



高职高专财会专业系列规划教材



税法

关玉红 陈桂华 主编

Tax Law



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

内容简介



高职高专财会专业系列规划教材

税法

关玉红

陈桂华

主 编

范 抒

赵忠华

副主编

王 娜

范晓玲

张晓清

参 编

Tax Law

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

《税法》一书是根据教育部《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》编写的。全书共分 16 章, 内容包括: 概论、增值税法、消费税法、营业税法、城市维护建设税法和教育费附加、关税法、资源税法、城镇土地使用税法、房产税法、车船使用税法、印花税法、契税法、土地增值税法、企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法与税收行政法制。

本书重点突出, 系统条理, 深入浅出, 通俗易懂, 并且注重理论与实践相结合。突出高职高专教学注重能力培养这条主线, 有机地融合知识、技术、能力、素质等要素, 以方便学生学以致用, 学有所成, 具有一定的前瞻性和可操作性。

本书是高职高专财会专业系列规划教材之一, 既可作为高等院校有关专业本、专科教学的参考书, 同时也是从事税务、审计、会计、金融、财政、财务管理工作者理想的自学读物。

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有, 侵权必究。

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 / 关玉红, 陈桂华主编. —北京: 电子工业出版社, 2009.1

(零距离上岗·高职高专财会专业系列规划教材)

ISBN 978-7-121-07249-9

I. 税… II. ①关… ②陈… III. 税法—中国—高等学院: 技术学校—教材 IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 123638 号

责任编辑: 韩丽娜

印 刷: 北京市天竺颖华印刷厂

装 订: 三河市鑫金马印装有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×980 1/16 印张: 17.5 字数: 425 千字

印 次: 2009 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

高职高专财会专业系列 规划教材编委会

名誉主任 李 凯

主 任 唐 静

副 主 任 杨 光 杨 明 窦洪波 刘柏霞

郭传章 范 抒 戴卫东 耿玉霞

刁力人 刘家枢 王志鹏 刘庆君

编 委 丁 宇 李长智 薛启芳 胡启亮

王彩虹 崔东红 徐 哲 杨 雷

戴环宇 赵 伟 聂卫东

作为现代高等教育的重要组成部分，高职高专教育可说是与经济建设、劳动就业联系最紧密、最直接的。它承担着为高新技术转化、传统产业升级提供智力支持的重任，承担着提高劳动者的就业能力和创业能力、促进劳动就业的责任。近年来，我国高职高专教育有了很大的发展，为生产、管理、服务第一线培养了大批技术型、应用型专门人才，为我国经济发展和社会进步起到了重要的推动作用。

高职高专教育以培养高技能人才作为教学目标，因此，与普通本科教育相比，有自己鲜明的特点：①理论知识以“必需、够用”为度；②以市场需求为目标，以培养实际操作能力为核心；③实践教学在教学计划中占较大比重，注重学生职业能力的培养，实现“零距离上岗”，即学生毕业进入企业后，不再需要专门的上岗培训，直接就可以上岗，从而实现人才培养与上岗就业的零距离。

为了真正实现高职高专教育与上岗就业零距离的目标，许多高职高专院校正在进行逐步的教学改革，改革方案里提出要适当规模地控制基础理论课程教学的深度与广度，加强校内模拟实训室和校外实习基地建设，强化技能培训，熟悉岗位要求，增强学生择业就业能力，增加学生的就业机会。

教学改革，教材先行。为了推动我国高职高专教育教学改革向“以培养职业能力为中心，理论和实践并重”的方向发展，在国家教育部的指导下，电子工业出版社在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教学研究与教材出版编委会”（以下简称“教学研究与教材出版编委会”），旨在研究高职高专教学目标、教学规律，以及与教学改革配套的教材建设，规划教材出版工作。教学研究与教材出版编委会的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的普通高校、高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科

院校主办的二级职业技术学院，而教材的编者和审定者则均来自从事高职高专和成人高等教育教学与研究工作的第一线的优秀教师和专家。

教学研究与教材出版编委会根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的文件精神，以及上岗就业零距离的教学目标，规划了这套“零距离上岗·高职高专系列规划教材”，力求能够反映高职高专课程和教学内容体系改革方向，按照突出应用性、实践性的原则重组系列教材结构；力求教材能够反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养。教材中的基础理论以必需、够用为度，强调应用知识点的教学，在专业课程教材的内容设计上加强针对性和实用性；教材内容尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式、创新能力的培养，同时注重实训和实习环节，以提高学生的操作技能及与实际岗位的对接。规划教材覆盖了人力资源管理、财务会计、国际经济与贸易（国际商务）、物流管理、市场营销、金融保险、工程造价、商务英语、旅游管理等专业的基础课程和专业主干课程。这些教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，在此基础上，这些教材在形式上加以创新，加入一些实际案例以及延伸阅读等内容，方便学生课下学习，拓宽知识面；同时，将主要的专业核心课程设计成教材和模拟实训二合一教学包；此外，电子工业出版社华信教育资源网上还提供教学课件以及习题答案免费下载等增值服务。上述规划教材适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院使用，计划在“十一五”期间陆续推出。

