



高等教育“十二五”规划教材

中国税制

梁文涛 著

国内第一部真正的应用型
本科中国税制教材



北京交通大学出版社
<http://www.bjup.com.cn>

- ◇ 高等教育“十二五”规划教材
- ◇ 国内第一部真正的应用型本科中国税制教材

中国税制

梁文涛 著

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本教材以我国现行税法和企业会计准则为主要依据,根据企业财税的实际工作过程来设计学习内容,认真组织和整合出 21 个工作项目作为主要教学内容。

为培养应用型、技能型财税专业人才,本教材采用“项目导向、任务驱动”模式,贯彻“理实一体、学做合一”理念,每个工作项目除了理论知识讲解以外,主要由“职业能力目标”、“项目引例”、“任务引例”、“工作实例”、“答疑解惑”、“实务咨询”等部分构成。

本教材不仅可以作为高等院校的教材,也可作为各种财税培训机构的培训教材,还适合企业董事长、经理、财务主管、会计人员、税务人员、税务律师、注册会计师、注册税务师、会计师、税务会计师、纳税筹划师等各类关心财税的人士阅读。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

中国税制 / 梁文涛著. — 北京: 北京交通大学出版社, 2014. 11
ISBN 978-7-5121-2163-8

I. ① 中… II. ① 梁… III. ① 税收制度-中国-教材 IV. ① F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 277580 号

策划编辑: 吴嫦娥

责任编辑: 刘 辉

出版发行: 北京交通大学出版社 电话: 010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号 邮编: 100044

印刷者: 北京时代华都印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印张: 23 字数: 574 千字

版 次: 2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-2163-8/F·1456

印 数: 1~3 000 册

定 价: 39.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

本教材以我国现行税法和企业会计准则为主要依据,根据企业财税的实际工作过程来设计学习内容,组织和整合出21个工作项目作为主要教学内容。

全书主要内容包括现行各税种征收的基本规定、应纳税额计算方法,以及各税种征收管理的要求与纳税申报实务。配套的《中国税制学习指导》对主教材《中国税制》所学知识进行技能训练与知识拓展。通过本套教材的学习与技能训练,可以让学生熟练地进行企业税务登记、发票领购与开具等工作,并能熟练地掌握各税种征收的基本规定,正确地计算各税种的应纳税额,以及规范地进行各税种的纳税申报。

与同类教材相比,本套教材具有以下特色。

1. 根据最新税法编写并不断适时修订

营业税改征增值税(简称“营改增”)于2012年1月1日起在上海开始试点,2012年8月1日起至2012年年底,“营改增”试点范围由上海市分批扩大至北京、天津等10个省(直辖市、计划单列市),从2013年8月1日起,将交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点推广至全国,并适当扩大部分现代服务业范围,把广播影视作品的制作、播映、发行等纳入试点,并从2014年1月1日起,将铁路运输和邮政业纳入“营改增”试点,从2014年6月1日起,将电信业纳入“营改增”试点,并且力争“十二五”期间全面完成“营改增”改革,届时,营业税在我国将退出历史舞台。2014年10月,国家对煤炭资源税进行了改革,对原油、天然气资源税进行了调整。2014年11月国家又对部分产品现行消费税进行了调整。自2015年1月1日起,查账征收的企业所得税纳税人的企业所得税年度纳税申报采用新版纳税申报表,即实行查账征收的企业所得税纳税人,从2014年度企业所得税汇算清缴开始,适用新版申报表。在此背景下,本套教材根据相关最新税收法律、法规、政策来编写的,力求内容的时效性和新颖性,尽量避免过时的内容出现。

本套教材不仅根据截稿之日(2014年12月1日)的最新税法编写,而且在本套教材以后重印、修订或再版时,将根据最新税法及时修正和完善,广大师生可通过出版社网站或作者电子邮箱索取修改或更新内容的电子版。

