

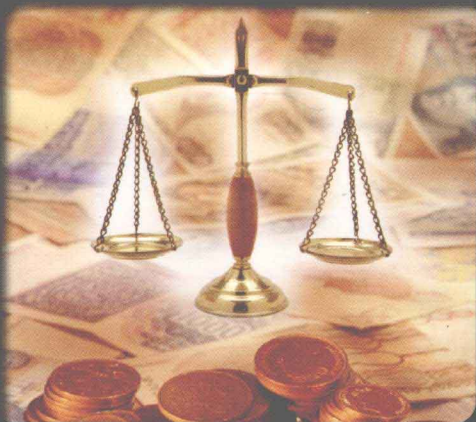


普通高等教育“十二五”规划教材
高等院校精品规划教材

税法



SHUIFA



张鹏飞 编著



科学出版社

普通高等教育“十二五”规划教材
高等院校精品规划教材

税 法

张鹏飞 编著

刘锦凤 张福至 易锦燕

王育霞 张 涛 姜 琪

参编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书在最新的税收法规、会计法规的基础上,结合新会计准则,力图以会计的语言表达税法的经济实质并突出“精练性”和“应用性”。主要内容有:税法概论;对流转额课税的税法,包括增值税、营业税、消费税、关税、资源税;其他税法,包括房产税、土地使用税、印花税等财产、行为课税;对所得额课税的税法,包括企业所得税法、个人所得税法;纳税策划的理论与实务。书后附有配套的习题及参考答案,方便读者消化吸收所讲内容,具有很强的实用性。

本书及时反映最新税法成果,实用性强,将会计分录运用于税法中,为提高学生的应用能力奠定坚实的基础。

本书可作为高等院校财经类及其他相关专业的税法教材,也可作为各类成人院校及企业人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

税法/张鹏飞编著. —北京:科学出版社, 2011

(普通高等教育“十二五”规划教材·高等院校精品规划教材)

ISBN 978-7-03-030439-1

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 033864 号

责任编辑:田悦红 / 责任校对:马英菊

责任印制:吕春珉 / 封面设计:一克米工作室

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>

骏杰印刷厂印刷

科学出版社发行

各地新华书店经销

*

2011年4月第 一 版

开本:787×1092 1/16

2011年4月第一次印刷

印张:21 1/2

印数:1—3 000

字数:509 000

定价:36.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62138978-8007 (HF02)

版权所有,侵权必究

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

前 言

税法即税收法律制度，是调整税收关系的法律规范的总称，是国家法律的重要组成部分。它是以宪法为依据，调整国家与社会成员在征、纳税上的权利与义务关系，维护社会经济秩序和税收秩序，保障国家利益和纳税人合法权益的一种法律规范，是国家税务机关及一切纳税单位和个人依法征税的行为规则。随着市场化改革的深入，为了有效地实现国家职能，国家只能合理、合法、合宪地向纳税人征税。因此，税法既是国家财政收入取得的授权规则，又是纳税人财产权实现的保护法律。随着社会专业化分工日益细化，如何实现对纳税人纷繁复杂、形式多样的经济活动的平等课税，应当是各国税法规则设计的重点所在。

由于近年来税法修订频繁、变化很大，特别是 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》、2009 年三部流转税暂行条例的修订及 2010 年一些新的法规文件的出台，使大量的税法教材已不再适用，因而相关教材必须跟上时代的步伐，既要保持相对稳定性，又要及时反映最新成果，保持其科学性、时代性。基于此，编者编写了本书。

本书基于高等院校财经类专业人才的特点及人才培养目标的总体要求，在总结高校财经类专业教学改革的基础上，吸收最新的税收法规、会计法规，精选其主干内容，将会计分录运用于税法中，力图以会计的语言表达税法的经济实质；以企业主要税种的计算、纳税申报、征收管理和账务处理为主线，重点阐述了我国现行税法的基本理论与方法；基于应用性要求，附有习题及部分参考答案以供读者参考，为提高学生的应用能力奠定坚实的基础。

