

21世纪高等学校财政与税收系列教材

中国税制

■ 蔡 昌 刘玉章 主编



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高等学校财政与税收系列教材

中国税制

蔡 昌 刘玉章 主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书是一本关于中国税收制度的基础性教程,主要探讨增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、契税、车船税、车辆购置税、船舶吨税、印花税、烟叶税、城市维护建设税等18种税的相关税收制度,分税种讲解中国现行税收政策精华。广义的税收制度不仅涵盖各税种的法律法规,还包括为保证这些法律法规得以实施的税收征管制度和税收管理体制等。

本书适用于财政、税务、会计、财务管理等财经专业本科生的教学,也可作为财税专业研究生及MBA、EMBA、MPACC学员的学习用书,对于从事税收研究的科研工作者及企事业单位财务工作者也有一定的参考价值。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

中国税制/蔡昌,刘玉章主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2009.7
(21世纪高等学校财政与税收系列教材)

ISBN 978-7-81123-789-4

I. 中… II. ①蔡… ②刘… III. 税收制度-中国-高等学校-教材 IV. F812.422

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第123522号

责任编辑:杨正泽

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京东光印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:22.25 字数:500千字

版 次:2009年8月第1版 2009年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-789-4/F·488

印 数:1~4 000册 定价:34.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。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

税收是一个古老的财政范畴，它随着国家的出现而出现，它随着社会的进步和经济的发展而不断发展变化。21 世纪中国经济腾飞和世界经济一体化趋势，使得税收在市场经济中更加凸显其调控功能。税收在社会经济中的地位越来越高，税收与人们的生活也越来越密切，没有哪个组织和个人能够远离税收，没有哪个组织和个人能够忽略税收的存在，税收已经成为社会各界广为关注的重要领域之一。

当今中国社会转型期，税制改革如火如荼：2008 年伊始，新企业所得税法颁布实施，内外资企业首次适用同一部法律；2008 年 11 月，增值税、营业税、消费税条例重新修订；个人所得税改革箭在弦上，税收征管改革迫在眉睫……这一切变革，都需要我们更多地关注、理解和运用税收政策。

税收是一柄双刃剑，利益与风险同在。政府谈税，企业谈税，个人谈税，谈的角度各不相同。但我们面临一个共同的难题，有着一个共同的需求：看透税收，即如何透视税收深层的利益与风险，如何解读税收制度的变迁与调整，如何把握税收政策的导向与细节？本书就是在这种背景下，深入细致探讨各种税的税收政策与法律制度，力求系统反映中国税制的基本概况和发展动态。

《中国税制》是高等财经院校财政学与税务学专业的必修课程，本书是 21 世纪高等学校财政与税收系列教材之一。本书在编写过程中参阅国内外多部相关著作与教材，同时也吸收了近年来关于税制改革方面的最新研究成果，内容深入浅出，涵盖了增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税等现行 18 种税的税制精华。从篇章结构来看，本书共分 6 篇，分别为理论篇、流转税制篇、所得税制篇、资源税制篇、财产税制篇和行为目的税制篇。适用于财政、税务、金融、会计等财经专业本科生的教学，也可作为财税专业研究生以及 MBA、EMBA、MPACC 学员的学习用书，对于从事财政与税收研究的科研工作者以及企事业单位财务工作者也有一定的参考价值。限于时间和编者水平，书中疏漏之处在所难免，欢迎大家批评指正，以便进一步充实和完善。

