



# 中国税法讲座

刘隆亨 主编

改革出版社

·北京·

制，不仅讲了国内税制，而且讲了目前还存在的涉外税制；不仅讲了实体税法，而且还讲了税收征管法和税收程序法。因此，可以说该书是一本比较系统的、完整的税法专著。

2. 既讲了概念和道理，又讲了操作和运算，理论和实际结合，政策性，应用性比较强，且每个章节后面都出了思考题，可以帮助读者深入领会，进一步思考。

3. 书的结构比较完整、严密。第1~2讲主要是阐述税法的基本概念、基本理论和我国这次新税制改革的政策和模式，第3~7讲是讲我国的流转税制，第8~10讲是讲我国的所得税制，第11~13讲是讲我国的资源财产税制，第14~16讲是讲我国的目的行为税制，第17讲集中讲农业税制，第18讲是讲涉外流转税制和开发区的流转税及所得税的优惠政策，第19~22讲是讲税收征管、税务机关、发票管理。对欠税、偷税、抗税这样一个严肃的问题及其对策，书中作了专讲的阐述。

为了帮助读者更好地学习、掌握、运用我国的新税制，还必须学好几个文件和有关税法。例如《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》（中国共产党第十四届中央委员会第三次全体会议1993年11月14日通过）、《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》（1991年4月9日第七届全国人民代表大会第四次会议通过）、《中华人民共和国个人所得税法》（1993年10月31日第八届全国人大常委会第四次会议修订）、《中华人民共和国税收征管法》、及《全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》等。

**刘隆亨**

## (京) 新登字 053 号

### 图书在版编目 (CIP) 数据

中国税法讲座/刘隆亨主编. —北京: 改革出版社,  
1994. 12

(中国市场经济法律讲座丛书/关怀主编)

ISBN 7-80072-565-0

I. 中… II. 刘… III. 税法-基本知识-中国 IV. D922.  
224

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 14755 号

改革出版社出版发行

社址: 北京市东城区安德里北街 23 号

邮政编码: 100011

天津市宝坻第二印刷厂印刷

新华书店经销

1995 年 1 月第 1 版 1995 年 1 月第 1 次印刷

787 × 1092 1/32 12.8125 印张 28.6 千字

印数: 8000 册

**定价: 10.00 元**

## 丛书序言

在1978年12月召开的中央工作会议上，邓小平同志明确指出：“为了保障人民民主，必须加强法制。”一定要“做到有法可依、有法必依、执法必严、违法必究。”这些指示是我国法制建设的正确方针。

在社会主义法制建设中，立法工作处于首要的地位，没有相应的各种法律，社会主义法制将无从谈起。法律是社会主义法制建设的基础和先决条件，也只有颁布了大量的比较完备的法律，党和国家的政策才能够正确地贯彻实施。大家都知道，政策是法律的灵魂，法律是党和国家政策的表现形式。为了使党和国家的政策受到具有国家强制力的法律的保障，我们必须像邓小平同志指示的那样“特别要抓紧立法。”

改革开放十五年来，我国的立法工作已结出了丰硕的成果。全国人大及其常委会制定了230多个法律，国务院则制定了600多个行政法规，各省、自治区、直辖市的人大及其常委会也制定和批准了一大批地方法规。这一阶段的立法工作在我国法制建设史上写下了光辉的篇章。

在立法工作中，经济立法是当前立法工作的重点。以邓小平同志1992年年初重要谈话和党的十四大为标志，我国的改革开放和现代化建设进入了一个新的发展阶段。党的十四大确定了建立社会主义市场经济体制的目标，八届全国人大一次会议通过的宪法修正案用国家根本大法的形式把“国家实行社会主义市场经济”肯定了下来，同时宪法中也明确提

出了“国家加强经济立法”。党的十四届三中全会通过的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，设计了我国建立社会主义市场经济体制的蓝图，强调“要高度重视法制建设，做到改革开放与法制建设的统一，学会运用法律手段管理经济。”这一切都说明经济立法在立法工作中居于特别重要的地位。

