

Finance
经济管理类课程教材

· 税收系列 ·

税法 (第五版) 学习指导书

SHUIFA DIWUBAN
XUEXI ZHIDAOSHU

主 编 梁俊娇
副主编 王怡璞

 中国人民大学出版社

Finance
经济管理类课程教材

·····**税 收 系 列**·····

税法 (第五版) 学习指导书

SHUIFA DIWUBAN
XUEXI ZHIDAOSHU

主 编 梁俊娇
副主编 王怡璞

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 (第五版) 学习指导书/梁俊娇主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2018. 10
经济管理类课程教材·税收系列
ISBN 978-7-300-26289-5

I. ①税… II. ①梁… III. ①税法-中国-高等学校-教学参考资料 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 220584 号

经济管理类课程教材·税收系列

税法 (第五版) 学习指导书

主 编 梁俊娇

副主编 王怡璞

Shuifa (Di-wu Ban) Xuexi Zhidaoshu

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

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

规 格 185mm×260mm 16 开本

印 张 17.5

字 数 409 000

邮政编码 100080

010-62511770 (质管部)

010-62514148 (门市部)

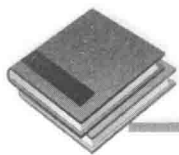
010-62515275 (盗版举报)

版 次 2018 年 10 月第 1 版

印 次 2018 年 10 月第 1 次印刷

定 价 38.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



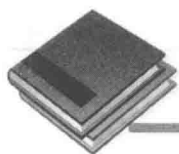
前 言

《税法（第五版）学习指导书》（经济管理类课程教材·税收系列）是与梁俊娇主编的《税法（第五版）》相配套的学习指导用书。本书在章节安排上与主教材的顺序保持一致，第一章到第十章的内容均包括学习目的与要求、重点与难点、关键术语、习题、答案与解析五个部分。该书最大的特点是“新”“活”，同时结合最新的税收制度，根据各税种的特点灵活地设计题型，并对练习题给出了详细的解析。此外，本书还用第十一章编写了涵盖多税种的综合性习题，以便提高学生理解和掌握税法综合知识的能力。通过学习本书，能够培养和提高学生的理解能力及专业技能。本书由梁俊娇教授担任主编，王怡璞担任副主编，黄灵宽、刘思阳、罗文静、李想、蔡琼琳、张琪青、郭晓钰、李秉骏、霍媛参与了本书的编写工作。

编者

2018年7月





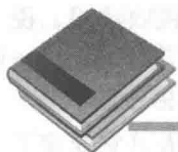
目 录

第一章	税法概述 / 1
	一、学习目的与要求 / 1
	二、重点与难点 / 1
	三、关键术语 / 2
	四、习 题 / 3
	五、答案与解析 / 6
第二章	增值税 / 11
	一、学习目的与要求 / 11
	二、重点与难点 / 11
	三、关键术语 / 22
	四、习 题 / 24
	五、答案与解析 / 38
第三章	消费税 / 53
	一、学习目的与要求 / 53
	二、重点与难点 / 53
	三、关键术语 / 64
	四、习 题 / 65
	五、答案与解析 / 71
第四章	关 税 / 81
	一、学习目的与要求 / 81
	二、重点与难点 / 81
	三、关键术语 / 90
	四、习 题 / 91
	五、答案与解析 / 98



第五章	企业所得税 / 106
	一、学习目的与要求 / 106 二、重点与难点 / 106 三、关键术语 / 127 四、习 题 / 129 五、答案与解析 / 138
第六章	个人所得税 / 150
	一、学习目的与要求 / 150 二、重点与难点 / 150 三、关键术语 / 160 四、习 题 / 162 五、答案与解析 / 173
第七章	土地增值税 / 187
	一、学习目的与要求 / 187 二、重点与难点 / 187 三、关键术语 / 192 四、习 题 / 192 五、答案与解析 / 200
第八章	其他税种 / 209
	一、学习目的与要求 / 209 二、重点与难点 / 209 三、关键术语 / 229 四、习 题 / 230 五、答案与解析 / 235
第九章	国际税收 / 243
	一、学习目的与要求 / 243 二、重点与难点 / 243 三、关键术语 / 245 四、习 题 / 246 五、答案与解析 / 248
第十章	税收征收管理 / 251
	一、学习目的与要求 / 251 二、重点与难点 / 251 三、关键术语 / 256 四、习 题 / 257 五、答案与解析 / 261
第十一章	跨章节综合题 / 268
	答案与解析 / 271





