王世荣 罗日壮 刘保林

翁晓天对全书做了审阅，并对有关章节做了修改和补充。

---

## 序 言

教育对推动国民经济持续稳定发展具有重要作用。我国成人教育进入了新阶段，在整个教育中占有极其重要的地位。当前税务干部队伍不断壮大，亟需对他们进行政策、业务教育培训，尽快提高他们的思想、业务素质，更好地完成税收工作任务。

为了适应这项工作的需要，辽宁省税务局编写了《税务学》、《中国税收简史》、《中国税收法制教程》等九册系列专业教材，另附《税收知识习题解》、《税务审计案例》、《税务干部思想政治工作概述》等辅助教材。这套系列专业教材，以《税务学》为基础，比较科学系统地阐述了我国税收的基本理论，确立了较为完整的税收教材体系，概括阐述了我国税收发展演变的历史，全面阐述了我国税收法律制度的原则和内容，总结了我国税务管理监督活动的基本规律；具体表述了税收计划、统计、会计的工作方法、程序和制度等。各教材既有它本身的独立性、相互之间又有不可分割的联系性，是有机组成的整体。

这套系列专业教材的编写，财政部税务总局给予了帮助和支持，邀请全国15省、市的税务专家及教育工作者40多名，于1986年10月在大连市进行了讨论、审议。根据成人教育应以提高本职工作能力为重点，学用结合，按需施教的原则，我认为，这套教材比较适合广大税务干部教育培训应用，也

适合财政干部和工商企业财会管理干部工作的需要，对于财税（经）类学校专业教师的教学也有参考价值。

牛 立 成

1987年4月

# 目 录

## 序 言

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 总 述 .....               | 1  |
| 第一节 税收法制的概念 .....       | 1  |
| 第二节 税收法制的性质和特点 .....    | 3  |
| 第三节 税收法制关系 .....        | 5  |
| 第四节 中华人民共和国税收法制体系 ..... | 9  |
| 第五节 我国税收法制的作用 .....     | 13 |

## 第一篇 流转额税收法制

|                        |    |
|------------------------|----|
| 第一章 流转额课税概述 .....      | 16 |
| 第一节 流转额课税的特点和意义 .....  | 16 |
| 第二节 流转额课税的分类 .....     | 19 |
| 第二章 产品税 .....          | 23 |
| 第一节 产品税的特点和意义 .....    | 23 |
| 第二节 产品税的纳税人和征税范围 ..... | 27 |
| 第三节 产品税的课税对象 .....     | 30 |
| 第四节 产品税的税目、税率 .....    | 37 |
| 第五节 产品税的纳税环节 .....     | 44 |
| 第六节 产品税的减税、免税 .....    | 50 |
| 第七节 产品税的计算和缴纳 .....    | 56 |
| 第三章 增值税 .....          | 77 |

|     |                    |     |
|-----|--------------------|-----|
| 第一节 | 增值税的特点和意义 .....    | 77  |
| 第二节 | 我国实行增值税的必要性 .....  | 82  |
| 第三节 | 增值税的纳税人和征税范围 ..... | 87  |
| 第四节 | 增值税的课税对象和税率 .....  | 93  |
| 第五节 | 增值税的扣除项目 .....     | 97  |
| 第六节 | 增值税的纳税环节 .....     | 101 |
| 第七节 | 增值税的减税、免税 .....    | 103 |
| 第八节 | 增值税的计算 .....       | 106 |
| 第九节 | 增值税的征收方法 .....     | 114 |
| 第四章 | 盐 税 .....          | 123 |
| 第一节 | 盐税的历史概况 .....      | 122 |
| 第二节 | 我国盐税的性质和意义 .....   | 126 |
| 第三节 | 我国盐税的征收原则和特点 ..... | 129 |
| 第四节 | 盐税的课税制度 .....      | 130 |
| 第五章 | 资源税 .....          | 146 |
| 第一节 | 资源税的意义和特点 .....    | 146 |
| 第二节 | 资源税的纳税人和征税范围 ..... | 148 |
| 第三节 | 资源税的课税对象和税率 .....  | 149 |
| 第四节 | 资源税的减税、免税 .....    | 155 |
| 第五节 | 资源税的计算和征收 .....    | 156 |
| 第六章 | 营业税 .....          | 161 |
| 第一节 | 营业税的特点和意义 .....    | 161 |
| 第二节 | 营业税的纳税人和征税范围 ..... | 164 |
| 第三节 | 营业税的课税对象 .....     | 168 |
| 第四节 | 营业税的税目、税率 .....    | 172 |
| 第五节 | 营业税的纳税环节 .....     | 175 |
| 第六节 | 营业税的减税、免税 .....    | 178 |

