

21 世纪财经专业规划教材

税法

(第二版)

毛晓军 主编

Shui fa

立信会计出版社
LIXIN KUAJI CHUBANSHE

21 世纪财经专业规划教材

税 法

(第二版)

主 编 毛晓军

副主编 任福安 周亚蕊

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法/毛晓军主编. —2版(修订本). —上海:立信会计出版社, 2005. 8

21世纪财经专业规划教材

ISBN 7-5429-1355-7

I. 税… II. 毛… III. 税法-中国-高等学校-教材
IV. D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 091293 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	www.Lixinbook.com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	14.875
字 数	362 千字
印 次	2005 年 12 月第 4 次
印 数	12 001—15 000
书 号	ISBN 7-5429-1355-7/D·0041
定 价	27.00 元

如有印订差错 请与本社联系

21 世纪财经专业规划教材编审委员会

主任委员：张鹤喜 刘 荃

副主任委员：徐兴恩

委 员（按姓氏笔画排列）：

马贤明	王文广	王生交	刘士文
孙向东	李现宗	李柏生	张延安
张爱清	庞金伟	段文平	胡延松
梁士伦	梁益海	葛 华	靳黎民
穆大常			

前 言

为适应我国高等院校财经专业改革与发展的需要,我们于2004年组织编写了这套财经专业**高职高专**规划教材。

经过一年多的使用,得到了许多志士同仁的关注和好评。许多教师和学生在使用中对本书结构、内容等提出了许多宝贵的意见和建议。这使我们受益匪浅,同时也激励我们对本书进行必要的修订和完善,以不辜负对我们这本教材的厚爱和良好的期望。

我们对这次修订给予高度的重视,为了做好本次修订工作,首先召开编者及其他专家参加的座谈会,广泛征求修订意见。以期望教材的结构体系更加完善,内容更加充实和新颖,更有利于教师教和学生学。我们力求在保持教材原有特色的基础上,根据读者和专家提出的宝贵意见和建议以及一年来税法的最新变化,参阅了国家有关法律、法规和相关书刊资料,进行了重新修订,在对税法进行全面介绍、详略得当的基础上,力求突出“内容新颖、实用教学”的特点。

本书由毛晓军任主编,负责组织对全书进行修订。各章节的具体分工为:毛晓军执笔修订第一章、第五章并负责总纂工作;任福安执笔修订第六章、第九章;周亚蕊执笔修订第三章、第七章;李玉玲执笔修订第八章、第十五章;许芳霞执笔修订第十三章、第十四章和第十六章;王保林执笔修订第二章、第四章、第十章和第十一章;赵琳执笔修订第十二章。

此次修订后仍难免存在不妥之处,敬请读者批评指正。

编 者

2005年6月

目 录

第一章 税法基本知识.....	1
第一节 税收的概念和税收的职能.....	1
第二节 税收的产生与发展.....	5
第三节 我国现行税制体系	23
第四节 税收分类	33
第五节 税制构成要素	37
本章小结	49
复习思考题	50
第二章 增值税	51
第一节 增值税概述	51
第二节 增值税纳税人	56
第三节 征税范围	60
第四节 税率与征收率的确定	64
第五节 增值税的减、免税.....	66
第六节 一般纳税人应纳税额的计算	68
第七节 小规模纳税人应纳税额的计算	82
第八节 进口货物征税	83
第九节 出口货物退(免)税	84
第十节 申报与缴纳	87
第十一节 增值税专用发票的使用及管理	89

本章小结	95
复习思考题	96
练习题	96
第三章 消费税	99
第一节 消费税概述	99
第二节 消费税纳税人、征收范围、税目及税率	101
第三节 消费税应纳税额的计算	106
第四节 消费税的征收管理	119
本章小结	121
复习思考题	122
练习题	122
第四章 营业税	125
第一节 营业税概述	125
第二节 营业税的征收范围和纳税人	126
第三节 营业税的税目、税率和减免税	131
第四节 应纳税额的计算与征收	145
本章小结	159
复习思考题	160
练习题	160
第五章 城市维护建设税及教育费附加	162
第一节 城市维护建设税	162
第二节 教育费附加	167
本章小结	168
复习思考题	169
练习题	169