2. 符合《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》(国发〔2014〕19号)文件的精神

《决定》指出:“引导普通本科高等学校转型发展。采取试点推动、示范引领等方式,引导一批普通本科高等学校向应用技术类型高等学校转型,重点举办本科职业教育。独立学院转设为独立设置高等学校时,鼓励其定位为应用技术类型高等学校。建立高等学校分类体系,实行分类管理,加快建立分类设置、评价、指导、拨款制度。招生、投入等政策措施向

应用技术类型高等学校倾斜。”目前本科类教材绝大多数仍然属于传统的学术型教材，市场上缺少真正意义的应用型本科教材，而本套教材正是基于应用型本科税收筹划课程的教学需要而撰写。

《决定》同时又指出：“推进人才培养模式创新。坚持校企合作、工学结合，强化教学、学习、实训相融合的教育教学活动。推行项目教学、案例教学、工作过程导向教学等教学模式。”

本套教材正是按照文件精神，采用“项目教学、案例教学、工作过程导向教学等教学模式”。通过案例进行教学和实训，力求实现“工学结合、理实一体、学做合一”。具体来说，主教材《中国税制》每个项目开头设置“职业能力目标”，这让同学们首先能够明确本项目的学习目标；在每一项具体学习之前，设置“项目引例”，在部分任务具体学习之前，设置“任务引例”，以此激发学生的学习兴趣；在项目内容的讲授过程中，设置“工作实例”、“答疑解惑”、“实务咨询”等工作情境，让学生体验案例学习的趣味，从而再次激发学生的学习兴趣；配套的《中国税制学习指导》对主教材《中国税制》所学知识进行技能训练与知识拓展，让学生通过进一步理解和掌握所学知识。

3. 产教结合

邀请财税专家李伟（山东亿源石化有限公司）对本套教材给予实务指导，将其在社会培训、咨询和实战工作中部分典型且成熟的案例经本套教材作者改编后融入教材中，这在同类教材中算是一大突破。

4. 采用最新的纳税申报表和新版增值税发票

金税三期工程在广东、山东、河南、山西、内蒙古、重庆6个省（市）级国地税局先行试点，然后在全国推广。金税三期税收管理信息系统中的纳税申报表与之前旧系统中的纳税申报表相比，大部分税种（尤其是小税种）的纳税申报表发生了变化。因此，本套教材采用金税三期税收管理信息系统中的最新纳税申报表具有一定的时效性和前瞻性。

另外，为进一步规范增值税发票管理，满足营业税改征增值税工作需要，税务总局决定对增值税专用发票（以下简称专用发票）和增值税普通发票（以下简称普通发票）进行改版，同时提升专用发票和货物运输业增值税专用发票（以下简称货运专票）防伪技术水平。根据规定，自2014年8月1日起启用新版专用发票、货运专票和普通发票，老版专用发票、货运专票和普通发票暂继续使用。因此，本套教材采用新版增值税发票具有较强的时效性。

5. 创建教材博客、QQ群和邮箱，提供互动、交流的空间

本套教材前言中留有教材作者的博客、QQ群和邮箱，广大师生可借此与作者交流、向作者提问。同时，本套教材将根据最新政策及时更新，读者可通过QQ群或邮箱向作者索取教材修改或更新内容的电子版。

6. 教学资源丰富

提供PPT电子课件和模拟试卷、最新纳税申报表电子版、财税论文等推荐阅读资料，以方便教师教学。任课教师可发邮件至：caishuijiaocai@126.com索取。

在本套教材出版过程中，得到了北京交通大学出版社吴嫦娥主任及相关工作人员的大力支持与帮助，在此表示特别的感谢。本套教材在撰写过程中，参考、借鉴了大量本学科相关著作、教材与论文，在此向其作者表示由衷的感谢。由于本人水平所限，本套教材定会存在不当之处，竭诚欢迎广大读者批评指正。

同时作者发现本人前期成果有的已被个别作者抄袭、剽窃。在此特别郑重声明，本套教材内容及本人其他相关成果是经作者用心撰写而成，严禁任何人对其进行抄袭、剽窃，否则作者本人将联同北京交通大学出版社对其追究法律责任。

本套教材邮箱地址是：caishuijiaocai@126.com，博客地址是：<http://blog.sina.com.cn/u/2570203027>，QQ 群号是：103294023。

