

普通高等教育经管类专业“十三五”规划教材



徐丽 © 主编 单莹 李艳 © 副主编

# 税法



本书提供配套课件和习题答案



清华大学出版社

普通高等教育经管类专业“十三五”规划教材

# 税法

徐 丽 主 编

单 莹 李 艳 副主编

清华大学出版社

北 京

## 内 容 简 介

税法课程是财经类院校财经类专业的核心课程。作为教材编写主要依据之一的税收法律制度,随着我国经济的不断发展而发生了一系列重大的变化。本书根据最新的税收法律法规编写,结合财经类人才培养要求和税法课程的特点,编写中适度压缩了理论性的叙述,增加了实用性强的内容。全书共 14 章,分为三大部分。第一部分是税法基础理论,包括第 1 章,是学习税法的基础;第二部分是税收实体法,包括第 2 章至第 13 章,这部分是按照税法要素介绍了流转税、所得税、资源税、财产税和行为目的税的具体法律规定;第三部分是税收征收程序法,包括第 14 章。

本书主线清晰、内容完整,适用于高等院校财经类专业,亦可用作工商管理、市场营销、电子商务、国际贸易等其他专业的教学用书,同时还可供在职的财务人员、企业管理人员以及其他相关人员自学或参考使用。

本书对应的电子课件和习题答案可以到 <http://www.tupwk.com.cn> 网站下载。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

税法 / 徐丽 主编. —北京:清华大学出版社, 2016

(普通高等教育经管类专业“十三五”规划教材)

ISBN 978-7-302-44527-2

I. ①税… II. ①徐… III. ①税法—中国—高等学校—教材 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 174529 号

责任编辑:胡辰浩 马玉萍

封面设计:周晓亮

版式设计:思创景点

责任校对:牛艳敏

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社总机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62781730

印 装 者:北京密云胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:15.5

字 数:415 千字

版 次:2016 年 7 月第 1 版

印 次:2016 年 7 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:33.00 元

产品编号:059153-01

# 前 言

税法课程是财经类院校财经类专业的核心课程,也是经管类专业的必修课程或选修课程。随着我国经济的不断发展,我国的税收法律制度也不断地发展和完善。自 2007 年以来,我国进行了一系列重大的税制改革,税收法律制度发生了巨大变化,这给税法教学带来了一定的困难,很难为学生选择一本合适的教材。为此编者凭借多年丰富的教学经验,及时捕捉法律制度变化的内在机制,并结合财经类院校人才培养要求,编写了本书。

在编写过程中,编者力求吸收税法研究的前沿成果、已出版优秀教材中的精华内容和现行税法的最新变化,及时汲取消费税、“营改增”、个人所得税、企业所得税、资源税以及税收征收管理法的最新内容,力争将教材内容在出版前做到“最近、最新”。本书依税法的基本原理、基本制度和具体制度的逻辑架构,重点阐述了税法的基础理论、实体税法和程序制度,力求观点准确鲜明、体系清晰完整、文字表述简明扼要。本书在编写中力争做到以下几点。

(1) 知识体系完整、内容紧密结合税收法律制度的最新变化。本书按照学习税法的基本要求构建知识体系,同时注意吸收最新的理论知识和税收法规内容,体现了我国最近时期的税制改革的最新动态。

(2) 理论与实践操作有机结合。税法是一门实践性极强的课程,教学所要解决的是培养学生解决经济活动中涉及的税收问题的能力。编者在编写中适度压缩了理论性的叙述,做到“适度、够用”即可,增加了实用性强的内容。在正文以及课后习题内容的选取上紧紧围绕培养学生实际动手能力的中心。

(3) 编写体例有所创新。为了提高教学的实效性,本书在每章章首都设有“学习要点”,使读者能够快速了解本章的教学内容与要求;每章正文中针对重点和难点均安排了例题与讲解,提高了教学质量;每章章末均设有“课后习题”,为学生的课后拓展创造了条件。

本书适用于高等院校财经类专业,亦可用作工商管理、市场营销、电子商务、国际贸易等其他专业的教学用书,同时还可供在职的财务人员、企业管理人员以及其他相关人员自学或参考使用。

本书由哈尔滨金融学院、哈尔滨理工大学、宁夏大学和黑龙江工商学院等院校的老师共同编写,具体编写分工如下。

第一章、第三章和第五章习题由哈尔滨理工大学单莹编写;第八章、第十二章和第十三章由宁夏大学李艳编写;第七章、第九章、第十章和第十一章由黑龙江工商学院李华编写;第二章、第四章和第十四章由哈尔滨金融学院张乃强编写;第五章和第六章由哈尔滨金融学院徐丽编写,参加编写工作的还有哈尔滨金融学院的韩劲松、韩颖梅、林琳、刘巍巍、刘艳平、邓齐滨、陈丽莉、李欣铭、李滨晶,分别负责整理目录、编写习题答案和课

件制作等工作。全书由徐丽统稿。

由于受资料、编者水平及其他条件限制，书中难免存在一些不足之处，恳请同行专家及读者指正。我们的邮箱是 [huchenhao@263.net](mailto:huchenhao@263.net)，电话是 010-62796045。