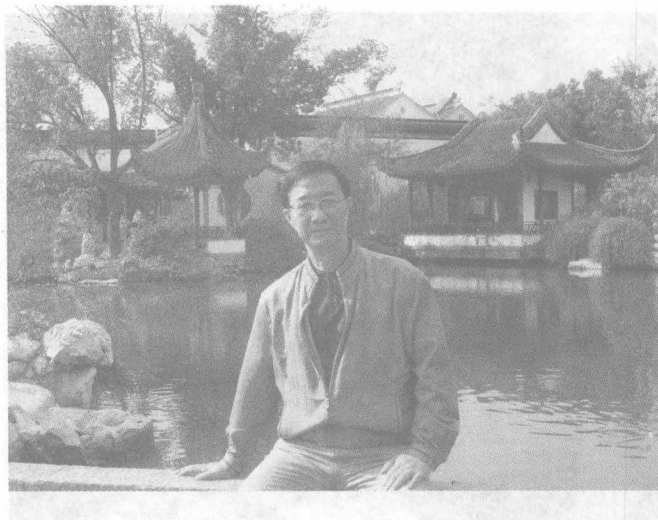
编者
于中央财经大学



蔡 昌

中央财经大学税务学院税收与财务管理系主任，会计学（中国第一位税务会计与税务筹划方向）博士，中国社会科学院财政与贸易经济研究所博士后，《阳光财税丛书》编委会主任，中央财经大学 MBA、MPACC 主讲教授，北京大学、清华大学、中山大学财务总监班、总裁班特聘客座教授。主要研究领域为税收理论与实务、税务会计与税收筹划、财务管理、企业会计准则、并购与重组等。名家论坛、前沿讲座、时代光华特聘主讲嘉宾，其讲座幽默风趣，旁征博引，相继出版《掌控税收》、《财务难题十二讲》、《新税法解读》、《税收筹划十六招》等系列电视讲座。主持中国博士后科学基金项目——《和谐社会下的税收契约优化问题研究》，在《人民日报》、《税务研究》、《财政研究》、《中国税务》等报刊发表文章 100 余篇，出版著作、教材 20 余部。代表作有：

- 《税收筹划八大规律》（中国财政经济出版社，2005 年）；
- 《最优纳税方案设计》（中国财政经济出版社，2007 年）；
- 《税务风险：防范、化解与控制》（机械工业出版社，2007 年）；
- 《契约视角的税收筹划研究》（中国财政经济出版社，2008 年）；
- 《税务稽查零风险》（北京大学出版社，2008 年）；
- 《理税有道——纳税奥秘与技巧》（中国财政经济出版社，2009 年）；
- 《增值税转型与纳税操作实务》（中国财政经济出版社，2009 年）。



刘玉章

高级会计师、注册会计师。现受聘担任世界税收联合会财税研究员，中央财经大学财经研究院客座教授，财政部科研所培训中心兼职教授。长期从事财务会计、审计稽核等业务工作，置身于财会税收理论研究，始终站在财经工作的第一线，从事过多个行业的财务会计工作，具有深湛的财会理论基础，广泛的财经法规知识积累，丰富的财会工作实践经验。参与《中华人民共和国企业所得税法》的研究、制定工作。近年来出版了《房地产企业财税操作技巧》、《企业所得税汇算清缴方略》、《企业所得税法解读与应用实务》、《土地增值税清算大成》、《税务会计》等多部著作。

目 录

理 论 篇

第 1 章 税制基本理论	3
1.1 税收制度概述	3
1.1.1 税收制度的概念	3
1.1.2 税收制度体系	4
1.2 中国税收制度	6
1.3 税制要素	8
1.3.1 纳税人	8
1.3.2 征税对象	9
1.3.3 计税依据	9
1.3.4 税目	10
1.3.5 税率	10
1.3.6 纳税环节	11
1.3.7 纳税期限	11
1.3.8 税收减免	12
1.3.9 法律责任	12
1.4 税收的基本原则	13
1.4.1 税收法定主义原则	13
1.4.2 税法的适用原则	15
1.5 税收征收管理制度	17
1.5.1 税务登记	17
1.5.2 账簿、凭证管理	18
1.5.3 纳税申报	20
1.5.4 税款征收	20
1.5.5 税务检查	22

