

21世纪高等院校税收系列精品教材

谷成 金哲◎编著

中国税制

TAX SYSTEM OF CHINA

第2版

Tax



清华大学出版社



21世纪高等院校税收系列精品教材

谷成 金哲◎编著

中国税制

TAX SYSTEM OF CHINA

第②版

Tax

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书主要介绍了中国现行税制体系中各税种的法律规范规定,帮助读者全面掌握税制的基本理论和基本知识,了解中国现行税制体系以及各个税种的主要规定和立法精神,为从事税收理论研究、涉税事务处理、税收征管实务操作以及税收筹划工作奠定基础。

本书的税收基础理论部分主要阐述税收的基本原理和税制结构等有关税制的基本理论和基础知识,现行税制部分则系统介绍了我国现行税收体系中各税种的主要内容以及税款的计算、缴纳、征收等各项规定与程序,内容包括税收基础理论、增值税、消费税、营业税、关税、城市维护建设税、教育费附加、车辆购置税、烟叶税、企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、耕地占用税、房产税、契税、车船税、船舶吨税和印花税。

本书既可作为高等院校财经及管理类专业本科生和研究生的教材,也可作为各级政府财政、税务以及其他经济管理部门、企事业单位、科研机构进一步研究税收知识的自学教材和学习参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

中国税制/谷成,金哲编著.—2版.—北京:清华大学出版社,2015

21世纪高等院校税收系列精品教材

ISBN 978-7-302-40154-4

I. ①中… II. ①谷… ②金… 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(2015)第089589号

责任编辑:杜春杰

封面设计:康飞龙

版式设计:魏 远

责任校对:马子杰

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62788951-223

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:20 字 数:424千字

版 次:2010年1月第1版 2015年12月第2版 印 次:2015年12月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:36.00元

第2版前言

政府执行职能，为社会成员提供了和平的环境、安定的秩序、便利的设施以及教育和社会保障等公共产品和公共服务，满足社会的公共需要，因此也必须占有一定的经济资源。作为公共产品和公共服务的成本补偿方式，税收是政府为满足执行职能的物质需要，对经济活动主体的收入，按照法律规定的范围和标准进行的强制征收。在税收征纳过程中，社会成员与政府之间形成了某种隐性契约关系——纳税人支付税收以换取公共服务。可见，税收依据产生于政府的服务职能，以及由此而产生的政府与纳税人之间的互利关系。因此，仅仅讨论税收本身是无意义的，征税的理由取决于纳税人希望政府提供什么样的公共产品和服务。

作为一种强制征收，税收对大多数人都会产生直接而显著的影响。为此，英国 13 世纪的《大宪章》以法律形式确认了“非赞同毋纳税”原则——未经纳税人同意，政府是不能课税的，否则就背离了“依法征税”的要求，向政府缴纳税收的经济活动主体就沦为纯粹的“税款缴纳者”，而不是真正意义上的“纳税人”。从此，政府征税必须经过代议机关同意就成为立宪协赞与封建专制等非民主社会课税方式的最主要区别。从这个意义上说，税法的核心价值在于对纳税人权利的保护。

1994 年分税制改革实施以来，中国税收收入大幅度增长，财政收入占 GDP 的比重和中央财政收入占财政收入总额的比重逐年提高，税制结构不断优化，对保证财政收入、加强宏观经济调控、理顺中央与地方的财政分配关系都起到了重要作用。在充分肯定分税制改革重大意义和深远影响的同时，也应看到，在中国现行税制体系中，只有个人所得税、企业所得税和车船税等税种是通过全国人民代表大会及其常务委员会立法开征的。在授权立法或通过制定行政规章征税的情况下，政府部门作为立法者和征税人，必然会强化自身的权限。当各级政府将税制改革作为实现自身利益的途径和手段时，就会使纳税人感到焦虑和恐慌，进而影响其对政府负责程度的认知以及自身行为方式的选择。

