

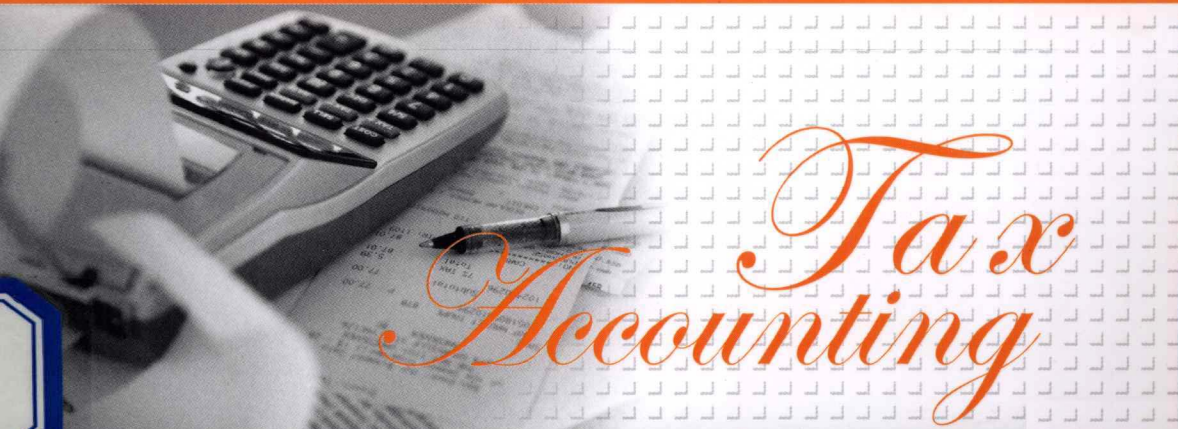


“十二五”普通高等教育规划教材·经管系列

刘 捷/编著

税务会计

(第2版)



清华大学出版社



“十二五”普通高等教育

刘捷/编著

税务会计

常州大学图书馆藏书章
(第2版)



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书根据最新的《企业会计准则》和税收法律、法规,结合高等院校培养应用型人才的目标,全面、系统地阐述了税务会计的基本理论及我国现行税制下的主要税种应纳税额的计算、纳税申报及会计处理方法。全书共包括十章,教学内容编排合理、清晰明了、循序渐进。为方便学生的学习,每章都设有学习目标、本章小结、思考练习题,注重培养学生的实务能力,提高其学习的积极性和主动性。同时每章中随机插入小资料,章后附有知识拓展阅读,以扩大学生的知识面,提高其学习兴趣。

本书既可作为本科高等院校财经类相关专业的教材使用,也可作为企业的财会人员以及财政、税务、审计等部门的专业人员业务学习的参考书。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税务会计/刘捷编著. —2版. —北京:清华大学出版社,2013.1

“十二五”普通高等教育规划教材·经管系列

ISBN 978-7-302-30952-9

I. ①税… II. ①刘… III. ①税务会计-高等学校-教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第294040号

责任编辑:杜春杰

封面设计:康飞龙

版式设计:文森时代

责任校对:张莹莹

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:22 字 数:465千字

版 次:2010年8月第1版 2013年1月第2版 印 次:2013年1月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:36.80元

产品编号:049551-01

第2版前言

税务会计是现代企业会计的一个重要组成部分，它是将会计的基本理论、基本方法与企业纳税活动相结合而形成的一门新兴学科，是一门融税收法律、法规和会计核算于一体的专业会计。税务会计已逐渐成为高等院校财税、会计学等专业的主干课程之一。

本书第1版自2010年出版以来得到了很多院校和老师的认可。此后，随着高等院校教学改革的逐步推进，以及税收法律、法规和《企业会计准则》的变化，原有内容已经不能满足教学需要。为了更好地反映税务会计最新的理论、方法和操作规则，并突出体现高等院校对实训的要求，更加贴近教学实际，本书第2版在继承第1版基本框架和编写特点的基础上做了全面改进，具体体现在以下两个方面：

(1) 以最新的税收法律、法规和《企业会计准则》为依据。2011年6月30日，全国人民代表大会常务委员会修订了《中华人民共和国个人所得税法》的部分条款，自2011年9月1日起施行；2011年10月修订了《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的部分条款，自2011年11月1日起施行；新的《中华人民共和国资源税暂行条例》自2011年11月1日起施行；新的《中华人民共和国车船税法》以及《中华人民共和国车船税法实施条例》自2012年1月1日起施行；新的《车辆购置税征收管理办法》自2012年1月1日起施行。税收法律、法规的一系列变化无疑对税务会计产生了全面的影响。因此，本书第2版以新修订的税收法律、法规为依据编写，详细反映了税法变化以及对税务会计处理的影响。

