



高等教育  
核心教材

理工科院校法学教材系列

# 税法

TAXATION LAW

董慧凝 / 编著



法律出版社  
LAW PRESS · CHINA



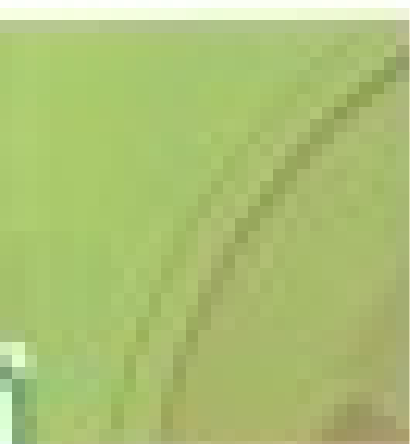
文部科学省  
教育部

文部科学省  
教育部

# 税法

TAXATION LAW

文部科学省  
教育部





高等教育  
核心教材

理工科院校  
法学教材系列

# 税法



法律出版社  
LAW PRESS · CHINA

## 图书在版编目(CIP)数据

税法 / 董慧凝编著. —北京:法律出版社,2009.11  
高等教育核心教材. 理工科院校法学教材系列  
ISBN 978-7-5118-0075-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 194735 号

税法

董慧凝 编著

责任编辑 王 扬  
装帧设计 魅力天华

© 法律出版社·中国

开本 787×960 毫米 1/16

版本 2009 年 12 月第 1 版

出版 法律出版社

总发行 中国法律图书有限公司

印刷 北京北苑印刷有限责任公司

印张 21.5 字数 308 千

印次 2009 年 12 月第 1 次印刷

编辑统筹 独立项目策划部

经销 新华书店

责任印制 张宇东

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

网址/www.lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

咨询电话/010-63939659

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

重庆公司/023-65382816/2908

北京分公司/010-62534456

西安分公司/029-85388843

上海公司/021-62071010/1636

深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 978-7-5118-0075-6

定价:34.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

# 前 言

《税法》是立足实践和培养应用型专门技术人才的需要而组织编写的。本书以我国现行税收法律为基本依据,以主要税种的计算、纳税申报、征收管理为主线,阐明了我国税法的基本理论。本书的主要特色是:

1. 突出目的性,立足于法学类、财经类专业培养职业化和应用型人才对税法知识的需要。

2. 突出系统性和新颖性,反映我国现行税法制度的整体概况和实践中最新颁布的立法规定及动态。

3. 突出实用性,着力强化对学生职业能力的培养,为学生就业打好坚实的税法知识应用的基础。

4. 在每一章前,提炼出本章的学习目标,为学生学习本章内容提供引导。在每一章后,进行本章小结,以便于学生加深对本章内容的理解。

5. 从理论与实践相结合的要求出发,针对各章重点内容列出案例分析,并设计适量的练习思考题,以此促进学生分析和应用能力的提高。

本书由北方工业大学文法学院董慧凝副教授担任主编,负责全书的总体策划、结构安排,并负责修改、统稿和定稿。各章的执笔人分别是:董慧凝,撰写第一章、第二章、第三章、第四章、第五章、第七章、第八章、第十章、第十二章;集美大学财经学院尤天翔,撰写第六章、第九章;宁波大学法学院董慧欣,撰写第十一章。

