




应用型高等教育  
财经类专业“十三五”规划教材

Tax System of China

# 中国税制

朱军 吴健 主编

 上海财经大学出版社

应用型高等教育财经类专业“十三五”规划教材  
江苏高校“青蓝工程”资助  
江苏省第五期“333工程”第三层次培养对象项目资助  
江苏高校境外研修计划资助

# 中国税制

朱 军 吴 健 主 编

非会员水印

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国税制/朱军,吴健主编. —上海:上海财经大学出版社,2018.8  
(应用型高等教育财经类专业“十三五”规划教材)  
ISBN 978-7-5642-3059-3/F·3059

I. ①中… II. ①朱…②吴… III. ①税收制度-中国-高等学校-教材  
IV. ①F812.422

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第167723号

- 责任编辑 徐超
- 联系信箱 1050102606@qq.com
- 封面设计 张克瑶

ZHONGGUO SHUIZH

中国税制

朱军 吴健 主编

上海财经大学出版社出版发行  
(上海市中山北一路369号 邮编200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: [webmaster@sufep.com](mailto:webmaster@sufep.com)

全国新华书店经销

上海宝山译文印刷厂印刷装订

2018年8月第1版 2018年8月第1次印刷

787mm×1092mm 1/16 23.25印张 595千字

印数:0 001—3 000 定价:56.00元

## 序 言

当今世界,随着税收理论和实务研究的迅速发展,中国税收学相关教材的短板愈发凸显。中国财税改革的阔步前进,也使得现有教材的陈旧内容难以跟上时代的步伐。为了提高教学质量、强化中国的财税学科建设,编写出一本高水平、高质量、上台阶,融理论与实务、集知识性与启发性于一体的教材显得格外迫切。在此,朱军、吴健下决心合作编写的,适用本科生、研究生的基础教材,有强烈的现实需求。

《邓小平文选》中讲到“改革开放是决定中国命运的致命一招”<sup>①</sup>,中国自1978年掀起的改革开放大潮及其给中国带来的巨大变化,无疑是20世纪后半期以来世界范围内最具影响力的伟大事件之一。税收收入是财政收入的主要来源,税收制度的改革是中国经济体制总体配套改革的一个重要组成部分。可以说,税制改革是一个永恒的主题,任何一个国家的税收制度总是要植根于一定的经济社会环境并随着经济社会环境的变化而做出调整或改革。在当前,完善税收制度是全面改革的关键环节——建立现代财政制度的重要内容。

以美国特朗普“减税政策”为特征的新一轮税收竞争引发了许多专业人士、学者热烈的讨论;而对资管产品增值税、最优资本税、单一税等问题的讨论,推动着税收理论和实务的发展。与此同时,当代世界经济也同时迈进了“新经济时代”,以往的税收征管手段已不能满足信息时代电子商务模式下的税收管理需求。因此,关于信息化管税、电子商务税收征管已成为各国税收法律体系面临的全新而亟待解决的难题。在中国,在全面“营改增”掀起了中国税制改革的浪潮之后,环境保护税、房地产税、个人所得税改革等法案亟待陆续完善。在此背景之下,税收实务政策也不断更新。这些方面的最新动态,也确实需要一本全新的教材给予总结和概括。

因此,在深化财税各项改革的大背景下,朱军、吴健对《中国税制》教材的全新编写,重点梳理了税收学相关前沿理论,融合了最新的实务知识。这一教材具有以下几个方面的鲜明特色:

第一,反映专业中的最新理论,内容精致又结合实际。首先本教材在原有税收理论的基础上,吸收了当前税收理论的新发展,其中包括信息化征税、电子商务征税、最优资本税收理论、单一税制、BEPS问题等新发展。其次,编写过程中,积极吸纳、融合哈佛大学、斯坦福大学的著名公共经济学者的前沿税收理论和最新的研究成果。再次,注重学科的方法论基础和介绍,突出税收学与计量经济学、行为经济学等学科的交叉融合,前瞻性地展示税收理论研究的重要方法和发展方向。最后,本书实务部分由一线税收实务人士编写,充分发挥理论专长和实务专长的共生融合、优势互补。