1993年12月全国人大常委会秘书处拟定了《八届全国人大常委会立法规划》，列入这一规划中的社会主义市场经济方面的主要法律包括：一、规范市场主体的法律，如公司法，合作企业法、独资企业法、股份合作企业法、商业银行法、破产法等；二、调整市场主体关系、维护市场秩序的法律，如物权法、合同法、证券法、票据法、保险法、对外贸易法、担保法、信托法、经纪人法、拍卖法、招标投标法、房地产法、广告法、期货交易法、信贷法等；三、改善和加强宏观调控的法律，如预算法、中央银行法、国有资产法、外汇管理法、国债法、税法等；四、建立和健全社会保障制度的法律，如劳动法、社会保险法、社会救济法等；五、发展基础产业及其他方面的经济法律，如航空法、港口法、公路法、电信法、电力法、原子能法、节约能源法等。

上述一些法律有的已经颁布，有的正在抓紧制定或进行酝酿和研究。对已经颁布的法律面临的任务是如何深入与认真贯彻实施的问题。一切法律获得贯彻实施的重要条件在于增强全社会的法制观念和提高执法人员的政治素质与业务水平。邓小平同志特别重视要“在全体人民中树立法制观念”。为了实现这一目标，这些年来，党和国家加强了普法教育，不断提高普法教育的力度、深度和广度。要使广大干部和人民群众知法、懂法、守法、用法，学会运用法律武器保障市场

经济的正常运行。

为了配合经济法制建设的需要，使有关社会主义市场经济的各项法律知识得到普及，根据中央和国家体改委有关领导的指示精神，改革出版社建立了中国市场经济法律讲座丛书编辑委员会。丛书编委会的中心任务是配合我国的立法工作，编辑出版社会上迫切需要的经济法律书籍，要求每本书中能够针对各个法律的立法精神、指导思想、基本原则、各项规范的主要内容和在贯彻实施中需要注意的问题等进行阐述和介绍，以起到辅导和普法的作用。这套丛书的读者对象为政法工作人员、国家机关干部、中等以上学校的师生和广大职工群众。

根据近年来国家立法的情况，列入本丛书的第一批选题共计八个：即《中国公司法讲座》、《中国经济合同法讲座》、《中国外贸法讲座》、《中国产品质量法讲座》、《中国反不正当竞争法讲座》、《中国消费者权益保护法讲座》、《中国税法讲座》、《中国劳动法讲座》等。此后，随着立法的不断发展，我们将陆续出版第二批、第三批……

我们衷心希望这套丛书能够在我国的法制建设和宣传法律知识、普及法律知识中发挥一定的作用。为了不断提高丛书的质量和水平，欢迎广大读者给予批评指正。

**中国市场经济法律讲座丛书编委会**

1994年10月

# 前 言

## (一)

1993年12月15日，国务院作出了关于实行分税制财政管理体制的决定。同年12月25日，国务院批准了国家税务总局提出的《工商税制改革实施方案》，同时国务院陆续颁布和批准颁布了6个新的税收暂行条例和1个发票管理办法。同年12月29日，八届全国人大常委会作出了关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的规定。从1994年1月1日起，开始试行新的增值税、消费税、营业税、内资企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值税等7个新税种，紧接着国务院又发出通知，取消5个税种，下放给省级政府管理2个税种，以及从1月到5月间国家税务总局、财政部还对上述新税种发布了若干补充通知。所有这些都标志着我国新的税制改革开始运转，半年多来的实践证明，情况是良好的。

这次新的税制改革不同于十一届三中全会以前，在计划经济体制模式下所进行的税制改革，也不同于十一届三中全会以后所进行的国有企业利改税以及所带来的工商税制的全面改革。这次新的税制改革是建国以来规模最大、范围最广、内容最深刻的一次结构性的改革，是为适应建立社会主义市场经济的需要而进行的，因此，这次新的税制改革有以下三个显著的特点：