本书力求做到结构严谨，体系完整、合理，条理分明，材料翔实、准确，及时反映最新研究成果；力求简练规范，语言通俗生动，使之成为理论性、实用性、可读性都较强的一部税法教材。

本书可作为高等院校财经类及其他专业的税法教材，也可作为各类成人院校及企业人员的培训教材。

在本书的编著过程中，参考并汲取了国内外学者的一些研究成果，在此向他们表示衷心的感谢。由于作者水平有限，书中不足之处在所难免，欢迎广大读者批评指正。

目 录

第1章 概论	1
第一节 税法的概念	2
一、税法的定义	2
二、税收法律关系	3
三、税法的构成要素	4
四、税法的分类	5
五、税法的作用	7
第二节 税法的地位及与其他法律的关系	7
一、税法的地位	7
二、税法与其他法律的关系	8
第三节 税法的制定和实施	10
一、我国税收的立法原则	10
二、我国税法的制定	12
三、税法的实施	13
第四节 我国现行的税法体系及税制沿革	13
一、我国现行税法体系的内容及法律制度的适用	13
二、我国税收制度的沿革	14
第五节 我国的税收管理体制	14
一、税收管理体制的概念	14
二、税收立法权的划分	15
三、税收执法权的划分	15
四、税收征收管理范围的划分	16
五、税务机构的设置	17
第2章 增值税法	19
第一节 增值税征税原理及纳税义务人	20
一、增值税的基本原理	20
二、增值税的类型	20
三、增值税的特点	21
四、增值税的征税范围	22
五、增值税纳税义务人	23



第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	24
一、一般纳税人的认定标准	24
二、小规模纳税人的认定标准	24
第三节 税率与征收率的确定	25
一、基本税率	25
二、低税率	25
三、零税率	25
四、征收率	25
第四节 一般纳税人应纳税额的计算	25
一、销项税额的计算	25
二、进项税额的计算	28
三、应纳税额的计算	29
第五节 小规模纳税人应纳税额的计算	30
一、应纳税额的计算公式	30
二、含税销售额的换算	30
三、销售特定货物应纳税额的计算	31
四、电力产品应纳增值税的计算及管理	31
第六节 几种特殊经营行为的税务处理	31
一、兼营不同税率的货物或应税劳务	31
二、兼营非应税劳务	31
三、混合销售行为	31
第七节 进口货物征税	32
一、进口货物的征税范围及纳税人	32
二、进口货物的适用税率	32
三、进口货物应纳税额的计算	32
四、进口货物的税收管理	32
第八节 出口货物退(免)税	33
一、基本政策	33
二、适用范围	33
三、出口货物的退税率	34
四、出口货物退税的计算	35
五、出口货物退(免)税的管理	38
第九节 征收管理	39
一、纳税义务发生的时间	39
二、纳税期限	39
三、纳税地点	40

四、增值税一般纳税人纳税申报办法	40
第十节 增值税专用发票的使用及管理	40
一、专用发票领购使用范围	40
二、专用发票开具的范围	41
三、专用发票开具的要求	41
四、专用发票开具联次及票样	41
五、专用发票不得抵扣进项税额的规定	42
六、开具专用发票后发生退货或销售折让的处理	42
七、加强对增值税专用发票的管理	42
第3章 消费税法	44
第一节 消费税的纳税义务人	45
一、消费税与增值税比较	45
二、纳税义务人	45
第二节 消费税的税目、税率	45
一、税目	45
二、税率	46
第三节 消费税应纳税额的计算	47
一、从价定率计算法	47
二、从量定额计算法	48
三、从价定率和从量定额混合计算法	48
四、计税依据的特殊规定	48
五、外购应税消费品已纳税款的扣除	49
六、税额减征的规定	49
七、自产自用应税消费品应纳税额的计算	49
第四节 委托加工应税消费品应纳税额的计算	50
一、委托加工应税消费品的确定	50
二、代收代缴税款的规定	50
三、委托加工的应税消费品	50
四、委托加工应税消费品已纳税款的扣除范围	51
五、兼营不同税率应税消费品的账务处理	51
六、酒类关联企业间关联交易消费税问题的处理	52
七、进口应税消费品应纳税额的计算	52
第五节 出口应税消费品退（免）税	52
一、出口退税率的确定	52
二、出口应税消费品退（免）税政策	52
三、出口应税消费品退税额的计算	53



