



【公共基础系列】

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材

SHUIFA

Gaodeng Zhiye Jiaoyu Jingji
Guanlilei Shiyi-wu Guihua Jiaocai

税法

■ 程希彦 主编

郑州大学出版社



【公共基础系列】

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材

附赠(CIP)目录

8.2005, 林晓出学大州郑: 出版——编主参参主主主

(林晓出学大州郑: 出版——编主参参主主主)

1217.028-3-81106-282-6

税法

■ 程希彦 主编

1/10 2. 税法

0506060-1.711, 出版

01/1

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

1. 税法

郑州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法/程希彦主编. —郑州:郑州大学出版社,2008.8

(高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材)

ISBN 978-7-81106-885-6

I. 税… II. 程… III. 税法-中国-高等学校:技术学校-教材 IV. D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第117137号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路40号

出版人:邓世平

全国新华书店经销

黄委会设计院印刷厂印制

开本:787 mm × 1 092 mm

印张:23.5

字数:483千字

版次:2008年8月第1版

邮政编码:450052

发行部电话:0371-66966070

1/16

印次:2008年8月第1次印刷

书号:ISBN 978-7-81106-885-6 定价:38.00元

本书如有印装质量问题,由本社负责调换

编委会名单

顾 问 王文广 郑州大学升达经贸学院

朱永明 郑州大学管理科学与工程学院

周修亭 郑州大学商学院

主 任 卢克平 河南财税高等专科学校

副主任 (排名不分先后)

王金台 河南经贸职业学院

王志电 郑州航空工业管理学院信息统计职业学院

张贯一 河南工程学院

赵 敏 河南商业高等专科学校

杨惠贞 漯河职业技术学院

张 辉 黄河水利职业技术学院

刘建民 许昌职业技术学院

编 委 (排名不分先后)

吴玉霞 中州大学

刘厚均 鹤壁职业技术学院

丁永琦 开封大学

张国鼎 洛阳理工学院

万久玲 河南职业技术学院
褚素萍 郑州牧业工程高等专科学校
李 刚 郑州经贸职业学院
王火平 郑州电力高等专科学校
宗国恩 安阳工学院
乔 红 黄淮学院
高传华 郑州华信学院
王自寻 郑州科技职业学院
付子顺 濮阳职业技术学院
杨紫元 商丘职业技术学院
孙德营 济源职业技术学院

作者名单



主 编 程希彦

副主编 胡玉玲 史越英 王自寻

编 委 程希彦 胡玉玲 史越英

王自寻 赵 玲 刘 辉

姚 芬 陈 磊 史瑞玲

总序

面对我国经济政策、市场状况、企业经营环境以及在校大中专学生结构的变化,一场漫卷全国的经济管理类专业技术教育课程改革浪潮正在涌动,为新时期中国教育改革与发展带来了生机,为中华民族重新崛起注入了活力。课程改革和教材的完善是全球性趋势,从某种意义上讲,学校教育功能主要是通过课程体系和教材规范来实现的,因此,对任何国家或地区来说,课程改革都不是简单、局部、操作层面的问题,而是从教育思想、教育内容、教育方法、教育技术到教育评价的一系列变革,其核心是贯穿于一系列变革之中的教育理念变革和教材体系的完善。

我国正在进行的高职高专教学课程改革是全面推进专业技术教育和素质教育的一项浩大工程,这一工程试图通过课程体系变革,教材体系改进,课堂教学结构、模式和方法的变革来实现,是集基础性、多样性和选择性于一体,统一促进全体学生和谐发展的重大改革。因此对教材编写要求高质量、多样性,要充分运用信息技术和信息资源开发,调动广大教师的积极主动性和资源潜能,建构适应高职高专层面学生学习和教师讲授特点的教材体系。

郑州大学出版社组织了本套教材的编写出版工作,明确提出作者在编写过程中要贯彻以科学发展观为指导、以课程改革为依据、以读者为中心、以创新为导向的原则。不仅如此,在教材作者的遴选方面,要求也十分严格,主要编写人员应有副高以上职称,要有多年的教学经验,最好还要有实践经验。教材用语也力求准确、简明、易懂。

经过一年多的努力,本套教材即将完成,综合来看,本套教材主要有这样几个特点:

