



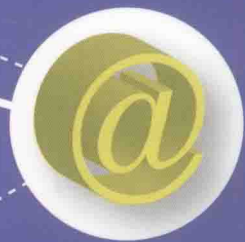
新编21世纪远程教育精品教材

• 法学系列 •

税法

(第三版)

朱大旗 编著



 中国人民大学出版社



新编21世纪远程教育精品教材

• 法学系列 •

税法

(第三版)

朱大旗 编著

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/朱大旗编著. —3 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2014. 10
新编 21 世纪远程教育精品教材·法学系列
ISBN 978-7-300-20188-7

I. ①税… II. ①朱… III. ①税法-中国-远程教育-教材 IV. ①D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 240776 号

新编 21 世纪远程教育精品教材·法学系列

税法 (第三版)

朱大旗 编著

Shuifa

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511700 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京七色印务有限公司	版 次	2004 年 4 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2015 年 1 月第 3 版
印 张	24	印 次	2015 年 1 月第 1 次印刷
字 数	530 000	定 价	48.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

新编 21 世纪远程教育精品教材编委会

(以姓氏笔画为序)

丁兴富 尹伟中 任为民

李林曙 张爱文 陈 丽

郝成义 顾宗连 黄荣怀

作者简介

朱大旗 法学博士，中国人民大学法学院教授、博士生导师、经济法教研室主任，《法学家》杂志副主编，中国人民大学财税法研究所执行所长，日本一桥大学高级访问学者。兼任中国财税法学研究会副会长，中国法学期刊研究会副会长，中国经济法学研究会理事，中国银行法学研究会常务理事，中国保险法学研究会理事，北京市经济法学会副会长，北京市金融与财税法学研究会副会长，北京市金融服务法学研究会副会长，北京市人大常委会立法咨询专家，北京市法制办法制工作顾问，北京市高级法学法律人才专家库专家，北京市发展和改革委员会法律咨询专家，北京市税收法制建设研究会专家顾问等。研究方向为经济法、财税法、金融法。发表《论税法的基本原则》、《关于完善个人所得税法若干重大问题的法律思考》、《从国家预算的特质论我国〈预算法〉的修订目的和原则》、《析论中央银行独立性的法律确认与实现》、《我对巴塞尔新资本协议的几点看法》等论文百余篇，独著、主编、参编各类著作、教材 30 余部。

内容简介

本书的内容包括税法总论、流转税法、所得税法、辅助税法和程序税法五大部分，具体又分为税法基本原理、增值税法制度、消费税法制度、营业税法制度、关税法律制度、个人所得税法制度、企业所得税法制度、财产税法制度、资源税法制度、行为税法制度、税收征收管理法、税收救济法十二章。在每章中都设有重点问题、知识链接、本章小结、关键概念、思考题等，以引导学员迅速、准确地把握本章的基本知识点。本教材在编写方面，力求简明、准确、实用，做到科学性、系统性与实用性的统一。希望广大学员在阅读本教材的过程中，注意与有关税法课程教学的网络课件等教学手段、材料结合起来，全面、系统、准确地掌握税法学的基本知识和我国现行有效的具体税收法律制度。



总 序

我们正处在教育史、尤其是高等教育史上的一个重大的转型期。在全球范围内，包括在我们中华大地，以校园课堂面授为特征的工业化社会的近代学校教育体制，正在向基于校园课堂面授的学校教育与基于信息通信技术的远程教育相互补充、相互整合的现代终身教育体制发展。一次性学校教育的理念已经被持续性终身学习的理念所替代。在高等教育领域，从1088年欧洲创立博洛尼亚（Bologna）大学以来，21世纪以前的各国高等教育基本是沿着精英教育的路线发展的，这也包括自19世纪末创办京师大学堂以来我国高等教育短短一百多年的发展史。然而，自20世纪下半叶起，尤其在迈进21世纪时，以多媒体计算机和互联网为主要标志的电子信息技术正在引发教育界的一场深刻的革命。高等教育正在从精英教育走向大众化、普及化教育，学校教育体系正在向终身教育体系和学习型社会转变。在我国，党的十六大明确了全面建设小康社会的目标之一就是构建学习型社会，即要构建由国民教育体系和终身教育体系共同组成的有中国特色的现代教育体系。

