

ZHONG
DENG

国家税收

(第八版)

学习指导与练习

财政部规划教材
全国中等职业学校财经类教材

杨则文/主编

CAIZHENGBU GUIHUA JIAOCAI
QUANGUO ZHONGDENG ZHIYE XUEXIAO
CAIJINGLEI JIAOCAI

中国财政经济出版社

财政部规划教材
全国中等职业学校财经类教材

国家税收

(第八版)

学习指导与练习

杨则文 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国家税收 (第八版) 学习指导与练习 杨则文主编. —8 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 5

财政部规划教材. 全国中等职业学校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2121 - 2

I. 国… II. 杨… III. 国家税收 - 中国 - 专业学校 - 教学参考资料 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 050480 号

责任编辑: 张 铮

责任校对: 王 英

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 董生萍

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 10.25 印张 245 000 字

2010 年 6 月第 1 版 2010 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2121 - 2/F · 1673

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

编写说明

本书是与财政部规划教材、全国中等职业学校财经类教材《国家税收》(第八版)相配套的学习指导和练习,适合全国中等职业学校财经类专业使用。

编写这本书的目的,是为了帮助学习者理解和掌握教材的内容,理清头绪,启迪思维,增加练习,以全面达到教学方案和课程教学大纲的目的和要求。本书的编写指导思想是:

第一,重在启发、引导,而不是给学习者提供一本可走捷径和可用于死记硬背的教材缩写本和问答集。

第二,围绕教材的内容,但尽量不重复教材中已讲述清楚的问题,不重复教材中的语句,而是结合我们多年的教学经验,指出学习的重点、难点和应注意之处,并将教材中的主要内容以简明、有条理的方式加以概括。

第三,对教材做些拾遗补缺的工作。主要是两方面:一是对教材中讲述得比较简略的某些主要问题予以必要的补充;二是对教材中不便反映但学生又必须了解的某些内容作必要的反映。

第四,练习注重实用性,尽量减少单纯识记的题目。因为,具有实用性的内容,才会更有利于调动学习者的积极性,激发积极思维。

参加本书编写的有:广州番禺职业技术学院杨则文(第一、二章),广东外语外贸大学财经学院黄钢平(第三至五章),广州番禺职业技术学院邓华丽(第六、十二章),北京财贸职业学院乔梦虎(第七、八章),东莞职业技术学院张玉昆(第九至十一章)。本书由杨则文任主编,并对全书进行设计、修改、总纂。

用书学校任课教师若需要本书练习答案,请以电子邮件的形式向中国财政经济出版社索取, E-mail: chenbing@cfeph.cn。

最后,恳请各位授课教师和读者,对于书中的缺点和错误给予批评指正。编者电子邮箱: yangzewen@126.com。

编者

2010年3月

目 录

第一章 税收的概念	(1)
第二章 税收制度	(5)
第三章 增值税	(15)
第四章 消费税	(31)
第五章 营业税	(43)
第六章 关税	(55)
第七章 企业所得税	(62)
第八章 个人所得税	(77)
第九章 资源税、耕地占用税、城镇土地使用税和土地增值税	(86)
第十章 房产税、契税、车辆购置税和车船税	(99)
第十一章 印花税、烟叶税、城市维护建设税和教育费附加	(111)
第十二章 税务管理	(119)
第十三章 基本办税业务操作	(141)

第一章

税收的概念

学习指导

第一章和第二章是学习税收这门课程最基础的入门知识。这一章主要讲了三个问题，分作三节：（1）什么是税收？（2）税收是干什么的（即税收的职能）？（3）政府为什么要征税（即税收存在的必要性）？重点是第一节和第三节。

第一节，主要掌握税收是政府凭借政治权力进行的一种分配，具有无偿性、强制性和固定性的特征，这三个特征也是税收区别于其他财政收入形式的关键。判断一种收入是否属于税收，不在于它叫什么名字，而在于它是否具有税收的三个特征。

第二节，对税收的三项职能，要有一个大致的了解。理解税收是政府实施宏观调控的一项重要杠杆（或工具），税收对于国家来说具有重要的财政、经济和社会意义。其中，财政职能是最基本的，其他两个职能是派生的。只有通过对具体税种的学习，回过头来才能较具体地领会税收的这些职能，并且还需联系税收实践来逐步加深理解。