一是前沿性。本套教材是河南省 30 余所高职高专学校和部分本科院校有较强责任心的近百名教师总结近年来教学经验与实践心得的产物。从长期的教学工作中得到的反馈信息来看,现代学生的个性化特征越来越明显,时代感也越来越强,高职高专学生已不再满足于初级的经济管理知识,希望能够接触一些更为深入的课题,或者是与时代经济紧密相连的话题。这就要求我们

的教材必须站在时代的前沿,把握时代的脉搏,使学生以新的视角和思路来思考问题。

二是适用性和操作性。经济管理类专业学生的学习与企业管理实践是息息相关的,本套教材在内容的选择上,既考虑了学科本身的系统性和完整性,也考虑了适用性。教材体系的安排首先突出了经济管理类基础系列,进而又延伸出了公共基础、财务会计、市场营销、物流管理等几个系列,以适应不同学校、不同专业教学的需要。本套教材在行文上力求深入浅出,这样安排的另一个好处是使授课教师有更大的选择余地,可以根据所教学生的层次调整授课内容;在内容的安排上,强调实践操作规程,以体现出高职高专学生动手能力的培养要求。

三是思考性。本套教材除为学生提供已经我国改革开放过程中管理实践确认和验证的知识以外,还增加了一些有一定理论深度的问题,一方面可以使学有余力的学生拓宽思路,深入思考一些问题;另一方面也突出地表达出经济管理类学科教学的基本原则,即向学生传授一种面对新问题时要结合我国经济发展特点思考的方法,以此来驾驭纷繁复杂的社会经济现实。

四是编写体系的多样性。从某种意义上说,教材的编写有一定之规,但作为大学教材,也应体现出大学教师各自的特色。因此,本系列教材既有统一规划和基本要求,以保持系列教材的整体性,每本教材又各有特色,体现出不同教师的授课风格,如由案例引入教学、由设问引出理论探讨、由现实社会现象的解决方案引出不同理论体系等。

“质量第一,开拓创新”是我们编写这套教材的指导思想,出版精品是我们的共同奋斗目标。历史总是在不断推陈出新,教材的编写也应根据时代的发展和环境的变化而不断改革。我们在组织编写本套系列教材时,做了一些新尝试,希望能够取得良好的效果。但高职高专教材建设是个新生事物,同时也是一项庞大的系统工程,任何一项改革都不是一蹴而就的,需要不断修改和完善。

毋庸讳言,这套教材还存在一些不足之处,希望读者批评指正,以便于我们在后续出版中加以改正。

最后,对郑州大学出版社在本套教材的出版组织方面的全力支持表示诚挚的敬意,同时对他们的出色工作表示由衷的钦佩,对他们的辛勤工作表示谢意。

卢庚平

2008年5月

编写说明

随着近年我国经济的快速发展,社会对高职层次人才表现出强烈的需求,高等职业教育的重要作用日益凸显,从中央到地方都对职业教育予以高度的重视,这无疑也对职业教育的发展提出了更高的要求。其中,经济管理类专业因其更贴近经济发展前沿和对发展经济的重要意义尤其被予以重视,加之国内外有关经济管理学科的新的理论成果层出不穷,学科发展日新月异,如何解读新理论新成果,如何把这些新理论应用于我国的经济实践当中,培养适用于我国经济建设的亟需的经济管理类专业人才,是对经济管理类专业高职教育提出的新的课题与挑战。

众所周知,教材建设是高等教育专业建设的重要内容,而我国的高等职业教育起步较晚,高职教材建设与高职教育快速发展的要求存在很大的差距,经济管理类高职教材尤其如此。尽管目前市场上此类高职教材种类繁多,但普遍存在着缺乏高职特色、实用性实践性不强、体系不清、内容陈旧等这样或那样的问题。另外,教材选用和出版也存在随意性和趋利性等问题。这些问题不同程度地影响了高职教育的健康发展和学科建设。

经过近一年的调研和准备,由郑州大学出版社、河南省会计学会、河南省营销学会联合发起的河南省高等职业教育院(系)领导联席会暨高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材编写会于2007年7月8~9日在郑州召开。来自全省30余所高职高专院校的50余名代表参加了会议。

