

裴淑红 原晓青 李 军 编著

# 税法

• 第二版 •

➤ 根据最新财税法律法规修订

➤ 提供思考练习题参考答案



化学工业出版社

裴淑红 原晓青 李 军 编著

# 税法

第二版



化学工业出版社

· 北京 ·

本书主要介绍了税法概论、增值税法、消费税法、营业税法、城市维护建设税法、关税法、资源税法、土地增值税法、房产税法、车船税法、印花税法、企业所得税法、个人所得税法等内容。在第一版的基础上,根据最新修改的税法规定,补充了增值税暂行条例、消费税暂行条例、营业税暂行条例、企业所得税法等税收法律规范,从理论与实践两大方面对税收法律问题作了全面、系统、深入的讨论,概念界定更加清晰,体系布局更加合理,内容更加丰富。

本书既可作为普通高校、成人教育等相关专业的税法教材,也可作为企业税务及会计人员的工作参考书。

### 图书在版编目(CIP)数据

税法/裴淑红,原晓青,李军编著. —2版. —北京:化学工业出版社, 2011.2

ISBN 978-7-122-10349-9

I. 税… II. ①裴…②原…③李… III. 税法-中国 IV. D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第002531号

---

责任编辑:曾照华

文字编辑:冯国庆

责任校对:蒋宇

装帧设计:刘丽华

---

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)

印刷:北京云浩印刷有限责任公司

装订:三河市宇新装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张27 字数654千字 2011年3月北京第2版第1次印刷

---

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

---

定 价:48.00元

版权所有 违者必究

2008年1月1日起实施《中华人民共和国企业所得税法》，2009年1月1日起实施《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》等新修订完善的税收法律、法规，至今已有近3年时间。在这近3年中，税法理论界与实务界对新税法的若干实施问题进行了大量探讨，国务院、财政部和国家税务总局也针对新税法在实际应用中的具体问题，相继颁布实施了税法实施条例、实施细则、实施意见、征收办法、管理办法等具体税收政策，以不断完善、细化税法规范。与此同时，财政部也相继出台了针对2006年版企业会计准则的《企业会计准则解释》第1~4号文件，不断完善、细化了会计准则规范。这些都影响了工商企业的税务及会计工作。

鉴于上述原因，我们迫切感到修订与完善《税法》的必要性，希望本书的第二版能够全面反映税法在实施中已明确的权威的准确解释，体现各项税法及相关财经法规的最新变化。

另外，在内容的安排上，本书与《纳税申报实务》（裴淑红、李军编著，化学工业出版社2010年6月出版）是一套完整的税法理论与实务教材。本书关注税法理论与应纳税款的计算，《纳税申报实务》侧重于纳税申报的方法、程序及纳税申报表的填列。将这两本书结合使用，有助于读者更加准确、系统地掌握企业税款计算与纳税申报的实务知识。

修订后的《税法》在保留了第一版的主要特色的基础上，更加突出了以下特点。

### 1. 内容更加全面系统

本书构建了科学、完善的税收法律体系，吸纳了最新的税收法律法规，同时紧密联系相关会计准则及会计制度，更加全面系统地阐释了现行税法知识并以案例形式讲授了各主要税种应纳税款的计算方法。

本书共收编实体法中的14个税种和程序法，全方位地涵盖了我国现行的主要税收法律法规，分为十七章，主要内容有：税法概论、增值税法、消费税法、营业税法、城市维护建设税法、关税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法、房产税法、车船税法、印花税法、契税法、企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法和税务行政法制。

### 2. 案例更加典型实用

为贴近实际，我们收集、整理了大量税务及会计信息资料，针对税收实务中的税法知识、税法疑点和难点问题，设计了91个教学案例，还特别针对增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、关税、土地增值税、企业所得税和个人所得税等主要税种设计了21个综合案例。案例典型实用，讲析清楚翔实，帮助读者更深透地理解税法实务，也为税务及会计人员解决了许多税法实务中的疑难问题，具有一定的示范作用和推广价值。

