

国家税收教程

(下册)

王诚尧 主编

GUOJIA SHUISHOU JIAOXUE

国家税收教程

(下 册)

王诚尧 主编

中国财政经济出版社

目 录

第三篇 流转额征税

第十一章 流转税概论	(1)
第一节 流转税的类型和特点	(2)
一、流转税的分类	(2)
二、流转税的特点	(3)
三、流转税的优劣	(4)
第二节 流转税制设计	(5)
一、税种的选择	(5)
二、征税范围的选择	(6)
三、计税方式的选择	(7)
四、课税环节的选择	(7)
五、税率的选择	(8)
第十二章 增值税	(10)
第一节 增值税概述	(10)
一、增值税的概念	(10)
二、增值税的产生和发展	(11)
三、增值税的特点和作用	(13)
四、增值税的国际经验	(15)
第二节 增值税的引进和发展	(22)
一、中国增值税的引进	(23)
二、中国增值税制的建立	(25)
三、中国增值税制的完善	(28)

四、增值税的立法精神	(29)
第三节 增值税的征税范围和纳税人	(31)
一、增值税的征税范围	(31)
二、增值税的纳税人	(34)
第四节 增值税的税率	(37)
一、增值税税率设计的原则	(37)
二、增值税税率的适用	(38)
第五节 增值税的计算方法	(40)
一、销售额的确定	(41)
二、进项税额的确定	(43)
三、采用简易征收方法的应纳增值税税额计算	(46)
四、进口货物增值税应纳税额的计算	(47)
第六节 增值税的减免税和出口退税	(48)
一、增值税的减免税	(48)
二、增值税的起征点	(49)
三、增值税的出口退税	(49)
第七节 增值税的缴纳和管理	(52)
一、增值税的缴纳	(52)
二、增值税的管理	(54)
第十三章 消费税	(63)
第一节 消费税概述	(63)
一、消费税的含义、特点和作用	(63)
二、消费税的设计	(64)
第二节 消费税的立法精神及特点	(66)
第三节 消费税的征税范围和纳税人	(68)
一、消费税的征税范围	(68)
二、消费税的纳税人	(69)
第四节 消费税的税目税率	(69)

一、消费税的税目	(69)
二、消费税的税率	(70)
第五节 消费税的计税依据和税额计算	(72)
一、消费税的计税依据	(72)
二、消费税的税额计算方法	(76)
第六节 消费税的缴纳	(78)
一、消费税的纳税环节	(78)
二、消费税的纳税义务发生时间	(78)
三、消费税的纳税地点	(79)
四、消费税的纳税期限和报缴方法	(79)
五、消费税的减免	(80)
第十四章 营业税	(82)
第一节 营业税概述	(82)
一、营业税的一般特点和作用	(82)
二、现行营业税的主要特点	(82)
第二节 营业税的征税范围和纳税人	(84)
一、营业税的征税范围	(84)
二、营业税的纳税人	(86)
第三节 营业税的税目税率	(86)
一、营业税的税目	(86)
二、营业税的税率	(93)
第四节 营业税的计税依据和应纳税额计算	(94)
一、营业额的一般规定	(94)
二、特殊情况下营业额的确定	(94)
三、营业税应纳税额的计算	(96)
四、营业税的免税项目和起征点	(96)
第五节 营业税的缴纳	(98)
一、营业税的扣缴义务人	(98)

二、营业税的纳税义务发生时间	(99)
三、营业税的纳税期限	(99)
四、营业税的纳税地点	(100)
第十五章 关税	(101)
第一节 关税的特点和形成	(101)
一、关税的意义和特点	(101)
二、关税的由来和新中国自主关税的建立	(104)
第二节 关税的分类	(109)
一、我国关税的分类	(109)
二、国际上关税的分类	(110)
第三节 关税的作用和政策	(116)
一、关税的作用和历史使命	(116)
二、关税的政策原则	(120)
第四节 关税的税则和税目、税率	(125)
一、海关进出口税则及结构	(125)
二、征收进口税的货物及税率	(130)
三、征收出口税的货物及税率	(136)
四、税率的运用和特别关税	(138)
第五节 关税的计算交纳	(140)
一、进出口关税的纳税人和纳税方式	(140)
二、进出口关税的完税价格及审定	(142)
三、关税的计算交纳、退补税和违章处理	(149)
第六节 关税的减免优惠和保税制度	(151)
一、减免税方式	(151)
二、保税制度	(154)
三、初步清理后的减免税优惠政策规定	(155)
四、今后继续清理减免税优惠的方向	(161)
第七节 行邮物品进口税	(164)

