



银领精品系列教材

第2版

税法

熊 萧 罗桂银 等 编著

精品课程配套教材

- 简化理论，突出应用
- 内容创新，编排科学
- 案例丰富，趣味性强
- 免费提供配套教学资源

清华大学出版社





银领精品系列教材

第 2 版

税法

熊 萧 罗桂银 徐 丹
许 苗 丁桃莉 林 贵 编著

清华大学出版社

内 容 简 介

本书由税法基本理论、中国现行税收法律制度、税收征管及纳税申报三部分组成,共12章。其中,税法基本理论比较系统地介绍了税收起源、税收原则、税负转嫁和税收本质等基础知识。税收征管及纳税申报则以较大篇幅介绍了税务管理和纳税申报,并配备了实训练习。另外,针对章节内容,本书设计了“例题”“深度思考”等栏目,以方便读者综合运用知识和创新性思考。

本书基于“税法”精品课程设计,集教、学、做于一体,以培养具备税法基本理论与较强税务技能的应用型人才为目标,强调实践教学。

本书适合作为职业院校经济管理类专业学生的通用税法(企业纳税实务)教材,也适合作为财政税务部门职员、单位财务人员、个体经营者和其他经济管理类人才的税收专业读物。为方便讲授与学习,本书最后配有各章同步练习题及参考答案,并且还配备了PPT课件。

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

税法/熊萧等编著. —2版. —北京:清华大学出版社,2015

银领精品系列教材

ISBN 978-7-302-41232-8

I. ①税… II. ①熊… III. ①税法-中国-教材 IV. ①D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第185312号

责任编辑:陈仕云

封面设计:康飞龙

版式设计:牛瑞瑞

责任校对:马子杰

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

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62788951-223

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:21 字 数:421千字

版 次:2012年9月第1版 2015年9月第2版 印 次:2015年9月第1次印刷

印 数:1~2500

定 价:39.80元

产品编号:064081-01

丛 书 序

一、出版缘起

2004年2月,时任教育部部长周济在全国高职教育第三次产学研结合经验交流会上强调,高职教育的主要任务是培养高技能人才。他说,这类人才,既不是白领,也不是蓝领,而是应用型白领,应该叫“银领”。“银领”是指知识与技能都要具备的复合型人才。

为适应培养高等技术应用型人才的急切需求,高职高专教育的发展如火如荼,高职教学改革也在不断深入。“银领精品系列教材”就是在这样的客观背景下,着眼于21世纪中国社会经济发展对高等技术应用型人才的需求及实践要求,从高职高专教学改革思想的出发点出发,力求突出高职高专教育的特点和要求,同时密切结合精品课程建设及职业资格制度人才培养模式的要求策划组织的。

教材建设是整个高职高专院校教育教学工作的重要组成部分,也是精品课程建设的工作要求之一,高质量的教材是培养高质量人才的基本保证。我们期望本系列教材的出版能为高职高专的教学改革和应用型人才的培养贡献一份力量!

二、读者对象

本系列教材所选课程均为省级或国家级精品课程建设的配套研究成果,由精品课程负责人联合其他具有丰富的教学和实践经验的专家编写而成,主要适于作为高职高专院校或应用型本科院校财经大类经济学和管理学类工商管理、市场营销、经济贸易、电子商务、物流管理等相关专业的教材,同时适合企业相关实际工作者阅读参考。

三、丛书特色

1. 强化基础,突出应用

针对高等职业教育注重培养各职业岗位应用型人才的特点,紧密结合高职高专教育发展现状和教学需要进行编写。对基础理论的阐述以“必需,够用”为原则,由浅入深进行阐述,以求简明易懂。重点放在对应用理论及操作技能方面的介绍,注重培养学生的实践能力,突出应用性。

2. 内容创新,编排科学

高职教育与经济建设密切相关,高职教材的内容也必须紧跟时代,反映新观念、新



技术、新工艺、新方法,以培养学生的创新精神。本系列教材的内容体系安排从易到难、循序渐进,注重教材的整体性和衔接性,更注重与相关职业资格考试的最新动态相结合,具有一定的创新性。

