



普通高等教育“十二五”规划教材
会计类应用型创新教材系列

税法教程

许淑琴 ■ 主编

SHUIFAJIAOCHENG

 科学出版社

普通高等教育“十二五”规划教材

会计类应用型创新教材系列

税法教程

许淑琴 主编

高 磊 高文敏 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书对照新旧税收法律法规,体现最新的税法改革思想和改革内容。全书共分14章,主要包括税法基础理论、主体税种、税收征收管理法三部分,内容涵盖税法理论与税收实践两方面。各部分内容环环相扣,增强了可读性。各章设置知识目标和能力目标,形式新颖,便于知识提炼和拓展。

本书可供普通高等院校经管类专业选用,也可供经济、管理、法律等领域工作者参考。

图书在版编目(CIP)数据

税法教程/许淑琴主编. —北京:科学出版社,2013
(普通高等教育“十二五”规划教材·会计类应用型创新教材系列)
ISBN 978-7-03-036247-6

I. ①税… II. ①许… III. ①税法-中国-高等职业教育-教材
IV. ①D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第310420号

责任编辑:王彦刚 / 责任校对:刘玉靖
责任印制:吕春珉 / 封面设计:海马书装

科 学 出 版 社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

铭浩彩色印装有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2013年2月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2013年2月第一次印刷 印张:21 3/4

字数:487 000

定价:37.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈铭浩〉)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62135517-8305(HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229;010-64034315;13501151303

经济管理类专业基础课教材系列
编 委 会

顾 问 樊 千

主 任 吕广仁

委 员 (按姓名拼音排序)

丁 波 李爱华 米 娟 谭旭红

许淑琴 于向慧 周 丹 周 静

序

目前,我国高等教育特别是本科层次的教育已经进入一个新的发展时期,面临着新的挑战。分类发展,是满足不断发展的社会对人才多样化的客观需要。对于分类发展,目前根据社会人才结构和中国高等教育进入大众化阶段的实际情况,参照联合国教科文组织《国际教育标准分类》的框架,高等学校分学术性研究型大学、专业性应用型的多科性或单科性的大学或学院、职业性技能型院校。其中,学术型人才培养在精英教育阶段已经积累了一定经验,技能型人才培养在近几年的政策推动下也取得了一定成果,唯有应用型人才的培养方式还显得不够成熟与完善,尤其是应用型教材的开发显得相对落后。

基于应用型本科人才培养目标和培养规格,应用型本科教育应面向行业和区域经济发展的需要设置专业,以适应行业和区域经济发展需要为目标组织教学,以“理论应用”为主旨构建课程和教学内容体系。教材作为教学内容体系的直接体现者,是专业人才培养的蓝本,是实现人才培养目标的载体之一,教材建设已成为应用型本科专业建设的重要组成部分。在应用型人才培养功能导向下,我们结合我国会计改革和会计教育发展变化的要求,在会计学系列教材建设方面做了大量的理论探讨和实践探索,取得了具有创新意义的阶段性成果,本次我们集中了多家优势院校的优势资源,进行了广泛深入的调研,力求摸清应用型本科教育的真实需求,开发了一套面向行业、面向应用、面向实际的应用型会计系列教材,以能力培养的系统化取代知识培养的系统化,以求全面提升人才培养质量。在编写过程中我们突出以下几方面特点:

第一,体现时代精神和社会发展的需要。

经济管理类学科的一个显著特点是知识更新快。面对时代进步与社会发展,本套教材力求体现新形势下社会对会计专业人才的新要求;面向行业需求构建知识体系、能力体系,注重内容更新。因而,本套教材能促进具有较强社会适应能力和竞争能力的高素质应用型人才的培养。

第二,突出与办学定位的一致性和适应性。

本系列教材的编写既严格遵照教材编写的一般规律,体现学科的理论知识体系,同时满足应用型本科人才培养目标的教学特点,科学安排内容,精心设计能力应用类题型,通过案例分析、实务展示,满足教师、学生对应用型教学资料的需要。

