

学校编码: 10384

分类号____密级____

学号: 12920111154203

UDC____

廈門大學

硕士学位论文

中越个人所得税法比较研究

The Comparative Research of Individual Income Tax Law
between Vietnam and China

DAO THI HUONG

(陶氏香)

指导教师姓名: 李刚副教授

专业名称: 经济法学

论文提交日期: 2014年6月

论文答辩时间: 2014年 月

学位授予日期: 2014年 月

答辩委员会主席:

评阅人:

2014年6月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于2015年12月1日解密，解密后适用上述授权。

2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

内 容 摘 要

个人所得税最早产生于 18 世纪的英国，发展至今已是世界各国包括中国和越南在内普遍开征的一个税种。在很多发达国家，个人所得税在全部税收收入总额中所占比重都超过了其他税种，成为政府财政收入的重要来源，例如美国、日本等。在发展中国家，个人所得税的开征虽然比发达国家晚，但其在宏观上调控经济发展、调节收入分配、增加财政收入等方面也越来越发挥出重要作用。

作为在中国学习税法的越南留学生，选择与个人利益密切相关的个人所得税法作为中越两国税法比较的主要对象，希望在对中越两国个人所得税法比较研究方面起到抛砖引玉作用的同时，也能为自己将来从事中越两国经贸往来的实际工作提供帮助。

本文共分三章。第一章在对中越两国个人所得税法立法沿革与现行法律体系、税收模式等概况加以介绍的基础上进行比较。第二章对中越个人所得税课税要素中的主体要素和客体要素加以比较，并提出其相互借鉴和完善的建议。第三章对中越个人所得税课税要素中的计税方法和自行申报制度加以比较，并提出相互借鉴和完善的建议。

关键词：中越；个人所得税法；比较

ABSTRACT

Individual Income Tax appeared firstly in Britain in the 18th century, and now it becomes popular all over the world, including China and Vietnam. In many developed countries, Individual Income Tax of total revenue is more than the other taxes, becoming the important source of government revenue, such as the United States, Japan etc.. Although Individual Income Tax in the developing countries is imposed later than developed countries, it still plays an important role in macro regulating economic development, regulating the income distribution, increasing fiscal revenue etc., it also plays more and more important role.

I am a Vietnamese student in China to study tax law, choosing this title is closely related to the personal interests in individual income tax law and I hope my thesis is useful for searching Vietnam and China tax law to get achievement, it helps me with my job in future which relates to China and Vietnam economic and trade.

This thesis is divided into three chapters. The first chapter is the comparison of legislation evolution and the current legal system, taxation mode of individual income tax law between China and Vietnam. The second chapter is comparison of some subject and object elements of Individual Income Tax Law between China and Vietnam, it also gives some suggestions to improve. The third chapter is comparison of the main elements of calculating tax method and self-declaration system of Individual Income Tax law between China and Vietnam, it also gives some suggestions.

Key words: Vietnam and China; Individual Income Tax law; Comparison

目 录

引 言.....	1
第一章 中越个人所得税法概况	2
第一节 中越个人所得税法概况	2
一、中国个人所得税法的立法沿革与现行法律体系	2
二、中国个人所得税的课税模式.....	5
第二节 越南个人所得税法概况	5
一、越南个人所得税法的立法沿革与现行法律体系.....	6
二、越南个人所得税的课税模式	8
第三节 中越个人所得税法概况比较	9
一、中越个人所得税立法沿革与现行法律体系比较	9
二、中越个人所得税课税模式比较	11
第二章 中越个人所得税法的主体要素和客体要素比较及其相互借 鉴和完善	13
第一节 中越个人所得税税收管辖权与纳税主体比较与借鉴	13
一、中国个人所得税税收管辖权与纳税主体	13
二、越南个人所得税税收管辖权与纳税主体	14
三、比较及其相互借鉴和完善	15
第二节 中越个人所得税征税对象比较及其相互借鉴和完善	17
一、中国个人所得税征税对象	18
二、越南个人所得税征税对象	19
三、比较及其相互借鉴和完善	20
第三节 中越个人所得税税率比较及其相互借鉴和完善	24

