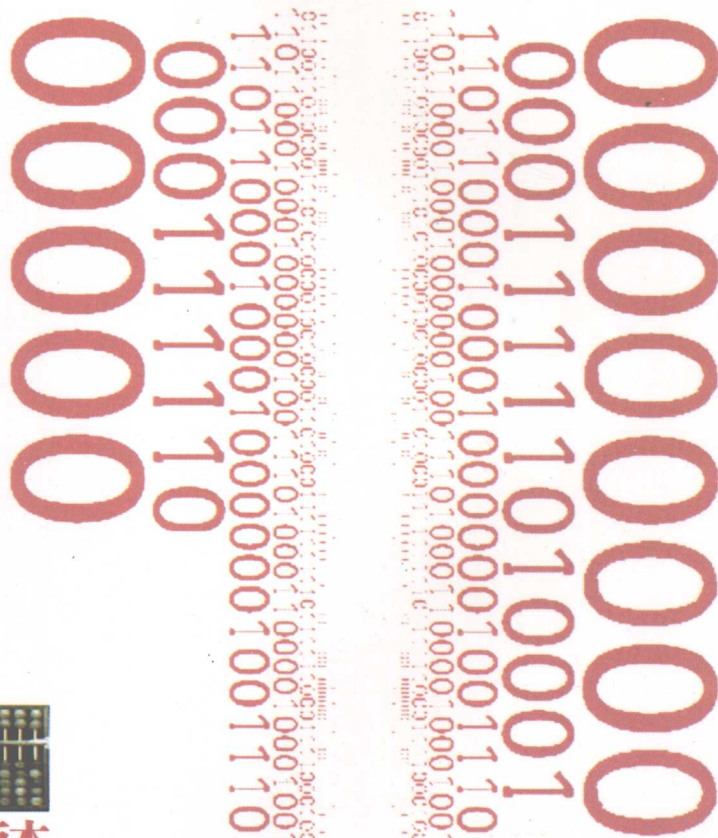


中等职业教育会计专业“十一五”规划教材

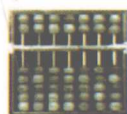
XINSHUIZHI

庾安勤 杨明娜 / 主编

新税制



Zhongdengzhiyejiaoyukuaijizhuanke



新版本
新标准
名师撰稿
专家审订



电子科技大学出版社

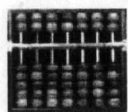
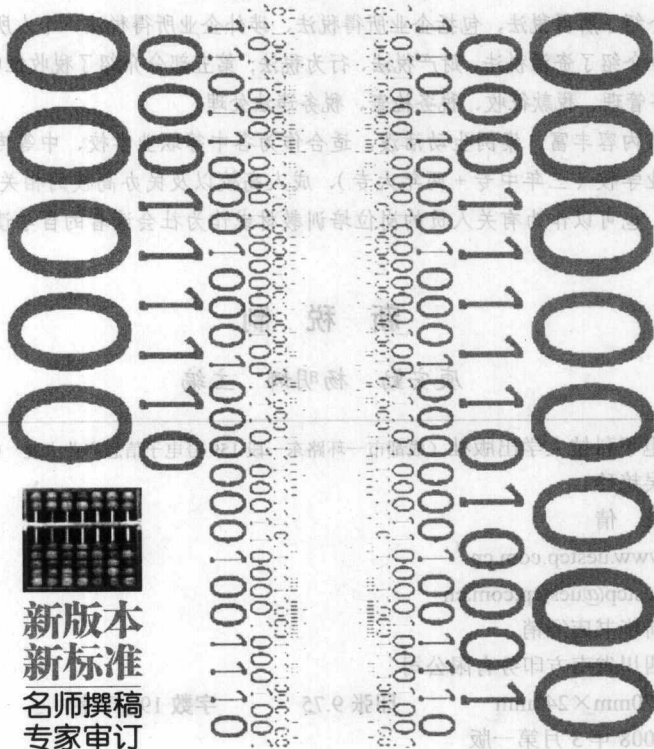
DIANZIKEJIDAXUECHUBANSHE

