



21st CENTURY
实用规划教材

21 世纪全国高等院校**财经管理**系列实用规划教材

税法与税务会计 实用教程

(第2版)

主 编/张巧良 张 华



✓ 紧扣我国税收法规的最新改革动向

✓ 精选典型性例题激发学生阅读兴趣



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

税法与税务会计实用教程

(第 2 版)

主 编 张巧良 张 华
副主编 李 艳
参 编 王翠琳



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书紧扣我国税收法规的最新改革动向,依据最新的会计准则,对我国新税制下税法和税务会计的基本原理、流转税及会计处理、所得税及会计处理、资源税及会计处理、财产和行为税及会计处理、特定目的税及会计处理等进行了详细的介绍。为便于教学及巩固学生所学知识,本书在每章前有教学目标和教学要求及导入案例,在每章后有本章小结及复习思考题,强化了理论与实践相结合的教学思路,提高了教材的实用性。

本书可作为高等学校会计学专业、财务管理专业本专科学生的教材,也可作为其他专业本专科学生、研究生以及会计从业人员的参考用书,还可以作为注册会计师考试的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

税法与税务会计实用教程/张巧良,张华主编.--2版.--北京:北京大学出版社,2012.10

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-21422-0

I. ①税… II. ①张…②张… III. ①税法—中国—高等学校—教材 ②税务会计—高等学校—教材
IV. ①D922.22 ②F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第241725号

书 名:税法与税务会计实用教程(第2版)

著作责任者:张巧良 张华 主编

策 划 编 辑:李 虎 林章波

责 任 编 辑:魏红梅

标 准 书 号:ISBN 978-7-301-21422-0/C·0814

出 版 者:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路205号 100871

网 址:<http://www.pup.cn> <http://www.pup6.cn>

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电 子 邮 箱:pup_6@163.com

印 刷 者:北京富生印刷厂

发 行 者:北京大学出版社

经 销 者:新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 23.75印张 549千字

2009年3月第1版

2012年10月第2版 2012年10月第1次印刷(总第2次印刷)

定 价:45.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024

电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模	李全喜	王宗萍
颜爱民	曾 旗	朱廷珺

顾 问 (按拼音排序)

高俊山	郭复初	胡运权
万后芬	张 强	

委 员 (按拼音排序)

程春梅	邓德胜	范 徽
冯根尧	冯雷鸣	黄解宇
李柏生	李定珍	李相合
李小红	刘志超	沈爱华
王富华	吴宝华	张淑敏
赵邦宏	赵 宏	赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明,在全国普通高校中,经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代财经管理理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化,适时变革和调整教育目标和教学内容;要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新工作。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师编写,立足于21世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在的问题,探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,拓宽理论基础和专业知识,着眼于增强教学内容与实际的联系和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析内容,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 现任西南财经大学名誉校长、教授,博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

第 1 版前言

税务会计作为企业会计的一个重要组成部分，目前在西方发达国家已经发展成为会计学的一个重要的分支。从会计科学发展的趋势来分析，随着会计理论的进一步完善和普及，财务会计与税务会计的分离是必然趋势。

在我国，随着社会主义市场经济体制的建立，纳税行为和会计行为已经作为企业经营管理的重要内容而日益受到重视。作为纳税义务人的企业如何尽快熟悉税制改革的具体内容，如何将新税制下各税种税款的计算、缴纳与会计准则指导下的会计核算相结合，已受到我国会计理论界和实务界的高度重视。

本书以最新的税收法规和会计准则为依据，从企业税务活动的实际出发，全面、系统地阐述了企业税务会计的基本原理和新税制下各主要税种的计算、缴纳及其会计处理方法。在本书的编写过程中以“务实”和“求新”为宗旨，力求简洁实用、通俗易懂、便于掌握。在章节和内容编排上体现了新颖、全面和系统的特点。

本书共分 4 篇 11 章。第 1 篇(第 1 章、第 2 章)系统阐述了税务会计的基本原理和税收征纳的基础知识；第 2 篇(第 3 章~第 5 章)着重介绍了三大流转税的基本内容、计算和会计处理的程序和方法；第 3 篇(第 6 章、第 7 章)主要介绍了企业所得税及个人所得税的计算和核算方法；第 4 篇(第 8 章~第 11 章)具体介绍了资源税类、财产和行为税类、特定目的税类和关税的基本内容及会计处理方法。本书建议学时为 56 学时，各章节建议学时和教学形式见下表。