一、中国个人所得税税率	25
二、越南个人所得税税率	26
三、比较及其相互借鉴和完善	28
第三章 中越个人所得税计税方法和自行申报制度比较及其相互借	
鉴和完善	30
第一节 中越个人所得税税前扣除与应纳税所得额计算方法的比较及其相互借	
鉴和完善	30
一、中国个人所得税税前扣除与应纳税所得额的计算	30
二、越南个人所得税税前扣除与应纳税所得额的计算	32
三、比较及其相互借鉴和完善	34
第二节 中越个人所得税自行申报比较及其相互借鉴和完善	36
一、中国个人所得税自行申报	36
二、越南个人所得税自行申报	38
三、比较及其相互借鉴和完善	40
结 语	41
参考文献	42

CONTENTS

Preface	1
Chapter 1 Individual Income Tax Law Overview in China and Vietnam	2
Subchapter 1 Individual Income Tax Law Overview in China	2
Section 1 Individual Income Tax Law Legislation Evolution and the Current Legal System in China.....	2
Section 2 Individual Income Taxation Mode in China.....	5
Subchapter 2 Individual Income Tax Law Overview in Vietnam	5
Section 1 Individual Income Tax Law Legislation Evolution and the Current Legal System in Vietnam.....	6
Section 2 Individual Income Taxation Mode in Vietnam	8
Subchapter 3 Comparison of Individual Income Tax Overview between China and Vietnam	9
Section 1 Comparison of Legislation Evolution and the Current Legal System of Individual Income Tax between China and Vietnam	9
Section 2 Comparison of Individual Income Taxation Mode between China and Vietnam	11
Chapter 2 Comparison and Suggestions of the Subject Element and Object Element of Individual Income Tax between China and Vietnam	13
Subchapter 1 Comparison and Suggestesetions of Tax Jurisdiction and Tax Payer of Individuan Income Tax between China and Vietnam	13
Section 1 Tax Jurisditioin and Tax Payer of Individual Income Tax in China	13

Section 2 Tax Jurisdiction and Tax Payer of Individual Income Tax in Vietnam.....	14
Section 3 Comparison and Suggeesetions	15
Subchapter 2 Comparison and Suggeesetions of Taxation Object of Individual Income Tax and Suggestions between China and Vietnam	17
Section 1 Taxation Object of Individual Income Tax in China	18
Section 2 Taxation Object of Individual Income Tax in Vietnam.....	19
Section 3 Comparison and Suggeesetions	20
Subchapter 3 Comparison and Suggeesetions of Tax Rate of Individual Income Tax between China and Vietnam	24
Section 1 Tax Rate of Individual Income Tax in China	25
Section 2 Tax Rate of Individual Income Tax in Vietnam	26
Section 3 Comparison and Suggeesetions	28
Chapter 3 Comparison and Suggestions of the Calculating Tax Method and Self-Declaration System of Individual Income Tax between China and Vietnam	30
Subchapter 1 Comparison and Suggestions of the Calculating Tax Method of Individual Income Tax between China and Vietnam	30
Section 1 The Calculating Method Tax of Reductions and Taxable Income Amount of Individual Income Tax in China	30
Section 2 The Calculating Method Tax of Reductions and Taxable Income Amount of Individual Income Tax in China	32
Section 3 Comparison and Suggestions.....	34
Subchapter 2 Comparison and Suggestions of Self- Declaration System of Individual Income Tax between China and Vietnam.....	36
Section 1 Self- Declaration System of Individual Income Tax in China	36

Section 2 Self- Declaration System of Individual Income Tax in Vietnam	38
Section 3 Comparison and Suggestions	40
Conclusion	41
Bibliography	42

