

高职高专经管类专业基础课教材系列

GAOZHI GAOZHUAN JINGGUANLEI ZHUANYE JICHUKE JIAOCAI XILIE



国家税收

HUISHOU

◎ 主编：郭晓红

厦门大学出版社

厦门大学出版社



F812.42
46

◎ 主编：郭晓红

国家税收

HUISHOU

高职高专经管类专业基础教材系列

IA

uo

—2

200853920



③

7

2

PDG

图书在版编目(CIP)数据

国家税收/郭晓红主编. —厦门:厦门大学出版社, 2008. 5

(高职高专经管类专业基础课教材系列)

ISBN 978-7-5615-2997-3

I. 国… II. 郭… III. 国家税收-中国-高等学校:技术学校-教材

IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 062787 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

厦门昕嘉莹印刷有限公司印刷

(厦门市前埔东路 555 号 邮编:361009)

2008 年 5 月第 1 版 2008 年 5 月第 1 次印刷

开本:787×960 1/16 印张:17

字数:300 千字 印数:1~5 000 册

定价:25.00 元

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换

前 言



税收是我国财政收入的重要支柱,又是国家宏观调控的重要经济杠杆,还是企业会计核算时需要考虑的重要问题,税收与每一个人的利益息息相关。随着我国社会主义市场经济的不断发展,法制建设也日趋完善,作为其组成部分的税法体制,也得到了迅速的发展。普及税收理论,培养公民良好的纳税意识,对于税收工作的开展,对于我国经济的繁荣富强,有着十分重要的意义。

本书是为满足职业教育的要求,以培养第一线应用型财会人员和管理人员为目标,结合最新税制的改革,组织编写。在编写中还注重知识的实用性、内容的简洁性和体例的新颖性。具体特点为:

1. 结构合理。在讲清税收基本原理的基础上,语言力求简洁、通俗、清晰明白。避免对理论过多叙述,直接展现现行税制的实践,侧重于阐述征税对象、纳税人、税率等基本要素。特别突出了计税依据和应纳税额的计算,并加入了大量实例,以案例辅助教学,使学生掌握税收运用的基本技能。

2. 脉络清晰。每章开篇以“内容提示”和“案例导入”的方式引入正文,对启发学生思维和提高学生的学习兴趣、激发学生的求知欲望有着良好的效果;章后的“本章小结”和“复习思考题”再一次帮助学生加深了对书本知识的理解。并且又配套编写了《〈国家税收〉学习指导》一书,为学生学有所练,学以致用,提高分析问题和解决问题的能力奠定了基础,也为以后学习其他专业课程创造了条件。

3. 适用性强。本教材既可作高等职业学校、高等专科学校、成人院校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校会计专业及相关专业会计基础课程的教材,也可作为在职会计人员培训及自学者自学用书,同时也可供五年制高职、中等职业学校学生参考使用。

本书由福建金融职业技术学院的郭晓红、谢晓娟、王凌雁老师共同编写。郭晓红老师任主编，谢晓娟、王凌雁老师任副主编。具体各章的编写分工是：郭晓红撰写第一章、第二章、第九章、第十章、第十一章、第十二章，谢晓娟撰写第四章、第五章、第八章、第十三章，王凌雁撰写第三章、第六章、第七章，最后，由郭晓红总纂定稿。由于作者水平有限，加之时间仓促，书中缺点和疏漏恐难避免，敬请读者批评指正。

作者

2008年5月

总序

阿不来提·阿不都热西提

新疆人民出版社出版大型丛书《最美的还是我们新疆》，是一件非常有意义的事。这套丛书借用了一首获全国“五个一工程”奖歌曲的名字。这首歌曲对每一个新疆人来说，都是非常熟悉的：“我走过许多地方，最美的还是我们新疆……”它传达了1700万生活在新疆的各民族儿女对祖国、对新疆的深厚感情。选用这首歌曲的名字来做丛书名，可以说，代表了新疆各民族人民对祖国、对新疆的热爱。

这套丛书以新疆各地州(市)、县(市)分卷编写，依照统一的体例，分为历史沿革、地理环境、资源特产、名胜古迹、民俗风习、古今人物、民族团结、建设成就八个方面的内容，简明扼要，图文并茂，每一卷8万字左右，对于向各族群众尤其是青少年进行爱国主义、社会主义教育，激发他们热爱祖国、热爱家乡和开发建设新疆的热情，是很有益处的。有这样