### 3. 思考练习题内容更加丰富，并附参考答案

本书参考注册会计师考试税法真题和权威模拟试题，结合初学者的实际情况，每章都编写了内容更加丰富的思考练习题，习题突破1150题（其中重要概念122个，简答题117个，单项选择题354个，多项选择题337个，判断题194个，计算题23个，综合题8个），为读

者系统训练提供大量素材,以帮助读者在提高实务处理能力的同时,进一步领会新税法贯彻的税法理念,构建完整的税法知识体系。

书后附有客观题计算题及综合题参考答案,讲析清楚翔实,便于读者自测自查。读者独立完成思考练习题之后,通过核对答案,可以了解自己对知识点的掌握情况,查找薄弱环节,纠正所学偏差。

#### 4. 提供教学参考进度与安排

为了方便教学,本书根据《税法》课程教学大纲,以64学时为例,也可根据学校实际情况酌情增减,建议教学参考进度与安排如下:第一章 税法概论,4学时;第二章 增值税法,12学时;第三章 消费税法,8学时;第四章 营业税法,4学时;第五章 城市维护建设税法,2学时;第六章 关税法,2学时;第七章 资源税法,2学时;第八章 土地增值税法,2学时;第九章 城镇土地使用税法,0.5学时;第十章 房产税法,1学时;第十一章 车船税法,0.5学时;第十二章 印花税法,1.5学时;第十三章 契税法,0.5学时;第十四章 企业所得税法,12学时;第十五章 个人所得税法,8学时;第十六章 税收征收管理法,2学时;第十七章 税务行政法制,2学时。

本书注重理论联系实际,具有体系科学、内容充实、结构严谨、重点突出、案例典型、深浅适中等特点,有较强的可读性。本书可作为普通高校、职业教育、成人教育等各类本专科税法教学用教材,也可作为企业税务及会计人员考试和工作参考用书。

本书由裴淑红、原晓青、李军共同编著完成。

在本书编纂过程中,杨金玉给予了大力支持和帮助,在此深表感谢。

在本书编写过程中,参考了注册会计师全国统一考试辅导教材《税法》的部分内容,并借鉴、吸收了国内外税法理论研究、实务操作和教学的优秀成果,在此谨向相关作者深表感谢。

我们细心著书,但疏漏之处在所难免,诚望广大读者、师生及学界同仁批评指正。

作 者

2011年1月于北京

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| <b>第一章 税法概论</b> | <b>1</b>  |
| 第一节 税法的概念       | 1         |
| 一、税法的概念         | 1         |
| 二、税法的作用         | 2         |
| 三、税收法律关系        | 2         |
| 第二节 税法的构成要素     | 3         |
| 一、总则            | 3         |
| 二、纳税义务人         | 3         |
| 三、征税对象          | 4         |
| 四、税目            | 4         |
| 五、税率            | 5         |
| 六、纳税环节          | 6         |
| 七、纳税期限          | 6         |
| 八、纳税地点          | 7         |
| 九、减税免税          | 7         |
| 十、罚则            | 7         |
| 十一、附则           | 7         |
| 第三节 税收立法与税法的实施  | 7         |
| 一、税收立法          | 7         |
| 二、税法的实施         | 9         |
| 第四节 我国现行税法体系    | 10        |
| 一、税法的分类         | 11        |
| 二、我国现行税法体系      | 12        |
| 第五节 我国税收管理体制    | 13        |
| 一、税收管理体制的概念     | 13        |
| 二、税收立法权的划分      | 13        |
| 三、税收执法权的划分      | 15        |
| 四、税款征收管理权       | 15        |
| 思考练习题           | 18        |
| <b>第二章 增值税法</b> | <b>21</b> |
| 第一节 纳税义务人       | 21        |