由于作者水平有限,加之新法颁布时间短、编写时间有限,书中难免存在缺点和错误,敬请广大读者批评指正。

编 者

# 目 录

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| 前 言 .....                | ( 1 )  |
| 第一章 税法基本理论 .....         | ( 1 )  |
| 学习目标 .....               | ( 1 )  |
| 第一节 税法概述 .....           | ( 1 )  |
| 一、税法的概念、作用和调整对象 .....    | ( 1 )  |
| 二、税法的构成要素 .....          | ( 4 )  |
| 三、税法的基本原则 .....          | ( 7 )  |
| 四、税法与其他法律的关系 .....       | ( 9 )  |
| 第二节 税收法律关系 .....         | ( 11 ) |
| 一、税收法律关系的概念 .....        | ( 11 ) |
| 二、税收法律关系的特征 .....        | ( 12 ) |
| 三、税收法律关系的构成要素 .....      | ( 13 ) |
| 四、税收法律关系的产生、变更和终止 .....  | ( 16 ) |
| 第三节 我国的税法体系 .....        | ( 18 ) |
| 一、税法体系的概念 .....          | ( 18 ) |
| 二、税法体系的基本框架 .....        | ( 18 ) |
| 三、中央与地方税务机关的职权 .....     | ( 19 ) |
| 案例分析之一 税收法律关系的产生条件 ..... | ( 21 ) |
| 案例分析之二 地方政府的税收行使限定 ..... | ( 23 ) |
| 本章小结 .....               | ( 24 ) |
| 练习题 .....                | ( 24 ) |
| 第二章 增值税法 .....           | ( 25 ) |
| 学习目标 .....               | ( 25 ) |
| 第一节 增值税概述 .....          | ( 25 ) |
| 一、增值税的概念 .....           | ( 25 ) |

## 2 目 录

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| 二、增值税的类型及特点 .....                 | ( 26 )        |
| <b>第二节 增值税的基本要素 .....</b>         | <b>( 27 )</b> |
| 一、征税范围 .....                      | ( 27 )        |
| 二、增值税的纳税人 .....                   | ( 29 )        |
| 三、税率 .....                        | ( 31 )        |
| <b>第三节 增值税的计算 .....</b>           | <b>( 31 )</b> |
| 一、计税依据 .....                      | ( 31 )        |
| 二、销售额的确定 .....                    | ( 32 )        |
| 三、一般纳税人应纳税额的计算 .....              | ( 35 )        |
| 四、小规模纳税人应纳税额的计算 .....             | ( 39 )        |
| 五、进口货物应纳税额的计算 .....               | ( 39 )        |
| <b>第四节 增值税的税收优惠和出口退(免)税 .....</b> | <b>( 40 )</b> |
| 一、税收优惠内容 .....                    | ( 40 )        |
| 二、出口退(免)税 .....                   | ( 41 )        |
| <b>第五节 增值税征收与纳税申报 .....</b>       | <b>( 42 )</b> |
| 一、增值税纳税义务的发生时间 .....              | ( 42 )        |
| 二、增值税纳税期限 .....                   | ( 42 )        |
| 三、增值税纳税地点 .....                   | ( 43 )        |
| 四、增值税专用发票的使用与管理 .....             | ( 43 )        |
| 五、纳税申报 .....                      | ( 47 )        |
| 案例分析 收取价外费用少交增值税 .....            | ( 51 )        |
| 本章小结 .....                        | ( 52 )        |
| 练习题 .....                         | ( 52 )        |
| <b>第三章 消费税法 .....</b>             | <b>( 56 )</b> |
| 学习目标 .....                        | ( 56 )        |
| <b>第一节 消费税概述 .....</b>            | <b>( 56 )</b> |
| 一、消费税的概念 .....                    | ( 56 )        |
| 二、消费税的特点 .....                    | ( 56 )        |
| <b>第二节 消费税的基本要素 .....</b>         | <b>( 57 )</b> |
| 一、征税范围和税目 .....                   | ( 57 )        |

