

法律法规实例说丛书

税法

实例说

刘继虎 杨美莲 / 编著

湖南人民出版社



SHUIFA SHILI SHUO



法律法规实例说丛书

税法

实例说

● 刘继虎 编著
● 杨美莲

湖南人民出版社



责任编辑：曾赛丰

装帧设计：胡薇薇

税法实例说

刘继虎 杨美莲 编著

*

湖南人民出版社出版、发行

(长沙市银盆南路 78 号 邮编：410006)

湖南省新华书店经销 湖南省印研所实验工厂印刷

1999 年 10 月第 1 版 2000 年 6 月第 2 次印刷

开本：850×1168 1/32 印张：15.5

字数：347,000 印数：7,001-11,000

ISBN7-5438-2156-7

D·276 定价：23.50 元

出版说明

《法律法规实例说丛书》是一套实用性很强的通俗法律读物，是列入国家“九五”出版规划的重点图书。我们的目的，是以生动活泼的形式去诠释法律、法理，更好地宣传社会主义民主和法制，提高广大公民的整体素质和法律意识。

丛书具有以下主要特点：

第一，选题的合理性。目前，我国颁布的法律法规有上百种，如果试图逐一进行解说，这在较短的时间内是难以做到的。因此，丛书的选题，主要选择那些影响大、覆盖面广，与广大公民生产、生活密切相关的部门法进行实例解说。

第二，体例的独创性。丛书不是法学理论著作，也不是案例的简单汇编，而是理论分析与实例的完美结合。丛书以各部

门法法律条文为基础，划分若干专题，每个专题分为三个层次，即法理、实例、评析，用实例说明理论，用理论剖析实例，三者有机统一，相得益彰。

第三，内容的可读性。作为通俗类读物，丛书具有文笔生动、明白通畅的特点，尤其是大量的实例，均具有典型性和代表性。作为法律读物，丛书的法理、评析具有较高的理论水准，概念表达准确，分析深入浅出。如此，读者可以在轻松的阅读过程中，逐步提高知法、用法水平。

《法律法规实例说丛书》的出版，是法律图书通俗化、专门学术大众化的一次尝试和探索。我们期待着这种尝试和探索能被广大的读者接受和认同。

**湖南人民出版社
法律读物编辑室**

一	税收和税法概说	(1)
	(一) 税收的概念、本质与特征	(1)
	1. 税收的概念	(1)
	2. 税收的本质	(2)
	3. 税收的特征	(3)
	(二) 税法的概念和渊源	(5)
	1. 税法的概念	(5)
	2. 税法与税收的关系	(5)
	3. 税法的渊源	(6)
	(三) 税种的划分和税法的分类	(7)
	1. 税种的划分	(7)
	2. 税法的分类	(12)
	(四) 税法制度的基本结构	(12)
	1. 纳税人	(12)
	2. 征税对象	(13)
	3. 税率	(14)
	4. 税目	(16)
	5. 纳税环节	(16)
	6. 纳税期限	(16)
	7. 减税免税	(17)
	8. 违章处理	(17)
二	增值税法	(19)
	(一) 增值税法概述	(19)
	1. 增值税的概念及类型	(19)

目

录

2. 增值税的特征	(21)
3. 增值税的立法	(24)
(二) 增值税的征收制度	(26)
1. 增值税的纳税人	(26)
2. 增值税的征收范围	(29)
3. 增值税的税率	(36)
(三) 增值税的销项税额与进项税额	(39)
1. 销项税额	(39)
2. 进项税额	(44)
(四) 增值税的计算	(48)
1. 一般纳税人应纳税额的计算	(48)
2. 小规模纳税人应纳税额的计算	(53)
3. 进口货物应纳增值税的计算	(54)
(五) 出口货物退(免)税	(56)
1. 出口货物退(免)税的适用范围	(56)
2. 出口货物退税的税率	(58)
3. 出口货物退税的计算	(59)
(六) 增值税的税收优惠	(65)
1. 减免税优惠	(65)
2. 起征点优惠	(68)
(七) 增值税的缴纳	(69)

1. 增值税纳税义务的发生时间 (69)
2. 增值税的纳税期限 (70)
3. 增值税的纳税地点 (71)

三. 消费税法 (73)

(一) 消费税法概述 (73)

1. 消费税的概念及特征 (73)
2. 消费税的立法沿革 (74)
3. 消费税法的意义 (75)

(二) 消费税的征收制度 (76)

1. 消费税的纳税人 (76)
2. 消费税的征税范围 (77)
3. 消费税的税目税率 (79)

(三) 消费税的计算 (82)

1. 从价定率征税的税额计算 --- (82)
2. 从量定额征税的税额计算 --- (86)
3. 扣除原材料已纳税款的计算
..... (87)

