



税收理论与实务丛书

中国税制

於鼎丞 王丹舟 魏 朗 编著

暨南大学出版社

· 稅收理论与实务丛书

中国税制

於鼎丞 王丹舟 魏 朗 编著

D320.2/

暨南大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税制/於鼎丞, 王丹舟, 魏朗编著. —广州:
暨南大学出版社, 1997.9
(税收理论与实务丛书)
ISBN 7-81029-657-4

I. 中...

II. ①於...②王...③魏...

III. 财政制度—中国

IV. F812.2

出版/暨南大学出版社 (广州·石牌)
丛书策划/刘蔚绥
责任编辑/刘蔚绥
排版/暨南大学出版社照排中心
印刷/广东嘉昱彩色印务有限公司印刷
经销/新华书店
开本/850×1168 1/32
印张/15.625
字数/360千
版次/1997年11月第1版 1997年11月第1次印刷
印数/1—5000册

定 价: 23.50 元

总 序

党的十四大确定，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，我国的社会主义建设事业已进入由传统计划经济向社会主义市场经济转变的重要时刻。税收不仅是国家取得财政收入的主要手段，而且是国家调节经济的重要杠杆。为促进市场经济的建立和发展，我国在 1994 年对税收制度进行了一次重大改革。

这次税制改革是我国税收制度建设的一个重要里程碑，它以“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权，理顺分配关系，保障财政收入，建立符合社会主义市场经济要求的税制体系”为指导思想，重点对工商税制进行了调整与改革，是我国建国以来规模最大、内容最深刻的一次税制改革，其目的是建立一个讲求效率、体现公平、鼓励竞争、有利稳定、符合国际税收惯例、适应我国社会主义市场经济发展的税收制度。这次税制改革涉及面广，引起了中央与地方、政府与企业、国家与个人等方面经济利益的重新分配和重新调整。对改善投资环境，促进企业改革，增强国家的宏观调控能力，以及使我国的税收制度逐步走向规范化、法制化，都将产生重大的、深远的影响。

随着我国税收制度的不断完善，税收征管制度也进行着相应的改革，纳税人逐步被推向了全面税收约束的市场竞争环境中。税收制度一旦建立，征纳双方共同的守则是依法治税，不仅要求纳税人依法纳税，也要求政府依法征税。该交不该交的标准是以税收法规为依据，该收不该收也只能以税收法规为准绳。依法征税，维护国家的经济利益和纳税人的合法权利，成为了税务机关

的工作准则；依法纳税，并能动地利用税收杠杆，获得最大的经济利益，成为纳税人经营理财的行为规范和基本出发点。因此，迫切需要向社会各界介绍和宣传我国现行税制的主要内容，以及与社会主义市场经济模式相适应的税收理论的发展情况，使征纳双方都能更加全面地、准确地理解、掌握国家的税收法规，正确地运用税收杠杆。正是在这种历史背景下，促使我们组织编写这套税务丛书。

在构思本丛书的过程中，我们将读者群确定为大中专经济类专业的学生、财税工作人员和企业财会人员，以及有关研究人员。要求丛书既可以作为院校的业务课教材或参考书，也可以作为实际部门和研究部门的业务参考书。因此，在撰写本丛书时，我们力求做到以下几点共识：一是全面系统，丛书内容涉及税收领域的各个方面。二是适用面广，注意理论与实际相结合，既注重理论研究，也兼顾税收实务操作。三是内容新，具有一定的前瞻性，在丛书的整体构思中，我们充分考虑了税收领域的发展趋势，将税收筹划、税务代理等内容纳入丛书体系；在各书的内容中，不仅阐述税收的基本知识、基本原理，以及目前行之有效的理论和方法；也介绍某些目前尚未成熟，但将来很可能要运用的税收理论和方法。

为了方便读者阅读，我们在各书每章开头都编写了导读，读者可以从中了解各章的主要内容。

根据上述构想，本丛书暂定 15 本，第一批 5 本：《税收概论》、《税务稽查》、《税务管理》、《国际税收》和《中国税制》，力争在 1997 年底出齐。其余 10 本：《关税理论与实务》、《税务代理实务》、《税务会计实务》、《税务电算化》、《税收筹划与企业财务决策》、《外国税制》、《税收流失及其防范》、《税负转嫁理论与实务》、《税收政策问题研究》、《企业纳税行为与反避税机理研究》，计划在今后两年内完成。

本丛书由暨南大学会计学系税务教研室负责编写。为了编好这套丛书，我们专门组织了一个丛书编审小组，由何任远教授、

於鼎丞教授、叶昶副教授、王华副教授、宋献中副教授、沈肇章副教授组成。主要任务是确定丛书的体系和各书名称，统一丛书的编写原则和要求，协调各书的内容，审定各书的编写大纲和书稿。

我们期望能编写出一套较好的税收丛书，但是，由于我们的理论和业务水平有限，本丛书可能存在考虑不周到，以及安排和表述不妥当的地方，甚至某些失误恐亦难以避免，我们欢迎广大读者批评指正。