四、出口应税消费品办理退(免)税后的管理	53
第六节 消费税的征收管理	53
一、纳税义务发生的时间	53
二、纳税期限	53
三、纳税地点	54
四、纳税申报	54
第4章 营业税法	55
第一节 营业税的纳税义务人与扣缴义务人	56
一、营业税与增值税的比较	56
二、纳税义务人	56
三、扣缴义务人	56
第二节 营业税的税目、税率	57
一、税目	57
二、税率	57
第三节 营业税的计税依据和应纳税额	57
一、营业税计税依据的一般规定	58
二、营业税计税依据的具体规定	58
三、营业税应纳税额的计算	61
第四节 几种特殊经营行为的税务处理	61
一、兼营不同税目的应税行为	61
二、兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为	61
三、混合销售行为	62
四、营业税与增值税征税范围的划分	62
第五节 营业税的税收优惠	63
一、起征点	63
二、税收优惠的规定	63
第六节 营业税的征收管理	65
一、纳税义务发生的时间	65
二、纳税期限	66
三、纳税地点	66
四、纳税申报	67
第5章 城市维护建设税法和教育费附加	68
一、纳税人	69
二、税率	69
三、计税依据	69
四、应纳税额计算	69

五、税收优惠	70
六、征收管理与纳税申报	70
七、教育费附加	70
第6章 关税法	71
第一节 关税的征税对象与纳税义务人	72
一、征税对象	72
二、纳税义务人	72
第二节 关税的进出口税则	72
一、进出口税则概况	72
二、税则商品分类目录	73
三、税率及运用	73
四、原产地规定	76
第三节 关税完税价格及应纳税额的计算	76
一、一般进口货物的完税价格	76
二、特殊进口货物的完税价格	78
三、出口货物的完税价格	79
四、进出口货物完税价格中的运费及相关费用、保险费的计算	80
五、完税价格的审定	80
六、应纳关税税额的计算	81
第四节 关税的减免	81
一、法定减免	81
二、特定减免	81
三、临时减免	82
第五节 行李和邮递物品进口税	83
一、概念	83
二、纳税人	83
三、税率	83
四、进出境个人邮递物品的监管	83
五、进境居民旅客携带的在境外获取的自用物品的监管	84
第六节 关税的征收管理	84
一、关税的缴纳	84
二、关税的强制执行	84
三、关税退还	84
四、关税补征和追征	85
五、关税纳税争议	85



第7章 资源类税法	86
第一节 资源税法	87
一、资源税的纳税义务人	87
二、资源税税目、税额	87
三、资源税计税依据	88
四、应纳税额	88
五、资源税的税收优惠	89
六、资源税的征收管理	89
第二节 土地增值税法	90
一、土地增值税的纳税义务人	90
二、土地增值税的征税范围	90
三、具体情况的判定	91
四、土地增值税的税率	92
五、土地增值税应税收入的确定	92
六、土地增值税扣除项目的确定	92
七、土地增值税应纳税额的计算	94
八、税收优惠	95
九、征收管理与纳税申报	95
第三节 城镇土地使用税法	96
一、城镇土地使用税的纳税义务人及征收范围	97
二、城镇土地使用税应纳税额的计算	97
三、城镇土地使用税的税收优惠	98
四、城镇土地使用税的征收管理与纳税申报	98
第四节 耕地占用税	99
一、耕地占用税的纳税人	99
二、耕地占用税的课税基础	99
三、耕地占用税的税收负担	99
四、耕地占用税的税额计算	101
五、耕地占用税的征收管理	101
第8章 财产、行为类税法	102
第一节 房产税法	103
一、房产税的纳税人、征税对象和征收范围	103
二、房产税的计税依据与税率	104
三、房产税应纳税额的计算	104
四、房产税税收优惠	105
五、房产税征收管理与纳税申报	105

