

注册会计师专门化系列教材

# 税法

中国注册会计师教材编审委员会

SHU IFA

东北财经大学出版社

注册会计师专门化系列教材

# 税 法

中国注册会计师教育教材编审委员会

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

11270

## 税 法

中国注册会计师教育教材编审委员会

---

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)  
沈阳新华印刷厂印刷

---

开本:850×1168 1/32 印张:15½ 字数:388 000  
1995 年 8 月第 1 版 1996 年 5 月第 2 次印刷

---

责任编辑:田 群 责任校对:众 笑

---

印数:10 001—15 000

ISBN 7-81044-071-3/F·815

定价:20.00 元

做好教材编译  
工作·培养国际水  
准注册会计师专  
业人才

刘仲藜  
一九九二年  
十二月

## 中国注册会计师专业教育 教材编审委员会成员

**主 任:**张佑才(财政部副部长)

**副主任:**周远清(国家教委高教司司长)

杨纪琬(财政部财科所教授、博士生导师)

汤云为(上海财经大学校长、教授、博士生导师)

**委 员:**(按姓氏笔画为序)

于玉林(天津财经学院教授、博士生导师)

王 军(财政部办公厅副主任)

王庆成(中国人民大学教授)

刘伯安(国家经贸委培训司副司长)

李适时(国务院法制局外事财贸司副司长)

朱祺珩(蛇口信德会计师事务所主任会计师)

吴水澎(厦门大学教授、博士生导师)

余秉坚(中国会计学会秘书长)

汪建熙(中国证券监督管理委员会首席会计师)

张忠诚(国家税务总局总经济师)

谷 祺(东北财经大学教授、博士生导师)

林万祥(西南财经大学教授)

易仁萍(审计署审计管理司副司长)

郭道扬(中南财经大学教授、博士生导师)

董晓朝(中国注册会计师协会副秘书长)

## 序

注册会计师是市场经济的产物,又是市场经济制度赖以生存和发展的基础。我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,这就在客观上要求建立和完善以注册会计师为主体的社会经济监督体系,大力发展注册会计师事业。因此,中共中央《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中,要求大力发展会计师事务所等中介机构,党和国家领导同志更是多次提出中国要发展 30 万注册会计师的明确目标。

新中国注册会计师制度自 1980 年恢复重建以来,在短短的 14 年里取得了较大的发展,已形成了一支具有近 3 万名执业注册会计师、13 万名从业人员的队伍,对我国的经济改革和对外开放起到了积极的促进作用。但这支队伍在数量上和质量上都与党和国家领导同志的要求还有很大的差距,还远远不能满足建立社会主义市场经济体制的需要,亟需进行大规模、系统化、与国际接轨的培训工作。为此,国务院成立了全国注册会计师培训工作领导小组,并决定从 1994 年起在部分高等院校开设注册会计师专门化,以培养我国注册会计师队伍的高级人才,培养本世纪末、下世纪初我国注册会计师队伍的骨干力量。

在高等院校开设注册会计师专门化是一项新生事物,国内外尚无经验可循。如何办好,保证其教学质量,达到其培养目标,关键之一是要根据注册会计师的职业要求,开发出一整套科学、规范、高水平的教材。因为教材规定了教学内容,是教师授课取材之源,也是学生求知复习之本,丢开教材,欲求办好注册会计师专门化,不啻缘木而求鱼。为此,全国注册会计师培训工作领导小组成立了中国注册会计师教育教材编审委员会,由国内著名的专家学者组成,负责建设高水平的、具有权威性的注册会计师专业教育教材体系。

编审委员会根据注册会计师专门化的培养目标,考虑到我国高等院校会计专业的教学实际,经过反复地论证,确定了注册会计师专门化的九门核心课程,并决定重点建设这九门核心课程的教材,即由编审委员会统一组织编写。九门核心课程是:中级财务会计、成本管理会计、财务管理、审计、管理咨询、经济法、税法、高级财务会计、电算化会计与审计。这九门教材有的在我国尚属空白领域,有的则要按照注册会计师专门化的培养目标,跳出传统教材的思维模式重新构思、重新设计,要求高、基础差、难度大。因此,编审委员会对这套教材提出了编译为主、务实创新的原则,要求大胆借鉴,与国际惯例接轨,并通过招标的方式选择最适当的专家、教授来主编各门教材,同时对教材大纲、教材初稿在高等院校、会计师事务所及政府有关部门广泛征求意见,集百家之言,采众家之长,反复论证,反复修订,力求体现统编精神,切实保证其水

平和质量。经过艰苦不懈地努力,这套凝聚着众人智慧和心血的注册会计师专门化系列教材终于问世了。

这套教材既是注册会计师专门化的学历教育教材,又可作为注册会计师行业的从业人员及社会有关人士学习会计、审计专业知识的自学教材。随着我国注册会计师考试制度的改革,还将作为注册会计师考试的考试教材,1995年注册会计师考试将暂作为指定参考书,以后逐步与考试教材并轨。

