

普通高等院校
会计学专业
精编教材

Tax Law

Tax Law

税法实务



伊 虹 王建聪 编著

清华大学出版社

会计学专业
精编教材

税法实务

伊 虹 王建聪 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书的内容包括三部分：第一部分主要介绍税法的基本理论，包括税法概述、税收原则、税收体系与税制结构、税收法定要素等内容，主要帮助读者对税收及税法有一个基本的把握；第二部分为本书的重点及核心内容，分税种介绍现行税收法律、法规，该部分各章统一按照税种概述、税种的税法规定、税额计算和纳税管理四个层次对我国税收制度进行详细叙述；第三部分介绍税收管理的相关法律制度，主要阐述了税收征收管理和税务行政法制等内容，帮助读者了解我国的税收管理体制。

本书适合高等院校会计学专业、财务管理专业及其他财经管理类专业作为教材使用，也可供一般社会企业人员阅读参考。

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

税法实务/伊虹,王建聪编著. --北京:清华大学出版社,2016

普通高等院校会计学专业精编教材

ISBN 978-7-302-42234-1

I. ①税… II. ①伊… ②王… 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(2015)第 277079 号

责任编辑：刘士平

封面设计：傅瑞学

责任校对：袁 芳

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

质量反馈：010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载：<http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 刷 者：清华大学印刷厂

装 订 者：三河市漂源装订厂

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×260mm

印 张：22.5

字 数：516 千字

版 次：2016 年 4 月第 1 版

印 次：2016 年 4 月第 1 次印刷

印 数：1~3000

定 价：39.00 元

产品编号：066993-01

本书主要供应用技术型本科财经类专业学生使用。本书的编写初衷有两点：①适应应用技术型高校人才培养模式改革的需求。税收对于人们的经济行为和社会生活的影响日益增大，人们对于税收的重视程度也在不断提高。税法作为高校经济管理类专业的主要课程，也随着社会对税收重视程度的增加而逐渐成为高校会计学、财务管理、税收学等专业人才培养体系中的核心课程。2014年，我国部分高校转型为应用技术型本科院校，以培养应用型本科人才为目标，以往的教材在编写上更注重理论，而本书在写作中立足于应用型本科培养目标的要求，突出税法的应用性，较好地处理了税收理论与税收实务的关系。②更新最新税收法律、法规。随着我国财税体制改革的不断推进，相关税收法律、法规也得到大幅度的变更与调整，自2013年8月1日起至今，我国先后进行了营业税改增值税、小微企业的税收优惠调整、资源税和消费税调整、多种纳税申报表的调整等多项税收制度改革，涉及的税法调整内容较多。因此，本书以我国最新税收法律、法规为依据进行编写，与当前最新税制同步，突出税法的时效性。

基于以上初衷，本书在编写上具有以下特点。

(1) 实用性和操作性强。每章开篇设有“本章要点”和“案例引入”。“本章要点”帮助读者在正式阅读学习前对本章知识有一个大体的了解，“案例引入”在每章开篇列举一个案例并提出问题，引导读者带着问题去阅读、学习、思考，问题是学习的第一动力，是学习的起点，通过这样一个方式激发读者学习的积极性。在内容设计上，除了税收基本规定的讲解外，还安排了“知识拓展”、“资料链接”、“案例分析”等板块，开阅读者视野，提高实际操作能力；章末设有“复习思考题”和“综合练习题”，通过课后思考和习题训练，强化读者对知识的记忆和理解。

(2) 可读性强。本书编写上力求活泼、好读，具体体现在：①重点突出，税收法律制度中侧重介绍主体税种，如流转税和所得税，税种中侧重征税范围、纳税人、计税依据、应纳税额计算等内容；②税法条文注释清晰，法理阐释透彻，并通过举例、例题、案例分析等方式，帮助读者理解、记忆、运用相关税法条文。

(3) 时效性强。本书是根据我国最新税收法律、法规编写，与当前最新税制同步，内容新颖，不仅符合课堂教学需要更新知识的要求，也可以帮助财会人员及时掌握最新税收政策及相关纳税实务操作。

本书的内容包括三部分：第一部分即第一章，主要介绍税法的基本理论，包括税法概述、税收原则、税收体系与税制结构、税收法定要素等内容，主要帮助读者对税收及税法有一个基本的把握；第二部分为本书的重点及核心内容，包括第二章至第十章，分税种介绍现行税收法律、法规，该部分各章统一按照税种概述、税种的税法规定、税额计算和纳税管理四个层次对我国税收制度进行详细叙述；第三部分包括第十一章、第十二章，介绍税收