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| 二、消费税的纳税人 .....              | ( 60 ) |
| 三、税率 .....                   | ( 60 ) |
| 第三节 消费税的计算 .....             | ( 63 ) |
| 一、生产应税消费品应纳税额的计算 .....       | ( 63 ) |
| 二、委托加工应税消费品应纳税额的计算 .....     | ( 69 ) |
| 三、进口应税消费品应纳税额的计算 .....       | ( 72 ) |
| 第四节 出口应税消费品退税的优惠规定 .....     | ( 73 ) |
| 一、退税率 .....                  | ( 73 ) |
| 二、出口应税消费品退(免)税政策 .....       | ( 73 ) |
| 三、出口应税消费品退税的计算 .....         | ( 73 ) |
| 四、出口应税消费品办理退(免)税的管理 .....    | ( 74 ) |
| 第五节 消费税征收与纳税申报 .....         | ( 74 ) |
| 一、消费税纳税义务发生时间 .....          | ( 74 ) |
| 二、纳税期限 .....                 | ( 75 ) |
| 三、纳税地点 .....                 | ( 75 ) |
| 四、纳税申报 .....                 | ( 76 ) |
| 案例分析 委托加工中消费税纳税主体及税额计算 ..... | ( 77 ) |
| 本章小结 .....                   | ( 78 ) |
| 练习题 .....                    | ( 79 ) |
| 第四章 营业税法 .....               | ( 81 ) |
| 学习目标 .....                   | ( 81 ) |
| 第一节 营业税概述 .....              | ( 81 ) |
| 一、营业税概念 .....                | ( 81 ) |
| 二、营业税特点 .....                | ( 81 ) |
| 第二节 营业税的基本要素 .....           | ( 82 ) |
| 一、征税范围 .....                 | ( 82 ) |
| 二、纳税人 .....                  | ( 85 ) |
| 三、税率 .....                   | ( 86 ) |
| 第三节 营业税的计算 .....             | ( 87 ) |
| 一、计税依据 .....                 | ( 87 ) |

