

现代税法实用辞典

法 律 出 版 社

凡 例

一、本辞典是一部中型税法专业辞典，共收辞目近 6 千条。内容包括税法总论、税收实体法、税收程序法以及国际税法四大部分。辞目释义在吸取国内外最新研究成果的基础上，以现行税务法规为根据，力求简明扼要、注重实务，并兼顾税法的发展演变状况及今后立法趋势。

二、本辞典正文按辞目在学科体系上的逻辑顺序排列。

三、有些条目需作参见的，凡参见的名词在本条释文中出现，即在该名词前加 * 符号表示；凡参见的名词在本条释文中未出现，则在释文末尾注明“参见”等字样表示，并标明页码。

四、本辞典中数字用法，一律按国家统一规定。

五、本辞典所用资料，截止到 1992 年 10 月底。

(京)新登字 080 号

现代税法实用辞典

胡微波 袁胜华 主编

法律出版社出版发行

(北京宣武区广内登莱胡同 17 号)

新华书店经销

中国人民解放军第一二〇二工厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 22.25 印张 813,000 字

1993 年 5 月第一版 1993 年 5 月第一次印刷

印数 0,001—6,000

ISBN 7-5036-1082-4/D·849

定价 19.00 元

《现代税法实用辞典》

编辑委员会

主 编 胡微波 袁胜华

副主编 滕必炎 方傅根 任 茜

常务编委 (按姓氏笔划顺序)

方傅根	文 嘉	王丽华	白文宪	赵炳军	赵安玉
杨开明	胡 军	胡微波	崔 利	陈 睿	滕必炎
袁胜华	贾宝森	潘洪兴	翁 阳		

撰 稿 人 (按姓氏笔划顺序)

王 豹	方利雄	方傅根	付士德	田 莉	白文宪
王坚勇	王丽华	任 茜	田思维	孙 岩	张 华
李 林	刘太刚	张文杉	刘 峰	红 红	崔 利
赵安玉	赵炳军	陈秋兰	陈 睿	周纯贞	周兆仙
张立光	胡 军	杨开明	袁胜华	袁小牧	胡微波
董继红	姜迎九	夏晓红	黄巧玲	韩 潇	赖德胜
文 嘉	姚嘉民	潘文军	滕必炎	贾宝森	裴东林
翁 阳					

前 言

《现代税法实用辞典》是对我国十年经济体制改革中在税收法律制度建设方面所取得的成果进行总结、概括的第一部税法专业工具书。

我国税收法律制度的全面建立和不断发展，乃为近十几年来改革开放的重大成果之一。自1989年以来，我国先后颁布了四十余种税收法律（包括授权立法）和大量的税收行政法规及部门规章，从而形成了一整套较为完善、发达的多税种、多功能的税制体系。与此相应，税收在国家财政收入中所占比例不断跃升，一直保持在96%以上；同时，税收在国民经济和社会生活中所具有的特殊调节职能和作用也愈益突出和重要。在这种背景下，税收以及作为其规范的税务法规，已经成为目前经济界、法律界和立法机关、税务机关、企事业单位、公司以及广大群众关注的焦点和议论的中心。

首先，经济界、法律界已逐渐兴起研究税收、税法的热潮。不过，迄今为止的理论和普及著述，囿于历史原因，多是侧重于从政治经济学、财政学的角度来考察和研究税收，虽也多少涉及税法，但与专门从法律的层面进行分析和探讨却有实体上的不同。前者意在探索税收的经济本质，税本、税源的形成，培养、开辟和控制的过程，税收数量与国民财富的比例关系，税收实现特定经济政策的职能作用以及税收的实际经济效果等；后者的宗旨则在于特别强调国家与纳税人之间的税收法律关系的性质和内容，每一税种和整个税制是否公平合理以及通过何种方式使纳税义务得以正确履行。就税收与人的关系而言，税法所规定的国家征税权利与私人纳税义务无疑具有更为直接和重大的意义。

税法作为直接作用于经济和社会生活的一种制度，与经济和社会生活具有极为密切的关系。随着我国改革开放、吸引外资和先进技术的迅速发展，税收制度的调整和更新已成为当前的重大课题。仅在去年，我国立法机关通过立法，已正式废止了中外合资经营企业所得

