

面向
“十二五”
规划教材

Tax Law

税法

王京梁 主 编
孟 丽 副主编



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

面向“十二五”规划教材

税法

王京梁 主 编
孟 丽 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

“税法”是高等院校财政、税务、资产评估、会计、审计、财务管理等专业的主干课程。本书结合各专业教学及本课程特点,在系统阐述税收与税法基本理论的基础上,详尽地介绍了增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、资源税、印花税、城镇土地使用税、耕地占用税、房产税、车船税、契税、城市维护建设税和车辆购置税等各实体税法的具体内容,以及税收程序法——《税收征收管理法》和税收行政法制的內容。

本书既可作为高等院校经济类、管理类专业的教学用书,也可作为税务干部加强税收征管、企业会计人员办理纳税的参考用书,同时也是自学税法者的理想读物。

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 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

税法 / 王京梁主编. — 北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2010.7
ISBN 978-7-5121-0204-0

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

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第144741号

责任编辑:刘 洵

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>
北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:环球印刷(北京)有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:21.5 字数:537千字

版 次:2010年8月第1版 2010年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0204-0/D·74

印 数:1~4000册 定价:32.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前言

2003年10月,党的十六届三中全会审议通过了《关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》,明确提出了“按照简税制、宽税基、低税率、严征管的原则,稳步推进税收改革”的指导思想。根据这一构想,以2004年1月1日的出口退税制度改革为标志,2008年1月1日实施的企业所得税法、2009年1月1日的增值税转型为主要内容的新一轮税制改革已经全面展开,在这期间还调整了个人所得税、房产税、车船税政策。新一轮税改以分步、渐进式改革为主要特点,各项税收政策根据需要分步实施、分步推进。为了适应新一轮税制改革的步伐,及时准确地反映我国税制改革的新成果,满足税法教学的需要,我们编写了《税法》这一教材。

本书的编写力求概念表述准确,体系设计完整,分析方法科学,课后练习实用。本书的特点一是新:一方面在教材编写中,力争将作者及其他学者的最新观点呈现给读者,如提出生产型增值税的课税基础与国内生产总值(GDP)而不应是国民生产总值(GNP)大致相当等观点;另一方面紧紧把握税制改革的最新动态,以最新的税收法律法规为依据编写本教材。二是适用性强:一方面本书的编写体例在课前提炼了学习目的与要求,课后总结了本章小结,并在思考与练习中归纳了概念术语、简答和案例,便于使用者根据授课对象的不同需要,在重点、难点的掌握上合理安排讲述时间,使用案例;另一方面在内容的编排上,尤其是税收优惠不再是政策的罗列,而是在对国家陆续发布的政策法规进行梳理的基础上,根据一定标准进行了摒弃和重组,同时对某些细节本着宜粗不宜细的指导思想,既给授课教师讲授时以充分的发挥空间,又可以延长教材的使用寿命。

本书由河北经贸大学王京梁副教授担任主编,重庆工商大学孟丽副教授担任副主编,参加人员及具体分工如下:王京梁副教授编写第三章、第七章和第八章;孟丽副教授负责第一章和第十一章;解建立副教授编写第四章和第五章;刘德成副教授编写第二章和第九章;曹琳讲师编写第六章和第十章;刘炳强讲师编写第十五、第十六章;徐一民讲师编写第十二章、第十三章和第十四章;全书由王京梁副教授修改、总纂、定稿。

本书在编写、出版过程中借鉴了许多专家同行的研究成果,得到了河北经贸大学古建芹教授和北京交通大学出版社刘洵编辑的大力支持和帮助,在此一并表示衷心的感谢。

在本书的编写过程中,虽然力求准确无误,但由于水平所限及税制的调整等原因,难免存在缺憾,敬请各位专家、学者及广大读者朋友斧正。

王京梁

2010年6月于石家庄

目 录

第一章 税收与税法	1
第一节 税收的概念和特征	1
一、税收的概念	1
二、税收的形式特征	2
三、税收的类型	3
四、税收的职能	5
第二节 税法概述	6
一、税法的概念和特点	6
二、税法的类型	7
三、税法的作用	8
第三节 税收法律关系	9
一、税收法律关系的概念和特点	9
二、税收法律关系的构成	11
三、税收法律关系的产生、变更与消灭	12
四、税收法律关系的保护	12
本章小结	13
思考与练习	13
第二章 税收制度	15
第一节 税收制度与税制结构	15
一、税收制度	15
二、税制结构	16
三、税制结构的类型及其影响因素	17
第二节 税制构成要素	21
一、课税对象	21
二、纳税人	22
三、税率	22
四、纳税环节	24
五、纳税期限	24
六、纳税地点	25
七、税收优惠	25

