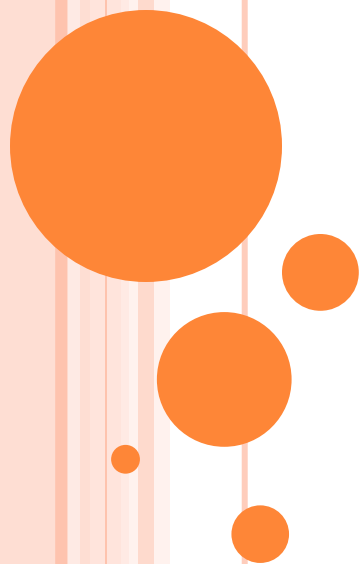


第10章 其他税收



引例——上海、重庆房产税改革试点

2011年1月，上海与重庆率先试点向居民住宅征收房产税。

上海房产税试点，主要针对本市居民家庭在当地新购且属于该居民家庭第二套及以上的住房，家庭人均居住面积超过60平方米的，和非本市居民家庭在本市新购的住房，适用税率暂定为0.6%；重庆房产税试点主要征收对象为个人拥有的独栋别墅(不论存量房还是增量房)、房价达到当地均价两倍以上个人新购高档住房，以及在重庆市无户籍、无企业、无工作的个人新购二套及二套以上住房，税率0.5%-1.2%之间。



从试点执行情况看，两地房产税试点大多以户型面积划分，并采取“老房老办法，新房新办法”的政策，试点效果大体如下：

——**对房价影响不大。**根据中国指数研究院发布的报告，上海及重庆试点房产税的前3个月，两市住宅成交量分别下降46%和26%，比同类城市降幅高10-20个百分点，但成交均价并未出现明显下跌；第二年，两地成交量均呈现较大幅度的增长。数据显示，此后3年多，房产税试点对房价的影响几乎可以忽略不计。



——对地方政府财政税收贡献不大。重庆房产税试征税的金额年均为1亿元左右。以2011年为例，当年重庆市对居民住宅征收税款1亿元，而当年重庆市本级财政收入2908.8亿元，房产税占本级财政收入的比重仅为0.03%；与重庆相比，上海的房产税征收虽然在绝对值上要多，但其占财政收入的比重同样很小。根据《2014年上海预算草案报告》，2014年上海市预计征收房产税27.6亿元，只有土地出让收入的1.7%。



——涉及人群有限。有记者跟踪发现，由于房产税试点不涉及存量住房，其中上海试点中还有六条税收减免政策，这就使房产税试点没有产生巨大冲击力。在重庆，主要针对豪宅和别墅的房产税征收标准，对房屋的面积和价格进行了极为严格的限制，这种几乎为豪宅“量身定做”的房产税征收方式后来被一些业内人士戏称为房地产界的“奢侈品税”。

中央高层对上海、重庆房产税改革试点方案，基本持否定态度。十八届三中全会要求，加快房地产税立法工作。那么，我国房地产税改革的方向如何？



本章内容

- 财产税
- 土地税
- 遗产税
- 资源税
- 印花税
- 环境保护税



10.1 财产税概述

- 财产税是古老的税系之一（土地税）。
- 财产税对纳税人所拥有或支配的财产征税。当前，财产税已从单一的土地财产税，发展为广泛的一般意义上的财产税。
- 财产税是各国的主要地方税。



10.1.1 财产税的种类

○一般财产税

——财产所有者某一时点所有财产课税，允许扣除负债和一定量的财产，并对生活必需品免税。

○特别财产税

——选定财产课税。如土地税、房屋税或房产税、房地产税、不动产税等。

○财产转移税

——对财产所有权变更课税。如土地或房产交易税、遗产税、赠与税等。



10.1.2 财产税的优点

- (1) 符合税收的有支付能力原则（量能原则）；
- (2) 有助于提高财产利用效率；
- (3) 有助于公平。



10.1.3 财产税的缺点

- (1) 纳税能力难以测度（无形资产难以测度）；
- (2) 难以成为广泛的普及性税收（无形资产难以征收）；
- (3) 财政收入弹性较小；
- (4) 妨碍资本的形成。