编写高职高专教材是一个新课题，希望全国高职高专和成人高等教育院校的师生在教学实践中积极提出意见与建议，并及时反馈给我们，以便我们对已出版的教材不断修订、完善，与大家共同探索我国高职高专教育的特点和发展道路，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新与高职高专教育配套的高质量教材。

全国高职高专教学研究与教材出版编委会

总 序

财会专业是一门始终有广泛社会需求的专业,无论是企事业单位还是行政机关,无论是国有、集体还是民营企业,哪行哪业都离不开会计。我们编辑出版的高职高专财会专业系列规划教材,以教育部制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》为指导,以传统的会计理论为基础,同时贯彻国家最新的政策、法规和要求,与国际惯例趋同,融汇经济学、管理学、法学、数学、写作和英语等多学科知识,结合现代计算机技术及网络的实际应用,使学生系统地学习和掌握基本理论、基本技能和实用技术,达到具有从事会计业务、财务管理所必备的专业知识和分析问题、解决问题的能力。

本套系列规划教材的培养目标是:适应社会主义现代化建设需要,具有较强的会计职业能力,又具备管理、经济、法律和会计学方面的知识,德、智、体、美获得全面发展的,从事会计业务、财务管理等实际工作的应用型专门人才。

本套系列规划教材教学的基本要求是:使学生系统地掌握会计学、管理学、经济学和相关的国内外法律法规的基本理论和基本方法;掌握会计学的定性、定量分析方法和电算化方法,具有分析和解决财会问题的基本能力;熟悉国内外与会计工作相关的方针、政策、法规和国际惯例,增强法制观念,培养职业道德;能阅读本专业的英文资料,并具有一定的英语听说能力,英语应用能力达到适应会计工作岗位的要求;能够通过计算机等级考试和职业资格统一鉴定考试并获得相关证书。

国家教育部等七部门下发的《关于进一步加强职业教育工作的若干意见》指出:“总体上看,职业教育仍然是我国教育的薄弱环节,一些地方和部门在统筹人力资源开发中仍存在着忽视技能人才培养和使用的倾向,在统筹各类教育发展中仍存在着忽视职业教育的倾向,推进职业教育改革与发展的措施还不够有力。一方面生产服务一线技能人才特别是

高技能人才严重短缺,广大劳动者的职业技能和创业能力与劳动力市场需求有较大差距;另一方面职业教育发展面临诸多困难,人才培养的数量、结构和质量还不能很好满足经济建设和社会发展的需要。”要从根本上解决这个问题,就必须深化高职高专教育的改革,切实做好高职高专教育规划教材的建设,加强文字教材、实物教材、电子网络教材的建设和出版发行工作。在深化改革,深入研究的基础上,大胆创新,推出一批具有我国高职高专教育特色的高质量教材,并形成优化配套的高职高专教育教材体系。

为此,我们组织了全国20多所高职高专院校教学第一线的骨干教师和从事高职高专教改与教研工作的专家、学者,在进行了广泛深入的调查研究的基础上,从当前高职高专教学实际需要出发,充分考虑劳动就业与市场需求,同时又与国家职业资格证书考试相衔接,编辑出版了这套高职高专财会专业系列规划教材。全套教材共26本:1.《基础会计》2.《成本会计》3.《财务会计》4.《管理会计》5.《行业会计比较》6.《会计电算化》7.《财务管理》8.《投资与理财》9.《财务报告编制与分析》10.《统计学》11.《审计学》12.《货币银行学》13.《经济学原理》14.《管理学》15.《经济法概论》16.《税法》17.《经济应用数学》18.《财经应用写作》19.《财经英语》20.《基础会计模拟实训教程》21.《成本会计模拟实训教程》22.《财务会计模拟实训教程》23.《管理会计模拟实训教程》24.《企业会计综合模拟实训教程》25.《财务管理模拟实训教程》26.《纳税业务模拟实训教程》。本套教材是高职高专学生走向社会,实现零距离上岗不可多得的教科书,同时也适合作为社会力量办学机构与人才培训机构的培训用书,还可供社会各界从事财会专业工作的人员参考阅读。

