



中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

Accountancy

税收基础

(第三版)

(会计专业)

主编 何珍芳 吴利群



高等教育出版社

内容简介

本书是根据《中等职业学校会计专业教学指导方案》编写的国家规划教材,是第三版。

本书内容为:税收概述,税收制度,流转税制,所得、收益税制,资源税制,财产税制,行为税制,税收管理概述,税收征收管理。

本书配有学习卡,可从网站(<http://sve.hep.com.cn>)上获得更多教学资源,同时具有防伪功能(用封底下方的防伪码,按照本书后“郑重声明”下方的使用说明进行操作);为便于学生随时检查自身的学习情况,配有学习指导与练习,同时配套多媒体课件;为了便于教师组织教学活动,配有电子演示文稿和授课教案(可在网站<http://sve.hep.com.cn>上免费下载)。

本书可作为中等职业学校会计专业和财经类其他专业教材,也可作为在职人员培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

税收基础/何珍芳,吴利群主编.—3版.—北京:高等教育出版社,2008.3

会计专业

ISBN 978-7-04-023231-8

I. 税… II. ①何…②吴… III. 税收管理—中国—专业学校—教材 IV. F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第021360号

策划编辑 陈伟清 责任编辑 顾瑶 封面设计 张志
版式设计 马敬茹 责任校对 王效珍 责任印制 韩刚

出版发行 高等教育出版社

社址 北京市西城区德外大街4号

邮政编码 100011

总机 010-58581000

经销 蓝色畅想图书发行有限公司

印刷 北京汇林印务有限公司

开本 787×1092 1/16

印张 13.75

字数 330 000

购书热线 010-58581118

免费咨询 800-810-0598

网址 <http://www.hep.edu.cn>

<http://www.hep.com.cn>

网上订购 <http://www.landaco.com>

<http://www.landaco.com.cn>

畅想教育 <http://www.widedu.com>

版次 2002年8月第1版

2008年3月第3版

印次 2008年3月第1次印刷

定价 17.20元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 23231-00

中等职业教育国家规划教材

出版说明

为了贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》精神,落实《面向21世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划,根据教育部关于《中等职业教育国家规划教材申报、立项及管理意见》(教职成[2001]1号)的精神,我们组织力量对实现中等职业教育培养目标和保证基本教学规格起保障作用的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和80个重点建设专业主干课程的教材进行了规划和编写,从2001年秋季开学起,国家规划教材将陆续提供给各类中等职业学校选用。

国家规划教材是根据教育部最新颁布的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和80个重点建设专业主干课程的教学大纲(课程教学基本要求)编写,并经全国中等职业教育教材审定委员会审定。新教材全面贯彻素质教育思想,从社会发展对高素质劳动者和中初级专门人才需要的实际出发,注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试。新教材实行一纲多本,努力为学校选用教材提供比较和选择,满足不同学制、不同专业和不同办学条件的学校的教学需要。

希望各地、各部门积极推广和选用国家规划教材,并在使用过程中,注意总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

教育部职业教育与成人教育司

二〇〇一年十月

第三版前言

2005年本书第二版修订后,其与时俱进的知识体系深受师生的好评,取得了较好的教学效果,但是,近年来经济的发展和相关税收法规的不断改革,对教材产生了较大的影响。因此,我们吸收了各方面的意见和建议,在本书第二版的基础上进行此次修订。

我们以“就业为导向,服务为宗旨”为指导原则,本着“以能力为本位,以学生为主体,以实践为主导”的教学指导思想,从学生实际出发,以“够用实用”为突破口,对本书原来的章节做了较大的调整,如对流转税制、所得税制、财产税制等更新了知识点,使之更贴近社会实际,达到理论与实践相结合的目标;各税种增加了纳税申报的相关内容,使内容更具实用性。