管理的相关法律制度,主要阐述了税收征收管理和税务行政法制等内容,帮助读者了解我国的税收管理体制。

本书可以作为高等院校财政学、税收学、会计学、财务管理,以及其他经济管理类各专业的教学用书,也可以作为税务干部、企业经营管理人员、财会人员学习、工作的参考用书。

本书在编写过程中,参阅了大量国内外学者的论文、专著和教材,在此表示衷心的感谢。限于编者的水平,书中难免有疏漏和不足,希望读者朋友不吝指正。

编 者

2015年8月



目 录



第一章 税法总论	1
第一节 税收基础理论	1
一、税收的概念	2
二、税收的特征	2
三、税收的职能	3
四、税收的原则	5
第二节 税收体系	9
一、税收分类	10
二、税制结构模式	12
三、我国社会主义税收体系的建立与发展	13
四、我国现行税收体系	15
第三节 税法基础理论	16
一、税法的概念	16
二、税法的分类	17
三、税法的原则	19
四、税法的目标	22
第四节 税法要素	23
一、纳税人	24
二、征税对象	24
三、税率	25
四、税收减免	28
五、纳税环节	29
六、纳税期限	29
七、纳税地点	29
复习思考题	30
综合练习题	30
第二章 增值税	32
第一节 增值税概述	32
一、增值税的概念	32
二、增值税的特点	33

三、增值税的类型	34
四、增值税的作用	36
五、我国增值税的发展历程	36
第二节 增值税的税法规定	38
一、增值税的征税范围	38
二、增值税的纳税人	44
三、增值税的税率、征收率	47
四、增值税的税收优惠	49
第三节 增值税应纳税额的计算	52
一、一般纳税人一般计税方法应纳税额的计算	52
二、小规模纳税人及一般纳税人简易计税方法应纳税额的计算	61
三、扣缴义务人适用的计税方法	62
四、进口货物应纳税额的计算	62
第四节 增值税的出口退(免)税	62
一、出口货物退(免)税政策	63
二、出口货物和劳务及应税服务增值税退(免)税政策	63
三、出口货物和劳务及应税服务的增值税免税政策	66
四、融资租赁货物出口退税政策	68
第五节 增值税的纳税管理	69
一、纳税义务发生的时间	69
二、纳税期限	70
三、纳税地点	71
四、增值税发票的使用和管理	71
复习思考题	74
综合练习题	74
 第三章 消费税	 79
第一节 消费税概述	79
一、消费税的概念	79
二、我国消费税的形成与发展	79
三、我国现行消费税的特点	80
四、消费税的作用	81
第二节 消费税的税法规定	81
一、消费税的征税范围	82
二、消费税的纳税人	83
三、消费税的税目与税率	83
四、消费税的纳税环节	88
第三节 消费税应纳税额的计算	89



一、消费税的计税依据	89
二、应纳税额的计算	91
三、应税消费品已纳消费税的扣除	95
第四节 消费税出口退(免)税	97
一、应税消费品出口退免税政策	97
二、出口货物退税率的規定	98
三、出口应税消费品退税额的计算	98
第五节 消费税的纳税管理	99
一、纳税义务发生时间	99
二、纳税期限	99
三、纳税地点	99
四、销货退回	100
复习思考题	100
综合练习题	100
第四章 营业税	103
第一节 营业税概述	103
一、营业税的概念	103
二、我国现行营业税的特点	104
三、我国现行营业税的作用	104
四、我国营业税的形成与发展	104
第二节 营业税的税法规定	105
一、营业税的征税范围	105
二、营业税的纳税人与扣缴义务人	106
三、营业税的税目与税率	107
四、营业税的税收优惠	110
第三节 营业税应纳税额的计算	112
一、营业税的计税依据	112
二、营业税应纳税额的计算方法	118
第四节 营业税的纳税管理	119
一、营业税纳税义务发生时间	119
二、营业税纳税期限	119
三、营业税纳税地点	119
复习思考题	120
综合练习题	120
第五章 关税	124
第一节 关税概述	124



一、关税的概念	124
二、关税的特点	125
三、关税的类型	125
四、关税的作用	127
五、我国关税的发展	128
第二节 关税的税法规定	129
一、关税的征税对象	129
二、关税的纳税人	129
三、进出口税则	129
四、原产地规则	131
五、关税的税收优惠	131
第三节 关税应纳税额的计算	133
一、关税完税价格	133
二、关税应纳税额的计算方法	135
第四节 关税的申报管理	136
一、关税的缴纳	136
二、关税的退还	136
三、关税的补征和追征	137
复习思考题	137
综合练习题	137
第六章 企业所得税	141
第一节 企业所得税概述	141
一、企业所得税的概念	141
二、我国企业所得税的特点	142
三、企业所得税的作用	143
四、我国企业所得税的发展历程	143
第二节 企业所得税的税法规定	145
一、企业所得税的纳税人	145
二、企业所得税的征税对象	146
三、企业所得税的税率	147
四、企业所得税的税收优惠	147
第三节 企业所得税的收入与扣除	151
一、收入总额	151
二、不征税收入和免税收入	156
三、扣除项目	157
四、亏损弥补	162
第四节 资产的税务处理	163