本书对应的电子课件和习题答案可以到 <http://www.tupwk.com.cn> 网站下载。

编者

2016 年 5 月

# 目 录

|                    |    |
|--------------------|----|
| 第一章 税法总论 .....     | 1  |
| 第一节 税法的概念 .....    | 1  |
| 一、税收概述 .....       | 1  |
| 二、税法的概念 .....      | 2  |
| 三、税收法律关系 .....     | 3  |
| 第二节 税法的原则 .....    | 4  |
| 一、税法基本原则 .....     | 4  |
| 二、税法的适用原则 .....    | 5  |
| 第三节 税法的构成要素 .....  | 6  |
| 一、总则 .....         | 6  |
| 二、纳税义务人 .....      | 7  |
| 三、征税对象 .....       | 7  |
| 四、税目 .....         | 7  |
| 五、税率 .....         | 8  |
| 六、纳税环节 .....       | 9  |
| 七、纳税期限 .....       | 9  |
| 八、纳税地点 .....       | 10 |
| 九、减税免税 .....       | 10 |
| 十、罚则 .....         | 10 |
| 十一、附则 .....        | 10 |
| 第四节 税法的制定与实施 ..... | 10 |
| 一、税收立法 .....       | 10 |
| 二、税法的实施 .....      | 13 |
| 第五节 我国现行税法体系 ..... | 13 |
| 一、税法体系概述 .....     | 13 |
| 二、税法的分类 .....      | 14 |
| 三、我国现行税法体系 .....   | 15 |
| 课后习题 .....         | 16 |
| 第二章 增值税法 .....     | 18 |
| 第一节 增值税概述 .....    | 18 |

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 一、增值税的概念 .....               | 18 |
| 二、增值税的类型 .....               | 19 |
| 三、我国增值税的特点 .....             | 19 |
| 第二节 增值税的征税范围 .....           | 20 |
| 一、增值税征税范围 .....              | 20 |
| 二、增值税的纳税义务人和扣缴义务人 .....      | 23 |
| 第三节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理 ..... | 23 |
| 一、一般纳税人的认定及管理 .....          | 23 |
| 二、小规模纳税人的认定及管理 .....         | 24 |
| 第四节 税率与征收率 .....             | 25 |
| 一、我国增值税税率的一般规定 .....         | 25 |
| 二、我国增值税适用税率的特殊规定 .....       | 26 |
| 第五节 一般计税方法应纳税额的计算 .....      | 27 |
| 一、销项税额的计算 .....              | 27 |
| 二、进项税额的计算 .....              | 31 |
| 三、一般纳税人应纳税额的计算 .....         | 33 |
| 第六节 小规模纳税人应纳税额的计算 .....      | 35 |
| 第七节 进口货物征税 .....             | 36 |
| 一、进口货物的征税范围及纳税人 .....        | 36 |
| 二、进口货物应纳税额的计算 .....          | 37 |
| 三、进口货物的税收管理 .....            | 37 |
| 第八节 增值税的税收优惠 .....           | 38 |

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 一、《增值税暂行条例》规定的<br>免税项目 ..... | 38 |
| 二、增值税起征点的规定 .....            | 38 |
| 三、其他有关减免税规定 .....            | 39 |
| 第九节 增值税的征收管理 .....           | 39 |
| 一、增值税的纳税义务发生<br>时间 .....     | 39 |
| 二、纳税期限 .....                 | 40 |
| 三、纳税地点 .....                 | 40 |
| 第十节 增值税专用发票的使用<br>及管理 .....  | 41 |
| 一、增值税专用发票的含义 .....           | 41 |
| 二、专用发票的联次 .....              | 41 |
| 三、专用发票的开票限额 .....            | 41 |
| 四、专用发票的领购 .....              | 41 |
| 五、专用发票开具范围 .....             | 42 |
| 六、专用发票与不得抵扣进项<br>税额的规定 ..... | 43 |
| 课后习题 .....                   | 44 |
| 第三章 消费税法 .....               | 47 |
| 第一节 消费税概述 .....              | 47 |
| 一、消费税的含义 .....               | 47 |
| 二、消费税的特点 .....               | 47 |
| 第二节 消费税的纳税义务人和<br>征税范围 ..... | 48 |
| 一、消费税的纳税义务人 .....            | 48 |
| 二、消费税的征税范围 .....             | 48 |
| 第三节 消费税的税目与税率 .....          | 49 |
| 一、消费税的税目 .....               | 49 |
| 二、消费税的税率 .....               | 51 |
| 第四节 消费税应纳税额的<br>计算 .....     | 53 |
| 一、从价定率应纳税额的计算 .....          | 53 |
| 二、从量定额应纳税额的计算 .....          | 54 |
| 三、复合计税应纳税额的计算 .....          | 54 |
| 四、消费税应纳税额计算的特殊<br>规定 .....   | 54 |