第三,强化理论基础,突出应用能力。

针对应用型本科教学的特点,基础理论阐述深入浅出、循序渐进;对实践教学注重培养学生的应用能力。本套教材在章前均设有知识目标与能力目标,帮助学生在学习开始就明确知识点与能力点;章尾安排了练习帮助学生提高综合分析问题和解决问题的能力。

第四，突出案例教学与实务展示。

本套教材突出案例教学与实务展示，通过适当的案例和相应的问题，以激发学生的学习兴趣，引导学生在“角色”、“情景”中思考和分析，既深化对理论知识的理解，又开阔学生的视野。

本套教材能够顺利出版，要感谢来自十余所高校的领导和教师们的辛勤付出，感谢科学出版社的大力配合，感谢所有参与编写、搜集整理资料人员的通力协作。

我们希望通过这套教材的编写，为应用型本科会计专业的教材建设做一次探索，起到抛砖引玉的作用。尽管编写人员在编写过程中付出大量艰辛的劳动，但教材中难免有疏漏甚至差错之处，恳请读者批评指正。

会计类应用型创新教材系列编委会

2012年5月

前 言

税法是调整国家与各纳税单位及公民之间分配关系的基本法律规范，是维护经济秩序、保持社会安定，保障国家利益和公民合法权益的法律规范，也是征纳双方的行为准则。税法课程专业性强，跨多学科，是财经类专业的核心课之一。

本书以《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010~2020年）》为指导，力求为高等教育全面“提高人才培养质量”、“增强社会服务能力”、“优化结构办出特色”的宗旨提供支持，以我国税收法律、法规为标准，以最新颁布的法律、法规为基础，根据高等院校“税法”课程的教学规律和特点，全面、系统地阐述了税法理论和实践应用的内容。全书涉及了增值税法、消费税法、营业税法、城市维护建设税法、关税法、企业所得税法、个人所得税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法、车辆购置税法、耕地占用税法、房产税法、车船税法、印花税法、契税法等16个实体法，以及税收征收管理法等内容；另外，对烟叶税法、筵席税法和固定资产调节税法在阅读资料栏目中有所介绍，以便读者全面了解我国税法的相关内容。

本书具有如下特点：第一，体例合理，形式新颖，方便教师使用和学生阅读，重点、难点得以充分体现；第二，体现应用性特色，突出税收法规的教学要求和贯穿全书主线的能力要求；第三，实例丰富，实践操作性强，理论联系实际，便于广大师生阅读和税务工作者参考。另外配套了教学辅助资料，读者可到 www.abook.cn 下载。

本书由哈尔滨学院许淑琴教授、大庆师范学院高磊副教授、沈阳大学高文敏副教授和哈尔滨学院高丽老师共同编写。其中第1~5章由许淑琴编写，第7~11章由高磊编写，第12~13章由高文敏编写，第6、14章由高丽编写，全书由许淑琴统稿。另外，本书在编写过程中，各参编院校给予了大力支持，在此特别表示感谢！

限于编者水平，加之我国税制正处在不断变革完善之中，同时应用型创新教材建设尚处于尝试阶段，需要不断探索与改进，因此，书中不妥之处在所难免，敬请广大读者批评指正，多提宝贵意见。（主编联系方式：xushuqin06@126.com）

目 录

前言

第 1 章 税法概述	1
1.1 税收	2
1.1.1 税收的概念	2
1.1.2 税收的产生与发展	3
1.1.3 税收的职能	4
1.2 税法基础知识	5
1.2.1 税法的概念	5
1.2.2 税法的分类	6
1.2.3 税法的作用	8
1.3 税收法律关系	8
1.3.1 税收法律关系中的权利主体	9
1.3.2 税收法律关系中的权利客体	9
1.3.3 税收法律关系的内容	10
1.4 税法的构成要素	10
1.4.1 纳税义务人	10
1.4.2 征税对象	11
1.4.3 税目	12
1.4.4 税率	12
1.4.5 纳税环节	14
1.4.6 纳税期限	14
1.4.7 纳税地点	15
1.4.8 减税免税	15
1.5 我国税收管理体制	15
1.5.1 税收立法权	16
1.5.2 税收执法权	17
1.6 案例分析	19
回顾	20
复习题	21
阅读拓展	21
第 2 章 增值税法	22
2.1 增值税基础知识	23
2.1.1 增值税的概念	23
2.1.2 增值税的特点	24