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 一、纳税义务人和扣缴义务人 .....        | 21 |
| 二、一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理 ..... | 22 |
| 第二节 征税范围 .....             | 24 |
| 一、征税范围的一般规定 .....          | 24 |
| 二、征税范围的具体规定 .....          | 24 |
| 第三节 税率与征收率 .....           | 28 |
| 一、税率 .....                 | 28 |
| 二、征收率 .....                | 29 |
| 第四节 一般纳税人应纳税额的计算 .....     | 31 |
| 一、销项税额的计算 .....            | 31 |
| 二、进项税额的计算 .....            | 37 |
| 三、应纳税额的计算 .....            | 40 |
| 第五节 小规模纳税人应纳税额的计算 .....    | 43 |
| 一、应纳税额的计算公式 .....          | 43 |
| 二、含税销售额的换算 .....           | 43 |
| 第六节 特殊经营行为的税务处理 .....      | 43 |
| 一、兼营不同税率的货物或应税劳务 .....     | 43 |
| 二、混合销售行为 .....             | 44 |
| 三、兼营非增值税应税劳务 .....         | 45 |
| 第七节 进口货物征税 .....           | 46 |
| 一、进口货物的纳税人 .....           | 46 |
| 二、进口货物的征税范围 .....          | 46 |
| 三、进口货物的适用税率 .....          | 46 |
| 四、进口货物应纳税额的计算 .....        | 46 |
| 五、进口货物的税收管理 .....          | 47 |
| 第八节 出口货物退（免）税 .....        | 47 |
| 一、出口货物退（免）税基本政策 .....      | 48 |
| 二、出口货物退（免）税的适用范围 .....     | 48 |
| 三、出口货物的退税率 .....           | 50 |
| 四、出口货物应退税额的计算 .....        | 50 |
| 五、出口货物退（免）税管理 .....        | 53 |
| 第九节 征收管理 .....             | 54 |
| 一、纳税义务发生时间 .....           | 54 |
| 二、纳税期限 .....               | 55 |
| 三、纳税地点 .....               | 55 |
| 四、纳税申报 .....               | 56 |
| 第十节 增值税专用发票的使用及管理 .....    | 56 |
| 一、专用发票的联次 .....            | 56 |
| 二、专用发票的开票限额 .....          | 56 |
| 三、专用发票领购使用范围 .....         | 57 |

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 四、专用发票开具范围 .....            | 57 |
| 五、专用发票开具要求 .....            | 57 |
| 六、开具专用发票后发生退货或开票有误的处理 ..... | 57 |
| 七、专用发票与不得抵扣进项税额的规定 .....    | 58 |
| 八、加强增值税专用发票的管理 .....        | 59 |
| 第十一节 综合案例分析 .....           | 59 |
| 思考练习题 .....                 | 62 |

### 第三章 消费税法 ..... 73

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 第一节 纳税义务人 .....              | 73 |
| 第二节 征税范围与税目 .....            | 73 |
| 一、征税范围 .....                 | 73 |
| 二、税目 .....                   | 74 |
| 第三节 税率 .....                 | 78 |
| 第四节 生产销售环节应纳消费税的计算 .....     | 79 |
| 一、从价定率计算 .....               | 79 |
| 二、从量定额计算 .....               | 82 |
| 三、从价定率和从量定额复合计算 .....        | 82 |
| 四、外购应税消费品已纳税款的计算扣除 .....     | 83 |
| 五、兼营不同税率应税消费品的税务处理 .....     | 85 |
| 六、税额减征的计算 .....              | 85 |
| 第五节 自产自用应纳消费税的计算 .....       | 85 |
| 一、自产自用应税消费品的定义 .....         | 86 |
| 二、自产自用应税消费品的税务处理 .....       | 86 |
| 三、自产自用应税消费品应纳税额的计算 .....     | 87 |
| 第六节 委托加工环节应税消费品应纳税额的计算 ..... | 89 |
| 一、委托加工应税消费品的确定 .....         | 90 |
| 二、委托加工应税消费品代收代缴税款的规定 .....   | 90 |
| 三、委托加工环节应税消费品应纳税额的计算 .....   | 91 |
| 四、委托加工收回的应税消费品已纳税额的扣除 .....  | 92 |
| 第七节 进口环节应纳消费税的计算 .....       | 93 |
| 一、进口一般货物应纳消费税的计算 .....       | 94 |
| 二、进口卷烟应纳消费税的计算 .....         | 96 |
| 第八节 出口应税消费品退（免）税 .....       | 96 |
| 一、出口退税率的规定 .....             | 97 |
| 二、出口应税消费品退（免）税 .....         | 97 |
| 三、出口应税消费品退税额的计算 .....        | 98 |
| 四、出口应税消费品办理退（免）税后的管理 .....   | 98 |
| 第九节 征收管理 .....               | 99 |
| 一、纳税义务发生时间 .....             | 99 |