一个简明的读本在手里,翻阅起来十分方便,对于在新疆基层工作的同志全面了解区情、县情,会有所帮助。同时,随着社会主义市场经济的发展,经济、文化的交流日益增多,外地的客人到了新疆,总希望能尽可能详尽地了解新疆各方面的情况,所以,有了这样一个读本,可以给客人带来很多的方便。

新疆是我们伟大祖国的一块宝地。每一位到过新疆的朋友,都会由衷地感受到新疆的美丽。新疆的美,美在它辽阔无垠的地域,美在它独特壮丽的风光,美在它蕴藏丰厚的资源,美在它勤劳善良的各民族人民……从这个角度上说,《最美的还是我们新疆》这套丛书正是我们观察新疆、了解新疆的窗口。我相信,丛书各卷的出版,对于自治区的精神文明建设必将起到积极的推动作用。

这套丛书,是由自治区党委宣传部牵头,并会同自治区教委、自治区外办、自治区团委、自治区新闻出版局、自治区地方志编纂委员会以及新疆人民出版社和各地州市县等多方面的同志一起协作的结果。这种大范围的合作,也反映了新疆民族团结的精神。

在此,我向参与这项工作的所有同志表示祝贺,并希望这套丛书出版之后,在新疆的社会主义现代化建设中发挥应有的作用。

1998年7月24日

序

蒲福贵

精河县以精河河得名。全县面积 1 175 平方公里,辖 2 镇、3 乡、3 场和 1 个管委会。驻有新疆生产建设兵团农五师 3 个农牧团场。有蒙古、汉、维吾尔、哈萨克、回等 25 个民族,总人口近 12 万人。精河地域辽阔,地貌组合丰富,气候独具特色,为精河发展农牧业生产提供了有利条件,全县有四季草场 110.56 万亩,可耕地 90 万亩,已耕地 49 万亩。小麦、玉米、油料、黑瓜子均能获得高额丰产;棉花已成为当地支柱产业;精河枸杞个大、色红、质优、含糖量高,其产量已占有全国枸杞总产量的“半壁河山”。

精河县资源极其丰富。广阔的山河蕴藏了丰富的矿产资源;现已探明矿藏有近 20 种,其中钼矿占新疆钼矿总储量的 90%。水利资源得天独厚,易于开发,精河地表水年径流量达 8.193 亿立方米,水能蕴藏量达 15.19 万千瓦。县内最大的水利枢纽工程

下天吉水库已开工建设。

按照“九五”计划和2010年远景目标规划，精河县将按照“强农、兴工、活贸、增财、富民”的方针，突出实施三大重点战略：（一）强化农业优势，扩大规模效益。到本世纪末新增植棉面积10万亩，棉花总产达50万担。（二）加快优势资源转换，增强县级经济实力。棉纺规模由2.5万锭扩大到5万锭，年织布能力达到300万米，形成榨油、浸出、油酸、饲料及棉籽利用系列产品。年产原盐3万吨，粉洗加碘盐2万吨、元明粉3万吨。（三）下力气抓好矿产开发。力争在“九五”期间把已标明的15个品种的开发、利用、生产提高到一个新水平。

回首过去，豪情满怀，展望未来，信心倍增。如今，12万精河儿女正聚集在建设有中国特色的社会主义的旗帜下，乘着改革开放的强劲东风，用心血和汗水、勤劳和智慧，挥写新美华章，编织时代壮锦，创造辉煌业绩。我们坚信，有县委的正确领导，有坚毅自信的全县人民不懈的努力，一定能够实现“九五”计划和2010年远景目标规划的宏伟目标！

让世界了解精河，让精河走向世界，是12万精河人民的真诚愿望。借为《最美的还是我们新疆·精河县》作序之际，我谨代表精河各族人民热忱欢迎国内外各界人士来精河县观光旅游与合作，广泛开发

