

精·品·课·程·立·体·化·教·材·系·列



税 收 学

(第二版)

杨 斌 主 编



科学出版社

国家级精品课程教材

国家自然科学基金资助项目(70573086、70873099)

税 收 学

(第二版)

杨 斌 主编

科 学 出 版 社

北 京

内 容 简 介

本书系统阐述税收基本知识、基本理论,论述税收制度设计原理,分析中国现行税收法律制度规定,概述税收征收管理制度和征管模式改革的经验。第二版继承了第一版突出基本理论、基本知识和基本技能,阐述具体深入、系统全面的特点;又注重归纳整理最新理论进展和实践经验,基于中国国情为中国理财治税提供分析思路和解决方案,并详尽地更新了税收制度规定。本书作者力图为经济管理、法学各专业学生和专业人士提供最新最好的税收学教科书。

图书在版编目(CIP)数据

税收学/杨斌主编. —2版. —北京:科学出版社,2011.2

国家级精品课程教材

ISBN 978-7-03-030026-3

I. ①税… II. ①杨… III. ①税收理论—高等学校—教材

IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 008887 号

责任编辑:王伟娟 / 责任校对:陈玉凤

责任印制:张克忠 / 封面设计:耕者设计工作室

版权所有,违者必究。未经本社许可,数字图书馆不得使用

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

骏 立 印 刷 厂 印 刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2003 年 1 月 第 一 版 开本:787×1092 1/16

2011 年 2 月 第 二 版 印张:49

2011 年 2 月第五次印刷 印数:7 501—115 000

字数:1150 000

定价:79.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

第二版前言

本书初版出版于 2002 年，因其理论的系统性、概念的准确性、方法的可靠性、观点的新颖性，规章全面详细、案例准确实用，得到广大同行和师生的欢迎，被不少院校和实务工作部门选为教科书、培训教材和业务手册，多次重印。在 8 年多的时间里，作者在充分吸收国际国内学术界研究成果和中国税制改革管理经验教训的基础上，对税收理论进行了更加深入的研究和思考，在形成中国自己的理财治税理念、方法上获得新突破、取得新进展，需要再版来反映这些理论发展和创新。8 年来中国的税收法律制度的改革继续推进，主要税种如增值税、企业所得税、消费税、关税、个人所得税相继出台新的规章条例，中国税制更加规范、政策更加合理、法条更加明确；中国的税收管理也取得不少新的进展，本书也需要通过再版对税收法律法规和管理制度加以更新。此外本书初版还存在一些错漏，需要通过再版更正。

本书第二版除了法条及资料的更新、错漏的订正之外，篇章结构和内容也做了重大调整，将全书分为四篇，第一篇为税收理论，阐述税收基本知识、基本理论；第二篇为税收制度设计原理；第三篇为中国税收法律制度；第四篇为税收管理。增加了税收概念和中国税收概况作为第一章。改写了第二章第二节至第四节，分别从正税和杂税重新梳理了中国税收历史，将新中国税收历史单独成节，着重从税收治理如何实现现代化角度重新梳理了西方税收历史。全面更改了第四章，补充新的理论进展，系统阐述中国社会文化条件下治理税收的原则。增加第五章最优税收理论。增加了第六章第三节，阐述税负转嫁与归宿的一般均衡分析原理。增加了第九、十、十一章，详细阐述了主要税收类别和税种的设计原理。重写第二篇各章，对税收法律制度做了全面更新。税收管理部分只保留税收征收管理一章，其余均删除，附录也删除。

第二版更加充分反映了作者们特别是主编杨斌教授 30 多年来从事财政经济理论和税法学习、研究和教学的成果，本书不少内容是主编在主持多项国家自然科学基金和社会科学基金项目成果积累的基础上写成的。本书也是两项国家自然科学基金项目（编号 70573086、70873099）的基础性成果之一。在编写过程中继承第一版的风格和特色，尽可能吸收古今中外理财治税优秀思想和典范性实践经验，特别注意归纳整理近几年经济理论界、法学界的最新研究成果，关注中国财税管理实践中遇到的问题，注重澄清某些流行观点，按照经济学、管理学、法学各专业学生及干部学习税收学和税法的需要，突出基本理论、基本知识和基本技能，注重知识点的成熟性、凝练性、时代性，强调教材内容的逻辑性、系统性、开放性。在此基础上，还试图达到如下特点：

