



愿此书有助于读者了解中国税制概况

(第22版)

2018年

# 中国税制概览

## CHINA TAXATION

刘佐 / 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

愿此书有助于读者了解中国税制概况

(第22版)

2018年

# 中国税制概览

## CHINA TAXATION

刘 佐 / 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

中国税制概览. 2018 年 / 刘佐著. —北京: 经济科学出版社, 2018. 4

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9156 - 1

I. ①中… II. ①刘… III. ①税收制度 - 中国 - 2018 IV. ①F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 056230 号

责任编辑: 齐伟娜

责任校对: 王肖楠

责任印制: 李 鹏

## 2018 年中国税制概览

(第 22 版)

刘 佐 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

880 × 1230 32 开 15.75 印张 420000 字

2018 年 4 月第 1 版 2018 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9156 - 1 定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 翻印必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))



# 前

# 言

本书以中国全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署和国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收法律、行政法规、部门规章、规范性文件和有关权威性资料为依据，比较全面地概述了中国现行税收制度的基本情况，包括税制发展的历史，各种税的纳税人、征税人、税目、税率、计税依据、计税方法、减免税规定、纳税期限和纳税地点，税收征收管理制度，税务机构等内容，并配有适当的计算举例和图表；对于国务院规定税务部门征收的非税财政收入项目也作了介绍，简明扼要，通俗易懂，查阅方便。愿本书能够有助于读者便捷地了解中国税制的概况。

在本书的写作过程中，我得到了全国人民代表大会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署、有关高等院校和科研单位、经济科学出版社的诸多领导、老师、专家、同事、朋友以及我的亲人的关怀、支持、指导与帮助，在此特向他们表示衷心的感谢。

本书自 1996 年首次由经济科学出版社出版以后，原则上每年修订再版（本版为第 22 版），并由经济科学出版社与香港贸易发展局联合在香港 11 次出版海外中文繁体版，新加坡汤姆森亚洲私人有限公司出版英文版，日本大藏协会出版日文版，受到国内外许多读者的欢迎和支持，在此我也要向他们致以诚挚的谢意。

由于本人的能力、水平和某些客观条件所限，本书中必然存在一些不足之处，恳请读者原谅，并批评指正。

刘 佐

2018 年 4 月 1 日

# 目

# 录

## *Contents*

### 一、中国税制的发展

- (一) 改革开放以前的税制状况 (1949—1978 年) / 2
- (二) 改革开放初期的税制改革 (1978—1993 年) / 4
- (三) 社会主义市场经济时期的税制改革 (1994 年以后) / 8

### 二、中国现行税制体系

- (一) 税种设置 / 14
- (二) 税收立法 / 15
- (三) 税收基本法规 / 17

### 三、增值税

- (一) 纳税人 / 24
- (二) 税目、税率 / 27

- (三) 计税方法 / 30
- (四) 免税、减税 / 42
- (五) 出口退(免)税 / 47
- (六) 跨境应税行为适用零税率和免税规定 / 52
- (七) 纳税期限、纳税地点 / 54

## 四、消费税

- (一) 纳税人 / 58
- (二) 税目、税率(税额标准) / 59
- (三) 计税方法 / 62
- (四) 免税、减税和退税 / 69
- (五) 出口退(免)税 / 70
- (六) 纳税期限、纳税地点 / 71

## 五、车辆购置税

- (一) 纳税人 / 74
- (二) 计税依据、税率和计税方法 / 75
- (三) 免税、减税 / 77
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 78

## 六、关税

- (一) 纳税人 / 79

- (二) 税率 / 80
- (三) 计税方法 / 83
- (四) 特殊进出口货物的规定 / 89
- (五) 免税、减税和退税 / 95
- (六) 纳税期限 / 98
- (七) 反倾销税、反补贴税和保障措施关税 / 98
- (八) 进境物品进口税 / 107

## 七、企业所得税

- (一) 纳税人 / 111
- (二) 计税依据、税率 / 114
- (三) 资产的税务处理 / 130
- (四) 特别纳税调整 / 138
- (五) 计税方法 / 142
- (六) 免税、减税 / 147
- (七) 纳税期限、纳税地点 / 158
- (八) 核定征收 / 162