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| 二、营业税的计算 .....           | ( 87 )  |
| 第四节 营业税的税收优惠 .....       | ( 92 )  |
| 一、未达起征点免征营业税 .....       | ( 92 )  |
| 二、《营业税暂行条例》规定的免征项目 ..... | ( 92 )  |
| 三、国家规定的减征或免征项目 .....     | ( 93 )  |
| 第五节 营业税征收与纳税申报 .....     | ( 94 )  |
| 一、纳税义务发生时间 .....         | ( 94 )  |
| 二、纳税期限 .....             | ( 95 )  |
| 三、纳税地点 .....             | ( 95 )  |
| 四、纳税申报 .....             | ( 96 )  |
| 案例分析之一 违约金缴纳营业税 .....    | ( 97 )  |
| 案例分析之二 混合销售行为的纳税税种 ..... | ( 98 )  |
| 本章小结 .....               | ( 99 )  |
| 练习题 .....                | ( 99 )  |
| 第五章 城市维护建设税法及教育费附加 ..... | ( 101 ) |
| 学习目标 .....               | ( 101 ) |
| 第一节 城市维护建设税法 .....       | ( 101 ) |
| 一、城市维护建设税概念 .....        | ( 101 ) |
| 二、城市维护建设税基本要素 .....      | ( 102 ) |
| 三、城市维护建设税的计算 .....       | ( 102 ) |
| 四、城市维护建设税的税收优惠 .....     | ( 103 ) |
| 五、城市维护建设税征收纳税申报 .....    | ( 104 ) |
| 第二节 教育费附加 .....          | ( 105 ) |
| 一、教育费附加的概念 .....         | ( 105 ) |
| 二、教育费附加的基本要素 .....       | ( 105 ) |
| 三、教育费附加计算 .....          | ( 106 ) |
| 四、教育费附加的减免优惠 .....       | ( 106 ) |
| 五、征收与纳税申报 .....          | ( 106 ) |
| 案例分析 故意少缴纳城市维护建设税 .....  | ( 107 ) |
| 本章小结 .....               | ( 108 ) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 练习题 .....               | (108) |
| <b>第六章 关税法</b> .....    | (110) |
| 学习目标 .....              | (110) |
| 第一节 关税概述 .....          | (110) |
| 一、关税的概念 .....           | (110) |
| 二、关税的特点 .....           | (110) |
| 第二节 关税的基本要素 .....       | (111) |
| 一、关税征税对象 .....          | (111) |
| 二、关税纳税人 .....           | (111) |
| 三、关税税则、税目和税率 .....      | (111) |
| 第三节 关税的计算 .....         | (114) |
| 一、关税完税价格 .....          | (114) |
| 二、关税的计算公式与示例 .....      | (120) |
| 第四节 关税的减免优惠 .....       | (121) |
| 一、法定减免 .....            | (121) |
| 二、特定减免税 .....           | (122) |
| 三、临时减免税 .....           | (123) |
| 第五节 关税的征收与缴纳 .....      | (123) |
| 一、关税缴纳 .....            | (123) |
| 二、关税退还 .....            | (123) |
| 三、关税补征和追征 .....         | (124) |
| 四、关税的强制执行 .....         | (124) |
| 案例分析 进口设备纳税 .....       | (125) |
| 本章小结 .....              | (125) |
| 练习题 .....               | (126) |
| <b>第七章 企业所得税法</b> ..... | (128) |
| 学习目标 .....              | (128) |
| 第一节 企业所得税概述 .....       | (128) |
| 一、企业所得税的概念 .....        | (128) |
| 二、企业所得税的特点 .....        | (129) |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 第二节 企业所得税的基本要素 .....          | (129) |
| 一、纳税义务人 .....                 | (129) |
| 二、征税对象 .....                  | (131) |
| 三、税率 .....                    | (132) |
| 第三节 应纳税所得额的计算 .....           | (132) |
| 一、收入总额 .....                  | (133) |
| 二、不征税收入 .....                 | (137) |
| 三、准予扣除项目 .....                | (137) |
| 四、不得扣除的项目 .....               | (146) |
| 五、允许弥补的以前年度亏损 .....           | (147) |
| 六、特别纳税调整 .....                | (150) |
| 七、特别说明 .....                  | (153) |
| 八、应纳税所得额计算举例 .....            | (153) |
| 第四节 应纳税额的计算 .....             | (155) |
| 一、核算征收应纳税额的计算 .....           | (155) |
| 二、核定征收应纳税额的计算 .....           | (158) |
| 第五节 企业所得税的税收优惠 .....          | (160) |
| 一、企业所得税税收优惠的概念 .....          | (160) |
| 二、税收优惠政策的一般规定 .....           | (160) |
| 三、税收优惠政策的过渡 .....             | (165) |
| 第六节 企业所得税征收与纳税申报 .....        | (169) |
| 一、征收缴纳方法 .....                | (169) |
| 二、源泉扣缴 .....                  | (170) |
| 三、企业所得税汇算清缴管理办法 .....         | (172) |
| 四、纳税地点 .....                  | (174) |
| 五、汇总(合并)缴纳企业所得税的管理 .....      | (175) |
| 六、纳税申报 .....                  | (178) |
| 案例分析之一 如何预缴企业所得税更有利 .....     | (180) |
| 案例分析之二 企业亏损后的利润弥补和所得税纳税 ..... | (181) |
| 本章小结 .....                    | (183) |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 练习题 .....                       | (183) |
| <b>第八章 个人所得税法</b> .....         | (185) |
| 学习目标 .....                      | (185) |
| 第一节 个人所得税概述 .....               | (185) |
| 一、个人所得税的概念 .....                | (185) |
| 二、个人所得税的特点 .....                | (186) |
| 第二节 个人所得税的基本要素 .....            | (187) |
| 一、纳税人 .....                     | (187) |
| 二、所得来源地的确定 .....                | (189) |
| 三、征税范围和征税项目 .....               | (189) |
| 四、税率 .....                      | (192) |
| 第三节 应纳税所得额的确定 .....             | (194) |
| 一、计税依据的一般规定 .....               | (194) |
| 二、计税依据的特殊规定及附加减除费用标准 .....      | (195) |
| 第四节 个人所得税应纳税额的计算 .....          | (196) |
| 一、工资、薪金所得应纳税款的计算 .....          | (196) |
| 二、个体工商户生产、经营所得应纳税额的计算 .....     | (200) |
| 三、对企事业单位的承包、承租经营所得应纳税额的计算 ..... | (202) |
| 四、劳务报酬所得应纳税额的计算 .....           | (203) |
| 五、稿酬所得应纳税额的计算 .....             | (204) |
| 六、特许权使用费所得应纳税额的计算 .....         | (205) |
| 七、财产租赁所得应纳税额的计算 .....           | (205) |
| 八、财产转让所得应纳税额的计算 .....           | (206) |
| 九、利息、股息、红利和偶然所得应纳税额的计算 .....    | (207) |
| 十、个人所得税的特殊计税方法 .....            | (207) |
| 第五节 个人所得税的税收优惠 .....            | (210) |
| 一、免税项目 .....                    | (210) |
| 二、减税项目 .....                    | (212) |
| 三、暂免征税项目 .....                  | (212) |
| 第六节 个人所得税的征收与纳税申报 .....         | (213) |