我们共同的事业。

精河，曾经是古丝路上东西方文化交汇之地的这块绿洲，渴望重铸自己的辉煌。

精河，中国西陲的这块热土，正阔步走向 21 世纪！

目 录

前 言

第一章 税收概论	(1)
第一节 税收的产生及发展	(2)
第二节 税收职能	(6)
第三节 税收原则	(8)
第四节 税收制度	(11)
第二章 增值税	(20)
第一节 增值税概述	(21)
第二节 一般纳税人应纳增值税额的计算	(30)
第三节 小规模纳税人及特殊情况增值税额计算	(39)
第四节 增值税的征收与管理	(45)
第三章 消费税	(53)
第一节 消费税概述	(54)
第二节 消费税征税对象、纳税人和税率	(55)
第三节 消费税应纳税额的计算	(59)
第四节 消费税的征收管理	(69)
第四章 营业税	(72)
第一节 营业税概述	(73)
第二节 营业税计税依据及应纳税额的计算	(80)
第三节 营业税的征收与管理	(87)
第五章 城市维护建设税	(91)
第一节 城市维护建设税概述	(92)
第二节 城市维护建设税的征收管理	(96)
第六章 关税	(99)
第一节 关税概述	(100)

第二节	关税应纳税额的计算	(106)
第三节	关税税收优惠	(111)
第四节	关税征收管理	(112)
第七章	企业所得税	(116)
第一节	企业所得税概述	(117)
第二节	企业所得税的征税对象、纳税人和税率	(121)
第三节	应纳税所得额的计算	(123)
第四节	企业所得税应纳税额的计算	(138)
第五节	企业所得税的税收优惠	(140)
第六节	企业所得税特别纳税调整	(144)
第七节	企业所得税的征收管理	(148)
第八章	个人所得税	(153)
第一节	个人所得税概述	(153)
第二节	个人所得税应纳税额的计算	(162)
第三节	个人所得税的申报与缴纳	(174)
第九章	资源税	(178)
第一节	资源税的征税范围及纳税人	(179)
第二节	资源税计税依据及税率	(181)
第三节	资源税的征收管理	(184)
第十章	土地增值税	(186)
第一节	土地增值税的征税范围及纳税人	(186)
第二节	土地增值税计税依据	(190)
第三节	土地增值税税率及应纳税额的计算	(195)
第四节	土地增值税的征收管理	(198)
第五节	土地增值税的税收优惠	(201)
第十一章	印花税	(203)
第一节	印花税的征税范围及纳税人	(203)
第二节	印花税计税依据及税率	(205)
第三节	印花税的征收管理	(210)
第十二章	其他各税	(214)
第一节	房产税	(215)
第二节	契税	(219)
第三节	城镇土地使用税	(225)
第四节	耕地占用税	(229)

第五节	车辆购置税	(231)
第六节	车船税	(236)
第十三章	税收征收管理	(241)
第一节	税收管理体制	(242)
第二节	税收征收管理	(245)
第三节	税收法律责任	(255)
参考文献		(261)

139	文化、教育、科技、卫生
141	精神文明建设
142	远景规划
145	后 记

第一章

税收概论

学习目的

通过本章的学习——

- ▲了解税收的基本知识,包括税收的产生及发展,税收的概念和特征;
- ▲了解税收的职能、税收的原则;
- ▲掌握税收的基本要素;
- ▲掌握税收的分类。

【案例导入】

2006年12月1日,韩国国税厅厅长全君杓在首尔市钟路区国税厅大楼旁的银行,缴纳了2006年度65万韩元(约合700美元)的综合不动产税,从而成为韩国第一个缴纳综合不动产税的人。近年来,韩国房地产价格飞涨,为了抑制不断飙升的房地产价格,韩国政府推出各种税收政策抑制房价过快上涨。2005年推出的《不动产综合对策》就提出,改变过去以个人为单位对房地产征税的办法,而是以家庭拥有的房地产总值为征税对象,从而扩大了房地产征税的税基,并限制一户拥有多套住宅。这样,包括国税厅厅长在内的许多人都要缴纳综合不动产税。据估计,今年韩国将有35.1万个家庭要缴纳综合不动产税,约占韩国家庭的10%,政府在这方面的税收收入将达1.7万亿韩元。韩国国税厅秘书处一位官员说:“全厅长强调综合不动产税能促进社会公平,他也身体力行,是今年第一个缴纳综合不动产税的人。”除了国税厅厅长外,韩国首都首尔市地方税务局局长朴单友也在12月1日缴纳了综合不动产税,税额约为1000万韩元。

本案例表明,政府官员带头纳税体现了税法面前人人平等的原则。

(根据《中国税务报》有关资料整理)

第一节 税收的产生及发展

一、税收的产生及发展

税收是一个古老的经济范畴,从人类发展的历史来看,税收是与国家有本质联系的一个分配范畴。它是随着国家的产生而产生的,是国家为了实现其职能,以政治权力参与社会产品分配而形成的分配形式,它反映了国家和社会成员之间的经济利益关系。

