


CMI 现代远程教育系列教材

WWW cmr.com.cn

税法

■ 朱大旗 编著

 中国人民大学出版社

现代远程教育系列教材

税 法

朱大旗 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法/朱大旗 编著

北京:中国人民大学出版社, 2004

(现代远程教育系列教材)

ISBN 7-300-05082-4/D·994

I. 税…

II. 朱…

III. 税法-中国-远距离教育-教材

IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 020961 号

现代远程教育系列教材

税法

朱大旗 编著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511239 (出版部)	
	010-62515351 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京东君印刷有限公司		
开 本	787×965 毫米 1/16	版 次	2004 年 4 月第 1 版
印 张	31.25	印 次	2004 年 4 月第 1 次印刷
字 数	482 000	定 价	29.80 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

“现代远程教育系列教材”编委会

主任 林 岗
副主任 贺耀敏 王 霁 顾宗连
委员 (按姓氏笔画为序)
王 霁 石永义 龙翼飞 叶君远 白桂梅
冯特君 朱小平 刘仲康 刘 勇 刘春田
安体富 李昭公 杨干忠 杨瑞龙 杨慧林
陈 岳 陈 建 陈慕泽 林 岗 苗 杰
金勇进 周蔚华 郝成义 赵锡军 姚开建
贺耀敏 钱 晟 徐晓梅 顾宗连 黄卫平
彭 刚 董克用

总 序

人类迈进 21 世纪，全球性的科技革命正在越来越深刻地影响着人类的生活、工作和学习方式，教育领域当然也不例外。网络教育以其鲜明的时代特色、充满希望的生命力尤为引人瞩目，已经成为教育领域里突起的一支生力军。

对于网络教育，尽管目前大家看法不尽一致，但一般认为就是利用计算机、计算机网络和多媒体等现代信息技术传授和学习知识的一种全新教育方式。正如现代教育制度产生于工业社会一样，正在兴起的网络教育反映了知识经济社会对教育的新要求。

在知识经济社会，知识对于个人的发展和社会整体进步起着决定性的作用。由于知识更新速度加快，人们对于知识的渴求也越来越强烈，“继续教育”、“终身教育”等教育理念也越来越为社会所接受。建立在计算机网络技术、多媒体技术以及现代教育学、心理学等基础之上的网络教育应运而生，它突破时间、空间的限制，为一切具有学习热情、学习能力的人敞开了接受教育的大门。学校变得没有围墙，因此极大地拓展了教育的空间，充分体现了终身教育的先进教育理念，适应了学习化社会里人们个性化学习、多样化学习的需要。

此外，网络教育的出现对于目前仍处于精英教育阶段的高等教育走向普及化有着更为重要的现实意义。进入新世纪后，经济、科技和教育

全球化趋势日益加剧，各国经济实力和综合国力的竞争更加激烈，而经济的发展、综合国力的提高，最终都取决于科技和教育的发展。也就是说，国际竞争归根结底是人力资源开发和人才培养的竞争，这已经成为各个国家的共识，我国因此也将“科教兴国”定为长期发展的战略之一。目前，我国接受高等教育的毛入学率与发达国家相比尚有很大差距。要实现高等教育大众化的目标，单靠传统高等教育手段是很困难的，而网络教育恰恰可以大有作为。网络教育利用全社会优质的教育资源，通过计算机网络等现代信息技术，可以有效解决中国高等教育资源相对短缺和教育经费投入不足等问题。教育部为此批准了几十所具有教育资源优势、办学条件成熟的高校开办网络教育，目前，通过网络接受高等教育的人数在迅速增长，网上大学生已达上百万人。因此，可以毫不夸张地说，网络教育已经成为中国在新世纪增强综合国力、实现高等教育跨越式发展的重要手段。

在这场教育变革中，中国人民大学一直走在前列。中国人民大学是一所以经济、管理等人文、社会科学为主，兼有信息科学、环境科学等的综合性、研究型大学。建校60多年来，它秉承“永远奋进在时代前列、实事求是、兼容并蓄、服务现实、艰苦奋斗”等五大传统，发展成为中国人文、社会科学人才培养和科学研究的主要基地，在中国现代化进程中发挥着不可忽视的作用，同时也成为在国际上有着广泛影响的著名学府。长期以来，中国人民大学利用自身教育资源的优势，在办好全日制高等教育的同时，一直积极开展远程教育和继续教育，不遗余力地为中国高等教育事业做出自己的贡献。随着网络时代的到来，计算机网络等信息技术的发展为远程教育提供了新的技术手段和教育方式。中国人民大学敏锐地把握住了这一教育发展的契机，充分意识到由此可能带来远程教育的蓬勃生机，从1997年开始网络教育的筹备和试验工作，并于1998年成立了国内第一所网络教育学院。经过近几年的发展，中国人民大学网络教育学院已经成为国内技术手段先进、实力雄厚的网上大学。此次出版的“现代远程教育系列教材”，中国人民大学给予了高度重视，成立了专门的编审委员会，力争在两三年内陆续推出“网上人大”财经、管理类系列教材。