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第五节 消费税的征收管理 .....         | 60 |
| 一、消费税的纳税义务发生<br>时间 .....   | 60 |
| 二、消费税的纳税期限 .....           | 60 |
| 三、消费税的纳税地点 .....           | 60 |
| 课后习题 .....                 | 61 |
| 第四章 关税法 .....              | 63 |
| 第一节 关税概述 .....             | 63 |
| 一、关税的概念 .....              | 63 |
| 二、关税的特点 .....              | 64 |
| 第二节 征收对象与纳税<br>义务人 .....   | 64 |
| 一、征税对象 .....               | 64 |
| 二、纳税义务人 .....              | 64 |
| 第三节 进出口税则和税率 .....         | 65 |
| 一、进出口税则概况 .....            | 65 |
| 二、税率 .....                 | 65 |
| 第四节 完税价格与应纳税额的<br>计算 ..... | 67 |
| 一、原产地规定 .....              | 67 |
| 二、关税完税价格 .....             | 67 |
| 三、应纳税额的计算 .....            | 71 |
| 第五节 税收优惠 .....             | 72 |
| 一、法定减免税 .....              | 72 |
| 二、特定减免税 .....              | 72 |
| 三、临时减免税 .....              | 72 |
| 第六节 征收管理 .....             | 73 |
| 一、关税的缴纳 .....              | 73 |
| 二、关税的强制执行 .....            | 73 |
| 三、关税退还 .....               | 73 |
| 四、关税补征和追征 .....            | 74 |
| 五、关税纳税争议 .....             | 74 |
| 课后习题 .....                 | 74 |
| 第五章 企业所得税法 .....           | 77 |
| 第一节 企业所得税概述 .....          | 77 |

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 一、企业所得税的概念 .....                  | 77  |
| 二、企业所得税的特点 .....                  | 78  |
| 第二节 企业所得税的纳税义务人、<br>征税对象与税率 ..... | 78  |
| 一、企业所得税的纳税义务人 .....               | 78  |
| 二、企业所得税的征税对象 .....                | 79  |
| 三、企业所得税的税率 .....                  | 80  |
| 第三节 企业所得税应纳税<br>所得额的确定 .....      | 80  |
| 一、收入总额 .....                      | 80  |
| 二、不征税收入 .....                     | 84  |
| 三、免税收入 .....                      | 84  |
| 四、准予扣除项目 .....                    | 85  |
| 五、不得扣除的项目 .....                   | 92  |
| 六、亏损弥补 .....                      | 92  |
| 第四节 资产的税务处理 .....                 | 93  |
| 一、固定资产的税务处理 .....                 | 93  |
| 二、生物资产的税务处理 .....                 | 94  |
| 三、无形资产的税务处理 .....                 | 95  |
| 四、长期待摊费用的税务处理 .....               | 96  |
| 五、存货的税务处理 .....                   | 96  |
| 六、投资资产的税务处理 .....                 | 97  |
| 第五节 企业所得税应纳税额的<br>计算 .....        | 97  |
| 一、居民企业应纳税额的计算 .....               | 97  |
| 二、境外所得抵扣税额的计算 .....               | 99  |
| 三、居民企业核定征收应纳<br>税额的计算 .....       | 100 |
| 四、非居民企业应纳税额的<br>计算 .....          | 102 |
| 第六节 税收优惠 .....                    | 103 |
| 一、免征与减征优惠 .....                   | 103 |
| 二、高新技术企业优惠 .....                  | 104 |
| 三、小型微利企业优惠 .....                  | 105 |
| 四、加计扣除优惠 .....                    | 105 |
| 五、创投企业优惠 .....                    | 106 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 六、加速折旧优惠 .....           | 106 |
| 七、减计收入优惠 .....           | 106 |
| 八、税额抵免优惠 .....           | 106 |
| 九、民族自治地方的优惠 .....        | 107 |
| 十、非居民企业优惠 .....          | 107 |
| 十一、特殊行业优惠 .....          | 108 |
| 十二、其他优惠 .....            | 108 |
| 第七节 关联企业特别纳税<br>调整 ..... | 109 |
| 一、调整范围 .....             | 109 |
| 二、调整方法 .....             | 111 |
| 三、核定征收 .....             | 111 |
| 四、加收利息 .....             | 111 |
| 第八节 企业所得税的征收<br>管理 ..... | 112 |
| 一、纳税期限 .....             | 112 |
| 二、纳税地点 .....             | 112 |
| 三、纳税申报 .....             | 113 |
| 课后习题 .....               | 113 |

## 第六章 个人所得税法 .....

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 第一节 个人所得税概述 .....              | 115 |
| 一、个人所得税的概念 .....               | 115 |
| 二、个人所得税的特点 .....               | 115 |
| 三、个人所得税的产生和发展 .....            | 116 |
| 第二节 纳税义务人与所得<br>来源地 .....      | 117 |
| 一、纳税义务人 .....                  | 117 |
| 二、所得来源地 .....                  | 117 |
| 第三节 个人所得税的征税对象<br>与范围 .....    | 118 |
| 一、工资、薪金所得 .....                | 118 |
| 二、个体工商户的生产、经营<br>所得 .....      | 119 |
| 三、对企事业单位的承包经营、<br>承租经营所得 ..... | 119 |
| 四、劳务报酬所得 .....                 | 120 |