一、固定资产的税务处理	163
二、生物资产的税务处理	165
三、无形资产的税务处理	166
四、长期待摊费用的税务处理	167
五、存货的税务处理	167
六、投资资产的税务处理	168
第五节 应纳税所得额与应纳税额的计算	168
一、应纳税所得额的计算	168
二、居民企业查账征收应纳税额的计算	169
三、境外所得已纳税额的抵免	170
四、居民企业核定征收企业所得税的计算	171
第六节 特殊事项与特别纳税调整	172
一、资产损失税前扣除的所得税处理	172
二、企业重组的所得税处理	173
三、特别纳税调整	175
第七节 企业所得税的纳税管理	179
一、纳税期限	179
二、源泉扣缴	180
三、纳税地点	180
复习思考题	181
综合练习题	181
第七章 个人所得税	186
第一节 个人所得税概述	186
一、个人所得税的概念	186
二、我国个人所得税的特点	186
三、个人所得税的作用	187
四、我国个人所得税的发展历程	188
第二节 个人所得税的税法规定	189
一、个人所得税的纳税人	189
二、个人所得税的征税范围	190
三、所得来源地与所得支付地	194
四、个人所得税的税率	194
五、个人所得税的优惠政策	196
第三节 个人所得税应纳税额的计算	197
一、应纳税所得额的计算	197
二、个人所得税应纳税额的计算方法	203
第四节 个人所得税的申报管理	211

一、个人所得税的纳税办法	211
二、个人所得税纳税期限	212
三、纳税地点	212
复习思考题	213
综合练习题	213
第八章 资源税类	216
第一节 资源税	216
一、资源税概述	216
二、资源税的税法规定	217
三、资源税应纳税额的计算	221
四、资源税的纳税管理	223
第二节 城镇土地使用税	224
一、城镇土地使用税概述	224
二、城镇土地使用税的税法规定	224
三、城镇土地使用税应纳税额的计算	226
四、城镇土地使用税的纳税管理	227
第三节 土地增值税	228
一、土地增值税概述	228
二、土地增值税的税法规定	228
三、土地增值税计税依据的计算	231
四、土地增值税应纳税额的计算	235
五、土地增值税的纳税管理	236
复习思考题	237
综合练习题	237
第九章 财产税类	241
第一节 房产税	241
一、房产税概述	241
二、房产税的税法规定	242
三、房产税应纳税额的计算	245
四、房产税的纳税管理	247
第二节 契税	248
一、契税概述	248
二、契税的税法规定	248
三、契税应纳税额的计算	250
四、契税的纳税管理	251
第三节 车船税	252



一、车船税概述	252
二、车船税的税法规定	252
三、车船税应纳税额的计算	256
四、车船税的纳税管理	256
复习思考题	257
综合练习题	258
第十章 行为目的税类	261
第一节 印花税	261
一、印花税概述	261
二、印花税的税法规定	262
三、印花税应纳税额的计算	267
四、印花税的纳税管理	270
第二节 车辆购置税	271
一、车辆购置税概述	271
二、车辆购置税的税法规定	272
三、车辆购置税应纳税额的计算	273
四、车辆购置税的纳税管理	275
第三节 耕地占用税	276
一、耕地占用税概述	276
二、耕地占用税的税法规定	276
三、耕地占用税应纳税额的计算	278
四、耕地占用税的纳税管理	278
第四节 城市维护建设税	278
一、城市维护建设税概述	278
二、城市维护建设税的税法规定	279
三、城市维护建设税应纳税额的计算	280
四、城市维护建设税的纳税管理	281
第五节 教育费附加	282
一、教育费附加概述	282
二、教育费附加的税法规定	282
三、教育费附加的计算	282
四、教育费附加的纳税管理	283
复习思考题	283
综合练习题	283
第十一章 税收征收管理	286
第一节 税收征收管理概述	286



