

高校转型发展系列教材



中国税制

李忠华 主编

程海涛 冯卓 副主编



清华大学出版社

高校转型发展系列教材

中国税制

李忠华 主 编

程海涛 冯 卓 副主编



清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以税法基础理论、基本政策、管理应用为核心,全面阐述了经济学、管理学及相关专业大学本科应知应会的知识,注重培养学生将税收理论知识用于实践的应用能力和实际动手能力。全书结合具体案例详细讲解了从事税收工作所涉及的每一个环节及操作要点,从理论概述、政策解读、政策分析到政策运用,详尽分析了在政策框架下处理具体涉税问题的方法和技巧,着重培养学生对现行税收政策的准确理解和灵活运用能力,从而为继续深造和以后解决工作中具体问题做准备。

本书可作为财政学、金融学、会计学及相关专业全日制本科生学习“中国税制”或“税法”课程的教材,也可作为其他办学机构教授“中国税制”或“税法”课程的教材或参考书,还可为广大税法知识自学者提供帮助。

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

中国税制 / 李忠华 主编. —北京:清华大学出版社, 2018

(高校转型发展系列教材)

ISBN 978-7-302-50611-9

I. ①中… II. ①李… III. ①税收制度—中国—高等学校—教材 IV. ①F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 151306 号

责任编辑:施 猛

封面设计:常雪影

版式设计:方加青

责任校对:牛艳敏

责任印制:董 瑾

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

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:三河市吉祥印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:19.25

字 数:444 千字

版 次:2018 年 8 月第 1 版

印 次:2018 年 8 月第 1 次印刷

定 价:49.00 元

产品编号:074499-01

高校转型发展系列教材

编委会

主任委员：李继安 李 峰

副主任委员：王淑梅

委 员：

马德顺 王 焱 王小军 王建明 王海义 孙丽娜

李 娟 李长智 李庆杨 陈兴林 范立南 赵柏东

侯 彤 姜乃力 姜俊和 高小珺 董 海 解 勇

前 言

《中国税制》是转型发展系列教材之一，是在新常态下国家税制改革和高校转型发展的双重背景下完成的。

本教材共分八章，主要内容包括税收制度、增值税、消费税、资源税、关税、企业所得税、个人所得税和其他税种，涵盖我国目前实行的主要税种。其内容既包括传统的理论、政策、知识运用，又包括同步练习、课后习题、应用对接等创新内容，并且根据不同税种的学习要求采取了不同的编写方法。

本教材由沈阳大学经济学院副院长、教授、中国注册会计师李忠华任主编，由财政系主任、副教授程海涛和财政系副教授、经济学博士后冯卓任副主编。具体分工为第一章、第二章由冯卓老师编写，第四章、第五章和第六章由程海涛老师编写，第三章由关慧和石巍老师编写，第七章、第八章由李忠华老师编写。

本教材是在国家进行大规模税改“营改增”之后的一次有益尝试，希望能与沈阳大学经济类专业“中国税制”课程本科生人才培养计划相吻合，能对学生继续学习其他课程、就业、升学、考取经济类的职业资格证书有所帮助。由于时间和水平的限制，本教材在编写过程中难免存在不足之处，恳请指正。反馈邮箱：wkservice@vip.163.com。

编者

2018年5月1日

目 录

第一章 税收制度	1
第一节 税收制度的概念及构成要素	1
一、税收制度的概念	1
二、税收制度构成要素	2
第二节 税收制度分类	5
一、按税收缴纳形式划分	5
二、按税收计征标准划分	6
三、按税收管理和受益权限划分	6
四、按税收负担能否转嫁划分	6
五、按税收与价格的组成关系划分	6
六、按课税对象的性质划分	7
第三节 税法	7
一、税法的概念	7
二、税法的特征	7
三、税收法律关系	8
第四节 税制体系	9
一、税制体系的概念	9
二、我国税收制度改革简要回顾	9
三、我国现行税制体系	9
第二章 增值税	15
第一节 增值税概述	15
一、增值税的概念	15
二、增值税的特点	16
三、增值税的作用	17
四、增值税的类型	17
第二节 纳税义务人	18
一、基本概念	18
二、一般规模纳税人和小规模纳税人的认定标准	18