令人欣喜的是，2013 年 11 月中国共产党第十八届中央委员会第三次全体会议通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》提出了“加快房地产税立法并适时推进改革”的战略部署。可以预见的是，未来的改革必将通过宪法和法律明确及完善政府与纳税人之间的税收征纳关系，从而避免改革引起的社会成本抵消相对有限的税收收入所带来的损失，防止负面税收文化的形成与强化，促进税收遵从水平的提高和税收道德的完善，体现公平正义的诉求。

作为 21 世纪高等院校税收系列精品教材，本书自 2010 年 1 月出版以来，受到读者广泛好评并多次重印。为了更好地服务读者，本书在保持原有风格的基础上，对相关内容进行了完善和补充。与原有教材相比，本次修订的重点主要包括以下方面。

（1）在介绍税收的基本概念时，增加了对税收确立方式的考察，比较了人类社会不同历史时期税收确立方式的主要差异。

（2）对中国税收制度的历史沿革进行了重新梳理，补充和完善了 2010 年以来中国增值税、营业税、消费税、个人所得税、企业所得税、资源税等税种的改革情况。

（3）依据截至 2015 年 1 月的税收法律、法规，对增值税、营业税、消费税、个人所得税、企业所得税、资源税等税种的税制要素变化情况加以更新，使书中各税种的制度要素和习题都反映了税制改革的最新成果。

本书在编写和修订的过程中，得到清华大学出版社的大力支持。尽管编者对本书的修订倾注了大量的时间和精力，但由于自身水平有限，加之税制变化日新月异，欠妥与疏漏之处，恳请读者批评指正。

编 者

2015 年 1 月

第1版前言

税收是国家参与国民收入分配的规范化手段,更是社会主义市场经济不可或缺的重要环节。作为国家筹集财政资金的主要手段和对国民经济实行宏观调控的重要杠杆,税收几乎涵盖了所有的经济活动,它与政府、企业、个人的利益息息相关。税收制度简称“税制”,是一国政府根据相关政策原则制定的各种税收法律、法规、条例、实施细则和征收管理制度的总称,也是税务机关向纳税人征税的法律依据和工作规程。1994年的税制改革构建了中国现行税制体系的基本框架。近年来,随着经济体制改革的不断深入,中国对税收制度的许多方面作出了相应调整。尤其是2004年启动的新一轮税制改革,对社会经济的运行产生了重要影响。

为满足高等院校经济管理类专业教学的需要,本书主要介绍了中国现行税制体系中各税种的法律规范和制度规定,学生可以通过本课程的学习全面掌握税制的基本理论和基本知识,了解中国现行税制体系以及各个税种的主要规定和立法精神,为从事税收理论研究、涉税事务处理、税收征管实务操作以及税收筹划等工作奠定基础。当然,税制的设计与执行离不开税收理论的指导,因此本书对相关的税收理论也作了扼要介绍。具体地说,本书的税收基础理论部分主要阐述税收的基本原理和税制结构等有关税制的基本理论和基础知识;现行税制部分则系统介绍了我国现行税收体系中各税种的主要内容以及税款的计算、缴纳、征收等各项规定与程序,内容包括税收基础理论、增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、关税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车辆购置税、车船税、印花税、契税、耕地占用税、烟叶税、企业所得税、个人所得税等。

本书以全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署和国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收基本法律、法规和规章为依据,写作中力求突出以下特点:一是以理论介绍作为掌握实务的基础。对税收基本理论的介绍有利于读者了解税收的政策目标和经济效应。二是对现行税收制度的介绍求全求新。对现行税制进行阐释时,尽可能吸收当前最新的各项政策规定和最新的科研成果。三是强调学以致用,讲解与案例相结合,理论联系实际,应用性强。

本书的特点决定其适用范围较为广泛,既可以作为高等院校财经及管理类专业本科生和研究生的教材,也可作为各级政府财政、税务以及其他经济管理部门、企事业单位、科

研机构进一步研究税收知识的自学教材和学习参考用书。

本书在编写过程中参考、借鉴并引用了国内外专家和学者的研究成果和相关文献，在此表示诚挚的谢意。限于作者理论水平和实践经验，加之税收法律、法规变动较快，书中不当与欠妥之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2009年9月