一、行邮物品进口税的概念	(164)
二、80 年代及以前的征税办法	(165)
三、现行征税办法	(167)

第四篇 所得额征税

第十六章 企业所得税

第一节 改革和统一企业所得税制的重要意义和 立法原则	(172)
-------------------------------------	-------

一、改革和统一企业所得税制的必要性	(172)
二、企业所得税的立法原则	(177)
三、企业所得税的特点和作用	(179)

第二节 企业所得税的纳税人和征税范围

一、企业所得税的纳税义务人	(181)
二、列入征税范围的所得	(185)

第三节 应纳税所得额及其计算

一、确定应纳税所得额的重要性和应以税法为准	(187)
二、应纳税所得额的计算公式和计算原则	(190)
三、准予扣除项目的范围和标准	(192)
四、计算应纳税所得额中不得扣除的项目	(198)
五、转让定价和不能正确计算应税所得的税务处理	(199)
六、资产的税务处理	(201)

第四节 企业所得税的税率设计

一、统一的 33% 比例税率	(204)
二、特殊情况的差别比例税率	(209)

第五节 应纳税额计算、税额扣除和优惠减免

一、企业所得税应纳税额计算和已纳税额扣除	(212)
二、税收优惠减免	(215)

第六节	企业所得税的征收管理	(222)
第十七章	外商投资企业和外国企业所得税	(225)
第一节	税种的概念和立法精神	(225)
一、	税种的概念和特点	(225)
二、	合并两税, 重新立法的必要性	(226)
三、	主要立法精神和作用	(230)
第二节	纳税人和计税依据	(231)
一、	纳税义务人	(231)
二、	计税依据	(232)
三、	关联企业应纳税所得额的调整	(232)
第三节	税率设计	(234)
一、	税率的设计	(234)
二、	税率设计的依据	(236)
第四节	税收优惠和减免	(237)
第五节	应纳税额的计算和征收	(245)
一、	计算应纳税所得额遵循的原则	(245)
二、	应纳税所得额的计算方式	(246)
三、	应纳税额的计算公式	(247)
第十八章	个人所得税	(250)
第一节	个人所得税的地位和作用	(250)
第二节	新个人所得税制建立的指导思想和原则	(254)
一、	改革、完善个人所得税制的历史背景	(254)
二、	新个人所得税制建立的指导思想和原则	(255)
第三节	个人所得税的纳税人和征税模式	(256)
一、	纳税人及其界定	(256)
二、	采取分类所得税的征税模式	(260)
第四节	个人所得税的应税项目	(263)
第五节	个人所得税的分类税率	(266)

第六节 个人所得税应税所得和税额的计算·····	(269)
一、应纳税所得额的计算 ·····	(269)
二、应纳税额的计算 ·····	(278)
三、境外已纳税款的扣除及计算 ·····	(283)
第七节 个人所得税的减税、免税·····	(284)
一、免税的个人所得项目 ·····	(285)
二、减税的个人所得项目 ·····	(287)
第八节 个人所得税的缴纳和管理·····	(288)
一、征收方法 ·····	(288)
二、纳税期限 ·····	(289)
三、强化个人所得税征管 ·····	(290)

第五篇 其他征税

第十九章 资源、土地征税·····	(293)
第一节 资源征税概论·····	(293)
一、资源征税概念 ·····	(293)
二、资源征税的重要意义和作用 ·····	(295)
三、资源征税的发展趋势和税种 ·····	(302)
第二节 资源税·····	(309)
一、资源税的特点和立法原则 ·····	(309)
二、资源税的课征制度 ·····	(312)
三、资源税的计算缴纳 ·····	(314)
第三节 土地增值税·····	(317)
一、开征土地增值税的目的和作用 ·····	(317)
二、土地增值税的立法原则·····	(321)
三、土地增值税的主要课征制度 ·····	(323)
四、土地增值税的减免和征管 ·····	(327)

