



Guide Manual For China
Revenue Management

中税世纪 财税书系
Sino-Tax Century Books

《中国税收征纳手册》编写组 / 编

中

國

稅

收

Guide Manual For China
Revenue Management

征 纳 手 册

中国财政经济出版社

中国税收征纳手册

《中国税收征纳手册》编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收征纳手册/《中国税收征纳手册》编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.12

ISBN 7-5005-9530-1

I. 中… II. 中… III. 税收管理-中国-手册 IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 143383 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 52.25 印张 1 220 000 字

2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—6 000 定价: 198.00 元

ISBN 7-5005-9530-1/F·8273

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

出版说明

税收是我国财政收入最主要的来源，也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆，对于我国的经济、社会发展具有十分重要的影响。与每个企业、每个公民密切相关。

为了帮助读者了解我国现行税收制度的基本情况，我们组织国家税务总局各业务司局部分从事实际税收工作的专家编写了这本《中国税收征纳手册》。本书以我国现行税收法律、行政法规和有关权威性资料为依据，全面地介绍了我国现行税制的基本情况，包括各种税收的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、会计处理方法、征收管理制度等内容，并有纳税的计算举例。

本书采用篇、章、节、目体例，以产业立篇，以主要税种立章，以主要内容立节，节以下按重点问题较为灵活地设置标题，讲解读者感兴趣的内容。在本书的编辑指导思想上，我们力图做到权威性、知识性和实用性高度结合，力求做到：（1）税收法规、征管制度的阐述要准确无误，与时俱进，不断更新；（2）内容要简明扼要，深入浅出，通俗易懂；（3）重在务实，便于操作。既要讲怎么办，也要说明为什么这么办。本书可作为广大基层税务工作者加强业务修养，提高业务技能的案头教科书，也可作为企业财会人员日常办税操作的参考工具书。

本书编写组成员有：国家税务总局税收科学研究所刘佐（第一篇、第三篇第七章、第五篇第四章、第七篇第七章），征收管理司李丽凤、王军伟（第二篇），流转税管理司张维华（第三篇第一章）、胡先明（第三篇第二章、第七篇第六章）、蔡长城（第四篇第一章至第十一章），进出口税收管理司陈东辉、郭乡平、文月寿、王福凯（第三篇第三章、第四章），所得税管理司刘宝柱（第三篇第五章），地方税务司袁泽军（第三篇第六章、第八章、第四篇第十二章、第五篇第二章、第三章、第七篇第二章至第五章），税收科学研究所魏志梅（第五篇第一章），农业税征收管理局练奇峰（第六篇），征收管理司韩国荣（第七篇第一章），税收科学研究所办公室陈明、方洁、朱信永、周咏雪参加了资料整理工作，全书由刘佐总纂定稿。

由于我们水平和某些客观条件所限，书中难免存在疏漏或不足之处，恳请读者原谅，并批评指正。本书还将根据中国税制的变化情况和读者的需要，做不定期的修订。

本书的出版得到了中国财政经济出版社税收出版中心的大力支持，在此我们谨向他们表示衷心的感谢。

《中国税收征纳手册》编写组

2006年11月

目 录

第一篇 中国现行税制体系

第一章 税种设置	(3)
第二章 税收立法	(4)
第三章 涉外税收	(8)

第二篇 纳税程序与税收管理

第一章 税务登记	(13)
第一节 税务登记概述	(13)
第二节 设立税务登记	(17)
第三节 变更税务登记	(19)
第四节 注销税务登记	(21)
第五节 停业复业登记和报验税务登记	(23)
第六节 扣缴税款登记	(24)
第七节 税务登记证件的管理和使用	(25)
第二章 账簿、凭证管理	(27)
第一节 账簿、凭证管理的概述	(27)
第二节 发票的管理	(31)
第三节 税控管理	(33)
第三章 纳税申报	(35)
第一节 纳税申报概述	(35)
第二节 纳税申报的具体要求	(37)
第三节 纳税申报方式	(40)
第四节 延期申报	(43)
第四章 税款缴纳	(45)
第一节 税款缴纳概述	(45)