中等职业教育会计专业“十一五”规划教材

新税制

XINSHUIZHI

庾安勤 杨明娜 / 主编



新版本
新标准
名师撰稿
专家审定



电子科技大学出版社

DIANZIKEJIDAXUECHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

新税制 / 庾安勤, 杨明娜主编. —成都: 电子科技大学出版社, 2008.3

中等职业学校会计专业“十一五”规划教材

ISBN 978-7-81114-556-4

I. 中… II. ①庾… ②杨… III. 税收制度—中国—专业学校—教材
IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 122963 号

内 容 简 介

本书主要内容分为五大部分。第一部分介绍了税收基本理论, 包括税收总论、税收制度; 第二部分介绍了流转税法, 包括增值税法、消费税、营业税、关税; 第三部分介绍了所得税法, 包括企业所得税法、涉外企业所得税法、个人所得税法; 第四部分介绍了资源税法、财产税法、行为税法; 第五部分介绍了税收征收与管理, 包括税务管理、税款征收、税务检查、税务违法处理。

本书内容丰富, 案例生动活泼, 适合作为各中等职业学校、中等专科学校、高等职业学校(三年中专+两年大专)、成人高校以及民办高校的相关专业的通用教材, 也可以作为有关人员的岗位培训教材或作为社会读者的自学读物。

新 税 制

庾安勤 杨明娜 主编

出 版: 电子科技大学出版社(成都市一环路东一段 159 号电子信息产业大厦 邮编: 610051)

策划编辑: 吴艳玲

责任编辑: 杜 倩

主 页: www.uestcp.com.cn

电子邮箱: uestcp@uestcp.com.cn

发 行: 新华书店经销

印 刷: 四川省南方印务有限公司

成品尺寸: 170mm×240mm 印张 9.75 字数 190 千字

版 次: 2008 年 3 月第一版

印 次: 2008 年 3 月第一次印刷

书 号: ISBN 978-7-81114-556-4

定 价: 15.00 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

- ◆ 邮购本书请与本社发行部联系。电话: (028) 83202463, 83208003。
- ◆ 本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换。
- ◆ 课件下载在我社主页“下载专区”。

前 言

税收不仅是国家取得财政收入的重要手段，也是国家调控经济的一个重要经济杠杆。随着改革开放的深入发展，市场经济体制的确定和完善，税收在国民经济的重要地位就更加显现出来。税收问题也受到社会各界的关心重视。我国加入世贸组织后，许多税收问题与国际接轨。因此，强化我国税制建设，提高全体公民纳税意识，加强税收征管就具有重大的现实意义。1992年党的十四大确立了我国建立社会主义市场经济体制，1993年我国全面进行了税制改革，并于1994年1月1日起实行了适合市场经济体制的新税制。本教材就是以新税制为主要内容而编写的。

作为经济类专业的学生必须掌握税收的基本理论、税收制度及各种税法，为从事具体财务工作打下坚实的基础。本教材的编写本着尊重税法的严肃性，力求通俗易懂、文字精练、简明扼要，便于学生理解和掌握。

本书的特点：

一是符合市场经济理论要求。全书以社会主义市场经济理论为指导，在依据税收法律制度的基础上，充分强调了税法对调控宏观经济的作用。

二是理论联系实际。全书从经济、税收和法律角度来阐明税法的基本内容，既有对税收、税法基本理论的研究和相关知识的阐述，又有实际工作的案例和操作。

三是内容全面系统，体系科学合理。全书以最新的理论知识和法律制度为基础，对我国现行的税收法律制度加以系统的介绍，分章全面阐明基础知识、各税种的基本法律内容、税额计算和征收管理，使税收体系更具有科学性和合理性。