第三节，公民为什么应当纳税，政府为什么要征税？对此，务必从理论上弄清楚其原理，从根本上领会其核心作用，树立起自觉纳税意识，加深对公共财政理论的理解。从某种意义上说，这也是爱国主义思想的一部分。通过这部分知识的学习树立公民意识和会计职业道德观念。

在掌握以上内容后，还要记住一个道理，即：在绝对真理的长河中，人们对于在一定发展阶段上的具体过程的认识都只具有相对的真理性；人们对于真理的认识永远也不会完结。因此，这一章所讲的一些理论问题，既不是唯一的说法，更不是终极的，今后还需不断探索。这也是学习任何一门学问所应有的态度。

思考与练习

一、基本概念

1. 税收
2. 税收的强制性
3. 公共产品
4. 私人产品

二、思考与讨论

1. 税收有哪些特征？它与政府各部门的收费、国家公债、国家罚没收入有什么区别？

2. 税收有哪些职能？为什么说税收是一个重要的经济调节手段？

3. 社会主义国家为什么要征税？在现阶段能否设想一种更好的方法来取代税收？

三、练习

(一) 判断题

1. 税收是凭借生产资料的占有来取得收入的。 ()
2. 在社会再生产过程中，税收属于分配范畴。 ()
3. 征税的目的是为了满足统治阶级的生活需要。 ()
4. 社会主义税收“取之于民，用之于民”的意思是说在社会主义条件下，税收不具备无偿性。 ()
5. 国家对需要鼓励发展的产业一般实行低税或免税政策。 ()
6. 公共产品消费的显著特点是排斥性。 ()
7. 一般来说，在发生通货膨胀的情况下，国家应该降低税率。 ()
8. 在市场经济中，初次分配的过程是不公平的，但结果是公平的。 ()

(二) 单项选择题

1. 税收分配的对象主要是 ()。
A. 社会产品
B. 剩余产品
C. 国内生产总值
D. 国民生产总值
2. 我国现阶段税收最主要的目的是 ()。
A. 满足提高党的执政能力的需要
B. 满足国家经济建设的需要
C. 满足社会公共需要
D. 满足对外开放的需要
3. 当经济衰退时，政府应采取 () 的税收政策，以刺激投资和消费。
A. 降低税率
B. 提高税率
C. 设置新税
D. 保持税负不变

4. 税收分配的对象是指社会总产品价值构成中的()部分。

A. C

B. $C + V$

C. $V + M$

D. M

(三) 多项选择题

1. 社会需要包括下列内容()。

A. 保护国家主权和领土完整

B. 建设公共工程

C. 举办教育、文化、社会保障事业

D. 维持社会安定秩序

2. 下列属于公共产品的有()。

A. 国防

B. 司法

C. 居民住房

D. 商业医疗保险

3. 下列属税收固定性表现的有()。

A. 征税的依据是由法律规定的

B. 每年应交税额是不变的

C. 计税方法是全国统一的

D. 征收比例有一定的限度

4. 税收的基本职能包括()。

A. 财政职能

B. 经济职能

C. 社会职能

D. 政策职能

5. 我国现阶段税收存在的必要性体现在()。

A. 税收是补偿公共产品价值来源的基本途径

B. 税收是实行阶级专政的工具

C. 税收是调节居民收入分配实现共同富裕的工具

D. 税收是实现经济稳定协调发展的重要调节手段

6. 税收的形式特征可以概括为()。

A. 强制性

B. 无偿性

C. 固定性

D. 规范性

第二章

税收制度

学习指导

这一章的重点是第二、四两节。对第一、三节的内容只要求总体上有一个基本的把握。

第一节讲了三个问题：

1. 讲述税收制度和税法两个概念，以及两者与税收的关系，目的是要求懂得必须依法治税。政府要征税，必须事先明确一些法律规范，让大家知道向谁征税、对什么征税、征多少税、如何征、何时征等问题。