3. 精选课程,内容成熟

所选课程均为财经大类经济学和管理学相关专业的公共基础课和专业基础课,由于有精品课程建设的基础,相关内容讲义均已在作者所在院校进行多轮讲解,并经不断修改与完善,内容体系比较成熟。

4. 作者队伍强大

本系列教材的主编均为教育部国家级精品课程及省级精品课程主持人或具有丰富实践工作经验的专家,多年从事高职高专教学和科研实践工作,拥有较丰富的教学实践和写作经验。其他参编者也均为来自高职高专教学第一线的“双师型”教师。

5. 突出案例教学的作用

本系列教材中设有丰富的学习案例,通过开篇案例、节内的微型案例、章后的中型案例或书后综合案例的有机结合,强化了案例对知识点的牵引、辅助解说及综合考查作用,突出了教材的时代性、生活性和情趣性。

6. 注重配套教学资源建设与服务

所有教材均配有精美电子课件和教学大纲,根据课程需要,还有配套练习题参考答案、教学案例分析、同步练习自测题库及参考答案等辅助教学资源。

四、教学支持

为帮助一线教师的教学,为课堂教学提供丰富的教学资源和实在的教学支持,本系列教材附有如下配套教学资源,并免费为选用教材的一线教师提供:

- ◇ 课程教学大纲
- ◇ 配套电子课件(PPT形式)
- ◇ 教材课后练习题参考答案
- ◇ 同步练习自测题库及参考答案
- ◇ 教学案例及评析

获取方式:需要获取上述相关教学资源的一线教师,请登录清华大学出版社网站(www.tup.com.cn)下载或发邮件到 thjdservice@126.com 索取,来信请注明您的姓名、所在学校、联系方式及详细需求。

前 言

一、教材概述

“税法”（或称“企业纳税实务”）是一门理论与实践相结合，实用性很强的课程。这体现在三个方面：第一，税收随着国家出现而诞生，是政府行使职能的经济基础，国家需要税收；第二，在收入一定的条件下，税收与税后收益有此多彼少的关系，取得收益的单位与个人都需要纳税；第三，“税法”既解释税收法律制度设计，同时又讲授如何维护纳税人权益。

事实上，税收不仅与单位、个人的投资、理财有关系，而且也与国民经济有关系。对国家来说，学习税法可以起到普法作用。例如，“只有死亡与纳税是不可避免的两件事”既是税法宣传的成果，也是税法特征之一。对个人来说，不懂税法将使其难以进行涉税业务处理，甚至可能触犯税法导致损失。所以，创业先驱者感叹：“纳税为企业之大事，生死之地，存亡之道。”

二、教材特色

与其他类型相近的教材相比，本书力求突出如下特色。

第一，理论的相对系统性。本书相对系统地介绍了税收起源、税收原则、税负转嫁、税收本质等基础知识，使读者对税法有一个全面的理解。

第二，涵盖范围较广。本书以培养应用型税收专业人才为目标，综合“税收学”、“外国税制”、“国际税收”、“纳税申报”和“税务管理”相关课程知识，引入实训课程，注重税收计算、税务会计、纳税申报等应用技能的培养。

第三，强调实践教学。本书在第十一章、第十二章中，以较多篇幅讲授税务管理、税务会计、纳税申报相关内容，并配备实训练习，以帮助学生进行税务会计与纳税申报的模拟操作练习。

第四，力求讲授最新理论与知识。税收法律变动较快，教材编著常常难以与法律同步。为此，本书的理论部分主要以最新经典理论为主，税法更新至 2015 年 5 月 31 日，包含了最近的“营改增”税法政策，努力做到把核心、权威、最新的理论与知识贡献给读者。



三、教材框架

全书内容可以分为三部分，共 12 章。其中第一部分为税法基本理论概述，共 1 章，阐述了税收概念、税收的发展、税收特性、税收本质与税收原则等基本理论。第二部分为我国现行的税收法律制度，共 9 章，涵盖了我国现行所有税收法律。第三部分为税收管理与申报，共 2 章，主要讲授税收征管法、纳税申报。