章 节		建议学时	教学形式	
			讲课	模拟试验
第 1 章	税法概论	4	4	
第 2 章	税务会计原理	2	3	
第 3 章	增值税及其纳税会计处理	8	6	2
第 4 章	消费税及其纳税会计处理	8	7	1
第 5 章	营业税及其纳税会计处理	4	4	
第 6 章	企业所得税及其纳税会计处理	9	7	1
第 7 章	个人所得税及其纳税会计处理	7	6	1
第 8 章	资源税类及其纳税会计处理	3	3	
第 9 章	财产和行为税及其纳税会计处理	4	4	
第 10 章	特定目的税及其纳税会计处理	3	3	
第 11 章	关税及其纳税会计处理	4	3	1
合 计		56	50	6

本书由张巧良(兰州理工大学)和曾良秀(中南林业科技大学)担任主编,由张如(河南理工大学)和李艳(兰州理工大学)担任副主编。编写分工为:钟广池(华南农业大学)编写第1章,张巧良编写第2、3章,曾良秀编写第4章,王翠琳(兰州理工大学)编写第5章,张华(兰州理工大学)编写第6章,张如编写第7章,王俊(河南理工大学)编写第8、10章,李艳编写第9、11章,最后由张巧良总纂定稿。本书已被列为兰州理工大学规划教材。

由于编者水平有限,书中难免有不足之处,恳请专家及同仁批评指正。

编 者

2009年1月

第2版前言

自2008年以来,我国的税法体系进行了较大幅度的修订与完善,主要体现在:增值税、营业税、消费税三大流转税暂行条例的修订;营业税改征增值税试点方案的推出;资源税暂行条例、个人所得税法的修订以及房产税改革在上海、重庆的全面推行等。

本书第2版针对上述变化,主要做了以下修改。

(1) 在章节安排上,将土地增值税及会计处理的相关内容,由第10章调整到第8章。

(2) 根据修订后的增值税、营业税、消费税暂行条例以及营业税改征增值税试点方案,对第3章~第5章的相应内容做了修订、补充与完善。

(3) 根据修订后的个人所得税法,对第7章相应内容做了修订、补充与完善。

(4) 根据修订后的资源税暂行条例,对第8章相应内容做了修订、补充与完善。

(5) 根据国务院、财政部、国家税务总局自2009年以来陆续发布的补充规定对第1版相关内容做了修订、补充与完善。

(6) 对各章的复习思考题及参考答案进行了修订、补充与完善。

(7) 对各章电子教案的讲课内容做了更新。

本书第2版由兰州理工大学的张巧良、张华老师担任主编,李艳担任副主编,修订工作主要由兰州理工大学的教师完成。具体的编写分工如下:张巧良负责第1章~第4章、第8章、第10章内容的修订;王翠琳负责第5章内容的修订;张华负责第6章、第7章内容的修订;李艳负责第9章、第11章内容的修订。全书由张巧良总纂定稿。本书已被列为兰州理工大学规划教材。

在此,感谢兰州理工大学经济管理学院会计系教师在书稿修订过程中提出的宝贵意见,感谢本书第1版相关作者的贡献!

由于编者水平有限,书中难免有不足之处,恳请专家及同仁批评指正。

编者

2012年5月

目 录

第 1 篇 财务会计基础原理

第 1 章 税法概论	3
1.1 税法的基本概念	4
1.1.1 税法与税收法律关系	4
1.1.2 税法的构成要素	7
1.1.3 税法的分类	9
1.2 我国现行的税法体系	10
1.2.1 我国现行税法体系的内容	10
1.2.2 税务机关的设置	12
1.2.3 税收征管范围的划分	13
1.2.4 中央政府与地方政府税收收入的划分	14
1.3 税收征管的主要程序	14
1.3.1 税务登记	15
1.3.2 纳税申报	17
1.3.3 税款缴纳	18
1.3.4 纳税检查	19
1.3.5 违法违章处理	20
本章小结	22
复习思考题	22
第 2 章 税务会计原理	23
2.1 税务会计及其历史演进	24
2.1.1 税务会计的概念	25
2.1.2 税务会计的产生和发展	25
2.1.3 税务会计工作的内容	26
2.2 税务会计的对象、目标和职能	27
2.2.1 税务会计的对象	28
2.2.2 税务会计的目标	29
2.2.3 税务会计的职能	29
2.3 税务会计模式的国际比较	30
2.3.1 以美国为代表的财税分离的税务会计模式	30
2.3.2 以日本为代表的企业导向的税务会计模式	31