四是阐述通俗易懂，可操作性强。全书文字简练，在阐明税收法律制度的同时举出实际例题、图表，有针对性地对税法内容进行深入分析，将知识与案例结合，使之更具可操作性。

由于编者水平有限，错误和不妥之处在所难免，欢迎广大读者和同行提出批评意见，以便再版时修改。

编 者

总 导 言

“会计”，在人们的潜意识中总是和“钱”与“账”联系在一起的。其实，“会计”仅是财经类专业中的一个泛称，就会计专业而言，内容十分广泛。

面对 21 世纪经济发展的要求，我国既要发展知识密集型产业，又要发展劳动密集型产业。产业的巨大发展，不仅需要专业技术人才，更需要具有熟练专业实践能力的会计核算、分析和统计等人才。对于一个单位来说，财务管理工作是不可缺少的重要基础。尤其在我国农村，乡镇企业以平均每年 18% 的速度增长。近年来，国家又进一步提出农业产业化的发展目标，积极推行农村村务公开化的民主管理进程，中国作为一个农业大国，广阔的农村企盼着大量的各类高素质会计人才为其服务。

教育部为贯彻落实《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》的精神，结合实施《面向 21 世纪教育振兴行动计划》，以崭新的理念推出了中等职业学校新型会计专业的教学指导方案，根据该方案又提出了“面向 21 世纪职业教育课程改革和教材建设规划”。

电子科技大学出版社以全新的理念，提出在教材编写中要坚持理论与实际相结合、综合性与严密性相结合、体系化与可操作性相结合以及教学内容的刚性与柔性相结合等原则，并在大量调查研究的基础上，凭借自身拥有的强大作者群体和长期从事图书教材编审、加工和制作积累的丰富经验，推出了全套“中等职业学校会计专业教材”，首批面市的有：《基础会计》、《成本会计》、《企业会计实务》、《新税制》、《会计基本技能》、《企业财务会计》、《会计电算化（用友版）》、《财务管理》、《审计学》、《财政与金融》等，稍后还将继续推出“工业企业”、“流通企业”、“金融业”、“运输业”、“农业”、“基建业”等行业性的会计教材。这些教材无论从编写的形式上，还是在内容的选择上都有一个较大的突破。在本系列教材出版前的审稿会上，业内专家评价说：“该系列教材充分地处理好了知识传授与能力培养、素质教育与技能训练的关系；正确地把握住了教材的内容取舍；较好地做到了教材形式多样与体例规范；有意识地借助了现代教育技术，并凸现了与辅助教学软件和相关资料密切配合的特点。”专家们一致认为，“该系列教材是目前同类教材中特色显著的上乘之作，建议向全国中等职业学校会计类专业推广使用”。

综观本系列教材，从内容到体系结构，特色是十分鲜明的，概括起来有如下几个方面：

一、在教材中体现了全新的教学方法和模式。目前，我国中等职业教育已广泛开展了启发式、讨论式、行为导向式、案例式和小组工作式等全新的教学方法和模式，这就要求教材从内容到形式都能与之相适应。

本系列教材以独特的方式，在教材的编写中按照专业的要求，首先提出知识重点，在充分阐述和剖析这些知识重点的基础上，深入地向知识难点推进，最后

全力突破知识盲点。这种梳理知识结构的方式,有点像剥“洋葱”一样,使知识的完美内核轻松释放。由于采用了知识的层层推进和演绎,使教者和学者都能很好地形成互动,从而达到以案例为主线的启发式教学目的,使学生牢固地掌握所学的知识内容。

二、在教材中体现了以突出能力培养为宗旨的特点。中等职业教育就是要从根本上就是要强化学生的职业和岗位实践技能,无疑教材的深度和难度以及实用性、可操作性将会成为判别教材优劣的标志。

本系列教材完全打破了传统的“学科模式”,从体例上融入了模块式的教学要求,并按照会计工作中各类工作岗位的需求,采用模块化结构方式组织章节内容,并有针对性地对每一个会计岗位模块有效地辅以配套实验和相关的实习内容。

三、在教材中体现了实际需要并紧扣时代脉搏的特点。会计专业教材应充分体现国家财经政策、法规的改革内容,注意反映会计工作实践中出现的新情况、新问题。

众所周知,会计专业是与国家的政策、法规结合最为紧密的专业,克服教材的滞后性,凸显教材的适时性,已成为会计类专业教材的特点。本系列教材有效地摘录了国家最新颁布的财经政策、法规和实施细则,也在第一时间内捕获了会计工作实践中出现的新情况和新问题,并将其巧妙地融入教材中,有力地支撑了学生们日后的岗位工作,因而可以无愧地说,本系列教材具有鲜明的时代性。