第二,编写形式难易结合,内容翔实但又有区分。编写过程中,根据本科、研究生的特点,对热点、难点问题分篇章综合论述,由易到难,引导学生进一步深入学习。

<sup>①</sup> 《邓小平文选》第3卷,人民出版社1993年版,第368页。

第三,教材框架体系完整,内容新颖且教研相长。第一章论述税收的起源,第二章论述税收的基本原则,第三章对最优税收理论体系进行概述,第四章研究税负转嫁与归宿,第五章介绍中国税制体系。随后进入中国税制实务内容。最后一章融合现代税收前沿理论知识,对税收理论中的热点问题进行了阐述,紧跟前沿发展的潮流,使读者对中国税制的前沿发展和中国税收亟须解决的问题,都有明确的理念和方向。此外,部分章节具有前沿性、科学性、系统性,相关结论和观点对今后的教学、研究都具有重要的理论价值和现实意义。

在中央财经大学学习期间,该书编者朱军博士就刻苦钻研财税理论知识,拥有较好的理论功底和系统的专业知识。在平时的科研工作中,朱军博士积极关注税收前沿理论问题,对全球税收的理论研究和学术动态进行清晰的梳理和分析,因此该书的编写确实也是他们发自内心的,要为中国税收事业做一点点贡献的作品。

当然,这本书对中国税制问题的研究并非完美无瑕,也有一些不足之处,譬如对于税收的法律问题,尚有进一步深入研究的空间。诸如此类的问题,希冀朱军博士在今后不断强化这一方面的教学和研究。

最后,祝愿朱军博士在未来的教学、科研、育人之路上不断强化自身的理论基础,扎根中国问题多出精品、多出优质成果!年轻的他们,也只有认真体味、感悟中国的经济社会制度变迁,深入研究中国经济、社会中的财税问题,才能够书以咏志,不负青春!

中国税收教育研究会副会长 汤贡亮  
中央财经大学财政税务学院教授、博士生导师

# 目 录

序言 .....	1
<b>第一篇 基本理论</b>	
<b>第一章 税收概述 .....</b>	<b>3</b>
第一节 税收的起源 .....	3
第二节 税收的概念 .....	4
第三节 中国税收发展简史 .....	8
第四节 西方税收发展简史 .....	13
第五节 税收理论与研究的方法概述 .....	15
课后习题 .....	19
<b>第二章 税收原则 .....</b>	<b>20</b>
第一节 税收原则的主要观点 .....	20
第二节 税收效率 .....	22
第三节 税收公平 .....	27
第四节 税收稳定 .....	29
课后习题 .....	32
<b>第三章 最优税收理论分析 .....</b>	<b>33</b>
第一节 最优商品税理论 .....	33
第二节 最优劳动所得税理论 .....	36
第三节 最优资本收入税理论 .....	39
课后习题 .....	39
<b>第四章 税收负担转嫁与归宿 .....</b>	<b>41</b>
第一节 税收负担 .....	41
第二节 税收负担的衡量指标 .....	42
第三节 税负转嫁和税负归宿 .....	44
第四节 税负转嫁的影响因素 .....	47
课后习题 .....	49

第五章 中国税制体系 .....	50
第一节 现行税制体系 .....	50
第二节 税收实体法 .....	51
第三节 税收程序法 .....	54
课后习题 .....	56