1. 全面性和真实性。中国政府向人民课征的税收表现方式多样，既有以税收名称

出现的,也有以其他名称出现的;既有依据全国人民代表大会通过的税法征收的,也有依据中央政府制定的税收条例征收的,还有依据部门规章或红头文件征收的;既有由专门税务机关负责征收管理的(大部分正税),也有直接由收入使用部门负责征收管理的(主要为杂税);既有正税,也有名目繁多的杂税。不少的教科书和文章只将具有税收名称的财政征收当作税收。这样实际上所提供的信息不真实、不全面。本书从税收的本质特征出发,不仅将以税收名义出现的税收入入研究考察范围,而且将不以税收名义出现而具有税收实质的所有财政课征加以研究,这主要包括以费、政府性基金等名义出现的财政收入项目,例如各种政府性基金、社会保险费、排污费等,它们没有以税收名义出现,有的也不归专门的税务机关负责征管,但却具有税收所有性质。只有这样从实质而不是从名称出发,才能反映税收的全面、真实情况,才能了解人民的税收负担全貌,才能正确地并且有可比性地计算税收占 GDP 和政府收入的比重。

2. 论辩性和智慧性。税收学作为经济学的分支,在经济学基本原理没有新突破的时候,也难以完全更新,本书作为本科阶段的教科书,仍然需要将已经成熟的、公认的税收学基本知识和原理作为其基础内容,但本书尽可能注意到理论原则的假定前提、制度政策的社会文化背景,通过对重要的理论和制度政策模式的辨析,告诉读者和我们的学生谨慎地对待所有的基本原理,不仅让学生掌握税收学的基本原理和知识,而且着力提高他们对理论原则和制度政策模型的判别能力,避免在应用于中国实际时出现差错。古人说“知有所合谓之智”,一种理论、一门知识只有在与实际吻合时,包括从历史中得出经验、从实践中得到招数,回到实践能够启迪思维、判别是非曲直、更新观念,才能上升到智慧层面,而只有用包含智慧的理论和知识作为教材,才能让学习者掌握及时发现、正确分析问题和妥当处理问题的思路和方法,从而达到增强能力、提高素质的教学目的。基于这样的考虑,本书自始至终关注分析方法,不厌其烦地告诉读者,政府征税有成本。税收制度设计和政策的选择,不能只是考虑财政利益,只考虑形式优美(如国际接轨、法规健全),只考虑对经济增长的效应,还要考虑对绝大多数人民群众幸福程度的影响。任何税收制度和政策的改变都有成本,即产生降低社会福利的负面影响,希望读者通过学习掌握“两害相权取其轻”的思维方法,当遇到制度变革和政策改变时善于找到代价较低的方案,以此达到实际增进社会福利的目的。

3. 创新性和本土性。作为应用经济学分支的税收学,不可避免地要高度关注当前财政经济实践,从实际中获得问题,为解决问题而检验理论、创新理论。本书将分析和解决当前遇到的重大财政税收问题作为贯穿教材的主线,尽可能给出各种理论模式和已经或正在实践的各种方案,通过比较评论,以启迪正确思维和可行方案的产生,提高学习者的理论应用能力。在分析当前中国财税问题时,他山之石可以攻玉,他国经验教训应当借鉴,本书着力吸收西方财税文献特别是已出版的教科书中蕴含智慧之光的思想和实践成果,力求内容上体现先进性和前沿性。但科学的财政税收理论的任何结论都是基于严格假定前提的,前提变了,结论就不正确。而前提所反映的往往是那个时代、那个国家、那个民族人的活动行为中最普遍的特征。因此,经济学作为社会科学是民族的、时代的,不存在能够解释、处理经济财政税收问题的普世而皆准的