## 八、个人所得税

- (一) 纳税人 / 168
- (二) 征税项目、税率和计税方法 / 170
- (三) 免税、减税 / 208
- (四) 纳税方式、纳税地点和纳税期限 / 212

## 九、土地增值税

- (一) 纳税人 / 216
- (二) 计税依据、税率和计税方法 / 217
- (三) 免税、减税 / 221
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 222

## 十、房产税

- (一) 纳税人 / 224
- (二) 计税依据、税率和计税方法 / 225
- (三) 免税、减税 / 227
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 229

## 十一、城镇土地使用税

- (一) 纳税人 / 231
- (二) 计税依据、税额标准和计税方法 / 232
- (三) 免税、减税 / 234
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 237

## 十二、耕地占用税

- (一) 纳税人 / 239
- (二) 计税依据、税额标准和计税方法 / 241

- (三) 免税、减税 / 243
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 245

### 十三、契 税

- (一) 纳税人 / 246
- (二) 计税依据、税率和计税方法 / 247
- (三) 免税、减税 / 251
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 253

### 十四、资源税

- (一) 纳税人 / 255
- (二) 税目、税率（税额标准） / 256
- (三) 计税方法 / 259
- (四) 免税、减税 / 262
- (五) 纳税期限、纳税地点 / 263

### 十五、车船税

- (一) 纳税人 / 265
- (二) 税目、税额标准 / 266
- (三) 计税方法 / 268
- (四) 免税、减税 / 269
- (五) 纳税期限、纳税地点 / 270

## 十六、船舶吨税(上)

- (一) 纳税人 / 272
- (二) 计税依据、税额标准和计税方法 / 272
- (三) 免税 / 274
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 275

## 十七、船舶吨税(下)

- (一) 纳税人 / 278
- (二) 计税依据、税额标准和计税方法 / 278
- (三) 免税 / 280
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 281

## 十八、印花税

- (一) 纳税人 / 283
- (二) 税目、税率(税额标准) / 284
- (三) 计税方法 / 286
- (四) 免税 / 287
- (五) 纳税方式 / 289

## 十九、城市维护建设税

- (一) 纳税人 / 290

(二) 计税依据、税率和计税方法 / 291

(三) 免税、减税 / 292

## 二十、烟叶税(上)

## 二十一、烟叶税(下)

## 二十二、环境保护税

(一) 纳税人 / 296

(二) 税目、税额标准 / 297

(三) 计税方法 / 304

(四) 免税、减税 / 306

(五) 纳税期限、纳税地点 / 307

## 二十三、主要税收优惠

(一) 农业、林业、牧业、渔业和水利业 / 309

(二) 能源、交通、物流和通信 / 312

(三) 高新技术产业、产品 / 318

(四) 科技、教育、文化、宣传、卫生和体育 / 322

(五) 就业、社会保障、民政和民族 / 328

(六) 环境保护、资源综合利用 / 336

(七) 金融、保险和证券 / 339

- (八) 房地产 / 343
- (九) 规定区域 / 351
- (十) 进出口 / 353
- (十一) 外商投资企业、外国企业（非居民企业）和外国人 / 358
- (十二) 外交税收豁免 / 361

## 二十四、国务院规定税务部门征收的非税财政收入项目

- (一) 教育费附加 / 363
- (二) 文化事业建设费 / 365
- (三) 社会保险费 / 367
- (四) 残疾人就业保障金 / 373
- (五) 废弃电器电子产品处理基金 / 375

## 二十五、税收征收管理制度

- (一) 税收执法依据、税务机关和税务人员 / 378
- (二) 纳税人、扣缴义务人和代征人 / 380
- (三) 税务登记 / 381
- (四) 账簿、凭证管理 / 389
- (五) 发票管理 / 391
- (六) 纳税申报 / 399
- (七) 税款征收 / 403