教育史上的这次革命性转型绝不仅仅是科学技术进步推动的。诚然，以电子信息通信技术为主要代表的现代科学技术的进步，为实现从校园课堂面授向开放远程学习、从近代学校教育体制向现代终身教育体系和学习型社会的转型提供了物质技术基础。但是，教育形态演变的深层次原因在于人类社会经济发展和生活变革的需求。恰在这次世纪之交，人类社会开始进入基于知识经济的信息社会。知识创新与传播及应用、人力资源开发与人才培养已经成为各国提高经济实力、综合国力和国际竞争力的关键和基础。而这些是仅仅依靠传统学校校园面授教育体制所无法满足的。此外，国际社会面临的能源、环境与生态危机，气候异常，数字鸿沟与文明冲突，对物种多样性与文化多样性的威胁等多重全球挑战，也只有依靠世界各国进一步深化教育改革与创新，促进人与自然的和谐发展才能得到解决。正因为如此，我国党和政府提出了“科教兴国”、“可持续发展”、“西部大开发”、“缩小数字鸿沟”以及“人与自然和谐发展”的“科学发展观”等基本国策。其中，对教育作为经济建设的重要战略地位和基础性、全局性、前瞻性产业的确认，对高等教育对于知识创新与传播及应用、人力资源开发与人才培养的重大意义的关注，以及对发展现



代教育技术、现代远程教育和教育信息化并进而推动国民教育体系现代化,构建终身教育体系和学习型社会的决策更得到了教育界和全社会的共识。

在上述教育转型与变革时期,中国人民大学一直走在我国大学的前列。中国人民大学是一所以人文、社会科学和经济管理为主,兼有信息科学、环境科学等的综合性、研究型大学。长期以来,中国人民大学充分利用自身的教育资源优势,在办好全日制高等教育的同时,一直积极开展远程教育和继续教育。中国人民大学在我国首创函授高等教育。1952年,校长吴玉章和成仿吾创办函授教育的报告得到了刘少奇的批复,并于1953年率先招生授课,为新建的共和国培养了一大批急需的专门人才。在20世纪90年代末,中国人民大学成立了网络教育学院,成为我国首批现代远程教育试点高校之一。经过短短几年的探索和发展,中国人民大学网络教育学院创建的“网上人大”品牌,被远程教育界、媒体和社会誉为网络远程教育的“人大模式”,即“面向在职成人,利用网络学习资源和虚拟学习社区,支持分布式学习和协作学习的现代远程教育模式”。成立于1955年的中国人民大学出版社是新中国建立后最早成立的大学出版社之一,是教育部指定的全国高等学校文科教材出版中心。在过去的几年中,中国人民大学出版社与中国人民大学网络教育学院合作创作、设计、出版了国内第一套极富特色的“现代远程教育系列教材”。这些凝聚了中国人民大学、北京大学、北京师范大学等北京知名高校学者、教授、教育技术专家、软件工程师、教学设计师和编辑们广博才智的精品课程系列教材,以印刷版、光盘版和网络版立体化教材的范式探索构建全新的远程学习优质教育资源,实现先进的教育教学理念与现代信息通信技术的有效结合。这些教材已经被国内其他高校和众多网络教育学院所选用。中国人民大学出版社基于“出教材学术精品,育人文社科英才”理念的努力探索及其初步成果已经得到了我国远程教育界的广泛认同,是值得肯定的。

2005年4月,我被邀请出席《中国远程教育》杂志与中国人民大学出版社联合主办的“远程教育教材的共建共享与一体化设计开发”研讨会并做主旨发言,会后受中国人民大学出版社的委托为“21世纪远程教育精品教材”撰写“总序”,这是我的荣幸。近几年来,我一直关注包括中国人民大学网络教育学院在内的我国高校现代远程教育试点工程。这次更有机会全面了解和近距离接触中国人民大学出版社推出的“21世纪远程教育精品教材”及其编创人员。我想将我在上述研讨会上发言的主旨做进一步的发挥,并概括为若干原则作为我对包括中国人民大学出版社、中国人民大学网络教育学院在内的我国网络远程教育优质教育资源建设的期待和展望:

- 21世纪远程教育精品教材的教学内容要更加适应大众化高等教育面对在职成人、定位在应用型人才培养上的需要。

- 21世纪远程教育精品教材的教学设计要更加适应地域分散、特征多样的远程学生自主学习的需要,培养适应学习型社会的终身学习者。

- 在我国网络教学环境渐趋完善之前,印刷教材及其配套教学光盘依然是远程教材的主体,是多种媒体教材的基础和纽带,其教学设计应该给予充分的重视。要在印刷教材的显要部位对课程教学目标和要求做明确、具体、可操作的陈述,要清晰地指导远程学生如何利用多种媒体教材进行自主学习和协作学习。