(2) 更加突出税务会计实务的教学。随着高等院校教育改革的深入，“产学结合”在教学中的重要性日益突出，因此，我们在税务会计教学中通过大量的阅读、思考和举例分析来体现实务现象，帮助学生建立对税务会计工作的认识。

本书共包括十章内容，第一章主要介绍了税收的基础知识和企业纳税的基本程序；第二章重点阐述了税务会计的基本理论；第三章至第十章从基本法规、应纳税额的计算、纳税申报以及会计核算等四个方面，对我国现行的各主要税种会计操作实务进行了全面系统的阐述。

第2版的编写吸收了以往优秀税务会计教材的精华，具有以下特点：

(1) 内容与形式新颖。本书的内容与最新颁布的《企业会计准则》和税收法律、法规相吻合，有助于学生掌握会计、税务等方面法律、法规的最新变化。本书形式较为新颖，在教材的各个章节随机加入了小资料、例题等，增加了教材的知识性和实用性。

(2) 教学内容编排合理。本书从税收的基本知识、税务会计的基本理论入手，阐述了

从流转税、所得税到其他税种的基本知识和会计处理方法,做到了清晰明了、循序渐进、条理性强。

(3)为方便学生的学习,每章都有学习目标、本章小结、思考练习题,注重培养学生的务实能力,提高其学习的积极性和主动性。同时每章后都附有知识拓展阅读,以扩大学生的知识面,提高其学习兴趣。

从总体来看,本书既可作为高等院校财经类相关专业的本科生的教材,也可作为企业的财会人员以及财政、税务、审计等部门的专业人员业务学习的参考书。

本书是作者在多年本科教学讲稿的基础上,经过修改、完善而成的。在写作过程中,作者参考了大量的专著、教材和网络资源,在此,谨向所有参考文献的作者表示诚挚的感谢。清华大学出版社的编辑为本书的出版提供了积极的帮助,在此一并致以谢意。

需要说明的是,本书中所有例题及习题中涉及的企业、单位和个人名称完全是虚构的,如有雷同纯属巧合。

由于作者水平有限,加上我国税制及企业会计准则处于不断改革和完善中,书中难免存在不足之处,恳请各位专家、同行和读者不吝指正。

刘捷
2012年10月

目 录

第一章 纳税基础知识	1
第一节 税收概述	1
一、税收的概念及特征	1
二、税收的职能	3
小资料 1-1 2012 年中央财政结构性减税政策	3
第二节 税收的分类、构成要素以及我国的税法体系	4
一、税收的分类	4
二、税收的构成要素	6
三、我国现行的税法体系	8
第三节 纳税人的权利和义务及要承担的法律 responsibilities	9
一、纳税人的权利	9
二、纳税人的义务	10
三、纳税人承担的主要法律 responsibilities	11
小资料 1-2 我国古代对偷税的处罚	13
第四节 企业纳税的一般程序	14
一、税务登记	14
二、纳税申报	15
三、税款征收	16
四、税务检查	17
本章小结	17
思考练习题	17
知识拓展阅读	21
第二章 税务会计概述	23
第一节 税务会计的概念、特点和模式	23
一、税务会计的概念	23
二、税务会计的特点	24
三、税务会计与财务会计的关系	25
四、税务会计的模式	26

第二节 税务会计的基本理论.....	28
一、税务会计的目标和对象.....	28
小资料 会计圈里“税务人”的四大价值.....	28
二、税务会计的前提.....	29
三、税务会计的一般原则.....	30
四、税务会计账户的设置.....	31
本章小结.....	32
思考练习题.....	32
知识拓展阅读.....	35
第三章 增值税会计.....	38
第一节 增值税概述.....	38
一、增值税的概念及特点.....	38
二、增值税的纳税人.....	39
三、增值税的征收范围.....	40
四、增值税的税率或征收率.....	41
五、增值税的优惠政策.....	42
小资料 我国增值税改革历程.....	42
六、增值税专用发票的使用管理.....	43
第二节 增值税的计算与申报.....	44
一、一般纳税人增值税的计算.....	44
二、小规模纳税人增值税的计算.....	47
三、进口货物应纳增值税额的计算.....	48
四、增值税的纳税申报.....	48
第三节 一般纳税人增值税的会计处理.....	50
一、一般纳税人增值税的会计账户和报表设置.....	50
二、一般纳税人增值税销项税额的会计处理方法.....	55
三、一般纳税人增值税进项税额的会计处理方法.....	67
四、减免增值税的会计处理.....	72
五、一般纳税人结转及缴纳增值税的会计处理.....	73
第四节 小规模纳税人增值税的会计处理.....	73
一、小规模纳税人增值税的核算账户.....	74
二、小规模纳税人增值税的会计处理.....	74
本章小结.....	75