本章小结	26
思考与练习	27
第三章 增值税	28
第一节 增值税概述	28
一、增值税的概念和类型	28
二、增值税的产生和发展	30
三、增值税的特点	31
第二节 增值税的纳税义务人	32
一、增值税的纳税人和扣缴义务人	32
二、小规模纳税人的认定和管理	33
三、一般纳税人的人认定及管理	33
第三节 增值税的征税范围和税率	36
一、增值税的征税范围	36
二、增值税的税率和征收率	38
第四节 增值税应纳税额计算	39
一、增值税计税方法	39
二、一般纳税人应纳税额的计算	40
三、小规模纳税人应纳税额的计算	45
四、进口货物应纳税额的计算	46
五、销售自己使用过的物品的应纳税额计算	46
第五节 增值税的税收优惠	47
一、起征点	47
二、减、免税	48
第六节 增值税出口退（免）税	49
一、出口货物退（免）税的基本政策	49
二、出口货物退（免）税的适用范围	50
三、出口货物的退税率	51
四、出口货物应退税额的计算	52
五、出口货物退（免）税管理	54
第七节 增值税的征收与管理	56
一、纳税义务发生时间	56
二、纳税期限	57
三、纳税地点	57
四、增值税即征即退企业先评估后退税管理	58
五、增值税专用发票管理	58
本章小结	62
思考与练习	62
第四章 消费税	65
第一节 消费税概述	65

一、消费税的概念和特征	65
二、消费税的历史沿革	66
三、消费税的意义和作用	67
第二节 消费税的纳税义务人	68
第三节 消费税的征税范围和税目、税率	68
一、消费税的征税范围	68
二、税目	69
三、消费税的税率	71
第四节 消费税应纳税额计算	72
一、从价定率征收	72
二、从量定额征收	74
三、复合征收	75
四、自产自用应税消费品应纳税额的计算	75
五、委托加工应税消费品应纳税额的计算	77
六、进口应税消费品应纳税额的计算	78
七、外购或委托加工应税消费品已纳消费税的扣除	78
八、批发环节卷烟消费税的特殊规定	80
九、酒类产品应纳税额计算的特殊规定	80
第五节 消费税的征收与管理	82
一、消费税的减免退税	82
二、纳税义务发生时间	82
三、纳税期限	83
四、纳税地点	83
本章小结	83
思考与练习	84
第五章 营业税	86
第一节 营业税概述	86
一、营业税的概念和特征	86
二、营业税的生产与发展	87
三、营业税的意义	88
第二节 营业税的纳税义务人和扣缴义务人	88
一、营业税的纳税义务人	88
二、营业税的扣缴义务人	89
第三节 营业税的征税范围和税率	89
一、营业税的征税范围	89
二、营业税的税目	90
三、营业税的税率	92
第四节 营业税应纳税额计算	93
一、营业税应纳税额计算的一般规定	93

二、营业税应纳税额计算的特殊规定	94
第五节 营业税的税收优惠	98
一、起征点	98
二、减免税	98
第六节 营业税的征收与管理	100
一、纳税义务发生时间	100
二、纳税期限	100
三、纳税地点	101
本章小结	101
思考与练习	101
第六章 关税	103
第一节 关税概述	103
一、关税的概念和特征	103
二、关税的产生与发展	104
三、关税的类型	104
四、关税的作用	106
第二节 关税的纳税人、征税范围和税率	107
一、关税的纳税人	107
二、关税的征税范围	107
三、关税税率	107
四、原产地规定	108
第三节 关税应纳税额计算	109
一、关税完税价格	109
二、关税应纳税额计算	111
第四节 关税的税收优惠	112
一、关税减免	112
二、关税退还	113
第五节 关税的征收与管理	113
一、关税申报	113
二、关税缴纳	114
三、关税保全	114
四、税款的补征与追征	115
五、税款清缴	116
六、关税争议	116
第六节 进境物品进口税	116
一、进口税的纳税人	116
二、进口税应纳税额计算	117
三、进口税的征收与管理	117
本章小结	117