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| 一、代扣代缴税款 .....             | (213)        |
| 二、自行申报税款 .....             | (214)        |
| 案例分析 未代扣代缴个人所得税的法律责任 ..... | (216)        |
| 本章小结 .....                 | (218)        |
| 练习题 .....                  | (218)        |
| <b>第九章 财产类税法 .....</b>     | <b>(220)</b> |
| 学习目标 .....                 | (220)        |
| 第一节 房产税法 .....             | (220)        |
| 一、房产税概述 .....              | (220)        |
| 二、房产税的基本要素 .....           | (220)        |
| 三、房产税的计税依据 .....           | (222)        |
| 四、房产税应纳税额的计算 .....         | (223)        |
| 五、房产税的税收优惠 .....           | (224)        |
| 六、房产税的征收与纳税申报 .....        | (226)        |
| 第二节 车船税法 .....             | (227)        |
| 一、车船税概述 .....              | (227)        |
| 二、车船税的基本要素 .....           | (228)        |
| 三、车船税的计算 .....             | (230)        |
| 四、车船税的税收优惠 .....           | (231)        |
| 五、车船税的征收与纳税申报 .....        | (232)        |
| 案例分析 房产税计征的特殊规定 .....      | (233)        |
| 本章小结 .....                 | (234)        |
| 练习题 .....                  | (234)        |
| <b>第十章 行为类税法 .....</b>     | <b>(236)</b> |
| 学习目标 .....                 | (236)        |
| 第一节 契税法 .....              | (236)        |
| 一、契税的概念 .....              | (236)        |
| 二、契税的基本要素 .....            | (236)        |
| 三、契税的计算 .....              | (237)        |
| 四、契税的税收优惠 .....            | (238)        |

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 五、契税的征收与纳税申报 .....    | (239) |
| 第二节 印花税法 .....        | (241) |
| 一、印花税的概念 .....        | (241) |
| 二、印花税的基本要素 .....      | (241) |
| 三、印花税的计算 .....        | (243) |
| 四、印花税的税收优惠 .....      | (245) |
| 五、印花税征收与纳税申报 .....    | (245) |
| 案例分析 契税的征税依据 .....    | (248) |
| 本章小结 .....            | (249) |
| 练习题 .....             | (249) |
| 第十一章 资源类税法 .....      | (251) |
| 学习目标 .....            | (251) |
| 第一节 资源税法 .....        | (251) |
| 一、资源税概述 .....         | (251) |
| 二、资源税的基本要素 .....      | (252) |
| 三、资源税的计税依据 .....      | (254) |
| 四、资源税应纳税额的计算 .....    | (255) |
| 五、资源税的税收优惠 .....      | (256) |
| 六、资源税的纳税征管与申报缴纳 ..... | (257) |
| 第二节 土地增值税 .....       | (258) |
| 一、土地增值税概述 .....       | (258) |
| 二、土地增值税的基本要素 .....    | (258) |
| 三、土地增值税的计算 .....      | (263) |
| 四、土地增值税的税收优惠 .....    | (269) |
| 五、土地增值税的征收与申报纳税 ..... | (270) |
| 第三节 城镇土地使用税 .....     | (271) |
| 一、城镇土地使用税概述 .....     | (271) |
| 二、城镇土地使用税的基本要素 .....  | (271) |
| 三、城镇土地使用税的计算 .....    | (273) |
| 四、城镇土地使用税的税收优惠 .....  | (274) |