思考练习题.....	75
知识拓展阅读.....	81
第四章 消费税会计.....	83
第一节 消费税概述.....	83
一、消费税的概念及特点.....	83
二、消费税的纳税人.....	84
三、消费税的征税范围、税目与税率.....	84
小资料 4-1 我国大幅提高香烟消费税 批发环节加征从价税.....	86
四、消费税的纳税环节.....	87
第二节 消费税的计算与申报.....	87
一、从价定率计征方法下应纳消费税的计算.....	87
二、从量定额计征方法下应纳消费税的计算.....	90
三、复合计征方法下应纳消费税的计算.....	91
四、用外购或委托加工的应税消费品连续生产应税消费品应纳消费税的计算.....	92
五、消费税的纳税申报.....	94
小资料 4-2 白酒消费税的 15 年变更史.....	95
第三节 消费税的会计处理.....	96
一、会计账户的设置.....	96
二、消费税的会计处理方法.....	96
本章小结.....	105
思考练习题.....	106
知识拓展阅读.....	112
第五章 出口货物退(免)税会计.....	114
第一节 出口货物退(免)税概述.....	114
一、出口货物退(免)税的政策.....	114
二、出口货物退(免)税的适用范围.....	115
小资料 出口退税政策有较大调整 温州出口企业获益多.....	117
三、出口货物的退税率.....	120
第二节 出口货物退(免)税的计算与申报.....	120
一、出口货物应退增值税的计算.....	120
二、出口货物应退消费税的计算.....	123
三、出口货物退(免)税的申报.....	124
第三节 出口货物退(免)税的会计处理.....	128

一、生产性企业实行“免、抵、退”办法的会计处理	128
二、外贸企业出口货物退免增值税的核算	132
三、出口应税消费品的会计处理	133
本章小结	137
思考练习题	137
知识拓展阅读	141
第六章 营业税会计	143
第一节 营业税概述	143
一、营业税的概念及特点	143
二、营业税的纳税义务人与扣缴义务人	144
小资料 6-1 营业税的起源及发展	145
三、营业税的征税范围	146
四、营业税的税目与税率	147
五、营业税的优惠政策	150
第二节 营业税的计算与申报	151
一、营业税的计税依据	151
二、应纳营业税的计算	151
三、营业税的申报	158
小资料 6-2 两部委细化二手房转让营业税 五年内普通住宅差额征收 高档房承压	158
第三节 营业税的会计处理	160
一、会计账户的设置与运用	160
二、营业税的会计处理	161
本章小结	165
思考练习题	165
知识拓展阅读	170
第七章 企业所得税会计	173
第一节 企业所得税概述	173
一、企业所得税的概念与特点	173
二、企业所得税的纳税义务人	174
三、企业所得税的征税对象	175
小资料 7-1 中西方“所得”的不同学说	175
四、企业所得税的税率	176

五、企业所得税的税收优惠政策.....	176
第二节 企业所得税的计算与申报.....	181
一、居民企业应纳税所得额的计算.....	181
二、非居民企业应纳税所得额的计算.....	188
三、企业所得税应纳税额的计算.....	188
四、企业所得税的申报.....	191
第三节 所得税的会计处理.....	193
一、资产负债表债务法的概念.....	193
小资料 7-2 所得税会计处理方法比较.....	193
二、资产、负债的计税基础.....	194
三、暂时性差异.....	200
四、递延所得税负债与递延所得税资产.....	202
五、所得税费用.....	206
六、特殊情况下的会计处理.....	210
本章小结.....	213
思考练习题.....	214
知识拓展阅读.....	221
第八章 个人所得税会计	223
第一节 个人所得税概述.....	223
一、个人所得税的概念及特点.....	223
小资料 8-1 我国最早的个人所得税.....	224
二、个人所得税的纳税义务人.....	225
小资料 8-2 我国个税改革历程.....	227
三、个人所得税的征税对象.....	228
四、个人所得税的税率.....	230
五、个人所得税的税收优惠.....	233
第二节 个人所得税的计算和申报.....	235
一、个人所得税计税依据的确定.....	235
二、个人所得税的计算.....	236
三、个人所得税的纳税申报.....	249
第三节 个人所得税的会计处理.....	250
一、企业代扣代缴个人所得税的核算.....	250
二、个体工商户生产、经营所得应纳所得税的会计处理.....	253