经济学说和财政原理。财政税收实践也是具体的、差异的、民族的、时代的，每个时代、每个国家都有其特殊的财政税收行为、财政税收现象，财政税收制度和政策的产生都有其经济社会背景，都只能在特定的文化环境中才能有效运行。英语国家（尤其是美国）的财政税收制度，基于英美等国经济社会文化条件，往往不是很适合于中国。在这个背景下产生的财政税收理论，要么因为不能解释中国现实问题或者不能为解决问题提供有用的思路和方略，而变得无用；要么因为读者囫圇吞枣、食洋不化、生搬硬套、误导误用，而对财政税收实践产生弊害。中国的税收学需要研究中国特殊的税收现象、特有的税收行为。

本教材考虑到中国仍属于不发达市场经济国家，而且存在着与西方国家很不相同的独特的文化体系和人际关系机制。受经济、社会、文化的影响，中国存在许多特殊的税收现象，促使财富从农村地区和相对不发达地区向大中城市流动的非对称财政税收机制、税收制度的字面规定与实行结果的较大差异、正税不轻苛捐杂税很重、“暗税”的存在等。税收学只有对一个国家实际存在的特殊税收现象加以充分阐述时，税收学才具有智慧之学、经世之学的功能，税收学的有用性才能提高。分析研究中国国情下的特殊税收现象，发现其特征、揭示其规律是中国税收学的重要任务。因此，本教材致力于构建一套能解释中国不发达市场经济条件下税收的特殊现象的概念和逻辑体系，从而培养学生掌握中国现实条件下税收学理论范式、税收制度设计的原则和方法以及处理税收问题的思维方式。

4. 通俗性和透彻性。经济学的数学化使经济学更加严密且富有逻辑，在一些场合可以使复杂问题变得简洁、确定，但在不少场合也往往使简单问题复杂化，三言两语就能说清楚的事情，可能用了十分复杂的数学公式，在貌似高深背后只是一种数学游戏或蒙人把戏。另外，在应用场合，往往更多地需要文字表达。因为对多数人而言，习惯于文字思维方式，而不习惯于符号表达方式，对没有学过数学或数学知识有限的人更是如此。本书作为一门入门式教科书，在阐述原理时，将尽可能少用或不用数学和曲线。对来源于用高深数学表达的理论原则，也通过理解辨析，抽取其中思想精华，用文字表述展现。在本书写作过程中，作者尽可能站在读者立场，使本书读起来轻松、易懂、富有启发，因此本书努力做到概念准确、逻辑清晰、文字简练、阐述通俗，在通俗中体现透彻、体认深邃。

5. 时效性和准确性。中国税收法律规章，除全国人民代表大会通过的税法、国务院发布的税收条例和税法实施细则外，还包括财政部、国家税务总局、海关总署等部门发布的实施细则、通知、规定、办法、命令、公告等（通称文件），这些文件往往采用新文件优于旧文件、旧文件与新文件不冲突时旧文件仍然有效的制定规则，每一个文件一般都写上“以前的文件如果与本文件有冲突，以本文件为准”的话语。因此，就出现发布新文件时，以往的文件有的文件全文失效、有的文件部分失效的情况，为了使本书税法规章部分保持时效性和权威性，笔者尽可能按税制要素对法律规章和文件进行全面的比对梳理、归纳整理，并一一注明法律法规条号和文件文号，以便查阅和更新。所引用的法律文件截至2010年7月底。本书对法律解释仅供参考，执行应以

官方的正式文件为准。

本书第二版的修订和编写分工是：杨斌负责修订或重写第一至十二章、第十七章，宋小宁负责修订第十三、十四、十五、十六章，张芳芳负责修订第十八章，邱强负责修订第十九章、第二十一章第二、三节，汪维维负责修订第二十章第一节、第三到第七节、第二十一章第四、五节，李虹艳负责修订第二十章第二节、第二十一章第一节，邱慈孙负责修订第二十二章。本书副主编熊巍博士对第二篇修订稿进行修改，最终由主编杨斌教授修改定稿。