2.3.3 以法国为代表的政府导向的税务会计模式	32
本章小结	33
复习思考题	33

第 2 篇 流转税会计

第 3 章 增值税及其纳税会计处理	37
3.1 增值税概述	39
3.1.1 增值税的含义及分类	39
3.1.2 增值税的纳税义务人和征税范围	40
3.1.3 纳税义务发生时间及纳税期限	44
3.1.4 纳税地点	45
3.2 应纳税额的计算	45
3.2.1 当期销项税额的计算	46
3.2.2 当期进项税额的计算	50
3.2.3 一般纳税人当期应纳税额的计算	53
3.2.4 小规模纳税人应纳税额的计算	54
3.2.5 出口货物的退(免)税政策及退税额的计算	54
3.3 增值税会计核算的专用凭证、账簿、报表	61
3.3.1 增值税专用发票	61
3.3.2 一般纳税人会计核算应设置的会计账户和账簿	70
3.3.3 一般纳税人的增值税报表	71
3.3.4 小规模纳税人会计核算设置的会计账户及纳税申报表	76
3.4 增值税的纳税会计处理	77
3.4.1 购进货物或接受应税劳务的账务处理	77
3.4.2 销售货物和提供劳务的账务处理	79

6.1.5 税收优惠	159	6.8.3 暂时性差异	207
6.2 企业所得税应纳税所得额的 计算	163	6.8.4 递延所得税负债及递延所得税 资产的确认与计量	210
6.2.1 收入总额的确定	164	6.8.5 所得税费用的确认与 计量	213
6.2.2 不征税收入和免税收入 ..	168	本章小结	217
6.2.3 准予扣除项目的范围	169	复习思考题	217
6.2.4 不得扣除的项目	175		
6.2.5 亏损弥补	176		
6.3 资产的税务处理	177	第7章 个人所得税及其纳税会计 处理	220
6.3.1 固定资产的税务处理	177	7.1 个人所得税概述	222
6.3.2 生物资产的税务处理	179	7.1.1 个人所得税的纳税 义务人	222
6.3.3 无形资产的税务处理	180	7.1.2 个人所得税的征税范围 ..	224
6.3.4 长期待摊费用的税务 处理	180	7.1.3 个人所得税的税收优惠 政策	232
6.3.5 存货的税务处理	181	7.1.4 个人所得税的纳税地点和 纳税申报期限	235
6.3.6 投资资产的税务处理	181	7.2 个人所得税应纳税额的计算	236
6.3.7 税法规定与会计规定差异的 处理	182	7.2.1 工资、薪金所得应纳税额的 计算	237
6.4 资产损失税前扣除的所得税 处理	182	7.2.2 个体工商户的生产、经营 所得应纳税额的计算	239
6.4.1 资产损失及相关概念的 界定	182	7.2.3 对企事业单位承包经营、 承租经营所得应纳所得税的 计算	241
6.4.2 资产损失的扣除政策	182	7.2.4 劳务报酬所得应纳税额的 计算	242
6.5 企业所得税应纳税额的计算	185	7.2.5 稿酬所得应纳税额的 计算	244
6.5.1 居民企业应纳税额的 计算	185	7.2.6 财产转让所得应纳税额的 计算	245
6.5.2 境外已纳税额的扣除	188	7.2.7 特许权使用费所得应纳 税额的计算	247
6.5.3 非居民企业应纳税额的 计算	191	7.2.8 财产租赁所得应纳税额的 计算	248
6.6 特别纳税调整	192	7.2.9 利息、股息、红利、偶然 所得、其他所得应纳税额的 计算	249
6.6.1 调整范围	193	7.2.10 关于个人捐赠应纳税 所得额的规定	249
6.6.2 调整方法	195	7.2.11 境外所得的税额扣除	249
6.6.3 核定征收	195		
6.6.4 加收利息	196		
6.7 企业所得税的征收管理	196		
6.7.1 纳税地点	196		
6.7.2 纳税期限	197		
6.7.3 纳税申报	197		
6.8 企业所得税的纳税会计处理	199		
6.8.1 资产负债表债务法概述 ..	200		
6.8.2 资产、负债的计税基础 ..	200		

3.4.3 进项税额转出的账务处理	81
3.4.4 视同销售的账务处理	82
3.4.5 出口货物退税的账务处理	85
3.4.6 交纳增值的账务处理	85
本章小结	86
复习思考题	87