第一章

税法概述

一、学习目的与要求

本章是税法学习的基础，包括税法的定义、税法的分类、税法的构成要素、我国现行税制体系等内容，旨在让学生对税法的基本概念以及我国的税制体系有基本的了解。通过对本章的学习，学生应了解我国税法的定义、税法的分类和我国税收管理体制，重点掌握税法的构成要素和我国现行税制体系。

二、重点与难点

（一）税法的定义、分类和构成要素

1. 税法的定义

税收是国家为了向社会提供公共产品、满足社会共同需要，依照法律的规定，参与社会产品的分配，强制、无偿取得财政收入的一种规范形式。税法是国家制定的、用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利和义务关系的法律规范的总称。

2. 税法的分类

按税法内容的不同，可以将税法分为税收实体法、税收程序法、税收处罚法、税收



救济法和税务行政法。按照税法效力的不同，可以将税法分为税收法律、税收法规、税收规章等。

3. 税法的构成要素

(1) 纳税人。纳税人是指税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人，它规定了税款的直接承担者。每一税种都有关于纳税人的规定。负税人是指实际负担税款的单位和个人。

(2) 征税对象。征税对象是指征税的直接对象或国家征税的标的物。征税对象说明了对什么征税的问题，规定了每一种税的征税界限，是一种税区别于另一种税的主要标志。征税范围，即税法规定的征税对象的具体内容或范围，也就是课征税收的界限。税目，即税法上规定的应征的具体项目，是征税对象的具体化。计税依据，即计算应纳税额所依据的标准，是指根据税法规定所确定的用以计算应纳税额的依据，也就是据以计算应纳税额的基数。

(3) 税率。税率是指应纳税额与征税对象数额之间的法定比例，是计算应纳税额和税收负担的尺度，体现征税的程度。税率既是税收制度的中心环节，也是税制中最活跃、最有力的因素。税率又可分为比例税率、累进税率、定额税率三种形式。

（二）我国现行税制体系

(1) 税制体系是指一国在进行税制设置时，根据本国的具体情况，将不同功能的税种进行组合配置，形成主体税种明确、辅助税种各具特色、作用和功能互补的税种体系。由于税制体系涉及的主要是税收的结构模式问题，所以又称税制结构或税收体系。