一、税收征收管理和税收征收管理法	286
二、税收征收管理法的立法目的	287
三、税收征收管理法的遵守主体	287
第二节 税务管理	289
一、税务登记管理	289
二、账簿、凭证管理	295
三、纳税申报管理	298
第三节 税款征收	300
一、税款征收的原则	301
二、税款征收的方式	302
三、税款征收制度	302
第四节 税务检查	306
一、税务机关在检查中的权利	307
二、税务检查的形式	308
三、税务检查的方法	308
第五节 税收法律责任	310
一、纳税人、扣缴义务人的税收法律责任	310
二、税务机关及税务人员的税收法律责任	312
三、其他有关人员的税收法律责任	313
复习思考题	315
综合练习题	315
第十二章 税务行政法制	318
第一节 税务行政处罚	318
一、税务行政处罚概述	318
二、税务行政处罚的设定和种类	320
三、税务行政处罚的主体与管辖	320
四、税务行政处罚程序	321
第二节 税务行政复议	323
一、税务行政复议概述	323
二、税务行政复议机构和人员	325
三、税务行政复议的受案范围与管辖	325
四、税务行政复议的程序	327
第三节 税务行政诉讼	332
一、税务行政诉讼概述	332
二、税务行政诉讼的受案范围与管辖	333
三、税务行政诉讼的程序	334
第四节 税务行政赔偿	336



一、税务行政赔偿概述	336
二、税务行政赔偿的范围和请求时效	337
三、税务行政赔偿的程序	338
四、税务行政赔偿的方式	339
复习思考题	340
综合练习题	340
附录 本书适用法律、法规	344
参考文献	345

税法总论

本章要点

- 税收的概念和特征。
- 税收的职能和原则。
- 税制结构及我国现行税收体系。
- 税法的概念和分类。
- 税法的原则和目标。
- 税法各要素的概念及内容。

案例引入

王某经营一家工业企业,为增值税一般纳税人。2015年4月实现销售收入180万元,但因进货未支付货款对方不给开具相应的增值税专用发票,导致当月几乎没有可以抵扣的进项税额,需要缴纳30万元的增值税。

正在王某为此事发愁的时候,他收到了这样一则短信:“本公司可以长期提供国、地税正规发票,通过认证后再付款。”王某当即与对方进行联系,后来约定按票面金额的7%支付开票费。这样王某先后两次让对方开具了10份增值税专用发票,价税合计1 650 000元,税额239 743.59元,并于当月向税务部门进行了申报抵扣。

两个月后,给王某提供发票的甲公司因涉嫌虚开增值税专用发票被查获,王某购买虚开增值税专用发票的行为也被发现,王某和提供发票的甲公司其行为已涉嫌虚开增值税专用发票罪,等待他们的将是法律的制裁,当事人均后悔莫及。

美国著名法学家本杰明·富兰克林曾经说过,在这个世界上,除了死亡和纳税之外没有什么事情是确定无疑的。由于纳税不可避免,纳税人应该掌握税法知识,在经济交往中严格按照税法的规定执行,否则必将受到税法的处罚。上述案例就说明了这一事实。

第一节 税收基础理论

税收与税法是两个不同的概念,税收属于经济学概念,而税法则属于法学概念,但二者却是密不可分的。税收作为一种经济活动,属于经济基础范畴;而税法作为一种法律制度,属于上层建筑范畴。国家和社会对税收的客观需要,决定了与税收相对应的税法的存在,而税法则对税收的有序进行和税收目的的实现起着重要的法律保障。学好税法知识



必须在充分理解税收的基础上进行。

一、税收的概念

税收是政府为了满足社会公共需要,凭借其政治权利,依法向社会成员强制地、无偿地取得财政收入的一种形式。对于税收的概念,应把握以下要点。

(一) 国家征税的目的,主要是为了满足社会公共需要

国家是以履行社会公共职能为基础的行政权力机关,国家在履行其公共职能的过程中必然要有一定的公共支出。包括为保障社会和平、安定的国防支出,兴建交通、通信等公共工程支出,举办文化、教育、卫生等公共事业支出。公共产品因为具有受益的非排他性、消费的非竞争性和效用的不可分割性特征,决定了其无法由私人部门提供,只能由政府提供。因此,政府为提供公共产品与公共服务所需要的支出,其主要来源则是税收。即国家征税的目的,主要是为了满足国家提供公共产品的财政需要。

(二) 国家依据政治权利,借助法律形式征税

国家征税是基于其公共权利,在国家为整个社会提供公共产品,满足社会公共需要的前提下,由国家作为公共权利的代表行使征税权。国家通过征税,将一部分社会产品由纳税人所有转变为国家所有,征税的过程实际上是国家参与社会产品分配的过程。但与一般基于生产要素进行的分配不同,税收是以国家为主体进行的分配,是国家凭借其政治权利进行的分配。国家依据符合宪法的税收法律对公民和法人行使一种请求权,体现的关系表现为政府依据税法拥有公民和法人某些财产或收入的债权,公民或法人则对政府承担了债务,这种债务即是税收,公民或法人缴纳税收(即偿还了债务)后便拥有了享受政府提供公共产品的权利。国家行使请求权的同时,负有向纳税人提供公共产品的义务;纳税人在享受政府提供公共产品的同时,也依法负有纳税的义务。

