



21 世纪高等学校
经济管理类规划教材 高校系列



工业和信息化普通高等教育
“十三五”规划教材立项项目

税法

◎ 陈娟 编著

TAX LAW



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



21 世纪高等学校
经济管理类规划教材 高校系列



工业和信息
“十三五”

税法

◎ 陈娟 编著

TAX LAW

D922.22
45

人民邮电出版社

北京

税法 / 陈娟编著. — 北京: 人民邮电出版社,
2015. 11

21世纪高等学校经济管理类规划教材. 高校系列
ISBN 978-7-115-40139-7

I. ①税… II. ①陈… III. ①税法—中国—高等学校
—教材 IV. ①D922. 22

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第218789号

内 容 提 要

本书是一本讲解我国现行税法的教材。它不仅注重清晰地描述税收的概念、理论和具体征税规定,而且做到了理论联系实际,能够有效地提高读者对我国现行税法的了解度,并有助于读者掌握一定的税收实务操作技能。

本书内容包括税收概述与实体税法两个部分:第一部分(含第1章)系统地介绍了与税收相关的理论知识,使读者通过阅读这部分内容对税收、税收体系、税种设置等内容有基本的认识;第二部分(含第2~15章)介绍了我国现行的17个税种的设置,如征税规定、实务处理及税收征管等。本书具有内容全面、重点突出、层次分明、学以致用、衔接紧密等特点。通过对本书的学习,读者能够系统而全面地掌握我国现行的税法体系;通过对典型例题的解析、分析,使读者能够提高处理税收实务操作问题的水平。

本书既可作为高等学校经济、管理类相关专业教材或教学参考书,也可供其他人员参考学习使用。

◆ 编 著 陈 娟

责任编辑 张孟玮

执行编辑 李 召

责任印制 沈 蓉 彭志环

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京隆昌伟业印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 16

2015年11月第1版

字数: 358千字

2015年11月北京第1次印刷

定价: 38.00元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

前言 FOREWORD

“税法”作为经济类、管理类学生的课程，具有很强的实务操作性，学生不但要充分了解国家的税收体系、政策、法律规定，还应具备基本的税务操作能力。创新型社会的建设，对各类人才的知识掌握程度、知识应用水平和实践操作能力提出了更高的要求。多年的教学中，我们深切感受到学生在学习的过程中，不仅十分渴望能够通过学习课程内容掌握新知识，更期待拓展、深化知识，并将理论与实际相联系，提高动手能力，增强个人素质。“税法”类课程由于既有理论内容，又有很强的实践操作性，因此，学习起来充满着兴趣和挑战。我们注意到，“税法”类课程一方面内容广泛，涉及的法律规范多，呈现出较为琐碎的知识分布；另一方面是课程涉及的内容更新快，特别是近几年伴随着我国经济新常态的出现，税收领域内的改革频繁，因此，更新教学内容，体现税收改革的最新成果，了解最新税收政策，是“税法”类课程在教学中特别需要我们注意的问题。

本书正是考虑了以上因素，结合多年税收类课程教学经验，以及在充分了解和掌握学生的学习能力与学习需求的基础上编写的。本书在写作的过程中秉承“基本知识技能+理论拓展与技能提升”的教学理念，目的是使读者可以循序渐进、逐步加深对知识的理解与掌握。本书具有内容全面、重点突出、层次分明、学以致用等特点和教学参考价值，具体体现在以下几个方面：

（1）内容全面。本书的内容覆盖了税收理论知识领域、单个税种的实务操作、征管规定等内容，通过学习本书内容可以基本掌握我国现行税收体系并具备基本的实务操作技能。

（2）重点突出。税收理论知识、税种的设置、征税的规定等内容较多且繁杂，不可能面面俱到。本书精心组织编排，编写过程中，对重点、难点进行深入而透彻的分析，并通过例题强化知识点，将理论与实际有效结合。

（3）层次分明。本书是对作者教学与实践经验的总结，在知识点的逻辑结构上按照“层次化”“基本知识技能+理论拓展与技能提升”的教学理念，将知识点由浅至深、由易到难、由理论再到实务的组织，循序渐进，以适合教学的顺序全面地介绍税收相关知识。

（4）学以致用。本书特别强调知识与能力结合，理论与实用并重，各章都有典型的例题讲解，特别是对于不易理解的知识点都配置了精致例题，在深化知识的理解中，力图培养读者的实践能力。