10.2 土地税

- 土地税是以土地为课税对象的税收，是世界上施行最广泛的特别财产税。
- 课征土地税的国家，采用了各种名称，如土地税、农地税、荒地税、城市土地税等。此外，还有土地转让税、土地增值税、地价税等属于土地收益和所得的税种。



10.2 土地税

○ 土地税种类

- (1) 以财产税方式征收的土地财产税;
- (2) 以土地收益额为课税标准征收的土地所得税;
- (3) 以土地增值额为课税标准而征收的税（土地转移增益税和土地定期增值税）。

税收公平、课税手续和征收时间：1>2>3



○ 中国当前的土地及相关财产税：

(1) 城镇土地使用税（1988年）

——提高土地使用效率，调节土地级差收入。

——纳税人：使用土地的单位或个人；课税对象：纳税区域内的土地。

——按使用土地面积定额征收，分城镇规模大小分别制定税率。按年计算，分期缴纳。

(2) 耕地占用税（1987年施行，2008年1月1日起标准提高）

——为了限制耕地滥用，保护农地资源。

——按非农建设占用耕地的面积定额征收，按省份的可能税率不同。一次性征收。【2018年1-4月份，耕地占用税437亿元，同比下降29.1%；】



(3) 土地增值税 (1994年)

——为抑制炒买炒卖土地，筹集财政收入，对转让国有土地使用权及地上建筑物和附着物取得的增值收入的征税。

——按超率累进税率计征。

(4) 房产税

——以房屋作为征税对象，按照房屋的计税余值或租金收入，向产权所有人征收的一种财产税。

——**两种计税方式：**按照房屋计税余值计征（从价计征）或按照租金收入计征（从租计征）。优先从租计征方式。按年计算，分期缴纳。



(5) 契税

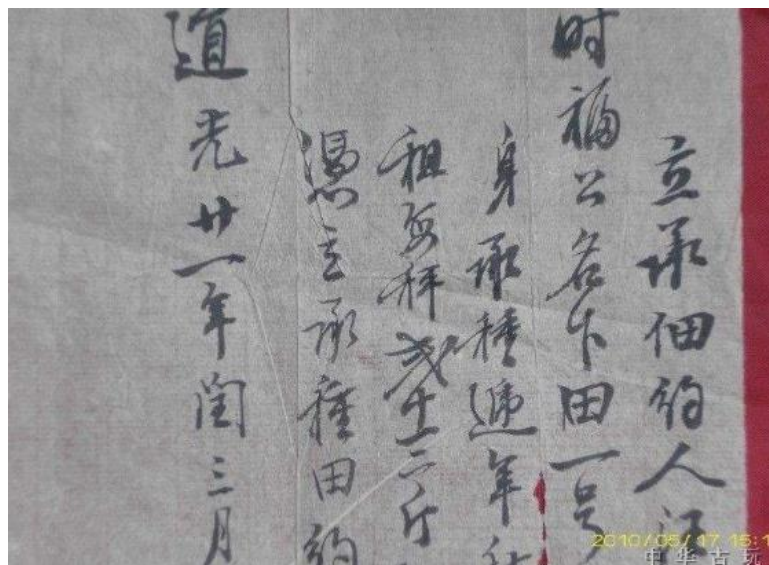
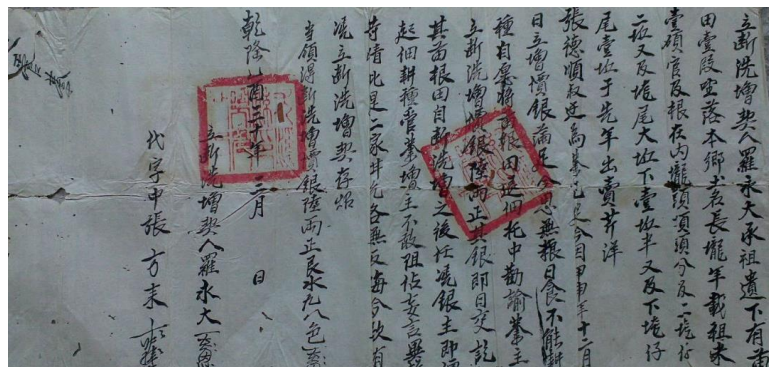
——以转移土地和房屋权属为征税对象，向产权承受人征收的一种税。