注：本套教材为梁文涛主持的 2013 年“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》（项目编号：2013RKA07010）的成果之一

梁文涛

2014 年 12 月 1 日

作者简介

梁文涛，著名财税专家，财税类畅销书专业作家（所撰写的书籍因严谨细致、通俗易懂而深受广大财税工作人员及大学师生的喜爱），注册税务师、注册纳税筹划师，潍坊市社会科学研究十佳拔尖人才，潍坊市中青年社会科学研究十佳拔尖人才，“潍坊市社会科学专家基层行”首批专家，潍坊市社会科学研究优秀人才，省级精品课程《税务核算与实务》负责人。现执教于山东经贸职业学院，兼任河北省注册纳税筹划师协会副会长，中企天华（北京）管理咨询有限责任公司财税咨询顾问与培训讲师；擅长税务会计与筹划理论与实践，长期从事税务会计与筹划的教学、培训、科研、咨询与实战工作。主要研究方向：税务会计、纳税筹划等。主要培训课程：税法、纳税实务、税务会计、纳税筹划等。

截至2014年10月，出版专著《企业纳税方案优化设计120例》、《纳税筹划》、《税务会计》等10余部；主编的《企业纳税实务》等3部教材入选第一批教育部“十二五”职业教育国家规划教材；主持“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》（项目编号：2013RKA07010）等省部级、市厅级课题3项，参与省部级、市厅级课题5项；在《财会月刊》、《企业管理》、《会计之友》、《财会通讯》、《注册税务师》等各类报刊杂志发表论文120余篇，其中，在全国中文核心期刊发表论文80余篇；《中小企业税收优惠政策应用研究》等9项成果分别获山东软科学优秀成果二等奖1项，山东高等学校优秀科研成果奖二等奖、三等奖各1项，潍坊市社会科学优秀成果二等奖2项、三等奖3项；《企业纳税筹划风险的五种应对策略》等9篇论文分别被人大报刊复印资料《财务与会计导刊》、《财政与税务》、《财会文摘》全文转载。

目 录

项目一 中国税制认知	(1)
任务一 税收认知	(2)
一、税收的含义	(2)
二、税收的特征	(2)
三、税收的起源与发展	(2)
四、税收的职能与作用	(3)
五、税收的分类	(4)
任务二 税收制度的构成要素认知	(6)
一、税收与税法的关系	(6)
二、税法的构成要素	(6)
任务三 我国的税收管理体制认知	(9)
一、我国税务机构的设置	(9)
二、我国税收征收管理范围的划分	(9)
三、我国中央人民政府与地方政府税收收入的划分	(10)
项目二 增值税	(11)
任务一 增值税的基本原理认知	(13)
一、增值税的含义	(13)
二、增值税的发展	(14)
三、增值税的特点	(14)
四、增值税的类型	(15)
任务二 增值税纳税人的确定	(15)
一、增值税小规模纳税人和一般纳税人的认定标准	(16)
二、增值税小规模纳税人和一般纳税人的征税管理	(16)
任务三 增值税征税范围的确定	(17)
一、增值税征税范围的一般规定	(17)
二、属于增值税征税范围的特殊项目	(18)
三、属于增值税征税范围的特殊行为	(18)
任务四 增值税税率和征收率的判定	(18)
一、增值税的基本税率	(19)
二、增值税的低税率	(19)
三、增值税的零税率	(19)
四、增值税的征收率	(19)
任务五 增值税优惠政策的运用	(20)
一、增值税的减免税政策	(20)