针对当前高职教材的现状,编委会认真分析高职教材建设中存在的问题,在广泛听取一线教师和高职学生的意见建议的基础上,确立了本套教材编写的基本原则和教材体系,力争编写出适合高职层次教育特色的适用的教材。

本套教材分公共基础、财务会计和市场营销三个系列,其中财务会计系列还专配了实训类教材。参编人员皆为具有高职一线丰富教学经验的教师。本套教材和以往同类教材相比,具备以下几点鲜明特色:

1. 突出“高职”特色,强调教材的适用性。高职教育培养的学生是应用型人才,因而教材的编写一定要注重培养学生的实践能力与操作技能,对于基础理论则贯彻“实用为主、必需和够用为度”的教学原则,基本知识采用广而不深、点到为止的写作手法,基本技能如一条主线贯穿教材内容的始终。在教材的编写中,文字叙述力求简明扼要,通俗易懂,饶有趣味。

2. “融理于例、以例释理”的编写风格,彰显教材的可读性。基础理论结合大量精彩

的案例,案例点评穿插在理论叙述中,这是本套教材各主编贯彻的编写风格。对复杂难懂的知识,分解开来,一步一步地讲述,循序渐进,将复杂问题简单化,以便学生理解。通过举例阐明概念,将基础理论融入大量的案例中,使学生学习理论知识感到轻松。同时,每章内容中有案例,文后辅以案例分析题,充分体现了“以例释理、融理于例”的编写风格。

3. 贯彻板块式编写思路,突出使用教材的自主性与可选择性。高职学生自身素质参差不齐,其学习能力也有很大差距。鉴于此,本套教材采用板块式的编写思路,一些课程的教材以富有弹性的板块式内容结构,对知识与能力进行了科学的、有目的的综合。每个板块既是教材的有效组成部分,本身又是相对完整、独立的,具有一定的可剪裁性和拼接性。对以前学过的板块内容,有些学生就可以免修,留出时间学习其他感兴趣的知识,使学生的学习更具主动性,同时也避免了资源浪费。另一方面,为了解决“综合性”与“专门化”之间的矛盾,老师可根据学校的特点并结合学生的实际将内容板块裁剪、拼接,使前后课程互相衔接,浑然一体。这一点极大地方便了学习或授课的自主性和选择性。

4. 基础理论结合实训教材配套编写,体现了教材的实用性与目的性。本套教材对于有些专业课程采取基础理论教材和实训教材配套编写的原则,比如财务会计系列教材即是如此,符合高职层次财会专业教育的实际要求。本套教材中的实训教材力争站在专业的最前沿,紧密结合本地本职业的要求,强调与工作实际紧密相连,与相关专业的就业市场接轨,同时突出专业特色,渗透职业素质的培养;在内容上注意与专业理论课的衔接和照应,把握两者之间的内在联系,突出各自的侧重点。使学生学完基础理论课后,通过实习实训,训练实践技能,提高自己的职业能力。

另外,本套教材中的实训教材注重与职业技能证书的相关知识配套,与劳动部门颁发的技能鉴定标准衔接。力争使学生在实训之余,能顺利拿到相应专业的技能证书,为就业做好准备。

5. 汲取最新知识和案例,内容具有前瞻性和科学性。本套教材汲取了大量国际国内最新的理论知识,提供了最新最具代表性的案例分析,并兼顾了经济实践一线的活生生的发展现实,增加市场迫切要求的新知识,有效地防止了脱离实际和知识陈旧的问题,具有科学性和前瞻性。

不能否认的是,由于一些条件的限制,本套教材还不可能做到尽善尽美,但我们希冀本套教材的出版能为目前我国经济发展现状下的高职教材改革作出自身的贡献,本套教材编写思路与特色的尝试能为高职高专经济管理类专业的学科建设尽一些心力。

郑州大学出版社的领导和社科编辑部员工为本套教材的出版付出了辛勤的汗水和智慧,在本套教材即将付梓之际,谨表示深深的谢意。

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材编写委员会

2008年5月

前言

长期以来,高职高专院校使用的教材与本科院校雷同,理论体系大而全,实用性较差。根据教高司【2000】19号文的精神,高职高专“基础课教材要体现以应用为目的,以必需、够用为度,以讲清概念、强化应用为教学重点。专业课教材要加强针对性和实用性”。这是我们编写《税法》这本教材的指导思想。近几年税收法律、法规或政策年年都有变化,把这些内容及时融入教材,这是我们编写《税法》这本教材的动因。