编写注册会计师专门化系列教材,在我国尚属首次,其不足之处也就在所难免。衷心地期待着各位专家、学者及广大读者对这套教材的任何方面,提出宝贵的意见和建议,以便再版时进行修订。

張佑才

1994年12月

# 目 录

## 第一篇 税法基础知识

|              |    |
|--------------|----|
| 第一章 税收与税法    | 3  |
| 第一节 税收的必要性   | 3  |
| 第二节 税收法律关系   | 8  |
| 第三节 税收法律体系   | 19 |
| 思考题          | 22 |
| 第二章 税法的制订与实施 | 23 |
| 第一节 税法的制订    | 23 |
| 第二节 税法的解释    | 28 |
| 第三节 税法的实施    | 30 |
| 思考题          | 34 |

## 第二篇 商品税法

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第三章 增值税               | 37 |
| 第一节 税种的设置             | 37 |
| 第二节 征税对象、纳税人与纳税义务发生时间 | 41 |
| 第三节 税率、计税方法与税额计算      | 47 |
| 第四节 税款的缴纳             | 62 |
| 第五节 电力产品增值税的特殊规定      | 63 |
| 第六节 增值税专用发票制度         | 65 |

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 第七节 出口退税 .....                     | 67  |
| 思考题 .....                          | 75  |
| 第四章 消费税 .....                      | 76  |
| 第一节 税种的设置 .....                    | 76  |
| 第二节 征税对象、纳税人与纳税义务发生时间 .....        | 79  |
| 第三节 税基、税率与税额计算 .....               | 87  |
| 第四节 税款的缴纳 .....                    | 95  |
| 思考题 .....                          | 96  |
| 第五章 营业税 .....                      | 97  |
| 第一节 税种的设置 .....                    | 97  |
| 第二节 征税对象、纳税人与纳税义务发生时间 .....        | 99  |
| 第三节 税基、税率与税额计算 .....               | 110 |
| 第四节 税款的缴纳 .....                    | 114 |
| 思考题 .....                          | 116 |
| 第六章 关 税 .....                      | 117 |
| 第一节 税种的设置 .....                    | 117 |
| 第二节 进口关税 .....                     | 120 |
| 第三节 出口关税 .....                     | 133 |
| 第四节 旅客行李物品和个人邮递物品<br>进口税征收制度 ..... | 135 |
| 第五节 关税的保税制度 .....                  | 136 |
| 第六节 船舶吨税 .....                     | 144 |
| 思考题 .....                          | 148 |

### 第三篇 所得税法

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第七章 企业所得税 .....    | 151 |
| 第一节 税种的设置 .....    | 151 |
| 第二节 纳税人与征税对象 ..... | 156 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 第三节 计税依据、税率与税额计算 .....      | 157 |
| 第四节 资产的税务处理 .....           | 168 |
| 第五节 企业所得税的税款缴纳 .....        | 171 |
| 思考题 .....                   | 172 |
| 第八章 外商投资企业和外国企业所得税 .....    | 173 |
| 第一节 税种的设置 .....             | 173 |
| 第二节 纳税人与纳税对象 .....          | 176 |
| 第三节 外资企业所得税的计算 .....        | 179 |
| 第四节 外资企业所得税的税收优惠 .....      | 187 |
| 第五节 外资企业所得税的税额计算 .....      | 192 |
| 第六节 外资企业所得税的税款缴纳 .....      | 194 |
| 第七节 关联企业业务往来的税务处理 .....     | 195 |
| 思考题 .....                   | 197 |
| 第九章 个人所得税 .....             | 198 |
| 第一节 税种的设置 .....             | 198 |
| 第二节 个人所得税的纳税人与征税对象 .....    | 203 |
| 第三节 个人所得税计税依据、税率与税额计算 ..... | 210 |
| 第四节 个人所得税的税款缴纳 .....        | 225 |
| 思考题 .....                   | 227 |

#### 第四篇 财产及其他税法

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 第十章 土地增值税、城镇土地使用税与耕地占用税 ..... | 231 |
| 第一节 土地增值税 .....               | 231 |
| 第二节 城镇土地使用税 .....             | 239 |
| 第三节 耕地占用税 .....               | 241 |
| 思考题 .....                     | 245 |
| 第十一章 房产税、契税与车船使用税 .....       | 247 |
| 第一节 房产税 .....                 | 247 |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 第二节 契 税.....           | 249 |
| 第三节 车船使用税.....         | 251 |
| 思考题.....               | 254 |
| <b>第十二章 资源税</b> .....  | 255 |
| 第一节 税种的设置.....         | 255 |
| 第二节 征税范围和纳税人.....      | 257 |
| 第三节 计税依据和税率.....       | 261 |
| 第四节 资源税的计算和缴纳.....     | 289 |
| 思考题.....               | 291 |
| <b>第十三章 其他税法</b> ..... | 292 |
| 第一节 印花税.....           | 292 |
| 第二节 固定资产投产方向调节税.....   | 301 |
| 第三节 城市维护建设税.....       | 319 |
| 第四节 屠宰税和筵席税.....       | 320 |
| 思考题.....               | 322 |
| <b>第十四章 农业税收</b> ..... | 323 |
| 第一节 农业税.....           | 323 |
| 第二节 农业特产税.....         | 334 |
| 第三节 牧业税.....           | 338 |
| 思考题.....               | 341 |