三、企业为员工负担个人所得税税款的会计处理	254
四、代扣代缴手续费的会计处理	255
本章小结	256
思考练习题	256
知识拓展阅读	263
第九章 流转环节其他税种会计	266
第一节 城市维护建设税和教育费附加会计	266
一、城市维护建设税概述	266
二、教育费附加概述	268
三、城市维护建设税和教育费附加的会计处理	268
第二节 关税会计	269
一、关税概述	269
小资料 9-1 我国古代的关税	270
二、关税的计算	273
三、关税的会计处理	277
第三节 资源税会计	280
一、资源税概述	280
小资料 9-2 我国古代的盐税	280
二、资源税的计算	284
三、资源税的会计处理	285
第四节 土地增值税会计	288
一、土地增值税概述	288
二、土地增值税应纳税额的计算	291
三、土地增值税的会计处理	293
本章小结	297
思考练习题	297
知识拓展阅读	301
第十章 财产税和行为税会计	303
第一节 房产税会计	303
一、房产税概述	303
二、房产税的会计处理	306
第二节 车船税会计	307
一、车船税概述	307

小资料 10-1 我国最早征收的车船税.....	308
二、车船税的会计处理.....	311
第三节 契税会计	312
一、契税概述.....	312
二、契税的会计处理.....	315
第四节 城镇土地使用税和耕地占用税会计.....	315
一、城镇土地使用税会计.....	315
二、耕地占用税会计.....	319
第五节 印花税会计	321
一、印花税概述.....	321
小资料 10-2 印花税起源趣谈.....	322
二、印花税的会计处理.....	326
第六节 车辆购置税会计.....	327
一、车辆购置税概述.....	327
二、车辆购置税的会计处理.....	328
本章小结.....	329
思考练习题.....	329
知识拓展阅读.....	333
参考文献	335
思考练习题参考答案.....	336

第一章 纳税基础知识



学习目标

通过本章学习，学生将了解和掌握税收的定义、基本特征及职能；税制构成的基本要素；纳税人的权利、义务与法律责任；企业纳税的一般程序。



重点及难点

各项税制构成要素的基本内容。

税务会计主要依据税收法律制度对于涉税活动有关的经济业务进行核算，除了日常的会计核算外，更重要的是依据税收法律制度将财务会计日常核算的会计资料调整为已缴纳税款后的会计信息，在对外报告中如实反映企业税后的经营成果。因此，税收法律制度是税务会计核算的前提和基础。

第一节 税收概述

税收是伴随着社会分工、生产力的发展、私有制的出现、国家的产生而形成的，有政权的存在就一定要有税收。在当今社会，“税收”这个古老的范畴正受到前所未有的重视，已成为一种普遍现象，受到了人们越来越多的关注。

一、税收的概念及特征

（一）税收的概念

税收又称“赋税”、“租税”、“捐税”，是国家为了实现其职能，凭借政治权力按照法律规定，强制地、无偿地参与社会剩余产品分配，以取得财政收入的一种规范形式。我们可以从以下几个方面来把握税收的概念。

1. 税收属于分配范畴

征税是从社会产品价值量中分割出一部分集中到政府手中，只是改变了社会成员与政府各自占有社会产品价值量的份额，而并未创造新的价值。因此，税收属于分配范畴。

2. 税收的目的是为了满足社会公共需要

税收分配的目的是为整个社会提供公共产品。公共产品是社会全体成员共同享用的产品或劳务。与私人产品相比，公共产品具有不可分割性、收益的非排他性、非竞争性等特征。而公共产品的这些特征决定了只有征税才是其资金提供的最有效方式。

3. 税收分配的主体是国家

税收的存在主要是为了满足国家履行向社会提供公共产品这一职能的需要。因此，行使征税权的主体必然是国家。国家产生以后，为了维护国家机器的正常运转并行使各项职能，就需要消耗大量的物质资料，但国家本身并不创造物质财富，这样国家就必须凭借其拥有的政治权力，强制地将部分私人拥有的社会产品转为国家所有。