第六章 资源税	170
第一节 资源税概述.....	170
第二节 纳税人、征税范围和税率	172
第三节 资源税的计算.....	174
第四节 资源税的征收管理.....	175
本章小结.....	177
复习思考题.....	177
练习题.....	177
第七章 企业所得税	179
第一节 企业所得税概述.....	179
第二节 企业所得税的纳税人、征税范围和税率	180
第三节 应纳税所得额的计算.....	182
第四节 企业所得税税收优惠.....	197
第五节 企业所得税应纳税额的计算.....	204
第六节 企业所得税的征收管理.....	213
本章小结.....	215
复习思考题.....	216
练习题.....	216
第八章 外商投资企业和外国企业所得税	218
第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述.....	218
第二节 应纳税所得额的计算.....	222
第三节 应纳税额的计算.....	236
第四节 外商投资企业和外国企业所得税的征收.....	243
本章小结.....	252
复习思考题.....	252
练习题.....	253

第九章 个人所得税	256
第一节 个人所得税概述.....	256
第二节 个人所得税的基本法律内容.....	259
第三节 个人所得税应纳税额的计算.....	274
第四节 个人所得税额的征收.....	303
本章小结.....	310
复习思考题.....	310
练习题.....	311
第十章 城镇土地使用税、土地增值税和耕地占用税	313
第一节 城镇土地使用税.....	313
第二节 土地增值税.....	318
第三节 耕地占用税.....	331
本章小结.....	336
复习思考题.....	336
练习题.....	336
第十一章 关税和船舶吨税	338
第一节 关税概述.....	338
第二节 征税对象及纳税义务人.....	341
第三节 税率.....	341
第四节 关税完税价格的审定.....	346
第五节 应纳税额的计算.....	354
第六节 关税减免.....	356
第七节 行李和邮递物品进口税的征收.....	361
第八节 关税征收管理.....	362
第九节 船舶吨税.....	365
本章小结.....	367

复习思考题.....	368
练习题.....	368
第十二章 契税和印花税.....	370
第一节 契税.....	370
第二节 印花税.....	375
本章小结.....	383
复习思考题.....	383
练习题.....	384
第十三章 房产税和城市房地产税.....	385
第一节 房产税.....	385
第二节 城市房地产税.....	392
本章小结.....	396
复习思考题.....	397
练习题.....	397
第十四章 车辆购置税、车船使用税和车船使用牌照税	399
第一节 车辆购置税.....	399
第二节 车船使用税.....	407
第三节 车般使用牌照税.....	415
本章小结.....	419
复习思考题.....	419
练习题.....	420
第十五章 税收征收管理制度.....	422
第一节 《税收征收管理法》概述.....	422
第二节 税务登记.....	423

第三节 账簿和凭证管理.....	428
第四节 发票管理.....	431
第五节 纳税申报.....	435
第六节 税款征收.....	437
第七节 税务检查.....	446
本章小结.....	448
复习思考题.....	448
 第十六章 税务行政复议和行政诉讼.....	 449
第一节 税务行政复议.....	449
第二节 税务行政诉讼.....	457
本章小结.....	463
复习思考题.....	463

第一章 税法基本知识

第一节 税收的概念和税收的职能

一、税收的概念

税收是为了满足社会公共需要,由政府按照法律规定,强制地、无偿地参与社会产品分配,以取得财政收入的一种分配方式。

关于税收的定义,可从以下几个方面来理解:

(一) 征税的目的是为了满足社会公共需要

国家为什么征税?其目的就是为了满足社会公共需要。社会公共需要一般包括四个方面:一是保护国家主权和领土完整的需要,如国防、外交等;二是维持社会安定秩序的需要,如警察、法庭、行政管理等;三是维护和扩大社会再生产活动的需要,如兴建农田水利、交通、通讯等基础设施;四是保障和提高人类自身发展的需要,如举办文化、教育、卫生、社会保障等各项公共事业。公共需要与微观经济主体的个别需要相比,其价值难以通过市场交换得以补偿,因此,由私人部门来满足社会公共需要是不可能的。而国家作为一个非物质生产部门,其为满足社会需要而投入的社会产品只能通过征税解决。

(二) 税收是以政府为主体、凭借政治权力进行的特定分配关系

税收同工资、地租、利润、利息一样,都是一种分配方式,但它又不同于这些分配,其主要区别在于税收是以政府为主体、凭借政治权力进行的分配。所谓以政府为主体,是指对什么征税、对谁征

