

21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材

税法

李晓红 编著

Taxation Laws

Taxation

清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

21 世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材

税法

李晓红 编著

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书是根据最新的(截至2009年7月底)税收法规编写的,根据税法课程的特点,采用理论与实践结合的方法,阐述了我国现行税收体系的基本内容。全书共分为三大部分,共13章内容,第一部分是税法基本理论,包括第1章和第2章,是全书的理论基础;第二部分是税收实体法,按课税对象进行分类,包括第3章至第11章,主要阐述了流转税、所得税、资源税、财产税、行为目的税的具体法律规定;第三部分是税收程序法,包括第12章和第13章。

本书在体例上有所创新,力图打破传统的税法教材单纯抽象的讲税模式,贴近社会经济生活,寓教于乐,极易提高读者的学习兴趣。本书可作为高等院校经济管理类各专业的本专科教材和教学参考读物,也可作为广大税务人员、财务人员、注册会计师、注册税务师等岗位的培训教材。

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

税法 / 李晓红编著. — 北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2009.8

(21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材)

ISBN 978-7-81123-521-0

I. 税… II. 李… III. 税法-中国-高等学校-教材 IV. D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第119528号

责任编辑:解坤

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:北京东光印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:25 字数:624千字

版 次:2009年8月第1版 2009年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-521-0/D·52

印 数:1~4000册 定价:38.00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。

序

税法是我国法律体系的重要组成部分，是税务机关征收税款和纳税人缴纳税款的法律依据。随着经济全球化和资本市场一体化的深入发展，以及我国税法税制的不断完善、健全和税收国际协调的加强，税法对经济生活的影响越来越大。作为财经专业的学生如果不系统学习和掌握税法知识，将很难适应未来社会的需要。目前，“税法”课程是管理类各专业的必修课程，当然也是内蒙古工业大学管理学院会计专业、财务管理专业的核心课程，是工商管理专业和人力资源专业的必修课程，是国际贸易、金融等专业的专业选修课程。

教材的选用在课程的教学过程中起着至关重要的作用，长期以来，内蒙古工业大学管理学院始终高度重视教材建设，并鼓励讲课受学生欢迎的教师将自己使用多年的讲义编写成教材，将教材建设作为管理学院教学质量工程建设、品牌专业建设和精品课程建设的重要内容之一。本书的编者李晓红老师是我院年青教师的突出代表之一，所授课程深受学生喜爱，同时她还在教学过程中不断总结和潜心研究，对“税法”课程教学颇有体会。现在呈现在读者面前的这部《税法》教材专门针对本科学生的特点精心编写，集专业性、可读性于一体，是李晓红老师将自己多年对税法课程的教学体验和教学研究结合起来的教學成果。李晓红老师是国家注册会计师，长期从事有关“税法”的咨询实践活动，积累了很多鲜活的案例，因此本书还具有密切联系实际工作的特点。

这部教材的出版是对李晓红老师长期以来呕心沥血全身心投入教学的最好回报。我在这里要祝贺李晓红老师，我也诚挚地希望该书的出版能在编者和读者之间架起一座沟通互动的桥梁，实现李晓红老师的教学目标，使学生不但学好《税法》，而且爱学“税法”这门课程。

内蒙古工业大学管理学院院长 李长青教授

2009年7月

前 言

我国社会主义市场经济制度日渐成熟，越来越多的经济活动由市场调节，不再由政府直接控制，税收已经成为关乎国计民生的头等大事。汶川特大地震的举国援助、北京奥运会的成功举办、从容应对全球范围的金融危机，这些都反映出我国的国力日渐雄厚，而在这个过程中，税收无疑起到了最为关键的作用。同时随着纳税人概念及其权利义务的深入人心，税收法律也随着经济发展和法制进程变得愈发重要。税法与人类活动联系极其紧密，同时税法理论又具有高度的实用性和专业性，通过学习掌握这些复杂、晦涩的理论并将这些规则应用于多种多样的工商业、金融领域绝对是对智慧的历练。

税法课程具有理论性强和实践应用性强两个突出的特点，一方面税法课程的内容以税收法律法规为主，比较晦涩抽象；另一方面税法课程与企业的经营活动和个人的经济生活息息相关。如何调动学生的兴趣和求知欲，结合这门课程的特点来提高授课的质量是笔者多年来孜孜以求的。那么最能够反映自身教学特点的途径就是编纂一部教材，如果通过教材将自己的教学理念真正贯彻到教学的全过程中，将会对课程的教学质量的提高起到事半功倍的作用。近些年来，我国税收制度进行了相当程度的调整与改革，笔者将很多的税改新政、新制度都补充到教材中来，同时在内容和形式上都力求创新，希冀达到寓教于例、寓教于乐、化抽象为形象的目的，使学生从对这本教材感兴趣发展为对这门课程产生兴趣。总结起来，本教材具有以下四个特点。

