

21世纪高等院校税收系列精品教材

谷成◎编著

中国税制

TAX SYSTEM OF CHINA

Tax

清华大学出版社

21世纪高等院校税收系列精品教材

谷 成◎编著

中国税制

China

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书主要介绍了中国现行税制体系中各税种的法律规范规定,帮助读者全面掌握税制的基本理论和基本知识,了解中国现行税制体系以及各个税种的主要规定和立法精神,为从事税收理论研究、涉税事务处理、税收征管实务操作以及税收筹划工作奠定基础。

本书的税收基础理论部分主要阐述税收的基本原理和税制结构等有关税制的基本理论和基础知识,现行税制部分则系统介绍了我国现行税收体系中各税种的主要内容以及税款的计算、缴纳、征收等各项规定与程序,内容包括:税收基础理论、增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、关税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车辆购置税、车船税、印花税、契税、耕地占用税、烟叶税、企业所得税、个人所得税等。

本书既可作为高等院校财经及管理类专业本科生和研究生的教材,也可作为各级政府财政、税务以及其他经济管理部门、企事业单位、科研机构进一步研究税收知识的自学教材和学习参考用书。

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

中国税制/谷成编著. —北京:清华大学出版社, 2010.1
(21世纪高等院校税收系列精品教材)

ISBN 978-7-302-21392-5

I. 中… II. 谷… III. 税收制度—中国—高等学校—教材 IV. F812.422

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第192734号

责任编辑:杜春杰 王 威

封面设计:唐韵设计

版式设计:王世月

责任校对:王 云

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn>

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

印 刷 者:北京密云胶印厂

装 订 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:18.5 字 数:400千字

版 次:2010年1月第1版 印 次:2010年1月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:28.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:031751-01

前 言

税收是国家参与国民收入分配的规范化手段，更是社会主义市场经济不可或缺的重要环节。作为国家筹集财政资金的主要手段和对国民经济实行宏观调控的重要杠杆，税收几乎涵盖了所有的经济活动，它与政府、企业、个人的利益息息相关。税收制度简称“税制”，是一国政府根据相关政策原则制定的各种税收法律、法规、条例、实施细则和征收管理制度的总称，也是税务机关向纳税人征税的法律依据和工作规程。1994 年的税制改革构建了中国现行税制体系的基本框架。近年来，随着经济体制改革的不断深入，中国对税收制度的许多方面作出了相应调整。尤其是 2004 年启动的新一轮税制改革，对社会经济的运行产生了重要影响。

为满足高等院校经济管理类专业教学的需要，本书主要介绍了中国现行税制体系中各税种的法律规范和制度规定，学生可以通过本课程的学习全面掌握税制的基本理论和基本知识，了解中国现行税制体系以及各个税种的主要规定和立法精神，为从事税收理论研究、涉税事务处理、税收征管实务操作以及税收筹划等工作奠定基础。当然，税制的设计与执行离不开税收理论的指导，因此，本书对相关的税收理论也作了扼要介绍。具体地说，本书的税收基础理论部分主要阐述税收的基本原理和税制结构等有关税制的基本理论和基础知识；现行税制部分则系统介绍了我国现行税收体系中各税种的主要内容以及税款的计算、缴纳、征收等各项规定与程序，内容包括：税收基础理论、增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、关税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车辆购置税、车船税、印花税、契税、耕地占用税、烟叶税、企业所得税、个人所得税等。

本书以全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署和国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收基本法律、法规和规章为依据，写作中力求突出以下特点：一是以理论介绍作为掌握实务的基础。对税收基本理论的介绍有利于使读者了解税收的政策目标和经济效应。二是对现行税收制度的介绍求全求新。对现行税制进行阐释时，尽可能吸收当前最新的各项政策规定和最新的科研成果。三是强调学以致用，讲解与案例相结合，理论联系实际，应用性强。

本书的特点决定其适用范围较为广泛，既可以作为高等院校财经及管理类专业本科生

和研究生的教材，也可作为各级政府财政、税务以及其他经济管理部门、企事业单位、科研机构进一步研究税收知识的自学教材和学习参考用书。

本书在编写过程中参考、借鉴并引用了国内外专家和学者的研究成果和相关文献，在此表示诚挚的谢意。限于作者理论水平和实践经验，加之税收法律、法规变动较快，书中不当与欠妥之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