税、外国企业所得税和建筑税，代之以外商投资企业和外国企业所得税、固定资产投资方向调节税。今年国家税务局又准备大幅度修改《税收征收管理暂行条例》，并拟议废止特别消费税、车船使用牌照税、城市房地产税、各种奖金税和各种调节税，将国内企业所得税以及某些对内、涉外分别适用的同类税种合而为一。在我国税制于较短时间内发生重大变化的情况下，必须以法律的观点对之加以分析、概括和论证，以期探求出构造我国税制最佳方案的脉络和途径。

税收作为国家把国民经济各个部门所创造的物质财富直接、强制、无偿和定期地转归其所有的方式和手段，是以法律的规定为其根据，并以法律的规定为其范围的。因而税法就与民法、经济法等部门法一样成为与企事业单位、公司以及广大群众的日常生活息息相关的法律。但是，在我国，公民和法人的纳税意识还很薄弱，逃税、避税等行为时有发生，因而必须加强税法的宣传和普及。

为达以上目的，我们将《现代税法实用辞典》奉献给广大读者。

《现代税法实用辞典》，主要根据税法基本理论，并按照我国现行税务法规，对我国税制的有关各种理论、特别是实际问题进行高度的概括和完整的诠释，并适当对有关国家的税制予以介绍以作为补充。该辞典的内容以税法的结构体系的基本框架为标准，分为税法总论、税收实体法、税收程序法三大部分，同时对国际税法亦予涉及。该辞典力求全面、系统、客观、准确、简明和精炼；力求既具有一定的理论水平，又具有突出的实用性；力求既综合现行的税制状况，又探明未来税制的发展趋向。

《现代税法实用辞典》，由国家税务局、司法部、中国社会科学院法学研究所、中央财政金融学院、北京财贸学院、北京经济管理干部学院以及北京政法管理干部学院等单位专门从事税务实际工作和税法学研究、教学工作的专业人员撰写，限于水平及时间短促，难免有疏漏不当之处，殷切希望专家学者和广大读者不吝赐教。

编 者

1992. 8

目 录

一、税法总论

(一) 税收基本原理	1	税收散转	9
税收	1	税收消转	9
内在稳定器	2	税收优惠	9
利益说	3	税收法律制度	10
牺牲说	3	单一税制	10
税收原则	3	复税制	11
财政收入原则	3	重复征税	11
经济发展原则	4	重叠征税	11
公平原则	4	税收分类	12
纵的平等	4	直接税	13
横的平等	4	间接税	14
税收中性原则	5	对人税	14
税负	5	对物税	15
税负能力	5	中央税	15
税负能力的衡量尺度	6	地方税	15
税负分配	6	共享税	16
税本	6	从价税	16
税源	6	从量税	17
税基	6	定率税	17
税种	7	配赋税	17
税收转嫁	7	正税	18
税收归宿	8	附加税	18
税收前转	8	货币税	18
税收后转	9	实物税	18

比例税	19	税收管辖权	27
累进税	19	属人主义	28
累退税	20	属地主义	28
经常税	20	居民管辖权	29
临时税	20	地域管辖权	30
一般税	21	税法基本原则	30
特别税	21	税收法律主义原则	31
期间税	21	税收公平主义原则	33
随时税	22	实质征税原则	34
税收经济学	22	税法的效力	34
(二) 税法基本原理	22	税法的解释	35
税法	22	税法适用原则	35
形式上的税法	24	法律优位原则	35
实质上的税法	25	法律不溯既往原则	36
实体税法	25	新法优于旧法原则	36
程序税法	25	特别法优于普通法原则	37
对内税法	25	实体从旧程序从新原则	37
涉外税法	25	程序优于实体原则	38
国内税法	26		
国际税法	26		
税法学	26		

二、税收实体法

(一) 征税要件	39	有限纳税义务人	44
税收法律关系	39	无限纳税义务人	44
征税权	40	税收负担人	44
纳税义务	41	扣缴义务人	45
征税要件	42	代征人	45
税收主体	43	征税客体	45
纳税义务人	43	征税范围	46

