

李晶刘澄编著

及政策可以说,囊括了到目前为止中国正在的主要知识点。因此,本书有助于读者全面了最新中国税收制度的所有人员及企业管理人员的培训教材和参考书。

中国社会科学出版社

最新中国 税收 制度

李晶 刘澄 编著

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新中国税收制度/李晶, 刘澄编著. —北京: 中国
社会科学出版社, 2010. 1

ISBN 978 - 7 - 5004 - 8408 - 0

(群体·社会丛书)

I. 最... II. ①李... ②刘... III. 税收制度—基
本知识—中国 IV. ①F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 233643 号

策划编辑 卢小生 (E-mail: georgelu@vip.sina.com)

责任编辑 卢小生

责任校对 王应来

封面设计 杨 蕾

技术编辑 李 建

出版发行 **中国社会科学出版社**

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号

邮 编 100720

电 话 010 - 84029450 (邮购)

网 址 <http://www.csspw.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京新魏印刷厂

装 订 丰华装订厂

版 次 2010 年 1 月第 1 版

印 次 2010 年 1 月第 1 次印刷

开 本 787 × 1092 1/16

插 页 2

印 张 40.75

印 数 1—6000 册

字 数 986 千字

定 价 68.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究

前言

中国正经历着新一轮税制改革，中国人正面临着新一批税收制度。每一个处在新时代的人，必然要面对全新的税制。本书冠名《最新中国税收制度》，正是从税收基础理论和基本知识入手，以介绍最新中国税制为主要目标，在内容上强调理论性和实务性兼备，但以实务性为主，阐述税收制度、税制结构、税制改革及具体税种的操作实务的基础知识。

从总体上看，本书具有以下鲜明的特征：

其一，内容新。1994年，中国在货物制造领域普遍实行生产型增值税；自2004年7月1日起，在东北地区率先实行增值税转型试点；自2007年7月1日起，在中部地区进行扩大增值税抵扣范围试点；自2008年7月1日起，对受灾严重地区实行增值税扩大抵扣范围政策；自2009年1月1日起，伴随中国政府扩大内需、促进经济增长的措施出炉，消费型增值税在全国范围内实施，改革过程历久而弥新。为了确保增值税转型改革的顺利实施，做好增值税、消费税和营业税之间的衔接，在推出新《中华人民共和国增值税暂行条例》的同时，还推出了新《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》，增值税、消费税、营业税改革同步进行。2007年3月16日，第十届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》，并自2008年1月1日起实施。2007年11月28日，国务院第197次常务会议审议原则通过了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，自2008年1月1日起与新企业所得税法同步实施。在随后的一年时间内，财政部、国家税务总局分别以财税、国税发、国税函形式下发了大量的补充性文件，联合其他部委下发了各类文件，一批批指导性文件陆续公布实施。

全新的消费型增值税允许企业对新购进机器设备所含的增值税进项税额予以抵扣，将会给中国税收制度带来至关重要的影响。企业亟须透视增值税转型改革，把握政策的走向与脉搏，及时应对并且应变，以从政府的税制改革中获得最大利益。而无论是内资企业还是外资企业，都必须重新审视自己的发展策略与经营计划，把握新税收条例及相关政策影响，通过研读企业所得税法的实施条例，以评估新的政策指引对其经营模式、投资布局和融资策略的影响；内资企业需要复核其境外子公司等海外投资的组织结构、经营状况，应对新的“受控外国公司”条款和境外税款抵免的规定；外商投资企业及其海外投资方则将面临更高的税收负担，需要考虑减小因丧失税收优惠而带来的成本压力。一年多来，法律法规大量地充实了企业所得税法，弥补了企业所得税法执行中的不足，也使纳税人在学习时无从下手。本书正是为解决上述问题而著，因此，本书适合于希望了解和掌握最新中国税收制度的所有人员。

其二，税种全。在内容上，本书集中介绍了全部最新的增值税、消费税、营业税企业所得税和个人所得税政策，介绍了近两年内全部最新的房产税、城镇土地使用税、土地增

值税、契税、车辆购置税、车船税和印花税政策，烟叶税等相关税种。可以说，本书囊括了到目前为止中国正在发挥调控作用的全部税种，涵盖了税收领域的主要知识点，有助于全面了解和掌握税收实务。因此，本书适合于企业管理人员阅读，可作为从事经济、管理工作的相关人员的培训教材和参考书。