第 1 章 税收的基本概念.....	1
1.1 什么是税收.....	1
1.1.1 税收是一种强制征收.....	1
1.1.2 税收的主体.....	1
1.1.3 税收的客体.....	2
1.1.4 税收的目的.....	2
1.1.5 税收的依据.....	3
1.2 税收的形式特征.....	3
1.2.1 一般报偿性.....	3
1.2.2 规范性.....	4
1.2.3 强制性.....	4
1.3 税收的职能.....	4
1.3.1 财政职能.....	5
1.3.2 资源配置职能.....	5
1.3.3 收入分配职能.....	5
1.3.4 调节经济总量的职能.....	6
1.4 税收的原则.....	6
1.4.1 财政原则.....	6
1.4.2 公平原则.....	7
1.4.3 效率原则.....	8
本章小结.....	9
综合练习.....	9
推荐阅读材料.....	9
网上资源.....	10
第 2 章 税收制度与税制结构.....	11
2.1 税收制度的构成要素.....	11
2.1.1 征税对象.....	11
2.1.2 纳税人.....	12

2.1.3 税率.....	13
2.1.4 纳税环节.....	16
2.1.5 纳税期限.....	16
2.1.6 纳税地点.....	16
2.1.7 税收减免.....	17
2.2 税制结构的主要类型.....	18
2.2.1 税收分类.....	18
2.2.2 现代各国的税制结构.....	20
2.3 税制结构的影响因素.....	21
2.3.1 经济因素.....	22
2.3.2 政策因素.....	22
2.3.3 征管因素.....	22
2.3.4 历史因素.....	23
本章小结.....	23
综合练习.....	23
推荐阅读材料.....	24
网上资源.....	24
第3章 中国税收制度的历史沿革.....	25
3.1 计划经济体制下的税制发展.....	25
3.2 改革开放初期的税制改革.....	28
3.3 1994年的税制改革.....	30
3.4 2003年启动的新一轮税制改革.....	31
本章小结.....	33
综合练习.....	33
推荐阅读材料.....	34
网上资源.....	34
第4章 增值税.....	35
4.1 税种概述.....	35
4.1.1 增值税的概念.....	35
4.1.2 增值税的计税方法.....	36
4.1.3 增值税的特殊作用.....	37
4.1.4 增值税的基本类型.....	38
4.1.5 增值税的产生和发展.....	39

4.2	征税范围和纳税人	40
4.2.1	征税范围	40
4.2.2	纳税人	42
4.3	税基	43
4.3.1	规范计税方法的税基	43
4.3.2	简易计税方法的税基	49
4.3.3	进口货物的税基	50
4.4	税率	50
4.4.1	基本税率	50
4.4.2	低税率	51
4.4.3	零税率	51
4.4.4	征收率	52
4.5	起征点与减免税	52
4.5.1	起征点	52
4.5.2	减免税	53
4.6	税额计算与缴纳	57
4.6.1	一般纳税人应纳税额的计算	57
4.6.2	小规模纳税人应纳税额的计算	58
4.6.3	税款的缴纳	58
4.7	出口退税	59
4.7.1	出口退税的范围	60
4.7.2	出口退税率	60
4.7.3	出口货物应退税额的计算	61
	本章小结	63
	综合练习	64
	推荐阅读材料	64
	网上资源	64
第5章	消费税	65
5.1	税种概述	65
5.1.1	消费税的含义	65
5.1.2	消费税的类型	65
5.1.3	消费税的产生与发展	66
5.1.4	中国近年来消费税的调整趋势	67

5.2	征税范围和纳税人	68
5.2.1	征税范围	68
5.2.2	纳税人	72
5.3	税基与税率	73
5.3.1	税基	73
5.3.2	税率	78
5.4	税额计算与缴纳	79
5.4.1	应纳税额的计算	79
5.4.2	税款的缴纳	82
5.5	出口退税	83
5.5.1	出口退税的范围	83
5.5.2	出口退税率	84
5.5.3	出口退税额的计算	84
5.5.4	已退税消费品退关或退货的处理	84
	本章小结	84
	综合练习	85
	推荐阅读材料	85
	网上资源	85
第6章	营业税	86
6.1	税种概述	86
6.2	征税范围和纳税人	87
6.2.1	征税范围	87
6.2.2	纳税人和扣缴义务人	96
6.3	税基与税率	96
6.3.1	税基	96
6.3.2	税率	100
6.4	起征点与减免税	101
6.4.1	起征点	101
6.4.2	减免税	101
6.5	税额计算与缴纳	104
6.5.1	应纳税额的计算	104
6.5.2	税款的缴纳	105
	本章小结	106
	综合练习	106

