



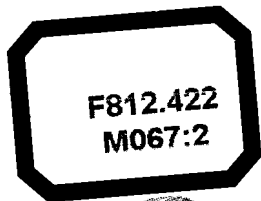
普通高等教育“十五”国家级规划教材  
经济管理类课程教材·**税** **收** **系** **列**

Tax

# 《中国税制》学习指导书

教学指导委员会专家 组审  
马海涛 杨虹 邢俊英 主编

 中国人民大学出版社



10



普通高等教育“十五”国家级规划教材  
经济管理类课程教材·税收系列

# 《中国税制》学习指导书

教学指导委员会专家 组审  
马海涛 杨 虹 邢俊英 主编

中国人民大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

《中国税制》学习指导书/马海涛,杨虹,邢俊英主编.

北京:中国人民大学出版社,2004.5

普通高等教育“十五”国家级规划教材

经济管理类课程教材·税收系列

ISBN 7-300-05578-8/F·1764

I. 中…

II. ①马… ②杨… ③邢…

III. 税收制度-中国-高等学校-教学参考资料

IV. F812.422

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第047951号

普通高等教育“十五”国家级规划教材

经济管理类课程教材·税收系列

## 《中国税制》学习指导书

教学指导委员会专家 组审

马海涛 杨 虹 邢俊英 主编

---

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) 010-62511239(出版部)

010-82501766(邮购部) 010-62514148(门市部)

网 址 <http://www.crup.com>

<http://www.rhnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京鑫鑫印务有限公司

开 本 890×1240毫米 1/32 版 次 2004年6月第1版

印 张 5 印 次 2004年6月第1次印刷

字 数 137 000 定 价 10.00元

---

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



## 前 言

本指导书是作为由中央财经大学马海涛教授主编的《中国税制》配套使用的一本辅导教材。马海涛教授主编的《中国税制》是普通高等教育“十五”国家级规划教材。该教材适用范围广泛,可以作为经济学类和工商管理类专业师生、科研人员、财税干部、企业管理人员的学习研究用书。为了便于广大读者的学习和思考,并帮助读者提高学习质量,全面掌握中国税制的基本理论和具体内容,我们编写了这本指导书。指导书除了每章的思考题外,还专门编写了配套的学习材料,提供了大量的可供讨论的案例和进一步阅读的材料,旨在提高读者的综合分析能力和运用知识的能力。

本指导书主要分为三个部分:第一部分是每章学习目的和要求以及学习资料,重点介绍每章的重点和各章节应掌握的主要知识点;第二部分是每章练习题;第三部分是参考答案。

本指导书由中央财经大学财政与公共管理学院马海涛教授、杨虹副教授和邢俊英副教授主编。由于作者水平所限,书中不尽如人



意之处或许存在,甚至有不当之处,恳请各位读者批评指正,使我们能在再版时进行修订。

**编者**

2004年5月





# 目 录

---

## 第一部分 学习目的和要求、学习资料

第 1 章	导论 .....	(3)
第 2 章	增值税 .....	(4)
第 3 章	消费税 .....	(6)
第 4 章	营业税 .....	(8)
第 5 章	资源税 .....	(10)
第 6 章	关税 .....	(12)
第 7 章	企业所得税 .....	(14)
第 8 章	外商投资企业和外国企业所得税 .....	(16)
第 9 章	个人所得税 .....	(18)
第 10 章	印花税 .....	(20)
第 11 章	土地增值税 .....	(22)



第 12 章	房产税、契税和车船使用税 .....	(24)
第 13 章	其他各税 .....	(26)
第 14 章	我国税收制度改革及展望 .....	(28)

## 第二部分 练习题

第 1 章	导论 .....	(31)
第 2 章	增值税 .....	(34)
第 3 章	消费税 .....	(39)
第 4 章	营业税 .....	(43)
第 5 章	资源税 .....	(47)
第 6 章	关税 .....	(51)
第 7 章	企业所得税 .....	(54)
第 8 章	外商投资企业和外国企业所得税 .....	(59)
第 9 章	个人所得税 .....	(66)
第 10 章	印花税 .....	(72)
第 11 章	土地增值税 .....	(76)
第 12 章	房产税、契税和车船使用税 .....	(81)
第 13 章	其他各税 .....	(85)
第 14 章	我国税收制度改革及展望 .....	(89)