思考与练习	118
第七章 企业所得税	119
第一节 企业所得税概述	119
一、企业所得税的概念和特征	119
二、企业所得税的发展历程	120
第二节 企业所得税的纳税义务人	122
一、企业所得税纳税人	122
二、企业所得税纳税人的分类	122
三、扣缴义务人	123
第三节 企业所得税的征税对象和税率	124
一、企业所得税的征税对象	124
二、税率	124
第四节 企业所得税应纳税所得额的确定	125
一、收入总额的确定	125
二、不征税收入	128
三、准予扣除项目	129
四、不得扣除项目	132
五、亏损弥补	133
第五节 资产的税务处理	133
一、固定资产的税务处理	133
二、生产性生物资产的税务处理	135
三、无形资产的税务处理	135
四、长期待摊费用的税务处理	136
五、投资资产的税务处理	136
六、存货的税务处理	137
七、资产损失的税务处理	137
第六节 企业所得税应纳税额的计算	140
一、居民企业核算征收应纳税额的计算	140
二、境外所得已纳税额的抵免	141
三、居民企业核定征收应纳税额的计算	142
四、非居民企业应纳税额的计算	144
第七节 企业所得税的税收优惠	144
一、扶持农业、公益事业和弱势群体的税收优惠	144
二、促进技术创新和科技进步的税收优惠	145
三、鼓励环境保护和节能减排的税收优惠	146
四、支持基础设施、软件产业发展的税收优惠	147
五、企业重组的税务处理	148
六、非居民企业税收优惠	150
七、其他税收优惠	151

第八节 企业所得税的征收与管理	152
一、企业所得税的纳税期限	152
二、企业所得税的纳税地点	152
三、源泉扣缴	152
四、企业清算的所得税处理	153
五、特别纳税调整	154
本章小结	157
思考与练习	157
第八章 个人所得税	159
第一节 个人所得税概述	159
一、个人所得税的概念和特点	159
二、个人所得税的发展历程	160
三、个人所得税的立法精神	162
第二节 个人所得税的纳税义务人和纳税义务	162
一、纳税义务人和扣缴义务人	162
二、纳税人的纳税义务	163
第三节 个人所得税的征税对象和税率	164
一、个人所得税的征税对象	164
二、税率	166
第四节 个人所得税应纳税额计算	168
一、工资、薪金所得	168
二、个体工商户生产、经营所得	170
三、对企事业单位承包经营、承租经营所得	171
四、劳务报酬所得	172
五、稿酬所得	173
六、特许权使用费所得	174
七、利息、股息、红利所得	174
八、财产租赁所得	174
九、财产转让所得	175
十、偶然所得和其他所得	176
十一、应纳税额计算中的几个特殊问题	176
第五节 个人所得税的税收优惠	182
一、免征个人所得税的情形	182
二、减征个人所得税的情形	182
三、暂免征收个人所得税的情形	182
四、在中国境内无住所的外籍个人的个人所得税优惠	183
第六节 个人所得税的征收与管理	183
一、个人所得税的征收方法	183
二、个人所得税的纳税期限	184

三、个人所得税的纳税地点·····	185
本章小结·····	186
思考与练习·····	186
第九章 土地增值税 ·····	188
第一节 土地增值税概述·····	188
一、土地增值税的概念·····	188
二、土地增值税的特点·····	189
三、土地增值税的开征目的·····	189
第二节 土地增值税纳税义务人、征税范围和税率·····	190
一、纳税人·····	190
二、征税范围·····	190
三、土地增值税的税率·····	192
第三节 土地增值税应纳税额的计算·····	193
一、计税依据·····	193
二、应纳税额的计算·····	195
第四节 土地增值税的税收优惠·····	196
一、建造普通标准住宅的税收优惠·····	196
二、国家征用收回的房地产的税收优惠·····	196
三、企业在投资改制过程中转让房地产的税收优惠·····	197
四、个人转让房地产的税收优惠·····	197
第五节 土地增值税的征收与管理·····	197
一、纳税申报·····	197
二、纳税地点·····	197
本章小结·····	198
思考与练习·····	198
第十章 资源税 ·····	200
第一节 资源税概述·····	200
一、资源税的概念·····	200
二、资源税的特点·····	201
三、资源税的作用·····	202
第二节 资源税的纳税义务人、征税范围和税率·····	202
一、纳税人和扣缴义务人·····	202
二、征税范围和税目·····	203
三、税率·····	203
第三节 资源税应纳税额的计算·····	204
一、课税数量·····	204
二、应纳税额的计算·····	205
第四节 资源税的征收与管理·····	206
一、减税、免税·····	206