本书重点突出,对我国现行税制中的主体税种——流转税制和所得、收益税制,安排了大量的篇幅;在各种税种内容的叙述上以正确计算与申报缴纳为核心。全书概念明确,内容新颖,结构合理,篇幅适中,文字简明,可读性强,注重实际技能的培养,具有较强的实用性和应用性,其中带“*”的为选学内容。

根据本课程教学基本要求,本书教学参考学时修订如下:

篇	课 程 内 容					
			合计	讲授	实践	机动
1	税收基本理论	税收概述	6	6		
		税收制度	8	8		
2	中国现行税制	流转税制	15	10	5	
		所得、收益税制	10	6	4	
		* 资源税制	5	3	2	
		* 财产税制	5	3	2	
		* 行为税制	3	3		
3	税收管理	* 税收管理概述	2	2		
		* 税收征收管理	10	6	4	
机动			8			
合计			72	47	17	8

* 为选学内容。

本书由何珍芳、吴利群任主编,邓冬青任副主编。本次修订工作由邓冬青组织,参与修订的人员有张雁、王鲜花。邓冬青负责全书的统稿工作。

在本书编写过程中,参考了不少最新的资料和专家著作,并得到了浙江省财经学院、杭州市

财政局、杭州市职教研究中心、杭州旅游职业学校、杭州中策职业学校、杭州市余杭区临平职业高中等单位的鼎力相助,在此一并表示深切的感谢。

本书配有学习卡,可从网站(<http://sve.hep.com.cn>)获得更多教学资源,同时具有防伪功能(用封底下方的防伪码,按照本书后“郑重声明”下方的使用说明进行操作);为便于学生随时检查自身的学习情况,配有学习指导与练习,同时配套多媒体课件;为了便于教师组织教学活动,配有电子演示文稿和授课教案(可在网站 <http://sve.hep.com.cn> 上免费下载)。

本书既可作为中等职业学校会计专业和财经类其他专业的基础课教材,也可作为在职财会、税务人员的岗位培训教材,或自学用书。

由于编者水平有限,对书中的不妥之处敬请读者批评指正。

编者

2007年11月

章	节	学时	学时	章内学时		合计
				理论	实训	
1	1.1	2	2	0	2	2
	1.2	2	2	0	2	
	1.3	2	2	0	2	
	1.4	2	2	0	2	
2	2.1	2	2	0	2	8
	2.2	2	2	0	2	
	2.3	2	2	0	2	
	2.4	2	2	0	2	
3	3.1	2	2	0	2	4
	3.2	2	2	0	2	
4	4.1	2	2	0	2	4
	4.2	2	2	0	2	
合计		12	41	0	41	53

第一版前言

本书是根据教育部2001年颁发的《中等职业学校会计专业教学指导方案》中主干课程《税收基础教学基本要求》，并参照现行税制编写的中等职业教育国家规划教材。

随着改革的深入和经济的发展，我国在1994年税制改革基础上，陆续颁发了一系列税法的修订和补充规定。为更好地满足教学需要，本着“易教易学”和注重学生知识、能力和素质全面发展的原则，本书编写时，把新的税收法规政策的内容渗透到教材内容之中，补充了大量的计算、训练题，使之更贴近社会实践，达到理论与实践相结合的目的。

本书重点突出，对我国现行税制中的主体税种流转税和所得、收益税制安排了大量的篇幅，在各税种内容的叙述上以正确计算与申报缴纳为核心；全书概念明确，结构合理，篇幅适中，实例新颖，文字简明，可读性强，注重实际技能的培养，并处理好基本内容和新知识之间的关系，具有较强的实用性和应用性。本书既可作为中等职业学校会计专业和财经类其他专业的基础课教材，也可作为在职财会、税务人员的岗位培训教材，或自学用书。