税收制度的内容主要有两个方面，其中的第一个方面是规定税收权利义务关系的实体法内容，这方面的内容分两个层次：一是不同的要素构成税种，各税种的要素主要包括纳税人、征税对象、税率、减税免税等。二是不同的税种构成税收制度。构成税收制度的具体税种主要有增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税等。第二个方面是规定税收征纳程序方面的程序法内容，所有的税种都需要有法定的征纳程序进行规范，如纳税登记、纳税申报、违法处理等。因此，税制由征税对象、纳税人、税率、减税免税、纳税期限、法律责任等要素构成。其中征税对象、纳税人、税率是最基本的要素。

2. 讲述税收法律关系的概念、特征和要素。在税收法律关系中既要知道征税主体一方始终是国家，国家享有单方面的征税权利；又要懂得税务机关和纳税人都是权利主体，双方的法律地位是平等的，双方的权利都受法律保护。

3. 讲述税法的类别和层次，知道税收基本法、实体法和程序法的不同内容和作用；懂得税法是由法律、法规和规章组成的一个多层次的体系，从而在实际工作中能够区别各种税收规定的适用性和法律效力，掌握层次低的服从于层次高的原则。

第二节讲述税制的构成要素。税制通过税法的形式具体规定在什么情况下对什么征税、对谁纳税、征多少、在什么时间和地点征，特殊情况怎么办等问题，这些问题都有相应的税收术语，出现许多名词，这是学习以后各章的入门工具，都必须掌握。其中较为重要的是，征税对象及其相关的术语，三种税率形式及其运用，减免税的实质及其形式。其中，起征点的概念比较容易用错，现实中很多人把它与免征额混为一谈。超额累进税率与全额累进税率的联系和区别以及计算是本节难点。

第三节讲述了五种主要和常见的税种分类，学习这些分类方法是为后面的学习作准备，其中按征税对象分类是最主要的方法。不仅要了解这些分类，还要知道各种分类的实际意义。比如，按征税对象分类，有利于自觉利用各类税种的不同特点，合理设计税制结构，以充分发挥它们各自在组织收入和对国民经济调节的特殊作用；划分中央税、地方税、中央地方共享税，有利于明确职责分工，充分调动两套征收机关组织税收收入的积极性，并有利于分级财政的确立等。

第四节讲述了我国税制概况，主要有如下问题：

1. 我国现行税制结构。要求对现行税制有一个全面的了解（见表 2-1），这好比对全书先有一张导游图，有了总体的把握，才利于往下逐个学习各个税种。了解各个税种的征收机关，对于任何纳税人来说都是十分必要的，对于会计人员尤为重要，因此，是本节的重点内容。税收收入在政府之间的划分是各级政府之间的事情，但是，作为纳税人来说，也有关心的必要。

表 2-1 我国现行税制按照征税对象及管理和使用权限分类表

类别	税 种	按使用权限分类	征收机关
商品 劳务税	增值税	共享税，中央政府分享 75%，地方政府分享 25%	国家税务局负责（进口环节的增值税由海关负责代征）
	消费税	中央税	国家税务局负责（进口环节消费税由海关负责代征）
	营业税	地方税。但铁道部、各银行总行、各保险总公司等部门集中缴纳的营业税归中央	国家税务局负责铁道部门、各银行总行、各保险公司总公司集中缴纳的营业税；其他由地方税务局负责
	关税 （船舶吨税）	中央税。包括海关代征的增值税、消费税	海关负责
所得税	企业所得税	共享税。铁路运输、国家邮政、中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、国家开发银行、中国农业发展银行、中国进出口银行、中国石油天然气股份有限公司、中国石油化工股份有限公司和海洋石油、天然气企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央政府分享 60%，地方政府分享 40%	国家税务局负责铁道部门、各银行总行、各保险公司总公司集中缴纳的企业所得税；中央企业缴纳的企业所得税；中央与地方所属企业、事业单位组成的联营企业、股份制企业缴纳的企业所得税；地方银行、非银行金融企业缴纳的企业所得税；海洋石油企业缴纳的企业所得税；2002 年 1 月 1 日以后注册的企业、事业单位缴纳的企业所得税；2009 年起新增企业所得税纳税人中，应缴纳增值税的企业，其企业所得税由国家税务局管理；应缴纳营业税的企业，其企业所得税由地方税务局管理。其他由地方税务局负责征收
	个人所得税	共享税。中央政府分享 60%，地方政府分享 40%	国家税务局负责对储蓄存款利息征收的个人所得税；其他由地方税务局负责
资源税	资源税	共享税。海洋石油资源归中央，其余归地方	国家税务局负责海洋石油企业缴纳的资源税；其他由地方税务局负责
	土地增值税	地方税	地方税务局负责
	城镇土地使用税	地方税	地方税务局负责
	耕地占用税	地方税	地方税务部门负责