第二节 车船税法	106
一、车船税的纳税人、征税范围	107
二、车船税的税率和应纳税额的计算	107
三、车船税的税收优惠	109
四、车船税的征收管理与纳税申报	109
五、车辆购置税法	110
第三节 契税法	113
一、契税的征税对象、纳税人和税率	113
二、契税应纳税额的计算	114
三、契税的税收优惠	115
四、契税的征收管理	115
第四节 印花税法	116
一、印花税的纳税人	116
二、印花税的税目、税率	116
三、印花税应纳税额的计算	117
四、印花税的税收优惠	120
五、印花税的征收管理与纳税申报	121
六、印花税的处罚规定	121
第9章 企业所得税法	123
第一节 企业所得税的纳税义务人及征税对象	124
一、纳税义务人	124
二、征税对象的确定原则和具体内容	124
第二节 企业所得税的税率	125
第三节 企业所得税应纳税所得额的计算	125
一、收入总额	125
二、准予扣除项目	129
三、不得扣除项目	134
四、亏损弥补	135
第四节 资产的税务处理	136
一、固定资产的税务处理	136
二、生物资产的税务处理	138
三、无形资产的税务处理	138
四、长期待摊费用的税务处理	139
五、存货的税务处理	140
六、投资资产的税务处理	140
七、税法与会计规定差异的处理	142



第五节 资产损失税前扣除的所得税处理	142
一、资产损失的定义	142
二、资产损失扣除政策	143
三、资产损失税前扣除管理	144
第六节 企业重组业务的所得税处理	152
一、企业重组的定义	152
二、企业重组的一般性税务处理	152
三、企业重组的特殊性税务处理	153
第七节 企业所得税应纳税额的计算	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	156
三、境外所得已纳税款的扣除	157
第八节 企业所得税的税收优惠	159
一、企业的免税收入项目	159
二、企业免征、减征企业所得税项目	160
三、小型微利企业征收企业所得税的税率	161
四、高新技术企业征收企业所得税的税率	161
五、民族区域自治地区企业的企业所得税税收优惠	162
六、企业的下列支出，在计算应纳税所得额时加计扣除	162
七、创业投资企业	162
八、加速折旧	162
九、减计收入	163
十、税额抵免	163
第九节 特别纳税调整	163
一、调整范围	163
二、调整方法	164
三、核定征收	164
四、其他规定	164
第十节 企业所得税的纳税申报及缴纳	166
一、纳税地点和缴纳方法	166
二、汇总缴纳企业所得税的管理	167
三、停止合并缴纳企业所得税的管理	168
第10章 个人所得税法	169
第一节 个人所得税的纳税人	170
一、个人所得税的概念	170
二、居民纳税义务人	170

三、非居民纳税义务人	171
四、所得税的课征模式	171
第二节 所得来源地的确定	171
一、所得来源地的具体判断方法	171
二、来源于中国境内的所得	172
第三节 应税所得项目	172
一、工资、薪金所得	172
二、个体工商户的生产、经营所得	173
三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得	173
四、劳务报酬所得	173
五、稿酬所得	173
六、特许权使用费所得	173
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	174
十、偶然所得	174
十一、经国务院财政部门确定征税的其他所得	174
第四节 个人所得税的税率	175
一、九级超额累进税率	175
二、五级超额累进税率	175
三、劳务报酬所得适用税率	176
四、稿酬所得适用税率	176
五、特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和其他所得适用税率	176
第五节 个人所得税应纳税所得额的计算	177
一、费用扣除标准	177
二、附加减除费用适用的范围（在华外国人和在外华人）和标准	177
三、每次收入的确定	178
四、应纳税所得额的其他规定	178
第六节 个人所得税应纳税额的计算	179
一、工资、薪金所得应纳税额	179
二、个体工商户、个人独资企业、合伙企业的生产、经营所得应纳税额	179
三、企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额	180
四、劳务报酬所得应纳税额	180
五、稿酬所得应纳税额	180
六、特许权使用费所得应纳税额	180