根据本课程教学基本要求，本书教学参考学时如下：

学时分配建议

序号	课 程 内 容		学 时 数			
			合计	讲授	实践	机动
1	税收基本理论	税收概述	4	4		
		税收的职能和作用	4	4		
		税收制度	6	6		
2	中国现行税制	中国现行税制概况	4	4		
		流转税制	12	8	4	
		所得、收益税制	9	6	3	
		*资源税制	5	3	2	
		*财产税制	5	3	2	
		*行为税制	3	3		
3	税收管理	*税收管理概述	2	2		
		*税收征收管理	10	6	4	
	机 动		8		8	
	合 计		72	49	15	8

* 为选学内容

本书由杭州市职业技术教育研究中心组织编写,参加编写的人员有:何珍芳、邓冬青、洪小芬、任宜峥,由何珍芳、吴利群任主编。

在教材编写过程中,曾参考了不少最新的资料和专家著作,并得到了浙江省财经学院、杭州市财税局、杭州旅游职业学校、杭州中策职业学校、杭州市余杭区临平职业高中等单位的鼎力帮助,在此一并表示深切的感谢。

本书通过全国中等职业教育教材审定委员会审定,由北京工商大学曹冈教授担任责任主审,北京首都经贸大学王庆雯副教授、毛夏鸾副教授审稿。他们对书稿提出了很多宝贵意见,在此表示衷心感谢。

由于编者水平有限,错误之处在所难免,敬请读者批评指正。

编者

2002年4月

课 时 学				课 内 学 习		学 分
课程	次数	学时	合计	理论	实践	
		4	4	基础会计	基础会计学	1
		4	4	会计电算化		
		0	0	实训课程		
		4	4	出纳实务	出纳实务	2
	4	8	12	基础会计		
	3	0	0	基础会计		
	3	3	3	基础会计		
	3	3	3	基础会计		
		4	10	基础会计	基础会计	2
		0	0	实训课程		
8			8			
8	12	40	42			

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传 真：(010) 82086060

E - mail: dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

短信防伪说明：

本图书采用出版物短信防伪系统，用户购书后刮开封底防伪密码涂层，将16位防伪密码发送短信至106695881280，免费查询所购图书真伪，同时将有可能会参加鼓励使用正版图书的抽奖活动，赢取各类奖项，详情请查询中国扫黄打非网(<http://www.shdf.gov.cn>)。

短信反盗版举报：编辑短信“JB,图书名称,出版社,购买地点”发送至10669588128

短信防伪客服电话：(010)58582300/58582301

学习卡账号使用说明：

本书学习卡账号附在高等教育出版社出版的相关中职教材封底防伪码中赠送。

请使用本书封底标签上防伪明码作为登录账号，防伪密码作为登录密码，登录“<http://sve.hep.com.cn>”或“<http://sve.hep.edu.cn>”，可获得累计20小时中职课程的多项增值服务，进行网上学习、下载资源和答疑等服务。

中职教师通过收集10个有效学习卡账号和密码，登录网站，注册获得会员账号，可获得累计100小时教师网上资源，包括电子教案、演示文稿、教学素材及教学资料等。

学习卡账号自登录之日起一年内有效，过期作废。会员账号自注册之日起一年内有效。

使用本学习卡账号如有任何问题，请发邮件至：4A_admin_zz@hep.edu.cn

目 录

第一篇 税收基本理论

第一章 税收概述	3
第一节 税收的概念	3
一、税收的定义	3
二、税收与国家、经济、财政、法律之间的关系	3
第二节 税收的本质与特征	4
一、税收的本质	4
二、税收的特征	5
第三节 税收的职能	5
一、组织收入职能	5
二、调节经济职能	5
三、社会管理职能	6
第四节 社会主义市场经济条件下税收的作用	6
一、为社会主义现代化建设筹集资金	6
二、体现公平税收,促进公平竞争	6
三、调节分配,促进共同富裕	6
四、调节经济总量,保持经济稳定	7
五、维护国家权益,促进对外经济往来	7
思考题	7
第二章 税收制度	8
第一节 税收制度与税法	8
一、税收制度的概念	8
二、税法的概念	9
第二节 税制的构成要素	9
一、纳税人	9