——按照不动产价格计征（3%~5%的幅度比例税率）。



红契和白契

- 地契分为“白契”和“红契”。立契后，向官府交税叫“税契”，缴纳的税为“契税”。民间买卖土地房屋时，由交易双方协商拟订，有中人作保并签名盖章的契约，称为“白契”，也叫“草契”。其内容包括交易的性质、产业的数量或面积、坐落地点、价格、交易条件等。



中国房地产税改革

- 2021年5月11日，财政部网站发布消息：财政部、全国人大常委会预算工委、住房城乡建设部、税务总局负责同志在京主持召开房地产税改革试点工作座谈会，听取部分城市人民政府负责同志及部分专家学者对房地产税改革试点工作的意见。
- 内容虽然不多，但这是迄今为止关于房地产税最具体，最重要，也是最具价值的信息。”



○ 补充：房产税与房地产税

房地产税，即一切与房地产经济运动过程有直接关系的税，包括房地产业增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、城镇土地使用税、城市房地产税、印花税、土地增值税、投资方向调节税、契税、耕地占用税等。

房产税指的是以房屋为征税对象，按房屋的计税余值或租金收入为计税依据，向产权所有人征收的一种财产税。

房地产税是一系列税种的综合，房产税是房地产税的其中一种，除了房产税，其实印花税、土地增值税、契税早就开征了。



10.3 遗产税和赠与税

10.3.1 遗产税概述

- 遗产税，也称死亡税（death tax 或death duties）。与其相关的税收可以分为三类：
 - （1）总遗产税（estate tax），即狭义的遗产税；
 - （2）分遗产税（legacy duty），或称继承税（inheritance tax）；
 - （3）赠与税（gift tax）



10.3.2 开征遗产税的原因

- (1) 促进社会公平（否则可能会代际出现不断积累）；
- (2) 激励工作的作用；
- (3) 健全税制作用（财产税可以对财产或财产交易等未曾纳入征收范围部分的补征）；
- (4) 促进社会慈善事业的发展。



10.3.3 遗产税的类型

(1) 总遗产税制

实行“先税后分”

(2) 分遗产税制（继承税制）

(3) 混合遗产税制

它将总遗产税制和分遗产税制综合起来。在遗产处理上按先税、后分、再税的程序进行。

○ 中国有可能征收遗产税吗？



10.4 资源税类

资源税，是以各种自然资源及其级差收入为课税对象的一种税类。

1. 征税对象

主要是一些开采和利用价值高、级差收益大、经济发展所需要的重要物资。

2. 税率设计

一般根据资源的丰瘠程度和级差收入的多少，按不同开采区设计高低不同的定额（比例）税率。在生产和消费环节征税。



税目		征税对象	税率幅度
金属矿	铁矿	精矿	1%-6%
	金矿	金锭	1%-4%
	铜矿	精矿	2%-8%
	铝土矿	原矿	3%-9%
	铅锌矿	精矿	2%-6%
	镍矿	精矿	2%-6%
	锡矿	精矿	2%-6%
	未列举名称的其他金属矿产品	原矿或精矿	税率不超过20%