前 言

随着税收已日益深入到人们经济社会生活的每一方面，人们也就愈加迫切要求了解税制内容，掌握税制精神，学会正确运用税法，熟练计算应纳税额等等。

为了适应人们学习掌握中国新税制的要求，我们编写了《中国税制》一书。该书体现了“全面”、“实用”的精神。全书不仅包含了我国所用的社会主义税制，而且还简要介绍了港、澳、台税制，填补了以往税制书中这方面的空缺。税制的知识除了基本理论、基本要素等部分外，更注重了各个不同税种的纳税人、税率、计税依据、税额计算等的介绍，注重了理论与实践的结合，注重了举例及语言的通俗易懂，以使读过本书的人士对中国现行税制有一个比较全面的了解，以便在税务实践中应用。

本书由於鼎丞、王丹舟、魏朗编写，由於鼎丞总纂。

在本书编写过程中，我们采用了财政部、国家税务总局发布的最新法规，参考、借鉴了国内外一些学者的研究成果，听取了税收实际工作者的一些修订意见，谨在此表示感谢。由于编写时间仓促，税制又在不断发展完善之中，书中缺点错误之处，谨请读者指正。

编 者

1997年7月于暨南大学

第四节	增值税的销项税额	(89)
第五节	增值税的进项税额	(93)
第六节	增值税的计算	(98)
第七节	增值税的减免税和出口退税	(103)
第八节	增值税的征收与缴纳	(106)
第四章	消费税	(110)
第一节	消费税概述	(111)
第二节	消费税的征税范围、纳税人和税率	(118)
第三节	消费税的计算	(124)
第四节	消费税的减免税	(133)
第五节	出口货物退（免）税	(134)
第五章	营业税	(145)
第一节	营业税概述	(146)
第二节	营业税的征税范围、纳税人和税率	(149)
第三节	营业税的计算	(156)
第四节	营业税的减免税	(164)
第五节	营业税的征收与税款缴纳	(166)
第六章	关税	(171)
第一节	关税概述	(173)
第二节	现行关税制度	(181)
第三节	关税的计算	(192)
第四节	关税的征收与缴纳	(197)
第五节	行李和邮递物品进口税	(198)
第六节	保税制度	(201)

第七节 船舶吨税·····	(206)
第七章 企业所得税·····	(210)
第一节 企业所得税概述·····	(211)
第二节 企业所得税的纳税人和征税对象·····	(215)
第三节 企业所得税的税率和税收优惠·····	(219)
第四节 企业所得税的应纳税所得额·····	(223)
第五节 企业所得税应纳税额的计算与征收·····	(240)
第八章 外商投资企业和外国企业所得税·····	(249)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述·····	(250)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人和 征税范围·····	(253)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的税率·····	(258)
第四节 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠 ·····	(260)
第五节 外商投资企业所得税应纳税所得额的确定 ·····	(271)
第六节 外商投资企业和外国企业所得税的计算与征收 ·····	(287)
第七节 对外国企业常驻代表机构的征税方法·····	(298)
第九章 个人所得税·····	(305)
第一节 个人所得税概述·····	(307)
第二节 个人所得税的纳税人·····	(312)
第三节 个人所得税的征税对象·····	(317)
第四节 个人所得税的税率和减免优惠·····	(321)

第五节 个人所得税的计税依据和应纳税额的计算	(328)
第六节 个人所得税的征收管理	(353)
第十章 资源税	(359)
第一节 资源税概述	(360)
第二节 资源税的纳税人和征收范围	(363)
第三节 资源税的计税依据和税额	(365)
第四节 资源税的税收优惠和计算	(368)
第五节 资源税的征收管理	(370)
第十一章 土地增值税、城镇土地使用税和耕地占用税	(374)
第一节 土地增值税	(375)
第二节 土地使用税	(389)
第三节 耕地占用税	(399)
第十二章 房产税、车船使用税、契税	(409)
第一节 房产税	(410)
第二节 车船使用税	(415)
第三节 契税	(420)
第十三章 固定资产投资方向调节税、印花税、城市维护建设税、屠宰税	(425)
第一节 固定资产投资方向调节税	(426)
第二节 印花税	(436)
第三节 城市维护建设税	(445)

第四节	屠宰税·····	(450)
第十四章	农（牧）业税·····	(453)
第一节	农（牧）业税概述·····	(454)
第二节	农业税·····	(457)
第三节	牧业税·····	(467)
第十五章	港澳台税制·····	(471)
第一节	港澳台税制概述·····	(472)
第二节	港澳台税制的内容·····	(478)

第一章

稅收制度概述

本章是全书的序幕或理论基础，内容包括稅收制度的基本概念、基本知识、稅制要素、稅制原则、稅制结构等方面。掌握好本章内容是学好以后各章的关键。当然，稅收制度的研究对象是活生生的不断发展的国家现行的各种稅收法律制度，为此，我们不仅要對稅收制度的基本概念、基本知识熟练掌握，更要結合现实稅法制度不断研究、探索，把理论与实际结合起来。

