

 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列



# 中国税制

主编 杨 虹

 中国人民大学出版社

21 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列

# 中国税制

主编 杨 虹

中国人民大学出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

中国税制/杨虹主编

北京: 中国人民大学出版社, 2008

21 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列

ISBN 978-7-300-08980-5

I. 中…

II. 杨…

III. 税收制度-中国-远距离教育-教材

IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 019115 号

21 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列

**中国税制**

主编 杨虹

---

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)

010-62511398 (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 北京宏伟双华印刷有限公司

规 格 170 mm×228 mm 16 开本

版 次 2008 年 6 月第 1 版

印 张 19.25

印 次 2008 年 6 月第 1 次印刷

字 数 368 000

定 价 29.80 元

---

**版权所有 侵权必究**

**印装差错 负责调换**

**“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

# 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社会生活变革的需求。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。

今年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去,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。

中华人民共和国教育部远程教育专家顾问

丁兴富

2005年4月28日

# 前 言

税收制度，简称税制，是一个历史的、财政的范畴，是国家财政经济制度的重要组成部分，是国家处理税收分配关系的规范。它既是国家向纳税人征税的法律依据和税收工作的规程，又是纳税人履行纳税义务的法定准则。

广义的税收制度是指税收的各种法律制度的总称，包括国家的各种税收法律法规、税收管理体制、征税管理制度以及税务机关内部管理制度等。狭义的税收制度是指税收法律制度，主要是从税政管理的角度来研究税制。

新中国成立以来，我国税制经历了多次改革，现行税制是经过 1994 年工商税制改革后逐步加以完善而形成的。随着我国社会主义市场经济体制的逐步建立，税收作为组织财政收入、调节经济的重要政策性工具，其作用会愈发凸显。

本书的编写贯彻了从 21 世纪远程教育的实际出发，体现 21 世纪远程教育的特点，保证教育质量的指导思想。在编写中，一方面力图满足远程教育教学的实际需求，另一方面力图有助于普及税法，推进依法治税的进程。全书共分 11 章，介绍了增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、资源税制、财产税制、行为税制等，并对我国税收制度改革趋势作了展望。

本书的主要特点有：

1. 实用性。根据远程教育教学的特点，突出介绍与实际工作联系密切的实务知识，在保证学生学好实务知识的前提下，简化相关理论部分的介绍。
2. 专业性。本书由有着丰富税收理论知识、税收实务知识并具有多年教学经



验的高等学校的教师编写，具有相当的专业性和权威性。

3. 前沿性。本书尽可能吸收了我国税收制度的最新政策内容。

4. 简明性。本书在编写中遵循简明扼要的原则，力求做到通俗易懂、文字简练。

为了帮助学生更好地学习中国现行税收制度，准确把握各个税种的基本法规，熟练掌握各税种应纳税额的计算方法，全书在介绍各个税种时都配有例题，并在每章后附有复习思考题。

本书的编著者均为中央财经大学从事教学工作 20 年以上的教师，具体编写分工如下：黄桦编写第一章，第九章第一、三、四节；杨虹编写第二、三、七章及第九章第二节；黄云编写第四章；高萍编写第五、八章；邢俊英编写第六章；张广通编写第十、十一章。全书由杨虹统筹总纂。

本书在编写过程中，所有的编著者都付出了极大的努力，希望能够为读者奉献一本较为满意的教材。但由于水平有限，书中的不足之处在所难免，我们恭候广大读者的批评指正。

**编者**

2008 年 5 月

## “21 世纪远程教育精品教材” 近期书目

### 公共基础课

《毛泽东思想概论》

《数据库基础教程》

《政治经济学》

### 财经管理类

《行政领导学》

《公共管理法律基础》

《公共政策导论》

《西方政治制度》

《人力资源开发与管理》(第二版)

《税收管理》

《基础会计学》(第二版)

《财务会计学》

《财务管理学》

《审计学》

《证券投资学》

《金融市场学导论》

《计算机会计理论与实务》

《公共关系学》

《西方经济学》

《物流管理》

《国际贸易理论与政策》

《国际税收》(第二版)

《税收筹划教程》

《国际投资》

《成本会计》(第二版)

《财政学》

《质量管理学》

### 法学类

《法理学》(第二版)

《宪法学》(第二版)

《民法学》(第二版)

《刑法学》

《经济学》(第二版)

《合同法》

《企业和公司法》

《国际法》(第二版)

《海商法》

《税法》

《民事诉讼法》

《刑事诉讼法》

《劳动法和社会保障法》(第二版)