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| 五、城镇土地使用税的征收与纳税申报 .....             | (276) |
| 案例分析之一 资源税扣缴义务人 .....               | (277) |
| 案例分析之二 拍卖厂房缴纳土地增值税 .....            | (278) |
| 案例分析之三 不同用途的土地如何缴纳城镇<br>土地使用税 ..... | (279) |
| 本章小结 .....                          | (280) |
| 练习题 .....                           | (281) |
| <b>第十二章 税收征收管理</b> .....            | (283) |
| 学习目标 .....                          | (283) |
| 第一节 税收征收管理法概述 .....                 | (283) |
| 一、税收征收管理的概念 .....                   | (283) |
| 二、税收征收管理法的遵守主体 .....                | (284) |
| 三、税务机关和税务人员的权利与义务 .....             | (284) |
| 四、纳税人、扣缴义务人的权利与义务 .....             | (285) |
| 第二节 税务管理 .....                      | (286) |
| 一、税务登记 .....                        | (286) |
| 二、账簿、凭证管理 .....                     | (290) |
| 三、纳税申报管理 .....                      | (292) |
| 第三节 税款征收 .....                      | (294) |
| 一、税款征收方式 .....                      | (295) |
| 二、税款征收制度 .....                      | (296) |
| 第四节 税务检查 .....                      | (302) |
| 一、税务检查的形式和方法 .....                  | (302) |
| 二、税务检查的职责 .....                     | (302) |
| 第五节 法律责任 .....                      | (303) |
| 一、基本处罚 .....                        | (303) |
| 二、对偷税的认定及其法律责任 .....                | (304) |
| 三、进行虚假申报或不进行申报行为的法律责任 .....         | (305) |
| 四、逃避追缴欠税的法律责任 .....                 | (305) |
| 五、骗取出口退税的法律责任 .....                 | (306) |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 六、抗税的法律责任 .....                 | (306) |
| 七、扣缴义务人不履行扣缴义务的法律责任 .....       | (306) |
| 八、违反发票管理的法律责任 .....             | (306) |
| 九、有税收违法行为而拒不接受税务机关处理的法律责任 ..... | (307) |
| 十、金融机构拒绝配合税务机关依法执行职务的法律责任 ..... | (308) |
| 十一、税务机关及其税务人员违反税法行为的法律责任 .....  | (308) |
| 十二、违反税务代理的法律责任 .....            | (309) |
| 第六节 税务行政复议与诉讼 .....             | (309) |
| 一、税务行政复议 .....                  | (309) |
| 二、税务行政诉讼 .....                  | (314) |
| 案例分析 税收优先权 .....                | (318) |
| 本章小结 .....                      | (320) |
| 练习题 .....                       | (320) |
| 参考文献 .....                      | (322) |

# 第一章 税法基本理论

## 【学习目标】

通过本章的学习掌握税法的基本理论;税法的基本概念、税法的调整对象、构成要素、基本原则、税法与相关法律的关系;税收法律关系的构成、产生、变更和终止;我国税法体系的基本框架、中央和地方税务机关的职权。

## 第一节 税法概述

### 一、税法的概念、作用和调整对象

税收是国家凭借政治权力,按照预定标准,无偿地征收实物或货币而形成的特定的分配方式或分配关系。是国家为了行使其职能的需要而取得财政收入的一种方式。国家征税凭借的是国家政治和行政的权力,满足国家行使职能的需要,运用税收固定的形式特征,于社会生产尤其是再生产过程中的有关层面或环节上进行征收或缴纳的分配范畴,体现着一种特定的分配关系或方式。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。因此,了解税收的本质与特征是非常必要的。税收实质是国家为了行使其职能,取得财政收入的一种方式。它的特征主要表现在三个方面:

一是强制性。主要是指国家以社会管理者的身份,用法律、法规等形式对征收捐税加以规定,并依照法律强制征税。

二是无偿性。主要指国家征税后,税款即成为财政收入,不再归还纳税人,也不支付任何报酬。

三是固定性。主要指在征税之前,国家以法的形式预先规定了课税对