

S

外国税收制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 高 强

法 国 税 制

财政部税收制度国际比较课题组 编著

WAIGUO SHUISHOU ZHIDU CONGSHU



5.653.2

中国财政经济出版社

外国税收制度丛书

法 国 税 制

财政部《税收制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

法国税制/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, 2002.5

(外国税收制度丛书)

ISBN 7-5005-5738-8

I. 法… II. 财… III. 税收制度—法国 IV. F815.653.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 025020 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京京丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 7.125 印张 163 000 字

2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 15.00 元

ISBN 7-5005-5738-8/F·5046

(图书出现印装问题, 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）：

邓力平 王 乔 王 伟 马国强

许建国 孙 钢 宋爱武 赵 杰

高培勇 储敏伟 解学智

本书编写：崔 军

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。

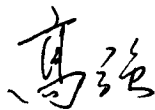
人类社会已跨入 2000 年，经济全球化和知识经济的浪潮正扑面而来。经济全球化的趋势，提高了各国经济发展的关联度，也增强了各国税制发展的联系；知识经济（如电子商务、网络贸易）的出现，则对各国税制和征管提出了许多新的、需要认真研究的重大问题。目前，我国正处于加入 WTO 的关键时期，在加入 WTO 以后，我们在享受更多的国际贸易、税收权益的同时，也将履行更多的国际贸易和税收义务，从而深刻地影响着我国的经济结构、税收制度和税收政策。譬如，遵循 WTO 的有关规则我国的税收政策应当做哪些调整；同时，作为一个发展中国家，我国应当如何调整关税结构和关税政策，才能有效维护自己的正当权益；在保护国内幼稚工业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，具有非常重要的意义”；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。由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。

本书的作者为中国人民大学崔军，主审人为财政部税政司赵杰。为提高课题研究水平，保证出版质量，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 法国概况	(1)
1.1 自然状况	(1)
1.2 社会状况	(3)
1.3 经济状况	(6)
1.3.1 工业	(7)
1.3.2 农业	(12)
1.3.3 商业	(14)
1.3.4 交通运输业	(14)
1.3.5 货币金融	(16)
1.3.6 对外贸易	(17)
1.4 市场经济与计划调节	(19)
1.4.1 市场经济体制的建立与发展	(20)
1.4.2 市场经济的特点与成效	(22)
1.4.3 经济计划	(24)
第 2 章 政府与财政职能	(33)
2.1 中央政府及其职权范围	(33)
2.1.1 中央政府机构人员的构成	(33)
2.1.2 中央政府职权	(34)
2.1.3 政府各部的设置	(34)
2.2 经济与财政部	(35)

2.2.1	经济与财政部的组织分工及其职能	(36)
2.2.2	经济与财政部主要司局及其具体职能	(37)
2.2.3	经济与财政部的宏观经济调控手段	(41)
2.3	地方各级政府及其职权范围	(43)
2.3.1	大区	(44)
2.3.2	省	(45)
2.3.3	市镇	(46)
第3章	税收制度沿革	(48)
3.1	税制概况	(48)
3.2	税制特点	(50)
3.3	税收制度的历史演变	(54)
3.4	20世纪80—90年代税制改革概要	(56)
3.4.1	20世纪80年代的财政政策	(56)
3.4.2	1984年以前的税制改革	(59)
3.4.3	1984—1985年的税制改革	(60)
3.4.4	1986年以后的税制改革	(61)
3.4.5	税制改革的影响因素	(63)
3.5	税收在政府干预经济中的作用	(66)
3.6	非税收收入	(68)
第4章	所得课税	(71)
4.1	个人所得税	(71)
4.1.1	应税所得	(71)
4.1.2	个人所得税的征收范围	(72)
4.1.3	个人所得税规则	(74)
4.1.4	应税所得的确定	(83)

4.1.5 个人所得税的计算与缴纳	(85)
4.2 公司所得税	(87)
4.2.1 公司所得税的征收范围	(88)
4.2.2 应税利润的确定	(88)
第 5 章 商品课税	(94)
5.1 增值税	(94)
5.1.1 增值税的建立与发展	(95)
5.1.2 增值税的意义和特点	(97)
5.1.3 增值税应缴税额的计算	(101)
5.1.4 增值税的征收管理	(104)
5.2 消费税	(107)
5.2.1 酒类和含酒精饮料消费税	(107)
5.2.2 油品税	(108)
5.2.3 烟草消费税	(108)
5.2.4 娱乐税	(109)
5.2.5 贵金属消费税	(109)
5.3 关税	(109)
第 6 章 财产税	(111)
6.1 登记税	(111)
6.1.1 计税依据及适用税率	(112)
6.1.2 具体税收规定	(112)
6.2 遗产和赠与税	(116)
6.2.1 遗产税	(116)
6.2.2 赠与税	(141)
6.3 个人财产税	(145)