流转税制篇

第 2 章 增值税	27
2.1 增值税概念及增值税类型	27

2.1.1	增值税的概念	27
2.1.2	增值税的类型	27
2.2	征税范围与纳税义务人	30
2.2.1	征税范围	30
2.2.2	纳税义务人与扣缴义务人	34
2.3	一般纳税人和小规模纳税人的比较	34
2.3.1	小规模纳税人的认定及管理	34
2.3.2	一般纳税人的认定及管理	35
2.3.3	新办商贸企业增值税一般纳税人的认定及管理	36
2.4	税率与征收率	38
2.4.1	基本税率	38
2.4.2	低税率	38
2.4.3	征收率	38
2.5	增值税应纳税额的计算	39
2.5.1	一般纳税人应纳税额的计算	39
2.5.2	小规模纳税人应纳税额的计算	44
2.6	进口征税和出口退税的计算	45
2.6.1	进口货物应纳税额的计算	45
2.6.2	出口货物退税的计算	46
2.7	纳税义务发生时间、地点和纳税期限	48
2.7.1	纳税义务发生时间	48
2.7.2	纳税地点	49
2.7.3	纳税期限	49
2.8	增值税专用发票的使用	49
2.8.1	专用发票领购使用范围	50
2.8.2	专用发票开具范围	50
2.8.3	专用发票开具要求	50
2.8.4	专用发票开具时限	51
2.8.5	电子计算机开具专用发票的要求	52
2.8.6	专用发票与不得抵扣进项税额的规定	52
2.8.7	开具专用发票后发生退货或销售折让的处理	53
2.8.8	增值税专用发票的管理	53
第3章	消费税	56
3.1	消费税概述	56
3.1.1	消费税的概念	56

3.1.2	消费税的特征分析	57
3.1.3	消费税的作用	57
3.2	消费税的法律规定	58
3.2.1	纳税人与征税范围	58
3.2.2	税目与税率	58
3.3	消费税应纳税额的计算	61
3.3.1	自产自销消费品消费税的计算	61
3.3.2	自产自用消费品消费税的计算	62
3.3.3	委托加工应税消费品消费税的计算	63
3.3.4	进口应税消费品消费税的计算	63
3.4	征收管理	65
3.4.1	纳税义务时间	65
3.4.2	纳税期限	65
3.4.3	纳税地点	65
第4章	营业税	67
4.1	营业税概述	67
4.1.1	营业税概念及其沿革	67
4.1.2	营业税的特点	68
4.1.3	营业税对国民经济的作用	69
4.2	营业税的纳税人和征税范围	70
4.2.1	营业税的纳税人	70
4.2.2	扣缴义务人	71
4.3	营业税的税目和税率	72
4.3.1	营业税的税目	72
4.3.2	营业税税率	77
4.4	营业税的计税依据和应纳税额的计算	78
4.4.1	计税依据	78
4.4.2	应纳税额的计算	84
4.4.3	营业税计算综合实例	87
4.4.4	几种经营行为的税务处理	89
4.5	营业税的优惠政策	92
4.5.1	起征点的规定	92
4.5.2	税收优惠政策	93
4.6	营业税的征收管理	98
4.6.1	纳税义务发生时间	98

4.6.2	纳税期限	100
4.6.3	纳税地点	100
第5章 关税		102
5.1	关税概述	102
5.1.1	关税的概念与职能定位	102
5.1.2	纳税人与征税范围	104
5.1.3	关税税则、税目和税率	104
5.1.4	关税的原产地规则	106
5.1.5	关税的减免政策	108
5.2	关税的计算与申报	109
5.2.1	关税的计税依据	109
5.2.2	关税的计算	111
5.2.3	关税的申报、缴纳与退补	112

所得税制篇

第6章 企业所得税		117
6.1	企业所得税概述	117
6.1.1	企业所得税的概念	117
6.1.2	企业所得税的特点	118
6.2	纳税人、征税对象与税率	118
6.2.1	纳税人	118
6.2.2	征税对象	120
6.2.3	应税所得来源地的判断标准	122
6.2.4	税率	122
6.3	应纳税所得额的计算	123
6.3.1	收入总额的计算	123
6.3.2	不征税收入	131
6.3.3	扣除项目	133
6.4	资产的税务处理	142
6.4.1	资产的概念	142
6.4.2	固定资产	143
6.4.3	生产性生物资产	145
6.4.4	无形资产	146
6.4.5	投资资产	147
6.4.6	存货	148