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| 二、纳税期限 .....              | 99         |
| 三、纳税地点 .....              | 100        |
| 四、纳税申报 .....              | 100        |
| 第十节 综合案例分析 .....          | 100        |
| 思考练习题 .....               | 103        |
| <b>第四章 营业税法 .....</b>     | <b>113</b> |
| 第一节 纳税义务人 .....           | 113        |
| 一、纳税义务人 .....             | 113        |
| 二、扣缴义务人 .....             | 114        |
| 第二节 征税范围与税目 .....         | 115        |
| 一、交通运输业 .....             | 115        |
| 二、建筑业 .....               | 116        |
| 三、金融保险业 .....             | 117        |
| 四、邮电通信业 .....             | 117        |
| 五、文化体育业 .....             | 118        |
| 六、娱乐业 .....               | 119        |
| 七、服务业 .....               | 119        |
| 八、转让无形资产 .....            | 120        |
| 九、销售不动产 .....             | 120        |
| 第三节 税率 .....              | 121        |
| 第四节 应纳税额的计算 .....         | 121        |
| 一、计税依据 .....              | 121        |
| 二、应纳税额的计算 .....           | 124        |
| 第五节 几种特殊经营行为的税务处理 .....   | 125        |
| 一、兼营不同税目的应税行为 .....       | 125        |
| 二、混合销售行为 .....            | 126        |
| 三、兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为 ..... | 126        |
| 第六节 税收优惠 .....            | 127        |
| 一、起征点 .....               | 127        |
| 二、税收优惠规定 .....            | 127        |
| 第七节 征税管理 .....            | 129        |
| 一、纳税义务发生时间 .....          | 129        |
| 二、纳税期限 .....              | 131        |
| 三、纳税地点 .....              | 131        |
| 四、纳税申报 .....              | 132        |
| 第八节 综合案例分析 .....          | 132        |
| 思考练习题 .....               | 134        |
| <b>第五章 城市维护建设税法 .....</b> | <b>141</b> |
| 第一节 纳税义务人 .....           | 141        |

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 第二节 税率            | 141 |
| 一、三档差别比例税率        | 141 |
| 二、具体适用税率的确定       | 141 |
| 第三节 计税依据          | 142 |
| 第四节 应纳税额的计算       | 142 |
| 第五节 税收优惠          | 142 |
| 第六节 征收管理          | 143 |
| 一、纳税环节            | 143 |
| 二、纳税期限            | 143 |
| 三、纳税地点            | 143 |
| 四、纳税申报            | 143 |
| 第七节 综合案例分析        | 144 |
| 附：教育费附加的有关规定      | 145 |
| 一、教育费附加概述         | 145 |
| 二、教育费附加的征收范围及计征依据 | 145 |
| 三、教育费附加计征比率       | 145 |
| 四、教育费附加的计算        | 145 |
| 五、教育费附加的减免规定      | 145 |
| 思考练习题             | 145 |