四、再版说明

本书自 2012 年 6 月出版以来，以其简明、综合、实用而受读者欢迎。期间，国家实施了“营改增”税制重大改革。另外，为了适应经济的变化，我国消费税、资源税、所得税等均有改革或政策变化。本书保留了原版风格，增加了最新税收政策。

五、讲授与学习

对于本书的讲授，主讲教师可以结合课时总数及学生特点灵活安排。以总课时 72 课时为例，课时安排建议为：第一部分（第一章），6 课时；第二部分（第二章至第十章），38 课时；第三部分（第十一章、第十二章），24 课时；其他 4 课时。

对于“税法”的学习，我们建议读者：一是站在国家层面理解税法，即如何减少征税成本、减少逃避税、增加税收收入；二是站在纳税人层面理解税法，即如何维护纳税人合法权益、减少纳税成本。另外，“税法”也是一门应用性很强的课程，因此在学习过程中必须进行一定的练习。为了方便讲授与学习，本书配备了 PPT 课件，还有较为丰富的讨论与思考题、练习题（含答案）。

本书基于“税法”精品课程设计，以培养应用型税务人才为目标，注重培养具备税法基本理论与较强税务技能的专业人才。因此，本书适合作为高等院校经济管理类专业学生的通用教材。当然对于那些急需掌握税法知识及税务技能的企业财务人员、个体经营者和其他经济管理类人才来说，本书也是一本不错的专业读物。

编者深知水平有限，设想的效果不一定能够完全达到，疏漏和错误也在所难免，希望广大读者对本书提出宝贵的意见，以便今后做进一步的修订与完善。本书编者联系方式：(E-mail) xiong2009xiao@qq.com, (QQ) 1036056578。

本书的出版得到了清华大学出版社编辑的大力支持，他们为本书的编写提出了很多有益的建议，在此向他们表示诚挚的谢意！

2015 年 6 月

目 录

第一章 税法基本理论概述.....	1
第一节 税收的产生与税收概念	1
一、税收是政府的经济基础	1
二、税收的起源	3
三、税收的发展	4
四、税收的概念	5
第二节 税收本质及其他基本理论	6
一、税收本质	6
二、税收特征	8
三、税收原则	9
四、税收负担	11
五、税收职能与经济增长	12
第三节 税法概述	13
一、税法的概念	13
二、税法的作用	15
三、税收法律关系	16
四、税收法律体系	18
第四节 税收法律制度	19
一、税制的概念	19
二、税制的要素	19
三、税制的分类	24
四、我国现行税制体系	25
本章小结	26
关键词	26
思考与讨论	26



第二章 增值税法	27
第一节 增值税法概述	27
一、增值税的产生与发展	27
二、增值税基础知识	28
三、我国增值税的改革及特点	31
第二节 我国增值税法	32
一、征收范围	32
二、纳税人	34
三、税率	36
第三节 我国增值税的计算	37
一、增值税的主要计算公式	37
二、增值税销售额的确定	39
三、增值税进项税额的抵扣	42
第四节 我国增值税的减免及申报缴纳	45
一、减免税规定	45
二、申报缴纳	47
三、增值税专用发票的管理	48
本章小结	51
关键词	51
思考与讨论	51
第三章 消费税法	52
第一节 消费税法概述	52
一、消费税	52
二、我国消费税的改革及特点	53
第二节 我国消费税法	54
一、纳税人	54
二、征收范围	54
三、税率	54
第三节 我国消费税税额计算	56
一、消费税计算的主要公式	56
二、委托加工环节消费税的计算	57