1. 内容全面系统，新颖性强。全书的内容包括税收基本理论、税收实体法、税收程序法三个部分，汇集最新的理论知识和税收法规的调整内容及税制改革的最新动态，反映该课程的最前沿内容；章节安排科学，清晰的结构便于学生按类掌握，归纳学习。对法规的阐述，尽量避免空洞说教，而是注重揭示原理，使学生在理解的基础上记忆。

2. 编写体例有所创新。章目下有学习提示、中英文关键词、重点法规速递等栏目，并在正文前设置了引导案例，方便学生自学，激发学生的求知欲，正文中还设置了若干思考专栏和相关知识点的链接，有利于学生了解相关实践知识或关联知识，进而将相关知识融会贯通，并在一定程度上增加了趣味性；章尾有综合案例分析、知识点大串联，加深学生对重点、难点知识的理解，开拓学生的解题思路；课后练习题分为牛刀小试和竞技场两个层次，由浅入深，循序渐进，有利于学生系统、扎实地掌握本章的重要内容，巩固学习成果。

3. 注重学生综合能力的培养。通过思考专栏、大量的案例分析，力求使抽象、复杂的内容变得通俗易懂，拓宽学生的知识视野、提高学生的自学能力、分析解决问题的能力及综合运用知识的能力。

4. 与职业资格考试的内容对接。税法课程是注册会计师、注册税务师等资格考试的必考科目，在本书的典型例题、案例分析、课后强化练习中结合了这两个考试的重点内容，可以为学生应试取得相应职业资格证书奠定坚实的基础。

笔者为本教材的完成倾注了大量的心血和精力，同时本书的完成也是笔者近年来从事税法课程教学的总结和税法课程教学改革研究的阶段性成果。在编写过程中，本教材参阅、引

用了国内外许多专家学者的专著、教材和研究成果，在此表示衷心的感谢。限于学识有限，虽然笔者和编辑尽了最大的努力，经反复斟酌、修改，也难免有疏漏和瑕疵之处，承望有关专家与读者提出宝贵意见。另外本教材的出版得到了内蒙古工业大学管理学院李长青院长、长青副院长、王秀丽副院长等领导的大力支持和帮助，同时得到了谢晓燕、孔令辉等教师的悉心指导，在此向各位领导、前辈、同行表示深深的谢意。

为方便读者使用本书，笔者特意制作了与教材配套的教学课件并编写了课后习题的主要参考答案，使用本书的读者可与出版社联系或发邮件至 misslxh@sina.com。

李晓红
2009年7月

目 录

| | |
|---------------------------|------|
| 第1章 税收基础知识 | (1) |
| 1.1 税收的产生和发展 | (2) |
| 1.1.1 税收的产生条件 | (2) |
| 1.1.2 税收产生和发展的历史过程 | (3) |
| 1.2 税收概述 | (8) |
| 1.2.1 税收的概念 | (8) |
| 1.2.2 税收的特征 | (10) |
| 1.2.3 税收的原则 | (12) |
| 1.3 税收的职能和分类 | (12) |
| 1.3.1 税收的职能概述 | (12) |
| 1.3.2 税收的分类 | (13) |
| 课后练习题 | (14) |
| 第2章 税法基本理论 | (16) |
| 2.1 税法概述 | (17) |
| 2.1.1 税法的概念及特征 | (17) |
| 2.1.2 税收法律关系 | (18) |
| 2.1.3 税法的分类 | (21) |
| 2.2 税法的渊源和税法的原则 | (22) |
| 2.2.1 税法的渊源 | (22) |
| 2.2.2 税法的原则 | (23) |
| 2.3 税法的构成要素 | (25) |
| 2.3.1 纳税人 | (25) |
| 2.3.2 征税对象 | (26) |
| 2.3.3 税率 | (26) |
| 2.3.4 税收优惠 | (29) |
| 2.3.5 纳税环节 | (30) |
| 2.3.6 纳税期限 | (30) |
| 2.3.7 纳税地点 | (31) |
| 2.3.8 违章处理 | (31) |
| 2.4 税制体系 | (31) |
| 2.4.1 税制体系概述 | (31) |
| 2.4.2 影响税制体系设置的主要因素 | (32) |
| 2.4.3 税制体系的种类及特征 | (33) |
| 2.4.4 我国现行的税法体系 | (35) |

