



博学·财政学系列

中国

Boxue · Caizhengxue Xilie

税制

Zhongguo Shuizhi

(第五版)

杜莉 徐晔 主编

 復旦大學出版社
<http://www.fudanpress.com.cn>

博
學



博学·财政学系列

中国

Boxue · Caizhengxue Xilie

税制

Zhongguo Shuizhi

(第五版)

杜 莉 徐 晔 主编

 復旦大學 出版社
<http://www.fudanpress.com.cn>

图书在版编目(CIP)数据

中国税制/杜莉,徐晔主编.—5版.—上海:复旦大学出版社,2015.2
(复旦博学·财政学系列)
ISBN 978-7-309-11236-8

I. 中… II. ①杜…②徐… 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(2015)第023412号

中国税制(第五版)

杜莉 徐晔 主编
责任编辑/岑品杰

复旦大学出版社有限公司出版发行
上海市国权路579号 邮编:200433
网址:fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>
门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853
外埠邮购:86-21-65109143
常熟市华顺印刷有限公司

开本 787×1092 1/16 印张 20 字数 451 千
2015年2月第5版第1次印刷

ISBN 978-7-309-11236-8/F·2117
定价:38.50元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。
版权所有 侵权必究

A large, faint watermark of the Fudan University seal is centered on the page. The seal is circular and contains the Chinese characters '復旦大學' (Fudan University) in the center, with '1905' at the bottom and '博學切問' (Bo Xue Qie Wen) at the top. There are also two stars on either side of the central characters.

“博学而笃志，切问而近思。”

(《论语》)

博晓古今，可立一家之说；
学贯中西，或成经国之才。

作者简介

杜莉，1993年7月获复旦大学经济学学士学位，1996年7月获复旦大学经济学硕士学位，2002年11月获复旦大学经济学博士学位。曾赴德国康斯坦茨大学经济与统计系访问进修一年。现为复旦大学经济学院副教授，公共经济学系常务副主任、公共经济研究中心执行主任，兼任世界银行咨询专家、上海科学公共政策研究中心理事。迄今已公开出版《中国税制》《国际税收学》《城市财政学》等11部著作，在《金融研究》《税务研究》等国家权威及核心期刊发表论文二十余篇（其中四篇被人大复印报刊资料转载），获得上海市哲学社会科学优秀成果论文类三等奖（独立）、上海市普通高校优秀教材二等奖（合作）、上海市优秀教学成果三等奖（合作）等多项奖励。作为负责人先后承担上海市浦江人才计划课题、上海市决策咨询热点课题、国家社会科学基金、教育部人文社会规划课题等多项国家级、省部级课题。

徐晔，1994年7月获西安交通大学工学学士学位，1999年7月获复旦大学管理学硕士学位。现为复旦大学经济学院副教授，经济学院培训部副主任、经济学院成人教育主管。有《高级财务会计》《财务会计研究》《会计学原理》等著作三部，《会计学原理习题指南》工具书一部。在《会计研究》《世界经济》《财经研究》《当代财经》等国家权威及核心期刊发表论文三十余篇，获得2003年中国财经出版社优秀论文二等奖。任教的《统计学》课程于2005年被评为上海市精品课程。2011年获上海市成人高等教育优秀管理工作。

内容提要

本书是一部系统完整地介绍中国税收制度的著作，全书内容安排如下：第一章简述税收制度的基础理论；第二章回顾中国税收制度的历史沿革；第三至第六章介绍中国现行税收制度的具体规定，其中第三章为商品、劳务税，介绍增值税、营业税、消费税、关税；第四章为所得税，介绍个人所得税、企业所得税；第五章为财产税，介绍房产税、车船税、土地税；第六章为其他税，介绍资源税、印花税、城市维护建设税、契税等税种；第七章介绍和分析中国的行业和政策性税收制度；第八章简析外来税制改革的基本方向；第九章补充介绍港澳台税收制度。

本书反映了包括最新个人所得税制在内、内外资企业所得税在内的中国税制最新调整内容，同时还配有助教多媒体光盘一张。本书可供财经类师生使用，也可供相关领域的研究人员参考。

《中国税制》一书是2002年5月与复旦大学出版社达成出版意向的,而到书稿正式交付出版,时光已过去了3年多。我们为什么用了3年多的时间完成此书?究其原因,除了作者其他工作任务繁忙,使得写作经常被打断外,更重要的一点,是我们一直在思索怎样使这本书能够富有新意。毋庸讳言,国内已有不少优秀的介绍中国税制的著作,如果我们的书没有新的内容,没有自己的特色,那就没有必要出版。而这两个问题怎样解决呢?不外乎有两个途径:一是国家税收制度的调整或改革赋予我们新的内容;二是通过研究发现新的视角,形成自己的特色。