第四节 耕地占用税	(330)
一、意义和特点	(330)
二、功能作用	(331)
三、纳税人和征税范围	(333)
四、计税依据和税率	(334)
五、减税免税	(336)
六、征收管理	(337)
第二十章 农(牧)业税	(338)
第一节 农业税	(338)
一、农业税的意义和政策原则	(338)
二、农业税的纳税人和征税范围	(340)
三、农业收入的计税标准	(342)
四、农业税税率	(343)
五、农业税的减免	(345)
六、农业税的计算征收	(346)
第二节 农业特产税	(348)
一、意义和作用	(348)
二、纳税人和征税范围	(350)
三、税目和税率	(352)
四、税款的计算缴纳	(354)
五、减税、免税和征收管理	(354)
第三节 牧业税	(355)
第二十一章 几种行为税和财产税	(358)
第一节 固定资产投资方向调节税	(358)
一、意义和政策精神	(358)
二、纳税人、计税依据和税率设计	(359)
三、税款的计算和缴纳	(361)
四、加倍征税、减免税和禁止发展项目等的处理	(364)
第二节 印花税	(366)

一、意义和作用	(366)
二、课征制度	(366)
第三节 船舶吨税	(370)
第四节 契税	(371)
一、意义和作用	(371)
二、税率	(371)
三、征税范围和办法	(372)
第五节 下放管理权的屠宰税、筵席税	(373)
一、屠宰税	(373)
二、筵席税	(376)
第二十二章 待改革和要新设的税种	(378)
第一节 改城市维护建设税为城乡维护建设税	(379)
一、城市维护建设税的意义、作用和存在的问题	(379)
二、改建城乡维护建设税的设想	(382)
三、现行城市维护建设税的主要内容	(384)
第二节 改城镇土地使用税为土地使用税	(386)
一、城镇土地使用税的意义、作用和存在的问题	(386)
二、改建土地使用税的设想	(388)
三、现行城镇土地使用税的主要内容	(389)
第三节 改革和统一房产税	(392)
一、现行对房屋征税的税种和存在的矛盾	(392)
二、改革和统一房产税的设想	(393)
三、现行房产税的主要内容	(394)
四、城市房地产税制的主要内容	(395)
第四节 改车船使用税为车船税	(396)
一、对国内车船使用征收的税种和存在的矛盾	(396)
二、改车船使用税为车船税的设想	(397)
三、现行车船使用税的主要内容	(398)

四、现行车船使用牌照税的主要内容	(400)
第五节 新设证券交易税	(401)
一、现行股票交易征税制度及其矛盾	(401)
二、证券交易税制主要内容的设想	(403)
第六节 新设遗产税和研究设立社会保障税	(404)
一、设立遗产税	(404)
二、研究征收社会保障(险)税	(407)

第六篇 税收征管和法制建设

第二十三章 税收征管和制度	(409)
第一节 税收征收管理的任务和作用	(409)
一、税收征管的任务	(409)
二、税收征管的作用	(411)
第二节 税收征收管理的原则	(413)
一、依法征管的原则	(413)
二、保护纳税人合法权益的原则	(414)
三、专业管理与群众管理相结合的原则	(414)
四、条块结合、分级管理的原则	(415)
第三节 税收征管制度的发展和改革思路	(415)
一、新中国税收征管制度的建立	(415)
二、税收征管制度的发展	(416)
三、进一步深化税收征管制度改革	(417)
第四节 税务日常管理制度	(418)
一、税务登记	(419)
二、帐簿、凭证管理	(421)
三、发票管理	(422)
四、纳税申报	(424)