其三，解析透。在体例上，本书主要遵循税制要素的顺序，对最新政策进行介绍；在风格上，抛弃传统的简单摘抄文件，而基于理解、学习、使用政策的角度来解释最新政策，并且对于重点政策辅以大量翔实的例题和解析说明，通过政策解析和案例说明来阐述与分析政策，引导读者快速掌握税收政策的精髓。本书在每章之后，都编写了内容提要、参考题、练习题和案例，以方便读者结合学时安排和最新税法的变化，合理安排学习内容，应对中国税收制度和税收法规体系的快速变革。因此，本书可作为高等学校经济、管理等相关专业的教材使用，是高校教师与学生学习最新中国税收制度的实用教材。由于其内容与重点紧扣注册会计师和注册税务师的知识体系，本书也可作为备考注册会计师与注册税务师的复习用书。

本书主要根据税法的最新发展，结合教学实践，配以大量的政策解析、案例说明，使之更加适应教学实践，也便于读者阅读和理解。本书大纲由刘澄、李晶共同研究确定，刘澄负责第一章、第二章、第五章、第六章、第十六章和第十七章的编写，李晶负责其余章节的编写，曾小伟和张跃媛对本书进行了认真的校对。全书最后由刘澄负责统稿和协调工作。

由于作者在学校担负着繁重的教学科研工作，本书的写作基本是在业余时间进行的，写作和研究的过程历经艰辛。可喜的是，经过作者的努力，书稿终于付印了。在此，感谢出版社编辑们在幕后所做的大量编辑、修改工作，使本书能够尽快与读者见面。

尽管作者一直在不懈努力，但书中必定还会存在一些缺点和错误，恳请各位读者和同行提出宝贵意见。

李 晶 刘 澄

2009年8月于东北财经大学

目 录

第一篇 税收制度基础理论

第一章 税收与税法	3
第一节 税收的含义与特征	3
一、税收的含义	3
二、传统意义的税收特征	3
第二节 税法的含义与构成要素	5
一、税法的含义	5
二、税法的构成要素	5
第二章 中国税收制度	8
第一节 中国税收的起源与变迁	8
第二节 新中国的税收制度	8
第三节 最新税制改革的主要内容	10
一、最新税制改革的背景	10
二、最新税制改革的主要内容	10
第四节 现行税收制度的基本情况	13

第二篇 商品税类

第三章 增值税	17
第一节 增值税概述	17
一、增值税的计税原理及方法	17
二、增值税的来源	18
三、增值税的类型	19
四、增值税的特点	19
五、中国增值税的发展历程	20
第二节 征税范围	23
一、征税范围的一般规定	23
二、征税范围的特殊规定	24
第三节 税率和征收率	26

一、增值税税率	26
二、征收率	27
三、增值税税率的调整	28
四、旧货销售	28
第四节 纳税人的分类及管理	30
一、纳税人的一般规定	30
二、纳税人的分类标准	31
三、纳税人的分类管理	33
第五节 税收优惠	34
一、税收优惠的一般规定	34
二、税收优惠的特殊规定	35
第六节 应纳税额的计算	40
一、一般纳税人应纳税额的计算	40
二、小规模纳税人应纳税额的计算	42
第七节 销项税额的计算	42
一、销项税额的计算	42
二、销售额的计算	43
第八节 进项税额的确定	50
一、准予抵扣的进项税额	50
二、不得抵扣的进项税额	54
三、进项税额的转出	55
第九节 进口货物应纳税额的计算	59
一、进口货物适用税率	59
二、应纳税额的计算	59
第十节 出口货物退(免)税制度	61
一、出口货物退(免)税基本政策	61
二、出口货物退(免)税的适用范围	62
三、出口退税的计算	64
第十一节 增值税申报缴纳	70
一、纳税义务发生时间	70
二、征收机关	71
三、纳税期限	72
四、纳税地点	72
第十二节 增值税专用发票管理	72
一、专用发票的基本规定	73
二、专用发票的领购与开具	74
三、报税与缴销	75
四、认证与税额抵扣	76