(5) 衔接紧密。本书的编写本着“基本知识技能+理论拓展与技能提升”的理念，目的是将知识的学习与实务的操作相衔接，满足部分读者的长远发展需要。因此，通过对本书的阅读与学习，读者能够具备良好的理论学习与实务操作能力，为下一步的能力拓展奠定基础。

感谢在本书撰写过程中，进行校对和资料整理的鲁斌。

由于编者水平有限，书中错误之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

陈 娟

2015年6月

目 录 CONTENTS

第1章 概论 / 1

1.1 税收的内涵 / 1

1.1.1 税收的含义 / 1

1.1.2 税收的特征 / 2

1.1.3 税收的职能 / 3

1.2 税法的内涵 / 5

1.2.1 税法的含义 / 5

1.2.2 税收法律的关系 / 5

1.2.3 税法原则 / 6

1.2.4 税法与其他法律的关系 / 7

1.3 税法要素 / 8

1.3.1 纳税义务人 / 8

1.3.2 征税对象 / 9

1.3.3 税率 / 10

1.3.4 纳税环节 / 12

1.3.5 纳税期限 / 12

1.3.6 纳税地点 / 13

1.3.7 减税免税 / 13

1.3.8 违章处理 / 13

1.4 我国现行税法体系 / 14

1.4.1 税法分类 / 14

1.4.2 我国现行税法体系 / 16

思考与练习 / 17

第2章 增值税法 / 18

2.1 税种设置 / 18

2.1.1 增值税概述 / 18

2.1.2 增值税的类型 / 19

2.2 纳税义务人 / 20

2.2.1 纳税义务人的一般规定 / 20

2.2.2 增值税小规模纳税人 / 20

2.2.3 增值税一般纳税人 / 20

2.2.4 扣缴义务人 / 21

2.3 征税范围 / 21

2.3.1 征税范围的一般规定 / 21

2.3.2 征税范围的特殊规定 / 24

2.3.3 征税范围的其他规定 / 25

2.4 税率与征收率 / 26

2.4.1 一般纳税人适用税率 / 26

2.4.2 小规模纳税人及简易征税办法适用的
征收率 / 27

2.4.3 兼营不同税率的货物或应税劳务的税率 / 28

2.4.4 零税率 / 28

2.5 一般纳税人应纳税额的计算 / 29

2.5.1 当期销项税额的计算 / 29

2.5.2 当期进项税额的确定 / 34

2.5.3 应纳税额的计算 / 37

2.6 小规模纳税人及进口货物应纳税额的计算 / 39

2.6.1 小规模纳税人应纳税额的计算 / 39

2.6.2 进口货物应纳税额的计算 / 40

2.7 出口货物退（免）税 / 41

2.7.1 出口货物退（免）税的范围 / 41

2.7.2 出口货物退（免）税政策 / 41

2.7.3 出口货物的退税率 / 42

2.7.4 出口货物退税的计算 / 42

2.7.5 零税率应税服务增值税退（免）税 / 45

2.8 征收管理 / 46

2.8.1 纳税义务发生时间 / 46

2.8.2 纳税期限 / 47

2.8.3 纳税地点 / 47

2.8.4 增值税专用发票的使用及管理 / 47

思考与练习 / 50

第3章 消费税法 / 53

3.1 税种设置 / 53

3.1.1 消费税概述 / 53

3.1.2 消费税特点 / 53

3.1.3 消费税的作用 / 54

3.2 纳税人与征税范围 / 54

3.2.1 纳税义务人 / 54

3.2.2 征税范围 / 55

3.3 税目与税率 / 55

3.3.1 消费税税目 / 55

3.3.2 消费税税率 / 58

3.4 计税依据 / 61

3.4.1 从价定率计征 / 61

3.4.2 从量定额计征 / 62

3.4.3 复合计征 / 62

3.4.4 计税依据的特殊规定 / 62

3.5 应纳税额的计算 / 63

3.5.1 生产销售环节应纳税额的计算 / 63

3.5.2 自产自用应税消费品应纳税额的计算 / 64

3.5.3 委托加工环节应纳税额的计算 / 66

3.5.4 进口环节应纳税额的计算 / 68

3.6 出口应税消费品的退(免)税 / 69

3.6.1 出口货物退(免)税基本政策 / 69

3.6.2 出口货物退税计算 / 70

3.7 征收管理 / 71

3.7.1 纳税环节 / 71

3.7.2 纳税义务发生时间 / 71

3.7.3 纳税期限与纳税地点 / 72

思考与练习 / 72

第4章 营业税法 / 75

4.1 税种设置 / 75

4.2 纳税人与扣缴义务人 / 76

4.2.1 纳税义务人的一般规定 / 76

4.2.2 扣缴义务人 / 76

4.3 征税范围与税率 / 77

4.3.1 征税范围 / 77

4.3.2 税率 / 79

4.4 特殊经营行为的税务处理 / 79

4.5 应纳税额的计算 / 80

4.5.1 计税依据的确定 / 80

4.5.2 应纳税额的计算 / 83

4.6 税收优惠 / 84

4.6.1 营业税起征点 / 84

4.6.2 免税减税优惠政策 / 85

4.7 征收管理 / 86

4.7.1 纳税义务发生时间 / 86

4.7.2 纳税期限与纳税地点 / 87

思考与练习 / 87

第5章 关税法 / 90

5.1 税种设置 / 90

5.1.1 关税概述 / 90

5.1.2 关税的作用 / 90

5.1.3 关税的分类 / 91