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| 五、稿酬所得                                                            | 121 |
| 六、特许权使用费所得                                                        | 121 |
| 七、利息、股息、红利所得                                                      | 121 |
| 八、财产租赁所得                                                          | 121 |
| 九、财产转让所得                                                          | 122 |
| 十、偶然所得                                                            | 122 |
| 十一、经国务院财政部门确定<br>征税的其他所得                                          | 122 |
| 第四节 个人所得税的税率                                                      | 122 |
| 一、工资、薪金所得适用<br>税率                                                 | 123 |
| 二、个体工商户的生产、经营所得<br>和对企事业单位的承包经营、<br>承租经营所得适用税率                    | 123 |
| 三、稿酬所得适用税率                                                        | 124 |
| 四、劳务报酬所得适用税率                                                      | 124 |
| 五、特许权使用费所得，利息、<br>股息、红利所得，财产租赁<br>所得，财产转让所得，偶然<br>所得和其他所得适用<br>税率 | 124 |
| 第五节 个人所得税的计税依据<br>和应纳税额的计算                                        | 125 |
| 一、个人所得税的计税依据                                                      | 125 |
| 二、个人所得税应纳税额的<br>计算                                                | 125 |
| 三、应纳税额计算中的特殊<br>问题                                                | 133 |
| 第六节 个人所得税的税收<br>优惠                                                | 137 |
| 一、个人所得税的免税优惠                                                      | 137 |
| 二、个人所得税的减征优惠                                                      | 138 |
| 三、个人所得税的暂免征收                                                      | 138 |
| 第七节 个人所得税的纳税<br>申报                                                | 138 |
| 一、自行申报纳税                                                          | 139 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 二、源泉扣缴纳税                   | 141 |
| 三、扣缴义务人的扣缴期限               | 141 |
| 课后习题                       | 142 |
| 第七章 资源税法                   | 144 |
| 第一节 资源税法概述                 | 144 |
| 一、资源税的概念                   | 144 |
| 二、资源税的特点                   | 144 |
| 第二节 纳税义务人、征税对象<br>和税率      | 145 |
| 一、资源税的纳税义务人                | 145 |
| 二、资源税的征税对象                 | 145 |
| 三、资源税的税率                   | 146 |
| 第三节 资源税的计税依据和<br>应纳税额的计算   | 147 |
| 一、资源税的计税依据                 | 147 |
| 二、资源税应纳税额的计算               | 148 |
| 第四节 资源税的税收优惠和<br>征收管理      | 148 |
| 一、资源税的税收优惠                 | 148 |
| 二、资源税的征收管理                 | 149 |
| 课后习题                       | 150 |
| 第八章 土地增值税法                 | 151 |
| 第一节 土地增值税概述                | 151 |
| 一、土地增值税概念                  | 151 |
| 二、土地增值税的特点                 | 151 |
| 第二节 土地增值税的征税范围、<br>纳税人和税率  | 152 |
| 一、土地增值税的征税范围               | 152 |
| 二、土地增值税的纳税人                | 154 |
| 三、土地增值税的税率                 | 154 |
| 第三节 土地增值税的计税依据和<br>应纳税额的计算 | 154 |
| 一、土地增值税的计税依据               | 154 |
| 二、土地增值税应纳税额的<br>计算         | 158 |