第4章 消费税及其纳税会计处理 89

4.1 消费税概述	91
4.1.1 消费税的特点	91
4.1.2 消费税的纳税义务人	91
4.1.3 消费税的征税范围、税目和税率	92
4.1.4 消费税的纳税义务发生时间	95
4.1.5 消费税的纳税期限、纳税地点及纳税申报表	95
4.2 消费税应纳税额的计算	101
4.2.1 应纳消费税的计算方法	101
4.2.2 自产自用应税消费品的计税方法	104
4.2.3 委托加工应税消费品的计税方法	106
4.2.4 进口的应税消费品的计税方法	107
4.2.5 允许抵扣已纳税款的应税消费品	108
4.2.6 出口应税消费品退税的计算	110
4.3 消费税的纳税会计处理	112
4.3.1 会计账户设置	112
4.3.2 企业将自己生产的应税消费品对外销售的账务处理	112
4.3.3 委托加工应税消费品的账务处理	114
4.3.4 进出口应税产品的账务处理	116
4.3.5 交纳消费税的账务处理	119
本章小结	120
复习思考题	120

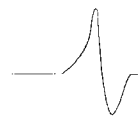
第5章 营业税及其纳税会计处理 122

5.1 营业税概述	124
5.1.1 营业税的含义	124
5.1.2 营业税的征税范围	124
5.1.3 营业税的纳税义务人	128
5.1.4 营业税的免税项目	129
5.1.5 营业税的纳税义务发生时间及纳税期限	132
5.1.6 营业税的纳税地点	134
5.2 营业税应纳税额的计算	135
5.2.1 营业税税率	135
5.2.2 计税依据的确认与计算	135
5.2.3 营业税应纳税额的具体计算方法	140
5.3 营业税纳税会计处理	143
5.3.1 运输业应交营业税的会计核算	144
5.3.2 建筑业应交营业税的会计核算	144
5.3.3 服务业和娱乐业应交营业税的会计核算	146
5.3.4 承包费应交营业税的会计核算	147
5.3.5 代销业务应交营业税的会计核算	147
5.3.6 销售不动产应交营业税的会计核算	148
5.3.7 转让无形资产应交营业税的会计核算	148
本章小结	148
复习思考题	149

第3篇 所得税会计

第6章 企业所得税及其纳税会计处理 153

6.1 企业所得税概述	155
6.1.1 纳税义务人	156
6.1.2 征税对象	157
6.1.3 税率	158
6.1.4 扣缴义务人与源泉扣缴	158



7.3 个人所得税的征收管理	251
7.3.1 自行申报纳税	251
7.3.2 代扣代缴纳税	254
7.4 个人所得税的纳税会计处理	257
7.4.1 个体工商户纳税的核算	257
7.4.2 扣缴义务人代扣代缴个人 所得税的核算	257
本章小结	259
复习思考题	259

第4篇 其他税种会计

第8章 资源税类及其纳税会计

处理	263
8.1 资源税及其纳税会计处理	264
8.1.1 资源税税制要素	264
8.1.2 资源税的计算及会计 处理	268
8.2 城镇土地使用税及其纳税会计 处理	272
8.2.1 城镇土地使用税税制 要素	272
8.2.2 城镇土地使用税的计算及 会计处理	275
8.3 土地增值税及其纳税会计处理	276
8.3.1 土地增值税税制要素	276
8.3.2 土地增值税的计算及会计 处理	283
本章小结	287
复习思考题	288

第9章 财产和行为税及其纳税会计

处理	290
9.1 房产税及其纳税会计处理	292
9.1.1 房产税税制要素	292
9.1.2 房产税会计处理	295
9.2 车船税及其纳税会计处理	297
9.2.1 车船税税制要素	297
9.2.2 车船税会计处理	301
9.3 印花税及其纳税会计处理	301
9.3.1 印花税的特点	301
9.3.2 印花税税制要素	302
9.3.3 印花税纳税申报	307

9.3.4 印花税会计处理	309
9.4 契税及其纳税会计处理	310
9.4.1 契税税制要素	310
9.4.2 契税纳税申报	312
9.4.3 契税会计处理	313
本章小结	313
复习思考题	314

第10章 特定目的税及其纳税会计

处理	315
10.1 城市维护建设税及其纳税会计 处理	316
10.1.1 城市维护建设税税制 要素	316
10.1.2 城市维护建设税会计 处理	318
10.2 特定目的税其他税种及其纳税 会计处理	320
10.2.1 车辆购置税及其会计 处理	320
10.2.2 耕地占用税及其会计 处理	324
本章小结	328
复习思考题	328