四、在教材中体现了表格和数据的完美结合。财经类专业教材不可避免地要引入大量的表格和数据,但冗繁的表格和数据往往使读者望而生畏,产生阅读困难。

本系列教材利用现代计算机技术,对表格和数据进行了有效地拆分,并使之形象化、主体化,还将重点数据以底纹加以区别,使总表与子表、单列数据和综合数据完美地结合,读者在阅读时不仅减轻了心理负担,更使冗繁的表格易于释义,让读者轻松地吸取知识的内涵。

五、在教材中体现了文字简洁、语言优美、极具可读性的特点。常言说“读书”,自然就是要使书本中的文字和词语轻松地进入读者的眼球。由于会计类专业特定的名词术语较多,其中不少的名词术语还比较生疏和怪僻,要使会计专业图书或教材具有较强的可读性,这就要求作者不仅要具有丰富的写作经验,而且还应有较深的文字功底,才能把特定的专业类图书、教材编写为生动活泼的“泛文学作品”。

本系列教材在文字、词语的运用上下了很大的工夫,即便是生涩的专业内容,也采用通俗易懂的语言从多角度去描述,把繁复的抽象概念具体化、现实化。对于教材中的个案,尽量去选择各种工作实践中的场景,从而使读者产生续读的渴求。这样的写作方式无疑成为本系列教材的一大亮点。

此外,本系列教材编排有致、封面简洁明快、印刷精美、装帧考究、价格适宜,我们坚信,本系列教材将会深受广大读者欢迎。

目 录

第一篇 税收基本理论

第一章 税收总论	1
第一节 税收概要	1
一、税收的概念	1
二、税收的基本特征	2
第二节 税收的产生和发展	3
第三节 我国社会主义税收存在的客观依据	3
第四节 税收的基本职能	4
第五节 社会主义市场经济条件下税收的地位和作用	5
思考与练习	7
第二章 税收制度	8
第一节 税收制度总论	8
一、税收制度	8
二、制约税收制度的主观因素、客观因素	8
第二节 税法概念	9
一、税法的概念	9
二、税法的分类	9
三、税法的地位和作用	9
第三节 税法要素	11
第四节 我国的税制体系	12
思考与练习	14

第二篇 流转税法

第三章 增值税法	15
第一节 增值税的概念、特点和作用	15

一、增值税的概念	15
二、增值税的特点	17
三、增值税的作用	18
第二节 增值税的征税范围和纳税人	19
一、增值税的征税范围	19
二、增值税的纳税人	20
第三节 增值税的计税依据	21
一、纳税人销售货物或应税劳务以销售额为计税依据	21
二、纳税人进口货物以组成计税价格为计税依据	22
第四节 增值税的税率和税收优惠	23
一、增值税的税率	23
二、增值税的税收优惠	24
第五节 增值税的计算与征收	25
一、增值税的计算方法	25
二、增值税的征收	28
思考与练习	30
第四章 消费税	31
第一节 消费税的概念、特点和作用	31
一、消费税的概念	31
二、消费税的特点	31
三、消费税的作用	32
第二节 消费税的征税范围和纳税人	32
一、消费税的征税范围	32
二、消费税的纳税人	33
第三节 消费税的纳税环节和计税依据	33
一、消费税的纳税环节	33
二、消费税的计税依据	33
第四节 消费税的税目、税率和税收优惠	37
一、消费税的税目、税率	37
二、消费税的税收优惠	40
第五节 消费税的计算与征收	40
一、消费税的税额计算	40
二、消费税的征收	42
思考与练习	44