|                                     |     |                                |     |
|-------------------------------------|-----|--------------------------------|-----|
| 第四节 土地增值税税收优惠和<br>征收管理 .....        | 159 | 二、房产税的计税依据 .....               | 173 |
| 一、土地增值税税收优惠 .....                   | 159 | 三、应纳税额的计算 .....                | 174 |
| 二、土地增值税的征收管理 .....                  | 160 | 第四节 房产税的税收优惠 .....             | 175 |
| 课后习题 .....                          | 160 | 一、免征房产税的房产 .....               | 175 |
| 第九章 城镇土地使用税法和耕地<br>占用税法 .....       | 162 | 二、经财政部批准免税的其他<br>房产 .....      | 175 |
| 第一节 城镇土地使用税法 .....                  | 162 | 第五节 房产税的征收管理 .....             | 176 |
| 一、城镇土地使用税的纳税义务人<br>与征税范围 .....      | 163 | 一、纳税义务发生时间 .....               | 176 |
| 二、城镇土地使用税的税率、计税<br>依据和应纳税额的计算 ..... | 163 | 二、纳税期限 .....                   | 176 |
| 三、城镇土地使用税的税收<br>优惠 .....            | 165 | 三、纳税地点 .....                   | 176 |
| 四、城镇土地使用税的征收<br>管理 .....            | 165 | 课后习题 .....                     | 176 |
| 第二节 耕地占用税法 .....                    | 166 | 第十一章 车船税法和契税法 .....            | 179 |
| 一、耕地占用税纳税义务人与<br>征税范围 .....         | 167 | 第一节 车船税法 .....                 | 179 |
| 二、耕地占用税税率、计税依据<br>和应纳税额的计算 .....    | 167 | 一、车船税的纳税义务人与<br>征税范围 .....     | 179 |
| 三、耕地占用税税收优惠和征收<br>管理 .....          | 168 | 二、车船税的税目与税率 .....              | 180 |
| 课后习题 .....                          | 169 | 三、车船税应纳税额的计算与代收<br>代缴 .....    | 181 |
| 第十章 房产税法 .....                      | 171 | 四、车船税的税收优惠 .....               | 182 |
| 第一节 房产税概述 .....                     | 171 | 五、车船税的征收管理 .....               | 183 |
| 一、房产税的概念 .....                      | 171 | 第二节 契税法 .....                  | 183 |
| 二、房产税的特点 .....                      | 171 | 一、契税纳税人 .....                  | 183 |
| 第二节 房产税的纳税义务人和<br>征税范围 .....        | 172 | 二、契税征税对象和税率 .....              | 183 |
| 一、房产税的纳税义务人 .....                   | 172 | 三、契税的计税依据和应纳<br>税额的计算 .....    | 185 |
| 二、房产税的征税范围 .....                    | 172 | 四、契税的税收优惠 .....                | 185 |
| 第三节 房产税的税率、计税依据<br>和应纳税额的计算 .....   | 173 | 五、契税的征收管理 .....                | 187 |
| 一、税率 .....                          | 173 | 课后习题 .....                     | 187 |
|                                     |     | 第十二章 印花税法 and 车辆购置<br>税法 ..... | 189 |
|                                     |     | 第一节 印花税法 .....                 | 189 |
|                                     |     | 一、印花税的纳税义务人 .....              | 190 |
|                                     |     | 二、印花税的税目与税率 .....              | 190 |
|                                     |     | 三、印花税的计税依据和应<br>纳税额的计算 .....   | 194 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 四、印花税的税收优惠 .....             | 196 |
| 五、印花税的征收管理 .....             | 197 |
| 第二节 车辆购置税法 .....             | 198 |
| 一、车辆购置税的纳税义务人与<br>征税范围 ..... | 199 |
| 二、车辆购置税的税率与计税<br>依据 .....    | 200 |
| 三、应纳税额的计算 .....              | 201 |
| 四、税收优惠 .....                 | 203 |
| 五、征收管理 .....                 | 203 |
| 课后习题 .....                   | 204 |

### 第十三章 城市维护建设税法与教育费附加 .....

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第一节 城市维护建设税法 .....         | 206 |
| 一、城市维护建设税的纳税<br>义务人 .....  | 206 |
| 二、城市维护建设税的税率 .....         | 207 |
| 三、城市维护建设税的计税<br>依据 .....   | 207 |
| 四、城市维护建设税应纳税额的<br>计算 ..... | 207 |
| 五、城市维护建设税的税收<br>优惠 .....   | 208 |
| 六、城市维护建设税的征收<br>管理 .....   | 208 |
| 第二节 教育费附加 .....            | 209 |
| 一、征收范围 .....               | 209 |
| 二、教育费附加计征比例 .....          | 209 |
| 三、教育费附加的计征依据 .....         | 209 |
| 四、教育费附加的计算 .....           | 209 |
| 五、教育费附加的减免规定 .....         | 210 |

|            |     |
|------------|-----|
| 课后习题 ..... | 210 |
|------------|-----|

### 第十四章 税收征收管理法 .....

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 第一节 税收征收管理法<br>概述 .....          | 212 |
| 一、税收征收管理法的概念和<br>适用范围 .....      | 212 |
| 二、税收征收管理法的主体及其<br>权利与义务的设定 ..... | 213 |
| 第二节 税务管理 .....                   | 214 |
| 一、税务登记管理 .....                   | 214 |
| 二、账簿、凭证管理 .....                  | 218 |
| 三、纳税申报管理 .....                   | 221 |
| 第三节 税款征收 .....                   | 222 |
| 一、税款征收的原则 .....                  | 222 |
| 二、税款征收的方式 .....                  | 223 |
| 三、税款征收的管理制度 .....                | 223 |
| 第四节 税务检查 .....                   | 229 |
| 一、征税机关的税务检查权 .....               | 229 |
| 二、税务机关在税收检查中的<br>权责 .....        | 230 |
| 第五节 税收法律责任 .....                 | 230 |
| 一、税务管理方面的法律<br>责任 .....          | 230 |
| 二、税款征收方面的法律<br>责任 .....          | 232 |
| 三、税务检查的法律责任 .....                | 233 |
| 四、税务机关及税务人员税收违法<br>行为的法律责任 ..... | 233 |
| 课后习题 .....                       | 234 |

|            |     |
|------------|-----|
| 参考文献 ..... | 236 |
|------------|-----|