续表

类别	税 种	按使用权限分类	征收机关
财产税	房产税	地方税	地方税务局负责
	契 税	地方税	地方税务部门负责
	车辆购置税	中央税	国家税务局负责
	车船税	地方税	地方税务局负责
行为 目的税	印花税	地方税。但股票交易印花税收入的97%归中央政府，其余的3%和其他印花税收入归地方政府	国家税务局负责对股票交易征收的印花税；其他由地方税务局负责
	固定资产投资方向调节税	地方税（已停征）	地方税务局负责
	城市维护建设税	地方税。但铁道部、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府	国家税务局负责铁道部门、各银行总行、各保险公司总公司集中缴纳的城市维护建设税；其他由地方税务局负责
	烟叶税	地方税	地方税务局负责

注：①城市维护建设税实质是三种商品劳务税的附加，是一种特定目的税。

②土地是重要的自然资源，对土地（房地产）增值收益征收的土地增值税，可视为对资源的课税。由于它是对转让房地产取得的收益征税，因而又可视为一种财产转移税（但单位和个人对土地只有使用权而无产权）。这里把它列入资源税类，是在于强调它在对转让房地产获取的高额利润上的调节作用。

③城镇土地使用税，体现土地有偿使用，并有调节土地级差收入的作用，故列入资源税类。同时它又是一种使用行为税。

2. 各个税种在我国现行税制体系中的地位，可以从各税种的收入规模的角度说明，见表2-2。

表 2-2

2008 年全国财政收入决算表

单位：亿元

项 目	调整后的 预算数	决算数	决算数为调整 预算数的（%）	决算数为上年 决算数的（%）	各项收入占总 收入的比重（%）
一、税收收入	52 361.00	54 223.79	103.6	118.9	88.41
国内增值税	17 866.67	17 996.94	100.7	116.3	29.34
国内消费税	2 470.00	2 568.27	104.0	116.4	4.19
进口货物增值税、消费税	6 855.00	7 391.13	107.8	120.1	12.05
出口货物退增值税、消费税	-5 750.00	-5 865.93	102.0	104.1	-9.56
营业税	7 495.00	7 626.39	101.8	115.9	12.43
企业所得税	10 020.00	11 175.63	111.5	127.3	18.22
个人所得税	3 383.33	3 722.31	110.0	116.8	6.07
资源税	465.00	301.76	64.9	115.6	0.49
城市维护建设税	1 308.00	1 344.09	102.8	116.2	2.19
房产税	655.00	680.34	103.9	118.2	1.11
印花税	2 303.00	1 311.29	56.9	58.0	2.14

续表

项 目	调整后的 预算数	决算数	决算数为调整 预算数的%	决算数为上年 决算数的%	各项收入占总 收入的比重%
其中：证券交易印花税	2 005.31	979.16	48.8	48.8	1.60
城镇土地使用税	430.00	816.90	190.0	211.9	1.33
土地增值税	450.00	537.43	119.4	133.3	0.88
车船税	77.00	144.21	187.3	211.6	0.02
船舶吨税	19.00	20.12	105.9	110.5	
车辆购置税	950.00	989.89	104.2	112.9	1.61
关税	1 600.00	1 769.95	110.6	123.6	2.88
耕地占用税	340.00	314.41	92.5	169.9	0.05
契税	1 370.00	1 307.53	95.4	108.4	2.13
烟叶税	54.00	67.45	124.9	141.1	0.01
其他税收收入		3.68		296.8	
二、非税收入	6 125.00	7 106.56	116.0	124.7	11.59
专项收入	1 335.00	1 554.10	116.4	125.1	2.53
行政事业性收费	2 040.00	2 134.86	104.7	112.5	3.48
罚没收入	905.00	898.40	99.3	106.9	1.46
其他收入	1 845.00	2 519.20	136.5	146.4	4.11
全国财政收入	58 486.00	61 330.35	104.9	119.5	100
调入中央预算稳定调节基金	1 100.00	1 100.00	100.0		
支出大于收入的差额	1 800.00	354.31	19.7		