我国现行税制体系是以货物劳务税制及所得税制为重点的多税种、多次征、主次分明的复合式税制体系。

(2) 按照事权与财权相结合的原则，把各项税收划分为中央税、中央与地方共享税和地方税。

中央政府固定收入包括国内消费税、车辆购置税、关税、船舶吨税、海关代征的进口增值税和消费税等。

地方政府固定收入包括房产税、城镇土地使用税、土地增值税、车船税、烟叶税、耕地占用税、契税、环境保护税等。

三、关键术语

税收实体法是规定税收法律关系主体的实体权利和义务的法律规范的总称。

税收程序法是税收实体法的对称，是指以国家税收活动中所发生的程序关系为调整对象的税法，是规定国家征税权行使程序和纳税人纳税义务履行程序的法律规范的总称。

超额累进税率是指按征税对象的绝对数额划分征税级距，就纳税人征税对象全部数

额中符合不同级距部分的数额，分别按与之相对应的各级距税率计征的一种累进税率，即一定征税对象的税额会同时适用几个等级的税率。

超率累进税率是指按征税对象的相对比例划分征税级距，就纳税人的征税对象全部数额中符合不同级距部分的数额，分别按与之相应的各级距税率计征的一种累进税率。

名义税率是指税法规定的税率。

实际税率是指实际负担率，即纳税人在一定时期内实际缴纳税额占其征税对象实际数额的比例。

价内税是指税款构成价格组成部分的税种。

价外税是指税款不包含在价格中的税种。

直接税是指纳税人直接负担的各种税收。

间接税是指纳税人能将税负转嫁给他人负担的各种税收。

四、习 题

(一) 术语解释

1. 边际税率
2. 平均税率
3. 从价税
4. 从量税
5. 扣缴义务人

(二) 填空题

1. 税收的本质是一种_____关系。
2. 按税法内容的不同，可以将税法分为_____、_____、_____和_____。
3. 我国税收管理职能部门包括_____、_____、_____。
4. 累进税率可以分为_____、_____、_____和_____。

(三) 判断题

1. 税收程序法是规定税收法律关系主体的实体权利和义务的法律规范的总称。()
2. 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规定或办法。()
3. 税收通则法是指对税法中的共性问题加以规范，对具体税法具有约束力，在税法体系中具有最高法律地位和最高法律效力的税法。()



4. 国际税法的效力低于国内税法。()
5. 征税对象既是税收制度的中心环节，也是税制中最活跃、最有力的因素。()
6. 在比例税率条件下，边际税率等于平均税率。()
7. 当纳税人的收入达到或超过免征额时，就其收入全额征税；当纳税人的收入超过起征点时，只就超过的部分征税。()
8. 税收管理体制是指在中央与地方以及地方各级政府之间划分税收管理权限的一种制度，是税收管理制度的重要组成部分。税收管理权限包括税收立法权和税收管理权两个方面。()

(四) 单项选择题

1. 在下列权力中，作为国家征税依据的是()。
 - A. 管理权力
 - B. 政治权力
 - C. 财产权力
 - D. 社会权力
2. 在下列税法要素中，能够区别一种税与另一种税的重要标志是()。
 - A. 纳税地点
 - B. 纳税环节
 - C. 征税对象
 - D. 纳税义务人
3. 税收管理体制的核心内容是()。
 - A. 税权的划分
 - B. 事权的划分
 - C. 财权的划分
 - D. 收入的划分
4. 在下列各项税收法律法规中，属于税收程序法的是()。
 - A. 《中华人民共和国个人所得税法》
 - B. 《中华人民共和国税收征收管理法》
 - C. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》
 - D. 《中华人民共和国企业所得税法》
5. 下列说法不正确的是()。
 - A. 征税对象是区分不同税种的重要标志
 - B. 纳税人是直接负有纳税义务的单位和个人
 - C. 税率是衡量税负轻重的唯一标准
 - D. 起征点是征税对象达到一定数额后开始征税的起点
6. 我国税收制度按照构成方法和形式分类属于()。
 - A. 简单型税制
 - B. 复合型税制
 - C. 直接型税制
 - D. 间接型税制
7. 我国现有 18 个税种，区分不同税种的主要标志是()。
 - A. 纳税义务人
 - B. 征税对象
 - C. 适用税率
 - D. 纳税环节
8. 在下列税种中，适用超额累进税率的是()。
 - A. 企业所得税
 - B. 个人所得税
 - C. 城市维护建设税
 - D. 教育费附加



9. 《中华人民共和国个人所得税法》在税法不同类型中属于（ ）。
- A. 既是实体法，又是程序法
B. 既是实体法，又是普通法
C. 既是实体法，又是基本法
D. 既是程序法，又是普通法
10. 有权制定税收法律的机关是（ ）。
- A. 全国人民代表大会及其常委会
B. 全国人民代表大会及其财经委员会
C. 国务院
D. 财政部、税务总局