6.5	应纳税额的计算	148
6.5.1	应纳税额的计算	148
6.5.2	企业所得税的核定征收	149
6.5.3	税收抵免	150
6.6	企业所得税的税收优惠	153
6.6.1	免税收入	153
6.6.2	减、免税优惠	155
6.6.3	低税率优惠	156
6.6.4	加计扣除的优惠	158
6.6.5	加速折旧税收优惠	159
6.6.6	减计收入和税额抵免优惠	159
6.7	所得税的源泉扣缴	163
6.7.1	源泉扣缴的扣缴义务人	163
6.7.2	指定扣缴义务人	164
6.8	特别纳税调整	165
6.8.1	防范关联交易避税	165
6.8.2	防范避税地避税	170
6.8.3	一般反避税方法	171
6.9	企业所得税征收管理	172
6.9.1	纳税地点	172
6.9.2	所得税的征收缴纳方法	173
6.10	过渡期税收政策	174
6.10.1	新税法公布前批准设立的企业税收优惠过渡办法	174
6.10.2	最新税收优惠政策	178
第7章	个人所得税	180
7.1	个人所得税概述	180
7.1.1	我国个人所得税的发展历程	180
7.1.2	纳税人	181
7.1.3	纳税范围与所得形式	183
7.2	应纳税额的计算与申报	185
7.2.1	个人所得税的计算	185
7.2.2	纳税申报	195

资源税制篇

第8章	资源税	201
-----	-----	-----

8.1	资源税概述	201
8.1.1	资源税的概念	201
8.1.2	资源税的作用	201
8.2	纳税人、税率及税收优惠	202
8.2.1	纳税人	202
8.2.2	税目、税率	202
8.2.3	税收优惠	204
8.3	应纳税额的计算	204
8.3.1	课税数量	204
8.3.2	应纳税额的计算	205
8.4	征收管理	206
8.4.1	纳税义务发生时间	206
8.4.2	纳税期限	206
8.4.3	纳税地点	207
第9章	城镇土地使用税	208
9.1	城镇土地使用税及其纳税人	208
9.1.1	城镇土地使用税的概念	208
9.1.2	纳税人	208
9.2	征税范围、计税依据及税率	209
9.2.1	征税范围	209
9.2.2	计税依据	210
9.2.3	税率	210
9.3	应纳税额与税收优惠	211
9.3.1	应纳税额的计算	211
9.3.2	税收优惠	211
9.4	征收管理	216
9.4.1	纳税期限	216
9.4.2	纳税义务发生时间	216
9.4.3	纳税地点和征收机构	216
第10章	耕地占用税	217
10.1	耕地占用税的概念与特点	217
10.1.1	耕地占用税的概念	217
10.1.2	耕地占用税的特点	217
10.2	纳税义务人与征税范围	218
10.2.1	纳税义务人	218

10.2.2	征税范围	218
10.3	应纳税额的计算	219
10.3.1	计税依据	219
10.3.2	税率	219
10.3.3	税额计算	220
10.4	税收优惠	220
10.4.1	免征耕地占用税	220
10.4.2	减征耕地占用税	220
10.5	征收管理	220
第 11 章	土地增值税	222
11.1	土地增值税概述	222
11.2	纳税人、征税范围和税率	223
11.2.1	土地增值税的纳税义务人	223
11.2.2	土地增值税的征税范围	223
11.2.3	土地增值税的税率	227
11.3	应税收入和扣除项目的确定	228
11.3.1	应税收入的确定	228
11.3.2	扣除项目的确定	228
11.4	应纳税额的计算方法	232
11.4.1	增值额的确定	232
11.4.2	应纳税额的计算方法	233
11.5	土地增值税的优惠政策	234
11.5.1	普通标准住宅的税收优惠	234
11.5.2	国家征用、收回房地产的税收优惠	236
11.5.3	个人转让房地产的税收优惠	237
11.5.4	企业兼并、投资联营的税收优惠	238
11.5.5	合作建房的税收优惠	238
11.6	土地增值税的征收管理	239
11.6.1	土地增值税的征管要求	239
11.6.2	纳税地点	240
11.6.3	纳税申报时间	240
11.6.4	房地产开发企业土地增值税的清算	241