二、征税对象	10
三、税率	11
四、减税、免税	14
五、纳税环节	14
六、纳税期限	15
七、纳税地点	15
第三节 税收分类	15
一、按征税对象的性质划分	15
二、按税收管理和使用权划分	16
三、按税收与价格的关系划分	16
四、按计税标准划分	17
五、按税负是否转嫁划分	17
*第四节 税收负担	17
一、税收负担的概念	17
二、税收负担的内容	17
*第五节 税收制度建立的原则	21
一、财政原则	21
二、效率原则	21
三、公平原则	22
第六节 我国现行税制体系及税制改革	22
一、我国现行税制体系的内容	22
二、我国的税制改革	23
思考题	24

第二篇 中国现行税制

第三章 流转税制	27
第一节 增值税	27
一、增值税概述	27
二、增值税征收范围	28

三、增值税纳税人	29	八、个人所得税的纳税办法	105
四、增值税税率	30	思考题	107
五、增值税计算	31	*第五章 资源税制	109
六、增值税的减免税及出口退(免)税	35	第一节 资源税	109
七、增值税纳税申报办法和纳税地点	37	一、资源税概述	109
八、增值税专用发票的使用和管理	44	二、资源税的内容	110
第二节 消费税	47	三、资源税的计算和申报缴纳	112
一、消费税概述	47	第二节 城镇土地使用税	114
二、消费税的内容	48	一、城镇土地使用税概述	114
三、消费税的计算和申报缴纳	53	二、城镇土地使用税的内容	115
第三节 营业税	58	三、城镇土地使用税的计算和申报 缴纳	117
一、营业税概述	58	第三节 耕地占用税	119
二、营业税的内容	59	一、耕地占用税概述	119
三、营业税的计算和申报缴纳	63	二、耕地占用税的内容	119
第四节 关税	68	三、耕地占用税的计算和申报缴纳	120
一、关税概述	68	第四节 土地增值税	121
二、关税的内容	69	一、土地增值税概述	121
思考题	73	二、土地增值税的内容	122
第四章 所得、收益税制	75	三、土地增值税的计算和申报缴纳	124
第一节 企业所得税	75	思考题	129
一、企业所得税的概念及特点	75	*第六章 财产税制	130
二、征税对象	76	第一节 房产税	130
三、企业所得税的纳税人	77	一、房产税概述	130
四、企业所得税税率	77	二、房产税的内容	131
五、应纳税所得额的确定	77	三、房产税的计算和申报缴纳	132
六、应纳所得税额的确定	85	第二节 车船使用税	134
七、税收优惠	87	一、车船使用税概述	134
八、源泉扣缴	90	二、车船使用税的内容	134
九、特别纳税调整	90	三、车船使用税的计税依据和计算	137
十、征收管理	92	四、申报缴纳	137
第二节 个人所得税	93	第三节 契税	138
一、个人所得税的概念	93	一、契税概述	138
二、个人所得税的纳税人	94	二、契税的内容	139
三、个人所得税的征收范围	94	三、契税的计算和申报缴纳	141
四、个人所得税的税率	95	思考题	143
五、个人所得税的计税依据	96	*第七章 行为税制	144
六、个人所得税额的计算方法	98	第一节 城市维护建设税	144
七、个人所得税减免规定	104		

一、城市维护建设税概述	144	三、印花税的计算和申报缴纳	153
二、城市维护建设税的内容	145	第三节 车辆购置税	155
三、城市维护建设税的计算和申报 缴纳	146	一、车辆购置税概述	155
第二节 印花税	147	二、车辆购置税的内容	156
一、印花税概述	147	三、车辆购置税的计算和申报缴纳	157
二、印花税的内容	148	思考题	160