厦门大学博硕士学位论文摘要库

引言

个人所得税是以自然人（即个人）取得的各类所得为征税对象而征收的一种所得税，其作用在于获取财政收入的同时，还可以对个人贫富差距加以调节。个人所得税的纳税主体不仅包括个人，还包括具有自然人性质的企业、如合伙企业和个人独资企业等。越南和中国都是发展中国家，两国都在二十世纪中后期开征个人所得税或同类性质的税种：中国 1980 年颁布《个人所得税法》；越南 1990 年颁布《高收入者所得税法》，后直到 2007 年才颁布《个人所得税法》。此后，中越两国多次修订其个人所得税法，特别是进入 21 世纪以来，个人所得税法的每次修订都引起广大纳税人的普遍关注。

作为一位在中国学习税法的越南留学生，本人选择与个人利益密切相关的个人所得税法在中越两国间开展比较研究，希望既能对自己将来从事中越两国经贸往来的实际工作提供帮助，也能为自己祖国的个人所得税法的改进和完善从与中国的比较当中获得启发和借鉴。

第一章 中越个人所得税法概况

本章将先从立法沿革与法律体系、税制模式两个方面对中越两国个人所得税法分别进行整体介绍，然后加以比较。

第一节 中越个人所得税法概况

任何税种的产生都与当时的政治、经济等历史背景有密切的关系。中国自1978年开始改革开放，为了吸引外资，确保外商投资者的经济利益，同时考虑到主要作为资本输出国的西方发达国家在税收立法方面奉行税收法定主义的历史传统，中国以“法律”的形式先后颁布了《个人所得税法》（1980年）、《中外合资经营企业所得税法》（1980年）和《外国企业所得税法》（1981年）。

一、中国个人所得税法的立法沿革与现行法律体系

（一）中国个人所得税法的立法沿革

1. 中国个人所得税法起源

中国个人所得税法起源于1909年清政府草拟的《所得税章程》，其中包括了有关个人所得税的内容，但最终由于清朝的土崩瓦解而未能公布施行。1914年1月11日，北洋政府公布了中国第一个所得税法文件——《所得税条例》。^①因为连年战争使得政府开支大为增加的缘故，中央政府想方设法另立开征税收。最后这部法规由于支持战争的目的最终得以实施。1936年，为了整顿财源，国民政府颁布《所得税暂行条例》及其施行细则，对所得税的课税范围、免税项目、税率及征收方式等提出了更详细的规定。虽然《所得税暂行条例》存在着许多不足，但其有力推动了中国从旧式税制向新式税制的演变，初步确立了中国个人所得税法律体系。

2. 中国个人所得税法演进

新中国成立以后，随着经济体制的重大改革，个人所得税法律制度也先后经历了数次变化。

^① 徐晔,袁莉莉,徐战平.中国个人所得税制度[M].上海:复旦大学出版社,2012.15.

(1) 第一阶段：1952-1991 年

这一时期，中国个人收入分配制度比较简单，收入来源较为单一，个人收入水平低，人均收入水平差距不大，因此所得税尚未受到关注。1950 年 1 月，中央人民政府公布了《全国税政实施要则》，规定除农业税外，全国征收 14 种中央税和地方税，其中涉及个人所得税的有两个，即薪给报酬所得税和存款利息所得税。同年 7 月，中国政府对税收体制进一步改革，决定薪给报酬所得税暂不开征；12 月，将存款利息所得税改为利息所得税，于 1950 年 4 月开征，后于 1959 年停征。1955 年，中国政府召开第五届全国税务会议，提出开征个人所得税的建议，并且草拟《关于个人所得税的方案》，确定了个人所得税的征收范围、征收原则以及对征免税做出了规定。但是，由于中国长期低工资制度以及“文化大革命”的影响，该方案建议始终未有效实施。