## 第五篇 国际税法

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| <b>第十五章 国际税法的基本范畴</b> ..... | 345 |
| 第一节 概 述.....                | 345 |
| 第二节 税收管辖权.....              | 354 |
| 第三节 国际双重征税的免除.....          | 366 |
| 第四节 国际避税与反避税.....           | 377 |
| 思考题.....                    | 388 |

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 第十六章 国际税收协定的缔结与执行 | 389 |
| 第一节 国际税收协定的定义与分类  | 389 |
| 第二节 国际税收协定的基本内容   | 399 |
| 第三节 国际税收协定的法律地位   | 413 |
| 思考题               | 418 |

## 第六篇 税收管理法

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第十七章 税收征收管理        | 421 |
| 第一节 税务管理           | 421 |
| 第二节 税款征收           | 427 |
| 第三节 税务检查           | 432 |
| 第四节 法律责任           | 436 |
| 思考题                | 440 |
| 第十八章 税务行政复议与诉讼     | 441 |
| 第一节 税务行政复议         | 441 |
| 第二节 税务行政诉讼         | 454 |
| 思考题                | 463 |
| 第十九章 税收管理体制        | 465 |
| 第一节 概 述            | 465 |
| 第二节 分税制            | 471 |
| 第三节 税收管理机构的设置与权限划分 | 479 |
| 思考题                | 482 |

# **第一篇**

## **税法基础知识**



## 第一章

# 税 收 与 税 法

本章的主要内容，包括税收的必要性，税收法律关系和税收法律体系。通过本章的学习，应当了解税收存在的主要原因，税收法律关系的性质、要素与内容以及税收法律、法规、规章、规范性文件 and 税收基本法与单行税法、税收实体法与程序法等概念。

### 第一节 税收的必要性

税收，中国古代又称税、租税、赋税与捐税，既是一种存在了几千年的财政收入形式，又是现代各国普遍存在的社会经济现象。无论是国家机器的运转，还是人民的生活与生产，都与税收具有密切的联系。

税收的存在，主要是由以下原因决定的：

**一、税收是国家为满足公共需要而执行公共事务的经济基础**

一切经济活动，都从需要开始。作为经济范畴，需要是主体对客体的依赖关系。根据主、客体的性质，人类的需要分为私人需要与公共需要两部分。私人需要包括：（1）人口和劳动力再生

产的需要。其主体是个人或由个人组成的生活单位——家庭，客体主要是吃、穿、住、用等生活资料。(2) 物质资料再生产的需要。其主体是生产单位，在现代社会习惯上称为厂商，客体是为获取生活资料所必须的各种生产要素。公共需要是人口和劳动力再生产与物质资料再生产的共同外部条件再生产的需要。其主体是整个社会的生活单位与生产单位，客体是生活与生产的共同外部条件，包括社会和平、社会秩序、公共工程与公共事业等，在以社会化大生产为基础的商品经济条件下，还包括国民经济的按比例发展。同私人需要相比，公共需要的客体方面具有不可分性。这种不可分性在消费方面表现为非竞争性，如一条并不拥挤的大街，张三行走不妨碍李四行走，李四行走不妨碍王五行走；在供给方面表现为非排他性，如国防为北京的天安门广场提供和平，并不能排除为沈阳的红旗广场提供同样的和平，法律规范着东单地区的社会秩序，并不能排除给西单地区带来同样的效应。

需要的存在决定了满足需要的活动的存在。为满足家庭对生活资料的需要，就要有生活资料生产活动。为满足厂商对生产要素的需要，就要有生产要素的供给活动。同理，为满足整个社会的生活单位与生产单位对生活与生产所必须的共同外部条件的需要，就要有社会的公共事务存在。所谓社会公共事务，就是为公共需要提供客体的活动，内容包括国防事务、法律事务以及兴建公共工程和举办公共事业，在以社会化大生产为基础的商品经济条件下，还包括对国民经济进行的调节与控制。

公共事务的执行人，既不可能是某个家庭，也不可能是某个厂商。原因在于：家庭或厂商都属于民间经济主体，一方面不具有至高无上的权威，一方面又具有独立的经济利益。由家庭或厂商提供生活和生产的共同外部条件，必须并且只能采取收费的形式弥补所发生的各种费用。但由于生活和生产的共同外部条件在供给方面具有非排他性，消费者即使不付费也可享受这些条件，即