2.1.3 增值税的作用	25
2.2 增值税法的基本内容	26
2.2.1 增值税的征税范围	26
2.2.2 增值税的纳税人	28
2.2.3 增值税的税率	29
2.2.4 增值税的优惠政策	30
2.3 增值税的计算与缴纳	31
2.3.1 一般纳税人应纳税额的计算	31
2.3.2 小规模纳税人应纳税额的计算	38
2.3.3 进口货物应纳税额的计算	39
2.3.4 税款的缴纳	40
2.3.5 增值税的纳税申报	42
2.4 增值税专用发票管理	47
2.5 增值税出口退(免)税	50
2.5.1 增值税出口退(免)税政策	50
2.5.2 增值税出口退(免)税的适用范围	51
2.5.3 出口退税的计算	52
2.5.4 增值税出口退(免)税的管理	54
2.6 案例分析	54
回顾	57
复习题	58
阅读拓展	58
第3章 消费税法	60
3.1 消费税基础知识	61
3.1.1 消费税的概念	61
3.1.2 消费税的特点与作用	61
3.2 消费税法的基本内容	62
3.2.1 消费税的纳税人	62
3.2.2 消费税的税目和税率	63
3.2.3 消费税的征税环节	66
3.2.4 消费税的计税方法	68
3.3 消费税的计税依据	68
3.3.1 从价定率计征	68
3.3.2 从量定额计征	69
3.3.3 从价从量复合计征	70
3.3.4 计税依据的特殊规定	70
3.4 消费税的计算	71
3.4.1 生产销售应税消费品应纳税额的计算	71
3.4.2 自产自用应税消费品应纳税额的计算	71

3.4.3 委托加工应税消费品应纳税额的计算	73
3.4.4 零售应税消费品消费税的计算	74
3.4.5 批发销售卷烟应纳税额的计算	75
3.4.6 进口应税消费品应纳税额的计算	75
3.4.7 已纳消费税扣除的计算	77
3.5 出口应税消费品退(免)税	79
3.5.1 消费税出口退(免)税政策	79
3.5.2 消费税出口退税率	80
3.5.3 出口应税消费品退税额的计算	80
3.5.4 出口应税消费品办理退(免)税的管理	80
3.6 消费税的缴纳	81
3.6.1 消费税纳税义务发生时间	81
3.6.2 纳税期限	81
3.6.3 纳税地点	82
3.6.4 纳税申报	82
3.7 案例分析	83
回顾	88
复习题	88
阅读拓展	89
第4章 营业税法	90
4.1 营业税基础知识	91
4.1.1 营业税的概念	91
4.1.2 营业税的特点与作用	91
4.2 营业税法的基本内容	92
4.2.1 营业税的征税范围	92
4.2.2 营业税的纳税人和扣缴义务人	94
4.2.3 营业税的税目和税率	95
4.3 营业税的计算与缴纳	98
4.3.1 营业税的计算	98
4.3.2 特殊行为的税务处理	103
4.3.3 税款的缴纳	104
4.3.4 纳税申报	106
4.4 营业税的税收优惠	107
4.4.1 营业税起征点的规定	107
4.4.2 营业税减免税优惠	107
4.5 案例分析	112
回顾	115
复习题	115
阅读拓展	116