1978 年 12 月，中国共产党十一届三中全会决定经济体制改革开始启动，对外开放。外国企业纷纷投资中国市场，外籍人员逐渐增多。其中以管理人员、工程师为主，工资水平普遍非常高，负税能力强，但当时中国在个人所得税方面没有任何规定。相反，在国外工作的不少中国人却要在工作地国缴纳个人所得税。这样就在法律上形成了不平等。为了解决这个问题，1980 年 9 月 10 日，第五届全国人民代表大会第三次会议通过并颁布了《中华人民共和国个人所得税法》，这是新中国颁布的第一部个人所得税法，规定了纳税义务人的条件、税率、宽免项、各项应纳税所得额的计算方法，以及税务稽查、税务诉讼等事宜。同年 12 月，《个人所得税法实施细则》公布。

此外，为了更好地调节个体工商户的收入水平，保护其合法利益，国务院于 1986 年 1 月颁布实施《中华人民共和国城乡个体工商户所得税暂行条例》，该条例规定，纳税义务人为从事工业、商业、服务业、建筑安装业、交通运输业及其他行业，经工商行政管理部门批准开业的城乡个体工商业户；该条例同样属于个人所得税法范畴的规范。

(2) 第二阶段：1992-1999 年

这一阶段税制改革的核心是全面改革工商税收，完善税收的财政目标，实现税收的公平和效率。为顺应社会主义市场经济体制建立和进一步改革开放的需要，1993 年 10 月，第八届全国人大常委会第四次会议审议通过了《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》，取消了《城乡个体工商户所得

税暂行条例》，将个人所得税、个人收入调节税和城乡个体工商户所得税合并为统一的个人所得税。此次修改使得中国个人所得税制步入统一、规范并与国际惯例接轨之路，对中国的发展具有非常重要的意义。经过此次税制改革，个人所得税在中国税制中的地位逐渐提高。

1994 年为了与国际接轨，不断适应经济发展的需要，中国进行了大范围的税制改革。其中，第一次修订了《个人所得税法》，自 1994 年 1 月 1 日起实行；规定不分内、外，所有中国居民和有来源于中国境内所得的非居民，均应依法缴纳个人所得税。

（3）第三阶段：1999 年至今

从 1999 年至 2014 年中国《个人所得税法》经过 5 次修订。第一次是 1999 年 8 月 30 日九届全国人大常委会第十一次会议修订的，把《个人所得税法》第 4 条第 2 款“储蓄存款利息”从免征个人所得税项目中删去，对个人储蓄存款利息所得开征个人所得税。2002 年 1 月 1 日起，个人所得税收入实行中央与地方按比例分享，从而将个人所得税由原来的地方性税种改为中央与地方共享税。第二次修订是 2005 年 8 月 23 日十届全国人大常委会第十七次会议通过的，也是首次修改工资薪金（以下简称“工薪”）所得税目的费用扣除额，将其标准由 25 年前的 800 元提高到 1600 元。第三次修订于 2007 年 6 月 29 日十届全国人大常委会第二十八次会议通过，主要的内容是规定了对储蓄款利息所得个人所得税的开征、减征的具体办法。第四次修订是 2007 年 12 月 29 日十届全国人大常委会第三十一次会议通过，工薪所得税目的费用扣除额标准第二次提高到 2000 元。第五次、也是最近的一次修订是 2011 年 6 月 30 日十一届全国人大常委会第二十一次会议通过，主要修改内容是：提高扣除标准从 2000 元/月到 3500/月；工资、薪金所得税目适用税率由九级超额累进税率改为七级超额累进税率等。

（二）中国现行个人所得税法律体系

中国现行个人所得税法律体系可以从实体法和程序法两大方面来观察。实体法方面主要包括：（1）法律层级：2011 年第六次修订后的《个人所得税法》；（2）行政法规层级：2011 年修订的《个人所得税法实施条例》；（3）部门规章层级较多，如 2011 年国家税务总局《关于贯彻执行修改后的个人所得

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库