4. 消费税出口退税的计算 (89)

(四) 消费税的缴纳 (91)

1. 消费税的纳税环节 (91)
2. 消费税纳税义务的发生时间
..... (91)
3. 消费税的纳税期限 (92)
4. 消费税的纳税地点 (92)

目 录

四 营业税法	(93)
(一) 营业税法概述	(93)
1. 营业税的概念及特征	(93)
2. 营业税的立法沿革	(94)
3. 营业税法的意义	(95)
(二) 营业税的征收制度	(96)
1. 营业税的纳税人	(96)
2. 营业税的征税范围	(98)
3. 营业税的税目与税率	(103)
(三) 营业税的计算	(105)
1. 营业额的确定	(105)
2. 应纳税金的计算	(110)
(四) 营业税的税收优惠	(111)
1. 营业税的减免	(111)
2. 营业税的起征点	(112)
(五) 营业税的缴纳	(113)
1. 营业税纳税义务的发生时间	(113)
2. 营业税的纳税期限	(114)
3. 营业税的纳税地点	(114)
五 关税法	(115)
(一) 关税法概述	(115)
1. 关税的概念及特征	(115)
2. 关税的立法沿革	(116)
3. 关税法的意义	(118)
(二) 关税的征收制度	(119)

目

录

1. 关税的纳税人	(119)
2. 关税的征税对象	(120)
3. 关税的税则、税目与税率	(120)
(三) 关税的计算	(123)
1. 关税的完税价格	(123)
2. 关税的计算方法	(127)
(四) 关税的减免	(129)
1. 法定减免	(129)
2. 酌定减免	(129)
3. 政策性减免	(129)
4. 临时性减免	(130)
(五) 关税的缴纳	(130)
1. 集中纳税	(130)
2. 口岸纳税	(130)
(六) 行李和邮递物品进口税	(131)
1. 行李和邮递物品进口税的概念	(131)
2. 行李和邮递物品进口税法律制度	(131)
(七) 船舶吨税	(133)
1. 船舶吨税的概念	(133)
2. 船舶吨税的法律制度	(133)
六 企业所得税法	(137)
(一) 企业所得税法概述	(137)
1. 企业所得税的概念与特点	(137)
2. 企业所得税的立法沿革	(138)

(二) 企业所得税的纳税主体与征 税对象-----	(139)
1. 企业所得税的纳税主体 -----	(139)
2. 企业所得税的征税对象 -----	(141)
(三) 企业所得税的税率与税收优 惠-----	(142)
1. 企业所得税的税率 -----	(142)
2. 企业所得税的税收优惠 -----	(143)
(四) 企业所得税的应纳税所得额 -----	(147)
1. 应纳税所得额的概念及其意义 -----	(147)
2. 收入总额的确定 -----	(148)
3. 扣除项目的确认 -----	(150)
4. 企业资产的税务处理 -----	(155)
5. 亏损弥补的税务处理 -----	(162)
6. 应纳税所得额的计算 -----	(163)
(五) 企业所得税应纳税额的计算 -----	(168)
1. 一般应纳税额的计算 -----	(168)
2. 税额扣除的计算 -----	(170)
3. 清算所得应纳税额的计算 ---	(174)
(六) 企业所得税的征管-----	(175)
1. 纳税地点 -----	(175)
2. 征税方法与期限 -----	(176)
3. 纳税年度 -----	(176)

七 外商投资企业和外国企业所得	
税法	(177)
(一) 外商投资企业和外国企业所得	
税法概述	(177)
1. 外商投资企业和外国企业所	
得税的概念及其立法	(177)
2. 外商投资企业和外国企业所	
得税法的基本原则	(178)
(二) 外商投资企业和外国企业所	
得税的纳税人与征税范围	
	(179)
1. 外商投资企业和外国企业所	
得税的纳税人	(179)
2. 外商投资企业和外国企业所	
得税的征税对象与征税范围	
	(181)
(三) 外商投资企业和外国企业所	
得税的税率与税收优惠	(183)
1. 外商投资企业和外国企业所	
得税的税率	(183)
2. 外商投资企业和外国企业所	
得税的税收优惠	(185)
(四) 外商投资企业和外国企业所	
得税应纳税所得额的确定	
	(196)
1. 收入总额的确定	(196)
2. 成本、费用的列支范围	(197)