2 中国税收征纳手册

第二节 税款征收的原则和方式	(47)
第三节 延期纳税和减免税	(50)
第四节 税收保全措施和强制执行措施	(52)
第五节 欠缴税款管理制度	(56)
第六节 对关联企业的税务管理	(61)
第七节 合并、分立及承租、承包的税务管理	(63)
第八节 税款的追征和退还	(66)
第五章 税务检查	(72)
第一节 税务检查概述	(72)
第二节 税收检查双方的权利和义务	(73)
第三节 税务检查的种类、原则和方法	(77)
第四节 税务检查的内容和程序	(80)
第六章 税收法律责任	(81)
第一节 税务违法责任概述	(81)
第二节 税务违法行政处罚	(82)
第三节 《税收征收管理法》在法律责任方面的突破	(88)
第四节 《税收征收管理法》及其实施细则	(91)
第五节 税务违法刑事处罚	(103)
第七章 税收法律救济	(111)
第一节 税务行政复议	(111)
第二节 税务行政诉讼	(120)
第三节 税务行政赔偿	(124)

第三篇 工商业税收

第一章 增值税	(131)
第一节 增值税概述	(131)
第二节 增值税纳税人	(134)
第三节 增值税税率及征收率	(145)
第四节 增值税应纳税额的计算	(153)
第五节 增值税纳税义务发生时间及纳税地点	(163)
第六节 增值税的优惠政策	(166)
第七节 增值税纳税申报	(186)
第八节 增值税的会计处理	(199)
第九节 增值税专用发票的使用与管理	(206)
第十节 关于部分行业缴纳增值税的特别说明	(217)
第二章 消费税	(230)

第一节	消费税概述	(230)
第二节	消费税征税范围	(232)
第三节	消费税纳税人和扣缴义务人	(237)
第四节	消费税税率	(239)
第五节	消费税计税依据	(244)
第六节	消费税税收优惠	(261)
第七节	纳税环节	(263)
第八节	消费税应纳税额的计算	(264)
第九节	消费税征收管理	(272)
第十节	消费税的会计处理	(274)
第三章	进口环节增值税、消费税	(275)
第一节	进口代征税的纳税人和征税范围	(275)
第二节	进口代征税的适用税目、税率	(275)
第三节	进口代征税的计税依据及计算	(276)
第四节	纳税环节、纳税地点和纳税期限	(277)
第五节	进口产品征免税管理权限	(277)
第六节	进口税收优惠	(278)
第四章	出口货物退(免)税	(283)
第一节	出口货物退(免)税概述	(283)
第二节	外贸企业出口货物退税	(286)
第三节	生产企业出口货物“免、抵、退”税	(292)
第四节	特定企业或特准货物出口退(免)税	(308)
第五节	出口货物退(免)税违法处罚	(321)
第五章	企业所得税	(326)
第一节	企业所得税的纳税人和征税对象	(326)
第二节	应纳税所得额的确定	(327)
第三节	资产的税务处理	(345)
第四节	投资改组业务所得税处理	(356)
第五节	税率	(363)
第六节	企业所得税减免税	(363)
第七节	企业所得税避免双重征税	(374)
第八节	所得税会计	(377)
第九节	企业所得税征收管理	(381)
第六章	资源税	(400)
第一节	资源税概述	(400)
第二节	纳税人和税目、税率	(402)
第三节	课税数量和应纳税额的计算	(414)

第四节	优惠政策	(418)
第五节	报缴与管理	(418)
第六节	会计处理	(423)
第七章	关税	(427)
第一节	纳税人	(427)
第二节	税率	(427)
第三节	计税方法	(429)
第四节	特殊进出口货物的规定	(433)
第五节	免税、减税和退税	(437)
第六节	纳税期限	(439)
第七节	关税的会计处理	(439)
第八节	反倾销税、反补贴税和保障措施关税	(441)
第九节	进境物品进口税	(446)
第八章	城市维护建设税	(448)
第一节	城市维护建设税概述	(448)
第二节	纳税人、征税范围和税率	(449)
第三节	优惠政策	(450)
第四节	应纳税额的计算	(451)
第五节	申报与缴纳	(452)
第六节	会计处理	(454)

第四篇 服务业税收

第一章	营业税的基本规定	(459)
第一节	营业税的征税范围	(459)
第二节	营业税的纳税义务人、扣缴义务人	(462)
第三节	营业税的税目、税率	(463)
第四节	营业税的计税依据	(463)
第五节	营业税的起征点	(464)
第六节	营业税的纳税义务发生时间	(464)
第七节	营业税的纳税地点	(465)
第八节	营业税减免税政策规定	(465)
第九节	营业税会计处理	(475)
第二章	交通运输业营业税	(476)
第一节	交通运输业营业税的征税范围	(476)
第二节	交通运输业营业税的纳税义务人	(477)
第三节	交通运输业营业税的计税营业额	(479)