- 应组织相关人员对多种媒体的远程教材进行一体化设计和开发,要注重发挥多种媒

体教材各自独特的教学功能，实现优势互补。要特别注重对学生学习活动、教学交互、学习评价及其反馈的设计和实现。

- 要将对多种媒体远程教材的创作纳入对整个远程教育课程教学系统的一体化设计和开发中，以便使优质的教材资源在优化的教学系统、平台和环境，在有效的教学模式、学习策略和学习支助服务的支撑下获得最佳的学习成效。

- 要充分发挥现代远程教育工程试点高校各自的学科资源优势，积极探索网络远程教育优质教材资源共建共享的机制和途径。

丁兴富



第三版修订说明

《税法》(第二版)自2010年3月出版以来,国家税收法律制度适应形势发展需要又进行了较大幅度的改革和完善。主要内容包括:国务院于2010年10月18日发布了《关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》,规定自2010年12月1日起,外商投资企业、外国企业及外籍个人也要缴纳这两种税费;2010年12月20日发布了《关于修改〈中华人民共和国发票管理办法〉的决定》,相应修改经国务院批准、1993年12月23日财政部发布的《中华人民共和国发票管理办法》,自2011年2月1日起施行;为调控房地产市场、调节收入分配、引导社会住房合理消费,同时也为完善地方税收体系,根据国务院第136次常务会议的有关精神,2011年1月27日,上海市、重庆市发布了关于对部分个人住房征收房产税改革试点的暂行办法,决定自同年1月28日起在本辖区范围内进行个人非营业用房(即个人住房)征收房产税的试点;2011年2月25日,第十一届全国人大常委会第十九次会议通过了《中华人民共和国车船税法》,相应废止了2006年12月29日国务院发布的《中华人民共和国车船税暂行条例》,自2012年1月1日起施行;2011年6月30日,第十一届全国人大常委会第二十一次会议第六次修订了《中华人民共和国个人所得税法》,自2011年9月1日起施行;2011年9月30日,国务院发布修订后的《中华人民共和国资源税暂行条例》,扩大和明确了我国资源税的征收地域范围,对原油和天然气由从量定额改为从价定率征税,自2011年11月1日起施行;2011年10月28日,财政部、国家税务总局发布了《关于修改〈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〉的决定》,自2011年11月1日起提高增值税、营业税两税的起征点;2011年11月16日,经国务院批准,财政部、国家税务总局联合印发了《营业税改征增值税试点方案》等文件,从2012年1月1日在上海交通运输业和部分现代服务业率先开展营业税改征增值税试点,自同年8月1日起至年底,国务院又扩大“营改增”试点至北京、天津等10省市(直辖市、计划单列

市), 并于 2013 年 8 月 1 日进一步扩大试点范围至全国; 2011 年 12 月 5 日, 国务院发布了《中华人民共和国船舶吨税暂行条例》, 自 2012 年 1 月 1 日起相应废止 1952 年 9 月 16 日经政务院财政经济委员会批准、1952 年 9 月 29 日海关总署发布的《中华人民共和国海关船舶吨税暂行办法》; 2012 年 11 月 9 日国务院发布了《关于修改和废止部分行政法规的决定》, 自 2013 年 1 月 1 日起废止 1991 年 4 月 16 日国务院发布的《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例》; 等等。本次《税法》的修订主要围绕和针对上述内容而展开。

由于个人能力、修订时间所限, 遗漏、缺失在所难免, 诚盼广大读者批评、指正, 以便今后修订时进一步完善。

作者

2014 年 7 月 12 日于中国人民大学明德法学楼



第二版修订说明

本书是在第一版的基础上，历时一年多经大幅增删修订而成。第一版于2004年4月出版后，因广大读者的喜爱和好评而多次重印，并经中国人民大学出版社推荐暨北京市教委组织专家评审荣获“2006年北京市高等教育精品教材”。近些年来，我国各方面的改革一日千里，税收法律制度的变革也日益加快——农业税、农业特产税、屠宰税、筵席税的取消，烟叶税的开征，消费税征税范围暨税率的调整，企业所得税、车船税、房产税内外两套税制的统一，增值税的转型，个人所得税、耕地占用税、城镇土地使用税、燃油税费的改革与调整，以及为应对美国次贷危机引发的国际金融危机对我国的冲击而采取的诸多税收法律、政策的调整等，都在客观地、现实地要求对原教材的内容进行广泛而深入的修订。此即为此次修订教材的主要原因。