五、纳税辅导	(426)
六、纳税鉴定	(427)
第五节 税收征管形式	(428)
一、驻厂管理	(428)
二、行业管理	(429)
三、分片管理	(429)
四、巡回管理	(430)
第六节 税务代理制度	(430)
一、税务代理的业务范围	(431)
二、税务代理人	(432)
三、税务代理的原则	(432)
第二十四章 税款征收和税务检查	(434)
第一节 税款征收方式	(434)
一、查帐征收	(434)
二、查定征收	(435)
三、查验征收	(435)
四、定期定额征收	(436)
五、自核自缴	(436)
六、代扣代缴和代收代缴	(437)
七、委托代征	(437)
八、邮寄申报纳税	(438)
九、其他征收方式	(438)
第二节 税款征收的保障措施	(439)
一、税款征收保障措施的概念	(439)
二、反避税措施	(440)
三、纳税担保	(442)
四、税收保全措施	(443)
五、税收强制执行措施	(445)
六、出境清税	(446)

七、加收税款滞纳金	(447)
八、税款退还与追征	(447)
第三节 减免税和出口退税管理	(448)
一、减免税管理	(448)
二、出口退税管理	(450)
第四节 税务检查	(452)
一、税务检查的内容和形式	(452)
二、税务检查的范围和方法	(453)
三、税务检查的程序和定案	(455)
第二十五章 税收法制建设	(457)
第一节 市场经济与税收法制建设	(457)
一、市场经济与法制建设	(457)
二、加强税收法制建设的重要性	(458)
第二节 税收法律关系	(462)
一、税法的调整对象	(462)
二、税收法律关系的概念和特征	(463)
三、税收法律关系的要素	(464)
第三节 税收立法	(467)
一、税收立法的含义	(467)
二、税收法律的表现形式	(468)
三、税收立法权限和立法机构	(470)
四、税收立法程序	(471)
第四节 税收执法	(471)
一、税收执法和税收执法行为	(471)
二、税收执法的主体、对象及内容	(472)
三、税收执法的措施	(472)
四、税务行政复议	(476)
第五节 税收司法	(482)

一、税收司法的含义	(482)
二、税务行政诉讼制度	(482)
三、税收司法程序	(484)

第三篇 流转额征税

第十一章 流转税概论

流转税是以商品和劳务的流转额为课税对象而征收的税种的统称，国际上一般将其称之为商品和劳务税。商品和劳务的流转额，是指从事商品生产、经营活动和各种劳务活动而发生的货币金额，包括商品销售收入额、购入商品支付金额、提供劳务取得的营业收入额和取得劳务支付的货币金额。

流转税在税制结构中占有重要的地位。对商品和劳务课税曾是西方国家财政收入的主要来源。二次大战以后，随着所得税的兴起，商品和劳务税在其税制结构中的地位有所削弱，但它的重要作用仍然是所得税所不可代替的。进入 80 年代，在经济长期处于“滞胀”的背景下，西方国家纷纷推行旨在提高税制的效率、尽快摆脱经济发展迟缓状况的税制改革，商品和劳务税，特别是增值税，以其中性、高效、透明和收入稳定的特点，而重新受到西方国家政府的重视，其在税制中的地位也得到增强。在广大发展中国家，商品和劳务税则往往是其税制结构中的主体税种。

流转税一直是我国税制结构中的主体税种。我国现行流转税制主要由增值税、消费税、营业税、关税等税种组成。

第一节 流转税的类型和特点

一、流转税的分类

可以从多种角度对流转税进行分类，主要的有征税范围、课税对象、课税环节、计税方式等。

（一）从征税范围看

按照征税范围的大小，可以将流转税分为以下三种类型：

1. 对商品和劳务普遍征税，商品中既包括消费品，也包括资本性商品。
2. 只对消费品课税，资本性商品和劳务则排除在课税对象之外。
3. 选择部分消费品课税，称为消费税。

（二）从课税对象看

按照对课税对象的选择，可以将流转税分为以下两类型：

1. 对商品（劳务）的销售收入总额课征，如我国曾经实行的产品税和现在仍在实行的营业税。
2. 对商品流转的增值额课征，这就是所谓的增值税。

（三）从课税环节看

按照课税环节的不同，可以将流转税分为以下两种类型：

1. 单一环节的流转税，指在商品的产制（进口）、批发、零售各环节选择一个环节课税。如我国现行的消费税。
2. 多环节的流转税，指在商品流通的两个或两个以上环节征税，如我国曾经实行的工商统一税和现行的增值税。