第四节 交通运输业营业税的纳税地点·····	(479)
第三章 建筑业营业税·····	(481)
第一节 建筑业营业税的征税范围·····	(481)
第二节 建筑业营业税的纳税人和扣缴义务人·····	(483)
第三节 建筑业的营业额·····	(484)
第四节 建筑业营业税纳税义务发生时间·····	(487)
第五节 建筑业营业税的纳税地点·····	(487)
第四章 金融业营业税·····	(488)
第一节 金融业营业税征税范围·····	(488)
第二节 计税营业额的确定·····	(491)
第三节 金融业营业税其他规定·····	(495)
第五章 保险业营业税·····	(499)
第一节 保险业营业税纳税人和扣缴义务人·····	(499)
第二节 保险业营业税的征税范围·····	(499)
第三节 保险业的境内外划分·····	(499)
第四节 保险业的营业额·····	(500)
第五节 保险业营业税纳税义务发生时间·····	(501)
第六节 保险业营业税的纳税地点和纳税期限·····	(501)
第七节 保险业营业税的减免税·····	(502)
第六章 邮电通信业营业税·····	(503)
第一节 邮政业务营业税·····	(503)
第二节 电信业务营业税·····	(505)
第七章 文化体育业营业税·····	(508)
第一节 文化体育业营业税的征税范围·····	(508)
第二节 文化体育业营业税的纳税人和扣缴义务人·····	(509)
第三节 文化体育业的营业额·····	(509)
第八章 娱乐业营业税·····	(511)
第一节 娱乐业营业税的征税范围·····	(511)
第二节 娱乐业营业税的税率·····	(512)
第三节 娱乐业的营业额·····	(512)
第九章 服务业营业税·····	(514)
第一节 服务业营业税的征税范围·····	(514)
第二节 服务业的营业额·····	(519)
第十章 房地产业营业税·····	(522)
第一节 房地产业营业税征税范围·····	(522)
第二节 纳税义务发生时间和纳税地点·····	(526)
第三节 减免税规定·····	(526)

第十一章 转让无形资产营业税	(528)
第一节 转让无形资产的征税范围	(528)
第二节 纳税人和扣缴义务人	(532)
第三节 纳税地点	(532)
第四节 转让无形资产的免税规定	(533)
第十二章 印花税	(535)
第一节 印花税概述	(535)
第二节 纳税人、税目、计税依据和税率	(536)
第三节 优惠政策	(542)
第四节 证券交易印花税	(542)
第五节 涉外印花税业务	(544)
第六节 金融、保险、铁路、交通行业与印花税	(545)
第七节 应纳税额的计算	(551)
第八节 缴纳与申报	(553)
第九节 会计处理	(557)

第五篇 涉外税收

第一章 外商投资企业和外国企业所得税	(561)
第一节 《外商投资企业和外国企业所得税法》的适用范围	(561)
第二节 应纳税所得额的计算	(567)
第三节 营业收入的确认和成本、费用的列支	(579)
第四节 资产的税务处理	(589)
第五节 关联企业的税务处理	(595)
第六节 应纳所得税额的计算和纳税申报	(600)
第七节 投资所得	(607)
第八节 税收优惠	(615)
第九节 避免双重征税	(632)
第十节 外国企业常驻代表机构	(638)
第十一节 国际运输	(645)
第二章 车船使用牌照税	(651)
第一节 车船使用牌照税概述	(651)
第二节 纳税人、税目税率与应纳税额的计算	(651)
第三节 优惠政策	(654)
第四节 申报、缴纳与会计处理	(654)
第三章 城市房地产税	(655)
第一节 城市房地产税概述	(655)

第二节	纳税人、计税依据和税率·····	(655)
第三节	优惠政策·····	(657)
第四节	应纳税额的计算·····	(657)
第五节	申报与缴纳·····	(658)
第五节	会计处理·····	(659)
第四章	船舶吨税·····	(661)
第一节	纳税人和计税依据·····	(661)
第二节	税额标准和计税方法·····	(661)
第三节	免税·····	(662)
第四节	纳税期限和纳税地点·····	(662)

第六篇 农 业 税

第一章	耕地占用税·····	(667)
第一节	耕地占用税税制概述·····	(667)
第二节	企业涉及的耕地占用税问题·····	(673)
第二章	契 税·····	(674)
第一节	契税税制概述·····	(674)
第二节	企业涉及的契税问题·····	(680)
第三章	烟叶税·····	(682)
第一节	烟叶税税制概述·····	(682)
第二节	企业涉及的烟叶税问题·····	(683)