## 第二篇 货物与劳务税

第六章 增值税 .....	59
第一节 纳税人与扣缴义务人 .....	59
第二节 征税范围 .....	61
第三节 税率与征收率 .....	72
第四节 应纳税额 .....	73
第五节 税收优惠 .....	83
第六节 征收管理 .....	92
课后习题 .....	95
第七章 消费税 .....	96
第一节 纳税人与扣缴义务人 .....	96
第二节 税目与税率 .....	97
第三节 应纳税额 .....	104
第四节 税收优惠 .....	110
第五节 征收管理 .....	112
课后习题 .....	120
第八章 关税 .....	122
第一节 纳税人与征税范围 .....	122
第二节 税率的设置和适用 .....	123
第三节 关税完税价格和应纳税额 .....	124
第四节 税收优惠 .....	127
第五节 征收管理 .....	128
课后习题 .....	130

## 第三篇 所得税

第九章 企业所得税 .....	135
第一节 企业所得税概述 .....	135
第二节 应纳税所得额 .....	137
第三节 税收优惠 .....	145
第四节 应纳税额 .....	160
第五节 源泉扣缴 .....	162
第六节 征收管理 .....	166

课后习题	167
<b>第十章 个人所得税</b>	169
第一节 个人所得税概述	169
第二节 综合所得	172
第三节 经营所得	178
第四节 其他分类所得	186
第五节 税收优惠	195
第六节 征收管理	196
课后习题	197
<b>第四篇 财产行为税</b>	
<b>第十一章 房产税</b>	201
第一节 纳税人与征税范围	201
第二节 税率与应纳税额	203
第三节 税收优惠	206
第四节 征收管理	210
课后习题	211
<b>第十二章 契 税</b>	212
第一节 纳税人与征税范围	212
第二节 应纳税额	215
第三节 税收优惠	217
第四节 征收管理	221
课后习题	223
<b>第十三章 车船税</b>	224
第一节 纳税人与征税范围	224
第二节 适用税额与应纳税额	226
第三节 税收优惠	229
第四节 征收管理	230
课后习题	231
<b>第十四章 印花税</b>	233
第一节 纳税人与征税范围	233
第二节 税率与应纳税额	239
第三节 税收优惠	241
第四节 征收管理	245
课后习题	247



## 第五篇 资源和环境税

第十五章 资源税	251
第一节 纳税人与扣缴义务人	251
第二节 税目、税率	252
第三节 应纳税额	255
第四节 税收优惠	260
第五节 征收管理	262
课后习题	264
第十六章 环境保护税	265
第一节 纳税人与征税范围	265
第二节 税率与应纳税额	266
第三节 税收优惠	273
第四节 征收管理	274
课后习题	275
第十七章 土地增值税	276
第一节 纳税人与征税范围	276
第二节 税率与应纳税额	278
第三节 税收优惠	284
第四节 征收管理	285
课后习题	289
第十八章 城镇土地使用税	291
第一节 纳税人与征税范围	291
第二节 税率与应纳税额	292
第三节 税收优惠	294
第四节 征收管理	298
课后习题	300

## 第六篇 特定目的税

第十九章 城市维护建设税	305
第一节 纳税人、税率与应纳税额	305
第二节 税收优惠与征收管理	306
课后习题	307
第二十章 车辆购置税	309
第一节 纳税人与征税范围	309
第二节 税率与应纳税额	310

第三节 税收优惠	311
第四节 征收管理	312
课后习题	313
<b>第二十一章 耕地占用税</b>	315
第一节 纳税人与征税范围	315
第二节 税率与应纳税额	318
第三节 税收优惠	320
第四节 征收管理	322
课后习题	323
<b>第二十二章 烟叶税</b>	324
第一节 纳税人与征税范围	324
第二节 税率与应纳税额	325
第三节 征收管理	325
课后习题	326
<b>第二十三章 船舶吨税</b>	327
第一节 纳税人、税率与应纳税额	327
第二节 税收优惠与征收管理	329
课后习题	330
<b>第七篇 理论与实务前沿</b>	
<b>第二十四章 税收前沿问题</b>	335
第一节 全球税制改革趋势	335
第二节 中国税制改革的前沿问题	341
第三节 税收基础理论中的热点问题	349
课后习题	352
<b>参考文献</b>	353
<b>后记</b>	358