第三篇 税收管理

*第八章 税收管理概述	163	第二节 我国现行税收征收管理 制度	172
第一节 税收管理的概念、内容 和原则	163	一、税务登记制度	173
一、税收管理的概念	163	二、纳税申报制度	175
二、税收管理的内容	163	三、税款征收制度	177
三、税收管理的原则	163	四、账簿、凭证管理制度	180
第二节 我国现行税收管理体制	165	第三节 税务代理制度	186
一、我国现行税收管理体制概述	165	一、税务代理概述	186
二、我国现行税收管理体制的内容	166	二、税务代理业务范围	188
第三节 我国现行税收管理机构	167	三、税务代理关系的确立和终止	188
一、国家税务机构	167	四、税务代理人的权利和义务	189
二、地方税务机构	168	五、代理责任	189
思考题	169	第四节 税收法律责任和税收 诉讼	189
*第九章 税收征收管理	170	一、税收的法律责任	189
第一节 税收征收管理概述	170	二、税务行政复议与诉讼	196
一、税收征收管理的概念	170	思考题	204
二、税收征收管理的内容	170		
三、税收征收管理的原则	171		
参考文献	205		

第一篇

税收基本理论

第一章 税收概述



本章学习要点

本章主要介绍税收的概念、税收的本质与特征、税收的职能和作用。通过本章的学习,要求掌握税收的定义,明确政府为什么征税和纳税人为什么缴税,理解税收的强制性、无偿性和固定性等基本特征,掌握税收的三大职能,了解税收在社会主义市场经济条件下的作用。

第一节 税收的概念

一、税收的定义

税收,全称“国家税收”,简称“税”,历史上又称“赋税”、“租税”、“捐税”,从奴隶社会到现代社会,已经存在几千年了,是一个古老的财政范畴。它是当生产力发展到一定阶段,随着国家的产生而产生的。

税收的定义是:税收是以国家为主体,为实现国家职能,凭借政治权力,按照法律标准,采用强制性手段,无偿取得财政收入的一种特定分配形式。

二、税收与国家、经济、财政、法律之间的关系

(一) 税收与国家的关系

税收是以国家为主体,与国家政权紧密联系的一种特定分配。它同国家之间有着极为密切的某种本质上的联系。税收是国家产生以后才产生的,有了国家才可能有税收,国家的存在是税收产生和存在的一个前提条件。而税收又是国家赖以生存的重要物质基础,是国家财政收入的主要来源。

(二) 税收与经济的关系

税收是在国家产生以后,又具备了一定的社会经济条件后才产生、存在和发展的。国家存在及其为实现国家职能对资金的需要,是税收存在的外部条件,而现实的经济条件,是决定税收存在的内在依据。税收分配的是社会产品中的剩余产品,所以经济发展水平影响税收分配的规模和增长速度。因此,经济决定税收,税收能调节、影响经济。

（三）税收与财政的关系

税收首先是作为国家财政收入的一种形式而存在的。财政收入是国家参与社会产品的一种分配方式,是社会产品的一部分。国家征税的过程,实际上就是国家把一部分社会产品以税收的形式集中由政府掌握的过程。并且,税收是财政收入的主要形式,在我国财政收入中,税收所占的比重是最大的,国家财政收入的90%左右来自税收,税收是国家财政的主要支柱。合理的税收能促进经济发展、国家繁荣,从而又有可能带来更多的财政收入。

（四）税收与法律的关系

与税对应的法律是税法。税法是法学概念,而税收是经济学概念,税法与税收密不可分,税法是税收的法律表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。税法是国家凭借其权力,利用税收工具的强制性、无偿性、固定性的特征,参与社会产品和国民收入分配的法律规范的总称。税法是国家法律的重要组成部分,是国家征税的法律依据。

第二节 税收的本质与特征

一、税收的本质

本质是事物所固有的、普遍的、相对稳定的内部联系,决定着事物的性质。

（一）税收的主体是国家和政府

税收与国家有本质联系,税收作为取得财政收入的一种手段,其掌握者和运用者只能是国家,也就是说,税收是由国家或政府征收的,而不是别的什么机构和组织。征税权力只属于国家,包括中央政府和地方政府,具体说就是征税办法由国家立法机关制定,征税活动由政府组织进行,税收收入由政府支配管理。除政府之外,其他任何组织或机构均无征税权。