与以往传统教材相比,本套教材具有鲜明的特色:

首先,充分反映了当代财会专业理论与实践应用的最新成果,融汇了国家最新颁布的相关政策和法律法规,尤其贯彻了国家财政部2006年2月发布的39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则与2006年8月发布的企业会计准则应用指南征求意见稿的文件精神,贯彻了全国人大和国务院2006年最新颁布施行的一系列法律法规,使财会专业的教学与国家会计、审计体系的建设同步。

其次,在内容和体系上切合高职高专教学实际,符合培养目标与会计工作岗位的要求。本套教材设置了基础理论、模拟实训和习题解答三大模块。每个模块既是教材的有机组成

部分, 又是相对完整而又独立的单元, 便于组织教与学, 既具有综合性又具有针对性。

再次, 为了培养既有文化基础和专业理论知识, 又有较强实践能力的应用型人才, 本套教材兼顾理论知识和实践知识, 既选编“必需、够用”的理论内容, 又融入足够的实训内容, 把培养学生动手能力、实践能力和可持续发展能力放在突出的地位, 增强了高职高专教育的应用性和实践性。

最后, 根据高技能人才培养的实际需要, 运用有实际应用价值的示例、案例, 促进对概念、方法的理解, 增加了设计性、综合性实验, 逐步形成了基本实践能力与操作技能、专业技术应用能力与专业技能、综合实践能力与综合技能有机结合的实践教学体系。

在编写过程中, 编者借鉴和吸收了国内外专家学者的最新科研成果, 同时也参阅了大量相关书籍和资料, 在此谨向原作者表示深深的谢意!

由于编者水平有限, 加之编写时间仓促, 书中疏漏之处在所难免, 恳请专家、同行和广大读者批评指正。

唐 静

高职高专财会专业
系列规划教材编委会主任

2006年10月

前言

税收是国家财政收入的最主要来源。税法作为国家法律体系的重要组成部分,在保障国家财政收入,实行宏观经济调控,维护经济秩序,保护纳税人合法权益等方面发挥着越来越重要的作用。依法治税是发展社会主义市场经济,建立和谐社会的基本要求,是提高公民税收观念,增强税收意识的前提,是税务机关依法征税,纳税义务人依法纳税的重要保证。税法是我国高等院校会计、税务和财政等经济管理类专业的一门专业主干课。

税法这门课程的教学目的是:使学生系统地理解税法的基本理论,增强公民税收法律意识和法制观念,尤其是大学生更应知法、懂法、守法,既要依法照章纳税,又要用法律武器保护自己的合法权益。学好这门课程,不仅可以奠定专业学习的基础,扩大学生的专业知识面,还可以大大提高学生对税法的理解、依法对企业的经营行为纳税的能力,从而促进他们进行税收筹划的意识,为企业减轻税负。

我们的培养目标是:培养德、智、体全面发展,基础扎实、知识面宽、能力强、素质高,富有时代特征和创新精神的应用型、复合型专门人才。通过税法教学,力求使学生比较系统、完整地理解和准确掌握税法的基本理论、基本知识,培养学生的理论素养;明确现行税法的主要规定和立法精神,使学生掌握运用税法理论和税法规定分析和解决税收实际问题的能力。学生毕业后,能胜任各类企事业单位的财务工作及在国家税务机关的税收管理工作。

教学要求是:税法是一门理论联系实际较强的学科,结合实际案例,讲解理论的具体应用。通过课堂讲授与讨论相结合的方式启发学生思考问题,使学生能真正理解和掌握税法的基本内容;在执法、懂法的前提下守法、用法;善于结合企业经营的实际情况进行纳税,在工作中开拓创新,合理避税;具有利用法律武器保护自我的能力。同时,还要求学

生具有较强的自学能力,能够顺应经济改革与发展不断自我调节和完善知识的能力。

本书的编写力求满足财会专业对财务管理的要求,并贯彻国家2007年12月31日前新颁布的法律法规的精神。在体例编排、内容选择上,从高职高专学生的特点出发,在介绍税法基础理论知识的基础上,密切结合企业纳税工作实际,以企业经营活动的纳税情况为切入点。每章以“引导案例”开篇,为学生提出引导性问题,并在章末设置了相应的分析提示,使学生带着问题学习知识,提高了学习的目的性。