按照新世纪人们学习方式的变化和网络教育的特点，出版现代远程教育系列教材，不仅是一项创新工程，也是发展我校网络教育的基础工

程。相信“现代远程教育系列教材”的作者们，一定能根据中国人民大学网络教育的实践经验，创造出适合网络教学和网络学习的、有较高学术水平、反映时代要求的网络教材，把正在兴起的我国网络教育事业推向新的高度。

林 岗

2003年1月

前 言

我坚信，21 世纪中国的税法、税制一定会进一步完善；我亦坚信，21 世纪的中国人民一定会有更加强烈的依法纳税意识；我更坚信，21 世纪的中国老百姓能够获得更多、更好的公共产品与服务。

——朱大旗

税法学是经济法学体系中十分重要的分支学科，它是以税法和税收法律现象为研究对象的法律科学。税法是国家法律体系的重要组成部分，是调整税收关系的法律规范的总称。税收是国家凭借政治权力，按照法律的规定，向居民、非居民所作的强制、非罚、无偿性课征，是国家取得财政收入的主要方式。在近现代民主社会里，税收与税法的关系十分密切，税收是税法的实质内容，税法是税收的法律形式，是确保税收征收管理规范、有序的制度保障。“有税必有法，无法必无税”、“税收法定”越来越被奉为税收工作的圭臬。在我国，随着改革开放的深入，税收体制的改革、税收法制的建设和税法学的研究也得到了很大的发展。特别在我国建立社会主义市场经济体制、全面建设小康社会的今天，税法在规范税收征纳行为、维护纳税人的合法权益、推动依法诚实纳税、确保国家财政收入等方面的作用日益彰显，税收法律制度也渐趋成熟和完善。

目前，税法学是我国高等院校法学专业的主要课程之一，也是财经和管理类专业的重要课程，同时还是国家多种资格考试（如注册税务师、注册会计师、注册评估师、司法人员、会计职称等）的必考内容。为帮助大家学习和掌握这一课程，笔者应中国人民大学出版社和中国人民大学网络教育学院的邀请特编写本教材，以帮助广大学员系统学习、全面了

解我国目前税法的具体制度，掌握税法学的基本原理，培养依法诚实纳税的意识，推进依法治税的法治化进程，全面建设小康社会的物质文明、精神文明和政治文明。

本教材的内容包括税法总论、流转税法、所得税法、辅助税法和程序税法五大部分，具体又可分为税法基本原理、增值税法制度、消费税法制度、营业税法制度、关税法律制度、企业所得税法制度、外商投资企业和外国企业所得税法制度、个人所得税法制度、农业税法制度、财产税法制度、资源税法制度、行为税法制度、税收征收管理法、税收救济法等 14 章。在每章内容中都包含有重点问题、案例、本章小结、关键概念、思考题等，以引导大家迅速、准确地把握本章的基本知识点。本教材在编写方面，力求做到简明、准确、实用，科学性、系统性与实用性的统一。广大学员在阅读本教材的过程中，也可以与有关税法课程教学的网络课件等教学手段、材料结合起来，这样会更全面、系统、准确地掌握税法学的基本知识和我国现行有效的具体税收法律制度。

在教材即将付梓之际，笔者要特别感谢我的研究生程家升、王祺、危薇、沈小旭、梁振军、陈伟德、李景星、郭丁铭、潘楠等，他们对本教材的写作尤其是相关网络课件的制作，做了大量卓有成效的工作。没有他们的协助，要在短时期内完成这样繁巨的任务是不可能的。亦要感谢我的家人，没有他们的理解与支持，这本教材也很难完成。

又，在写作本教材时，正值“非典”肆虐，在有关最新资料搜集方面颇为不易。加之成书仓促，个人水平有限，舛讹之处一定不少，敬请广大读者批评指正。同时，本教材的写作参考了许多国内同仁的研究成果与有关教材（详见“参考文献”），书中未能一一注明，在此谨表歉意并致谢忱。