目 录

第1章 税收的基本概念	1
学习目标	1
1.1 什么是税收	1
1.1.1 税收是一种强制征收	1
1.1.2 税收的主体	1
1.1.3 税收的客体	2
1.1.4 税收的目的	2
1.1.5 税收的依据	3
1.2 税收的确立方式	3
1.2.1 税收确立方式的演变轨迹	3
1.2.2 中国现行税收确立程序	4
1.3 税收的形式特征	5
1.3.1 一般报偿性	5
1.3.2 规范性	5
1.3.3 强制性	6
1.4 税收的职能	6
1.4.1 财政职能	7
1.4.2 资源配置职能	7
1.4.3 收入分配职能	7
1.4.4 调节经济总量职能	8
1.5 税收的原则	8
1.5.1 财政原则	8
1.5.2 公平原则	9
1.5.3 效率原则	10
本章小结	11
综合练习	11
推荐阅读材料	11
网上资源	12

第2章 税收制度与税制结构	13
学习目标	13
2.1 税收制度的构成要素	13
2.1.1 征税对象	13
2.1.2 纳税人	14
2.1.3 税率	15
2.1.4 纳税环节	18
2.1.5 纳税期限	18
2.1.6 纳税地点	18
2.1.7 税收减免	19
2.1.8 违章处理	19
2.2 税制结构的主要类型	20
2.2.1 税收分类	20
2.2.2 现代各国的税制结构	22
2.3 税制结构的影响因素	23
2.3.1 经济因素	24
2.3.2 政策因素	24
2.3.3 征管因素	24
2.3.4 历史因素	25
本章小结	25
综合练习	25
推荐阅读材料	26
网上资源	26
第3章 中国税收制度的历史沿革	27
学习目标	27
3.1 计划经济体制下的税制发展	27
3.2 改革开放初期的税制改革	30
3.3 1994年的税制改革	32
3.4 2003年启动的新一轮税制改革	33
3.4.1 农业税	34
3.4.2 个人所得税	34
3.4.3 消费税	34
3.4.4 企业所得税	35
3.4.5 增值税	35

3.4.6 其他税.....	36
本章小结.....	36
综合练习.....	37
推荐阅读材料.....	37
网上资源.....	37
第4章 增值税	38
学习目标.....	38
4.1 税种概述.....	38
4.1.1 增值税的概念.....	38
4.1.2 增值税的计税方法.....	39
4.1.3 增值税的特殊作用.....	40
4.1.4 增值税的基本类型.....	41
4.1.5 增值税的产生和发展.....	42
4.2 征税范围和纳税人.....	43
4.2.1 征税对象.....	43
4.2.2 征税范围.....	48
4.2.3 免税范围.....	51
4.2.4 纳税义务人.....	54
4.3 税率与征收率.....	55
4.3.1 税率.....	55
4.3.2 征收率.....	56
4.3.3 纳税人混业经营的税务处理.....	57
4.4 增值税应纳税额计算.....	58
4.4.1 计税方法概述.....	58
4.4.2 当期销项税额的计算.....	59
4.4.3 当期准予抵扣进项税额的确定.....	64
4.4.4 应纳税额的简易计算.....	68
4.4.5 进口货物应纳税额计算.....	68
4.4.6 增值税税额退返与减免优惠.....	69
4.5 出口退税.....	71
4.5.1 出口退税的范围.....	72
4.5.2 出口退税率.....	73
4.5.3 出口商品应退税额的计算.....	74