## 第六章 关税法 152

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 第一节 纳税义务人                   | 152 |
| 一、货物的纳税人                    | 152 |
| 二、物品的纳税人                    | 152 |
| 第二节 征税对象                    | 153 |
| 第三节 税目和税率                   | 153 |
| 一、税目                        | 153 |
| 二、税率                        | 153 |
| 第四节 原产地规定                   | 156 |
| 一、全部产地生产标准                  | 156 |
| 二、实质性加工标准                   | 156 |
| 三、其他                        | 156 |
| 第五节 关税完税价格                  | 156 |
| 一、进口货物的完税价格                 | 157 |
| 二、出口货物的完税价格                 | 159 |
| 三、进出口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费的计算 | 159 |
| 第六节 应纳税额的计算                 | 160 |
| 一、从价税应纳税额的计算                | 160 |
| 二、从量税应纳税额的计算                | 160 |
| 三、复合税应纳税额的计算                | 160 |

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| 四、滑准税应纳税额的计算 .....        | 160        |
| 第七节 税收优惠 .....            | 161        |
| 一、法定减免税 .....             | 161        |
| 二、特定减免税 .....             | 162        |
| 三、临时减免税 .....             | 162        |
| 第八节 行李和邮递物品进口税 .....      | 162        |
| 第九节 征收管理 .....            | 163        |
| 一、关税缴纳 .....              | 163        |
| 二、关税的强制执行 .....           | 163        |
| 三、关税退还 .....              | 164        |
| 四、关税补征和追征 .....           | 164        |
| 五、关税纳税争议 .....            | 164        |
| 第十节 综合案例分析 .....          | 165        |
| 思考练习题 .....               | 166        |
| <b>第七章 资源税法 .....</b>     | <b>172</b> |
| 第一节 纳税人 .....             | 172        |
| 一、纳税人 .....               | 172        |
| 二、扣缴义务人 .....             | 172        |
| 第二节 税目与单位税额 .....         | 172        |
| 一、税目与单位税额 .....           | 173        |
| 二、扣缴义务人适用的税额 .....        | 174        |
| 第三节 课税数量 .....            | 174        |
| 一、确定资源税课税数量的基本方法 .....    | 174        |
| 二、特殊情况课税数量的确定方法 .....     | 174        |
| 第四节 应纳税额的计算 .....         | 175        |
| 第五节 税收优惠 .....            | 176        |
| 一、减税、免税项目 .....           | 176        |
| 二、出口应税产品不退(免)资源税的规定 ..... | 176        |
| 第六节 征收管理 .....            | 176        |
| 一、纳税义务发生时间 .....          | 176        |
| 二、纳税期限 .....              | 176        |
| 三、纳税地点 .....              | 177        |
| 四、纳税申报 .....              | 177        |
| 思考练习题 .....               | 177        |
| <b>第八章 土地增值税法 .....</b>   | <b>182</b> |
| 第一节 纳税人 .....             | 182        |
| 第二节 征税范围 .....            | 182        |
| 一、征税范围 .....              | 182        |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 二、征税范围的界定 .....           | 183 |
| 三、若干具体情况的判定 .....         | 184 |
| 第三节 税率 .....              | 185 |
| 第四节 应纳税额的计算 .....         | 186 |
| 一、应税收入的确定 .....           | 186 |
| 二、扣除项目的确定 .....           | 186 |
| 三、增值额的确定 .....            | 188 |
| 四、应纳税额的计算方法 .....         | 188 |
| 第五节 税收优惠 .....            | 190 |
| 一、建造普通标准住宅的税收优惠 .....     | 190 |
| 二、国家征用收回的房地产的税收优惠 .....   | 190 |
| 三、个人转让房地产的税收优惠 .....      | 190 |
| 第六节 征收管理 .....            | 190 |
| 一、纳税期限 .....              | 190 |
| 二、纳税地点 .....              | 190 |
| 三、纳税申报 .....              | 191 |
| 四、房地产开发项目土地增值税的清算管理 ..... | 191 |
| 第七节 综合案例分析 .....          | 191 |
| 思考练习题 .....               | 192 |