推荐阅读材料.....	107
网上资源.....	107
第7章 关税.....	108
7.1 税种概述.....	108
7.1.1 关税的概念.....	108
7.1.2 关税的分类.....	109
7.1.3 关税的产生与发展.....	111
7.2 征税范围和纳税人.....	112
7.2.1 征税范围.....	112
7.2.2 纳税人.....	112
7.3 税基与税率.....	112
7.3.1 税基.....	112
7.3.2 税率.....	118
7.4 税收减免.....	120
7.4.1 法定减免.....	120
7.4.2 特定减免和临时减免.....	121
7.5 税额计算与缴纳.....	121
7.5.1 应纳税额的计算.....	121
7.5.2 税款的缴纳.....	122
本章小结.....	124
综合练习.....	125
推荐阅读材料.....	125
网上资源.....	125
第8章 其他商品税.....	126
8.1 城市维护建设税.....	126
8.1.1 税种概述.....	126
8.1.2 征税对象和纳税人.....	126
8.1.3 税基与税率.....	127
8.1.4 税收减免.....	127
8.1.5 税额计算与缴纳.....	127
8.2 教育费附加.....	128
8.3 车辆购置税.....	129
8.3.1 税种概述.....	129

8.3.2	征税范围与纳税人	129
8.3.3	税基与税率	130
8.3.4	税收减免	131
8.3.5	税额的计算与缴纳	131
8.4	烟叶税	132
8.4.1	税种概述	132
8.4.2	征税范围和纳税人	132
8.4.3	税基和税率	133
8.4.4	税额的计算与缴纳	133
	本章小结	134
	综合练习	134
	推荐阅读材料	134
	网上资源	134
第9章	企业所得税	135
9.1	税种概述	135
9.1.1	企业所得税的概念	135
9.1.2	企业所得税的产生与发展	135
9.2	纳税人与征税对象	137
9.2.1	纳税人	137
9.2.2	征税对象	138
9.3	税基与税率	138
9.3.1	税基	138
9.3.2	税率	145
9.4	资产的税务处理	146
9.5	特别纳税调整	150
9.6	税收优惠	153
9.6.1	经济政策性优惠	153
9.6.2	社会政策性优惠	156
9.6.3	过渡性优惠	157
9.7	税额抵免	158
9.8	税额计算与缴纳	159
9.8.1	应纳税额的计算	159
9.8.2	税款的缴纳	160
	本章小结	163

综合练习	164
推荐阅读材料	164
网上资源	164
第 10 章 个人所得税	165
10.1 税种概述	165
10.1.1 个人所得税的概念	165
10.1.2 个人所得税的类型	165
10.1.3 个人所得税的产生与发展	166
10.2 纳税人与应税所得	167
10.2.1 纳税人	167
10.2.2 应税所得	168
10.2.3 所得来源地的判断	170
10.3 税基与税率	170
10.3.1 税基	170
10.3.2 税率	175
10.4 税收减免	176
10.4.1 免征个人所得税	176
10.4.2 减征个人所得税	177
10.4.3 暂免征收个人所得税	177
10.4.4 对在中国境内短期居住个人的减免	178
10.5 税额抵免	178
10.6 税额计算	179
10.6.1 基本公式	179
10.6.2 特殊情况下的税额计算	180
10.7 税款的缴纳	183
本章小结	185
综合练习	186
推荐阅读材料	187
网上资源	187
第 11 章 资源税	188
11.1 税种概述	188
11.2 征税范围和纳税人	189
11.2.1 征税范围	189

11.2.2 纳税人.....	189
11.3 税基与税率.....	190
11.3.1 税基.....	190
11.3.2 税率.....	190
11.4 税收减免.....	216
11.5 税额计算与缴纳.....	217
11.5.1 税额计算.....	217
11.5.2 税款缴纳.....	217
本章小结.....	218
综合练习.....	218
推荐阅读材料.....	218
网上资源.....	219
第 12 章 土地增值税.....	220
12.1 税种概述.....	220
12.2 征税范围和纳税人.....	220
12.2.1 征税范围.....	220
12.2.2 纳税人.....	221
12.3 税基和税率.....	221
12.3.1 税基.....	221
12.3.2 税率.....	223
12.4 税收减免.....	223
12.4.1 建造普通标准住宅的减免税.....	223
12.4.2 对国家征用、收回房地产的减免税.....	224
12.4.3 个人转让房地产的减免税.....	224
12.5 税额计算与缴纳.....	224
12.5.1 税额计算.....	224
12.5.2 税款缴纳.....	225
本章小结.....	226
综合练习.....	226
推荐阅读材料.....	227
网上资源.....	227
第 13 章 城镇土地使用税.....	228
13.1 税种概述.....	228