非金属矿	石墨	精矿	3%-10%
	硅藻土	精矿	1%-6%
	高岭土	原矿	1%-6%
	萤石	精矿	1%-6%
	石灰石	原矿	1%-6%
	硫铁矿	精矿	1%-6%
	磷矿	原矿	3%-8%
	氯化钾	精矿	3%-8%
	硫酸钾	精矿	6%-12%
	井矿盐	氯化钠初级产品	1%-6%
	湖盐	氯化钠初级产品	1%-6%
	提取地下卤水晒制的盐	氯化钠初级产品	3%-15%
	煤层（成）气	原矿	1%-2%
	粘土、砂石	原矿	每吨或立方米0.1元-5元
	未列举名称的其他非金属矿产品	原矿或精矿	从量税率每吨或立方米不超过30元；从价税率不超过20%
海盐		氯化钠初级产品	1%-5%

10.5 印花税

- 印花税，是对经济活动和经济交往中书立、领受印花税暂行条例列举的凭证征收的一种税。它是采用在凭证上粘贴印花税票的办法进行征税，故称为印花税。
- 印花税1642年始于荷兰。印花税税源广泛、收入稳定、纳税人易于接受，因此很快就普及开来。中华人民共和国成立初期即开征过印花税。1958年，印花税并入工商统一税。改革开放以来，经济交往中书立各种凭证的现象日益普遍，为独立开征印花税提供了客观经济条件：加之当时中国财政困难，需要新的财源，于是，1988年中国又开始重新征收印花税。



- 印花税在税收收入上不是一个重要的税种。2017年，印花税收入为2206.39 亿元，仅占税收总收入的1.53%。 印花税收入波动大，这主要是证券交易印花税引起的。波动大的证券市场，决定着证券交易印花税收入的起起伏伏。



中国的印花税制

○ 征税范围：

印花税的征税范围，是印花税暂行条例所列举的各种凭证。具体有5类：

- 1、购销、加工承揽、建设工程勘察设计、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；
- 2、产权转移书据；
- 3、营业账簿；
- 4、房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证、许可证照；
- 5、经财政部确定征税的其它凭证；



纳税人：

凡在中国境内书立、领受印花税暂行条例所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人，应当按照有关规定缴纳印花税。具体有：

- 1、立合同人
- 2、立据人
- 3、立账簿人
- 4、领受人
- 5、使用人



○ 税率：

印花税税率采用比例税率和定额税率两种。

(1) 各类经济合同及其具有合同性质的凭证、记载资金的账簿、产权转移书据等，使用比例税率。

(2) 其他营业账簿、权力许可证照等，使用定额税率。

○ 应纳税额的计算：

应纳税额=凭证所载应税金额*使用比率税率

应纳税额=应税凭证件数*单位税额



○缴纳方式:

(1) 通过印花税票缴纳,即自行购买、自行贴花、自行滑销。只有按规定在相应的合同、凭证、账不上贴花并划销后,才算完善纳税义务。印花税票类似于邮票。票上有面值。

(2) 按期汇缴方式,定期申报。这种方式缴税不需要在具体凭证贴印花税票,但必须建立清册。



印花税票



合同登记编号: 922233

技术服务合同书
含技术培训、技术中介
(试用)

项目名称: 诱送清理线电机控制室

委托方: 青岛第二铸造机械厂劳动服务公司
(甲方)

服务方: 青岛第二铸造机械厂职工技术协作服务部
(乙方)

签订地点: 山东省 青岛市(共)

签订日期: 1992年 6月 10日

有效期限: 1992年6月10日至1992年11月30日

国家科学技术委员会监制

10.6环境保护税

- 征税目的：为了保护和改善环境,减少污染物排放，推进生态文明建设
- 纳税人：在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人。
- 应税污染物，是指环境保护税法所附《环境保护税税目税额表》、《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声



○ 有下列情形之一的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税：

（一）企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的；

（二）企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的。



○ 应税污染物的计税依据，按照下列方法确定：

（一）应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；

（二）应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；

（三）应税固体废物按照固体废物的排放量确定；

（四）应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。



环境保护税税目税额表

税目		计税单位	税额
大气污染物		每污染当量	1.2元至12元
水污染物		每污染当量	1.4元至14元
固体废物	煤矸石	每吨	5元
	尾矿	每吨	15元
	危险废物	每吨	1000元
	冶炼渣、粉煤灰、炉渣、其他固体废物 (含半固态、液态废物)	每吨	25元