第三节	征税对象	19
	一、一般规定	19
	二、具体规定	20
第四节	税率、征收率	21
	一、税率	21
	二、征收率	24
第五节	应纳税额的计算	25
	一、一般纳税人应纳税额的计算	25
	二、小规模纳税人应纳税额的计算	29
	三、进口货物应纳税额的计算	29
第六节	出口货物退(免)税	30
	一、基本政策	30
	二、适用范围	30
	三、退税率	32
	四、应退税额的计算	32
第七节	税收优惠	34
	一、免税项目	34
	二、增值税起征点	41
第八节	征收管理	41
	一、纳税义务发生时间	41
	二、纳税地点	41
	三、纳税期限	42
	四、其他	42
第九节	增值税专用发票的使用和管理	42
	一、专用发票领购使用范围	42
	二、专用发票的联次	43
	三、专用发票的开票限额	43
	四、专用发票的开具范围	43
第十节	增值税模拟实训	43
	一、企业概况	43
	二、经济业务	44
	三、实训任务	45
	四、实训条件	45
第三章	消费税	60
第一节	消费税概述	60
	一、消费税的概念	61
	二、我国消费税的特点	61

	三、我国消费税与增值税的关系	62
第二节	消费税制度	63
	一、纳税义务人	63
	二、征税环节	64
	三、征税范围	67
	四、税率	70
第三节	消费税计税依据	72
	一、计税销售额规定	72
	二、销售数量规定	74
	三、复合计征计税依据的确定	75
	四、特殊计税依据的确定	76
第四节	消费税应纳税额的计算	78
	一、一般情况应纳消费税的计算	78
	二、特殊情况应纳消费税的计算	80
	三、已纳消费税扣除的计算	89
	四、消费税出口退税的计算	92
第五节	消费税征收管理	94
	一、纳税义务发生时间	94
	二、纳税地点	95
	三、纳税期限	95
第四章	资源税	101
第一节	资源税概述	102
	一、我国资源税的发展历程	102
	二、资源税改革的重要意义	102
第二节	纳税义务人与税目税率	103
	一、纳税义务人	103
	二、税目税率	103
第三节	资源税的计税依据	105
	一、从价定率征收的计税依据	106
	二、从量定额征收的计税依据	107
第四节	资源税应纳税额的计算	107
	一、从价定率应纳税额的计算	107
	二、从量定额应纳税额的计算	107
	三、关于原矿销售额与精矿销售额的换算或折算	107
	四、煤炭资源税的计算	109
	五、水资源税的计算	110
第五节	资源税的减免规定	111

	一、原油、天然气等应税资源的资源税减免	111
	二、试点省区市水资源税的减免	112
第六节	资源税的征收管理	112
	一、纳税义务发生时间	112
	二、纳税期限	113
	三、纳税环节和纳税地点	113
第五章	关税	116
第一节	关税概述	116
	一、我国关税制度的发展历程	117
	二、关税的作用	117
	三、关税的分类	118
第二节	纳税义务人、征税对象与税率	120
	一、纳税义务人	120
	二、征税对象	120
	三、税率	120
第三节	关税完税价格的确定	122
	一、进口货物原产地的认定	122
	二、关税完税价格	123
第四节	关税应纳税额的计算	125
	一、从价计征关税	125
	二、从量计征关税	126
	三、跨境电子商务零售进口税收政策	126
第五节	关税的征收管理	128
	一、关税的申报缴纳	128
	二、关税的强制执行	128
	三、关税的退还	129
	四、关税的补征和追征	129
	五、关税的减免规定	129
第六章	企业所得税	131
第一节	企业所得税概述	132
	一、我国企业所得税制度的发展历程	132
	二、企业所得税的作用	133
第二节	纳税义务人、征税对象和税率	134
	一、纳税义务人	134
	二、征税对象	135
	三、税率	136
第三节	应纳税所得额的确定	136

一、收入总额的确定	136
二、不征税收入和免税收入	137
三、准予扣除的支出项目	138
四、不得扣除的项目	144
五、亏损弥补	145
第四节 资产的税务处理	145
一、固定资产的税务处理	146
二、生物资产的税务处理	147
三、无形资产的税务处理	147
四、长期待摊费用的税务处理	148
五、存货的税务处理	149
六、投资资产的税务处理	150
第五节 资产损失税前扣除的所得税处理	150
一、现金短缺损失如何税前扣除	150
二、企业坏账损失如何税前扣除	151
三、逾期一年以上的应收账款，能否确认损失税前扣除	151
四、逾期三年以上的应收账款，能否确认损失税前扣除	151
五、企业存货损失如何税前扣除	151
六、企业固定资产损失如何税前扣除	152
七、企业股权投资损失如何税前扣除	152
第六节 税收优惠	153
一、免征和减征优惠	153
二、符合条件的小型微利企业的税收优惠	155
三、国家需要重点扶持的高新技术企业的税收优惠	155
四、民族自治地方企业的税收优惠	156
五、创投企业的税收优惠	156
六、非居民企业的税收优惠	156
七、减计收入优惠	156
八、加计扣除优惠	156
九、加速折旧优惠	156
十、税额抵免优惠	157
十一、其他优惠	157
第七节 企业所得税应纳税额的计算	158
一、居民企业应纳税额的计算	158
二、境外所得抵扣税额的计算	160
三、非居民企业应纳税额的计算	162
第八节 源泉扣缴	163