税目	46
归属	46
归属人	47
法律归属说	47
经济归属说	47
征税除外	47
人的征税除外	48
物的征税除外	48
征税标准	48
税率	49
比例税率	49
累进税率	50
全额累进税率	50
超额累进税率	50
累退税率	51
定额税率	52
征税期间	52
计税单位	52
纳税环节	52
纳税期限	52
税收减免	53
免交	53
税收豁免	53

(二) 各类税收共同问题一般

原理	54
流转税	54
支出税	55
一次课征制	56
两次课征制	56
单阶段课征	56
多阶段课征	56
出口免税	56

出口退税	57
出口奖励证制	58
出口补贴	58
新产品免税	58
“三废”产品	58
收益税	59
所得税	60
综合所得税制	61
分类所得税制	61
预提所得税	61
地方所得税	62
利润汇出税	62
所得	62
国内来源所得	63
国外来源所得	64
应税所得	64
免税所得	64
营业所得	64
劳务所得	65
投资所得	65
财产所得	65
财产税	65
行为税	66

(三) 中国税法

1. 流转税	67
营业税	67
营业税纳税人	69
营业税税目	69
营业税税率	71
营业税计税依据	71
商品批发的营业税	72
商品零售的营业税	74

铁路部门的营业税	74	.....	93
建筑安装业务的营业税		工商统一税纳税期限	
.....	75	.....	93
金融业的营业税	75	工商统一税减免	94
出版业的营业税	77	工商统一税纳税人违法	
服务业的营业税	77	责任	94
娱乐业的营业税	79	工商统一税税目	94
邮电业务的营业税	79	委托加工产品的工商统	
保险业的营业税	80	一税	95
临时经营的营业税	80	协作生产产品的工商统	
批发扣税	81	一税	95
营业税纳税环节	82	产品税	96
营业税纳税地点	82	产品税纳税人	97
营业税起征点	82	产品税征税范围	97
营业税税额计算	83	产品税税目税率	97
营业税减免	83	产品税纳税环节	105
营业税纳税期限	84	产品税计税依据	105
营业税报缴办法	84	产品税纳税人纳税义务	
营业税退还	84	发生时间	106
营业税纳税人的违法责		产品税纳税地点	107
任	84	产品税纳税期限	107
工商统一税	85	产品比例税率	107
工商统一税纳税义务人		产品分级比例税率 ...	107
.....	85	产品分类比例税率 ...	107
工商统一税征税范围		产品分档比例税率 ...	108
.....	86	产品税缴纳方法	108
工商统一税税率	86	产品税减免	108
工商统一税的计税依据		产品税退补	109
和纳税环节	92	产品税应税产品	109
工商统一税纳税义务发		扣除包装计税	109
生时间	93	产品纳税人的违法责任	
工商统一税纳税程序		.....	109

进口产品的产品税 ...	110
委托加工产品的产品税	
.....	110
自制自用产品的产品税	
.....	111
增值税	111
增值税纳税人	112
增值税征税范围	112
增值税税率	113
增值税税目	120
增值税计税依据	120
增值税扣除项目	121
增值税扣除税率	123
增值税纳税环节	124
扣额法	124
扣税法	124
实耗扣税法	125
购进扣税法	126
增值税缴纳方法	128
增值税分期核实征收	
.....	128
增值税定率征收、年终	
结算方法	128
单台（机）定率征收	
.....	129
定期定率征收	129
增值税纳税义务发生时	
间	129
增值税纳税地点	129
增值税的减免	129
增值税纳税人的违法责	
任	130

进口产品的增值税 ...	130
增值税整体税额	131
自制自用产品的增值税	
.....	132
委托加工产品的增值税	
.....	132
增值税减税免税计算	
.....	133
增值税的出口退税 ...	134
2. 所得税	134
国营企业所得税	134
国营企业所得税纳税人	
.....	136
国营企业所得税征税范	
围	137
国营企业所得税计税依	
据	137
国营企业所得税税率	
.....	137
国营企业应税所得额计	
算	138
国营企业所得额计算中	
成本列支	140
国营企业所得税缴纳办	
法	141
国营企业所得税纳税期	
限	141
国营企业所得税纳税地	
点	142
国营企业所得税减免	
.....	142
联营企业所得税	143