第5章 城市维护建设税法	117
5.1 城建税基础知识	118
5.1.1 城建税的概念	118
5.1.2 城建税的特点与作用	118
5.2 城建税法的基本内容	119
5.2.1 城建税的纳税义务人	119
5.2.2 城建税的税率与计税依据	120
5.3 城建税的计算与缴纳	121
5.3.1 城建税的计算	121
5.3.2 城建税的缴纳	121
5.3.3 城建税的纳税申报	122
5.3.4 城建税的税收优惠	122
回顾	123
复习题	124
阅读拓展	124
第6章 关税法	125
6.1 关税基础知识	126
6.1.1 关税的概念	126
6.1.2 关税的特点与作用	127
6.1.3 关税政策和关税分类	127
6.2 关税法的基本内容	129
6.2.1 征税对象与纳税义务人	129
6.2.2 进出口税则	130
6.3 关税的计算与缴纳	136
6.3.1 进口货物的完税价格	136
6.3.2 出口货物的完税价格	141
6.3.3 关税的计算	142
6.3.4 关税税额的缴纳	143
6.4 关税的税收优惠	145
6.4.1 法定减免税	145
6.4.2 特定减免税	146
6.5 案例分析	148
回顾	150
复习题	150
阅读拓展	151
第7章 资源税法	152
7.1 资源税基础知识	153
7.1.1 资源税的概念	153
7.1.2 资源税的特点	153

7.2 资源税法的基本内容	154
7.2.1 纳税义务人与扣缴义务人	154
7.2.2 税目与单位税额	154
7.2.3 税收优惠	156
7.3 资源税的计算与缴纳	156
7.3.1 应纳税额计算的一般规定	156
7.3.2 应纳税额计算的特殊规定	157
7.3.3 资源税的缴纳	157
回顾	159
复习题	159
阅读拓展	159
第8章 土地增值税法	160
8.1 土地增值税基础知识	161
8.1.1 土地增值税的概念	161
8.1.2 我国土地增值税的特点	161
8.2 土地增值税法的基本内容	162
8.2.1 纳税义务人	162
8.2.2 征税范围	162
8.2.3 税率	164
8.2.4 税收优惠	164
8.3 土地增值税应纳税额的计算	165
8.3.1 增值额的确定	165
8.3.2 应纳税额的计算	168
8.4 土地增值税的缴纳	169
8.4.1 纳税地点	169
8.4.2 纳税申报	169
8.4.3 房地产开发项目土地增值税的清算管理	169
8.5 案例分析	172
回顾	173
复习题	173
阅读拓展	173
第9章 城镇土地使用税法、房产税法、车船税法	174
9.1 城镇土地使用税法	175
9.1.1 城镇土地使用税基础知识	175
9.1.2 城镇土地使用税法的基本内容	176
9.1.3 城镇土地使用税的计算与缴纳	182
9.2 房产税法	183

9.2.1	房产税基础知识	183
9.2.2	房产税法的基本内容	184
9.2.3	房产税的计算	188
9.2.4	房产税的缴纳	189
9.3	车船税法	189
9.3.1	车船税基础知识	189
9.3.2	车船税法的基本内容	190
9.3.3	车船税的计算	192
9.3.4	车船税的缴纳	194
9.4	案例分析	196
回顾		197
复习题		198
阅读拓展		199
第10章	印花税法和契税法	200
10.1	印花税法	201
10.1.1	印花税基础知识	201
10.1.2	印花税法的基本内容	202
10.1.3	印花税的计算	207
10.1.4	印花税的缴纳	211
10.2	契税法	214
10.2.1	契税基础知识	214
10.2.2	契税法的基本内容	214
10.2.3	契税的计算	218
10.2.4	契税的缴纳	219
10.3	案例分析	220
回顾		220
复习题		221
阅读拓展		221
第11章	耕地占用税法与车辆购置税法	222
11.1	耕地占用税法	223
11.1.1	耕地占用税基础知识	223
11.1.2	耕地占用税法的基本内容	223
11.1.3	耕地占用税的计算	225
11.1.4	耕地占用税的缴纳	225
11.2	车辆购置税法	225
11.2.1	车辆购置税基础知识	225
11.2.2	车辆购置税法的基本内容	226