二、纳税义务发生时间·····	207
三、纳税期限·····	207
四、纳税地点·····	207
本章小结·····	207
思考与练习·····	208
第十一章 印花税 ·····	209
第一节 印花税概述·····	209
一、印花税的概念·····	209
二、印花税的特点·····	209
三、印花税的立法原则·····	210
第二节 印花税的纳税义务人、征税范围和税率·····	211
一、纳税人·····	211
二、征税范围·····	211
三、税率·····	214
第三节 印花税应纳税额计算·····	215
一、计税依据·····	215
二、应纳税额的计算·····	216
第四节 印花税的税收优惠·····	217
一、基本免税规定·····	217
二、支持住房制度改革的印花税优惠·····	217
三、运输合同的印花税优惠·····	217
四、企业改制过程中的印花税优惠·····	217
五、其他优惠·····	218
第五节 印花税的征收与管理·····	219
一、纳税方法·····	219
二、纳税环节·····	220
三、纳税地点·····	220
四、违章处理·····	220
本章小结·····	221
思考与练习·····	221
第十二章 城镇土地使用税和耕地占用税 ·····	222
第一节 城镇土地使用税·····	222
一、城镇土地使用税的概念和特征·····	222
二、城镇土地使用税的纳税人·····	223
三、城镇土地使用税的征税范围·····	223
四、城镇土地使用税的税率·····	224
五、城镇土地使用税的计税依据·····	224
六、城镇土地使用税应纳税额的计算·····	225
七、城镇土地使用税的税收优惠·····	225

八、城镇土地使用税的征收与管理	226
第二节 耕地占用税	226
一、耕地占用税的概念和特征	226
二、耕地占用税的纳税人	227
三、耕地占用税的征税范围	227
四、耕地占用税的税率	227
五、耕地占用税应纳税额的计算	228
六、耕地占用税的税收优惠	228
七、耕地占用税的征收与管理	229
本章小结	229
思考与练习	229
第十三章 房产税、车船税和契税	231
第一节 房产税	231
一、房产税概念和特征	231
二、房产税的纳税人	232
三、房产税的征税对象与征税范围	232
四、房产税的计税依据和税率	233
五、房产税应纳税额的计算	233
六、房产税的税收优惠	234
七、房产税的征收与管理	235
第二节 车船税	235
一、车船税的概念和特征	235
二、车船税的纳税人和扣缴义务人	236
三、车船税的征税范围	236
四、车船税的税目与税率	236
五、车船税应纳税额的计算	237
六、车船税的税收优惠	238
七、车船税的征收与管理	238
第三节 契税	239
一、契税的概念和特征	239
二、契税的纳税人	240
三、契税的征税对象	240
四、契税的税率	241
五、计税依据	241
六、契税应纳税额的计算	242
七、税收优惠	242
八、契税的征收与管理	243
本章小结	244
思考与练习	244

第十四章 城市维护建设税和车辆购置税	246
第一节 城市维护建设税	246
一、城市维护建设税的概念和特征.....	246
二、城建税的纳税人.....	247
三、城建税的税率.....	247
四、城建税的计税依据和应纳税额计算.....	248
五、城建税的税收优惠.....	248
六、城建税的征收管理.....	249
第二节 车辆购置税	250
一、车辆购置税的概念和特征.....	250
二、车辆购置税的纳税人.....	250
三、车辆购置税的征税范围和税率.....	251
四、车辆购置税的计税依据.....	251
五、车辆购置税应纳税额计算.....	252
六、车辆购置税的税收优惠.....	254
七、车辆购置税的征收管理.....	255
本章小结.....	256
思考与练习.....	257
第十五章 税收征收管理法	258
第一节 税务基础管理	258
一、税务登记.....	259
二、账簿、凭证管理.....	263
三、发票管理.....	264
四、纳税申报.....	266
第二节 税款征收	268
一、税款征收概述.....	268
二、税款征收制度.....	269
第三节 税务检查	274
一、税务检查概述.....	274
二、税务检查权限.....	275
三、税务检查管辖.....	276
四、税务检查程序.....	276
第四节 纳税评估	278
一、纳税评估对象.....	278
二、纳税评估方法.....	278
三、纳税评估指标.....	279
四、纳税评估处理.....	280
五、纳税评估管理.....	281
第五节 纳税担保	282