《中国法制史》

《知识产权法》

《行政法与行政诉讼法》(第二版)

《司法制度概论》

《票据法》

《继承法》

《法律文书写作》(第二版)

《竞争法》

《保险法》(第二版)

《破产法学》

《金融法》

## 汉语言文学类

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| 《古代汉语》          | 《现代汉语》          |
| 《文学概论》          | 《语言学概念》         |
| 《中国文学理论史简编》     | 《中国古代文学史（一）》    |
| 《中国古代文学史（二）》    | 《中国古代文学史（三）》    |
| 《中国古代文学作品选读（一）》 | 《中国古代文学作品选读（二）》 |
| 《新时期文学思潮》       | 《唐诗宋词研究》        |
| 《中国现当代文学》       | 《中国现当代文学作品导读》   |
| 《中国民间文学概论》      | 《美学概论》          |
| 《文艺心理学》         | 《影视文学教程》        |
| 《外国文学作品导读》      | 《西方文论概要》        |
| 《外国文学史（欧美部分）》   | 《电视剧批评与欣赏》      |
| 《应用写作》（第二版）     | 《汉字与文化》         |

# 目 录

---

|                   |    |
|-------------------|----|
| 第一章 税收制度概述        | 1  |
| 第一节 税收制度的概念和特质    | 1  |
| 第二节 税收制度和税法       | 4  |
| 第三节 税收制度的组成要素     | 7  |
| 第四节 税收分类          | 13 |
| 第五节 税制体系          | 16 |
| 第二章 增值税           | 21 |
| 第一节 增值税概述         | 21 |
| 第二节 征收范围          | 26 |
| 第三节 纳税义务人         | 30 |
| 第四节 税率、征收率        | 33 |
| 第五节 应纳税额的计算       | 35 |
| 第六节 出口货物退（免）税     | 46 |
| 第七节 减免税优惠         | 52 |
| 第八节 征收管理与纳税申报     | 53 |
| 第九节 增值税专用发票的使用和管理 | 58 |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| <b>第三章 消费税</b> .....   | 66  |
| 第一节 消费税概述 .....        | 66  |
| 第二节 征收范围、纳税义务人 .....   | 69  |
| 第三节 税目、税率 .....        | 70  |
| 第四节 计税依据的确定 .....      | 71  |
| 第五节 应纳税额的计算 .....      | 77  |
| 第六节 出口应税消费品退（免）税 ..... | 79  |
| 第七节 征收管理与纳税申报 .....    | 80  |
| <b>第四章 营业税</b> .....   | 88  |
| 第一节 营业税概述 .....        | 88  |
| 第二节 征收范围、纳税义务人 .....   | 90  |
| 第三节 税率 .....           | 96  |
| 第四节 计税依据的确定 .....      | 97  |
| 第五节 应纳税额的计算 .....      | 102 |
| 第六节 减免税优惠 .....        | 103 |
| 第七节 征收管理与纳税申报 .....    | 107 |
| <b>第五章 关税</b> .....    | 112 |
| 第一节 关税概述 .....         | 112 |
| 第二节 征税对象、纳税义务人 .....   | 115 |
| 第三节 税则、税目、税率 .....     | 116 |
| 第四节 原产地规定 .....        | 120 |
| 第五节 完税价格和应纳税额的计算 ..... | 121 |
| 第六节 行李和邮递物品进口税 .....   | 124 |
| 第七节 减免税优惠和征收管理 .....   | 125 |
| <b>第六章 企业所得税</b> ..... | 131 |
| 第一节 企业所得税概述 .....      | 131 |
| 第二节 征税对象、纳税义务人 .....   | 136 |
| 第三节 税率 .....           | 139 |
| 第四节 计税依据的确定 .....      | 141 |
| 第五节 资产的税务处理 .....      | 148 |