一、扣缴义务人	163
二、扣缴方法	164
第九节 特别纳税调整	164
一、转让定价管理	165
二、预约定价安排	165
三、成本分摊协议	166
四、资本弱化管理	166
五、受控外国企业管理	166
第十节 征收管理	167
一、纳税地点	167
二、纳税期限	168
三、纳税申报	168
第七章 个人所得税	174
第一节 个人所得税概述	174
一、个人所得税的概念	174
二、个人所得税的特点	175
第二节 个人所得税制度	176
一、纳税义务人	176
二、征税对象	177
三、税率	183
第三节 个人所得税计税依据	184
一、个人所得税收入的形式、费用扣除的方法及标准	185
二、个人所得税每次收入的确定	187
第四节 个人所得税应纳税额的计算	188
一、工资、薪金所得应纳税额的计算	188
二、个体工商户生产经营所得应纳税额的计算	195
三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算	198
四、劳务报酬所得应纳税额的计算	198
五、稿酬所得应纳税额的计算	201
六、特许权使用费所得应纳税额的计算	201
七、利息、股息、红利所得应纳税额的计算	202
八、财产租赁所得应纳税额的计算	202
九、财产转让所得应纳税额的计算	205
十、偶然所得应纳税额的计算	207
十一、其他所得应纳税额的计算	208
第五节 个人所得税征收管理	208
一、减免税政策	208

二、个人所得税征收管理	214
第八章 其他税种	222
第一节 土地增值税	222
一、土地增值税概念及特点	223
二、土地增值税的征收制度	224
三、土地增值税应纳税额的计算	226
四、土地增值税的特殊规定	228
五、土地增值税的税收优惠	229
六、土地增值税的征收管理	230
第二节 印花税	236
一、印花税的发展历程	237
二、印花税的概念及特点	238
三、印花税制度	239
四、印花税的征收管理	241
第三节 房产税	246
一、房产税的发展历程	246
二、房产税的概念及特点	247
三、房产税制度	247
四、房产税的征收管理	249
第四节 土地使用税	252
一、土地使用税的概念	253
二、土地使用税的制度	253
三、土地使用税税额计算	254
四、土地使用税的征收管理	255
五、税收优惠	256
第五节 车船税	257
一、车船税的概念	257
二、税征范围	258
三、税目、税额	258
四、车船税的计算	259
五、税收优惠	259
第六节 契税	260
一、契税的发展历程	261
二、契税的概念及特点	262
三、契税的征税对象	262
四、契税纳税义务人	262
五、契税的税率	263

六、买契税	263
七、契税的计税依据	263
八、契税的计算方法	264
九、契税的税收优惠	265
十、契税的征收管理	267
第七节 耕地占用税	268
一、耕地占用税的概念及特点	268
二、耕地占用税制度	269
三、耕地占用税的征收管理	271
四、税收优惠	272
第八节 城市维护建设税	273
一、城市维护建设税概念及特点	274
二、城市维护建设税纳税义务人	275
三、城市维护建设税计税依据和税率	275
四、城市维护建设税税额计算	276
五、城市维护建设税税收减免	276
六、城市维护建设税征收管理	277
第九节 环境保护税	277
一、环境保护税的发展历程	279
二、环境保护税的概念	279
三、环境保护税制度	280
四、环境保护税计税依据和应纳税额计算	281
五、环境保护税的征收管理和税收优惠	284
第十节 车辆购置税	285
一、车辆购置税概述	285
二、车辆购置税制度	286
三、车辆购置税的征收管理	286
第十一节 烟叶税	287
一、我国烟叶税的发展历程	288
二、烟叶税的概念	288
三、烟叶税制度	288
三、烟叶税的征收管理	289
参考文献	292

第一章 税收制度

教学目的和要求

- 目的：通过本章学习，了解税收制度相关内容，对我国税制的基础知识有一个直观认识，为今后学习打下基础。
- 要求：掌握税收的概念及特征、征纳双方的法律地位、我国税收法律体系的构成、我国现行税收制度的构成等专业知识，培养学生独立思考的能力。