本书是高职高专财会专业系列规划教材之一,以最新的税收法律法规为依据,力求基本概念、原理的介绍清晰明了,叙述详略得当,做到知识面广、难易适度,体现重点,突出难点。注重实用性、实践性和可操作性,尽量丰富实例,增强学生分析和动手的能力,使学生学会正确处理经济生活中的涉税法律问题。本书既可作为高等院校有关专业本、专科教学的参考书,同时也是从事财务管理和税务工作者理想的自学读物。

本书由关玉红(沈阳理工大学)和陈桂华(辽宁经济职业技术学院)任主编,范抒(沈阳理工大学)和赵忠华(沈阳理工大学)任副主编。第1章和第6章由王娜(沈阳理工大学)编写;第2章由范晓玲(沈阳理工大学)编写;第3章、第5章、第14章由陈桂华(辽宁经济职业技术学院)编写;第4章、第15章由关玉红(沈阳理工大学)编写;第7章、第8章、第9章、第10章、第11章由张晓清(沈阳理工大学)编写;第12章、第13章由范抒(沈阳理工大学)编写;第16章由赵忠华(沈阳理工大学)编写。全书由关玉红总纂修改、终审定稿。

在本书的编写过程中,我们拜读了国内外许多专家和学者的专著,并借鉴和吸收了其中部分内容,在此谨向他们表示深深的谢意!税法的严肃性、权威性对教材的编写提出了更高的要求,加大了编写难度。编者受时间和水平所限,书中难免会有错误和不妥之处,敬请专家和读者不吝指正。随着税制改革的不断深化,新出台的税法、新的补充法规将陆续颁布,教材内容相对滞后也是难免的,希望各位教师在税法的教学中不断地补充新内容。

编 者

2008年8月

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应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，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

目 录

第1章 概论	1	复习思考题	43
引导案例	1	第3章 消费税法	45
本章学习目标	1	引导案例	45
1.1 税法、税收的概念	1	本章学习目标	45
1.2 我国税法体系	6	3.1 纳税义务人、税目与税率	45
1.3 我国税收管理体制	7	3.2 应纳税额计算	51
引导案例分析	10	3.3 进口应税消费品应纳税额和 出口应税消费品退(免)税 的计算	58
本章小结	11	3.4 消费税的征收管理与纳税申报	59
复习思考题	11	引导案例分析	60
第2章 增值税法	12	本章小结	61
引导案例	12	复习思考题	61
本章学习目标	12	第4章 营业税法	63
2.1 征税范围	13	引导案例	63
2.2 纳税义务人	15	本章学习目标	63
2.3 税率与征收率	18	4.1 纳税义务人、税目与税率	64
2.4 应纳税额的计算	19	4.2 计税依据及应纳税额的计算	65
2.5 进口货物征税	29	4.3 税收优惠	70
2.6 出口货物退(免)税	31	4.4 营业税的征收管理与纳税 申报	73
2.7 增值税的征收管理与纳税 申报	37	引导案例分析	74
2.8 增值税专用发票的使用及 管理	39	本章小结	75
引导案例分析	41	复习思考题	75
本章小结	42		

