

中国税务

最新

ZUIXIN

ZHONGGUOSHUIWU

SHIYONGZHINAN

实用指南

经济日报出版社

最新中国税务实用指南

(第一卷)

经济日报出版社

《最新中国税务实用指南》

编委会成员

主 编:李海波

编 委:	简传亚	潘友权	文 静	江永涛
	张汉林	郑旭升	宋连杰	王 海
	李子强	李明华	沈鹏辉	马军生
	汪光明	宋君丽	周宏波	胡 胜
	吴义辉	谢长松	马云飞	江 垒

前 言

税收是国家财力的主要形式和收入来源,实现税收收入的平稳较快增长,是增强国家财政实力,全面建设小康社会,构建社会主义和谐社会的可靠保障。

新时期,我国的税收体系不断建立和完善,税制改革进一步深化,各项税收法规政策不断发布和修订,税务工作环境也变得越来越复杂。为了适应建立社会主义市场经济体制中税收事业不断发展的需要,便于广大税务工作者对现有税收理论和实务的全面了解和系统掌握,我们组织税务系统的专家、学者编写了这部《最新中国税务实用指南》(共分三卷)奉献给广大读者。

本书主要采用辞条的编写形式对现行税收理论、税制、法律、规定等进行综合提炼、加工和规范,并使用专业理论术语加以表述;在编写内容上,参考了大量相关领域的书籍和文献,将税收专业知识与一般经济知识相结合,将税收理论与一般理论相结合,突出税务工作的专业性和相关性;在编排顺序上,根据辞条的内容性质进行科学分类,共分为5篇(基础理论篇、现行税制篇、管理实务篇、纳税筹划篇、税收优惠篇)、30余章、1000多辞条,便于系统掌握和查找。

本书结构严谨完整,内容系统全面,理论观点鲜明,制度阐述深入,是广大税务工作人员、企业经营管理人员、税收理论研究和教学工作者以及社会各届人士必备的税务工作指南和业务参考用书。

由于税收理论有很多问题尚待探索,税制运行中出现的问题有待在实践中逐步完善,加之编者水平有限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

本书编委会

2007年3月

总 目 录

第一篇 基础理论

第一章 税收概述

一、税收本质

1. 税收概念.....	(3)
2. 税收形式特征.....	(5)
3. 税收的强制性.....	(5)
4. 税收的无偿性.....	(5)
5. 税收的规范性.....	(5)
6. 税收本质特征.....	(6)
7. 税收要素.....	(6)
8. 税基.....	(6)
9. 广义税基.....	(6)
10. 中义税基	(6)
11. 狭义税基	(7)
12. 税率	(7)

13. 税率形式	(7)
14. 累进税率	(7)
15. 比例税率	(8)
16. 定额税率	(8)
17. 税率分析方法	(8)
18. 累进税率和累退税率	(8)
19. 边际税率和平均税率	(9)
20. 名义税率和实际税率	(9)
21. 纳税人	(9)
22. 自然人纳税人	(9)
23. 法人纳税人	(10)

二、税收职能

1. 税收职能概念	(10)
2. 税收的财政收入职能	(10)
3. 税收收入特点	(11)
4. 税收收入规模的决定因素	(11)
5. 税收的足额稳定	(12)
6. 税收的适度合理	(13)
7. 税收的资源配置职能	(13)
8. 税收的收入分配职能	(14)
9. 税收的宏观调控职能	(16)

三、税收原则

1. 税收原则概念	(18)
2. 税收效率原则	(18)
3. 税收公平原则	(19)
4. 税收竞争原则	(19)
5. 税收受益原则	(19)
6. 税收能力原则	(20)
7. 反映个人纳税能力的主要指标	(20)
8. 税收稳定原则	(22)
9. 税收和需求拉动的通货膨胀	(22)

10. 税收和成本推动的通货膨胀	(22)
11. 税收稳定机制	(23)
12. 税收自动稳定机制	(23)
13. 税收政策抉择	(23)
14. 税收政策的时滞	(24)

第二章 税收负担

一、税收负担衡量

1. 税收负担概念	(25)
2. 宏观税收负担	(25)
3. 国民生产总值税负率	(25)
4. 国内生产总值税负率	(26)
5. 国民收入税负率	(26)
6. 微观税收负担	(26)
7. 企业所得税税负率	(26)
8. 企业综合税负率	(26)
9. 个人所得税税负率	(26)
10. 影响税负的因素	(27)