目

录

3. 资产的税务处理	(202)
4. 应纳税所得额的计算	(205)
5. 关联企业应纳税所得额的调整	(207)
6. 专门行业、项目和特殊情况 下的应纳税所得额的确定 ---	(209)
(五) 外商投资企业和外国企业所 得税的计算	(211)
1. 一般所得税额的计算	(211)
2. 预提所得税额的计算	(214)
3. 外国企业境内合并申报缴纳所得 税的计算	(215)
(六) 外商投资企业和外国企业所 得税的征管	(216)
1. 税务登记	(216)
2. 纳税地点	(217)
3. 纳税申报	(218)
4. 纳税方法和期限	(218)
5. 账簿、凭证管理	(218)
(七) 对外国企业所得征税的特殊 规定	(219)
1. 对承包工程和提供劳务的外 国企业征税	(219)
2. 对设立常驻代表机构的外国 企业征税	(221)
3. 对外国航空、海运企业的征 税	(224)

八 个人所得税法	(226)
(一) 个人所得税法概述	(226)
1. 个人所得税的概念	(226)
2. 个人所得税的立法	(226)
3. 我国现行个人所得税法的特 点	(227)
(二) 个人所得税的纳税人和征税 对象	(228)
1. 居民纳税人	(228)
2. 非居民纳税人	(230)
3. 征税对象	(232)
(三) 个人所得税的税率与税收减 免、抵免	(236)
1. 个人所得税的税率	(236)
2. 个人所得税的减税	(239)
3. 个人所得税的免税	(239)
4. 个人所得税的抵免	(241)
(四) 个人所得税应纳税所得额和应 纳税额的计算	(243)
1. 应纳税所得额的计算	(243)
2. 应纳税额的计算	(254)
(五) 个人所得税的征管	(266)
1. 自行申报纳税	(266)
2. 代扣代缴税款	(268)
九 农牧业税法	(271)
(一) 农牧业税法概述	(271)

目

录

1. 农牧业税的概念与特征	(271)
2. 农牧业税的立法沿革	(272)
3. 农牧业税法的基本原则	(272)
(二) 农业税法律制度	(273)
1. 农业税的纳税人和征税对象	(273)
2. 农业税的税率	(274)
3. 农业税的减免	(274)
4. 农业税的计税依据和应纳税额	(275)
5. 农业税的征收管理	(276)
(三) 农业特产税法律制度	(277)
1. 征收农业特产税的必要性	(277)
2. 农业特产税的纳税人和征税对象	(278)
3. 农业特产税的税目与税率	(278)
4. 农业特产税的计税依据和应纳税额	(279)
5. 农业特产税的减免	(279)
6. 农业特产税的征管	(279)
(四) 牧业税法律制度	(281)
1. 牧业税的概念及其意义	(281)
2. 牧业税的纳税人和征税对象	(281)
3. 牧业税的税率和税收减免	(282)
4. 牧业税的计税依据与征收管	

理-----	(282)
十 资源税法-----	(284)
(一) 资源税法概述-----	(284)
1. 资源税的概念与特征 -----	(284)
2. 资源税的立法沿革 -----	(285)
3. 资源税法的意义 -----	(286)
(二) 资源税法律制度-----	(287)
1. 作为税种的资源税及其特点 -----	(287)
2. 资源税的纳税人 -----	(288)
3. 资源税的征税范围 -----	(289)
4. 资源税的税率与减免税 -----	(291)
5. 资源税的计算 -----	(293)
6. 资源税的征管 -----	(296)
(三) 土地增值税法律制度-----	(297)
1. 土地增值税的概念及特点 ---	(297)
2. 土地增值税的纳税人 -----	(298)
3. 土地增值税的征税范围 -----	(299)
4. 土地增值税的税率 -----	(301)
5. 土地增值税的计算 -----	(301)
6. 土地增值税的税收优惠 -----	(309)
7. 土地增值税的征管 -----	(312)
(四) 城镇土地使用税法律制度 -----	(313)
1. 城镇土地使用税的概念及特 征 -----	(313)

目

录

2. 城镇土地使用税的纳税人	--- (314)
3. 城镇土地使用税的征税范围	----- (315)
4. 城镇土地使用税的税率	----- (315)
5. 城镇土地使用税的计算	----- (316)
6. 城镇土地使用税的免税	----- (317)
7. 城镇土地使用税的征管	----- (318)
(五) 耕地占用税法律制度	----- (319)
1. 耕地占用税的概念及特征	--- (319)
2. 耕地占用税的纳税人与征税对象	----- (320)
3. 耕地占用税的税额	----- (321)
4. 耕地占用税的计算	----- (322)
5. 耕地占用税的税收优惠	----- (323)
6. 耕地占用税的征管	----- (324)
十一 财产税法	----- (325)
(一) 财产税法概述	----- (325)
1. 财产税的概念及特征	----- (325)
2. 财产税的立法沿革	----- (326)
(二) 房产税法律制度	----- (326)
1. 房产税的概念及意义	----- (326)
2. 房产税的纳税人和征税对象	----- (327)
3. 房产税的计税方法	----- (327)
4. 房产税的征管	----- (328)
(三) 契税法法律制度	----- (329)