联营企业所得税纳税人	152
集体企业所得税缴纳	153
集体企业所得税纳税地	154
点 and 纳税期限	154
私营企业所得税	154
私营企业所得税纳税人	155
私营企业所得税计税依	155
据	156
私营企业所得税应纳税	156
额计算	156
私营企业所得税缴纳	156
私营企业所得税减免	157
私营企业所得税征收管	157
理	157
城乡个体工商业户所得	157
税	158
城乡个体工商业户所得	158
税纳税人	158
城乡个体工商业户所得	158
税税率	158
城乡个体工商业户应税	158
所得额	159
城乡个体工商业户所得	159
税应纳税额计算	159
城乡个体工商业户所得	159
税减免	159
城乡个体工商业户所得	159
税征收方法	159
国营科研单位所得税	144
经济特区内资企业的所	144
得税	145
预算外单位所得税	146
国营企业调节税	147
国营企业调节税纳税人	147
国营企业调节税税率	148
国营企业调节税计税依	148
据	148
国营企业调节税应纳税	148
额的计算方法	148
国营企业调节税减免	148
集体企业所得税	149
集体企业所得税纳税人	149
集体企业所得税税率	149
集体企业应税所得额	149
集体企业所得税应纳税	150
额计算	151
乡镇集体企业所得税	151
集体企业所得税税前扣	152
除	152
集体企业所得税减免	152

个人收入调节税	160	外商投资企业和外国企	
个人收入调节税纳税人		业所得税征税对象	
.....	161	.....	174
个人收入调节税征税范		外商投资企业和外国企	
围	161	业应税所得	174
个人收入调节税税率		外商投资企业和外国企	
.....	162	业免税所得	175
地区计税基数	165	中国来源所得	175
个人收入调节税减免		外商投资企业的清算所	
.....	166	得	176
个人收入调节税征收方		外商投资企业和外国企	
法	166	业所得税征税标准	
私营企业投资者的个人		.....	176
收入调节税	166	特殊外商投资企业和外	
个人所得税	167	国企业常设机构应税	
个人所得税纳税人 ...	167	所得额	177
个人所得税征税对象		外商投资企业和外国企	
.....	168	业常设机构应税所得	
个人所得税税率	169	额的计算	178
个人所得税应纳税额计		外商投资企业和外国企	
算	169	业常设机构的会计原	
个人所得税减免	170	则	178
个人所得税征收方法		外商投资企业和外国企	
.....	170	业所得税征税期间	
外商投资企业和外国企		.....	179
业所得税	171	关联企业业务往来 ...	179
对外国投资者征收所得		关联企业	180
税	172	外商投资企业和外国企	
外商投资企业和外国企		业常设机构的成本费	
业所得税纳税人 ...	172	用和损失	181
机构、场所	173	特殊外商投资企业和外	
营业代理人	174	国企业常设机构的坏	

帐损失和坏帐准备	183	外商投资企业和外国企 业所得税的税收抵免 和税收扣除	188
外商投资企业和外国企 业常设机构的资本支 出和费用支出	183	外商投资企业和外国企 业所得税的纳税期限	189
外商投资企业和外国企 业常设机构的筹办期	184	外商投资企业和外国企 业所得税课征方法	189
外商投资企业和外国企 业常设机构的固定资 产折旧	184	外商投资企业和外国企 业所得税的税收优惠	190
外商投资企业和外国企 业常设机构的固定资 产	185	生产性外商投资企业	192
外商投资企业和外国企 业常设机构的无形资 产和特殊费用摊销	186	外商投资企业的开始获 利年度	192
外商投资企业和外国企 业常设机构的无形资 产	187	外商投资企业的经营期	192
外商投资企业和外国企 业常设机构的盘存估 价	187	外商投资企业再投资退 税的计算	193
外商投资企业和外国企 业常设机构的盘存	187	资源税	193
在我国境内直接活动的 外国企业应税所得额 的计算	187	资源税纳税义务人 ...	194
外商投资企业和外国企 业所得税税率	188	资源税征税范围	194
		资源税税率	194
		资源税计税依据	195
		资源税应纳税额的计算	195
		资源税缴纳办法	195
		资源税减免	196
		资源税纳税人的违法责 任	196
		盐税	198