(一) 税收产生的条件

税收的产生取决于两个相互影响的前提条件:一是经济条件,即私有制的存在;二是社会条件,即国家的产生和存在。税收是私有财产制度和国家政权相结合的产物。

1. 税收产生的社会条件是国家的产生和存在。首先,税收是实现国家职能的物质基础,只有出现了国家,才有满足国家政权行使其职能的客观需要。国家为了行使其职能,必须建立军队、警察、法庭、监狱等专政机构;动用社会力量,征用自然资源,兴办公共建筑和公共事业,建立管理国家公共事务的行政管理机构。所有这一切公共需求,都要耗用一定的物质资料。而国家并不直接从事社会生产,于是,为了满足这种需要,就必须向社会成员征税。其次,税收是以国家为主体,以国家权力为依据,参与社会产品分配而形成的一种特定的产品分配方式,任何私人对社会产品的分配显然不具备这样的权力和依据。只有产生了国家和国家权力,才有各社会成员认可的征税主体和依据,从而使税收的产生成为可能。

2. 税收产生的经济条件是私有制的存在。在私有制条件下,社会产品的分配是以生产资料私人占有为分配的依据,即以财产权利进行分配。正因为私有制的存在,国家只能凭借政治权利而不是财产权利进行分配。当社会存在着私有制,国家将一部分属于私人所有的社会产品转变为国家所有的时候,国家便动用政治权力,从而产生税收这种分配形式。税收的产生,必须具备这样的经济条件,即存在私有制。

(二) 税收产生及发展的历史过程

由于各个国家具体历史条件不同,税收产生的实际历史过程也不完全相同。随着社会生产力的发展和社会经济情况的变化,税收经历了一个从简单到复杂、

从低级到高级的发展过程。

欧洲古希腊和古罗马等奴隶制国家,在奴隶制形成的初期,就出现了土地和奴隶的私有制,形成了城邦经济、奴隶主大庄园经济、寺院地产经济以及家庭奴隶制等私有经济,所以欧洲奴隶制国家形成以后,随即出现了对私有土地征收的税收。

我国自夏代开始进入奴隶社会以后,在夏、商、周三代土地均归王室所有,即所谓“普天之下,莫非王土;率土之滨,莫非王臣。”当时的国王不仅是全国的最高统治者,也是全国土地的所有者。国王对其所拥有的土地,除了一小部分由王室直接管理外,大部分分封给诸侯和臣属,也有一小部分授给平民耕种,在这样的土地所有制度之下,中国税收的产生和发展过程,具有世人瞩目的亮点。下面简要介绍中国古代税收发展中几种重要税制。

1. 贡、助、彻制

早在夏代,我国就已经出现了国家凭借其政权力量进行强制课征的形式——贡。一般认为,贡是夏代王室对其所属部落或平民根据若干年土地收获的平均数按一定比例征收的农产物。到商代,贡逐渐演变为助法。助法是指借助农户的力役共同耕种公田,公田的收获全部归王室所有,实际上是一种力役之征。到周代,助法又演变为彻法,即每个耕种土地的农户要将一定数量的土地收获交纳给王室。夏、商、周三代的贡、助、彻,都是对土地收获原始的强制课征形式,从税收起源的角度看,它们是税收的原始形式,是税收发展的雏形阶段。

2. 初税亩

春秋时期,鲁国为适应土地私有制发展实行的初税亩,标志着我国税收从雏形阶段进入了成熟时期。春秋之前,没有土地私有制。后来由于生产力的发展,到春秋时期,人们在公田以外开垦私田增加收入,鲁国于鲁宣公十五年(公元前594年)实行了初税亩,宣布对私田按亩征税。初税亩首次从法律上承认了土地私有制,既是历史上一项重要的经济改革措施,同时也是税收起源的一个里程碑,它还是我国历史明文记载中最早出现的“税”率。

3. 租庸调制

唐朝前期实行租庸调制的赋役制度。具体内容是:政府将土地按规定分配给成年男女;受田农民按一定比例向政府交纳租税,称租;无偿为政府服役若干时日,不服役则折交相当的绢布,称庸;交纳乡土所产的绢、帛若干斤、尺,称调。租庸调制中以纳绢来代役的方法,一定程度上使得农民有了耕作的时间,促进了农业的发展。

4. 两税法

唐朝后期推行的两税法是我国封建社会赋税制度的一次重大改革和进步。