第一节

税收制度概念

一、什么是税收制度

税收制度，简称“税制”，是国家征收税款的各种法令和办法以及税收管理体制的总称。从纳税人的角度讲，它是纳税人履行纳税义务的行为规范。从征税机关说，它是征税的法律依据和工作规程。国家要征税，纳税人要纳税，双方形成一种征纳关系，这种征纳关系必须用法律或制度的形式加以规定，以利双方在征纳中共同遵守。这就形成了税收制度。

税收制度有广义和狭义的区别：

广义的税收制度指国家设置的所有税种组成的税收体系及各项征收管理制度。内容有：税收基本法规，包括已完成全部立法手续的税收法律和尚未完成全部立法手续的条例、办法、暂行规定等；税收管理体制；税收征收管理制度；税务机构和税务人员制度；税收计、会、统制度等。

狭义的税收制度指国家设置某一具体税种的课征制度。它由纳税人、课税对象、税率、纳税环节、纳税期限、减税免税、违

章处理等基本要素所构成。国家要设置税种征税，必须对这些要素以法律或制度的形式作出明确的规定。

税收是国家组织财政收入和调控经济的手段，税收制度使这种手段法律化、制度化，使其行之有效。国家税收制度的确立，要根据本国的具体政治经济条件而定。各国的政治经济条件不同，所以税收制度也不尽相同。就一个国家而言，由于各个时期的政治经济条件不同，税收制度也有所差异，税收制度不同，税种规定、征收管理办法等，也就千差万别，各具特色。可见因时因地制宜，是税收制度的特点。

二、税收制度的性质

税收制度属于上层建筑的范畴，是为经济基础服务的。一个国家的税收制度，不仅反映在一定社会条件下国家与纳税人之间以及纳税人相互之间的分配关系，而且反映该国的政权性质、经济政策和社会政策，体现着统治阶级的意志和利益。税收制度作为社会经济制度和国家法制的重要组成部分，对社会经济的发展、社会秩序的安定等有着重大的影响。国家必然利用税收制度来贯彻一定的方针政策，达到政治上、经济上的一定目的，促使社会经济朝着预定的方向发展，以维护统治阶级的最大利益。

在不同社会制度的国家，税收制度反映的分配关系不同，所体现的阶级性质不同。在我国社会主义制度下，由于实现了生产资料社会主义公有制，工人阶级和广大劳动人民成了国家的主人，我国社会主义税收制度充分体现了全体人民的意志和根本利益，为实现国家各个历史阶段的政治经济任务服务，为巩固和发展社会主义经济基础服务。

三、税收制度的意义

(一) 税收制度是税收分配关系的体现形式

税收分配关系是国家在征税过程中与各类纳税人之间发生的经济关系。我国现阶段的税收分配关系，主要包括国家与国有企业、集体企业、私营企业、个体经济企业、外资企业以及国家与个人的关系等几个方面。在现实生活中，这些分配关系是通过一部分社会产品由各类企业单位或个人向国家转移体现出来的，如国有企业把一部分产品交纳给国家体现国家与国有企业的税收分配关系，集体企业把一部分产品上交国家体现国家与集体企业的税收分配关系，等等。而这种社会产品的转移，又是通过税收制度加以规定的，是按照税收制度的有关规定进行的。离开了税收制度的规定，就没有这些社会产品的转移，自然，税收分配关系也就无法体现出来。因此，税收制度是税收分配关系的体现形式。正确处理税收分配关系，必须建立合理完善的税收制度。

(二) 税收制度是税收作用的实现形式

税收作用是税收分配所产生的效果，包括取得财政收入、调节经济、公平收入等方面。在现实生活中，税收分配过程都是按照税收制度的具体规定进行的。而且，不同的税制规定所产生的效果也不完全相同。例如，规定对烟、酒等特殊消费品征税，可以调节这些消费品的消费及生产；规定对企业及个人的所得征税，可以调节企业及个人的收入水平，等等。离开了税制的具体规定，税收的作用只能是一种潜在的功能，而无法现实地发挥税收所具有的作用。

(三) 税收制度是税收征纳工作的法律依据

税收分配关系的实现和税收作用的发挥，都离不开税收征纳工作。税收征纳工作包括征税和纳税两个方面。征税是国家税务机关依法向纳税人征收税款，纳税是各企业单位或个人依法履行纳税义务。征税和纳税都必须有所依据，有所遵循，不能凭主观意志进行。税收制度就是税收征纳工作的法律依据。例如，向谁征，征多少，怎么处罚等，都须在税制中加以规定。正因为如此，税收制度的建立、发展与改革，必须有利于开展税收征纳工作。

第二节

税收制度的构成要素

税收制度是由纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、减税免税和违章处理等基本要素构成的。

一、纳税人

纳税人即纳税义务人，是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。各种税都有各自的纳税义务人。它是税收制度构成的