# 第一章

## 税法总论

### 【学习要点】

本章主要介绍税法的基本概念、税收法律关系、税法的原则、税法的构成要素、税法分类、税法的制定以及我国现行税法体系等基础知识。本章是学习以后各章的基础，尤其是税法的构成要素是学习税收实体法的一条基本主线。通过本章学习，要求理解税收的含义和特征、税法的概念和特点、税收立法的含义和原则；熟悉我国现行的税法体系；掌握税法的构成要素、税收法律关系、税法的原则。

### 第一节 税法的概念

#### 一、税收概述

##### (一) 税收的定义

税收是一个古老的经济概念，古今中外学者给出的定义表述很不一样，除了每位学者对税收理解的角度不同和表述文字的差异外，主要由于税收本身是一个发展的概念，因此不同时期的学者对税收的认识和理解自然就有差异，而这种差异很大程度上反映了税收的发展过程。例如，亚当·斯密认为税收是“人民拿出自己的一部分私人收入给君主或国家，作为一笔公共收入”，并强调国家经费的大部分必须取自各种税收。这一定义除说明了税收的主体是“人民”外，还侧重反映了税收是一种“公共收入”以满足国家经费之需。日本学者井手文雄指出，税收是凭借“财政权”征收的，其论述角度从纳税主体转向了征税主体。他认为，“所谓租税，就是国家依据其主权(财政权)，无代价、强制地获得的收入”。显然，这里的“财政权”指的是区别于“财产权”的行政权力。英国学者西蒙·詹姆斯和克里斯托弗·诺布斯将税收无偿性纳入定义，认为“税收是由政府机构实行不直接偿还的强制性征收”。至此，对税收的定义虽然在文字表述上仍有出入，理解的角度也同样存在差异，但对税收的定义的认识已基本达成共识：第一，税收的征收主体是国家，纳税主体是单位和个人；第二，税收的征收目的是满足国家实现其职能的需要；第三，税收征收的依据是法律，凭借的是政治权力，而不是财产权利，征税体现了强制性特征；第四，征税的过程是物质财富从私人部门单向地、无偿地转移到国家；第五，从税收的直接结果来看，国家以税收方式取得了财政收入。

因此，我们可以给税收下定义：税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权利，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。

## （二）税收的特征

税收特征，亦称“税收形式特征”，是指税收分配形式区别于其他财政分配形式的质的规定性。税收特征是由税收的本质决定的，是税收本质属性的外在表现，是区别税与非税的外在尺度和标志，也是古今中外税收的共同特征。税收的形式特征通常概括为税收“三性”，即无偿性、强制性和固定性。

（1）税收的无偿性，是指国家征税以后对具体纳税人既不需要直接偿还，也不付出任何直接形式的报酬，纳税人从政府支出所获利益通常与其支付的税款不完全成——对应的比例关系。

税收的无偿性是相对的，对具体纳税人而言，纳税后并未获得任何报酬。从这个意义上说，税收不具有偿还性或返还性。但若从财政活动的整体来看，税收是对财政提供公共物品或服务成本的补偿，这里又表现出有偿性的一面。特别是在社会主义条件下，税收具有马克思所说的“从一个处于私人地位的生产者身上扣除的一切，又会直接或间接地用来为处于私人地位的生产者谋福利的”的性质，即“取之于民，用之于民”。

（2）税收的强制性，指税收参与社会物品的分配是依据国家的政治权力，而不是财产权利，即和生产资料的占有没有关系。税收的强制性具体表现在税收是以国家法律的形式规定的，而税收法律是国家法律的组成部分，对不同的所有者都是普遍适用的，任何单位和个人都必须遵守，不依法纳税的人要受到法律制裁。税收的强制性说明依法纳税是人们不应回避的法律义务。我国《宪法》就明确规定，我国公民“有依法纳税的义务”。

（3）税收的固定性，指国家通过法律形式预先规定了对什么征税及其征收比例等税制要素，并保持相对的连续性和稳定性。即使税制要素的具体内容会因经济发展水平、国家经济政策的变化而进行必要的改革和调整，但这种改革和调整也总是要通过法律形式事先规定，而且改革调整后要保持一定时期的相对稳定。基于法律的税收固定性始终是税收的固有形式特征，税收固定性对国家和纳税人都具有十分重要的意义。对国家来说，可以保证财政收入的及时、稳定和可靠，可以防止国家不顾客观经济条件和纳税人的负担能力，滥用征税权力；对于纳税人来说，可以保护其合法权益不受侵犯，增强其依法纳税的法律意识，同时也有利于纳税人通过税收筹划选择合理的经营规模、经营方式和经营结构等，降低经营成本。

税收“三性”是一个完整的统一体，它们相辅相成、缺一不可。其中，无偿性是核心，强制性是保障，固定性是对强制性和无偿性的一种规范和约束。

## 二、税法的概念

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与义务关系的法律规范的总称。税法构建了国家及纳税人依法征税、依法纳税的行为准则体系，其目的是保障国家利益和纳税人的合法权益，维护正常的税收秩序，保证国家的财政收入。税法体现为法律这一规范形式，是税收制度的核心内容。一国税收制度是在税收分配活动中税收征纳双方所应遵守的行为规范的总和。其内容主要包括各税种的法律法规以及为了保证这些税法得以实施的税收征管制度和税收管理体制。