二、增值税的起征点	(21)
任务六 增值税专用发票的使用和管理	(22)
一、增值税专用发票的领购和开具范围	(22)
二、增值税专用发票的基本内容和开具要求	(23)
三、增值税专用发票进项税额的抵扣	(24)
四、增值税专用发票丢失的处理	(25)
任务七 增值税一般纳税人应纳税额的计算	(25)
一、增值税销项税额的计算	(26)
二、增值税进项税额的计算	(30)
任务八 增值税小规模纳税人应纳税额的计算	(35)
任务九 进口货物增值税应纳税额的计算	(36)
任务十 增值税出口退(免)税的计算	(37)
一、出口货物增值税退(免)税政策的认知	(37)
二、出口货物增值税退税额的计算	(38)
任务十一 增值税的征收管理	(40)
一、增值税的征收管理要求	(40)
二、增值税的纳税申报实务	(42)
项目三 消费税	(51)
任务一 消费税的基本原理认知	(52)
一、消费税的含义	(52)
二、消费税的发展	(52)
三、消费税的特点	(53)
任务二 消费税纳税人和征税范围的确定	(53)
一、消费税纳税人的确定	(53)
二、消费税征税范围的确定	(54)
任务三 消费税税率和征收率的判定	(55)
任务四 消费税纳税义务环节的归类	(57)
一、消费税的基本纳税环节	(57)
二、金银首饰消费税的纳税环节	(58)
三、卷烟消费税的纳税环节	(58)
任务五 消费税应纳税额的计算	(58)
一、直接对外销售应税消费品应纳税额的计算	(59)
二、自产自用应税消费品的计算	(62)
三、委托加工应税消费品应纳税额的计算	(64)
四、进口应税消费品应纳税额的计算	(68)
任务六 消费税出口退(免)税的计算	(69)
一、出口应税消费品的免税	(69)
二、出口应税消费品的退税	(70)
三、消费税出口退(免)税的其他有关规定	(71)

任务七 消费税的征收管理	(71)
一、消费税的征收管理要求	(71)
二、消费税的纳税申报实务	(72)
项目四 营业税	(75)
任务一 营业税的基本原理认知	(76)
一、营业税的含义	(76)
二、营业税的发展	(76)
任务二 营业税纳税人的确定	(77)
一、营业税的纳税义务人	(77)
二、营业税的扣缴义务人	(77)
任务三 营业税征税范围的确定	(78)
一、营业税征税范围的一般规定	(78)
二、营业税征税范围的具体规定	(78)
任务四 营业税税率的判定	(79)
任务五 营业税优惠政策的运用	(80)
一、营业税暂行条例规定的免税项目	(80)
二、国家其他规定的营业税免税项目	(80)
三、营业税的起征点	(81)
任务六 营业税应纳税额的计算	(81)
一、营业税计税依据的确定	(81)
二、营业税应纳税额的计算	(86)
任务七 营业税的征收管理	(87)
一、营业税的征收管理要求	(87)
二、营业税的纳税申报实务	(89)
项目五 营业税改征增值税	(94)
任务一 营业税改征增值税的基本原理认知	(95)
一、营业税改征增值税的含义	(95)
二、营业税改征增值税的发展	(95)
三、营业税改征增值税的意义	(96)
任务二 营业税改征增值税纳税人的确定	(96)
一、营业税改征增值税小规模纳税人和一般纳税人的认定标准	(97)
二、营业税改征增值税小规模纳税人和一般纳税人的征税管理	(97)
任务三 营业税改征增值税征税范围的确定	(98)
一、营业税改征增值税征税范围的一般规定	(98)
二、营业税改征增值税征税范围的具体规定	(98)
三、属于营业税改征增值税征税范围的特殊行为	(100)
任务四 营业税改征增值税税率和征收率的判定	(100)
一、营业税改征增值税的基本税率	(100)
二、营业税改征增值税的零税率	(101)