导入案例

本杰明·富兰克林曾说：“在这个世界上，只有死亡与税收不可避免。”的确如此，税收与你形影不离，你的每一分钱收入，每一分钱利润，它都会咬上一口，不论贫富贵贱，生老病死。

你说：“我的工资还未达到国家设定的费用减除额标准，所以我不用缴税。”不，不，不，我要告诉你，只要你还活着，你就无时无刻不是一个纳税人。不说个人所得税，那只占国家总税收的6%。买房，你得交契税；卖房，你得交增值税、所得税；买车，你得交购置税、车船使用税……这些都是表面上你需要缴纳的税收。实际上，在房地产开发环节和汽车生产制造销售过程中，还会产生增值税、企业所得税、消费税以及教育费附加等一系列税费。

有人说，我不买房，不买车。那好，你不买房总要租房吧？租房的税收你的房东替你垫付了；不买车，总要坐车吧，你购买的每一张车票背后都有税收；除此之外，你还是要穿衣吃饭的，要购买电视、洗衣机等家电的，要购买沙发、衣柜等家具的……所有这些都有逃不掉的税收。

哪怕是睡觉的时候，你脸上的护肤品和你身边开着的暖气，都是你作为纳税人的证明。即使你了却了人间烦恼，税收依然难以逃脱，只不过该属于你的那份被你的亲人承担了。为你火葬，为你购置墓地，这都要缴纳税收的，只不过，有的看得见，有的看不见。

第一节 税收制度的概念及构成要素

一、税收制度的概念

税收制度是国家以法律形式规定的各种税收法令和征收管理办法的总称，包括各种税

收法律法规、条例、实施细则、征收管理办法等。税法是税收制度的法律体现形式，是指国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范的总和。

■ 二、税收制度构成要素

(一) 课税对象

课税对象是指对什么征税，是税法规定的征税的目的物，也称征税对象，又称课税客体。

课税对象可以是以下几种。

- (1) 商品或劳务，即以生产的商品或提供的劳务为课税对象，一般按其流转额课征。
- (2) 收益额，即对经营的总收益或纯收益课税。
- (3) 财产，即对财产的价值或收益课税。
- (4) 资源，即对自然资源的使用行为课税。
- (5) 人身，即以人为课税对象。

与课税对象相联系的另一个概念是计税依据，即课税对象的计量单位和征收标准。计税依据按其性质可分为两大类：一类是以课税对象的实物形态为计税单位，即以课税对象的数量、重量、容积、体积等为计税依据。另一类是以价值形态为计税依据，即以课税对象的价格或价值为计税标准。它适合从价计征的税种，如对卷烟征收消费税时的计税依据是卷烟的销售价格。

对征税对象规定的具体项目称为税目。税目是对课税对象质的界定，体现征税的广度。

(二) 纳税人

纳税人即纳税义务人，是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。税负转嫁，是指纳税人将其所缴纳的税款通过各种方式(提高商品售价或压低原材料供应价格等)转移给他人负担的过程，从而产生纳税人和负税人不一致的现象。与之相关的两个概念：代扣代缴义务人和代收代缴义务人。代扣代缴义务人是税法规定的有义务从直接持有的纳税人收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的单位或个人。代收代缴义务人是税法规定的有义务借助经济往来关系向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位或个人。

(三) 税率

税率是应纳税额与课税对象数量之间的比例，是应纳税额计算的尺度。税率的分类包括如下几种。

1. 比例税率

比例税率是指应征税额与课税对象数量之间的等比关系。实行比例税率，对同一征税对象不论数额大小，都按同一比例征税。比例税率的优点表现在：同一课税对象的不同纳

税人税收负担相同，能够鼓励先进，鞭策落后，有利于公平竞争；计算简便，有利于税收的征收管理。但是，比例税率不能体现能力大者多征、能力小者少征的原则。比例税率在具体运用上可分为以下几种。

- (1) 单一比例税率。即对同一征税对象的所有纳税人都适用同一比例税率。
- (2) 差别比例税率。即对同一征税对象的不同纳税人适用不同的比例征税。具体又分为下面三种形式：行业差别比例税率，即对不同行业规定不同的税率，同一行业采用同一税率；产品差别比例税率，即对不同产品规定不同税率，同一产品采用同一税率；地区差别比例税率，即对不同地区实行不同税率。
- (3) 幅度比例税率。即对同一征税对象，税法只规定最低税率和最高税率，各地可在此幅度内，根据本地区实际情况，选择、确定一个比例作为本地适用税率。

2. 累进税率

累进税率按征税对象数额的大小，划分若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，征税对象数额越大税率越高，数额越小税率越低。累进税率因计算方法和依据的不同，又分以下几种。