4.6 增值税税款申报缴纳.....	77
4.6.1 纳税期限.....	77
4.6.2 纳税地点.....	77
本章小结.....	78
综合练习.....	78
推荐阅读材料.....	79
网上资源.....	79
第5章 消费税	80
学习目标.....	80
5.1 税种概述.....	80
5.1.1 消费税的含义.....	80
5.1.2 消费税的类型.....	80
5.1.3 消费税的产生与发展.....	81
5.1.4 中国近年来消费税的调整趋势.....	82
5.2 征税范围和纳税义务人.....	83
5.2.1 征税对象.....	83
5.2.2 征税范围.....	86
5.2.3 纳税义务人.....	88
5.3 应纳税额的计算.....	88
5.3.1 税基.....	88
5.3.2 税率.....	92
5.3.3 纳税义务发生时间.....	93
5.3.4 税额扣除.....	94
5.4 税款的缴纳.....	96
5.4.1 纳税期限.....	96
5.4.2 纳税地点.....	97
5.4.3 消费税的退还.....	97
5.5 出口退税.....	97
5.5.1 政策形式及适用范围.....	97
5.5.2 消费税退税的计税依据.....	98
5.5.3 消费税退税的计算.....	98
本章小结.....	98
综合练习.....	98

推荐阅读材料.....	99
网上资源.....	99
第6章 营业税	100
学习目标.....	100
6.1 税种概述.....	100
6.2 征税范围和纳税人.....	101
6.2.1 征税对象.....	101
6.2.2 征税范围.....	103
6.2.3 纳税义务人.....	105
6.3 应纳税额计算.....	105
6.3.1 适用税率.....	105
6.3.2 营业额的确定.....	106
6.3.3 纳税义务发生时间.....	108
6.4 税收减免.....	110
6.4.1 免税.....	110
6.4.2 其他形式的税收减免.....	112
6.5 税款的缴纳.....	113
6.5.1 纳税地点.....	113
6.5.2 纳税期限.....	113
6.5.3 营业税的退税或抵缴.....	114
本章小结.....	114
综合练习.....	114
推荐阅读材料.....	114
网上资源.....	115
第7章 关税	116
学习目标.....	116
7.1 税种概述.....	116
7.1.1 关税的概念.....	116
7.1.2 关税的分类.....	117
7.1.3 关税的产生与发展.....	119
7.2 征税范围和纳税人.....	120
7.2.1 征税范围.....	120
7.2.2 纳税人.....	120

7.3 税基与税率	120
7.3.1 税基	120
7.3.2 适用税率	125
7.4 税收减免	127
7.4.1 法定减免	127
7.4.2 特定减免和临时减免	128
7.5 税额计算与缴纳	129
7.5.1 应纳税额的计算	129
7.5.2 税款的缴纳	129
本章小结	132
综合练习	132
推荐阅读材料	132
网上资源	133
第8章 其他商品税	134
学习目标	134
8.1 城市维护建设税	134
8.1.1 税种概述	134
8.1.2 征税范围和纳税义务人	135
8.1.3 税基与税率	135
8.1.4 税收减免	135
8.1.5 税额的计算与缴纳	136
8.2 教育费附加	136
8.3 车辆购置税	137
8.3.1 税种概述	137
8.3.2 征税范围和纳税义务人	138
8.3.3 税基与税率	139
8.3.4 税收减免	140
8.3.5 税额的计算与缴纳	141
8.4 烟叶税	143
8.4.1 税种概述	143
8.4.2 征税范围和纳税义务人	143
8.4.3 税基与税率	143
8.4.4 烟叶税的计算与缴纳	144

本章小结	144
综合练习	145
推荐阅读材料	145
网上资源	145
第9章 企业所得税	146
学习目标	146
9.1 税种概述	146
9.1.1 企业所得税的概念	146
9.1.2 企业所得税的产生与发展	146
9.2 纳税义务人与征税范围	148
9.2.1 征税对象	148
9.2.2 纳税义务人及其纳税义务范围	148
9.3 适用税率	150
9.3.1 居民企业和非居民企业在中国境内设立的机构、场所适用税率	150
9.3.2 其他非居民企业适用税率	152
9.4 企业所得税的税基确定	152
9.4.1 收入总额	152
9.4.2 不征税收入	157
9.4.3 免税收入	158
9.4.4 减计收入	160
9.4.5 准予税前扣除的成本、费用、税金、损失和其他支出	160
9.4.6 亏损弥补	166
9.4.7 年度应纳税所得额的实际计算	166
9.4.8 其他非居民企业应纳税所得额的计算	168
9.5 资产的税务处理	168
9.5.1 固定资产的税务处理	169
9.5.2 生产性生物资产的税务处理	170
9.5.3 无形资产的税务处理	171
9.5.4 长期待摊费用的税务处理	171
9.5.5 投资资产的税务处理	172
9.5.6 存货的税务处理	172
9.6 特别纳税调整	173
9.6.1 转让定价的纳税调整	173