- (八) 税务检查 / 418
- (九) 税务稽查 / 421
- (十) 法律责任 / 427

## 二十六、税务行政复议

- (一) 税务行政复议机构、人员 / 449
- (二) 税务行政复议范围 / 450
- (三) 税务行政复议管辖 / 451
- (四) 税务行政复议申请人、被申请人 / 452
- (五) 税务行政复议申请 / 454
- (六) 税务行政复议受理 / 456
- (七) 税务行政复议证据 / 458
- (八) 税务行政复议审查、决定 / 460
- (九) 税务行政复议和解、调解 / 465
- (十) 海关行政复议 / 466

## 二十七、财政、税务、海关组织机构和 税收征收管理范围划分

- (一) 财政部 / 468
- (二) 国家税务总局 / 469
- (三) 省以下税务机构 / 475
- (四) 海关总署 / 477

- (五) 国务院关税税则委员会 / 478
- (六) 税收征收管理范围划分 / 478
- (七) 中央政府与地方政府税收收入划分 / 480

## 二十八、附录

- (一) 中国税制体系图 (分税种类别) / 482
- (二) 中国税制体系图 (分收入级次) / 483
- (三) 部分年份中国经济、财政和税收主要指标统计表 / 484
- (四) 2016 年中国分税类、分税种收入统计表 / 485
- (五) 中国税务系统组织机构图 / 486
- (六) 中国国家税务总局组织机构图 / 487
- 主要资料来源 / 488



# 中国税制的发展

**税**收是 中国政府财政收入的主要来源，也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆，对于中国的经济、社会发展具有十分重要的影响。

自 1949 年中华人民共和国成立以来，中国税制改革的发展大体经历了三个历史时期：第一个时期是自 1949 年至 1956 年，即国民经济恢复和社会主义改造时期，这是新中国税制建立和巩固的时期。第二个时期是自 1957 年至 1978 年底中国共产党第十一届中央委员会第三次全体会议召开以前，历经“大跃进”、国民经济调整和“文化大革命”，这是中国税制曲折发展的时期。第三个时期是 1978 年底党的十一届三中全会召开、中国实行改革开放政策以后的新时期，这是中国税制建设得到全面加强，税制改革不断前进的时期。

在上述三个历史时期内，中国税收制度先后经历了五次重大改革：第一次是新中国成立之初的 1950 年，在清理旧中国税制和总结革命根据地税制建设经验的基础上建立了新中国的税制。第二次是 1958 年税制改革，其主要内容是简化税制，以适应社会主义改造基本完成、经济管理体制改革以后的新形势。第三次是 1973 年

税制改革，其主要内容仍然是简化税制，这是“文化大革命”的产物。第四次是1984年税制改革，其主要内容是普遍实行国营企业“利改税”和全面改革税收制度，以适应发展有计划的社会主义商品经济的要求。第五次是1994年税制改革，其主要内容是全面改革税收制度，以适应建立社会主义市场经济体制的要求。

## (一) 改革开放以前的税制状况 (1949—1978 年)

自1949年新中国成立至1978年的29年间，中国税制建设的发展历程十分坎坷。

新中国成立以后，立即着手建立新税制。1950年1月30日，中央人民政府政务院总理周恩来签署政务院通令，公布《关于统一全国税政的决定》和《全国税政实施要则》，规定全国一共设立14种税收，即货物税、工商业税（包括营业税和所得税两个部分）、盐税、关税、薪给报酬所得税、存款利息所得税、印花税、遗产税、交易税、屠宰税、房产税、地产税、特种消费行为税和使用牌照税。除了上述税种以外的其他税种，一般由省、市或者大行政区根据习惯拟定办法，报经大行政区或者中央批准以后征收（当时主要有农业税、牧业税和契税，其中牧业税始终没有全国统一立法）。

在执行中，对税制作了一些调整。例如，增加契税、船舶吨税和文娱娱乐税为全国性税种，其中契税自20世纪50年代中期以后基本停征；将房产税和地产税合并为城市房地产税；将特种消费行为税改为文娱娱乐税，部分税目并入工商业税；将使用牌照税确定为车船使用牌照税；试行商品流通税；将交易税确定为牲畜交易税，但是没有全国统一立法；薪给报酬所得税和遗产税始终没有开征。

总的来说，自1950年至1956年，中国根据当时的政治、经济