三、营业税改征增值税的征收率	(101)
任务五 营业税改征增值税优惠政策的运用	(101)
一、营业税改征增值税过渡期间免税政策	(101)
二、营业税改征增值税过渡期间即征即退政策	(102)
三、营业税改征增值税优惠承继政策	(103)
四、营业税改征增值税试点前发生业务的处理	(103)
五、营业税改征增值税零税率政策	(103)
六、营业税改征增值税境外服务免税政策	(103)
七、营业税改征增值税税额抵减	(103)
八、营业税改征增值税税收减免	(104)
九、营业税改征增值税的起征点	(104)
任务六 营业税改征增值税一般计税方法下应纳税额的计算	(104)
一、营业税改征增值税销项税额的计算	(105)
二、营业税改征增值税进项税额的计算	(107)
三、营业税改征增值税试点一般纳税人差额征收应纳税额计算方法	(109)
任务七 营业税改征增值税简易计税方法下应纳税额的计算	(111)
一、营业税改征增值税简易计税方法的应纳税额的计算	(111)
二、营业税改征增值税试点小规模纳税人差额征收应纳税额计算方法	(112)
任务八 营业税改征增值税出口退(免)税的计算	(113)
一、营业税改征增值税出口服务退(免)税政策的认知	(113)
二、零税率应税服务营业税改征增值税免抵退税的计算	(116)
三、外贸企业兼营的零税率应税服务营业税改征增值税免退税的计算	(117)
任务九 营业税改征增值税的征收管理	(117)
一、营业税改征增值税的征收管理要求	(117)
二、营业税改征增值税的纳税申报实务	(118)
项目六 关税	(128)
任务一 关税的基本原理认知	(128)
一、关税的含义	(129)
二、关税的发展	(129)
任务二 关税征税对象和纳税人的确定及税则、税目的划分	(130)
一、关税征税对象的确定	(130)
二、关税纳税人的确定	(130)
三、关税的税则、税目的划分	(130)
任务三 关税税率的判定	(130)
一、进口关税税率的判定	(130)
二、出口关税税率的判定	(131)
三、特别关税的判定	(131)
四、关税税率的运用	(131)
任务四 关税优惠政策的运用	(132)

一、关税的法定减免	(132)
二、关税的特定减免	(133)
三、关税的临时减免	(133)
任务五 关税应纳税额的计算	(133)
一、关税完税价格的确定	(133)
二、关税应纳税额的计算	(135)
任务六 关税的征收管理	(136)
一、进出口货物的报关	(136)
二、关税的申报与缴纳	(138)
三、关税的强制执行	(138)
四、关税的退还	(139)
五、关税的补征和追征	(139)
项目七 城市维护建设税	(140)
任务一 城市维护建设税的基本原理认知	(141)
一、城市维护建设税的含义	(141)
二、城市维护建设税的发展	(141)
三、城市维护建设税的特点	(141)
任务二 城市维护建设税纳税人和征税对象的确定	(141)
一、城市维护建设税纳税人的确定	(141)
二、城市维护建设税征税对象的确定	(141)
任务三 城市维护建设税应纳税额的计算	(142)
一、城市维护建设税计税依据的确定	(142)
二、城市维护建设税税率的判定	(142)
三、城市维护建设税优惠政策的运用	(143)
四、城市维护建设税应纳税额的计算	(143)
任务四 城市维护建设税的征收管理	(143)
一、城市维护建设税的纳税环节	(143)
二、城市维护建设税的纳税地点	(143)
三、城市维护建设税的纳税期限	(144)
四、城市维护建设税的纳税申报实务	(144)
附：教育费附加和地方教育附加	(145)
一、教育费附加和地方教育附加的认知	(145)
二、教育费附加的计算	(145)
三、教育费附加和地方教育附加的申报	(145)
项目八 烟叶税	(147)
任务一 烟叶税的基本原理认知	(147)
一、烟叶税的含义	(147)
二、烟叶税的发展	(148)
任务二 烟叶税纳税人和征税范围的确定	(148)