9.6.2 资本弱化的纳税调整.....	175
9.6.3 受控外国企业的税务处理.....	176
9.6.4 一般性反避税调整.....	176
9.6.5 补税与加收利息.....	177
9.7 税收优惠.....	177
9.7.1 经济政策性优惠.....	178
9.7.2 区域性税收优惠.....	182
9.7.3 社会政策性优惠.....	183
9.8 企业所得税的计算与缴纳.....	183
9.8.1 税额计算方法.....	183
9.8.2 税款的缴纳.....	188
本章小结.....	191
综合练习.....	191
推荐阅读材料.....	192
网上资源.....	192
第10章 个人所得税	193
学习目标.....	193
10.1 税种概述.....	193
10.1.1 个人所得税的概念.....	193
10.1.2 个人所得税的类型.....	193
10.1.3 个人所得税的产生与发展.....	194
10.2 纳税义务人与征税范围.....	195
10.2.1 征税对象.....	195
10.2.2 纳税义务人及其纳税义务范围.....	198
10.3 税基与税率.....	199
10.3.1 税基的确定.....	199
10.3.2 适用税率.....	210
10.4 税额的计算.....	211
10.4.1 基本公式.....	211
10.4.2 应纳税额计算的具体规定.....	212
10.4.3 境外取得所得的税额计算及税额抵免.....	217
10.5 税款的缴纳.....	218
10.5.1 申报缴纳方式.....	218

10.5.2 纳税期限.....	218
10.5.3 纳税地点.....	219
本章小结.....	220
综合练习.....	221
推荐阅读材料.....	221
网上资源.....	221
第 11 章 资源税	222
学习目标.....	222
11.1 税种概述.....	222
11.2 征税范围和纳税人.....	223
11.2.1 征税对象.....	223
11.2.2 征税范围.....	224
11.2.3 纳税人.....	224
11.3 税基与税率.....	225
11.3.1 税基.....	225
11.3.2 税率.....	227
11.4 税收减免.....	231
11.5 税额计算与缴纳.....	233
11.5.1 税额计算方法.....	233
11.5.2 税款缴纳.....	234
本章小结.....	235
综合练习.....	236
推荐阅读材料.....	236
网上资源.....	236
第 12 章 土地增值税	237
学习目标.....	237
12.1 税种概述.....	237
12.2 征税范围和纳税义务人.....	238
12.2.1 征税范围.....	238
12.2.2 纳税人.....	238
12.3 税基与税率.....	238
12.3.1 税基的确定.....	238
12.3.2 适用税率.....	241

12.4 税收减免	241
12.4.1 建造普通标准住宅的减免税	241
12.4.2 对转让旧房的减免税	242
12.4.3 对国家征用、收回房地产的减免税	242
12.4.4 个人转让房地产的减免税	242
12.5 税额计算与缴纳	242
12.5.1 税额计算	242
12.5.2 税款缴纳	244
本章小结	245
综合练习	245
推荐阅读材料	245
网上资源	246
第 13 章 城镇土地使用税	247
学习目标	247
13.1 税种概述	247
13.2 征税范围和纳税人	247
13.2.1 征税范围	247
13.2.2 纳税人	248
13.3 税基与税率	248
13.3.1 税基	248
13.3.2 税率	248
13.4 税收减免	249
13.4.1 基本规定	249
13.4.2 其他规定	250
13.5 税额计算与缴纳	251
13.5.1 税额计算	251
13.5.2 税款缴纳	252
本章小结	252
综合练习	253
推荐阅读材料	253
网上资源	253
第 14 章 耕地占用税	254
学习目标	254