## 第三部分 参 考 答 案

第 1 章	导论 .....	(93)
第 2 章	增值税 .....	(96)
第 3 章	消费税 .....	(101)
第 4 章	营业税 .....	(106)
第 5 章	资源税 .....	(109)
第 6 章	关税 .....	(112)
第 7 章	企业所得税 .....	(115)
第 8 章	外商投资企业和外国企业所得税 .....	(120)



第 9 章	个人所得税	(127)
第 10 章	印花税	(133)
第 11 章	土地增值税	(137)
第 12 章	房产税、契税和车船使用税	(141)
第 13 章	其他各税	(144)
第 14 章	我国税收制度改革及展望	(147)







## 第一部分

# 学习目的和 要求、学习资料





# 第 1 章

---

## 导 论

### 一、学习目的和要求

本章主要阐述了税收制度及其构成要素；税法的概念及税收法律关系；税收的分类和税制体系及其主要特征。

通过本章学习，要求重点掌握税收制度的概念以及七个构成要素、税法的概念、税制与税法的关系、税收法律关系和我国现行税制体系。一般掌握税收的分类和不同类型的税收体系及其主要特征。

### 二、学习资料

1. 曾国祥主编：《税收学》，北京，中国税务出版社，2000。
2. 杨秀琴、钱晟主编：《中国税制教程》，北京，中国人民大学出版社，1999。
3. 胡怡建主编：《税收学》，上海，上海财经大学出版社，1999。
4. 许建国主编：《中国税制教程》，北京，中国财政经济出版社，1999。





## 第 2 章

# 增 值 税

### 一、学习目的和要求

本章主要阐述了增值税的征收制度。具体包括增值税的概念、特点和作用；增值税的征收范围，包括视同销售、混合销售和兼营等特殊的征税行为；增值税的一般纳税人和小规模纳税人；一般纳税人和小规模纳税人的适用税率；计税销售额的基本规定及其特殊规定；进项税额的抵扣范围及抵扣时限；出口退税的有关规定；增值税的纳税义务发生时间；增值税的纳税期限、纳税地点和增值税专用发票的管理等方面的规定。

通过本章学习，要求理解增值税的相关法律、法规。其中，重点掌握增值税的特殊征收范围；增值税的一般纳税人和小规模纳税人；一般纳税人和小规模纳税人的适用税率；计税销售额的基本规定及其特殊规定；进项税额的抵扣范围及抵扣时限；出口退税的有关规定和增值税的纳税义务发生时间等方面的规定。一般掌握增值税的概念、特点和作用；增值税纳税期限、纳税地点和增值税专用发票



发票的管理等方面的具体规定。

## 二、学习资料

1. 《中华人民共和国增值税暂行条例》，国务院令第 134 号发布，1993-12-13。
2. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，(93) 财法字第 038 号，1993-12-25。
3. 《国家税务总局关于印发〈增值税若干具体问题的规定〉的通知》，国税发 [1993] 154 号，1993-12-28。
4. 《国家税务总局关于印发〈增值税一般纳税人申请认定办法〉的通知》，国税发 [1994] 059 号，1994-03-15。
5. 《国家税务总局关于印发〈增值税小规模纳税人征收管理办法〉的通知》，国税发 [1994] 116 号，1994-04-23。
6. 杨秀琴、钱晟主编：《中国税制教程》，北京，中国人民大学出版社，1999。
7. 胡怡建主编：《税收学》，上海，上海财经大学出版社，1999。
8. 许建国主编：《中国税制教程》，北京，中国财政经济出版社，1999。
9. 曾国祥主编：《税收学》，北京，中国税务出版社，2000。
10. 国家税务总局注册税务师管理中心编：《税法（I）》（全国注册税务师执业资格考试指定教材），北京，中国税务出版社，2003。
11. 财政部注册会计师考试委员会办公室编：《税法》，北京，经济科学出版社，2004。