(五) 多项选择题

1. 在下列关于税法要素的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 并非所有税种都需要规定税目
B. 税目是对课税对象量的规定
C. 税目体现征税的深度
D. 消费税规定税目
2. 我国现行税制中采用的累进税率有（ ）。
- A. 全额累进税率
B. 超率累进税率
C. 超额累进税率
D. 超倍累进税率
3. 应向国家税务局系统申报缴纳的有（ ）。
- A. 进口环节的增值税
B. 车辆购置税
C. 证券交易印花税
D. 消费税
4. 税收的特征包括（ ）。
- A. 固定性
B. 无偿性
C. 强制性
D. 共有性
5. 税收实体法的主要内容包括（ ）。
- A. 纳税主体
B. 税目
C. 税率
D. 征税客体
6. 属于地方税务局单独征收管理的税种是（ ）。
- A. 印花税
B. 城镇土地使用税
C. 土地增值税
D. 增值税
7. 下列属于中央与地方共享收入的税种有（ ）。
- A. 印花税
B. 增值税
C. 消费税
D. 企业所得税
8. 下列属于人民代表大会和常务委员会授权立法的法规是（ ）。
- A. 《增值税暂行条例》
B. 《消费税暂行条例》
C. 《税收征收管理法实施细则》
D. 《税务代理试行办法》
9. 在下列税种中采用比例税率的有（ ）。
- A. 契税
B. 企业所得税
C. 土地增值税
D. 资源税
10. 按税收分类的不同标准，增值税属于（ ）。
- A. 中央与地方共享税
B. 流转税
C. 地方税
D. 中央税



（六）简答题

1. 简述税制体系的类型以及我国现行税制体系。
2. 简述影响税制体系的因素。
3. 简述税收管理体制的概念及内容。
4. 简述边际税率与平均税率的关系。

（七）综合题

1. 假定甲、乙、丙三人的征税对象数额分别为甲 1 500 元、乙 1 700 元、丙 5 000 元，请按照下列要求分别计算三人的税额：

级数	课税对象级距	税率（%）
1	1 500 元以下（含）	3
2	1 500~4 500 元（含）	10
3	4 500~9 000 元（含）	20

- (1) 按照全额累进税率计算税额的方法，分别计算甲、乙、丙三人的应纳税额。
 - (2) 按照差额累进税率计算税额的方法，分别计算甲、乙、丙三人的应纳税额。
 - (3) 先简述速算扣除数，再计算出（2）中的速算扣除数。
2. 指出税制体系的类型并分析各类税制体系的优缺点。

五、答案与解析

（一）术语解释

1. 边际税率是指在征税对象增加一些数额时，增加的这部分数额所纳税额与增加数额之间的比例。
2. 平均税率是指全部税额与全部征税对象的实际数额之比。
3. 从价税是以征收对象的价格为计税依据的税种。
4. 从量税是以征税对象的数量、重量、容积或体积等自然单位为计税依据的税种。
5. 扣缴义务人是指按照税法的规定，负有代扣代缴税款义务的单位和个人。

（二）填空题

1. 分配



2. 税收实体法 税收程序法 税收处罚法 税收救济法 税务行政法
3. 财政部 国家税务总局 海关总署
4. 全额累进税率 超额累进税率 全率累进税率 超率累进税率 超倍累进税率

(三) 判断题

1. × **【解析】** 税收实体法是规定税收法律关系主体的实体权利和义务的法律规范的总称。税收程序法是规定国家征税权行使程序和纳税人纳税义务履行程序的法律规范的总称。
2. ✓
3. ✓
4. × **【解析】** 国际税法的效力一般高于国内税法。
5. × **【解析】** 税率既是税收制度的中心环节，也是税制中最活跃、最有力的因素。
6. ✓
7. × **【解析】** 当纳税人的收入达到或超过起征点时，就其收入全额征税；当纳税人的收入超过免征额时，只就超过的部分征税。
8. ✓