6.3.1	纳税人	(145)
6.3.2	计税依据	(145)
6.3.3	适用税率	(146)
6.4	公司财产税	(147)
6.5	印花税	(148)
6.5.1	以文件所用纸张的规格为依据征收的印花 税	(148)
6.5.2	印花税的其他征收范围	(148)
第7章	社会税与社会保障制度	(149)
7.1	社会税	(149)
7.1.1	社会保障税	(150)
7.1.2	社会债务偿付税	(151)
7.1.3	社会税附加	(152)
7.2	社会保障制度	(153)
7.2.1	社会保障制度的产生	(153)
7.2.2	社会保障体系的主要内容	(155)
7.2.3	社会保障资金的筹集、使用和管理	(162)
7.2.4	法国社会保障制度的改革	(165)
第8章	其他课税	(171)
8.1	工薪税	(171)
8.2	地方税	(172)
8.2.1	已开发土地地产税	(173)
8.2.2	未开发土地地产税	(173)
8.2.3	居住税	(174)
8.2.4	营业税	(174)

8.2.5 其他地方税	(176)
第9章 税收管理	(177)
9.1 税收管理体制	(177)
9.2 税收管理机构	(178)
9.2.1 税务机构设置	(178)
9.2.2 税务人事管理	(179)
9.2.3 税务人员的教育与培训	(181)
9.3 税收法制与征收管理	(181)
9.3.1 税收立法程序	(182)
9.3.2 纳税申报与纳税检查	(182)
9.3.3 税收审计	(185)
9.3.4 税务行政复议和税务诉讼	(188)
9.4 税收征管的现代化	(189)
9.4.1 税收管理的现代化	(189)
9.4.2 健全的税收宣传咨询系统	(191)
9.5 税务代理制度	(191)
第10章 国际税收	(194)
10.1 国际税收的基本原则	(194)
10.1.1 针对个人的国际税收准则	(194)
10.1.2 针对法人的国际税收准则	(196)
10.2 反避税措施	(197)
10.2.1 《税收总法典》第155条A	(199)
10.2.2 《税收总法典》第238条A	(200)
10.2.3 1980年1月18日《财政法令》第70 条	(203)

10.2.4 防止跨国避税规定的延伸	(205)
主要参考文献	(207)
后记	(210)

第 1 章 法 国 概 况

1.1 自 然 状 况

法国，全称法兰西共和国，位于欧洲大陆西部，西临大西洋的比斯开湾，西北隔多佛尔海峡、英吉利海峡与英国相望；北部与比利时、卢森堡两国接界；东部毗邻德国、瑞士、意大利三国；南濒地中海，与摩纳哥三面接壤；西南与安道尔、西班牙为邻，地理位置十分优越。

法国国土面积 55.12 万平方公里，为西欧面积最大的国家。法国领土呈对称的六边形，三边临海，三边靠陆，国境线共长 5300 公里，海岸线长约 3120 公里。

1.1.1 地理特征

法国基本上是一个平原国家，全国有 80% 的领土是平原和丘陵，其中海拔在 250 米以下的平原地带占国土总面积的 60%，250—500 米的丘陵地带占 20%，高于 500 米以上的山地区域仅占 20%。

法国地势为东南高而西北低。南部山地区域，包括西南部与西班牙接壤处的比利牛斯山脉、东部与意大利接壤处的阿尔卑斯山脉及中央平原。比利牛斯山脉横贯法国西南边境，自比斯开湾一直延伸到地中海海岸，略成东西走向，长约 435 公里；阿尔卑

斯山脉主峰勃朗峰海拔 4810 米，为欧洲最高峰；罗讷谷地介于中央高原和阿尔卑斯山脉之间，南北狭长，宽仅 20—30 公里，是法国南北交通的天然走廊。西北部为盆地丘陵区，包括巴黎盆地、阿摩里康丘陵地、阿坤廷盆地和卢瓦尔下游平原。

法国河流较多，主要有北部的塞纳河，中部的罗亚尔河，南部的加隆河，东南部的罗尔河，这几条大河之间都有运河相通。

1.1.2 气候

法国的气候大致可以分为四种类型：

——西欧型气候。这种气候类型主要分布在法国的西北部地区，那里濒临大西洋，受西风影响较大，冬暖夏凉，气温年差较小，终年湿润多雨，云雾多，日照弱。

——中欧型气候。这种气候类型主要分布在法国的东部地区，那里距海洋比较远，受大陆的影响较强，因此冬季寒冷，夏季较热，雨量明显集中于夏季，具有典型的大陆性气候特征。

——地中海式气候。这种气候类型主要分布在法国的南部地区，在那里，冬季温暖多雨，夏季炎热干燥。高温是地中海式气候区的特点。

——过渡型气候。法国中部高原介于前三个气候区之间，属于过渡性气候。这种过渡型气候的特点是气温较低，温差较大，雨量较多。

总的说来，法国雨量比较适中。除山地外，一般年降雨量均在 500—800 毫米之间。雨量的地域分布是自西向东递减。

法国大部分地区属于海洋性气候，四季分明，气候温和，水量充足，而且法国本土大部分为平缓的丘陵、河谷以及丰腴的平原，加之发达的河流灌溉系统，这些得天独厚的自然条件为法国农业的发展奠定了坚实的基础。