税、征多少税是由政府通过法律规定的；而政府通过征税，无偿地占有社会成员的一部分社会产品，改变了政府与社会成员之间及社会成员内部之间的社会产品占有量和占有比例。税收属于分配范畴，但税收并不是一般的分配，它是国家凭借政治权力实现的特殊分配。马克思指出：“在我们面前有两种权力：一种是财产权力，也就是所有者的权力；另一种是政治权力，即国家的权力。”凭借对生产要素的占有和支配权所进行的分配是一般分配或经济分配，如资本家凭借生产资料的所有权无偿占有工人创造的剩余价值、工人凭借对劳动力的所有权取得工资、高利贷者凭借对借贷资本的所有权分得利息等。而税收与这些分配形式不同，它是国家凭借政治权力进行的，是超经济的分配，这是由国家的非生产性质决定的。纵观人类社会发展的历史，任何国家、任何社会的税收都是国家凭借政治权力实现的分配，这就是税收的本质。

（三）税收具有无偿性、强制性和固定性三个形式特征

政府筹集财政收入的方式除征税外，还有举债（发行公债）、让国有企业上缴利润和收取各种规费等，而税收分配方式与其他方式相比，具有无偿性、强制性和固定性的特征，习惯上称之为税收“三性”。

1. 无偿性

税收的无偿性是指国家取得税收收入不需直接向纳税人付出任何代价，即通过征税，纳税人缴纳的实物或货币即转变为国家所有，并不再直接归还给缴纳者。就这一点而论，税收与国债收入、规费收入等有明显的区别。国债收入是国家作为债务人，对债券持有者具有直接的偿还关系。规费收入则是国家机关向有关当事人提供某种服务而收取的一种报酬，也不具有无偿性。

税收的无偿性，是就国家和具体纳税人对社会产品的占有关系来说的，而不是对税收与全体纳税人的利益归宿来说的。如就税收与全体纳税人的整体利益而言，税收也是一种有偿分配。因

为国家征税使纳税人失去一部分产品的所有权,国家则为全体纳税人提供各种服务,包括社会秩序、公共安全、共同的生产条件和社会设施等。这种对整体纳税人的偿还性是税收的深层次本质问题,不能用整体有偿性否定税收的无偿性。

2. 强制性

税收的强制性是指国家凭借政治权力,通过颁布法律、法令征税,是一种强制课征,纳税人必须依法纳税,否则就要受到法律的制裁。税收的无偿性,是税收强制性存在的较深层次的原因,国家征税后,不给予纳税人任何报酬,也不直接归还纳税人,所有这一切决定了国家征税必须凭借政治权力强制课征,以国家法律为后盾,保证税收法令得以实施。税收这种分配形式是与凭借生产资料所有权进行分配截然不同的,这也是税收是国家财政收入最可靠、最稳定、最持久收入形式的原因之一。

3. 固定性

税收的固定性是指税收是按国家法令预定的标准征收的,课税对象、税目、税率、纳税人、纳税期限等,都是税收法令预先规定了的,有一个比较稳定的适用期,是一种固定的连续性收入,只要发生税法规定的纳税行为,就应按标准征税。国家通过制定征税标准,便于执行,如果没有一个预先规定的标准,政府任意征收,必然遭到纳税人的反对,危及政局的稳定。但不能把税收的固定性理解为固定不变,应理解为相对稳定。

税收的无偿性是税收“三性”的核心,征税的无偿性必然要求征税方式的强制性。强制性是无偿性和固定性的保证,税收的固定性也是强制性的必然结果。三者相互依存,相互制约,缺一不可。因此,看一种财政收入是不是税收,不是看它的名称,而是看它是否同时具有这三个特征。只有同时具备“三性”的财政收入才是税收,而不论这种收入的名称是什么;凡不同时具备“三性”的财政收入,即便叫做税,实际上也不是税。

二、税收的职能

税收的职能是税收本身所固有的功能。它是税收本质的具体体现,表明税收能够做什么。研究税收的职能,一方面可以加深对税收本质的理解;另一方面有助于自觉地运用税收这一分配工具。

(一) 财政职能

组织财政收入是税收原生的最基本的职能,也就是税收的财政职能。

政府聚财有各种手段,而其中最主要的是税收。它适用范围最广、存在时间最长,古今中外概莫能外。税收是凭借政治权力的分配,凌驾于各种所有制之上,对各种所有制都适用;它具有法律的强制性,是取得财政收入的一种可靠形式;它具有固定性,征收是连续进行的,保证了财政收入的及时和源源不断;它又是无偿征收的,最适合于满足公共需要的开支。因此,税收是政府财政收入的主要支柱。目前,世界各国,包括我国,税收大都占据财政收入的90%左右。