修订后的本教材，总体结构仍然分为税法总论、流转税法、所得税法、辅助税法、程序税法五大部分，具体章节则有较大调整：删除了外商投资企业和外国企业所得税法制度、农业税法制度两章及筵席税法、屠宰税法两节；对增值税法、消费税法、营业税法、企业所得税法、个人所得税法等章，车船使用税法、耕地占用税法、城镇土地使用税法、税务行政复议等节作了大幅修改。经过前述修订，本教材包括税法基本原理、增值税法制度、消费税法制度、营业税法制度、关税法律制度、个人所得税法制度、企业所得税法制度、财产税法制度、资源税法制度、行为税法制度、税收征收管理法、税收救济法共12章。考虑到本教材主要是为中国人民大学远程教育的学员所写，因此，在教材的编写方面，力求做到简明、准确、实用，达到科学性、系统性与实用性的统一。当然，本教材也涉及税法的一些重要的基本理论问题，如税法的概念、调整对象，税法的基本原则，税收法律关系的性质，税法的分类、体系及法律地位等，对这些问题进行了系统介绍，因而，本教材也可供普通高等院校法学、财税等专业的本科生、研究生学习使用，还可供希望掌握税法学基本知识和我国现行有效税收法律制度的其他读者



使用。

在本次修订教材的过程中，我的研究生沈莉菁同学在资料搜集、网络课件修订方面做了大量工作，中国人民大学出版社教育分社的多位编辑也为教材的出版付出了巨大辛劳，对此，作者表示衷心的感谢。

本次修订，虽然力求教材体系、内容的完备、准确、新颖，然而，力有未逮，缺点、错误在所难免，诚请广大读者批评、指正。

作者

2009年12月于北京

新编 21 世纪远程教育精品教材

公共基础课系列	
书 名	作 者
应用写作(第四版)(“十一五”国家级规划教材)	孙秀秋
计算机应用基础	李 刚
马克思主义哲学原理(第二版)	霍福广
“毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论”教学专题研究	王向明
全国高校网络教育大学英语词汇必备手册	王建华
全国高校网络教育大学英语学习与考试辅导	王建华
高等数学“学习包”(第二版)	张家琦 曹承宾
北京地区成人本科学士学位英语统一考试历年试题解析	常红梅
北京地区成人本科学士学位英语统一考试辅导(第三版)	常红梅
大学语文	黄 鹤
大学英语学习与考试辅导	常红梅
数据库基础教程	苏 俊
毛泽东思想概论	江长仁

经济与管理系列	
书 名	作 者
西方经济学(第二版)(微观经济学部分)	刘凤良
西方经济学(第二版)(宏观经济学部分)	刘凤良
经济法概论(第三版)	宋立成
国际金融(第二版)	刘 震
税务管理	王秀芝
邮政储汇实务	周艳海
中国税制(第二版)	杨 虹
投资银行学教程(第二版)	胡海峰 等
金融学概论(第三版)	宋 玮
国际贸易实务(第二版)	王晓明
财政管理	王秀芝
保险学	戴稳胜
证券投资学(第二版)	赵锡军 李向科
统计学教程(第二版)	金勇进
财政学	安秀梅
中国政治制度史	侯 力
经济学原理	韦曙林
商务英语	王学文
国际贸易理论与政策	王亚星
国际投资	胡曙光
人力资源开发与管理(第四版)	姚裕群
项目管理(第三版)(“十一五”国家级规划教材)	李 涛
物流管理(第三版)(“十一五”国家级规划教材)	刘 刚
组织行为学(第二版)	徐建平
公共政策原理	谢 明
公共政策案例分析	谢 明

书 名	作 者
公共管理伦理学	李传军
公共政策导论(第二版)	谢 明
公共经济学导论	代 鹏
公共关系学	李兴国
领导力	祁凡骥
企业战略管理	邹昭晞
管理学原理	安 维
公务员管理	王甫银
秘书工作实务	张大成
人员选拔与聘用管理	苏 进 刘建华
绩效管理	徐 斌
质量管理学	李晓光
营销渠道决策与管理	吕一林
高级会计学(第二版)	张志凤 谢瑞峰
公司财务管理(第二版)	肖 万
财务管理学(第三版)	孙茂竹 范 歆
基础会计学(第三版)	徐 泓
管理会计	孙茂竹
审计学(第二版)	杨闻萍
财务会计学(第二版)	郭建华
成本会计	曹 伟
纳税筹划教程	张中秀
会计制度设计(第二版)	阎至刚
计算机会计理论与实务(第二版)	蔡立新
税务筹划教程	张中秀
国际税收(第二版)	杨志清