（二）国家征税凭借的是国家的政治权力

国家要取得任何一种财政收入,都是以其所拥有的某种权力为依托的。这种权力包括财产权力和政治权力两种。资本所有者取得利润,食利者取得利息,土地出租者取得地租,工人取得工资,是由于他们有生产资料所有权和劳动力所有权,以上都属于财产权力。而国家取得收入,凭借的是政治权力而不是财产权力,也就是说,税收是以国家名义,通过一定的法律程序,按事先确定的标准向社会集团和个人强制执行征收的。

（三）国家征税的目的是为了实现其职能

任何一个国家,为了保证其社会管理职能的行使和国家机器的正常运转,都需要具备一定的物质基础。而国家本身并不直接创造物质财富,只能以税收的形式参与社会产品的分配,取得物质财富,用于行使国家职能;同时,为了满足公民物质文化生活的需要和各项法定权利的实现,以及企事业单位发展的需要,国家也必须以税收的形式聚积大量资金,用于工农业基础建设、公共设施建设,发展科学技术、文化、教育、卫生等事业。因此,税收从它产生之日起,就是国家取得财政收入的重要手段。

（四）税收是国家参与社会产品分配的一种特殊形式

税收是国家凭借政治权力,把社会产品的一部分变为国家所有。这样,使一部分社会产品由

私人 and 厂商向国家转移,国家对社会产品的占有由无到有,纳税人对社会产品的占有由多到少。税收就是这样执行社会产品分配的职能。

二、税收的特征

税收作为一种特定的分配形式,有着自身固有的形式特征,即强制性、无偿性和固定性,这三个特征是税收区别于其他财政收入的基本标志。

(一) 强制性

这是指法律一经确定征税,国家对社会成员即享有征税的权力,企业、单位和个人即负有依法纳税的义务;对拒不纳税或逃避纳税者,国家依法给予强制征收或进行法律制裁。

(二) 无偿性

这是指国家对具体纳税人征税不需要直接偿还,也不付出任何形式的直接报酬。可以说税收形式的强制性决定了征税收入不必偿还。无偿性是税收的重要特征,它使税收明显区别于还本付息的国债等财政收入,也区别于工商、交通等行政管理部门为用于社会服务而收取的各种形式的规费。

(三) 固定性

这是指国家征税必须通过法律形式,事先规定征税对象以及征收数额或征收比率。未经严格的立法程序,任何单位和个人都不得随意变更或修改。税收的固定性特征,使税收与社会上一些部门、单位的随意罚款、摊派严格区别开来。

税收的“三性”特征是相互联系的整体,其中税收的无偿性是核心,强制性是保证,固定性是上述两者的必然结果。

第三节 税收的职能

税收的职能是指税收作为一种分配形式,其本身所固有的功能。它是税收本质的具体体现。一般来说,税收具有组织收入、调节经济和社会管理三项职能。

一、组织收入职能

国家为了实现其职能,需要大量的财政资金。税收是国家依照法律规定参与剩余产品的分配,是取得财政收入的一种可靠形式。它具有固定性,征收是连续进行的,保证了财政收入的及时和源源不断;它又是无偿征收的,最适用于满足公共需要的开支。因此,税收成为财政收入的主要支柱。税收的组织收入职能是税收的最基本职能。

二、调节经济职能

人们常把能改变人们的物质利益关系,影响人们的经济行为,使之朝着既定方向和目标运转的一切经济手段或方法统称为经济杠杆。税收就是一种由政府直接掌握的经济杠杆。运用税收这一杠杆调节经济包括宏观和微观两方面:在宏观方面,通过增加或减少税收收入总量,相应减少或增加企业和个人的支付或购买能力,使社会供给和总需求趋向平衡,以维持经济的稳定发