## 第九章 城镇土地使用税法 ..... 198

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 第一节 纳税义务人 .....                    | 198 |
| 第二节 征税范围 .....                     | 198 |
| 第三节 税率 .....                       | 199 |
| 第四节 应纳税额的计算 .....                  | 200 |
| 一、计税依据 .....                       | 200 |
| 二、应纳税额的计算方法 .....                  | 200 |
| 第五节 税收优惠 .....                     | 200 |
| 一、法定免缴土地使用税的优惠 .....               | 200 |
| 二、省、自治区、直辖市地方税务局确定减免土地使用税的优惠 ..... | 201 |
| 第六节 征收管理 .....                     | 201 |
| 一、纳税义务发生时间 .....                   | 201 |
| 二、纳税期限 .....                       | 202 |
| 三、纳税地点 .....                       | 202 |
| 四、征税机构 .....                       | 202 |
| 五、纳税申报 .....                       | 202 |
| 思考练习题 .....                        | 202 |

## 第十章 房产税法 ..... 207

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 第一节 纳税义务人 ..... | 207 |
|-----------------|-----|

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 一、经营管理单位或产权所有人 .....              | 207 |
| 二、承典人 .....                       | 207 |
| 三、代管人或者使用人 .....                  | 207 |
| 四、无租房产使用人 .....                   | 208 |
| 第二节 征税范围 .....                    | 208 |
| 一、征税对象 .....                      | 208 |
| 二、征税范围 .....                      | 208 |
| 第三节 税率 .....                      | 208 |
| 第四节 应纳税额的计算 .....                 | 208 |
| 一、计税依据 .....                      | 209 |
| 二、应纳税额的计算方法 .....                 | 210 |
| 第五节 税收优惠 .....                    | 211 |
| 一、国家机关、人民团体、军队自用的房产 .....         | 211 |
| 二、由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产 .....     | 212 |
| 三、宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产 .....         | 212 |
| 四、个人所有非营业用的房产 .....               | 212 |
| 五、对行使国家行政管理职能的中国人民银行总行的自用房产 ..... | 213 |
| 六、经财政部批准免税的其他房产 .....             | 213 |
| 第六节 征收管理 .....                    | 214 |
| 一、纳税义务发生时间 .....                  | 214 |
| 二、纳税期限 .....                      | 214 |
| 三、纳税地点 .....                      | 214 |
| 四、纳税申报 .....                      | 214 |
| 思考练习题 .....                       | 214 |

## 第十一章 车船税法 .....

219

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 第一节 纳税义务人 .....             | 219 |
| 第二节 征税范围 .....              | 219 |
| 一、车辆 .....                  | 219 |
| 二、船舶 .....                  | 219 |
| 第三节 税目与税率 .....             | 219 |
| 一、载客汽车 .....                | 220 |
| 二、三轮汽车 .....                | 220 |
| 三、低速货车 .....                | 220 |
| 四、专项作业车 .....               | 220 |
| 五、船舶 .....                  | 221 |
| 第四节 应纳税额的计算 .....           | 221 |
| 一、计税依据 .....                | 221 |
| 二、应纳税额的计算方法 .....           | 221 |
| 三、保险机构代收代缴车船税和滞纳金 的计算 ..... | 222 |