4. 税收分配的对象是社会剩余产品

社会产品的价值由 $c+v+m$ 构成，税收不能以社会产品价值中的生产资料 c 和劳动者报酬 v 作为分配内容，否则简单再生产将无法继续。税收分配的客体只能是社会剩余产品的一部分。

（二）税收的特征

税收的特征是不同社会制度下税收所共有的区别于其他分配形式的质的规定性，是税收本质的具体体现。税收的基本特征包括强制性、无偿性和固定性。

1. 强制性

税收的强制性是指税收参与社会产品的分配是依据国家的政治权力，而不是财产权力，即和生产资料的占有没有关系。具体表现为税收是以国家法律的形式规定的，在税法规定的范围内，任何单位和个人都必须依法纳税，否则就要受到法律的制裁。

2. 无偿性

税收的无偿性是指国家征税对具体的纳税人既不需要直接偿还，也不付出任何形式的报酬。税收的无偿性的特征是由社会公共需求的特点决定的。国家提供的满足公共需求的产品和劳务，无差别的由每一个社会成员所共同享用，而又无法准确计量每个人所花费的费用。因此，对具体纳税人而言，税收不具有直接偿还性。

3. 固定性

税收的固定性是指国家通过法律形式预先规定了征税对象和征税标准，征纳双方都必须遵守，不能随意变动。税收的公平原则，以及保证财政收入和调节经济的作用，都是以固定性为重要前提的。

税收的三个基本特征是一个完整的统一体，缺一不可。其中，无偿性是税收分配的核心特征，强制性和固定性是对无偿性的保证和约束。

二、税收的职能

税收的职能是税收在社会产品分配过程中的功能,是由其本质所决定的。税收的职能主要体现在以下几个方面。

(一) 筹集国家财政收入的职能

国家通过征税,强制地、无偿地取得一部分社会产品,能够把纳税人的一部分收入转为国家所有,形成国家的财政收入。税收具有无偿性,通过征税可以形成国家永久性的收入,这对保证国家无偿性财政支出是极为重要的。税收还具有固定性和强制性,有利于保证财政收入与国民经济的同步增长,防止财政税收的拖欠和偷漏,有利于国家稳定、可靠地取得财政收入。

(二) 宏观调控经济的职能

国家向纳税人征税,客观上必然会改变社会产品在各地区、各部门及各经济成分、各阶段之间的原有分配状况,进而也就必然对纳税人的经济活动产生一定的影响,对资金流向、生产结构、生产关系等方面产生一定的影响。

(三) 监督管理的职能

由于税收是一种无偿性的分配,分配的结果是直接减少纳税人的既得利益,其本身就要求必须具有监督管理功能,必然要进行税收管理、纳税检查、税务审计和统计、税源预测和调查等一系列工作。这些工作一方面能够反映有关经济动态,为国民经济管理提供依据;另一方面能够对经济组织、单位和个人的经济活动进行有效的监督。所以监督管理是税收内在的一个重要属性,是税收的三大职能之一。

税收的监督管理职能贯穿于税收活动的全过程。从税收制度的制定到税收收入的入库,都必须体现税收监督管理的职责和功能。税收监督管理职能所涉及的范围也十分广泛,就生产过程而言,涉及生产、交换、分配、消费各环节;就企业内部而言,涉及全部生产、供销、成本、利润、各项资金的分配和使用,以及工资、奖金发放等全部经营活动。因此,必须充分认识税收的监督管理职能,在更广阔的领域里,极大地发挥税收监督管理的作用,以保证国民经济按照预定的目标顺利运行。

税收的这三个职能不是孤立的,而是一个相互制约、相辅相成的统一整体。调节和监督寓于组织收入中,没有组织收入,也就没有对经济的调节和监督。同时,调节和监督又能更好地保证组织收入,没有调节和监督,就难以保护并扩大税源,更谈不上组织收入。就调节和监督的关系来说,调节要以所反映的情况和提供的信息为重要依据,同时监督又能更好地保证调节的顺利实现。因此,这三个职能是缺一不可的。



小资料 1-1 2012 年中央财政结构性减税政策

2012 年 3 月 8 日上午 10 时,财政部新闻发言人、办公厅主任戴柏华接受中国政府网、

新华网联合访谈,解读《关于2011年中央和地方预算执行情况与2012年中央和地方预算草案的报告》,并与网友在线交流。戴柏华指出,实施结构性减税政策,是落实积极财政政策的重要组成部分。2012年,中央财政将结合经济社会发展实际,进一步完善结构性减税政策。主要包括以下五个方面。