法学系列

书 名	作 者
刑事诉讼法(第三版)	王新清 李 蓉
民事诉讼法(第二版)	汤维建 等
行政法与行政诉讼法(第三版)	胡锦涛 罗 杰
宪法学(第三版)	胡锦涛 任端平
劳动法和社会保障法(第三版)	黎建飞
保险法(第三版)	贾林青
刑法学(第二版)	黄京平
中国法制史(第二版)	赵晓耕
企业和公司法(第二版)	王欣新
税法(第三版)	朱大旗
海商法(第二版)	贾林青
刑法学	徐松林
继承法(第二版)	孙若军
破产法学(第二版)	王欣新
经济法(第二版)	吴宏伟
国际法(第二版)	白桂梅 朱利江

书 名	作 者
法理学(第二版)	张曙光
法律文书写作(第二版)	陈卫东 刘计划
民法学(第二版)	龙翼飞

汉语言文学系列

书 名	作 者
中国古代文学史(一)(先秦至魏晋南北朝)(第二版)	叶君远
中国古代文学史(二)(隋唐五代宋辽金)(第二版)	冷成金
中国古代文学史(三)(元明清及近代)(第二版)	张国风
现代汉语(第二版)	吴永焕
外国文学作品导读(第二版)	刘洪涛
中国民间文学概论(第二版)	黄 涛
美学概论(第二版)	牛宏宝
文学概论(第二版)	许 鹏
中国古代文学作品选读(一)	诸葛忆兵
中国古代文学作品选读(二)	王 燕
中国文学理论史简编	成复旺
中国现当代文学作品导读	姚 丹
影视文学教程	邹 红
电视剧批评与欣赏	刘晔原
中国现当代文学	刘 勇
语言学概论	岑运强
西方文论概要	杨慧林
新时期文学思潮	张永清
古代汉语(第二版)	殷国光
文艺心理学	金元浦

新闻与传播系列

书 名	作 者
新闻理论教程	陈力丹 张建中
中国新闻传播史	赵云泽 孙 萍
外国新闻传播史	陈力丹 钱 婕
新媒体实务	黄 河
广告学概论	王 菲
新闻采访与写作	张 征



目 录

税法总论篇

第一章 税法基本原理	3
第一节 税收与税法概述	4
第二节 税法的渊源及效力	9
第三节 税法的构成要素	12
第四节 税收法律关系	16
第五节 税法的基本原则	20
第六节 税法的分类、体系及法律地位	29

流转税法篇

第二章 增值税法制度	39
第一节 增值税法概述	40
第二节 增值税法的基本内容	45
第三节 增值税的征收管理	55
第三章 消费税法制度	71
第一节 消费税法概述	72
第二节 消费税法的基本内容	74
第三节 消费税的征收管理	85
第四章 营业税法制度	89
第一节 营业税法概述	90

第二节 营业税法的基本内容	92
第三节 营业税的征收管理	100
第五章 关税法律制度	105
第一节 关税法概述	106
第二节 关税法的基本内容	112
第三节 弹性关税制度	129
第四节 船舶吨税	134

所得税法篇

第六章 个人所得税法制度	141
第一节 个人所得税法概述	142
第二节 个人所得税法的基本内容	147
第三节 个人所得税的征收管理	170
第七章 企业所得税法制度	186
第一节 企业所得税法概述	187
第二节 企业所得税法的基本内容	194
第三节 企业应纳税所得额税额的计算	214
第四节 企业所得税的征收管理	223

辅助税法篇

第八章 财产税法制度	235
第一节 财产税法概述	236
第二节 房产税法的基本内容	240
第三节 契税法的基本内容	247
第四节 车船税法的基本内容	252
第五节 车辆购置税法的基本内容	258
第六节 遗产及赠与税法的基本内容	260
第九章 资源税法制度	265
第一节 资源税法概述	266
第二节 资源税法的基本内容	269
第三节 耕地占用税法的基本内容	273
第四节 城镇土地使用税法的基本内容	277
第五节 土地增值税法的基本内容	280