11.2.3 车辆购置税的计算	227
11.2.4 车辆购置税的缴纳	229
11.3 案例分析	230
回顾	231
复习题	231
阅读拓展	232
第 12 章 企业所得税法	233
12.1 企业所得税基础知识	234
12.2 企业所得税法的基本内容	236
12.2.1 纳税义务人和纳税义务	236
12.2.2 征税对象	236
12.2.3 税率	237
12.3 企业所得税应纳税所得额的确定	237
12.3.1 确定原则和依据	237
12.3.2 收入总额的确定	238
12.3.3 不征税收入和免税收入	239
12.3.4 准予扣除的项目及其扣除标准的确定	240
12.3.5 不得扣除的项目	242
12.3.6 应纳税所得额确定的其他规定	242
12.4 资产的税务处理	243
12.4.1 固定资产的税务处理	243
12.4.2 无形资产的税务处理	244
12.4.3 生产性生物资产的税务处理	245
12.4.4 长期待摊费用的税务处理	246
12.4.5 存货的税务处理	246
12.4.6 投资资产的税务处理	247
12.5 企业所得税应纳税额的计算	247
12.5.1 居民企业应纳税额的计算	247
12.5.2 境外所得抵扣税额的计算	249
12.5.3 非居民企业应纳税额的计算	250
12.6 企业所得税的税收优惠	251
12.6.1 免税收入的税收优惠规定	251
12.6.2 对从事特定所得项目的免征、减征优惠规定	251
12.6.3 对特定企业实行优惠税率政策	252
12.6.4 对民族自治地区的税收优惠规定	253
12.6.5 加计扣除的优惠规定	253
12.6.6 对创业投资的税收优惠规定	253

12.6.7	加速折旧的税收优惠规定	253
12.6.8	减计收入的税收优惠规定	254
12.6.9	税额抵免的税收优惠规定	254
12.6.10	其他有关行业的税收优惠规定	254
12.6.11	过渡期企业的税收优惠规定	255
12.7	企业所得税的缴纳	256
12.7.1	纳税地点	256
12.7.2	纳税期限	256
12.7.3	纳税申报	256
12.7.4	源泉扣缴	257
12.8	案例分析	266
	回顾	267
	复习题	267
	阅读拓展	268
第13章	个人所得税法	270
13.1	个人所得税基础知识	271
13.2	个人所得税法的基本内容	272
13.2.1	征税范围	272
13.2.2	纳税人	274
13.2.3	税率	275
13.3	个人所得税的计算	277
13.3.1	个人所得税的计税依据	277
13.3.2	个人所得税应纳税额的计算	277
13.3.3	每次收入的确定	284
13.3.4	应纳税额计算中的特殊问题	284
13.4	个人所得税的税收优惠	287
13.4.1	免征个人所得税	287
13.4.2	减征个人所得税	288
13.4.3	暂免征收个人所得税	288
13.5	个人所得税的缴纳	289
13.5.1	自行申报纳税	289
13.5.2	代扣代缴税款	290
13.5.3	个人所得税的纳税期限	290
13.5.4	个人所得税的纳税地点	291
13.6	案例分析	293
	回顾	298
	复习题	298

阅读拓展	298
第 14 章 税收征收管理法	300
14.1 税收征收管理法概述	300
14.1.1 税收征收管理法的概念及适用范围	300
14.1.2 征纳双方的权利和义务	301
14.2 税务管理	303
14.2.1 税务登记	303
14.2.2 账簿与凭证管理	308
14.2.3 发票管理与税控管理	309
14.2.4 纳税申报	310
14.3 税款征收制度	311
14.3.1 税款征收概述	311
14.3.2 税款征收方式	312
14.3.3 税款征收制度	313
14.4 税务检查	318
14.4.1 税务检查概述	318
14.4.2 税务检查的职责	319
14.5 法律责任	320
14.5.1 纳税主体的法律责任	320
14.5.2 征税主体的法律责任	324
14.6 案例分析	325
回顾	327
复习题	327
阅读拓展	328
参考文献	329

第1章

税法概述

知识目标

- 掌握税法的概念和税法分类
- 了解税法的作用
- 理解税收法律关系
- 掌握税法的构成要素
- 了解我国税收管理体制

能力目标

有能力辨别税收实体法中税法的构成要素，正确区分税收法律关系中权利主体、权利客体及权利主体所享有的权利和应承担的义务

关键术语

税收 税法 税收法律关系 纳税义务人 征税对象 税率 税收管理体制