5.2 征税对象与纳税义务人 / 93

5.2.1 征税对象 / 93

5.2.2 纳税义务人 / 93

5.3 进出口税则 / 94

5.3.1 税则归类 / 94

5.3.2 税率及运用 / 94

5.4 关税完税价格 / 95

5.4.1 一般进口货物的完税价格 / 96

5.4.2 出口货物的完税价格 / 98

5.5 应纳税额的计算 / 99

5.6 减免规定 / 99

5.6.1 法定减免税 / 100

5.6.2 特定减免税与临时减免税 / 100

5.7 征收管理 / 101

5.7.1 关税缴纳 / 101

- 5.7.2 关税的强制执行 / 101
- 5.7.3 关税退还 / 101
- 5.7.4 关税补征和追征 / 101

思考与练习 / 102

第6章 城市维护建设税法 / 104

6.1 税种设置 / 104

6.2 纳税义务人 / 104

6.3 税率与计税依据 / 105

6.3.1 税率 / 105

6.3.2 计税依据 / 105

6.4 应纳税额的计算 / 105

6.5 征收管理 / 106

6.5.1 税收优惠 / 106

6.5.2 纳税地点与纳税期限 / 106

6.6 教育费附加和地方教育附加 / 107

6.6.1 征税范围与税率 / 107

6.6.2 应纳税额的计算 / 107

6.6.3 减免规定 / 107

思考与练习 / 108

第7章 企业所得税法 / 109

7.1 税种设置 / 109

7.1.1 企业所得税概述 / 109

7.1.2 企业所得税的特点 / 109

7.1.3 企业所得税的作用 / 110

7.2 纳税义务人与征税对象 / 110

7.2.1 纳税义务人 / 110

7.2.2 征税对象 / 111

7.3 税率 / 113

7.4 应纳税所得额的确定 / 113

7.4.1 收入总额 / 114

7.4.2 不征税收入 / 116

7.4.3 免税收入 / 116

7.4.4 企业所得税的扣除项目 / 117

7.4.5 企业所得税不得扣除项目 / 122

7.4.6 亏损弥补 / 122

7.5 资产的税务处理 / 123

7.5.1 固定资产的税务处理 / 123

7.5.2 无形资产的税务处理 / 124

7.5.3 生物资产的税务处理 / 125

7.5.4 长期待摊费用的税务处理 / 126

7.5.5 存货的税务处理 / 127

7.5.6 投资资产的税务处理 / 127

7.6 应纳税额的计算 / 127

7.6.1 居民企业应纳税额的计算 / 127

7.6.2 境外所得已纳税额抵扣计算 / 129

7.6.3 居民企业核定征收应纳税额的计算 / 130

7.6.4 非居民企业应纳税额的计算 / 132

7.6.5 非居民企业所得税核定征收方法 / 133

7.7 税收优惠 / 133

7.7.1 免征与减征优惠 / 133

7.7.2 小型微利与高新技术企业优惠 / 134

7.7.3 加计扣除优惠 / 135

7.7.4 其他税收优惠 / 136

7.8 征收管理 / 139

7.8.1 纳税地点 / 139

7.8.2 纳税期限 / 139

思考与练习 / 140

第8章 个人所得税法 / 142

8.1 税种设置 / 142

8.1.1 个人所得税概述 / 142

8.1.2 个人所得税的作用 / 142

8.1.3 个人所得税的特点 / 143

8.2 纳税义务人 / 143

8.2.1 居民纳税人 / 144

8.2.2 非居民纳税人 / 144

8.3 所得来源地的确定 / 145

8.4 征税对象 / 146

8.4.1	工资、薪金所得 / 146
8.4.2	个体工商户的生产、经营所得 / 146
8.4.3	对企事业单位的承包经营、承租经营所得 / 147
8.4.4	劳务报酬所得 / 147
8.4.5	稿酬所得 / 147
8.4.6	特许权使用费所得 / 148
8.4.7	利息、股息、红利所得 / 148
8.4.8	财产租赁所得 / 149
8.4.9	财产转让所得 / 149
8.4.10	偶然所得 / 149
8.4.11	其他所得 / 149
8.5	税率 / 149
8.5.1	超额累进税率 / 149
8.5.2	比例税率 / 150
8.6	应纳税额的计算 / 151
8.6.1	工资、薪金应纳税额的计算 / 151
8.6.2	个体工商户的生产、经营所得 / 152
8.6.3	对企事业单位的承包经营、承租经营所得 / 155
8.6.4	劳务报酬所得 / 156
8.6.5	稿酬所得 / 157
8.6.6	特许权使用费所得 / 158
8.6.7	财产租赁所得 / 158
8.6.8	财产转让所得 / 159
8.6.9	利息、股息、红利所得 / 161
8.6.10	偶然所得和其他所得 / 161
8.7	应纳税额计算的其他规定 / 161
8.7.1	个人取得一次性奖金征税规定 / 161
8.7.2	从两处以上单位取得工资薪金征税规定 / 162
8.7.3	特定行业职工取得工资、薪金所得征税规定 / 163
8.7.4	个人取得公务交通、通信补贴收入征税规定 / 163
8.7.5	在中国境内无住所个人取得工资薪金所得征税规定 / 163
8.7.6	个人取得退职费等征税规定 / 165
8.7.7	个人取得量化资产征税规定 / 167
8.7.8	个人股票期权所得个人所得税的征税方法 / 168