思考与练习

一、基本概念

1. 税收制度

2. 税法

3. 税收法律关系

4. 征税对象

5. 税目

6. 税源

7. 纳税环节

8. 纳税人

9. 税率

10. 比例税率

11. 累进税率

12. 商品劳务税

13. 价内税和价外税

14. 税负转嫁

二、思考与讨论

1. 设置税目有什么作用？

2. 减税、免税的实质是什么？为什么必须严格控制减税、免税？

3. 我国当前税制结构的基本情况是怎样的？

4. 税制由哪些基本要素构成？

三、练习

(一) 判断题

1. 在税收法律关系中固有的一方主体始终是国家及其征税机关。 ()
2. 制定税收法律法规的机关是全国人民代表大会及其常务委员会。 ()
3. 在实行比例税率的条件下，物价上升时税负会减轻。 ()
4. 纳税人这一概念既包括法人也包括自然人。 ()
5. 从量税的税收收入不能随着价格的变化而增减。 ()
6. 税率是反映纳税人实际负担程度的指标。 ()
7. 征纳双方在税务行政诉讼中的法律地位是不平等的。 ()
8. 所得税是我国现行税制的主体税种。 ()
9. 从价计税情况下，税收收入会受到价格上下波动的影响。 ()
10. 全额累进税率与超额累进税率相比税负比较公平。 ()
11. 直接税是指那些比较容易发生税负转嫁的税种。 ()
12. 《中华人民共和国企业所得税法》就法律级次而言，属于全国人大常委会授权国务院的立法。 ()
13. 行政法规的立法目的在于保证宪法和法律的实施，国务院发布的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》和《中华人民共和国税收征管法实施细则》等，都是税收行政法规。 ()
14. 超额累进税率是以征税对象数额的相对率划分若干级距，分别规定相应的差别税率，相对率每超过一个级距的，对越过的部分就按高一级的税率计算征税。 ()
15. 增值税是中央与地方共享税，由国家税务总局征收 75%，地方税务局征收 25%。 ()

16. 速算扣除数是按照全额累进税率计算的应纳税额与按照超额累进税率计算的应纳税额的差额。()

(二) 单项选择题

1. 按计税标准对税收进行分类可以把税收分为()。
A. 商品劳务税、所得税
B. 实物税、货币税
C. 直接税、间接税
D. 从价税、从量税
2. 下列税种中收入完全归地方的税种有()。
A. 营业税
B. 个人所得税
C. 印花税
D. 契税
3. 征税对象的计量单位和征税标准, 即应纳税额的计算基础称为()。
A. 税目
B. 计税依据
C. 税源
D. 税本
4. 税法构成要素中, 用以区分不同税种的标志是()。
A. 纳税人
B. 征税对象
C. 税目税率
D. 纳税环节
5. 下列税种中, 全部由地方税务局负责征收的有()。
A. 2009 年注册的企业的企业所得税
B. 耕地占用税
C. 股票交易印花税
D. 企业所得税
6. 下列税收收入中由中央和地方共享的税种有()。
A. 企业所得税
B. 消费税
C. 车船税
D. 关税

(三) 多项选择题

1. 税率的三大基本形式是()。
A. 比例税率
B. 累进税率
C. 定额税率
D. 名义税率
2. 税基式减免是通过直接减小计税依据的方式实现的减免, 其具体形式有()。
A. 起征点
B. 免征额
C. 项目扣除
D. 跨期结转
3. 下列关于起征点、免征额的说法正确的是()。
A. 起征点只能照顾一部分纳税人
B. 起征点、免征额是一回事
C. 免征额可以照顾适用范围内所有纳税人
D. 达到起征点的就对其全额征税
E. 达到免征额的就对其进行全额征税
4. 按税收分类的不同标准, 增值税属于()。
A. 中央地方共享税
B. 商品劳务税
C. 地方税
D. 间接税
5. 由海关征收的税收收入包括有()。
A. 关税
B. 增值税