三、自产自用消费税的计算	58
四、包装物及其押金消费税的计算	59
五、进口应税消费品消费税的计算	59
六、连续生产消费税的计算	60
第四节 消费税的减免及申报	61
一、消费税减免	61
二、消费税应税产品的出口退税	62
三、申报缴纳	63
本章小结	64
关键词	65
思考与讨论	65
第四章 营业税法	66
第一节 营业税法概述	66
一、营业税	66
二、我国营业税的改革及特点	67
第二节 我国营业税法	67
一、营业税纳税人	67
二、营业税征税范围	69
三、营业税税率	70
第三节 我国营业税改增值税	71
一、改革思路及政策安排	71
二、营业税改征增值税实施办法	72
三、营改增试点过渡的政策性免税	76
第四节 营业税的计算	78
一、计税依据	78
二、营业税的计算方法	79
第五节 减免及申报	80
一、营业税的减免	80
二、营业税的申报	84
本章小结	85
关键词	85
思考与讨论	85



第五章 关税法.....	86
第一节 我国关税法.....	86
一、关税概述.....	86
二、我国关税的建立.....	87
三、我国关税法.....	88
第二节 关税的计算及申报.....	90
一、关税的计算方法.....	90
二、进口货物关税的计算.....	90
三、出口货物关税的计算.....	92
四、进口环节相关各税的计算.....	93
五、关税减免.....	94
六、关税申报缴纳.....	95
本章小结.....	97
关键词.....	97
思考与讨论.....	97
第六章 资源税法.....	98
第一节 我国资源税法.....	98
一、资源税概述.....	98
二、资源税法内容.....	100
第二节 资源税的计算及申报.....	101
一、资源税的计算.....	101
二、资源税的减免.....	103
三、资源税的申报缴纳.....	104
本章小结.....	105
关键词.....	106
思考与讨论.....	106
第七章 土地增值税法.....	107
第一节 我国土地增值税法.....	107
一、土地增值税概述.....	107
二、土地增值税制度.....	108
第二节 土地增值税的计算及申报.....	109



一、土地增值税的计算	109
二、土地增值税的减免	111
三、土地增值税的申报缴纳	112
本章小结	112
关键词	113
思考与讨论	113
第八章 企业所得税法	114
第一节 企业所得税概述	114
一、企业所得税的概念	114
二、企业所得税的特点	115
三、我国企业所得税的改革历程	116
第二节 我国企业所得税法	116
一、我国企业所得税纳税人	116
二、企业所得税课税对象	117
三、企业所得税率	117
第三节 企业所得税的计算	119
一、企业所得税的计算公式及原则	119
二、企业收入总额的确定	120
三、企业所得税准予扣除项目	122
四、企业所得税不准扣除的项目	126
五、企业亏损弥补的规定	126
第四节 资产的税务处理	127
一、资产计价的基本原则	127
二、固定资产的税务处理	128
三、生产性生物资产的税务处理	129
四、无形资产的税务处理	130
五、长期待摊费用的税务处理	131
六、投资资产的税务处理	131
七、存货的税务处理	132
八、企业转让资产的税务处理	132
第五节 税收优惠	132
一、境外已纳所得税的抵免	133



二、税收优惠项目	134
第六节 纳税调整	139
一、关联交易纳税调整	139
二、利润分配的纳税调整	142
三、利息支出的纳税调整	142
四、其他需要调整的项目	144
五、纳税调整的利率及期限	144
第七节 企业所得税的纳税申报	144
一、企业所得税的源泉扣缴	144
二、纳税申报	146
三、企业所得税汇算清缴	147
本章小结	147
关键词	148
思考与讨论	148
第九章 个人所得税法	149
第一节 个人所得税法概述	149
一、个人所得税的概念及特点	149
二、我国个人所得税的改革与特点	150
第二节 我国个人所得税法	151
一、我国个人所得税纳税人	151
二、我国个人所得税课税对象	152
三、我国个人所得税率	154
第三节 我国个人所得税计算	155
一、我国个人所得税准予扣除项目	155
二、我国个人所得税应纳税额的计算	156
第四节 税收减免及申报	165
一、我国个人所得税的减免	165
二、我国个人所得税的申报方式	167
三、我国个人所得税的申报时间与地点	168
本章小结	169
关键词	169
思考与讨论	169