第七篇 个人税收及其他各税

第一章	个人所得税·····	(687)
第一节	个人所得税概述·····	(687)
第二节	纳税人及其纳税义务·····	(691)
第三节	课税所得和适用税率·····	(695)
第四节	减免税规定·····	(703)
第五节	应纳税所得额和应纳税额的计算·····	(710)
第六节	征收方式和税款缴纳·····	(729)
第七节	储蓄存款利息所得征税·····	(736)
第八节	违章行为的特殊处理·····	(744)
第九节	个人所得税申报表及有关报表·····	(745)
第二章	房产税·····	(746)
第一节	房产税概述·····	(746)

第二节 纳税人、征税范围和税率	(746)
第三节 优惠政策	(748)
第四节 应纳税额的计算	(751)
第五节 申报与缴纳	(755)
第六节 会计处理	(760)
第三章 土地增值税	(762)
第一节 土地增值税概述	(762)
第二节 纳税人、计税依据和税率	(763)
第三节 优惠政策	(767)
第四节 应纳税额的计算	(768)
第五节 申报与缴纳	(771)
第六节 会计处理	(779)
第四章 城镇土地使用税	(782)
第一节 城镇土地使用税概述	(782)
第二节 纳税人、征税范围和税率	(783)
第三节 优惠政策	(784)
第四节 应纳税额的计算	(787)
第五节 申报与缴纳	(788)
第六节 会计处理	(790)
第五章 车船使用税	(792)
第一节 车船使用税概述	(792)
第二节 纳税人和税目税率	(792)
第三节 优惠政策	(794)
第四节 应纳税额的计算	(795)
第五节 申报与缴纳	(797)
第六节 会计处理	(799)
第六章 车辆购置税	(801)
第一节 车辆购置税的概述	(801)
第二节 车辆购置税的纳税人	(803)
第三节 车辆购置税的征税对象和征税范围	(804)
第四节 车辆购置税的税率、计税依据	(805)
第五节 车辆购置税的纳税环节	(807)
第六节 车辆购置税的税收优惠	(807)
第七节 车辆购置税应纳税额的计算	(808)
第八节 车辆购置税的征收管理	(814)
第七章 其他税费	(817)
第一节 固定资产投资方向调节税	(817)

第二节	筵席税.....	(817)
第三节	教育费附加.....	(818)
第四节	矿区使用费.....	(819)
第五节	文化事业建设费.....	(819)
第六节	社会保险费.....	(820)

第一篇 中国现行税制体系

第一章 税种设置

第二章 税收立法

第三章 涉外税收

第一章 税 种 设 置

中国现行税制体系中包括 23 个税种，其中 14 个税种明确适用于外商投资企业、外国企业或者外国人。

目前，中国的税收制度按照其性质和作用大致可以分为以下四个类别：

一是货物和劳务税。包括增值税、消费税、车辆购置税、关税和营业税 5 种税。这类税收是在生产、流通和服务领域中，按照纳税人的销售收入（数量）、营业收入和进出口货物的价格（数量）征收的。

二是所得税。包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税和具有所得税性质的土地增值税 4 种税。这类税收是在收入分配环节按照企业取得的利润或者个人取得的收入征收的。

三是财产税。包括房产税、城市房地产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税、资源税、车船使用税、车船使用牌照税和船舶吨税 9 种税。这类税收是对纳税人拥有和使用的财产征收的。

四是其他税收。包括印花税、城市维护建设税、烟叶税、固定资产投资方向调节税和筵席税 5 种税。

在上述税种中，筵席税已经下放给地方管理，征收与否由各地省级人民政府根据当地的具体情况自行决定，各地已经停止征收；固定资产投资方向调节税暂停征收。此外，燃油税已经设立税种，但尚未立法开征。

除了税收以外，国家规定统一由税务部门征收的非税财政收入项目有 3 个：教育费附加、矿区使用费和文化事业建设费。省级人民政府还可以规定由税务机关征收社会保险费（目前主要有基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费和工伤保险费 4 个项目）。

2005 年，由中国各级税务机关、财政机关和海关组织征收的各项税收收入共计 28778.5 亿元，占当年中国财政收入和国内生产总值的比重分别为 90.9% 和 15.7%。在各项税收收入中，货物和劳务税收入为 19034.5 亿元，占 64.5%；所得税收入为 7745.6 亿元，占 26.2%；财产税收入为 1638.5 亿元，占 5.6%。在税收收入总额中，中央政府收入为 16051.8 亿元，占 55.8%；地方政府收入为 12726.7 亿元，占 44.2%。