第五章 营业税	45
第一节 营业税的概念、特点 and 作用	45
一、营业税的概念	45
二、营业税的特点	45
三、营业税的作用	46
第二节 营业税的征税范围和纳税人	46
一、营业税的征税范围	46
二、营业税的纳税人	48
第三节 营业税的纳税环节和计税依据	48
一、营业税的纳税环节	48
二、营业税的计税依据	48
第四节 营业税的税目、税率和税收优惠	50
一、营业税的税目、税率	50
二、营业税的税收优惠	51
第五节 营业税的计算与征收	51
一、营业税的税额计算	51
二、营业税的征收	52
思考与练习	53
第六章 关税	54
第一节 关税的概念、特点 and 作用	54
一、关税的概念	54
二、关税的特点	54
三、关税的作用	55
第二节 关税的征税制度	55
一、关税税则	55
二、关税的征税对象和纳税人	56
三、关税的税目和税率	56
四、关税的优惠政策	56
第三节 关税税额计算与征收	56
一、关税的完税价格	57
二、关税应纳税额的计算	57
三、关税的征收管理与保税制度	57
第四节 船舶吨税	57
一、船舶吨税的概念	57

二、船舶吨税的征税对象	58
三、船舶吨税的税率及计算缴纳	58
思考与练习	58

第三篇 所得税法

第七章 企业所得税	59
-----------------	----

第一节 企业所得税的概念、特点 and 作用	59
一、企业所得税的概念	59
二、企业所得税的特点	59
三、企业所得税的作用	60
第二节 企业所得税的征税范围和纳税人	60
一、企业所得税的征税范围	60
二、企业所得税的纳税人	60
第三节 企业所得税应纳税额的计算	61
一、企业所得税的计税依据——应纳税所得额	61
二、特殊情形的税务处理	64
三、企业所得税税额的计算	66
四、企业所得税的优惠	67
思考与练习	67

第八章 涉外企业所得税法	69
--------------------	----

第一节 外商投资企业和外国企业所得税的概念、特点	69
一、概念	69
二、特点	69
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人征税范围和税率以及 税收优惠	70
一、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人	70
二、外商投资企业和外国企业所得税的征税范围	70
三、外商投资企业和外国企业所得税的税率	71
四、外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	71
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的计算与征收	72

第九章 个人所得税	73
-----------------	----

第一节 个人所得税的概念、特点 and 作用	73
------------------------------	----

一、个人所得税的概念	73
二、我国个人所得税的特点	74
三、我国个人所得税的作用	74
第二节 个人所得税的征税范围和纳税人	75
一、个人所得税的征税范围	75
二、个人所得税的纳税人	76
第三节 个人所得税的计税依据、税率和计税	77
一、工资、薪金所得额的确定	77
二、个体工商户生产经营所得和承包承租经营所得	78
三、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁的 应纳税所得额	79
四、财产转让所得的应纳税所得额	79
五、利息、股息、红利所得的应纳税所得额	79
六、偶然所得的应纳税所得额	80
七、其他所得的应纳税所得额同样以每一次收入额为纳税所得额， 不得扣除任何费用	80
第四节 个人所得税的优惠规定和纳税办法	80
一、个人所得税的免税规定	80
二、个人所得税的减税规定	80
三、个人所得税的纳税办法	81
思考与练习	83

第四篇 资源税法、财产税法、行为税法

第十章 资源税法	84
第一节 资源税法	84
一、资源税概述	84
二、资源税的征税范围和纳税人及税率	85
三、资源税应纳税额的计算	86
四、资源税的税收优惠政策	86
第二节 土地使用税法	86
一、土地使用税的概述	86
二、土地使用税的征税范围、纳税人和税率以及税额计算	86
三、土地使用税的优惠政策	87
第三节 耕地占用税法	88