总而言之，笔者想提供一本好的中国税收学给广大同学和学界同仁。这个愿望能否实现，只有等读者来评判。感谢科学出版社付出的辛勤劳动。

编 者

2010年9月21日

第一版前言

本书是为综合性大学、高等财经院校财政学、金融学、会计学、工商管理、法学等专业编写的教材,可供《国家税收》、《税收学》或《税收概论》、《中国税制》、《税法》等课程作教学用书。内容包括中国税收基础理论、中国税收制度和税收管理3大部分。

本书在理论阐述上以劳动价值学说和剩余产品价值学说贯穿始终,又注意借鉴吸收古今中外正确的治税思想与方法,进行创新和发展。注重论述系统性、概念准确性、方法可靠性、观点新颖性,注意吸收近几年我国税收理论研究成果中科学成分。密切联系中国的国情和经济社会体制的特色,以解决改革实践中出现的现实问题为出发点,努力澄清有关税收的模糊认识,提供正确的分析研究税收问题的思想方法。为了既能帮助读者了解西方税收理论的核心内容,又能保持本书基础理论的统一性,我们将最优税收理论概述作为附录。

在税制和管理实务阐述上,力求资料权威、正式、最新,论述系统、全面、清晰,内容详细、准确、实用,主要以1994年税制改革后正式公布以及过去正式公布仍有法律效力的税法、条例、实施细则、征税办法等规范性文件为依据,就现行各个税种详细解释其制度、政策规定,并涉及税收管理的基本方面。所引用的法律文件截至2002年9月底。本书对法律解释仅供参考,执行应以官方的正式文件为准。

本书还可作为纳税人纳税指南和财政、税务、海关、审计、司法等系统干部和企业人员的业务手册。

本书由厦门大学经济学院财政系部分教师及博士生、闽江学院公共经济学与金融学系部分教师集体编写,由杨斌教授担任主编,雷根强教授和胡学勤博士担任副主编。本书是编写者承担国家自然科学基金资助项目(70173010)、教育部人文社会科学“十五”规划项目(01JB790040)的成果之一。编写分工是:杨斌编写导论、第一至六章(其中第五章第三节由万慧勇编写,胡学勤参与编写第四章第二节和第五章第二节)、第十四章、第十五章、第十七章第五、六节,胡学勤编写第一至六章的提要、总结、思考题、计算题,陈松青编写第十四章和第十五章的提要、总结、思考题、计算题,杨斌、林汉隽编写第七章,杨斌、赵春红编写第十二章,雷根强编写第八章、第九章,雷根强、熊巍编写第十章、第十八章,熊巍编写第十一章,漆亮亮编写第十六章和第十七章的前四节,赵春红、胡学勤编写第十三章,胡学勤编写第十九章、第二十一章,邱慈孙编写第二十章、第二十二章,附录由刘玉龙编写。全书由主编杨斌教授、副主编雷根强教授和胡学勤博士修改定稿。

编者

2002年10月30日

目 录

第二版前言

第一版前言

第一篇 税收理论

第一章 税收概念和中国税收概况	3
第一节 税收概念和分类	3
一、税收概念	3
二、税收基本要素	7
三、税收类别	10
第二节 中国税收概况	12
一、税收结构	12
二、税收总额及其占政府收入和 GDP 的比重	19
三、中国税收管理和征收	20
第二章 税收大历史:中西治税实践的经验和教训	24
第一节 国家(政府)、财政和税收的起源	24
一、国家(政府)的形成和财政的产生	24
二、税收的产生	26
第二节 中国税收的起源与发展	27
一、中国税收的起源	27
二、中国古代皇权专制下小农经济社会的税收	28
三、中国近代社会的税收	37
第三节 中华人民共和国成立以后的税收发展	38
一、城乡有别的二元财政税收制度	39
二、正税制度的演变	41
三、杂税和“暗税”的演变	43
第四节 西方税收的起源与发展	47
一、西方税收的起源	47
二、前资本主义时期的西方税收	48
三、资本主义时期西方税收的发展	50