- (1) 全额累进税率。即对征税对象的金额按照与之相适应等级的税率计算税额。在征税对象提高到一个级距时，对征税对象金额都按高一级的税率征税。
- (2) 全率累进税率。它与全额累进税率的原理相同，只是税率累进的依据不同。全额累进税率的依据是征税对象的数额，而全率累进税率的依据是征税对象的某种比率，如销售利润率、资金利润率等。
- (3) 超额累进税率。即把征税对象按数额大小划分为若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，每个等级分别按该级的税率计税。
- (4) 超率累进税率。它与超额累进税率的原理相同，只是税率累进的依据不是征税对象的数额而是征税对象的某种比率。

在以上几种不同形式的税率中，全额累进税率和全率累进税率的优点是计算简便，但在两个级距的临界点税负不合理。超额累进税率和超率累进税率的计算比较复杂，但累进程度缓和，税收负担较为合理。超额和全额税率比较如表1-1所示。

表1-1 超额和全额税率比较表

级次	所得税级距/元	税率	全额累进的计税额/元	超额累进的计税额/元
1	0~1 000(含)	5%	$1\,000 \times 5\% = 50$	$1\,000 \times 5\% = 50$
2	1 000~5 000(含)	10%	$5\,000 \times 10\% = 500$	$50 + 4\,000 \times 10\% = 450$
3	5 000~10 000(含)	15%	$10\,000 \times 15\% = 1\,500$	$450 + 5\,000 \times 15\% = 1\,200$
4	10 000~20 000(含)	20%	$20\,000 \times 20\% = 4\,000$	$1\,200 + 10\,000 \times 20\% = 3\,200$
5	20 000~50 000(含)	25%	$50\,000 \times 25\% = 12\,500$	$3\,200 + 30\,000 \times 25\% = 10\,700$

3. 定额税率

定额税率是税率的一种特殊形式。它不是按照课税对象规定征收比例，而是按照征税对象的计量单位规定固定税额，所以又称为固定税额。一般适用于从量计征的税种。定额税率的优点是：从量计征，不是从价计征，计算简便，有利于鼓励纳税人提高产品质量和

改进包装。但是，由于税额的规定同价格的变化情况相脱离，在价格提高时，不能使国家财政收入随国民收入的增长而同步增长，在价格下降时，则会限制纳税人的生产经营积极性。定额税率在具体运用上又分为以下几种。

(1) 地区差别定额税率。即为了照顾不同地区的自然资源、生产水平和盈利水平的差别，根据各地区经济发展的不同情况，各地区分别制定不同的税额。

(2) 幅度定额税率。即税法只规定一个税额幅度，由各地根据本地区的实际情况，在税法规定的幅度内确定一个执行税额。

(3) 分类分级定额税率。即把征税对象划分为若干个类别和等级，对各类各级由低到高规定相应的税额，等级高的税额高，等级低的税额低，具有累进税的性质。

不同税种采用不同税率，具体内容可参见表1-2。

表1-2 税种适用税率表

税率形式	适用税种
比例税率	增值税、车辆购置税、企业所得税等
超额累进税率	个人所得税
超率累进税率	土地增值税
定额税率	车船税

谈到税率，我们常常会遇到名义税率和实际税率、边际税率和平均税率这些名词。名义税率即法定税率，也就是税法所规定的税率；实际税率是税收实际负担率。名义税率和实际税率之间由于存在税前的大量扣除、优惠、经济的通货膨胀等因素，会产生比较大的差异。边际税率是指最后一个计税单位所适用的税率；平均税率是全部应纳税额与收入之间的比率。

(四) 纳税环节

纳税环节，主要是指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节，有广义和狭义之分。

广义的纳税环节指全部征税对象在再生产中的分布。如资源税分布在生产环节，所得税分布在分配环节等。它制约着税制结构，对取得财政收入和调节经济有重大影响。狭义的纳税环节指应税商品在流转过程中应纳税的环节，是商品流转课税中的特殊概念。商品经济条件下，商品从生产到消费通常经过产制、商业批发、商业零售等环节。商品课税的纳税环节，应当选择在商品流转的必经环节。有的商品从产制到零售要经过多次商业批发环节，有的可能只经过一次商业批发环节，有的可能不经过批发直接进入零售环节，有的还可能不经过商业零售直接进入消费环节。如果对所有环节都征税，就会使同一商品的零售价格中包含的税额不同。同时，只要中间环节减少，税收收入也要减少，不利于保持财政收入的稳定。

按照纳税环节的多少，可将税收课征制度划分为两类，即一次课征制度和多次课征制