一、耕地占用税概述.....	88
二、耕地占用税的征税范围、纳税人、税率以及计税.....	88
三、耕地占用税的优惠政策.....	89
第四节 土地增值税法.....	89
一、土地增值税概述.....	89
二、土地增值税的征税范围.....	89
三、土地增值税的纳税人和税率及税额计算.....	89
四、土地增值税的税收优惠.....	90
第十一章 财产税法.....	91
第一节 房产税法.....	91
一、房产税的概念、特点和作用.....	91
二、房产税的征税范围、纳税人.....	92
三、房产税的计税依据和税率及计税.....	92
四、房产税的税收优惠.....	93
第二节 车船使用税法.....	94
一、车船使用税概述.....	94
二、车船使用税的征税范围和纳税人.....	95
三、车船使用税的税率和税额计算.....	96
第三节 契税法.....	97
一、契税概述.....	97
二、契税的征税范围和纳税人.....	97
三、契税的税率和税额计算.....	98
四、契税的优惠政策.....	98
第十二章 行为税法.....	100
第一节 印花税法.....	100
一、印花税的概述.....	100
二、印花税的征税范围和纳税人.....	101
三、印花税的税目和税率.....	102
四、印花税税额的计算.....	103
五、印花税的优惠政策.....	103
第二节 车辆购置税法.....	104
一、车辆购置税概述.....	104
二、车辆购置税的征税范围及纳税人.....	104

三、车辆购置税的税率及计算	105
四、车辆购置税的优惠政策	105
第三节 城市维护建设税法	106
一、城市维护建设税概述	106
二、城市维护建设税的征税范围、纳税人	107
三、城市维护建设税的税率及计税依据	107
四、城建税的优惠政策	107

第五篇 税收征收与管理

第十三章 税务管理	109
-----------------	-----

第一节 税务登记	109
一、税务登记的概念和种类	109
二、税务登记的范围	110
三、税务登记的内容	110
四、税务登记的程序	110
五、税务登记的管理	111
第二节 账证管理	113
一、设置账簿的范围	113
二、账簿管理的内容	113
三、发票的管理	114
第三节 纳税申报	116
一、纳税申报的概念	116
二、纳税申报的对象	116
三、纳税申报的内容	116
四、纳税申报的方式	117
五、纳税申报的基本要求	118

第十四章 税款征收	119
-----------------	-----

第一节 税款征收的概念	119
第二节 税款征收的方式	119
一、查账征收	119
二、核定征收	119
三、代扣代缴征收、代收代缴征收	120
第三节 税款征收的措施	120

一、加收滞纳金	120
二、核定应纳税额	121
三、调整计税金额	121
四、提供纳税担保	121
五、税收保全措施	121
六、税收强制执行措施	122
七、出境结清税款	123
八、减税免税管理	123
九、税款退还与追征	123
第十五章 税务检查	124
第一节 税务检查的概念	124
第二节 税务检查的内容和形式	124
一、税务检查的内容	124
二、税务检查的种类和形式	124
第三节 征纳双方在税务检查中的权利和义务	125
一、税务机关在检查中的权利和义务	125
二、相对人在检查中的权利和义务	126
第十六章 税务违法处理	127
第一节 纳税人的税务违法处理	127
一、税务违法的行政处理	127
二、税务违法司法处理	129
第二节 税务人员税务违法的处理	132
一、税务人员税务违法的行政处理	132
二、税务人员税务违法的司法处理	132
附录 中华人民共和国企业所得税法	134
参考文献	142

第一篇 税收基本理论

第一章 税收总论

【本章内容提要】

税法是国家法律的重要组成部分，是征纳双方共同遵守的行为规范。税收的概念、产生及职能，税法的概念、地位和作用，税收法律关系、税法构成要素、税收立法原则、机关及程序，以及我国税法的建立、发展和现行的税法体系，是税法的基础理论知识，也是学习和研究税法必须首先解决的问题。本章按税收概要、税法概念、税法要素、税收立法和税法体系分节进行研究和阐述。其重点是税法概念、要素及体系，难点是税法要素。

第一节 税收概要

一、税收的概念

税收是国家凭借其政治权力，强制、无偿地参与国民收入分配取得财政收入的一种手段。

（一）税收的依据

国家取得任何一种财政收入，总要凭借国家的某种权力。如国家的土地收入、财产收入、国有企业利润收入，凭借的是国家对生产资料的所有权；特权收入，凭借的是国家对山林、水流、矿藏等自然资源的所有权；向其统治的臣民或国家收取的贡物，凭借的是统治者的权力等。这些权力归结起来就是财产权力和政治权力。而国家税收凭借的是政治权力，运用政治权力国家制定出税法强制性地征收。