8.7.9 个人取得拍卖收入等项目征收个人所得税征收
规定 / 168

8.8 个人税前捐赠的扣除规定 / 169

8.9 境外所得已纳税额的扣除 / 171

8.10 税收优惠 / 172

8.10.1 免税项目 / 172

8.10.2 减征个人所得税项目 / 174

8.11 征收管理 / 174

8.11.1 自行申报纳税 / 174

8.11.2 代扣代缴纳税 / 176

思考与练习 / 177

第9章 资源税法 / 180

9.1 税种概述 / 180

9.1.1 资源税的设置 / 180

9.1.2 资源税的特点 / 180

9.1.3 资源税的作用 / 181

9.2 纳税人与征税范围 / 181

9.2.1 纳税人 / 181

9.2.2 征税范围 / 182

9.3 税目与税率 / 182

9.4 应纳税额的计算 / 183

9.4.1 计税依据的确定 / 183

9.4.2 应纳税额的计算 / 184

9.5 税收优惠 / 185

9.6 征收管理 / 186

9.6.1 纳税义务发生时间 / 186

9.6.2 纳税期限 / 186

9.6.3 纳税地点 / 187

思考与练习 / 187

第10章 土地增值税法 / 188

10.1 税种概述 / 188

10.1.1 土地增值税的设置 / 188

10.1.2 土地增值税的特点 / 188

10.1.3 土地增值税的作用 / 189

10.2 纳税人与征税范围 / 189

10.2.1 纳税义务人 / 189

10.2.2 征税范围 / 189

10.3 税率 / 191

10.4 应纳税额的计算 / 191

10.4.1 计税依据的确定 / 191

10.4.2 应纳税额的计算 / 194

10.5 税收优惠 / 195

10.6 征收管理 / 195

10.6.1 纳税义务发生时间与纳税期限 / 195

10.6.2 纳税地点 / 196

思考与练习 / 196

第11章 城镇土地使用税法与耕地占用税法 / 197

11.1 城镇土地使用税法 / 197

11.1.1 城镇土地使用税概述 / 197

11.1.2 纳税人 / 198

11.1.3 征税范围与税率 / 198

11.1.4 应纳税额的计算 / 199

11.1.5 税收优惠 / 200

11.1.6 征收管理 / 201

11.2 耕地占用税法 / 202

11.2.1 耕地占用税概述 / 202

11.2.2 征税范围及纳税人 / 203

11.2.3 耕地占用税的计算 / 203

11.2.4 税收优惠与征收管理 / 204

思考与练习 / 205

第12章 房产税法与契税法 / 206

12.1 房产税法 / 206

12.1.1 房产税概述 / 206

12.1.2 征税对象与范围 / 206

12.1.3 纳税义务人 / 207

12.1.4 税率 / 207

12.1.5 应纳税额的计算 / 207

12.1.6 税收优惠 / 209

12.1.7 征收管理 / 210

12.2 契税法 / 211

12.2.1 契税概述 / 211

12.2.2 征税范围 / 211

12.2.3 纳税义务人与税率 / 212

12.2.4 应纳税额的计算 / 212

12.2.5 税收优惠 / 213

12.2.6 征收管理 / 215

思考与练习 / 215

第13章 印花税法 / 217

13.1 印花税概述 / 217

13.2 征税对象和纳税人 / 217