二、税收负担选择

1. 税收负担类型	(29)
2. 重税负型	(29)
3. 中等税负型	(29)
4. 低税负型	(30)
5. 税收负担政策	(30)
6. 税负政策选择	(31)

三、税负转嫁和归宿

1. 税负转嫁和归宿	(32)
2. 税负转嫁的概念	(32)
3. 税负前转或顺转	(32)
4. 税负后转或逆转	(32)

5. 税负资本化	(33)
6. 税负归宿的概念	(33)
7. 税负法定归宿	(33)
8. 税负经济归宿	(33)
9. 税负转嫁的主要因素	(34)
10. 税负转嫁和税种形式	(34)
11. 税负转嫁和定价方式	(34)
12. 税负转嫁和供求弹性	(35)
13. 税负转嫁和征税范围	(35)
14. 税负转嫁和反应期限	(36)

第三章 税制结构

一、税收分类

1. 直接税和间接税	(37)
2. 流转税、所得税、财产税、资源税和行为税	(37)
3. 中央税、地方税、中央和地方共享税	(38)
4. 实物税和货币税	(38)
5. 经常税和临时税	(38)
6. 从价税和从量税	(38)
7. 比例税、累进税和定额税	(38)
8. 对人税和对物税	(38)

二、税制结构

1. 税制结构概念	(39)
2. 税制结构模式	(39)
3. 税制结构模式类型	(39)
4. 以流转税为主体的税制结构模式	(39)
5. 以所得税为主体的税制结构模式	(40)
6. 流转税和所得税双主体的税制结构模式	(40)
7. 影响税制结构的因素	(41)
8. 税制结构模式的选择	(43)
9. 主体税选择	(44)

总 目 录

10. 税种合理配置	(44)
11. 辅助税制的设计	(44)

三、税收体系

1. 流转税	(45)
2. 流转税的特点	(45)
3. 所得税	(46)
4. 所得税的特点	(46)
5. 财产税	(47)
6. 财产税的特点	(48)
7. 资源税	(48)
8. 资源税的特点	(48)
9. 行为税	(49)
10. 行为税的特点	(49)

第四章 税法理论

一、税法概述

1. 税法概念	(51)
2. 税法的立法原则	(52)
3. 税收法律主义	(52)
4. 税收公平主义	(52)
5. 税收合作信赖主义	(52)
6. 实质课税原则	(53)
7. 税法的适用原则	(53)
8. 法律优位原则	(53)
9. 法律不溯及既往原则	(53)
10. 新法优于旧法原则	(53)
11. 特别法优于普通法原则	(54)
12. 实体从旧、程序从新原则	(54)
13. 税法的渊源	(54)
14. 宪法	(54)
15. 税收法律	(55)

16. 税收法规	(55)
17. 税收规章	(55)
18. 国际条约和国际惯例	(55)
19. 税法的适用范围	(55)
20. 税法的空间效力	(56)
21. 税法的时间效力	(56)
22. 税法对人的效力	(56)
23. 税法的解释	(57)

二、税法的基本内容

1. 税务机关的职权	(58)
2. 征税权	(58)
3. 税法解释权	(58)
4. 估税权	(58)
5. 委托代征权	(58)
6. 税收保全权	(59)
7. 强制执行权	(59)
8. 税收检查权	(59)
9. 税款追征权	(59)
10. 行政处罚权	(59)
11. 行政裁量权	(59)
12. 税务机关的义务	(60)
13. 税收执法程序	(60)
14. 税收确定程序	(60)
15. 税款的征收方式	(61)
16. 查账征收	(61)
17. 查定征收	(61)
18. 查验征收	(61)
19. 定期定额征收	(61)
20. 代扣代缴	(61)
21. 代收代缴	(61)
22. 委托代征	(61)
23. 纳税期限	(62)

总 目 录

24. 征税决定的送达	(62)
25. 税收检查程序	(62)
26. 税收执法保障	(63)
27. 纳税担保	(63)
28. 税收保全	(64)
29. 税收保全的一般程序	(65)
30. 强制执行	(65)
31. 强制执行的程序	(66)
32. 税务行政与司法协助	(67)