第三章 税收存在的依据及其质的规定性	57
第一节 国家的公共权力与税收	57
一、国家(政府)的两种权力和两种职能	57
二、税收是政府公共权力主体克服市场失灵、提供公共产品和实施收入再分配的 经常性成本补偿方式和调控手段	58
第二节 税收与剩余产品价值	62
一、税收不能课及物化劳动转移价值和必要产品价值	62
二、税收是国家(政府)公共权力占有剩余产品价值的一种形式	63
第三节 政府公共权力主体与社会财富拥有者的关系	66
一、交纳主体利益的独立性是税收存在的充要条件	66
二、中国现实社会中的税收征收主体和交纳主体的关系	67
第四章 税收治理的五项原则	71
第一节 公平原则	71
一、中国古代税收公平思想	72
二、西方税收公平思想	73
三、中国社会经济文化条件下的税收公平原则	79
第二节 效率原则	85
一、中国古代税收效率思想	86
二、西方税收效率思想的发展	87
三、中国社会经济条件下税收效率原则	91
第三节 适度原则	95
一、中国古代思想家的“聚财之道”	95
二、西方学者的聚财思想	96
三、中国社会经济条件下的税收适度原则	97
第四节 法定原则	98
一、中国古代税收治理的主要特点	99
二、西方税收治理的主要特点	100
三、中国社会经济条件下税收法定原则	102
第五节 合情原则	106
一、不发达市场经济阶段的国情是税制设计的基本依据	106
二、设计与现实文化相容的税收制度	108
第五章 最优税收理论	116
第一节 最优商品税收理论	117
一、最优商品税收理论的含义	117
二、最优商品税收理论的发展	119
第二节 最优所得税理论	121
一、埃奇沃思和斯特恩的理论	121

二、米尔利斯的最优所得税理论	122
第六章 税收负担的转嫁与归宿	127
第一节 税负转嫁与归宿的基本概念	127
一、税负转嫁与归宿的概念	127
二、税负转嫁的方式	128
第二节 税负转嫁与归宿的局部均衡分析	129
一、局部均衡框架下的流转税(商品税)税负转嫁与归宿分析	129
二、局部均衡框架下所得税的归宿分析	137
第三节 一般均衡框架下的税负归宿分析	138
一、局部均衡分析的局限性	138
二、一般均衡分析的假定前提和结果	139
三、一般均衡分析的启示和局限	143
第七章 宏观税收负担的衡量	147
第一节 宏观税收负担水平的测算和轻重判断方法	147
一、衡量宏观税收负担水平的指标	147
二、判断宏观税负轻重要考虑的基本因素	151
第二节 宏观税负与微观税负的差异及其原因	155
一、微观税负水平的衡量	155
二、宏观税负和微观税负差异的一般原因	157
第三节 税收增长和国内生产总值增长的相关性分析	158
一、最近 20 多年中国正税增长弹性	158
二、税收增长和 GDP 增长的相互关系	160

第二篇 税收制度设计原理

第八章 税制结构比较与分析	167
第一节 税制结构类型	167
一、税制结构的概念及其分类	167
二、以财产税为主体的税制结构	171
三、以全值流转税为主体的税制结构	172
四、以增值税为主体的税制结构	174
五、以所得税为主体的税制结构	176
第二节 发达国家与发展中国家税制结构比较	178
一、世界各国税制结构的总体格局	178
二、发达国家实行以个人所得税(含社会保险税)为主体税制结构的 原因分析	181
三、发展中国家(特别是低收入国家)实行流转税为主体税制结构的	

原因分析	183
第九章 流转税设计原理	186
第一节 流转税主要类型的比较分析	186
一、流转税类型	186
二、一般流转税和选择性流转税	188
三、单阶段流转税和多阶段流转税	189
四、零售税和增值税	191
第二节 增值税原理	194
一、增值税的产生和发展	194
二、增值税的性质、类型和经济效应	196
三、增值税的纳税人	199
四、增值税的征税对象	200
五、增值税税基确定规则	207
六、增值税税率制度设计的基本经验	210
七、增值税的进项税额抵扣制度	212
八、增值税的免税和零税率	218
第三节 中国现行增值税的制度设计	222
一、中国现行增值税的特点和存在的主要问题	222
二、中国增值税的改革方向	225
第四节 中国营业税和消费税的制度设计	231
一、中国营业税的制度设计	231
二、中国消费税制度设计	232
第五节 燃油税和资源税改革的讨论	235
一、开征燃油税讨论	236
二、资源税分析和改革方向	240
第六节 关税原理	244
一、关税的概念	244
二、关税的基本分类	244
三、关税的经济效应	247
四、关税税则	249
五、关税的估价制度	253
第十章 所得税和社会保险税设计原理	262
第一节 个人所得税原理	262
一、个人所得税的纳税人和征税对象	262
二、个人所得税综合费用扣除规则	267
三、个人所得税税率	273
四、个人所得税的申报征收制度	275