|     |                    |     |
|-----|--------------------|-----|
| 第七节 | 营业税的计算和缴纳 .....    | 181 |
| 第八节 | 对临时经营的征税 .....     | 183 |
| 第七章 | 牲畜交易税和集市交易税 .....  | 188 |
| 第一节 | 牲畜交易税 .....        | 188 |
| 第二节 | 集市交易税 .....        | 191 |
| 第八章 | 关 税 .....          | 194 |
| 第一节 | 关税的形成和发展 .....     | 194 |
| 第二节 | 我国关税的特点和意义 .....   | 198 |
| 第三节 | 关税的纳税人和征税范围 .....  | 201 |
| 第四节 | 关税税则、税率 .....      | 205 |
| 第五节 | 关税的课税对象 .....      | 210 |
| 第六节 | 关税的减税、免税 .....     | 213 |
| 第七节 | 关税的计算和缴纳 .....     | 216 |
| 第八节 | 非贸易性进口物品的征税 .....  | 217 |
| 第九节 | 进口调节税 .....        | 220 |
| 第十节 | 船舶吨税 .....         | 222 |
| 第九章 | 工商统一税 .....        | 226 |
| 第一节 | 工商统一税的演变及其特点 ..... | 226 |
| 第二节 | 工商统一税的课征制度 .....   | 228 |

# 目 录

## 序 言

## 第二篇 收益额税收法制

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第十章 收益额课税概述 .....          | 247 |
| 第一节 收益额课税的特点 .....         | 247 |
| 第二节 收益额课税的类型 .....         | 250 |
| 第三节 收益额课税的意义 .....         | 253 |
| 第十一章 国营企业所得税 .....         | 258 |
| 第一节 国营企业所得税的意义 .....       | 258 |
| 第二节 国营企业所得税的纳税人和征税范围 ..... | 262 |
| 第三节 国营企业所得税的课税对象 .....     | 266 |
| 第四节 国营企业所得税的税率 .....       | 273 |
| 第五节 国营企业所得税的减税、免税 .....    | 277 |
| 第六节 国营企业所得税的计算和缴纳 .....    | 282 |
| 第十二章 国营企业调节税 .....         | 288 |
| 第一节 国营企业调节税的意义 .....       | 288 |
| 第二节 国营企业调节税的课征制度 .....     | 290 |
| 第十三章 集体企业所得税 .....         | 297 |
| 第一节 集体企业所得税的意义 .....       | 297 |
| 第二节 集体企业所得税的纳税人和征税范围 ..... | 300 |
| 第三节 集体企业所得税的课税对象 .....     | 302 |

|      |                               |     |
|------|-------------------------------|-----|
| 第四节  | 集体企业所得税的税率·····               | 307 |
| 第五节  | 集体企业所得税的减税、免税·····            | 311 |
| 第六节  | 集体企业所得税的计算和缴纳·····            | 316 |
| 第十四章 | 城乡个体工商户所得税·····               | 321 |
| 第一节  | 城乡个体工商户所得税的意义·····            | 321 |
| 第二节  | 城乡个体工商户所得税的课税制度·····          | 325 |
| 第十五章 | 中外合资经营企业所得税·····              | 337 |
| 第一节  | 中外合资经营企业所得税的意义·····           | 337 |
| 第二节  | 中外合资经营企业所得税的纳税人<br>和征税范围····· | 340 |
| 第三节  | 中外合资经营企业所得税的课税对象·····         | 342 |
| 第四节  | 中外合资经营企业所得税的税率·····           | 349 |
| 第五节  | 中外合资经营企业所得税的减税、免税·····        | 352 |
| 第六节  | 中外合资经营企业所得税的计算和缴纳·····        | 355 |
| 第十六章 | 外国企业所得税·····                  | 360 |
| 第一节  | 外国企业所得税的意义·····               | 360 |
| 第二节  | 外国企业所得税的纳税人和征税范围·····         | 364 |
| 第三节  | 外国企业所得税的课税对象·····             | 368 |
| 第四节  | 外国企业所得税的税率·····               | 379 |
| 第五节  | 外国企业所得税的减税、免税·····            | 382 |
| 第六节  | 外国企业所得税应纳税额的计算和缴纳·····        | 385 |
| 第十七章 | 个人所得税·····                    | 389 |
| 第一节  | 个人所得税的特点和意义·····              | 389 |
| 第二节  | 个人所得税的纳税人和征税范围·····           | 393 |
| 第三节  | 个人所得税的课税对象·····               | 396 |
| 第四节  | 个人所得税的税率和减税、免税·····           | 401 |
| 第五节  | 个人所得税的计算和缴纳·····              | 405 |