一、纳税担保概述·····	282
二、纳税保证·····	282
三、纳税抵押·····	284
四、纳税质押·····	286
第六节 税收法律责任·····	287
一、违反税务管理行为的处罚·····	287
二、偷税及逃避缴纳税款行为的认定及处罚·····	288
三、进行虚假的纳税申报或不进行纳税申报的法律责任·····	288
四、逃避追缴欠税的法律责任·····	288
五、骗取出口退税的法律责任·····	289
六、抗税的法律责任·····	289
七、非法印制、使用发票的法律责任·····	289
八、其他违法行为的法律责任·····	290
九、税务机关及税务人员违法行为的法律责任·····	291
本章小结·····	293
思考与练习·····	294
第十六章 税务行政法制·····	295
第一节 税务行政处罚·····	295
一、税务行政处罚的概念·····	295
二、税务行政处罚的原则·····	296
三、税务行政处罚的种类和设定·····	297
四、税务行政处罚的管辖·····	298
五、税务行政处罚的程序·····	298
六、税务行政处罚的执行·····	300
第二节 税务行政复议·····	301
一、税务行政复议概述·····	301
二、税务行政复议的受案范围·····	302
三、税务行政复议的管辖·····	304
四、税务行政复议的参加人·····	304
五、税务行政复议的申请·····	306
六、税务行政复议受理·····	306
七、税务行政复议证据及举证责任·····	307
八、税务行政复议和解与调解·····	308
九、税务行政复议的审查与决定·····	309
第三节 税务行政诉讼·····	312
一、税务行政诉讼概述·····	312
二、税务行政诉讼的受案范围·····	315
三、税务行政诉讼的管辖·····	315
四、税务行政诉讼的参加人和证据·····	317

五、税务行政诉讼的审理程序.....	317
六、税务行政诉讼案件的判决与执行.....	318
第四节 税务行政赔偿.....	319
一、税务行政赔偿的概念.....	320
二、税务行政赔偿的范围.....	320
三、税务行政赔偿的请求人和赔偿义务机关.....	321
四、税务行政赔偿的程序.....	321
五、税务行政赔偿的方式与费用标准.....	322
本章小结.....	324
思考与练习.....	325
参考文献.....	327

第一章

税收与税法

学习目的与要求

通过本章的学习,要求了解税收的职能,税法的概念、特点和作用;熟悉税收法律关系的概念、特点和构成,税收法律关系的产生、变更和保护;掌握税收的概念和特征、税收及税法的类型。

第一节 税收的概念和特征

一、税收的概念

人类的生存和发展决定了人类的需求,人类的需求尽管复杂多样,但归根结底无外乎私人个别需求和社会公共需求。需求与供给相对应,有需求就有供给。与需求相对应社会产品和服务也相应分为私人物品和公共物品。公共物品的非竞争性与非排他性决定其不可能由市场提供,只能由政府提供。政府为了筹集提供公共物品所需费用,必须筹集相应的资金,于是产生了税收。

同时税收又是一个古老的经济范畴,它是人类经济和社会发展到一定阶段的产物,也随着人类经济和社会的发展而不断发展。从世界各国税收的起源和演进分析,税收是社会生产力发展到一定阶段,产生了凌驾于社会之上的阶级统治机关——国家之后,才出现的一个财政范畴。因此,它的产生取决于两个相互影响的前提条件:一是社会条件,即国家公共权力的产生;二是经济条件,即私有制度的产生。税收是私有财产制度和国家政权力量相互作用的产物。

综上,税收是国家为了实现其职能,凭借政治权力,按照预定的标准、对象,对社会剩余产品进行强制、无偿地征收所形成的分配关系。

1. 国家征税的目的是实现其职能,满足社会公共需要

任何国家、任何时期,不论其政治制度如何,履行公共职能、管理社会公共事务构成国家存在的客观基础。国家在履行社会公共职能、满足社会公共需要的过程中,必然要有相应的财力、物力支撑。国家征税就是为了保证这种财力、物力需要的基本来源。