七、利息、股息、红利所得应纳税额	181
八、财产租赁所得应纳税额	181
九、财产转让所得应纳税额	181
十、偶然所得应纳税额	181
十一、其他所得应纳税额	181
十二、应纳税额计算中的几个特殊问题	181
第七节 个人所得税的税收优惠	185
一、免税项目	186
二、减税项目	186
三、暂免征税项目	186
四、在中国境内无住所，但在境内居住1年以上不到5年居民纳税人的优惠	187
五、在中国境内无住所，但在一个纳税年度境内居住不到90天的非居民纳税人的优惠	187
第八节 境外所得的税额扣除	187
第九节 个人所得税的征收管理	188
一、扣缴人代扣代缴税款	188
二、纳税人自行申报纳税	189
三、委托代征	190
四、核定征收	190
五、纳税期限、纳税地点	190
六、其他规定	192
第11章 税收征管法	193
一、概述	194
二、税务管理	195
三、税款征收	198
四、税务检查	202
五、法律责任	203
第12章 税务行政法制	206
第一节 税务行政处罚	207
一、税务行政处罚的原则	207
二、设定和种类	208
三、主体与管辖	209
四、简易程序	209
五、一般程序	210
六、执行	212
第二节 税务行政复议	213
一、概述	213

二、受案范围	213
三、管辖	215
四、申请	216
五、受理	217
六、决定	217
七、其他有关规定	219
第三节 税务行政诉讼	219
一、概念	219
二、原则	220
三、管辖	220
四、受案范围	221
五、起诉和受理	222
六、审理和判决	223
第四节 税务行政赔偿	224
一、概念	224
二、构成要件	224
三、请求人	224
四、赔偿义务机关	224
五、请求时效	224
六、赔偿范围	224
七、例外情况不在税务行政赔偿的范围	225
八、程序	225
九、方式	225
第 13 章 纳税策划理论与方法	226
第一节 纳税策划理论	227
一、纳税策划概述	227
二、我国纳税策划的现状	230
三、纳税人进行纳税策划的可行性和必要性分析	231
第二节 纳税策划的方法	233
一、实施纳税策划的前提条件	233
二、纳税策划的一般操作思路	235
第 14 章 纳税策划实务	238
第一节 增值税的纳税策划	239
一、增值税的计税公式	239
二、增值税一般纳税人对供货方身份选择的纳税策划	239
三、增值税纳税人自身身份选择的纳税策划	240



四、组织运输的纳税策划	240
五、收购农产品的纳税策划	240
六、兼营免税业务的纳税策划	241
七、一般纳税人与小规模纳税人之间业务往来方式的纳税策划	241
第二节 企业所得税纳税策划	241
一、转让定价销售	241
二、通过销售公司销售	244
三、收益分配和股权转让	244
四、折旧方式	245
五、存货计算	245
六、对外捐赠	246
习题	249
附录	321
1. 关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知	321
2. 关于实施企财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知	324
参考文献	328



第1章

概 论



重点

税法的概念：定义、法律关系、要素和分类。
税法地位及与其他法律的关系：与宪法、民法、刑法关系。税法的制定及法律级次：税收法律、税收法规和税收规章。现行税法体系：五类，19个税种。
我国的税收管理体制：税收立法权和税收执法权的划分。

难点

税法与宪法、民法、刑法的关系；税收立法权、税收执法权的划分。