1. 它体现了我国市场经济体制对统一税法、公平税负、反对税收歧视的基本要求，同时也反映了税收对正确引导市场导向、调节分配、促进市场经济发展的重要作用。

2. 这次税制改革将奠定我国新的税制模式，即以流转税为主体、流转税和所得税相结合、以其它辅助税种为补充的税制模式，并在流转税中坚持以增值税为主体、在所得税中以企业所得税为主体的格局。

3. 体现了复关和扩大对外开放、促进我国税制同国际社会税制接轨，由双轨制（国内税收和国外税收）向单轨制（内外统一）发展的趋势。

正因为这次新的税制改革有以上3个最显著的特点，所以税制改革就成了我国经济体制改革“全面推进、重点突破”中的突破口。它对改革开放，对经济建设和法制建设都具有重大意义。

## （二）

学习、研究、宣传和普及这些新税法、新法规、新决定是十分重要的。它的重要性在于：通过对新税制及其立法的学习，使我们学到市场经济的新知识、新理论、新政策；通过学习，使我们认识税收及其税收立法在国家政治、经济、社会生活中的重要性，从而充分运用税收机制来调节分配、调节经济、积累资金，通过学习，使我们树立纳税意识，正确处理国家、集体、个人之间的关系。为此目的，我们编写了《中国税法讲座》一书，这本书同其它已经出版的同类书相比较，有以下四个特点：

1. 不仅阐述了新的税收制度，而且对原有保存下来的税种也一并进行了阐述；不仅讲了工商税制，而且讲了农业税

# 目 录

前 言	1
<b>第一讲 税法概述</b>	1
第一节 税和税法的概念及调整对象	1
第二节 税收法律制度的基本结构	3
第三节 税种的划分和税法的分类	6
第四节 我国税收立法的原则	8
第五节 我国税收法律制度的作用	12
第六节 新中国税收法律制度的沿革	17
<b>第二讲 新税制改革的模式</b>	21
第一节 新税制改革的历史背景	21
第二节 新税制改革的经过和主要内容	25
第三节 新税制改革的主要特点	27
第四节 新税制改革的重大影响	29
第五节 新税制改革的成功在于今后不断完备和坚决 实施	32
<b>第三讲 我国生产流通领域实行增值税普遍调节的     规定</b>	36
第一节 增值税的概念及其由来和发展	36
第二节 增值税是我国流转税的主体税种	38
第三节 增值税的征收范围和纳税人的规定	40
第四节 增值税税率、计税依据及计税方法的 规定	43

第五节	增值税的减免和出口退税的规定 .....	48
第六节	小规模纳税人缴纳增值税的规定 .....	50
第七节	增值税纳税时间、地点和纳税期限的 规定 .....	53
第八节	增值税专用发票的使用和管理 .....	55
<b>第四讲</b>	<b>我国消费税的规定 .....</b>	<b>60</b>
第一节	消费税的概念、由来和发展状况 .....	60
第二节	消费税的征税范围和纳税人的规定 .....	63
第三节	消费税的税率、计税依据和计税方法的 规定 .....	65
第四节	消费税的纳税环节及减免退税和补征的 规定 .....	70
第五节	消费税的纳税地点和缴纳方法的规定 .....	72
<b>第五讲</b>	<b>我国营业税的规定 .....</b>	<b>74</b>
第一节	营业税的概念、由来和发展 .....	74
第二节	营业税的征税范围和纳税人的规定 .....	76
第三节	营业税的税率、计税依据及计税方法的 规定 .....	79
第四节	营业税的起征点和减免的规定 .....	83
第五节	营业税的征收管理 .....	85
<b>第六讲</b>	<b>我国关税的法律制度 .....</b>	<b>89</b>
第一节	关税的概念及发展变化 .....	89
第二节	关税的征税范围和纳税人的规定 .....	92
第三节	关税的税率、完税价格和计税方法的规定 .....	93
第四节	关税的减免和补征退还的规定 .....	96
第五节	复关对我国关税的影响 .....	100