目前呈现在读者面前的这本《中国税制》,我们认为至少已形成了两个较为突出的特点。

第一,本书反映了我国1994年以来税制调整的最新情况,特别是反映了2004年启动的新一轮税制改革的主要内容。其中比较重要的新内容包括新开征的车辆购置税制度、对合伙企业合伙人征收个人所得税的制度、东北地区扩大增值税抵扣范围的规定、个人所得税免征额和申报制度调整的规定、2005年房地产税制调整的内容等。

第二,本书增加了对税收制度的细节的介绍和分析,这主要是通过第七章“行业和政策性税收制度”来体现的。一个国家的税收体系往往是为实现政府的多元化的政策目标服务的,而从每一个目标出发又会形成涉及多个税种的一系列的具體规定。我们认为理解这些



体现政府特定政策目标的规定对于全面认识我国的税收制度是十分必要的,因此专辟了一章来介绍我国的金融税制、房地产税制、环境税制、科技税制和涉外税制这五个受到较广泛关注而又有一定复杂性的行业和政策性税收制度。

此外,由于2004年启动的新一轮税制改革是分步进行的,不少改革方案还处于讨论和研究之中,社会各界对此都十分关注。我们在第八章简要介绍了当前我国税收理论界对于新一轮税制改革的主要看法,为读者把握我国税制的未来发展方向提供参考。

总体上说,我们希望本书能完整地介绍中国的税收制度,全书不仅涵盖了现行的各个税种,还理出了其历史发展脉络,并补充了港澳台税制的内容。为了使读者深入理解现行税制,我们在第三至六章介绍现行税制的部分几乎每个要点后都举了实例,并在章末附了大量习题。

我们还希望能以流畅简明的语言使有些繁琐的税制规定变得通俗易懂,当然这一点是否做到了,还有待读者进行评判。

我们写作的基本思路是:

第一章,简要概括关于税收制度的基础理论;

第二章,回顾中国税收制度的历史沿革;

第三至六章,介绍中国现代税收制度的具体规定;

第七章,介绍中国的行业和政策性税收制度;

第八章,简析中国新一轮税制改革的主要方向;

第九章,补充介绍港澳台税收制度。

参与本书写作的人员有:杜莉(第一、第二章)、徐晔(第三、第四章)、方倩(第五、第六章)、宋芳(第七章)、侯志宏(第八章)、孙琳(第九章),由杜莉设计提纲,提出写作思路并将各章修改定稿。

本书写作中参考了不少专家学者的著作和文章,在此一并致谢。

限于作者水平,本书一定还有不少缺陷,敬请读者和专家批评指正。

编者

2005年11月于复旦

第二版说明

《中国税制》一书2006年1月出版后,不足半年便售罄。这充分体现了读者对中国税收制度及其最新调整情况的关注。鉴于本书交稿后至今我国税收制度又发生了若干重要变化,我们特将本书修订再版。

我们的修改主要体现了以下税制调整内容:

- (1) 2005年底至2006年上半年《个人所得税法实施条例》等法规对个人所得税费用扣除标准的进一步明确;
- (2) 2005年底正式取消农业税;
- (3) 2006年2月取消农业特产税;
- (4) 2006年2月取消屠宰税;
- (5) 2006年4月开征烟叶税;
- (6) 2006年4月消费税税目、税率的重大调整;
- (7) 2006年6月调整房地产营业税有关政策。

相应地,我们所修改的内容有:

第二章第四节、第三章第四节、第四章第二节、第六章第四节、第七章第二节、第八章第二节、附录一、部分习题和答案以及其他个别文字错误。

希望本次改版能适应学科发展与教学的需要,同时再次敬请读者和专家批评指正。

编者

2006年7月于复旦

第三版说明

鉴于我国近年来正处于新一轮税制改革的进程中,《中国税制》第二版出版后我国又推出了内外资企业所得税制合并等重大税制改革措施。为使读者能及时了解中国税制的最新状况,我们将《中国税制》第二版再次进行了修订。

与第二版相比,第三版修改体现的重大税制调整措施主要有:

- (1) 内外资企业所得税的合并;
- (2) 个人所得税中利息所得税率的调整、工资薪金等税目费用扣除标准的调整;
- (3) 城镇土地使用税的调整;
- (4) 耕地占用税的调整;
- (5) 将车船使用税和车船使用牌照税合并调整为车船税;
- (6) 香港遗产税的取消。