五、已开具专用发票丢失的处理	77
六、失控增值税专用发票的处理	77
练习与思考	77
第四章 消费税	90
第一节 消费税概述	90
一、消费税的概念	90
二、消费税的特点	90
三、消费税与增值税的关系	91
第二节 消费税征税范围	91
一、烟	91
二、酒及酒精	91
三、化妆品	92
四、贵重首饰及珠宝玉石	93
五、鞭炮焰火	93
六、成品油	93
七、汽车轮胎	95
八、摩托车	95
九、小汽车	95
十、高尔夫球及球具	96
十一、高档手表	96
十二、游艇	96
十三、木制一次性筷子	96
十四、实木地板	97
第三节 消费税纳税人	98
一、纳税义务人	98
二、代收代缴义务人	99
三、课税环节	99
第四节 税率	99
一、税率形式	99
二、消费税税率	100
三、适用税率的特殊规定	102
第五节 生产销售环节应纳税额的计算	104
一、从价计征消费税的计算办法	104
二、从量计征消费税的计算办法	111
三、复合计征消费税的计算办法	112
第六节 自产自用环节应纳税额的计算	112
一、自产自用应税消费品的税务处理	112
二、自产自用环节应纳税额的计算	112

第七节 委托加工环节应纳税额的计算	115
一、委托加工应税消费品的税务处理	115
二、委托加工环节应纳税额的计算	116
第八节 进口环节应纳税额的计算	121
一、进口应税消费品的税务处理	121
二、进口环节应纳税额的计算	122
第九节 批发环节应纳税额的计算	125
一、批发卷烟的税务处理	125
二、批发环节应纳税额的计算	125
第十节 零售环节应纳税额的计算	126
一、零售应税消费品的税务处理	126
二、零售环节应纳税额的计算	129
第十一节 出口退(免)税	130
一、出口货物退(免)税基本政策	130
二、出口货物退(免)税的适用范围	130
三、出口货物退税率	130
四、出口退税管理	131
第十二节 消费税申报缴纳	131
一、纳税义务发生时间	131
二、纳税地点	131
三、纳税期限	132
四、报税缴税的方法	132
练习与思考	133
第五章 营业税	144
第一节 营业税概述	144
一、营业税概念	144
二、营业税的特点	144
三、营业税的发展历程	145
四、营业税的作用	145
第二节 营业税征税范围的一般规定	146
一、征税范围的一般规定	146
二、征税范围的特殊规定	147
第三节 营业税纳税人的一般规定	148
一、纳税人	148
二、扣缴义务人	148
第四节 营业税税率	149
一、基本规定	149
二、税率的调整	149

第五节 营业税税收优惠	150
一、起征点优惠	150
二、先征后返	150
三、减免税优惠	150
第六节 营业税应纳税额计算的一般规定	170
一、计税依据	170
二、应纳税额的计算	171
第七节 交通运输业营业税的特殊规定	171
一、征税范围	171
二、纳税人	173
三、计税依据	174
第八节 建筑业营业税的特殊规定	175
一、征税范围	175
二、纳税人	177
三、计税依据	177
第九节 文化体育业营业税的特殊规定	179
一、征税范围	179
二、纳税人	180
三、计税依据	181
第十节 邮电通信业营业税的特殊规定	181
一、征税范围	181
二、纳税人	183
三、计税依据	183
第十一节 金融保险业营业税的特殊规定	184
一、征税范围	184
二、纳税人	185
三、计税依据	186
第十二节 服务业营业税的特殊规定	188
一、征税范围	188
二、纳税人	191
三、计税依据	191
第十三节 娱乐业营业税的特殊规定	194
一、征税范围	194
二、纳税人	195
三、计税依据	195
第十四节 销售不动产营业税的特殊规定	195
一、征税范围	195
二、纳税人	196