第六节 海关、关税税则委员会和关税征管的规定	102
第七讲 我国流转税中其他税种的规定	105
第一节 印花税的规定	105
第二节 关于开征证券交易税的问题	112
第八讲 我国内资企业所得税的规定	118
第一节 “三税合一”的必要性和重要意义	118
第二节 内资企业所得税的概念和我国企业所得税制的沿革	122
第三节 内资企业所得税的征税范围和纳税人的规定	123
第四节 内资企业所得税税率、计税依据和计税方法的规定	125
第五节 税收优惠、税收抵免的规定	129
第六节 内资企业所得税的征收管理	134
第九讲 我国外商投资企业和外国企业所得税的法律规定	136
第一节 中外合资经营企业所得税法和外国企业所得税法合并与重新立法的原则和特点	136
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的征税范围和纳税人的规定	139
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的税率、计税依据和方法的规定	142
第四节 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠和税收抵免的规定	144
第五节 关于预提所得税的规定	147
第六节 外商投资企业和外国企业所得税的监管和	

	反避税的规定·····	148
第七节	关于新旧税法的衔接和税收征管的规定 ·····	151
<b>第十讲</b>	<b>我国个人所得税的法律规定</b> ·····	153
第一节	个人所得税的概念和“三税合一”的变化 ·····	153
第二节	个人所得税制度的原则和特点·····	155
第三节	个人所得税的征税范围和纳税人的规定 ·····	157
第四节	个人所得税的税率、计税依据和计税方法的 规定·····	160
第五节	个人所得税的免税、减税、和抵免的规定 ·····	164
第六节	个人所得税的缴纳方法和申报纳税期限的 规定·····	166
<b>第十一讲</b>	<b>我国资源税的规定</b> ·····	168
第一节	资源税的概念和发展变化·····	168
第二节	资源税的征税范围和纳税人的规定 ·····	172
第三节	资源税的税率、计税依据、计税方法及 减免的规定·····	174
第四节	资源税征收管理的具体规定·····	177
<b>第十二讲</b>	<b>我国房产税和城镇土地使用税以及契税的 规定</b> ·····	179
第一节	房产税的规定·····	179
第二节	城镇土地使用税的规定·····	186
第三节	契税的规定·····	192

<b>第十三讲</b>	<b>我国遗产税的开征</b> ·····	194
第一节	遗产税的概念、由来和发展·····	194
第二节	开征遗产税的必要性、内容和特征·····	196
第三节	积极为遗产税的开征创造条件·····	199
<b>第十四讲</b>	<b>我国土地增值税的规定</b> ·····	203
第一节	土地增值税的概念、开征的背景及必要性 ·····	203
第二节	土地增值税的征税范围和纳税人的规定 ·····	206
第三节	土地增值税的税率、计税依据和计税方法的 规定·····	207
第四节	土地增值税的免税规定·····	209
第五节	房地产评估价格与计算征税的规定·····	210
第六节	国家对土地增值税征收管理的具体规定 ·····	211
<b>第十五讲</b>	<b>我国固定资产投资方向调节税和城市维护 建设税的规定</b> ·····	212
第一节	固定资产投资方向调节税的概念和发展 变化·····	212
第二节	固定资产投资方向调节税主要内容的规定 ·····	218
第三节	固定资产投资方向调节税的意义·····	223
第四节	城市维护建设税的概念和变化·····	225
第五节	城市维护建设税主要内容的规定·····	226
<b>第十六讲</b>	<b>我国车船使用税、筵席税和屠宰税的 规定</b> ·····	229
第一节	车船使用税的概念、由来和发展·····	229