五、个人所得税的经济效应分析	280
第二节 企业所得税原理	283
一、企业所得税纳税人的界定	283
二、企业所得税存在的依据	286
三、企业所得税的基本类型	288
四 企业所得税税基的确定	289
五、企业所得税的税率制度	295
六、企业所得税的经济效应分析	297
第三节 社会保险税原理	302
一、社会保险的必要性和主要模式	302
二、社会保险税的性质和类型	305
三、社会保险税负担水平的确定	307
第十一章 财产税设计原理	312
第一节 财产税概论	312
一、财产税的性质和类型	312
二、一般财产税和选择性财产税	313
第二节 房地产税原理和制度设计	317
一、房地产税的制度要素	317
二、房地产税的税负归宿理论	319
三、房地产税的利弊分析	322
四、对中国房地产税改革方案的辨析	324
第三节 遗产税和赠与税原理	329
一、征收遗产税和赠与税的理论依据	329
二、遗产税和赠与税的主要类型及其制度要素	330
第十二章 所得税和财产税的国际问题	338
第一节 税收管辖权及其运用实施规则	338
一、税收管辖权和国际税收协定	338
二、居民身份确定规则	343
三、非居民各项所得的征税权分配规则	349
第二节 避免双重征税的办法和外国税收抵免制度	362
一、双重征税的概念及产生的原因	362
二、国际重复征税的避免办法及其比较	363
三、国际重叠征税的避免办法——间接抵免的计算方法	367
四、抵免限额	372
五、税收饶让	374
第三节 国际偷逃税和避税的防止措施	375
一、偷逃税和避税的定义	376

二、国际逃税和避税的主要途径	379
三、避税港及其离岸经济活动	382
四、防止逃避税收管辖权和滥用国际税收协定的措施	387
五、调整转让定价	392
六、防止资本弱化措施	396
七、防止通过避税港避税的措施:受控外国公司专门法案	400

第三篇 中国税收法律制度

第十三章 增值税	413
第一节 增值税的征税对象范围及纳税人	413
一、增值税的征税对象	413
二、增值税的征税范围	413
三、增值税的纳税人	416
第二节 增值税的税率	418
一、增值税税率的特点	418
二、增值税税率的设置原则	418
三、增值税税率的适用范围	419
第三节 增值税的应纳税额计算	420
一、增值税销售额的确定	420
二、增值税的销项税额	423
三、增值税的进项税额	424
第四节 增值税的优惠政策	426
一、增值税减免税政策	426
二、增值税各类先征后返政策	428
三、增值税起征点规定	429
第五节 增值税的纳税时间及地点	429
一、增值税纳税义务发生时间	429
二、增值税纳税期限	430
三、增值税纳税地点	430
第十四章 消费税	433
第一节 消费税纳税人和税目、税率	433
一、消费税纳税人	433
二、消费税税目	434
三、消费税税率	437
第二节 消费税的计税依据和应纳税额计算	439
一、从价计征的应税消费品的计税依据	439