噪声	工业噪声	超标1-3分贝	每月350元	<p>1、一个单位边界上有多处噪声超标，根据最高一处超标升级计算应纳税额；当沿边界长度超过100米有两处以上噪声超标，按照两个单位计算应纳税额。</p> <p>2、一个单位有不同地点作业场所的，应当分别计算应纳税额，合并计征。</p> <p>3、昼、夜均超标的环境噪声，昼、夜分别计算应纳税额，累计计征。</p> <p>4、声源一个月内超标不足15天的，减半计算应纳税额。</p> <p>5、夜间频繁突发和夜间偶然突发厂界超标噪声，按等效声级和峰值噪声两种指标中超标分贝值高的一项计算应纳税额。</p>
		超标4-6分贝	每月700元	
		超标7-9分贝	每月1400元	
		超标10-12分贝	每月2800元	
		超标13-15分贝	每月5600元	
		超标16分贝以上	每月11200元	

- 环境保护税应纳税额按照下列方法计算：
- （一）应税大气污染物的应纳税额为污染量乘以具体适用税额；
- （二）应税水污染物的应纳税额为污染量乘以具体适用税额；
- （三）应税固体废物的应纳税额为固体废物排放量乘以具体适用税额；
- （四）应税噪声的应纳税额为超过国家规定标准的分贝数对应的具体适用税额。



- 下列情形，暂予免征环境保护税：
- （一）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的；（二）机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的；（三）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的；（四）纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的；（五）国务院批准免税的其他情形。
- 前款第五项免税规定，由国务院报全国人民代表大会常务委员会备案。
- 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。

- 环境保护税由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》和本法的有关规定征收管理。
- 环境保护主管部门依照本法和有关环境保护法律法规的规定负责对污染物的监测管理。
- 县级以上地方人民政府应当建立税务机关、环境保护主管部门和其他相关单位分工协作工作机制，加强环境保护税征收管理，保障税款及时足额入库。
- 环境保护主管部门和税务机关应当建立涉税信息共享平台和工作配合机制。
- 环境保护主管部门应当将排污单位的排污许可、污染物排放数据、环境违法和受行政处罚情况等环境保护相关信息，定期交送税务机关。
- 税务机关应当将纳税人的纳税申报、税款入库、减免税额、欠缴税款以及风险疑点等环境保护税涉税信息，定期交送环境保护主管部门。

- 黄有光：中国环保税税额严重偏低
- 环保税的征收，主要不是要增加政府的收入，而是要减少污染。但是，即使是从税源的观点，最先应该征收的税收之一就是环保税，因为环保税不但没有税收的超额负担（100亿元的税，可能对经济造成130亿元的负担），或扭曲作用，反而有纠正作用；100亿元的税，对经济只造成大约70亿元的负担。另外一个应该最先征收的，是对有钻石性的物品征税。纯钻石性物品（例如钻石、玉石与贵金属等），不是其数量影响消费者的效用，而是其价值（价格乘以数量）。对纯钻石性物品征收100亿元的税，消费者的负担不是130亿元，也不是100亿元，而是0元。因为消费者只要减少数量，就可以抵消价格的增加，而效用不变，因为价格乘以数量的乘积不变。



小结

- 财产税对纳税人所拥有或支配的财产征收。按财产税的征收范围，可以将之分为一般财产税和特别财产税。以课税对象为标准分为静态财产税和动态财产税。
- 土地税是以土地为课税对象的税收，是世界上施行最广泛的特别财产税。
- 遗产税是对遗产课征的税收。赠与税一般与遗产税配套征收，以防避税。遗产税的主要种类有：（1）总遗产税制（2）分遗产税制（3）混合遗产税制。
- 资源税是以各种自然资源及其级差收入为课税对象的一种税类。
- 印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受印花税暂行条例列举的凭证征收的一种税。