第11章 关税及其纳税会计处理

11.1 关税税制要素	330
11.1.1 关税的特点	330
11.1.2 关税的分类	331
11.1.3 关税制度的主要内容	334
11.1.4 关税应纳税额的计算	337
11.1.5 关税完税价格的确定	338
11.1.6 关税应纳税额的计算 实例	341
11.2 关税的纳税会计处理	342
11.2.1 关税会计处理的要点	342
11.2.2 关税会计处理的举例	343
本章小结	347
复习思考题	347

附录 各章节实务题参考答案

参考文献	363
------	-----

第1篇

税务会计基础原理



第1章

税法概论

教学目标

本章主要讲述税法的基本概念、我国现行的税法体系及税收征管的一般程序。通过本章学习，应了解“税收三性”、税收法律关系三要素、税法的构成要素、税法的分类、税务机关的设置及税收征管范围的划分；掌握中央与地方税收收入的划分、税务登记、纳税申报、税款缴纳、纳税检查和违法违章处理的程序。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
税收法律关系的主体	征税主体	(1) 税务机关的设置及税收征管范围的划分 (2) 税务机关的职权与职责
	纳税主体	纳税主体的权利和义务
税法的构成要素	征税客体	税目、税法的分类
	税率	比例税率、定额税率与累进税率
	税收特别措施	税收优惠、税收附加与税收加成
税收征管主要程序	税务登记、纳税申报、税款缴纳、 纳税检查、违法违章处理	税收法律关系的产生、变更和消灭

导入案例

完税证明的作用

完税证明是纳税人收入已经合法纳税的书面依据,包括法人完税证明和自然人完税证明。以自然人为例,随着经济的发展与法制的逐步健全,完税证明的作用越来越明显。

1. 房产“限购令”要求部分购房者提交个税完税证明

北京楼市调控细则“京15条”规定,持有本市有效暂住证在本市不拥有住房且连续5年(含)以上在本市缴纳社会保险或个人所得税的非本市户籍居民家庭,限购1套住房。

2. 完税证明是最好的贷款信用凭证

衡量申请者是否有能力偿还银行贷款的两个指标是个人收入水平和信用程度,个人完税证明可以证明前者,也可证明后者。以办理个人住房按揭贷款为例,有的银行还硬性规定,个体经营者办理按揭贷款需提供购房合同、身份证、营业执照,以及最近1年的完税证明。

3. 离婚分割财产的重要依据

在越来越多的离婚案件中,一些人隐瞒自己的收入或财产,为的是少分给对方,而另一方往往又没有足够的证据证明对方的收入或财产情况。此外,在离婚后还涉及对子女的抚养。根据最高人民法院《关于人民法院审理离婚案件处理子女抚养问题的若干具体意见》规定:子女抚养费的基本计算方法是按固定月收入的20%~30%给付。税单一亮,想隐瞒自己的收入少付抚养费,今后恐怕难了。

4. 误工索赔更有说服力

在各保险公司的理赔档案中,经常会见到这样的案例:交通事故肇事在赔付误工费时,单位出具的工资证明常被怀疑,被拒支付,双方最终走上法庭。但如果能出具地税部门的完税证明来办理赔手续,其薪酬就很容易推算准确。除保险理赔外,工伤事故等误工的损失也可以依据完税证明推算。

5. 国外认可的财力凭证

由于在国外能够证明个人或组织按时缴纳税款、缴纳多少的涉税证明比个人财产证明、个人社会地位证明更有分量,从而成为办理签证时取得签证官信任的重要依据,国内相应地出现了一些欲出国搞商务活动、留学或移民的人纷纷到税务局要求开具纳税证明的新现象。

我国宪法规定公民有纳税的义务,而这一切都表明税收对社会的影响日益增大,但是要深入了解这一现象的本质首先需要认识税收与税法的相关知识。

1.1 税法的基本概念

自税收产生以来,税法与税收就密不可分,税法是税收的法律表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。税收之所以必须采用法的形式,是由税收和法的本质决定的。

1.1.1 税法与税收法律关系

税收与税法历来是不可分割的,有税收必有税法,无税法必无税收。因此,讨论税法的概念,首先要明确税收的概念与本质。

1. 税法的定义

税法是国家权力机关及其授权的行政机关制定的调整税收关系的法律规范的总称。由