相应地,我们所修改的内容主要有:

第二章第四节、第四章第二、第三节、第五章第二、第三、第四节、第七章第一、第二、第三、第四节、第八章第一、第二节、第九章第一节、附录一、部分习题和答案、其他个别文字错误。另外,第二版中第四章第四节、第七章第五节和第八章第三节内容删去。

对于本书仍然需要改进之处,敬请各位读者和专家不吝指正。

编者

2008年6月于复旦

第四版说明

《中国税制》第三版出版至今已三年有余,这期间我国税制经历了增值税转型改革和个人所得税、消费税等主要税种的重要调整,香港、台湾和澳门的税制也有多项重大变化。为使本书能适应中国税制的最新情况,我们决定将《中国税制》第三版再次修订。

与第三版相比,第四版修订体现的重大税制调整措施主要有:

- (1) 增值税转型改革;
- (2) 燃油产品的消费税调整;
- (3) 个人所得税法第六次修正;
- (4) 车船税法颁布;
- (5) 上海和重庆的房产税改革试点;
- (6) 城市房地产税和筵席税废止;
- (7) 港澳台税制的调整。

相应地,我们所修改的内容主要有:

第二章第四节、第三章第二、第三、第四节、第四章第二节、第五章第二节、第六章第三四节、第七章第二节、第八章、第九章、附录一、附录三、部分习题和答案、其他个别文字错误。

对于本书仍然需要改进之处,敬请各位读者和专家不吝指正。

编者邮箱为: xuye@fudan.edu.cn 和 lidu@fudan.edu.cn, 欢迎广大读者来信提出您的宝贵意见。

编者

2011年9月于复旦

第五版说明

《中国税制》第四版出版以来,我国税制进行了营业税改征增值税、资源税由从量计征改为从价计征、消费税税目税率变动等重要调整,同时书中的部分数据、资料需要修改或更新,为此我们将《中国税制》第四版进行了修订。

第五版修订体现的重大税制调整措施主要有:

- (1) 营业税改征增值税改革;
- (2) 消费税税目税率调整;
- (3) 资源税由从量计征改为从价计征;
- (4) 固定资产投资方向调节税废止;
- (5) 港澳台税制的调整。

在本次修订过程中,2014级税务专业硕士研究生韩祝欣、邱得晖和丁阳同学参与了习题和资料的收集工作,在此表示感谢!

对于本书仍然需要改进之处,敬请各位读者和专家不吝指正。

编者

2014年12月于复旦

CONTENTS

目 录

第一章 税收制度的基础理论 / 001

第一节 税收分类和税制要素 / 001

第二节 税收效应 / 005

第三节 税收原则 / 014

本章习题 / 021

第二章 中国税收制度的历史沿革 / 023

第一节 计划经济体制下税收制度的演变 / 023

第二节 1978—1993 年的税收制度改革 / 026

第三节 1994 年的税制改革 / 033

第四节 1995 年以来的税制调整 / 036

本章习题 / 047

第三章 商品、劳务税 / 049

第一节 商品、劳务税概述 / 049

第二节 增值税 / 051

第三节 营业税 / 075



第四节 消费税	/ 087
第五节 关税	/ 100
本章习题	/ 110
第四章 所得税	/ 124
第一节 所得税概述	/ 124
第二节 个人所得税	/ 126
第三节 企业所得税	/ 156
本章习题	/ 192
第五章 财产税	/ 199
第一节 财产税概述	/ 199
第二节 房产税	/ 201
第三节 车船税	/ 207
第四节 土地税	/ 212
本章习题	/ 220
第六章 其他税	/ 223
第一节 资源税	/ 223
第二节 印花税	/ 226
第三节 城市维护建设税	/ 230
第四节 烟叶税、契税	/ 232
本章习题	/ 235
第七章 行业和政策性税收制度	/ 237
第一节 金融税制	/ 237

第二节 房地产税制	/ 245
第三节 资源环境税制	/ 249
第四节 科技税制	/ 251
本章习题	/ 252
第八章 未来的税制改革简析	/ 254
第一节 增值税制的改革	/ 254
第二节 个人所得税制的改革	/ 256
第三节 房地产税制的改革	/ 259
第四节 资源环境税制的改革	/ 260
第五节 消费税制的改革	/ 262
本章习题	/ 262
第九章 港澳台税制	/ 264
第一节 香港税制	/ 264
第二节 台湾税制	/ 273
第三节 澳门税制	/ 279
附录一 中国税收制度的沿革	/ 283
附录二 中华人民共和国税收征收管理法	/ 288
附录三 现行主要税收法规目录	/ 296
参考文献	/ 299
部分习题参考答案	/ 300