(二) 调节职能

政府征税,必然会改变各社会集团及其成员在国民收入中占有的份额。总的来说是减少了他们可支配的收入,这种利益得失将影响纳税人的经济活动能力和行为,进而对经济产生某些影响。政府自觉地运用这种影响,有目的地对经济活动实施引导或抑制,这就是税收调节经济的职能。

人们通常把能改变人们的物质利益关系,影响人们的经济行为,使之朝着预定方向、目标运转的一切经济手段或方法,统称之为经济杠杆。税收就是这样一种经济杠杆。而税收杠杆与其他经济杠杆相比较,又具有其自身的特点:税收是政府直接掌握的经济杠杆,较少受市场等其他因素的影响,能更好地体现政府的意图,因而具有调节作用的一致性和有效性;征税涉及社会再生产的各

个环节,几乎涵盖了所有的经济活动,因此具有调节范围的广泛性。

运用税收经济杠杆,通过征与不征、多征、少征、加成和减免等办法,形成对纳税人物质利益的不同影响,引导纳税人调整自己的活动,以配合产业政策,调整生产结构、消费结构和优化资源配置。另外税收也是调整国与国之间经济利益关系的重要手段,这主要通过关税来实现:一方面用以保护本国工农业生产,尤其是幼稚产业的发展;另一方面引导国外商品的进口和外商投资的方向;再者也是反对贸易歧视,争取国际交往平等地位的斗争手段。

(三) 监督职能

监督职能是指利用税收对国民经济总体运行状况和纳税人的行为进行监督控制,为决策者提供决策信息和信息反馈。税收监督分为两个层次:一是宏观层次,即通过对税收总量分析来反映国民经济发展总体状况;二是微观层次,即通过税收日常的征管活动指导纳税人正确履行纳税义务,遵守国家财经纪律。

税收的三个职能是一个统一的不可分割的有机整体。征税从国家来说可以取得财政收入,从纳税人来说可以影响其经济生活,制约纳税人的活动。没有财政分配也无从谈起调节与监督,调节与监督又保证了税收收入的实现;调节要以监督所提供的情况与信息为依据,监督又很好地保证调节的顺利实现,因此说三者融为一体,密不可分。

第二节 税收的产生与发展

税收作为一种分配关系,与其他分配范畴一样并不是从来就有的,它是人类社会发展到一定历史阶段的产物。恩格斯说过:“捐税是以前的氏族社会完全没有的。但是现在我们却十分熟悉

它了。”作为一个历史范畴,税收经历了从无到有、从简单到复杂、从不成熟到成熟的发展过程。我们通过对税收产生和发展问题的研究,不仅可以了解税收的产生和演变过程,科学揭示税收分配规律,而且有助于更为深刻地理解税收与国家、税收与经济之间的相互关系。

一、税收的产生

税收既是一个分配范畴,也是一个历史范畴。任何经济范畴的产生都要取决于一定的客观条件。同样,税收的产生和存在也必须具备相应的条件,这些条件构成了税收存在的前提和基础。

一般来看,税收的产生和存在取决于四个条件,即剩余产品、社会公共需要、独立的经济利益主体和国家权利。只有这四个条件同时具备税收才有可能产生。

(一) 剩余产品的出现是税收产生和存在的物质基础

剩余产品是社会一定时期的总产品扣除补偿物化劳动和活劳动之后的剩余部分。生产活动客观上要求社会产品首先必须补偿物化劳动和活劳动消耗的部分,否则就难以维持最基本的简单再生产。因此,税收只能来源于剩余产品。在生产力极不发达、社会产品仅能满足人们基本生存需要的条件下,税收也就不可能产生。剩余产品的出现是税收产生的物质前提。在生产力极其低下的原始社会,人们只能通过集体劳动,平均分享劳动成果才能满足基本的生存需要。在这种情况下,根本就谈不上税收。随着生产力的发展,到了原始社会末期,社会产品出现了剩余,从而为税收的产生提供了物质条件。但税收并不是与剩余产品同时产生的,剩余产品只是税收产生的物质前提。从历史来看,剩余产品的存在远远早于税收的产生。税收只是在剩余产品出现的基础上,同时具备其他决定性条件时出现的。

(二) 社会公共需要是税收产生和存在的社会前提

税收作为一种分配形式,其根本目的是为了**满足社会公共需**