一、烟叶税纳税义务人的确定	(148)
二、烟叶税征税范围的确定	(148)
任务三 烟叶税应纳税额的计算	(148)
一、烟叶税计税依据的确定	(148)
二、烟叶税税率的判定	(149)
三、烟叶税应纳税额的计算	(149)
任务四 烟叶税的征收管理	(149)
一、烟叶税的纳税义务发生时间	(149)
二、烟叶税的纳税地点	(149)
三、烟叶税的纳税期限	(149)
四、烟叶税的纳税申报实务	(149)
项目九 资源税	(152)
任务一 资源税的基本原理认知	(152)
一、资源税的含义	(152)
二、资源税的发展	(152)
任务二 资源税纳税人和征税对象的确定	(153)
一、资源税纳税人的确定	(153)
二、资源税征税对象的确定	(154)
任务三 资源税应纳税额的计算	(154)
一、资源税计税依据的确定	(154)
二、资源税税率的判定	(155)
三、资源税优惠政策的运用	(156)
四、资源税应纳税额的计算	(157)
任务四 资源税的征收管理	(157)
一、资源税的纳税义务发生时间	(157)
二、资源税的纳税地点	(158)
三、资源税的纳税期限	(158)
四、资源税的纳税申报实务	(158)
项目十 土地增值税	(160)
任务一 土地增值税的基本原理认知	(161)
一、土地增值税的含义	(161)
二、土地增值税的发展	(161)
三、土地增值税的特点	(161)
任务二 土地增值税纳税人和征税范围的确定	(161)
一、土地增值税纳税人的确定	(161)
二、土地增值税征税范围的确定	(161)
任务三 土地增值税应纳税额的计算	(162)
一、土地增值税计税依据的确定	(163)
二、土地增值税税率的判定	(164)

三、土地增值税优惠政策的运用	(165)
四、土地增值税应纳税额的计算	(165)
五、房地产开发企业土地增值税的清算	(166)
任务四 土地增值税的征收管理	(167)
一、土地增值税的纳税地点	(167)
二、土地增值税的纳税申报实务	(167)
项目十一 房产税	(170)
任务一 房产税的基本原理认知	(170)
一、房产税的含义	(170)
二、房产税的发展	(171)
三、房产税的特点	(171)
任务二 房产税纳税人和征税范围的确定	(171)
一、房产税纳税人的确定	(171)
二、房产税征税范围的确定	(171)
任务三 房产税应纳税额的计算	(172)
一、房产税计税依据的确定及税率的判定	(172)
二、房产税优惠政策的运用	(172)
三、房产税应纳税额的计算	(173)
任务四 房产税的征收管理	(174)
一、房产税的纳税期限、纳税地点	(174)
二、房产税的纳税义务发生时间	(174)
三、房产税的纳税申报实务	(174)
项目十二 城镇土地使用税	(176)
任务一 城镇土地使用税的基本原理认知	(177)
一、城镇土地使用税的含义	(177)
二、城镇土地使用税的发展	(177)
三、城镇土地使用税的特点	(177)
任务二 城镇土地使用税纳税人和征税范围的确定	(177)
一、城镇土地使用税纳税人的确定	(177)
二、城镇土地使用税征税范围的确定	(177)
任务三 城镇土地使用税应纳税额的计算	(178)
一、城镇土地使用税计税依据的确定	(178)
二、城镇土地使用税税率的判定	(178)
三、城镇土地使用税优惠政策的运用	(179)
四、城镇土地使用税应纳税额的计算	(180)
任务四 城镇土地使用税的征收管理	(180)
一、城镇土地使用税的纳税地点	(180)
二、城镇土地使用税的纳税期限	(180)
三、城镇土地使用税的纳税义务发生时间	(180)

四、城镇土地使用税的纳税申报实务	(181)
项目十三 契 税	(182)
任务一 契税的基本原理认知	(182)
一、契税的含义	(182)
二、契税的发展	(183)
三、契税的特点	(183)
任务二 契税纳税人和征税范围的确定	(183)
一、契税纳税人的确定	(183)
二、契税征税范围的确定	(184)
任务三 契税应纳税额的计算	(184)
一、契税计税依据的确定	(184)
二、契税税率的判定	(185)
三、契税优惠政策的运用	(185)
四、契税应纳税额的计算	(185)
任务四 契税的征收管理	(186)
一、契税的纳税义务发生时间	(186)
二、契税的纳税地点	(186)
三、契税的纳税期限	(186)
四、契税的纳税申报实务	(186)
项目十四 耕地占用税	(188)
任务一 耕地占用税的基本原理认知	(188)
一、耕地占用税的含义	(188)
二、耕地占用税在我国的发展	(189)
三、耕地占用税的特点	(189)
任务二 耕地占用税纳税人和征税范围的确定	(189)
一、耕地占用税纳税人的确定	(189)
二、耕地占用税征税范围的确定	(189)
任务三 耕地占用税应纳税额的计算	(190)
一、耕地占用税计税依据的确定	(190)
二、城镇土地使用税税率的判定	(190)
三、耕地占用税优惠政策的运用	(191)
四、耕地占用税应纳税额的计算	(191)
任务四 耕地占用税的征收管理	(192)
一、耕地占用税的纳税时间	(192)
二、耕地占用税的纳税地点	(192)
三、耕地占用税的纳税申报实务	(192)
项目十五 车辆购置税	(194)
任务一 车辆购置税的基本原理认知	(194)
一、车辆购置税的含义	(194)