三、计税依据	197
第十五节 转让无形资产营业税的特殊规定	198
一、征税范围	198
二、纳税人	200
三、计税依据	200
第十六节 营业税申报缴纳	200
一、纳税义务发生时间	200
二、纳税期限	201
三、纳税地点	202
四、纳税申报	204
练习与思考	204
第六章 城市维护建设税	209
第一节 城市维护建设税概述	209
一、城市维护建设税的发展	209
二、城市维护建设税的特点	209
三、城市维护建设税的作用	210
四、城市维护建设税的现状及要求	210
第二节 城市维护建设税征税范围	211
第三节 城市维护建设税纳税人	211
第四节 城市维护建设税税率	211
第五节 城市维护建设税税收优惠	212
第六节 城市维护建设税应纳税额的计算	213
一、计税依据	213
二、应纳税额的计算	213
第七节 城市维护建设税申报缴纳	214
一、纳税环节	214
二、纳税地点	214
三、纳税期限	214
四、纳税申报	215
附:教育费附加的有关规定	215
练习与思考	216
第七章 关税	219
第一节 关税概述	219
一、关税的概念	219
二、关税的发展历程	219
三、关税的作用	220
第二节 关税征税范围	221
第三节 关税纳税人	221

第四节 进出口税则	221
一、税率设置原则	221
二、进口关税税率	222
三、特别关税	222
四、出口关税税率	223
五、税率的运用	223
第五节 原产地原则	224
第六节 关税税收优惠	225
一、进口关税优惠	225
二、出口关税优惠	233
三、延期缴纳税款优惠	234
第七节 进口关税应纳税额的计算	234
一、一般进口货物完税价格的确定	234
二、特殊进口货物完税价格的确定	238
三、进境物品进口税	239
第八节 出口关税应纳税额的计算	240
一、出口货物完税价格的确定	240
二、进出口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费的计算	240
第九节 关税征收管理	241
一、关税保全和强制执行	241
二、关税的退还	241
三、关税的补征和追征	241
四、报关企业和其他单位的法律责任	242
五、关税纳税争议	242
第十节 关税申报缴纳	242
一、关税的申报	242
二、关税的缴纳	242
练习与思考	243

第三篇 费用税类

第八章 印花税	249
第一节 印花税概述	249
一、印花税的计税原理、特点及作用	249
二、印花税的来源	249
第二节 印花税征税范围	250
一、经济合同	250
二、产权转移书据	251

三、营业账簿	251
四、权利、许可证照	251
五、财政部确定征税的其他凭证	251
第三节 印花税纳税人	252
一、立合同人	252
二、立据人	252
三、立账簿人	252
四、领受人	252
五、使用人	252
第四节 印花税税率	253
一、印花税税目	253
二、印花税税率	254
第五节 印花税税收优惠	255
一、先征后返	255
二、减免税	256
第六节 印花税应纳税额的计算	262
一、计税依据的一般规定	262
二、计税依据的特殊规定	263
三、应纳税额的计算	265
第七节 印花税税收征管	266
一、征收管理	266
二、违章处罚	267
第八节 印花税申报缴纳	267
一、纳税方法	267
二、纳税环节	268
三、纳税地点	268
四、纳税申报	268
五、关于发行 2008 年印花税票的通知	269
练习与思考	269
第九章 房产税	271
第一节 房产税概述	271
一、房产税的发展	271
二、房产税的特点	271
三、房产税的作用	272
第二节 房产税征税范围	272
一、征税范围	272
二、征税对象	272
第三节 房产税纳税人	273

第四节 房产税税率	274
一、计税依据	274
二、税率	275
第五节 房产税税收优惠	275
一、低税率	275
二、减免税	275
第六节 房产税应纳税额的计算	280
一、从价计征的计算	280
二、从租计征的计算	281
第七节 房产税申报缴纳	281
一、纳税义务发生时间	281
二、纳税期限	282
三、纳税地点	282
四、纳税申报	282
练习与思考	282
第十章 城镇土地使用税	284
第一节 城镇土地使用税概述	284
一、城镇土地使用税的发展	284
二、城镇土地使用税的特点	284
三、城镇土地使用税的作用	285
第二节 城镇土地使用税征税范围	285
第三节 城镇土地使用税纳税人	286
第四节 城镇土地使用税税率	286
第五节 城镇土地使用税税收优惠	287
一、机关团体、事业单位自用土地的優惠	287
二、军队、武警、国防和劳教系统自用土地的優惠	288
三、公共用地的优惠	289
四、卫生、农业用地的优惠	290
五、教育科研和宣传文化事业用地的优惠	290
六、金融机构、资产重组土地的優惠	292
七、能源、交通、水利用地的优惠	292
八、廉租住房、经济适用住房建设用地等优惠	293
九、其他用地的优惠	294
第六节 城镇土地使用税应纳税额的计算	296
一、计税依据	296
二、应纳税额的计算	296
第七节 城镇土地使用税申报缴纳	296
一、纳税期限	296