本书从实体法和程序法两个角度对税法内容作了介绍,力求做到体系与内容新颖、难易适度、针对性和实用性强。本书的具体分工为:程希彦(第一、二章);胡玉玲(第三、四章);赵玲(第五、六章);王自寻(第七、八、九章);刘辉(第十章);姚芬(第十一、十二、十三章);史越英(第十四章);陈磊(第十五章);史瑞玲(第十六章)。

本书在编写过程中得到郑州大学出版社的大力支持,同时借鉴了有关书刊资料中的观点,在此一并表示感谢。对于书中存在的不足之处,敬请同行专家批评指正。

编者

2008年7月

目 录

第一章 税法概论	1
第一节 税法的概念	1
一、税法的定义	1
二、税收法律关系	2
三、税法的构成要素	3
四、税法的分类	4
五、税法的作用	6
六、税法的地位及与其他法律的关系	6
第二节 我国税收的立法原则	7
一、从实际出发的原则	7
二、公平原则	7
三、民主决策的原则	7
四、原则性与灵活性相结合的原则	7
五、法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则	8
第三节 我国税法的制定与实施	8
一、税法的制定	8
二、税法的实施	10
第四节 我国现行税法体系	11
一、我国现行税法体系的内容	11
二、我国税收制度的沿革	13
第五节 税收管理体制的概念	14
一、我国税收管理体制	14
二、税收立法权的划分	14
三、税收执法权的划分	15
四、税务机构设置和税收征管范围划分	16

第二章 增值税法	20
第一节 征税范围及纳税义务人	21
一、征税范围	21
二、纳税义务人与扣缴义务人	24
第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	25
一、小规模纳税人的认定及管理	25
二、一般纳税人的认定及管理	26
三、新办商贸企业增值税一般纳税人认定及管理	28
第三节 税率与征收率的确定	31
一、基本税率	31
二、低税率	31
三、征收率	32
第四节 一般纳税人应纳税额的计算	32
一、销项税额的计算	32
二、进项税额的计算	35
三、应纳税额的计算	39
第五节 小规模纳税人应纳税额的计算	43
一、应纳税额的计算公式	43
二、含税销售额的换算	43
三、自来水公司销售自来水应纳税额的计算	44
四、销售特定货物应纳税额的计算	44
五、购置税控收款机税款抵免的计算	44
第六节 电力产品应纳增值税的计算	44
一、电力产品的销售额	45
二、电力产品的征税办法	45
三、销售电力产品的纳税义务发生时间	46
四、发、供电企业办理税务登记、纳税申报	47
第七节 特殊经营行为的税务处理	48
一、兼营不同税率的货物或应税劳务	48
二、混合销售行为	48
三、兼营非应税劳务	49
第八节 进口货物征税	49
一、进口货物征税的范围及纳税人	49
二、进口货物的适用税率	50
三、进口货物应纳税额的计算	50
四、进口货物的税收管理	51
第九节 出口货物退(免)税	51

一、出口货物退(免)税基本政策	52
二、出口货物退(免)的适用范围	52
三、出口货物的退税率	55
四、出口货物退税的计算	56
第十节 征收管理	60
一、纳税义务发生时间	60
二、纳税期限	61
三、纳税地点	61
四、增值税一般纳税人纳税申报办法	62
五、增值税小规模纳税人纳税申报办法	69
第十一节 增值税专用发票的使用及管理	70
一、专用发票领购使用范围	71
二、专用发票开具范围	71
三、专用发票开具要求	72
四、专用发票开具时限	73
五、电子计算机开具专用发票的要求	74
六、专用发票与不得抵扣进项税额的规定	74
七、开具专用发票后发生退货或销售折让的处理	75
八、加强增值税专用发票的管理	76
第三章 消费税法	82
第一节 纳税义务人	83
第二节 纳税环节	83
一、生产应税消费品	83
二、委托加工应税消费品	83
三、进口应税消费品	83
四、零售应税消费品	84
第三节 税目、税率	84
一、税目	84
二、税率	86
第四节 应纳税额的计算	88
一、从价定率计算方法	88
二、从量定额计算方法	90
三、从价定率和从量定额混合计算方法	90
四、计税依据的特殊规定	91
五、外购应税消费品已纳税款的扣除	92
六、税额减征的规定	94
七、酒类关联企业间关联交易消费税问题处理	94