一是减轻中小企业特别是小微企业税收负担,带动就业和创业,增强经济发展的内生动力。自2012年1月1日至2015年12月31日,对年应纳税所得额低于6万元(含6万元)的小微企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。同时,大幅提高个体工商户(小型微型企业)增值税和营业税起征点,免征金融机构与小型微型企业签订的借款合同印花税,实行农村金融机构营业税优惠、金融企业中小企业贷款损失准备金税前扣除等政策。

二是继续加大税收政策支持力度,促进保障和改善民生。落实新的个人所得税法,提高个人所得税工薪所得减除费用标准和调整税率结构。对蔬菜的批发、零售免征增值税。在部分地区和行业进行农产品增值税核定抵扣办法试点,研究完善粮食、农业生产资料增值税优惠政策。出台支持农村饮水安全工程建设、运营的税收政策。出台支持校车运营、中小学食堂的税收优惠政策。

三是稳步推进营业税改征增值税试点。为完善增值税税制,促进经济结构调整优化和服务业发展,自2012年1月1日起,在上海市交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。在试点实施办法中,将仓储、配送和货运代理明确作为现代服务业,适用6%的低税率。对试点地区的单位和个人提供的国际运输服务、向境外单位提供的研发服务和设计服务适用增值税零税率。

四是扩大物流企业营业税差额征税试点范围,出台物流企业大宗商品仓储设施用地的城镇土地使用税优惠政策,促进物流业健康发展,降低企业物流成本。

五是通过实施较低进口暂定税率等方式,鼓励国内不能生产或性能不能满足要求的先进技术设备、关键零部件以及国内紧缺的重要能源、资源、原材料等产品的进口。

(资料来源:中国政府网, http://www.gov.cn/2012lhft/2/content_2086522.htm, 2012-03-08)

第二节 税收的分类、构成要素以及我国的税法体系

一、税收的分类

(一) 按征税对象分类

以征税对象的性质为标准,税收可以分为商品和劳务税(流转税)、所得税、资源税、财产税、行为税、特定目的税等。

商品和劳务税是以商品的销售额和非商品（劳务）的营业额为征税对象的一类税。目前，我国的流转税主要包括增值税、消费税、营业税、关税。

所得税是以企业和个人的所得额为征税对象的一类税，主要包括企业所得税和个人所得税。

资源税是以自然资源的绝对收益和级差收益为征税对象的一类税，主要包括资源税、城镇土地使用税。

财产税是以纳税人所有的或所支配的财产为征税对象的一类税，主要包括房产税、车船税、契税。

行为税是将经济活动中的某些特定行为作为征税对象征收的一类税，主要包括印花税等。

特定目的税包括城市维护建设税、烟叶税、土地增值税、车辆购置税、耕地占用税以及暂缓征收的固定资产投资方向调节税。其目的是对某些特定的对象和行为发挥特定的调节作用。

（二）按税负能否转嫁为标准分类

以税收负担能否转嫁为标准，可以把税收分为直接税和间接税两类。

直接税是指税收负担由纳税人自己负担，不能转嫁的税种，如所得税、财产税等。间接税是指纳税人可以将缴纳税款的全部或部分转嫁出去的各种税，如流转税。

（三）按计税依据为标准分类

以计税依据为标准，可以把税收分为从量税和从价税两类。

从量税是以课税对象的数量、重量、面积、体积等为依据，按照固定税额计征的一类税，如资源税等。

从价税是以课税对象的价值量为依据，按一定比例计算征收的一类税，如增值税、营业税等。

对于从价税，以税收和价格的关系为标准，可以分为价内税和价外税两种。

价内税是指税金是计税价格的组成部分，必须以含税价格作为计税依据的税种，如消费税、营业税等。

价外税是指税金不包括在计税价格之内，必须以不含税价格作为计税依据的税种，如增值税。

（四）按税收管理与使用权限为标准分类

根据税收的管理和使用权限，税收可以分为中央税、地方税和中央地方共享税三种。

中央税是指由中央政府负责征收管理，收入归中央政府支配的税种。

地方税是指由地方政府管理，收入归地方政府支配使用的税种。

中央地方共享税是指由中央和地方政府共同管理，并按一定比例分配收入的税种。

（五）以是否有独立的课税对象为标准分类

以是否有独立的课税对象、是否独立征收为标准，税收可以分为正税和附加税两种。