二、纳税义务发生时间	296
三、纳税地点和征收机构	297
四、纳税申报	297
练习与思考	297
第十一章 耕地占用税	299
第一节 耕地占用税概述	299
一、耕地占用税的特点	299
二、耕地占用税的作用	299
第二节 耕地占用税征税范围	300
第三节 耕地占用税纳税人	300
第四节 耕地占用税税率	301
一、税率的基本规定	301
二、适用税额中应注意的问题	301
第五节 耕地占用税税收优惠	302
一、免征耕地占用税	302
二、减征耕地占用税	302
第六节 耕地占用税应纳税额的计算	303
一、计税依据	303
二、应纳税额的计算	303
第七节 耕地占用税申报缴纳	304
一、纳税义务发生时间	304
二、纳税期限	304
三、纳税地点	304
四、征收机关	304
练习与思考	305
第十二章 车船税	306
第一节 车船税概述	306
一、车船税概念	306
二、车船税的发展演变	306
三、车船税的作用	306
第二节 车船税征税范围	307
第三节 车船税纳税人	307
第四节 车船税税率	307
第五节 车船税税收优惠	309
一、法定减免	309
二、特定减免	309
第六节 车船税应纳税额的计算	310
一、计税依据	310

二、应纳税额的计算	310
第七节 车船税申报缴纳	311
一、纳税义务发生时间	311
二、纳税期限	311
三、纳税地点	311
四、征收管理	311
练习与思考	312

第四篇 资本税类

第十三章 车辆购置税	317
第一节 车辆购置税概述	317
一、车辆购置税概念	317
二、车辆购置税的特点	317
三、车辆购置税的发展演变	317
四、车辆购置税的作用	318
第二节 车辆购置税征税范围	319
第三节 车辆购置税纳税人	319
第四节 车辆购置税税率	319
第五节 车辆购置税税收优惠	320
第六节 车辆购置税应纳税额的计算	321
一、计税依据	321
二、应纳税额的计算	324
第七节 车辆购置税申报缴纳	324
一、纳税环节	324
二、纳税期限	324
三、纳税地点	325
四、纳税申报要求	325
五、缴税方法	325
六、退税管理	326
练习与思考	326
第十四章 契 税	328
第一节 契税概述	328
一、契税的概念和发展历程	328
二、契税的特点	328
三、契税的作用	328
第二节 契税征税范围	329
第三节 契税纳税人	330

第四节 契税税率·····	331
第五节 契税税收优惠·····	331
一、机关团体、事业单位、军事单位的优惠·····	331
二、购买住房的优惠·····	332
三、企业改制、重组的优惠·····	333
四、其他优惠·····	334
第六节 契税应纳税额的计算·····	335
一、计税依据·····	335
二、应纳税额的计算·····	336
第七节 契税申报缴纳·····	337
一、纳税义务发生时间·····	337
二、纳税期限·····	337
三、纳税地点·····	337
四、征收机关·····	337
五、委托代征和直征制度·····	338
六、契税减免管理办法·····	338
练习与思考·····	338

第五篇 其他税类

第十五章 土地增值税·····	343
第一节 土地增值税概述·····	343
一、土地增值税的发展·····	343
二、土地增值税的特点·····	344
三、土地增值税的作用·····	344
第二节 土地增值税征税范围·····	345
一、征税范围·····	345
二、征税范围的界定·····	345
三、征税范围的若干具体情况的判定·····	346
第三节 土地增值税纳税人·····	349
第四节 土地增值税税率·····	349
第五节 土地增值税税收优惠·····	350
一、建造普通标准住宅·····	350
二、国家征用收回的房地产·····	350
三、个人转让房地产·····	351
四、其他税收优惠·····	351
第六节 土地增值税应纳税额的计算·····	351
一、应税收入的确定·····	351