13.2 征税范围和纳税人.....	228
13.2.1 征税范围.....	228
13.2.2 纳税人.....	229
13.3 税基与税率.....	229
13.3.1 税基.....	229
13.3.2 税率.....	229
13.4 税收减免.....	230
13.4.1 基本规定.....	230
13.4.2 其他规定.....	231
13.5 税额计算与缴纳.....	232
13.5.1 税额计算.....	232
13.5.2 税款缴纳.....	233
本章小结.....	233
综合练习.....	234
推荐阅读材料.....	234
网上资源.....	234
第 14 章 耕地占用税.....	235
14.1 税种概述.....	235
14.2 征税范围与纳税人.....	235
14.2.1 征税范围.....	235
14.2.2 纳税人.....	236
14.3 税基与税率.....	237
14.3.1 税基.....	237
14.3.2 税率.....	237
14.4 税收减免.....	238
14.4.1 免征耕地占用税.....	238
14.4.2 减征耕地占用税.....	238
14.5 税额计算与缴纳.....	239
14.5.1 税额计算.....	239
14.5.2 税款缴纳.....	240
本章小结.....	240
综合练习.....	240
推荐阅读材料.....	240
网上资源.....	241

第 15 章 房产税	242
15.1 税种概述	242
15.2 征税范围和纳税人	242
15.2.1 征税范围	242
15.2.2 纳税人	243
15.3 税基与税率	243
15.3.1 税基	243
15.3.2 税率	244
15.4 税收减免	244
15.5 税额计算与缴纳	245
15.5.1 税额计算	245
15.5.2 税款缴纳	245
本章小结	246
综合练习	246
推荐阅读材料	246
网上资源	247
第 16 章 契税	248
16.1 税种概述	248
16.2 征税范围和纳税人	248
16.2.1 征税范围	248
16.2.2 纳税人	249
16.3 税基与税率	250
16.3.1 税基	250
16.3.2 税率	250
16.4 税收减免	250
16.5 税额计算与缴纳	251
16.5.1 税额计算	251
16.5.2 税款缴纳	252
本章小结	252
综合练习	253
推荐阅读材料	253
网上资源	253
第 17 章 车船税和船舶吨税	254
17.1 车船税	254

17.1.1 税种概述.....	254
17.1.2 征税范围与纳税人.....	254
17.1.3 税基与税率.....	255
17.1.4 税收优惠.....	256
17.1.5 税额计算与税款缴纳.....	257
17.2 船舶吨税.....	259
17.2.1 税种概述.....	259
17.2.2 征税范围和纳税人.....	259
17.2.3 税基与税率.....	259
17.2.4 税收减免.....	260
17.2.5 税额计算与缴纳.....	261
本章小结.....	261
综合练习.....	262
推荐阅读材料.....	262
网上资源.....	262
第 18 章 印花税.....	263
18.1 税种概述.....	263
18.2 征税范围和纳税人.....	263
18.2.1 征税范围.....	263
18.2.2 纳税人.....	265
18.3 税基与税率.....	266
18.3.1 税基.....	266
18.3.2 税率.....	269
18.4 税收减免.....	270
18.5 税额计算与缴纳.....	270
18.5.1 税额计算.....	270
18.5.2 税款缴纳.....	271
本章小结.....	273
综合练习.....	273
推荐阅读材料.....	274
网上资源.....	274
参考文献.....	275

第1章 税收的基本概念



学习目标

- ▶ 了解税收的概念
- ▶ 掌握税收的形式特征
- ▶ 理解税收的职能和原则

1.1 什么是税收

税收，历史上又称税、租税、赋税或捐税，是政府为满足执行职能的物质需要，对经济活动主体的收入，依据执行职能产生的一般利益，按照法律规定的范围和标准进行的强制征收。^①税收这一概念包括如下几层含义。

1.1.1 税收是一种强制征收

从直观上看，税收是一种财富转移，是将私人部门的社会产品转变为政府所有或支配的过程。这种由私人部门到政府的财富转移又可以分为两种类型：一是以财产权为根据的财富转移，如经济活动主体因占有或使用国家所有的资源或资产而向政府缴纳的租金、使用费；二是以行政权为根据的财富转移，包括没收、罚款、强制赔偿和课征等。由于政府既是公共产品的提供者，又是财产的所有者，因此可以同时行使行政权和财产权。政府凭借财产权分享财产收益，凭借行政权取得税收收入。税收之所以能参与国民收入的分配，是因为税收是一种强制征收；离开这种强制征收，所谓的参与国民收入分配也就无从谈起。

1.1.2 税收的主体

税收体现了政府与经济活动主体之间的利益关系。对于政府来说，税收会增加财政收入；对于经济活动主体而言，税收会带来负担。税收的征税主体是政府，从广义上看，作

^① 马国强. 中国税收. 大连: 东北财经大学出版社, 2009, 5