(三) 税收是财政收入的一种形式

税收是财政收入的主要形式,但不是唯一形式。现代经济社会,国家财政收入除了税收以外,还包括债、费、利等多种形式的财政收入。其中,债是指国家以发行债券的形式有偿使用社会成员的货币资金;费是指国家在向社会提供各种劳务和服务过程中,按受益原则所收取的服务费;利是指国家从国有企业或国有资产经营受益中获得的利润。税收则是上述各种财政收入形式中最主要的收入形式,也是国家取得财政收入的主要形式。

二、税收的特征

(一) 税收的强制性

税收的强制性是指国家征税是依靠其政治权利,通过制定法律加以规范的。具体表现为:首先,国家通过制定法律确定征税人(国家)和纳税人(社会成员)双方的权利和义务;其次,国家征税是凭借其政治权利制定法律并依法强制执行,这种政治权利是由全体社会成员赋予国家并由国家代表其意志通过法律的形式颁布并实施;最后,征纳双方的关系是以法律形式确定的,这种法律规范对双方当事人都具有法律上的约束力,要求国家依法征税,纳税人依法纳税,任何一方违反税法都要承担相应的法律责任。



税收的强制性是由税收作为补偿公共产品和公共服务价值这一性质决定的,公共产品受益的非排他性、消费的非竞争性,决定了分享公共产品和公共服务的消费者不可能自愿付出代价,只能采取向社会成员强制征税的方式,来补偿国家向社会成员提供公共产品和公共服务的价值。

(二) 税收的无偿性

税收的无偿性是指对于国家和纳税人而言,权利和义务是不对等的。尽管国家收税的同时,负有向纳税人提供公共产品和公共服务的义务,但对于具体的纳税人而言,国家向其征税,税款由国家所有,并且不以具体的公共产品或公共服务作为报酬或代价进行交换;同样,具体纳税人向国家缴纳税款,也不以分享具体的公共产品和公共服务为交换条件。正是因为税款征收者(国家)和税款缴纳者(具体纳税义务人)二者之间不存在直接的支付报酬与交换关系,因此,税收是无偿的。

税收的无偿性同样也是由税收作为补偿公共产品和公共服务价值的这一性质决定的,消费者对公共产品并不表示偏好,国家提供的公共产品大多都是由社会成员共同享有,社会成员从中得到的利益无法直接计量,补偿公共产品的成本也不能采取直接的价格形式,只能采取税收的形式弥补,从而决定了税收是无偿的。

(三) 税收的固定性

税收的固定性是指国家在征税之前,通过法律形式预先确定了征税标准,包括各种种的征税对象、纳税人、征收比例、征收方法以及违法处罚标准等基本内容,由征纳双方共同遵守。并且征收标准必须是统一的,任何单位和个人都不得擅自更改,必须依据法律执行,因此税收具有时间上的连续性和收入上的稳定性特点,保证了国家财政收入的稳定。另外,税收的固定性是相对于某一时期而言,并非永远固定不变,随着客观情况的变化,征税对象、征收标准等也要依照合法的程序进行适当的调整。

税收的三个特征是相互联系、不可分割的统一体,税收的无偿性是由财政支出的无偿性决定,是税收分配形式的本质体现,税收的强制性是实现税收无偿征收的有力保证,而税收的固定性,则是税收无偿性和强制性得以实现的必要条件。税收的三个特征是古今中外一切税收的共性,是税收区别于其他财政收入形式的基本标志,只有同时具备以上特征的财政收入形式才是税收。

三、税收的职能

税收的职能是指税收所具有的满足政府需要的能动性,是税收内在的、固有的职责与功能。一般认为税收具有财政收入和调节两个基本职能。

(一) 财政收入职能

税收的财政收入职能是指税收所具有的依据法律规定从社会成员强制性地取得一部分收入,以便国家行使提供公共产品、满足社会公共需要的职能。

税收收入与其他财政收入形式相比,具有相对优越性:一是税收收入来源的广泛性,国家提供公共产品和公共服务惠及全体社会成员,因此有权向全体社会成员征税,使得税收具有广泛的收入来源。二是税收收入的稳定性,一方面,由于税收来源的广泛性,使不