## 第 3 章

# 消 费 税

### 一、学习目的和要求

本章主要阐述了消费税的征收制度。具体包括消费税的概念、基本特征和我国开征消费税的意义；消费税的纳税人；消费税的征收范围，其中包括自产自用应税消费品、委托加工应税消费品和进口应税消费品的特殊规定；消费税的适用税率；计税销售额的基本规定及其特殊规定；外购、委托加工已税消费品用于连续生产应税消费品的应纳税额的扣除；减免税和出口退税的有关规定；消费税的纳税义务发生时间；消费税的纳税期限、纳税地点和纳税环节等方面的规定。

通过本章学习，要求理解消费税的相关法律、法规。其中，重点掌握消费税的纳税人；消费税的一般征收范围和特殊征收范围；消费税的计征方法和税率；计税销售额的基本规定及其特殊规定；外购、委托加工已税消费品用于连续生产应税消费品的应纳税额的扣除；消费税的纳税义务发生时间等方面的规定。一般掌握消费税



的概念、特征和作用；减免税和出口退税的有关规定；消费税纳税期限、纳税地点和纳税环节等方面的具体规定。

## 二、学习资料

1. 《中华人民共和国消费税暂行条例》，国务院令第 135 号发布，1993-12-13。

2. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》，(93) 财法字第 039 号，1993-12-25。

3. 《国家税务总局关于印发〈消费税征收范围的注释〉的通知》，国税发 [1993] 153 号，1993-12-27。

4. 《国家税务总局关于印发〈消费税若干具体问题的规定〉的通知》，国税发 [1993] 156 号，1993-12-28。

5. 杨秀琴、钱晟主编：《中国税制教程》，北京，中国人民大学出版社，1999。

6. 胡怡建主编：《税收学》，上海，上海财经大学出版社，1999。

7. 许建国主编：《中国税制教程》，北京，中国财政经济出版社，1999。

8. 曾国祥主编：《税收学》，北京，中国税务出版社，2000。

9. 国家税务总局注册税务师管理中心编：《税法（I）》（全国注册税务师执业资格考试指定教材），北京，中国税务出版社，2003。

10. 财政部注册会计师考试委员会办公室编：《税法》，北京，经济科学出版社，2004。





## 第 4 章

# 营 业 税

### 一、学习目的和要求

本章主要阐述了营业税的征收制度。具体包括营业税的概念、特点和作用；营业税的纳税人和扣缴义务人；营业税征收范围的一般规定和特殊规定；营业税的适用税率；计税营业额的基本规定及特殊规定；营业税的减免税规定；营业税的纳税义务发生时间、营业税纳税期限、纳税地点等方面的规定。

通过本章学习，要求理解营业税的相关法律、法规。其中，重点掌握营业税的纳税人和扣缴义务人；营业税征收范围的一般规定和特殊规定；营业税的适用税率；计税营业额的基本规定及特殊规定；营业税的减免税规定。一般掌握营业税的概念、特点和作用；营业税的纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点等方面的具体规定。

### 二、学习资料

1. 《中华人民共和国营业税暂行条例》，国务院令 第 136 号发





布，1993-12-13。

2. 《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》，(93) 财法字第 040 号，1993-12-25。

3. 《国家税务总局关于印发〈营业税税目注释〉的通知》，国税发 [1993] 149 号，1993-12-27。

4. 《国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知》，国税发 [1994] 159 号，1994-07-18。

5. 杨秀琴、钱晟主编：《中国税制教程》，北京，中国人民大学出版社，1999。

6. 胡怡建主编：《税收学》，上海，上海财经大学出版社，1999。

7. 许建国主编：《中国税制教程》，北京，中国财政经济出版社，1999。

8. 曾国祥主编：《税收学》，北京，中国税务出版社，2000。

9. 国家税务总局注册税务师管理中心编：《税法（I）》（全国注册税务师执业资格考试指定教材），北京，中国税务出版社，2003。

10. 财政部注册会计师考试委员会办公室编：《税法》，北京，经济科学出版社，2004。