盐税纳税义务人	198	国营企业奖金税的应税	
盐税征税范围	198	范围	210
盐税税额	198	国营企业奖金税应税奖	
盐税纳税环节	201	金	210
盐税应纳税额的计算		不征国营企业奖金税的	
.....	201	奖金	211
盐税减免	201	国营企业奖金税的税率	
盐税纳税义务发生时间		.....	211
.....	202	国营企业奖金税的计税	
盐税纳税期限	203	依据	212
盐税报缴办法	203	标准工资	212
盐税计税依据	203	国营企业奖金税应纳税	
未税盐	203	额	214
定额耗率	203	国营企业奖金税的免税	
原盐贴耗	203	.....	214
农牧渔业用盐减税 ...	204	国营企业奖金税的缴纳	
储备盐免税	204	.....	215
减免税盐	204	国营企业工资调节税	
盐税差额税款	204	.....	215
工业用盐减税	204	国营企业工资调节税征	
3. 财产及行为税	205	税范围	216
城市房地产税	205	工资调节税的纳税义务	
房产税	205	人	216
房产税适用范围	206	国营企业工资调节税的	
房产税纳税人	206	计税依据	217
房产税税率	207	国营企业工资调节税税	
房产税计税依据	207	率	217
房产税减免	208	国营企业工资调节税的	
契税	208	计征	218
国营企业奖金税	209	集体企业奖金税	218
国营企业奖金税的纳税		集体企业奖金税纳税义	
义务人	209	务人	219

集体企业奖金税征税对象	220
不计征集体企业奖金税	220
计税工资标准	221
集体企业奖金税税率	221
集体企业奖金税的减免	222
集体企业奖金税的缴纳	222
事业单位奖金税	222
事业单位奖金税纳税义务人	223
事业单位奖金税应税奖金总额	223
不计事业单位奖金税的奖金	224
事业单位奖金税免税	224
事业单位奖金税税率及税额	225
固定资产投资方向调节税	225
固定资产投资方向调节税纳税义务人	226
固定资产投资方向调节税计税依据	226
固定资产投资方向调节税税率	226
固定资产投资方向调节税征缴	227

项目纳税计划的编报	228
税金计入建设项目总投资	229
投资许可证制	229
印花税	230
印花税纳税人	231
印花税应税凭证	231
印花税税目	231
印花税税率	232
印花税征管	233
应税产权转移书据	233
应税营业帐簿	234
关于印花税若干具体问题的规定	234
应税金融系统营业帐簿	236
应税借款合同	236
保险公司印花税征管	237
特种储备资金	237
应税技术合同	238
铁路货运凭证	238
营业执照和商标注册证	239
征订凭证	239
要货单据	240
货运凭证	240
印花税违章处罚权限	241
军火武器合同免税	241
关于印花税若干具体问	

题的解释和规定的通	
知	241
筵席税	242
烧油特别税	243
烧油特别税征税对象	
.....	243
烧油特别税纳税人, ...	244
烧油特别税税率	244
烧油特别税征管	244
烧油特别税优惠	245
屠宰税	246
屠宰税税率	247
纳税肉价	247
屠宰税报验制	247
滚动印	247
自带红水滚筒印	247
活字印	248
火印	248
针印	248
屠宰税代征制	248
屠宰税优惠	248
车船使用税	249
应税车船	250
车船使用税计税标准	
.....	250
车船使用税税率	250
耕地占用税	250
耕地占用税征收方法	
.....	251
耕地占用税征收管理	
.....	252
城镇土地使用税	253

应税土地	254
城镇土地使用税纳税人	
.....	254
城镇土地使用税计税依	
据	255
城镇土地使用税税率	
.....	255
城镇土地使用税减免	
.....	255
免税单位自用土地 ...	256
农用地	256
电力用地	256
水利设施用地	256
民航机场用地	256
兵工企业用地	257
军队系统用地	257
石油天然气单位用地	
.....	257
煤炭企业用地	258
劳改劳教单位用地 ...	258
武警部队用地	259
矿山企业用地	259
港口用地	259
安全防范用地	260
林业系统用地	260
城镇土地使用税减免审	
批权	260
中油公司用地	260
船舶吨税	261
4. 关税	261
关税	261
关税的分类	263