三、税收法律责任

1. 税收法律责任概念	(68)
2. 税收法律责任的形式	(68)
3. 税收行政法律责任	(68)
4. 税收刑事法律责任	(68)
5. 税收违法	(68)
6. 税收犯罪	(69)
7. 税收法律制裁	(69)
8. 对于纳税主体的法律制裁	(70)
9. 对于征税主体的法律制裁	(73)

第二篇 现行税制

第一章 增值税

一、增值税概述

1. 增值税的概念	(77)
2. 增值额的概念	(77)
3. 增值税的类型	(77)
4. 生产型增值税	(78)
5. 收入型增值税	(78)
6. 消费型增值税	(78)

7. 增值税的特点	(78)
8. 增值税的作用	(79)

二、增值税的基本内容

1. 增值税纳税义务人	(80)
2. 增值税扣缴义务人	(80)
3. 增值税一般纳税人	(80)
4. 增值税一般纳税人的认定标准	(80)
5. 增值税一般纳税人的资格审批与管理	(81)
6. 增值税小规模纳税人	(81)
7. 增值税小规模纳税人的认定标准	(82)
8. 增值税小规模纳税人的征收管理	(82)
9. 增值税起征点的幅度规定	(82)
10. 增值税的征税范围	(83)
11. 增值税征税范围的一般规定	(83)
12. 增值税征税范围的特殊规定	(83)
13. 增值税税率	(92)
14. 增值税的基本税率	(92)
15. 增值税的低税率	(92)
16. 增值税的零税率	(95)
17. 小规模纳税人适用的增值税征收率	(95)
18. 增值税税率的特殊规定	(96)

三、增值税应纳税额的计算

1. 增值税销售额	(96)
2. 增值税销项税额	(99)
3. 纳税人销货退回销项税额的计算	(99)
4. 纳税人发生价格折让销项税额的计算	(100)
5. 销售应税劳务应纳增值税的计算	(100)
6. 增值税进项税额	(100)
7. 一般纳税人应纳税额的计算公式	(107)
8. 小规模纳税人应纳税额的计算	(110)
9. 若干特定货物销售时应纳税额的计算	(111)

四、增值税的征收及发票管理

1. 增值税纳税义务发生时间 (112)
2. 增值税的纳税地点 (112)
3. 增值税的纳税期限 (113)
4. 增值税专用发票的领用人范围 (113)
5. 增值税专用发票的使用范围 (113)
6. 增值税专用发票的使用方法 (114)
7. 使用电子计算机开具专用发票方法 (116)
8. 为小规模纳税人代开专用发票有关事项 (117)

第二章 消费税

一、消费税概述

1. 消费税的概念 (120)
2. 消费税的类别 (120)
3. 消费税的特点 (121)
4. 消费税与增值税的联系 (121)
5. 消费税的立法原则 (122)
6. 消费税的作用 (122)

二、消费税的基本内容

1. 消费税的纳税义务人 (123)
2. 消费税的征税范围 (124)
3. 消费税征税范围的具体解释 (125)
4. 消费税税目、税率 (133)

三、消费税应纳税额的计算

1. 消费税应纳税额计算公式 (135)
2. 实行从价定率征收办法应税消费品的计税依据 (135)
3. 以同类产品销售价格或组成计税价格为计税依据的规定 (137)
4. 以应税消费品的溢余价格为计税依据的规定 (140)
5. 卷烟消费税计税办法 (144)
6. 酒类产品消费税计税办法 (145)

四、消费税的征收管理

- 1. 消费税的纳税地点 (146)
- 2. 消费税的纳税期限 (146)
- 3. 消费税的纳税环节及纳税义务发生时间 (147)

第三章 营业税

一、营业税概述

- 1. 营业税的概念 (148)
- 2. 营业税的建立与发展 (148)
- 3. 营业税的作用与特点 (149)

二、营业税的基本内容

- 1. 营业税的纳税人 (149)
- 2. 营业税纳税人的特殊规定 (150)
- 3. 营业税的扣缴义务人 (151)
- 4. 营业税的征收范围 (154)
- 5. 应税劳务及具体征税范围 (154)
- 6. 无形资产及具体征税范围 (164)
- 7. 不动产及具体征税范围 (165)
- 8. 混合销售 (166)
- 9. 营业税税率 (170)