二、车辆购置税的特点	(195)
任务二 车辆购置税纳税人和征税范围的确定	(195)
一、车辆购置税纳税人的确定	(195)
二、车辆购置税征税范围的确定	(195)
任务三 车辆购置税应纳税额的计算	(196)
一、车辆购置税计税依据的确定	(196)
二、车辆购置税的税率	(197)
三、车辆购置税优惠政策的运用	(197)
四、车辆购置税应纳税额的计算	(197)
任务四 车辆购置税的征收管理	(198)
项目十六 车船税	(201)
任务一 车船税的基本原理认知	(201)
一、车船税的含义	(201)
二、车船税的发展	(202)
任务二 车船税纳税人和征税范围的确定	(202)
一、车船税纳税人的确定	(202)
二、车船税征税范围的确定	(202)
任务三 车船税应纳税额的计算	(203)
一、车船税计税依据的确定	(203)
二、车船税税率的判定	(203)
三、车船税优惠政策的运用	(204)
四、车船税应纳税额的计算	(205)
任务四 车船税的征收管理	(205)
一、车船税的申报缴纳方式	(205)
二、车船税的纳税义务发生时间	(205)
三、车船税的纳税地点	(206)
四、车船税的纳税期限	(206)
五、车船税的纳税申报实务	(207)
项目十七 印花税	(208)
任务一 印花税的基本原理认知	(208)
一、印花税的含义	(208)
二、印花税的发展	(209)
三、印花税的特点	(209)
任务二 印花税纳税人和征税范围的确定	(209)
一、印花税纳税人的确定	(209)
二、印花税征税范围的确定	(209)
任务三 印花税应纳税额的计算	(211)
一、印花税计税依据的确定及税率的判定	(211)
二、印花税计税依据的特殊规定	(211)

三、印花税优惠政策的运用	(212)
四、印花税应纳税额的计算	(212)
任务四 印花税的征收管理	(213)
一、印花税的纳税方法	(213)
二、印花税的纳税地点	(213)
三、印花税的纳税申报实务	(214)
项目十八 企业所得税	(215)
任务一 企业所得税的基本原理认知	(216)
一、企业所得税的含义	(216)
二、企业所得税的发展	(216)
三、企业所得税的特点	(217)
任务二 企业所得税纳税人的确定	(217)
一、企业所得税的纳税义务人	(217)
二、企业所得税的扣缴义务人	(218)
任务三 企业所得税征税对象的确定	(219)
一、居民企业的征税对象	(219)
二、非居民企业的征税对象	(219)
任务四 企业所得税税率的判定	(219)
任务五 企业所得税优惠政策的运用	(220)
一、免税与减税优惠	(220)
二、高新技术企业优惠	(221)
三、小型微利企业优惠	(222)
四、加计扣除优惠	(222)
五、创业投资企业优惠	(223)
六、加速折旧优惠	(223)
七、减计收入优惠	(224)
八、税额抵免优惠	(224)
九、民族自治地方企业的税收优惠	(224)
十、非居民企业优惠	(224)
十一、其他有关行业的优惠	(224)
十二、西部大开发的税收优惠	(226)
十三、其他事项	(226)
任务六 企业所得税应纳税所得额的计算	(226)
一、企业所得税计税依据确定的基本方法	(226)
二、收入总额的确定	(227)
三、不征税收入和免税收入的确定	(230)
四、准予扣除的项目的确定	(231)
五、不得扣除的项目的确定	(236)
六、亏损弥补	(236)