财产税制篇

第 12 章	房产税	249
---------------	------------	-----

12.1	纳税人与征税范围	249
12.1.1	房产税的概念	249
12.1.2	纳税人	250
12.1.3	征税对象与征税范围	250
12.2	计税依据	251
12.2.1	从价计征	251
12.2.2	从租计征	252
12.3	税率与应纳税额的计算	253
12.3.1	税率	253
12.3.2	应纳税额的计算	253
12.4	优惠政策与税收征管	254
12.4.1	房产税的优惠政策	254
12.4.2	征收管理与纳税申报	256
第 13 章	契 税	257
13.1	契税的征税对象与纳税人	257
13.1.1	契税的概念	257
13.1.2	征税对象	257
13.1.3	纳税人	259
13.2	税率与应纳税额的计算	259
13.2.1	税率	259
13.2.2	应纳税额的计算	259
13.3	税收优惠与税收征管	260
13.3.1	一般优惠规定	260
13.3.2	特殊优惠规定	261
13.3.3	征收管理	263
第 14 章	车 船 税	264
14.1	纳税人与征税范围	264
14.1.1	车船税的概念与作用	264
14.1.2	纳税人	265
14.1.3	征税范围	265
14.2	税目、税率与应纳税额的计算	265
14.2.1	税目、税率	265
14.2.2	应纳税额的计算	267
14.3	税收优惠与税收征管	269
14.3.1	税收优惠	269

14.3.2	征收管理	270
--------	------	-----

行为目的税制篇

第15章	车辆购置税	275
15.1	车辆购置税的概念、特点与作用	275
15.1.1	车辆购置税的概念	275
15.1.2	车辆购置税的特点	275
15.1.3	开征车辆购置税的作用	276
15.2	纳税人、征税范围、税率及计税依据	277
15.2.1	纳税人	277
15.2.2	征税对象与征税范围	277
15.2.3	税率与计税依据	278
15.2.4	应纳税额的计算	279
15.3	税收优惠与税收征管	281
第16章	船舶吨税	284
16.1	船舶吨税概述	284
16.1.1	船舶吨税的概念	284
16.1.2	征税范围和纳税人	284
16.2	船舶吨税的计算	285
16.2.1	计税依据和税率	285
16.2.2	免税优惠	285
第17章	印花税	286
17.1	印花税概述	286
17.1.1	印花税的概念	286
17.1.2	印花税的特点	286
17.1.3	开征印花税的意义	287
17.2	纳税人及税目税率	287
17.2.1	纳税人	287
17.2.2	税目、税率	288
17.3	应纳税额的计算	292
17.3.1	计税依据的一般规定	292
17.3.2	计税依据的特殊规定	294
17.3.3	应纳税额的计算方法	295
17.4	税收优惠与征收管理	296
17.4.1	税收优惠	296

17.4.2 征收管理	298
第18章 烟叶税	301
18.1 烟叶税的基本规定	301
18.1.1 纳税人	301
18.1.2 征税对象	301
18.1.3 税率	301
18.2 计税依据及应纳税额的计算	302
18.2.1 计税依据	302
18.2.2 应纳税额	302
第19章 城市维护建设税及教育费附加	303
19.1 城市维护建设税	303
19.1.1 城市维护建设税的概念与特点	303
19.1.2 纳税义务人	303
19.1.3 税率	304
19.1.4 计税依据	304
19.1.5 应纳税额的计算	304
19.1.6 税收优惠	305
19.1.7 征收管理与纳税申报	305
19.2 教育费附加	306
19.2.1 教育费附加概述	306
19.2.2 征收范围及计征依据	306
19.2.3 教育费附加计征比率	307
19.2.4 教育费附加的计算	307
19.2.5 教育费附加的减免规定	307
附录A 中华人民共和国增值税暂行条例	308
附录B 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	313
附录C 中华人民共和国消费税暂行条例	319
附录D 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	322
附录E 消费税税目税率表	326
附录F 中华人民共和国营业税暂行条例	328
附录G 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	331
附录H 营业税税目税率表	336
参考文献	337

理论篇

第1章 税制基本理论