第十章 其他税法.....	170
第一节 我国房产税法.....	170
一、房产税概述.....	170
二、房产税法.....	170
第二节 我国城镇土地使用税法.....	173
一、城镇土地使用税概述.....	173
二、城镇土地使用税法.....	173
第三节 我国契税法.....	176
一、契税概述.....	176
二、契税法.....	176
第四节 我国耕地占用税法.....	180
一、耕地占用税概述.....	180
二、耕地占用税法.....	181
第五节 我国车船税法.....	183
一、车船税概述.....	183
二、车船税法.....	184
第六节 我国城市维护建设税法.....	187
一、城市维护建设税概述.....	187
二、城市维护建设税法.....	188
第七节 我国车辆购置税法.....	190
一、车辆购置税概述.....	190
二、车辆购置税法.....	191
第八节 我国印花税法.....	193
一、印花税概述.....	193
二、印花税法.....	194
第九节 我国烟叶税法.....	199
一、烟叶税概述.....	199
二、烟叶税法.....	199
本章小结.....	200
关键词.....	201
思考与讨论.....	201



第十一章 税收征管法.....	202
第一节 税务登记.....	202
一、税务登记的基础知识.....	202
二、税务登记实训.....	203
第二节 税款缴纳.....	211
一、税款缴纳的基础知识.....	211
二、税款缴纳实训.....	213
第三节 税务管理.....	215
一、账簿与凭证管理.....	215
二、税务检查.....	216
三、税务检查的相关法律责任.....	217
本章小结.....	220
关键词.....	220
思考与讨论.....	220
第十二章 纳税申报.....	221
第一节 增值税的申报.....	221
一、增值税的账户设置.....	221
二、增值税的账务处理.....	223
第二节 消费税申报.....	233
一、消费税的账户设置.....	233
二、消费税的涉税账务处理.....	234
第三节 营业税的申报.....	237
一、营业税的账户设置.....	237
二、营业税的涉税账务处理.....	238
第四节 企业所得税的申报.....	241
一、企业所得税的账户设置.....	241
二、企业所得税的涉税账务处理.....	241
第五节 个人所得税的申报.....	246
一、个人所得税的账户设置.....	246
二、个人所得税的涉税账务处理.....	247
第六节 其他税的申报.....	250



一、关税的申报	250
二、资源税的申报	254
三、土地增值税的申报	256
四、房产税与城镇土地使用税的申报	258
五、契税的申报	260
六、城市维护建设税的申报	261
本章小结	263
关键词	263
思考与讨论	263
同步练习	264
同步练习参考答案	314
参考文献	320

第一章 税法基本理论概述

【学习目标】

- ① 掌握税收的概念、税收的发展、税收的特性等内容；
- ② 了解税收的产生、税收本质与税收原则等税法理论；
- ③ 熟悉税法、税制、税制要素和税制分类等概念与内容。

第一节 税收的产生与税收概念

一、税收是政府的经济基础

（一）国家的产生

在原始社会初期，由于生产力水平十分低下，人们主要依靠集体的力量来求得生存。当时的人们没有剩余产品，没有剥削，没有大群的部落，没有大首领，没有政府，没有国家，当然也没有公共权力。

公元前 1000 年至公元初年，铁器被广泛使用，生产有了较大的发展，产品也出现了剩余，随之产生了私有制和阶级及作为阶级统治工具的国家。在国家产生的过程中，军事民主制度起到了重大作用。军事民主制度包括民众会、氏族酋长议事会和后来获得王权的军事首长。掠夺战争加速了私有财产的积累和贫富的两极分化。氏族制度从人民意志的工具转变为掠夺邻人和压迫自己人民的统治机关，最后成为国家。^①随着国家的建立，国家的大首领利用公共权力为本氏族或本人谋利益。公共权力所到之处，大家都必须向大首领纳贡。

（二）国家的本质观点

什么是国家？国家的本质是什么？正如克烈逊和斯卡尔尼在《早期国家》这本书中所指出的：“根本不存在为整个学术界所公认的国家定义。”有人认为：国家是利益冲突

^① 资料来源：中国百科网，http://www.chinabaike.com/article/1/2/76/Article_076_1.html。