(四) 单项选择题

1. B
2. C
3. A
4. B
5. C **【解析】** 税率是影响税负轻重的重要标准，但不是唯一标准，税基大小、税收优惠的力度等都会影响税负轻重。
6. B
7. B
8. B
9. B
10. A

(五) 多项选择题

1. BC **【解析】** 选项 B：税目是对课税对象质的界定；选项 C：税目体现征税的广度。
2. BC
3. ABCD
4. ABC
5. ABCD



6. ABC

7. ABD **【解析】** 证券交易印花税收入归中央所有，其他印花税收入归地方所有，消费税收收入归中央所有。

8. AB **【解析】** 《税收征收管理法实施细则》属于国务院制定的税收行政法规，《税务代理试行办法》属于税收部门规章。

9. ABCD

10. AB

（六）简答题

1. **【解析】** 税制体系是指一国在进行税制设置时，根据本国的具体情况，将不同功能的税种进行组合配置，形成主体税种明确、辅助税种各具特色、作用和功能互补的税种体系。由于税制体系涉及的主要是税收的结构模式问题，所以又称税制结构或税收体系。

税制体系的分类：①以货物劳务税为主体的税制体系。货物劳务税是以货物或劳务流转额为征税对象的税种的统称。该类税收体系的特征是：在税制体系中，货物劳务税居主体地位，在整个税制中发挥主导作用，其他税居次要地位，在整个税制中只起辅助作用。②以所得税为主体的税制体系。所得税是以所得额为课税对象的税种的统称。这类税制体系的特征是：在税制体系中，所得税居主导地位，在整个税制中发挥主导作用。③以资源税为主体的税制体系。资源税是以资源的绝对收益和级差收益为课税对象的税种的统称。这类税制体系的特征是：在税制体系中，资源税居于主体地位，在整个税制中发挥主导作用。

我国现行税制体系是以货物劳务税和所得税为主体的双主体复合式税制体系。

2. **【解析】** 影响税制体系的因素包括：

(1) 社会经济发展水平。社会经济发展水平是影响并决定税制体系的最基本因素，这里的社会经济发展水平主要是指社会生产力发展水平以及由社会生产力发展水平所决定的经济结构。

(2) 国家政策取向。税制体系的具体设置，一方面要体现税收的基本原则，另一方面也要为实现国家的税收政策目标服务。税收作为国家宏观经济政策的一个主要工具，除了其特有的财政收入职能外，与其他许多宏观经济政策工具一样，要发挥调控职能，需要通过具体税种的设置对社会经济起到调节作用。

(3) 税收管理水平。一国的税收管理水平对该国税制体系的设置也会产生影响。一般来说，由于货物劳务税是对货物销售或劳务服务所取得的收入进行征税，征收管理相对较为简单。而所得税是对纳税人取得的各项所得进行征税，涉及税前扣除、具体的会计制度等许多细节问题，征收管理相对较为复杂。因此，如果一国采用以所得税为主体的税收体系，必须有较高的税收管理水平作为基础。

3. **【解析】** 税收管理体制是指在中央与地方以及地方各级政府之间划分税收管理权限的一种制度，是税收管理制度的重要组成部分。

税收管理权限包括税收立法权和税收管理权两个方面。税收立法权是指国家最高权



力机关依据法定程序赋予税收法律效力时所具有的权力。税收立法权包括税法制定权、审议权、表决权和公布权。税收管理权是指贯彻执行税法所拥有的权限，它实质上是一种行政权力，属于政府及其职能部门的职权范围。税收管理权包括税种的开征与停征权、税法的解释权、税目的增减与税率的调整权、减免税的审批权等。

4. 【解析】边际税率是指在征税对象增加一些数额时，增加的这部分数额所纳税额与增加数额之间的比例。平均税率是指全部税额与全部征税对象的实际数额之比。在比例税率条件下，边际税率等于平均税率。在累进税率条件下，边际税率往往要大于平均税率。边际税率的提高还会带动平均税率的上升。边际税率上升的幅度越大，平均税率的提高就越多。

(七) 综合题

1. 【解析】(1) 按照全额累进税率计算税额：

甲的应纳税额 = $1\,500 \times 3\% = 45$ (元)