（二）税收的本质

税收的本质就是以国家为主体对社会剩余产品进行分配的一种特定的分配

关系。

社会总产品分为 C、V、M 三部分。C 用于补偿生产过程中的物质消耗，是经济单位进行再生产的物质条件；V 作为社会成员的生活资料，用于补偿劳动消耗，保证再生产劳动力的需要；M 是可供分配的剩余产品，它是税收赖以存在的物质基础。没有剩余产品，就不可能产生税收，剩余产品愈多，税收来源愈多。所以我们的国家要想多收税就必须大力发展生产力，增加物质财富，增加剩余产品，这是唯一的途径。这也是邓小平生产力理论的具体体现。

二、税收的基本特征

税收有其固有的形式特征，它是税收区别于其他财政收入的基本标志。税收的特征包括强制性、无偿性和固定性。

（一）强制性

强制性是指税收凭借国家政治权力，通过法律形式对国民收入进行的强制性课征。负有纳税义务的单位和个人必须依照法定的标准和期限履行纳税义务，否则要受到法律的制裁。

（二）无偿性

无偿性是指国家向纳税人进行的无需偿还的征收。即国家征税以后，税款成为国家所有而不再归还给纳税人，也不需支付任何报酬。也就是我们平常说的“公民向国家纳税是应尽的义务”。但在总体上，税收又具有间接的偿还性，社会主义税收具有“取之于民，用之于民”的性质。

税收的无偿性不仅是税收的一种属性，而且是税收“三性”的核心，因为只有无偿征收，才能体现财政的作用，而要无偿地取得收入，就须辅之以一定的法律手段。如果税收有借有还，纯属双方自愿，也就用不着强制手段了。所以无偿性是税收“三性”的核心。

（三）固定性

所谓固定性是指国家在征税之前，就通过法律形式，把每种税的征税对象及其征收数额或比例都规定下来以便执法的税务机关和纳税人共同遵守。税收的三个要素是纳税人、征税对象和税率，税收的固定性主要是指这三个要素。税务机关必须依率计征，纳税人必须依法纳税。

税收的“三性”是区别“税”与“非税”的唯一标准，只有同时具有“三性”才是税，否则就是“非税”。

第二节 税收的产生和发展

（一）税收产生的条件

1. 税收产生的前提条件——国家的产生和存在

国家的出现同税收产生有着本质的联系。因为税收是国家实现其职能的物质基础，只有出现了国家以后，才有为满足国家权力行使职能而征税的客观需要。所以，我们讲税收就是国家税收。由此我们可以得出这样一个结论，奴隶社会是税收产生的第一个社会形态，因为奴隶制社会国家才开始出现。那么到了共产主义社会也就没有税收了，因为国家消亡了。

2. 税收产生的经济条件——社会剩余产品的出现，这是税收产生的物质基础

社会剩余产品既是税收的主要课征对象，又是一切税收的最终源泉，离开社会剩余产品，税收就成为“无源之水，无本之木”。所以剩余产品是税收赖以生存和发展的物质基础。

（二）税收的发展

税收产生于奴隶社会，经过封建社会、资本主义社会，税收制度不断完善，我国是社会主义国家，国家职能仍然存在，因此社会主义国家税收仍然存在。

第三节 我国社会主义税收存在的客观依据

有人说：“国民党的税多，共产党的会多。”一度有人提出社会主义国家不应该收税，凡是收税就是国民党，这种观点是极其错误的。那么社会主义国家税收存在的客观依据是什么呢？

（一）以国家为主体进行“社会扣除”的需要，这是社会主义国家税收存在的理论依据

在社会主义公有制条件下，税收仍然是国家活动的物质基础，国家的经济建设、国防开支、文化教育、科学研究等各项政府活动和有关人民生活的改善与提高，都有赖于国家通过社会总产品的“扣除”而取得的税收，从这个角度说，税收是维持社会费用和发展费用的强制分担。马克思在《哥达纲领批判》中也阐明了社会主义社会基金的扣除原理。也就是说社会主义国家，国家的存在要发挥国家的职能就必须进行“社会扣除”，而税收是一种最好的形式。所以社会主义国家