第一章

税收制度的基础理论

税收制度是在一个课税主权之下的各种税收组织体系,是国家以法律程序规定的征税依据和规范,税务机关依法征税和纳税人依法纳税的法律依据、工作准则和规程。它由国家的一整套税收法规组成,包括各税法规、税制结构、税收管理体制和征收管理办法。可见,广义地说,税收制度的具体内容是很广泛也很复杂的。而在一本书中,我们不可能面面俱到,本书所称的税收制度主要指对于各个税种的具体规定,如对纳税人、课税对象、课税依据、税率的规定等。在开始介绍中国的税收制度之前,本章将对关于税收制度的基础理论作一简要概括,以便于读者更好地理解下文的有关内容。

第一节 税收分类和税制要素

税收是国家为了实现其职能,按照法律预先规定的标准,强制地、无偿地取得财政收入的一种手段。根据多年来各国税收理论与实践的发展与完善,伴随着征税环节在国民经济运行发展中的逐渐渗透,税收从原先简单的单一税种日益发展成为一个集个人所得税、公司所得税、社会保险税、财产税、遗产和赠与税、一般消费税、特别消费税、增值税及关税等于一体的多税种的税收体系。

一、税收分类

税收是一个总的范畴,一个国家的税收是由许多不同的具体税种构成。构成一个完整税收体系的各税种根据不同的标准可以有不同的分类,比较重要的分类方法有以下9种。

(一) 根据课征对象的不同分类

根据课征对象的不同我们可以将税收划分为所得税、流转税、财产税等。这是划分不同税种最主要的依据。所得税,也称收益税,是直接依据纳税人的所得额或收益额征收的税;



流转税,也称商品税、货物税、营业税或销售税等,依各国具体税收制度而有不同的名称,这是依据商品或劳务买卖中的流转额或增值额课征的一种税;财产税,是对纳税人拥有或支配的财产征收的一种税;资源税,是对从事资源开发的单位和个人就列举的应税资源课征的一种税;行为税,是以纳税人的某种特定行为作为课税对象的一种税。

(二) 产品税与要素税

所谓产品税,指在产品货物市场上课征的税收。所谓要素税,指在要素市场上课征的税收。另外,依税负覆盖范围不同,这两类税又可分别细分为一般税与特定税。在要素市场上,如果不存在储蓄,对要素购买征收一般税和对要素收入征收一般税,具有等效性。了解这一点,有助于我们分析税收之间的相似性与差异,有助于我们分析纳税人对税收的反应。

(三) 对人税与对物税

这是按是否直接依纳税人的纳税能力课税而划分的。对人税是根据人的纳税能力课税,对物税是根据经济活动,例如购买、销售或对财产持有而课税,不在于交易者或所有者的特性,而在于物的本身。根据这一标准,对物税可以对家庭,也可以对企业征收;对人税则必须对交易的个人或家庭征收。对人税与对物税的区分是很重要的,因为它涉及税制的公平性。所有的税包括对物税的负担者都是人,考虑税制的公平性时必须考虑税收的最后负担者是谁。从这个角度看,对物税就不如直接根据纳税能力征自特定个人的对人税。

(四) 直接税与间接税

这是按税负是否可以转嫁来划分的。直接税指税负难以转嫁的税种,通常包括直接对纳税人(个人与家庭)课征的税收,如个人所得税、财产税等;而间接税是指税负相对比较容易转嫁的税种,主要包括对商品或劳务的交易课征的税收,如营业税、消费税、关税等。

(五) 按税收的计征标准分类

按税收的计征标准可分为从价税和从量税。凡是以课税对象的价格为标准,按一定比例计算征收的税为从价税;凡以课税对象的重量、容积、面积、数量等为计征标准的税为从量税。

(六) 按税收与价格的关系分类

按税收与价格的关系分类,可分为价内税和价外税。价内税的税金是作为价格的组成部分,如消费税;价外税的税金是作为价格以外的附加,如增值税。

(七) 按税收用途分类

按税收用途分类,可以划分为一般税和特定税。一般税,是指满足一般性财政需要的税收。特定税是指满足特定财政需要的税收,如社会福利税。

(八) 按税收的归属分类

按税收的归属关系分类,可分为中央税、地方税及共享税。

(九) 按税率分类

按税率分类,可分为累进税与比例税。

二、税收的要素

(一) 税收的基本要素

每一税种都离不开三方面的内容,即对什么征税、征多少、由谁缴纳,因此从法律角度而