税法属于义务性法规和综合性法规。首先,从法律性质上看,税法属于义务性法规,以规定纳税人的义务为主。税法属于义务性法规,并不是指税法没有规定纳税人的权利,而是指纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上,处于从属地位。税法属义务性法规的这一特点是由税收的无偿性和强制性特点所决定的。其次,税法的另一特点是具有综合性,它是由一系列单行税收法律法规及行政规章制度组成的体系,其内容涉及课税的基本原则、征纳双方的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等。税法的综合性特点是由税收制度所调整的税收分配关系和税收法律关系的复杂性所决定的。

税收和税法是两个既有区别又有联系的不同概念。税收反映的是国家和纳税人之间的利益分配关系,而税法反映的是国家与纳税人之间的权利与义务关系。

税收和税法密不可分。税收是税法产生、存在和发展的基础,是决定税法性质和内容的重要因素。税收的历史表明,有税必有法,无法不成税。税收与税法之间的关系,是一种经济内容与法律形式内在结合的关系。税收作为产品分配形式,是税法的具体内容。税法作为特殊的行为规范,是税收的法律形式。

### 三、税收法律关系

税收法律关系反映的是一种特殊的社会关系,即国家强制参与国民收入的分配和再分配活动而形成的分配关系。国家征税与纳税人纳税在形式上表现为利益分配关系,但经过法律明确其双方的权利与义务后,这种关系实质上已经上升为一种特定的法律关系,即税收法律关系,具体是指由税法确认和调整的在国家征税机关和纳税人之间基于税法事实而形成的权利与义务关系。

#### (一) 税收法律关系的构成

税收法律关系在总体上与其他法律关系一样,都是由税收法律关系的主体、客体和内容 3 方面构成。

##### 1. 税收法律关系的主体

税收法律关系的主体即税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人,包括征税主体和纳税主体两个方面。征税主体是指代表国家行使征税职责的国家行政机关,包括国家各级税务机关、海关和财政机关。纳税主体是指负有并履行纳税义务的人,包括法人、自然人和其他组织。对纳税主体的确定,我国采取的是属地兼属人的原则。

在税收法律关系中主体双方地位平等,只是因为主体双方是行政管理者与被管理者的关系,所以双方的权利与义务不对等,因此,与一般民事法律关系中主体双方权利与义务平等是不一样的,这是税收法律关系的一个重要特征。

##### 2. 税收法律关系的客体

税收法律关系的客体是指税收法律关系中主体的权利、义务所共同指向的对象,也就是征税对象。例如,所得税法律关系的客体就是纳税人取得的应税所得,财产税法律关系的客体就是财产,流转税法律关系的客体就是货物销售收入或劳务收入。

### 3. 税收法律关系的内容

税收法律关系的内容就是主体所享有的权利和所应承担的义务，这是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂。它规定权利主体可以有什么行为，不可以有什么行为，以及相关的法律责任等。

税务机关的权利主要表现在依法进行征税、税务检查以及对违章者进行处罚；其义务主要是向纳税人宣传、咨询、辅导解读税法，及时把征收的税款解缴国库，依法受理纳税人对税收争议的申诉等。

纳税义务人的权利主要有缴纳税款申请退还权、延期纳税权、依法申请减免税权、申请复议和提起诉讼权等；其义务主要是按税法规定办理税务登记、进行纳税申报、接受税务检查、依法缴纳税款等。

## (二) 税收法律关系的产生、变更与消灭

税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身并不能产生具体的税收法律关系。税收法律关系的产生、变更和消灭必须有能够引起税收法律关系产生、变更或消灭的客观情况，也就是由税收法律事实来决定。

### 1. 税收法律关系的产生

税收法律关系的产生是指在税收法律关系主体之间形成权利与义务关系。由于税法属于义务性法规，税收法律关系的产生应以引起纳税义务成立的法律事实和行为为基础和标志。而纳税义务产生的标志应当是纳税主体进行的应当课税的行为，如销售货物、取得应税收入等。国家颁布新税法、出现新的纳税主体都可能引发新的纳税行为出现，但其本身并不直接产生纳税义务，税收法律关系的产生只能以纳税主体应税行为的出现为标志。

### 2. 税收法律关系的变更

税收法律关系的变更，是指依法已形成的税收法律关系，由于客观情况变化而引起税收法律关系主体、内容和客体发生变化。这种变更具体表现在税收法律关系“三要素”的改变上：一是主体的变更，如两个税务机关发生合并，但他们与纳税人之间的权利与义务关系仍然有效；二是客体的变更，既可以是范围的变更，也可以是客体性质的变更；三是内容变更，税收法律关系主体之间的权利和义务发生变化。

### 3. 税收法律关系的消灭

税收法律关系的消灭是指税收法律关系主体之间的权利义务关系完全消失或不复存在。

## 第二节 税法的原则

税法原则是构成税收法律规范的基本要素之一，任何国家的税法体系和税收法律制度都要建立在一定的税法原则基础上。一般而言，税法的原则包括税法的基本原则和税法的适用原则。