第五节 自产自用应税消费品应纳税额的计算	95
一、用于连续生产应税消费品的含义	95
二、用于其他方面的规定	96
三、组成计税价格及税额的计算	96
第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算	98
一、委托加工应税消费品的确定	98
二、代收代缴税款的规定	98
三、组成计税价格的计算	99
四、委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除	99
第七节 兼营不同税率应税消费品的税务处理	101
第八节 进口应税消费品应纳税额的计算	101
一、实行从价定率办法的应税消费品的应纳税额的计算	102
二、实行从量定额办法的应税消费品的应纳税额的计算	102
三、实行从价定率和从量定额混合征收办法的应税消费品的应纳税额的计算	102
第九节 出口应税消费品退(免)税	103
一、出口退税率的确定	103
二、出口应税消费品退(免)税政策	104
三、出口应税消费品退税额的计算	104
四、出口应税消费品办理退(免)税后的管理	105
第十节 纳税义务发生时间与纳税期限	105
一、消费税纳税义务发生时间	105
二、消费税纳税期限	106
第十一节 纳税地点与纳税申报	106
一、消费税的纳税地点	106
二、消费税纳税申报	107
第四章 营业税法	110
第一节 纳税义务人及扣缴义务人	111
一、纳税义务人	111
二、扣缴义务人	112
第二节 税目、税率	112
一、税目	112
二、税率	116
第三节 计税依据	117
一、计税依据的一般规定	117
二、计税依据的具体规定	117
第四节 应纳税额的计算	125

第五节 几种经营行为的税务处理	126
一、兼营不同税目的应税行为	126
二、混合销售行为	127
三、兼营应税劳务与货物或非应税劳务	127
四、营业税与增值税征税范围的划分	127
第六节 税收优惠	131
一、起征点	131
二、税收优惠规定	131
第七节 纳税义务发生时间与纳税期限	133
一、纳税义务发生时间	133
二、纳税期限	134
第八节 纳税地点与纳税申报	135
一、纳税地点	135
二、纳税申报	136
第五章 城市维护建设税法	138
第一节 纳税义务人	139
第二节 税率	139
第三节 计税依据	139
第四节 应纳税额的计算	140
一、应纳税额的计算公式	140
二、应纳税额计算举例	140
第五节 税收优惠	140
第六节 征收管理与纳税申报	141
一、纳税环节	141
二、纳税地点	141
三、纳税期限	141
第六章 关税法	144
第一节 征税对象及纳税义务人	145
一、征税对象	145
二、纳税义务人	145
第二节 税目和税率	145
一、税目	145
二、税率及其运用	146
第三节 原产地规定	149
一、全部产地生产标准	149
二、实质性加工标准	150
三、其他标准	150

第四节 关税完税价格	150
一、一般进口货物的完税价格	150
二、特殊进口货物的完税价格	153
三、出口货物的完税价格	155
四、进出口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费的计算	155
五、完税价格的审定	156
第五节 应纳税额的计算	157
一、从价税应纳税额的计算	157
二、从量税应纳税额的计算	157
三、复合税应纳税额的计算	157
四、滑准税应纳税额的计算	157
第六节 关税减免	158
一、法定减免税	158
二、特定减免税	159
三、临时减免税	161
第七节 行李和邮递物品进口税	162
第八节 关税征收管理	163
一、关税缴纳	163
二、关税的强制执行	163
三、关税退还	163
四、关税补征和追征	164
五、关税纳税争议	164
第七章 资源税法	166
第一节 资源税法概述	166
一、资源税的概念和特点	166
二、资源税的立法概况及立法意义	167
三、资源税的征税范围	167
第二节 纳税义务人	167
第三节 税目、税率	168
一、税目、税额	168
二、扣缴义务人适用的税额	169
三、资源税的税率	169
第四节 课税数量	170
一、资源税课税数量的确定	170
二、资源税课税数量的基本办法	170
三、特殊情况税课税数量的确定	170
第五节 应纳税额的计算	171