|      |                  |     |
|------|------------------|-----|
| 第十八章 | 个人收入调节税          | 408 |
| 第一节  | 个人收入调节税的特点和意义    | 408 |
| 第二节  | 个人收入调节税的纳税人和征税范围 | 414 |
| 第三节  | 个人收入调节税的课税对象     | 415 |
| 第四节  | 个人收入调节税的税率和减税、免税 | 421 |
| 第五节  | 个人收入调节税的计算和缴纳    | 425 |
| 第十九章 | 农(牧)业税           | 432 |
| 第一节  | 农业税的特点和意义        | 432 |
| 第二节  | 农业税的政策原则         | 436 |
| 第三节  | 农业税的纳税人和征税范围     | 441 |
| 第四节  | 农业税的课税对象和税率      | 444 |
| 第五节  | 农业税的减税、免税和计算征收   | 448 |
| 第六节  | 牧业税              | 453 |

### 第三篇 财产税收法制

|       |             |     |
|-------|-------------|-----|
| 第二十章  | 财产课税概述      | 461 |
| 第一节   | 财产课税的意义     | 461 |
| 第二节   | 财产课税制度的一般内容 | 464 |
| 第二十一章 | 房产税和契税      | 468 |
| 第一节   | 房产税         | 468 |
| 第二节   | 契 税         | 474 |

### 第四篇 行为税收法制

|       |            |     |
|-------|------------|-----|
| 第二十二章 | 行为课税概述     | 478 |
| 第一节   | 行为课税的意义和特点 | 478 |
| 第二节   | 行为课税的分类    | 480 |
| 第二十三章 | 使用行为课税     | 482 |

|       |                    |     |
|-------|--------------------|-----|
| 第一节   | 土地使用税·····         | 482 |
| 第二节   | 车船使用税·····         | 489 |
| 第二十四章 | 消费行为课税和受益行为课税····· | 497 |
| 第一节   | 烧油特别税·····         | 497 |
| 第二节   | 城市维护建设税·····       | 507 |
| 第二十五章 | 特定行为课税·····        | 512 |
| 第一节   | 建筑税·····           | 512 |
| 第二节   | 奖金税·····           | 523 |
| 第三节   | 国营企业工资调节税·····     | 540 |
| 第四节   | 屠宰税·····           | 548 |
| 编后语   | ·····              | 563 |

# 总 述

## 第一节 税收法制的概念

税收，是国家凭借政治权力参与国民收入分配和再分配，强制、无偿地取得财政收入的一种方式，是国家调整经济关系的重要的经济杠杆之一。

人类社会自从产生了国家，税收就相应地产生了。国家为了维持其自身的存在和行使职能，需要消费一定的物质资料，而物质资料是由生产领域中的劳动者创造的。国家作为管理机构并不直接从事生产活动，它所需要的物质资料，只有凭借政治权力，在参与国民收入的分配和再分配中取得。一般说来，这种分配关系是由一定的生产资料占有关系决定的，谁占有生产资料，谁就掌握这种分配权。但是，国家要想从社会各物质资料生产部门创造的国民收入中无偿地取得一部分用于自己消费，还必须采取一种特殊的分配手段，这种分配手段就是税收。

由此可见，国家以税收这种分配方式，参与国民收入的分配和再分配，是在拥有国家政权前提下，运用法律手段实现的。具体说，任何一种税收都是以一定的法律形式表现出来，并借助于法律的约束力来保证实现的。因为只有通过法律程序，才能建立完整的税收制度，只有运用税收法律手段，才能使税收制度、政策具体化、条理化、规范化。也只有运用法律手段，才能使国家在掌握社会产品的分配权的同时，