13.2.1 征收对象 / 217

13.2.2 纳税义务人 / 219

13.3 税率 / 219

13.4 应纳税额的计算 / 221

13.4.1 计税依据的规定 / 221

13.4.2 应纳税额的计算 / 222

13.5 税收优惠 / 223

13.6 征收管理 / 224

思考与练习 / 225

第14章 车辆购置税法 / 227

14.1 车辆购置税概述 / 227

14.2 征税范围与纳税义务人 / 227

14.3 税率与计税依据 / 228

14.4 应纳税额的计算 / 229

14.5 税收优惠 / 229

14.6 征收管理 / 230

思考与练习 / 230

第15章 车船税法与船舶吨税法 / 232

15.1 车船税法 / 232

15.1.1 车船税概述 / 232

15.1.2 纳税义务人与征税范围 / 232

15.1.3 车船税的税率 / 233

15.1.4 应纳税额计算 / 234

15.1.5 税收优惠 / 234

15.1.6 征收管理 / 235

15.2 船舶吨税法 / 235

15.2.1 船舶吨税概述 / 235

15.2.2 征税范围与税率 / 235

15.2.3 应纳税额计算 / 236

15.2.4 税收优惠 / 237

15.2.5 征收管理 / 237

思考与练习 / 238

参考文献 / 239

第1章 概论

税收属于一个古老的经济范畴，纵观我国和世界各国的税收发展历程，都经历了从无到有，从单一到复杂的发展变化过程；税收的形式、内容和性质随着生产力水平的发展和社会制度的变迁而不断地发展变化。

1.1 税收的内涵

1.1.1 税收的含义

古典经济学代表人物亚当·斯密在《国民财富的性质和原因的研究》中指出：“公共资本和土地，即君主或国家所特有的两项大收入源泉，既不宜用以支付也不够支付一个大的文明国家的必要费用，那么，这必要费用的大部分，就必须取决于这种或那种税收，换言之，人民必须拿出自己一部分私人的收入，给君主或国家，作为一笔公共收入。”^①税收在整个国家财政收入中一直扮演着最主要的角色。现代市场经济体制下，税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。根据经济学界对税收内涵的各种表述，可以得出以下几点结论。

1. 征税是发挥国家职能的物质基础

国家征税的目的是为了满足国家或政府的一般开支以及其他公共开支需求，即提供公共物品。国家的存在以及其职能的履行离不开一定的物质基础，为了满足一般社会的公共需要，税收、公债、官产收入、财政发行、国有企业利润上缴等多种形式都曾经被政府采用以取得必要的物质收入，但这些财政收入形式中，产生最早、运用最普遍、筹集财政资金最有效的形式就是税收。税收一直是各国政府财政收入的最重要来源。

2. 政府征税凭借的是政治权力

国家征税所依赖的权力是国家的政治权力，即税收的政权依赖性。与政治权力相对的是财产权力，依赖于财产权利所收取的金钱或实物不属税的范畴，如计划经济时期我国国营企业所上缴的利润就不属于税。在现代社会中，政府可以凭借财产权力和政治权力来取得财政收入。政治权力与财产权力最大的区别在于，前者具有强制性，其行使不必经过被执行者的同意；而财产权力的行使则是建立在自愿、有偿的基础上。国家取得财政收入，所凭借的不是财产权力，而是政治权力。国家运用该政治权力，以各种形式参与社会产品的再分配过程，并运用强制手段，集中部分社会产品归其所有、支配。

① 亚当·斯密. 国民财富的性质和原因的研究（下册）. 北京：商务印书馆，1974.