|                  |            |
|------------------|------------|
| 第五节 税收优惠         | 223        |
| 一、法定减免           | 223        |
| 二、特定减免           | 223        |
| 第六节 征收管理         | 223        |
| 一、纳税义务发生时间       | 223        |
| 二、纳税期限           | 224        |
| 三、纳税地点           | 224        |
| 四、纳税申报           | 224        |
| 思考练习题            | 224        |
| <b>第十二章 印花税法</b> | <b>228</b> |
| 第一节 纳税义务人        | 228        |
| 一、立合同人           | 228        |
| 二、立据人            | 228        |
| 三、立账簿人           | 228        |
| 四、领受人            | 229        |
| 五、使用人            | 229        |
| 第二节 税目           | 229        |
| 一、购销合同           | 229        |
| 二、加工承揽合同         | 229        |
| 三、建设工程勘察设计合同     | 229        |
| 四、建筑安装工程承包合同     | 229        |
| 五、财产租赁合同         | 229        |
| 六、货物运输合同         | 229        |
| 七、仓储保管合同         | 230        |
| 八、借款合同           | 230        |
| 九、财产保险合同         | 230        |
| 十、技术合同           | 230        |
| 十一、产权转移书据        | 230        |
| 十二、营业账簿          | 230        |
| 十三、权利、许可证照       | 230        |
| 第三节 税率           | 231        |
| 一、比例税率           | 231        |
| 二、定额税率           | 231        |
| 第四节 应纳税额的计算      | 232        |
| 一、计税依据           | 232        |
| 二、应纳税额的计算方法      | 233        |
| 第五节 税收优惠         | 233        |
| 第六节 征收管理         | 234        |
| 一、纳税办法           | 234        |

|               |     |
|---------------|-----|
| 二、纳税环节 .....  | 235 |
| 三、纳税地点 .....  | 235 |
| 四、纳税申报 .....  | 236 |
| 五、管理与处罚 ..... | 236 |
| 思考练习题 .....   | 237 |

## 第十三章 契税法 ..... 241

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 第一节 纳税义务人 .....           | 241 |
| 第二节 征税对象 .....            | 241 |
| 一、国有土地使用权出让 .....         | 241 |
| 二、土地使用权转让 .....           | 241 |
| 三、房屋买卖 .....              | 241 |
| 四、房屋赠与 .....              | 242 |
| 五、房屋交换 .....              | 242 |
| 六、承受国有土地使用权支付的土地出让金 ..... | 242 |
| 第三节 税率 .....              | 242 |
| 第四节 应纳税额的计算 .....         | 242 |
| 一、计税依据 .....              | 242 |
| 二、应纳税额的计算方法 .....         | 243 |
| 第五节 税收优惠 .....            | 243 |
| 一、契税优惠的一般规定 .....         | 243 |
| 二、契税优惠的特殊规定 .....         | 244 |
| 第六节 征收管理 .....            | 245 |
| 一、纳税义务发生时间 .....          | 245 |
| 二、纳税期限 .....              | 245 |
| 三、纳税地点 .....              | 245 |
| 四、征收管理 .....              | 245 |
| 五、纳税申报 .....              | 246 |
| 思考练习题 .....               | 246 |