第二节	车船使用税主要内容的规定·····	230
第三节	屠宰税的规定·····	236
第四节	筵席税的规定·····	238
<b>第十七讲</b>	<b>我国农业税收和耕地占用税的法律规定</b>	
	·····	241
第一节	农业税的概念、特征和政策·····	241
第二节	农业税收主要内容的法律规定·····	243
第三节	农业特产农业税的规定·····	249
第四节	农业耕地占用税的规定·····	253
<b>第十八讲</b>	<b>增值税、消费税、营业税的对外适用和我国</b>	
	<b>其他开放地区的税收优惠的规定</b> ·····	256
第一节	关于外商投资企业和外国企业适用增值税、	
	消费税、营业税等税收暂行条例的规定·····	256
第二节	经济特区的税收优惠规定·····	257
第三节	经济特区、新技术开发区所在城市的老市区	
	的税收优惠规定·····	259
第四节	经济技术开发区的税收优惠规定·····	260
第五节	沿海 14 个港口城市、“三个三角洲”经济	
	开放区的税收优惠规定·····	261
第六节	边境、沿海、内陆省会、长江沿岸经济	
	开放区的税收优惠规定·····	263
第七节	国家鼓励外商投资先进技术和出口	
	产品企业的税收优惠规定·····	264
第八节	高新技术产业开发区税收优惠政策的	
	规定·····	265
第九节	旅游度假区的税收优惠规定·····	267
第十节	关于保税仓库和保税区等的税收优惠	

	规定.....	267
<b>第十九讲</b>	<b>分税制的财政管理体制和税务机关的 分设.....</b>	<b>270</b>
第一节	我国实行分税制的财政管理体制.....	270
第二节	我国国税局和地税局的设立.....	276
<b>第二十讲</b>	<b>我国税收征管法和税务代理制度.....</b>	<b>282</b>
第一节	税收征管法的基本概念和征管的原则 与特点.....	282
第二节	税收征管基本制度的规定.....	286
第三节	树立全员纳税意识,努力贯彻征管法.....	291
第四节	税务代理制度.....	293
<b>第二十一讲</b>	<b>欠税、偷税、抗税及其税收稽核的     法律规定.....</b>	<b>303</b>
第一节	欠税的界定及其处置办法的规定.....	303
第二节	偷税的界定及其处置办法的规定.....	306
第三节	骗取出口退税的界定及其处置办法的 规定.....	310
第四节	抗税的界定及其处置办法的规定.....	315
第五节	税收稽核的规定.....	319
<b>第二十二讲</b>	<b>我国发票管理的规定.....</b>	<b>323</b>
第一节	我国发票管理制度的发展变化.....	323
第二节	发票的范围、种类和联次.....	327
第三节	发票的印制、领购、开具、保管、检查及 发票违法行为的规定.....	329
第四节	发票的主管机关.....	337
<b>附录:</b>	<b>中华人民共和国工商税制主要法律法规.....</b>	<b>340</b>
<b>后记</b> .....		390



# 第一讲 税法概述

## 第一节 税和税法的概念及调整对象

### 一、税收的概念和一般特征

税在英文中是“tax”，它是从法语中传到英国的，原来意思是压迫，英文有两层意思，一是重重的压迫，一是估价、评价的意思。税在我国古代称为贡、田、赋，后来称为租税捐税。税是国家凭借政治权力，按照预定标准，无偿地征收实物或货币而形成的特定的分配形式和征纳关系。从税收这一基本概念中可以看到：税是国家为了行使其职能、取得财政收入的一种方式，国家征税凭借的是国家政治权力。税收有固定的形式特征，税收属于社会再生产过程中的分配范畴，体现着特定的分配关系。

税收的一般特征，也就是税收有其固有的形式特征。同国家取得财政收入的其他形式比较，它的形式特征是：1. 税收具有强制性。税收的强制性，是指国家对征收捐税以法律、法规的形式加以规定的，并依照法律强制课征。2. 税收具有无偿性。所谓无偿性是指国家征税后，税款即成为国家财政收入，不再归还给纳税人，也不支付任何报酬，是一种无偿征收。3. 税收具有固定性。所谓固定性，是指在征税之前，以