### 一、税法基本原则

税法基本原则是统领所有税收规范的根本准则，是包括税收立法、执法、司法在内的一切税收活动所必须遵守的原则。

### 1. 税收法定原则

税收法定原则又称为税收法定主义,是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定,税法的各类构成要素皆必须且只能由法律予以明确。税收法定主义贯穿税收立法和执法的全部领域,其内容包括税收要件法定原则和税法合法性原则。税收要件法定原则是指有关纳税人、课税对象、课税标准等税收要件必须以法律形式做出规定,且有关课税要素的规定必须尽量明确。税收合法性原则是指税务机关应按法定程序依法征税,不得随意减征、停征或免征,无法律依据不征税。

### 2. 税收公平原则

税收公平原则是指国家征税应使纳税人的税负与其负担能力相适应,并使纳税人之间的负担水平保持平衡。税收公平包括税收横向公平和纵向公平,即税收负担必须根据纳税人的负担能力分配,负担能力相等,税负相同;负担能力不等,税负不同。税收公平原则源于法律上的平等原则,所以许多国家的税法在贯彻税收公平原则时,都特别强调“禁止不平等对待”的法理,禁止对特定纳税人给予歧视性对待,也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠。

### 3. 税收效率原则

税收效率原则所要求的是以最小的费用获取最大的税收收入,并利用税收的经济调控作用最大限度地促进经济的发展,或者最大限度地减轻税收对经济发展的妨碍。税收效率原则包含两方面,一是指经济效率,二是指行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行,后者要求提高税收行政效率,节约税收征管成本。

### 4. 实质课税原则

实质课税原则是指应根据客观事实确定是否符合课税要件,并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负,而不能仅考虑相关外观和形式。比如纳税人借转让定价而减少计税所得,从表面上看,应按其确定的价格计税。但是,这不能反映纳税人的真实所得,因此,税务机关根据实质课税原则,有权重新估定计税价格。实质课税原则的意义在于防止纳税人避税和偷税。

## 二、税法的适用原则

税法适用原则是指税务行政机关和司法机关运用税收法律规范解决具体问题所必须遵循的准则。税法适用原则并不违背税法基本原则,而且在一定程度上体现着税法基本原则。但是与其相比,税法适用原则含有更多的法律技术性准则,更为具体化。

### 1. 法律优位原则

法律优位原则也称行政立法不得抵触法律原则,其基本含义为法律的效力高于行政立法的效力。法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上。法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力,对此还可以进一步推论为税收行政法规的效力高于税收行政规章的效力。效力低的税法与效力高的税法发生冲突,效力低的税法即是无效的。

### 2. 法律不溯及既往原则

法律不溯及既往原则是绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则,其基本含义为一部新法实施后,对新法实施前人们的行为不得适用新法,而只能沿用旧法。在税收领域内坚持这一原则,目的在于维

护税法的稳定性和可预测性，使纳税人能在知道纳税结果的前提下做出相应的经济决策，这样税收的调节作用才会较为有效。

### 3. 新法优于旧法原则

新法优于旧法原则也称后法优于先法原则，其含义为新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。其作用在于避免因法律修订带来新法、旧法对同一事项有不同的规定而引起法律适用上的混乱，为法律的更新与完善提供法律适用上的保障。新法优于旧法原则在税法中普遍适用，但是当新税法与旧税法处于普通法与特别法的关系时，以及某些程序性税法引用“实体从旧，程序从新原则”时，可以例外。

### 4. 特别法优于普通法的原则

特别法优于普通法的原则是指对同一事项两部法律分别定有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位的级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法。

### 5. 实体从旧、程序从新原则

这一原则的含义包括两个方面：一是实体税法不具备溯及力，即在纳税义务的确定上，以纳税义务发生时的税法规定为准，实体性的税法规则不具有向前的溯及力；二是程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力，即对于新税法公布实施之前发生，却在新税法公布实施之后进入税款征收程序的纳税义务，原则上新税法具有约束力。

### 6. 程序优于实体原则

程序优于实体原则是指在诉讼发生时，程序法优于税收实体法，以保证国家课税权的实现。适用这一原则，是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。例如，《税收行政复议规则》规定，申请人按规定申请行政复议的，必须依照税务机关根据法律、法规确定的税额和期限，先行缴纳或者解缴税款和滞纳金，或者提供相应的担保，才可以在缴清税款和滞纳金以后或者所提供的担保得到做出具体行政行为的税务机关确认之日起 60 日内，提出行政复议。

## 第三节 税法的构成要素

税法的构成要素是指各种单行税法具有的共同的基本要素的总称。首先，税法构成要素既包括实体性的，也包括程序性的；其次，税法构成要素是所有完善的单行税法都共同具备的，仅为某一税法所单独具有而非普遍性的内容，不构成税法要素，如扣缴义务人。税法的构成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等项目。

### 一、总则

主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。