作者

2003 年 12 月于北京

税法总论

第一章 税法基本原理	3
第一节 税收与税法概述	4
第二节 税法的渊源及其效力	11
第三节 税法构成要素	14
第四节 税收法律关系	21
第五节 税法的基本原则	26
第六节 税法的分类、体系及其法律地位	39
本章小结	45
关键概念	46
思考题	46

流转税法

第二章 增值税法制度	49
第一节 增值税法概述	50
第二节 增值税法的基本内容	55
第三节 增值税的征收管理	71
本章小结	94
关键概念	94
思考题	95
第三章 消费税法制度	96
第一节 消费税法概述	97



第二节	消费税法的基本内容	99
第三节	消费税的征收管理	113
本章小结	.....	116
关键概念	.....	117
思考题	.....	117
第四章	营业税法制度	119
第一节	营业税法概述	120
第二节	营业税法的基本内容	122
第三节	营业税的征收管理	134
本章小结	.....	137
关键概念	.....	137
思考题	.....	138
第五章	关税法律制度	139
第一节	关税法概述	140
第二节	关税法的基本内容	147
第三节	弹性关税制度	166
第四节	船舶吨税	171
本章小结	.....	173
关键概念	.....	174
思考题	.....	174

所得税法

第六章	企业所得税法制度	177
第一节	企业所得税法概述	178
第二节	企业所得税法的基本内容	182
第三节	企业所得税的征收管理	207

本章小结	217
关键概念	217
思考题	217
第七章 外商投资企业和外国企业所得税法制度	219
第一节 涉外企业所得税法概述	220
第二节 涉外企业所得税法的基本内容	221
第三节 涉外企业所得税的征收管理	244
本章小结	261
关键概念	262
思考题	262
第八章 个人所得税法制度	264
第一节 个人所得税法概述	264
第二节 个人所得税法的基本内容	269
第三节 个人所得税的征收管理	295
本章小结	309
关键概念	310
思考题	310
第九章 农业税法制度	312
第一节 农业税法概述	313
第二节 农业税法的基本内容	314
第三节 农业特产农业税法的基本内容	319
第四节 牧业税法的基本内容	323
本章小结	325
关键概念	326
思考题	326