实现对社会纯收入的分配和再分配，从而取得财政收入。

税收法制是指由国家立法机关制定的，调整税收关系的法律规范。所谓税收关系，即国家与纳税人之间的征纳税关系。它涉及国家、生产经营单位和个人三方面以及中央和地方的利益，涉及到国家经济生活的各个方面，是国家一项重要的财政经济法律制度。

税收法制是国家制定颁布的各个具体税种基本法规的总称。即国家税务机关向纳税人征收货币或实物的法律、法令、条例、税则、实施细则、征收办法及其他有关税收法律规定。是各级税务机关进行税务工作的基本依据和准则。具体包括以下三个部分：

1. 由全国人民代表大会及其常务委员会或国务院批准公布的税法、条例、规定和办法。
2. 由财政部或财政部税务总局制定的各种税法的施行细则以及对各种税法和施行细则的具体补充规定。
3. 由地方各级政府或地方税务机关制定的各项具体政策规定。

因此说，税收法制是国家税收制度、政策的基础和核心，是税收的基本规则所在。只有加强税收立法，按照税收法律制度规定办事，按照税收法律规定进行税收的征收管理活动，才能保证税收职能的真正实现，才能正确处理国家与纳税人之间特定的分配关系。

## 第二节 税收法制的性质和特点

### 一、税收法制的性质

税收法制是阶级社会的产物，是随着国家的产生而产生的，是国家为了实现其职能需要，凭借政治上的权力而取得财政收入的一种手段。税收法制由国家制定，体现了统治阶级的意志，为统治阶级服务。因此说，世界各国由于社会制度和经济条件不同，税收法制所反映的社会关系有着本质的差异。我国是社会主义社会，生产资料实行公有制，劳动人民是生产资料的主人，税收法制是国家筹集财政资金，调节经济和管理经济的重要手段，体现着在国家、企业、个人三者之间的根本利益一致基础之上的整体与局部的分配关系。这种本质关系是在通过取得税收收入的来源和使用中得到充分体现的。社会主义税收收入的来源主要是社会主义企业，特别是社会主义全民所有制企业，直接向劳动人民课征得很少。而其价值形态，基本上又都是劳动者为社会创造的那部分价值。从税收收入的使用看，都是直接或间接地服务于劳动人民的目前利益或长远利益。因此说，社会主义税收法制的这种本质关系，是工人阶级和广大劳动人民意志的反映，是工人阶级和劳动人民同国家之间在根本利益一致的基础上的共同愿望和要求，是为社会主义现代化建设和人民民主专政服务的。

## 二、税收法制的特点

税收法制作作为一种法律行为规范，除了具有法律的共同特征之外，同时还具有自己的特点。

（一）税法是税收所固有的属性之一。税收的强制性、固定性和无偿性，都离不开税收法制的规定和执行。税法是以国家为主体参与对一部分社会产品的分配和再分配过程中形成和发展起来的，是为建立我国税收制度而制定的，是随着我国财政税收制度的变化而发展变化的。有税必有法，有税无法是一种不正常的现象。

（二）税收法制所规定的权利义务关系不是对等的，不是按照协商自愿、等价有偿的原则建立起来的，而是以国家的权力，即以对生产资料的占有权和法律制度为根据，对各种经济成份的纯收入进行强制性的财政分配。这是因为，国家和国家代表机关具有决定性的分配权，可以单方面决定产生、变更、停止征纳的权利义务关系。但由于我国是生产资料公有制的人民民主专政的社会主义国家，所以，从根本上说，我国社会主义税收法制中所确立的主体之间的权利义务关系，最终还是相一致的。

（三）税收法制的制定实行高度的原则性与灵活性、相对稳定性和变动性相结合的原则。税法的原则性，表现在中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务的宪法原则之中，也就是说，纳税是每个公民和法人应尽的义务。税收是关系国家财政收入和国家兴衰的大事，关系到亿万人民的切身利益，因此，重要税种的开征与停征、税目的增减、税率的高低、税收的加征和减免，都要由国务院和财政部直接掌