二、从量计征的应税消费品的计税依据	444
三、外购或委托加工收回应税消费品已纳消费税的扣除	445
四、消费税应纳税额的计算	447
第三节 消费税的征收管理	447
一、消费税纳税义务发生的时间	447
二、消费税纳税环节	447
三、消费税纳税地点	448
四、消费税纳税期限	449
第十五章 出口退(免)税制度	451
第一节 出口退(免)税范围及出口货物退税率	451
一、出口退(免)税的税种范围	451
二、出口退(免)税的货物范围	452
三、出口退(免)税的企业范围	453
四、出口货物的退税率	453
第二节 出口货物退(免)税额计算	454
一、应退增值税的计算	454
二、应退消费税的计算	456
第三节 税务机关管理出口退(免)税办法	456
一、出口货物退(免)税申报及受理	456
二、特定出口退税企业办理出口退(免)税办法	457
三、出口货物退(免)税审核、审批	458
四、违章处理	459
第十六章 营业税	463
第一节 营业税的征税对象范围、纳税人及税率	463
一、营业税征税对象范围	463
二、营业税的纳税人及扣缴义务人	471
三、营业税的税率	472
第二节 营业税的计税依据和应纳税额的计算	473
一、营业税的计税依据	473
二、营业税应纳税额的计算	483
第三节 营业税的减税和免税	485
一、营业税的起征点	485
二、营业税的减税免税规定	485
第四节 营业税的征收管理	491
一、营业税纳税义务发生的时间	491
二、营业税纳税期限	492
三、营业税纳税地点	492

第十七章 关税与船舶吨税	495
第一节 关税的纳税人和税率	495
一、中国关税的纳税人和征税对象	495
二、关税税率	496
三、税率适用的时间规则	500
第二节 货物原产地的确定	501
一、确定货物原产地的必要性	501
二、确定货物原产地的规则	502
第三节 海关估价制度	504
一、价格准则	505
二、进口货物的成交价格估价方法	505
三、确定进口货物完税价格的其他方法	508
四、特殊进口货物的完税价格确定	510
五、进口货物完税价格中的运输及其相关费用、保险费的计算	512
六、出口货物完税价格的估价方法	513
第四节 关税的减税免税规定	513
一、惯例性减免	513
二、支持科教和社会公益事业的减免税	515
三、为实施国家重大产业或区域发展战略而规定的税收优惠政策	519
四、支持台湾省农业发展的税收优惠	522
五、进入海关特殊监管区域的产品免征出口关税	522
六、边境小额贸易的税收优惠	523
七、临时减免	523
第五节 关税的征收管理和应纳税额计算	524
一、申报与审核	524
二、税款的征收和应纳税额的计算	524
三、税款的退补与减免	525
四、进出口货物的税款担保	527
五、行政复议和诉讼	527
第六节 旅客行李物品和个人邮递物品进口税征收制度	527
一、行李和邮递物品进口税的征税对象范围、税率和纳税人	528
二、行李和邮递物品进口税的完税价格审定及纳税规则	528
第七节 船舶吨税	529
一、船舶吨税的征税对象范围和纳税人	530
二、船舶吨税的计税依据和税率	530
三、纳税期限及税款征收方法	531

第十八章 企业所得税	535
第一节 企业所得税的纳税人、征税对象和税率	535
一、企业所得税的纳税人、征税对象范围	535
二、企业所得税的税率	537
第二节 企业所得税应纳税所得额的确定	539
一、收入总额	539
二、不征税收入和免税收入	545
三、准予扣除项目	547
四、不得扣除的项目	555
五、亏损弥补	556
第三节 企业所得税的资产处理	556
一、固定资产的计价和折旧	557
二、生产性生物资产的计价和折旧	558
三、无形资产的计价和摊销	559
四、长期待摊费用的摊销	560
五、投资资产和存货的计价	560
第四节 企业所得税的优惠政策	561
一、减免税优惠	561
二、减计收入	564
三、加计扣除	564
四、应纳税所得额抵扣	565
五、税额抵免	565
六、过渡期的优惠政策	566
第五节 企业所得税应纳税额的计算和税收抵免	574
一、居民企业应纳税额的计算	574
二、境外所得已纳外国所得税的抵免	576
三、居民企业核定征收应纳税额的计算	577
四、非居民企业应纳税额的计算	579
五、非居民企业所得税核定征收管理办法	580
第六节 特别纳税调整	581
一、关联交易的认定	581
二、成本分摊协议和预约定价安排	582
三、资料报送和转让定价调整方法	582
四、避税地受控外国公司条款	583
五、资本弱化条款	583
六、纳税调整	584
第七节 企业重组的所得税处理	584