三、营业税的计税依据

- 1. 营业税计税依据相关规定 (170)
- 2. 交通运输业的营业额范围 (171)
- 3. 建筑业的营业额范围 (174)
- 4. 邮电通信业的营业额范围 (177)
- 5. 金融业的营业额范围 (179)
- 6. 保险业的营业额范围 (180)
- 7. 文化体育业的营业额范围 (180)
- 8. 娱乐业的营业额范围 (181)
- 9. 服务业的营业额范围 (182)

总 目 录

10. 转让无形资产的营业额范围	(185)
11. 金融业应税营业额的确定	(187)
12. 销售不动产的营业额范围	(188)
13. 兼有不同税目应税行为的适用税率问题	(192)
14. 其他计税依据	(192)
15. 营业税的起征点	(194)

四、营业税的征收管理

1. 营业税纳税义务发生时间	(195)
2. 营业税的纳税地点	(195)
3. 营业税的纳税期限	(196)

第四章 关 税

一、关税概述

1. 关税的概念	(197)
2. 关税的发展阶段	(197)
3. 制定关税税则依据的原则	(198)
4. 关税的特点	(198)
5. 关税的作用	(199)
6. 保护关税和财政关税	(200)
7. 进口关税、出口关税和过境关税	(200)
8. 差别关税	(200)
9. 反倾销关税	(200)
10. 反补贴关税	(200)
11. 报复关税	(201)
12. 优惠关税	(201)

二、关税的基本内容

1. 关税的征税对象	(202)
2. 关税的纳税人	(202)
3. 海关进出口税则	(203)
4. 进口货物的税率	(203)

5. 出口货物的税率	(204)
6. 应税个人自用物品的税率	(204)
7. 关税的减免税类型	(204)
8. 关税的法定减免	(204)
9. 关税的特定减免	(205)
10. 关税的临时减免	(206)
11. 西部大开发税收优惠	(206)

三、关税的完税价格与计算

1. 关税的完税价格	(206)
2. 进口货物的完税价格	(206)
3. 特殊进口货物的完税价格	(207)
4. 出口货物的完税价格	(207)
5. 应税个人自用物品的完税价格	(207)
6. 关税税额的计算	(208)

四、关税的征收管理

1. 关税的纳税期限	(208)
2. 关税的缴纳方式	(209)
3. 关税的退补	(209)

第五章 企业所得税

一、企业所得税概述

1. 企业所得税的概念	(210)
2. 企业所得税的改革	(210)
3. 企业所得税自身的特点	(211)
4. 统一后的企业所得税的特点	(211)

二、企业所得税的基本内容

1. 企业所得税的纳税人	(212)
2. 企业所得税纳税人的特殊规定	(213)
3. 企业所得税的征税对象	(216)

总 目 录

4.企业所得税法定税率	(216)
5.企业所得税优惠税率	(216)
6.企业所得税特定税率	(216)

三、企业所得税应纳税所得额

1.应纳税所得额计算公式	(217)
2.收入总额的概念	(217)
3.计算收入总额的收入内容	(217)
4.准予扣除项目金额	(218)
5.计算应纳税所得额的具体调整项目及具体扣除项目	(218)
6.纳税人与其关联企业之间业务往来应纳税所得额专门规定	(225)
7.计算应纳税所得额不允许扣除项目	(226)
8.纳税人在一个纳税年度的中间开业,企业所得税计算中应注意 的问题	(226)
9.纳税人破产清算	(227)
10.联营企业征税问题	(227)
11.企业对外投资分回的股息、红利收入的补税问题	(228)
12.纳税人来源于中国境外所得准予抵免税额的计算	(229)
13.关于企业资产评估增值和清产核资有关所得税处理问题	(229)
14.企业合并、兼并的税务处理	(230)
15.企业分立的税务处理	(232)
16.股权重组的税务处理	(232)
17.资产转让、受让的税务处理	(233)
18.企业合并业务的所得税处理	(234)
19.企业分立业务的所得税处理	(235)
20.企业股权投资所得的所得税处理	(236)
21.企业以部分非货币性资产投资的所得税处理	(237)
22.企业整体资产转让的所得税处理	(237)
23.企业整体资产置换的所得税处理	(237)
24.关于债转股企业所得税有关问题	(238)

四、资产的税务处理

1.资产的概念	(239)
---------------	-------