第5章 城市维护建设税法和教育费

附加.....77

引导案例.....77

本章学习目标.....77

5.1 城市维护建设税.....77

5.2 教育费附加.....80

引导案例分析.....81

本章小结.....82

复习思考题.....82

第6章 关税法.....83

引导案例.....83

本章学习目标.....83

6.1 征税对象及纳税义务人.....84

6.2 关税税则、税目和税率.....84

6.3 原产地规定.....88

6.4 关税的完税价格及应纳税额

计算.....89

6.5 关税的减免及保税制度.....93

6.6 关税的征收管理.....98

引导案例分析.....99

本章小结.....100

复习思考题.....100

第7章 资源税法.....102

引导案例.....102

本章学习目标.....102

7.1 纳税义务人、税目和单位

税额.....103

7.2 资源税的计算.....104

7.3 税收优惠.....105

7.4 资源税征收管理与纳税申报.....106

引导案例分析.....107

本章小结.....108

复习思考题.....108

第8章 城镇土地使用税法.....110

引导案例.....110

本章学习目标.....110

8.1 纳税义务人、征税范围与

税率.....111

8.2 应纳税额的计算.....112

8.3 税收优惠.....113

8.4 城镇土地使用税征收管理与

纳税申报.....115

引导案例分析.....116

本章小结.....116

复习思考题.....117

第9章 房产税法.....118

引导案例.....118

本章学习目标.....118

9.1 纳税义务人、征税范围与

税率.....119

9.2 应纳税额的计算.....120

9.3 税收优惠.....121

9.4 房产税征收管理与纳税申报.....123

引导案例分析.....124

本章小结.....124

复习思考题.....125

第10章 车船使用税法.....126

引导案例.....126

本章学习目标.....126

10.1 纳税义务人、征税范围与

税额.....127

10.2 应纳税额的计算	129
10.3 税收优惠	130
10.4 车船使用税征收管理与纳税 申报	131
引导案例分析	132
本章小结	132
复习思考题	132
第 11 章 印花税法	134
引导案例	134
本章学习目标	134
11.1 纳税人、税目与税率	135
11.2 应纳税额的计算	138
11.3 税收优惠	141
11.4 印花税征收管理及违章处罚	142
引导案例分析	145
本章小结	146
复习思考题	146
第 12 章 契税法	148
引导案例	148
本章学习目标	148
12.1 纳税人、征税对象与 税率	149
12.2 应纳税额的计算	150
12.3 税收优惠	151
12.4 契税征收管理	153
引导案例分析	153
本章小结	154
复习思考题	154
第 13 章 土地增值税法	155
引导案例	155

本章学习目标	155
13.1 纳税人、征税范围与 税率	155
13.2 应纳税额的计算	158
13.3 税收优惠	161
13.4 土地增值税征收管理与纳税 申报	162
引导案例分析	162
本章小结	164
复习思考题	164
第 14 章 企业所得税法	165
引导案例	165
本章学习目标	165
14.1 纳税人、征税对象和 税率	166
14.2 应纳税所得额的计算	167
14.3 应纳税额的计算	175
14.4 税收优惠	177
14.5 特别纳税调整	181
14.6 企业所得税征收管理	183
引导案例分析	185
本章小结	186
复习思考题	186
第 15 章 个人所得税法	188
引导案例	188
本章学习目标	188
15.1 纳税人	189
15.2 各应税项目所得来源的确定、 税率及应纳税额计算	189
15.3 税收优惠	212
15.4 境外所得的税额扣除	213

15.5 纳税申报与缴纳税款	214
引导案例分析	216
本章小结	217
复习思考题	217

第16章 税收征收管理法与税收行政法制

引导案例	219
本章学习目标	219
16.1 税务管理	220

16.2 税款征收	230
16.3 税务违法行为的法律责任	237
16.4 纳税评估管理	245
16.5 纳税担保试行办法	248
16.6 税收行政法制	251
引导案例分析	261
本章小结	262
复习思考题	262
参考文献	264

第1章 概论



引导案例

老张和老李最近都打算创办一家小公司。老张决定开办温馨家政服务公司，可是老张对于税务知识一窍不通，对于和执法机关打交道在心理上又一向抵触，于是花3 000元找到一家税务代理公司，替自己办好税务登记等一系列手续。几天之后，老张碰巧遇见老李，得知老李的通达贸易公司也刚刚开张，可是老李却是自己办好了所有的涉税手续。老张知道老李的纳税知识和自己是半斤八两，对于老李能够自己独立办理涉税业务百思不得其解。追问之下老张才知道，老李大着胆子跑到主管税务机关进行了纳税咨询，税务人员不但详细解答，还给老李示范了如何办理登记、申报等相关涉税手续。老张这才恍然大悟，原来自己也可以和老李一样，所有的纳税人都拥有咨询涉税业务的合法权利，有什么不明白的地方都可以理直气壮地去问税务局。老张后悔得直跺脚，早知道这样，自己何必还要花钱去找什么代理公司呀！

试分析

1. 老张忽视了什么权利？
2. 纳税人享有哪些权利？

本章学习目标

- 了解税法和税收的概念、分类、作用，以及我国税收的立法原则。
- 熟悉我国现行税法体系和税收管理体制。
- 理解税法构成要素的内容。
- 掌握税法与税收的关系、税收法律关系的构成、税收实体法的构成要素。

1.1 税法、税收的概念

1.1.1 税法的定义

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。它是国家及纳税人依法征税、依法纳税的行为准则，其目的是保障国家利益和纳税人的合法权益，维护正常的税收秩序，保证国家的财政收入。

1.1.2 税法与税收的关系

探讨税法不能不涉及另一个重要概念——税收。税收是经济学概念，税法则是法学概念。