乙的应纳税额 = $1\,700 \times 10\% = 170$ (元)

丙的应纳税额 = $5\,000 \times 20\% = 1\,000$ (元)

(2) 按照差额累进税率计算税额：

甲的应纳税额 = $1\,500 \times 3\% = 45$ (元)

乙的应纳税额 = $1\,500 \times 3\% + 200 \times 10\% = 65$ (元)

丙的应纳税额 = $1\,500 \times 3\% + 3\,000 \times 10\% + 500 \times 20\% = 445$ (元)

(3) 速算扣除数是为简化计税程序而按全额累进税率计算超额累进税额时所使用的扣除数额，反映的具体内容是按全额累进税率和超额累进税率计算的应纳税额的差额。

本级速算扣除数 = 上一级最高所得额 \times (本级税率 - 上级税率) + 上一级速算扣除数

第 2 级速算扣除数 = $1\,500 \times (10\% - 3\%) = 105$ (元)

第 3 级速算扣除数 = $4\,500 \times (20\% - 10\%) + 105 = 555$ (元)

2. 【解析】(1) 以货物劳务税为主体的税制体系。

货物劳务税是以货物或劳务流转额为征税对象的税种的统称。该类税收体系的特征是：在税制体系中，货物劳务税居主体地位，在整个税制中发挥主导作用，其他税居次要地位，在整个税制中只起辅助作用。其优点是：货物劳务税具有征税范围广、税源充裕、取得税收收入及时和稳定以及征管简便等优点，而且在实行价内税的情况下，该类的税额又是价格的组成部分，能够与价格杠杆配合，调节生产、消费和在一定程度上调节企业的盈利水平。其缺点是：由于该类税制只是在生产与流通领域形成收入的过程中对国民收入进行调节，所以其调节功能相对较弱，而且容易产生税负转移，其中有些税种还存在累退性以及重复征税等缺陷。

(2) 以所得税为主体的税制体系。

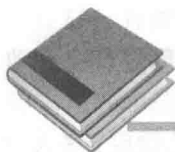
所得税是以所得额为课税对象的税种的统称。这类税制体系的特征是：在税制体系中，所得税居于主导地位，在整个税制中发挥主导作用。其优点是：由于这类税制体系以纳税人的所得额为计税依据，对社会所有成员普遍征收，即不仅对生产经营者征税，也对非生产经营但有收入的人征税；同时，所得税还可与累进税率配合，具有按负担能

力大小征收、自动调节经济和公平分配的优点。其缺点是:这类税制体系也存在收入不稳定、计算复杂、要求相适应的社会核算程度较高、征管难度较大等缺陷。

(3) 以资源税为主体的税制体系。

资源税是以资源的绝对收益和级差收益为课税对象的税种的统称。这类税制体系的特征是:在税制体系中,资源税居于主体地位,在整个税制中发挥主导作用。其优点是:具有保护资源、促进合理配置资源、调节资源级差收入和课税一般不受成本、费用变化影响等优点。其缺点是:由于世界上大多数国家的资源分布都有不均匀的现象,因而它适用的范围有限。





第二章

增值税

一、学习目的与要求

增值税是我国现行税制结构体系中的主体税种。通过对本章理论知识和案例的学习，要重点掌握增值税征税范围和征税项目的划分、不同征税项目增值税政策的微妙差异、增值税的优惠政策、增值税的一般纳税人与小规模纳税人的划分、“营改增”后增值税复杂的税率及征收率的运用、应纳税额的计算、进出口货物的相关税收问题，同时要熟悉增值税的纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、增值税专用发票的使用与管理等问题。

二、重点与难点

(一) 增值税的纳税义务人与征税对象

1. 增值税的纳税义务人

(1) 单位。一切从事销售或者进口货物、提供应税劳务和销售服务、无形资产、不动产（以下简称“应税行为”）的单位都是增值税纳税义务人。单位是指企业、行政单