|                  |            |
|------------------|------------|
| 第六节 特别纳税调整       | 152        |
| 第七节 应纳税额的计算      | 156        |
| 第八节 源泉扣缴         | 161        |
| 第九节 减免税优惠        | 164        |
| 第十节 征收管理与纳税申报    | 169        |
| <b>第七章 个人所得税</b> | <b>173</b> |
| 第一节 个人所得税概述      | 173        |
| 第二节 纳税义务人        | 176        |
| 第三节 应税所得项目       | 180        |
| 第四节 税率           | 187        |
| 第五节 计税依据的确定      | 189        |
| 第六节 境外所得的税额扣除    | 191        |
| 第七节 应纳税额的计算      | 193        |
| 第八节 减免税优惠        | 203        |
| 第九节 征收管理与纳税申报    | 206        |
| <b>第八章 资源税制</b>  | <b>212</b> |
| 第一节 资源税制概述       | 213        |
| 第二节 资源税          | 214        |
| 第三节 城镇土地使用税      | 221        |
| 第四节 土地增值税        | 226        |
| 第五节 耕地占用税        | 239        |
| <b>第九章 财产税制</b>  | <b>242</b> |
| 第一节 财产税制概述       | 242        |
| 第二节 房产税          | 245        |
| 第三节 车船税          | 252        |
| 第四节 契税           | 256        |
| <b>第十章 行为税制</b>  | <b>261</b> |
| 第一节 行为税制概述       | 261        |
| 第二节 印花税          | 264        |
| 第三节 城市维护建设税      | 275        |

|      |                        |     |
|------|------------------------|-----|
| 第四节  | 车辆购置税·····             | 279 |
| 第十一章 | 我国现行税制体系结构及税制改革展望····· | 284 |
| 第一节  | 我国现行税制体系的总体结构·····     | 284 |
| 第二节  | 我国税收制度的改革与完善·····      | 286 |
| 参考文献 | ·····                  | 292 |

# 第一章

## 税收制度概述



### 【本章要点提示】

- 税收制度
- 税法
- 税收法律关系
- 税收制度的组成要素
- 税制体系

### 第一节 税收制度的概念和特质

#### 一、税收制度的基本概念

税收制度，简称税制，是一个历史的、财政的范畴，是国家财政经济制度的重要组成部分，是国家处理税收分配关系的规范。它既是国家向纳税人征税的法律依据和税务机关税收工作的规程，又是纳税人履行纳税义务的法定准则。

##### （一）广义的税收制度和狭义的税收制度

税收制度的概念可从广义和狭义两个角度理解。广义的税收制度是指税收的各



种法律制度的总称,包括国家的各种税收法律法规、税收管理体制、税收征收管理制度以及税务机关内部管理制度,具体可分为:(1)税收法律制度,即调整税收征纳关系的规范性法律文件,包括各种税法、条例、实施细则、规定、办法和协定等。(2)税收管理体制,即在中央和地方之间划分税收立法、税收执法和税收管理权限的制度。(3)税收征收管理制度。(4)税务机构和人员制度,即有关税务机构的设置、分工、隶属关系以及税务人员的职责、权限等的制度。(5)税收计划、会计、统计工作制度。狭义的税收制度是指国家的各种税收法规和征收管理制度,包括各种税法条例、实施细则、征收管理办法和其他有关的税收规定等。

税收制度又有另一种含义,即指一个国家在一定的历史条件下所形成的税收制度的结构体系,即各税种之间相互配合、相互协调共同构成的税制体系,如分别以所得税或流转税为主体的税制、以流转税和所得税并重为主体的税制等。它是根据一个国家现实的生产力发展水平和经济结构等情况,将税种、税目、税率的配置和设计作为研究对象,为税制改革、税收立法提供理论依据。

税收制度的上述两种含义既有明显区别,又有内在联系。前者是税收的法律形式,是税收分配活动的法律规范;后者是指一个国家根据其经济条件和财政需要所采用的税制的构造体系。

## (二) 广义的税收制度的四个层次

按广义的税收制度理解,税收制度可以分为税收法律、税收法规、税务规章和税务行政规范四个层次。

### 1. 税收法律。

税收法律是指享有国家立法权的国家最高权力机关,依照法律程序制定的有关税收分配活动的基本制度。按照我国立法法的规定,只有全国人民代表大会及其常务委员会能够制定法律。我国的税收法律也是由全国人民代表大会及其常务委员会制定的,其法律地位和法律效力仅次于宪法,而高于税收法规、规章。目前,在我国现行税制体系中,属于全国人民代表大会及其常务委员会通过的税收法律是《中华人民共和国个人所得税法》、《中华人民共和国税收征收管理法》等。

### 2. 税收法规。

税收法规是指国家最高行政机关根据其职权或国家最高权力机关的授权,依据宪法和税收法律,通过一定法律程序制定的有关税收活动的实施的规定或办法。税收法规的效力低于宪法、税收法律,而高于税务规章。目前,在我国现行税制体系中,绝大多数税种和税收法律的实施细则,都是国务院以税收行政法规的形式制定的,如《中华人民共和国增值税暂行条例》、《〈中华人民共和国个人所得税法〉实施细则》等。

### 3. 税务规章。