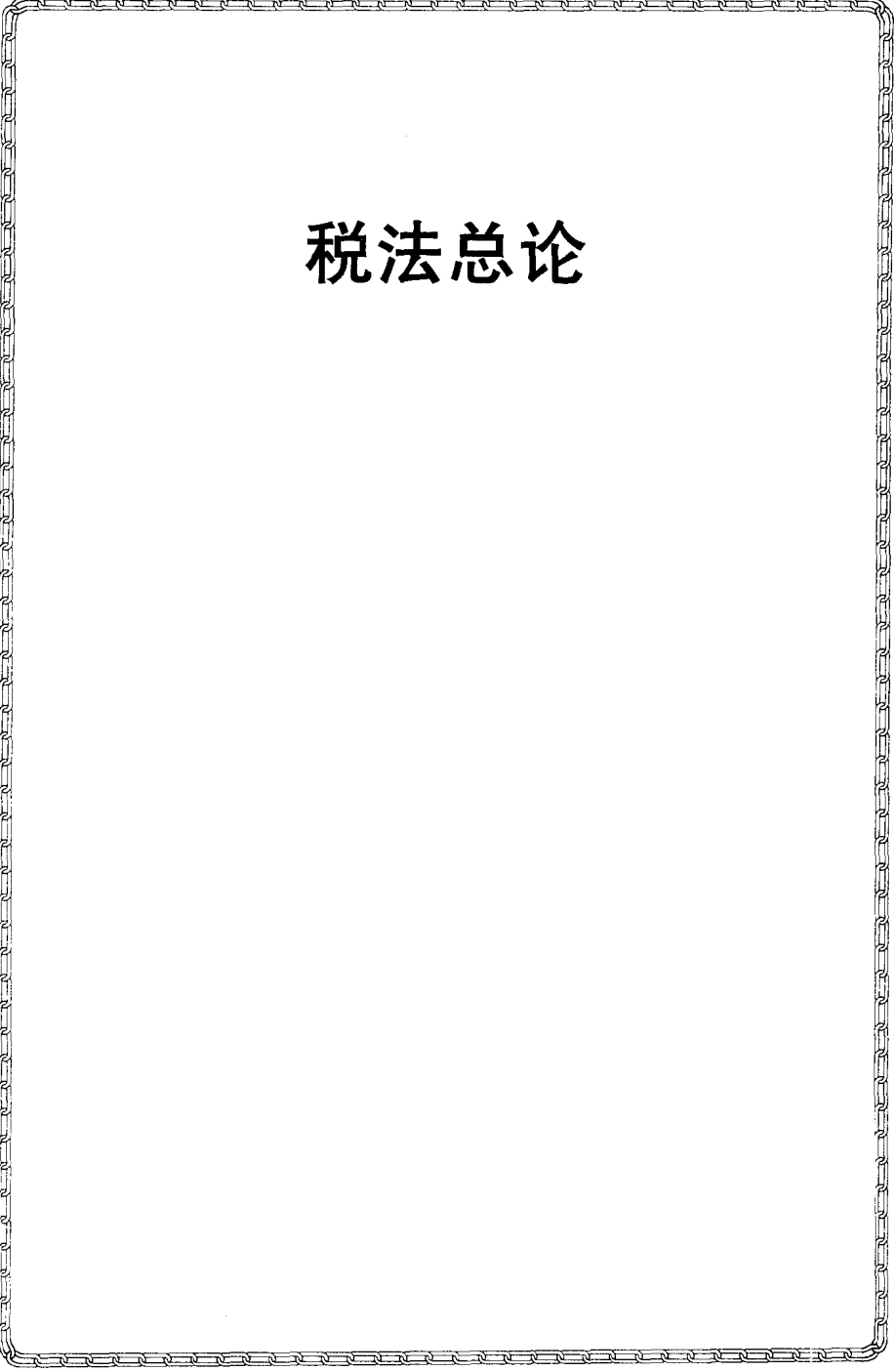
辅助税法

第十章 财产税法制度	331
第一节 财产税法概述	332
第二节 房产税法的基本内容	336
第三节 契税法的基本内容	341
第四节 车船使用税法的基本内容	345
第五节 车辆购置税法的基本内容	350
第六节 遗产及赠与税法	353
本章小结	357
关键概念	358
思考题	358
第十一章 资源税法制度	359
第一节 资源税法概述	360
第二节 资源税法的基本内容	365
第三节 耕地占用税法的基本内容	369
第四节 城镇土地使用税法的基本内容	372
第五节 土地增值税法的基本内容	375
本章小结	382
关键概念	383
思考题	383
第十二章 行为税法制度	384
第一节 行为税法概述	385
第二节 固定资产投资方向调节税法的基本内容	388
第三节 印花税法的基本内容	393
第四节 城市维护建设税法的基本内容	399
第五节 筵席税法的基本内容	402

第六节 屠宰税法的基本内容	403
本章小结	405
关键概念	406
思考题	406

程序税法

第十三章 税收征收管理法	409
第一节 税收征收管理法概述	410
第二节 税务管理	414
第三节 税款征收	420
第四节 税务检查	428
第五节 税务行政处罚	430
第六节 违反税法的法律责任	437
本章小结	446
关键概念	448
思考题	448
第十四章 税收救济法	449
第一节 税务行政复议	450
第二节 税务行政诉讼	460
第三节 税务行政赔偿	470
本章小结	478
关键概念	479
思考题	479
参考文献	480



税法总论

第一章 税法基本原理

[摘要] 税法是国家法律体系的重要组成部分，是调整税收关系的法律规范的总称。税收是国家凭借政治权力，依法向居民、非居民所作的强制、非罚、无偿性课征，它是国家取得财政收入的主要方式。在近现代民主社会里，税收与税法的关系十分密切，税收是税法的实质内容，税法是税收的法律形式，是确保税收征管规范有序的制度保障。“有税必有法，无法必无税”、“税收法定”越来越被奉为税收工作的圭臬。在我国，随着改革开放的深入，税收体制的改革、税收法制的建设和税法学的研究也得到了很大的发展。特别在我国建立社会主义市场经济体制、全面建设小康社会的今天，税法在规范税收征纳行为、维护纳税人的合法权益、推动依法诚实纳税、确保国家财政收入等方面的作用日益彰显，税收法律制度也渐趋成熟和完善。本章是税法课程中最重要的一章，是学习和掌握税法学的钥匙，也是准确把握税法具体制度的基础。因此，大家必须非常认真地加以对待。

重点问题

- 税收的概念、性质及其分类
- 税法的概念、调整对象及其特征
- 税法与税收的关系
- 税法的渊源及其效力
- 税法的构成要素
- 税收法律关系的概念、特征及其性质
- 税法的基本原则
- 税法的分类、体系及其与其他法律部门的关系