## 第十四章 企业所得税法 ..... 250

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第一节 纳税义务人 .....    | 250 |
| 一、居民企业 .....       | 250 |
| 二、非居民企业 .....      | 251 |
| 第二节 征税对象 .....     | 251 |
| 一、居民企业的征税对象 .....  | 251 |
| 二、非居民企业的征税对象 ..... | 251 |
| 三、所得来源的确定 .....    | 251 |
| 第三节 税率 .....       | 252 |
| 一、基本税率 .....       | 252 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 二、低税率 .....               | 252 |
| 第四节 应纳税所得额的计算 .....       | 252 |
| 一、收入总额 .....              | 252 |
| 二、不征税收入和免税收入 .....        | 254 |
| 三、扣除原则和范围 .....           | 255 |
| 四、不得扣除的项目 .....           | 261 |
| 五、亏损弥补 .....              | 261 |
| 第五节 资产的税务处理 .....         | 262 |
| 一、固定资产的税务处理 .....         | 262 |
| 二、生物资产的税务处理 .....         | 263 |
| 三、无形资产的税务处理 .....         | 264 |
| 四、长期待摊费用的税务处理 .....       | 265 |
| 五、存货的税务处理 .....           | 265 |
| 六、投资资产的税务处理 .....         | 266 |
| 七、税法规定与会计规定差异的处理 .....    | 266 |
| 第六节 应纳税额的计算 .....         | 266 |
| 一、居民企业应纳税额的计算 .....       | 266 |
| 二、境外所得抵扣税额的计算 .....       | 268 |
| 三、非居民企业应纳税额的计算 .....      | 270 |
| 四、房地产开发企业所得税预缴税款的处理 ..... | 271 |
| 第七节 税收优惠 .....            | 271 |
| 一、免征与减征优惠 .....           | 271 |
| 二、高新技术企业优惠 .....          | 273 |
| 三、小型微利企业优惠 .....          | 273 |
| 四、加计扣除优惠 .....            | 273 |
| 五、创投企业优惠 .....            | 274 |
| 六、加速折旧优惠 .....            | 274 |
| 七、减计收入优惠 .....            | 274 |
| 八、税额抵免优惠 .....            | 274 |
| 九、民族自治地方的优惠 .....         | 275 |
| 十、非居民企业优惠 .....           | 275 |
| 十一、其他有关行业的优惠 .....        | 275 |
| 第八节 源泉扣缴 .....            | 277 |
| 一、扣缴义务人 .....             | 277 |
| 二、扣缴方法 .....              | 277 |
| 第九节 特别纳税调整 .....          | 278 |
| 一、特别纳税调整的概念 .....         | 278 |
| 二、关联方 .....               | 278 |
| 三、关联业务的税务处理 .....         | 278 |
| 四、特别纳税调整方法 .....          | 279 |

|                                                   |            |
|---------------------------------------------------|------------|
| 第十节 征收管理                                          | 280        |
| 一、纳税地点                                            | 280        |
| 二、纳税期限                                            | 280        |
| 三、纳税申报                                            | 280        |
| 第十一节 综合案例分析                                       | 281        |
| 思考练习题                                             | 286        |
| <b>第十五章 个人所得税法</b>                                | <b>297</b> |
| 第一节 纳税义务人                                         | 297        |
| 一、居民纳税义务人                                         | 297        |
| 二、非居民纳税义务人                                        | 298        |
| 第二节 所得来源的确定                                       | 299        |
| 第三节 应税所得项目                                        | 300        |
| 一、工资、薪金所得                                         | 300        |
| 二、个体工商户的生产、经营所得                                   | 301        |
| 三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得                              | 302        |
| 四、劳务报酬所得                                          | 302        |
| 五、稿酬所得                                            | 304        |
| 六、特许权使用费所得                                        | 304        |
| 七、利息、股息、红利所得                                      | 304        |
| 八、财产租赁所得                                          | 305        |
| 九、财产转让所得                                          | 305        |
| 十、偶然所得                                            | 307        |
| 十一、经国务院财政部门确定征税的其他所得                              | 307        |
| 第四节 税率                                            | 307        |
| 一、工资、薪金所得适用税率                                     | 307        |
| 二、个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用税率            | 307        |
| 三、稿酬所得适用税率                                        | 308        |
| 四、劳务报酬所得适用税率                                      | 308        |
| 五、特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和其他所得适用税率 | 308        |
| 第五节 应纳税所得额的规定                                     | 309        |
| 一、费用减除标准                                          | 309        |
| 二、附加减除费用适用的范围和标准                                  | 310        |
| 三、每次收入的确定                                         | 310        |
| 四、应纳税所得额的其他规定                                     | 312        |
| 第六节 应纳税额的计算                                       | 312        |
| 一、工资、薪金所得应纳税额的计算                                  | 312        |
| 二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算                            | 313        |