| | |
|----------------------------|-------------|
| 课后练习题 | (36) |
| 第3章 增值税法 | (39) |
| 3.1 增值税概述 | (40) |
| 3.1.1 增值税的概念 | (40) |
| 3.1.2 增值税的类型 | (41) |
| 3.1.3 增值税的特点 | (42) |
| 3.1.4 增值税的沿革和发展 | (44) |
| 3.2 增值税的征税范围 | (46) |
| 3.2.1 征税范围的一般规定 | (46) |
| 3.2.2 征税范围的特殊规定 | (46) |
| 3.3 增值税的纳税人 | (49) |
| 3.3.1 增值税纳税人的基本规定 | (49) |
| 3.3.2 增值税纳税人的划分与认定 | (50) |
| 3.4 增值税的税率 | (51) |
| 3.4.1 我国增值税税率的一般规定 | (51) |
| 3.4.2 我国增值税适用税率的特殊规定 | (51) |
| 3.5 增值税应纳税额的计算 | (52) |
| 3.5.1 一般纳税人应纳税额的计算 | (52) |
| 3.5.2 小规模纳税人应纳税额的计算 | (60) |
| 3.5.3 进口货物应纳税额的计算 | (60) |
| 3.6 增值税的税收优惠 | (61) |
| 3.6.1 增值税的起征点 | (61) |
| 3.6.2 增值税的减(免)税 | (61) |
| 3.6.3 出口货物的退(免)税 | (61) |
| 3.7 增值税专用发票的使用及管理 | (66) |
| 3.7.1 增值税专用发票的基本规定 | (67) |
| 3.7.2 专用发票的领购和开具 | (67) |
| 3.7.3 专用发票的缴销和丢失的处理 | (69) |
| 3.7.4 专用发票的认证 | (69) |
| 3.8 增值税的征收管理 | (70) |
| 3.8.1 增值税的纳税义务发生时间 | (70) |
| 3.8.2 增值税的纳税期限 | (70) |
| 3.8.3 增值税的纳税地点 | (71) |
| 课后练习题 | (76) |
| 第4章 消费税法 | (80) |
| 4.1 消费税概述 | (81) |
| 4.1.1 消费税的含义 | (81) |
| 4.1.2 消费税的特性 | (82) |
| 4.1.3 消费税的产生和发展 | (83) |

| | | |
|------------|----------------------|--------------|
| 4.2 | 消费税的征税范围和纳税人 | (85) |
| 4.2.1 | 消费税的征税范围 | (85) |
| 4.2.2 | 消费税的纳税人 | (86) |
| 4.3 | 消费税的税目和税率 | (86) |
| 4.3.1 | 消费税的税目 | (86) |
| 4.3.2 | 消费税的税率 | (88) |
| 4.4 | 消费税的计税依据 | (90) |
| 4.4.1 | 从价定率计税方法的计税依据 | (90) |
| 4.4.2 | 从量定额计税方法的计税依据 | (94) |
| 4.4.3 | 复合计税方法的计税依据 | (95) |
| 4.5 | 消费税应纳税额的计算 | (95) |
| 4.5.1 | 生产者自产自销应税消费品的应纳税额的计算 | (96) |
| 4.5.2 | 生产者自产自用应税消费品的应纳税额的计算 | (98) |
| 4.5.3 | 委托加工应税消费品的应纳税额的计算 | (99) |
| 4.5.4 | 进口应税消费品的应纳税额的计算 | (100) |
| 4.6 | 消费税的税收优惠 | (100) |
| 4.6.1 | 消费税的税额减征 | (100) |
| 4.6.2 | 出口应税消费品退(免)税 | (101) |
| 4.7 | 消费税的征收管理 | (103) |
| 4.7.1 | 消费税的纳税环节 | (103) |
| 4.7.2 | 消费税的纳税义务发生时间 | (103) |
| 4.7.3 | 消费税的纳税期限 | (103) |
| 4.7.4 | 消费税的纳税地点 | (104) |
| 4.7.5 | 消费税的征收机关与申报缴纳 | (104) |
| | 课后练习题 | (107) |
| 第5章 | 营业税法 | (111) |
| 5.1 | 营业税概述 | (112) |
| 5.1.1 | 营业税的概念 | (112) |
| 5.1.2 | 营业税的特点 | (112) |
| 5.1.3 | 营业税的产生与发展 | (113) |
| 5.2 | 营业税的征税范围和纳税人 | (113) |
| 5.2.1 | 营业税的征税范围 | (113) |
| 5.2.2 | 营业税的纳税人 | (115) |
| 5.3 | 营业税的税目和税率 | (116) |
| 5.3.1 | 营业税的税目 | (116) |
| 5.3.2 | 营业税的税率 | (119) |
| 5.4 | 营业税的计税依据 | (120) |
| 5.4.1 | 营业税计税依据的一般规定 | (120) |
| 5.4.2 | 营业税计税依据的具体规定 | (120) |
| 5.5 | 营业税应纳税额的计算 | (126) |

| | | |
|------------|--------------|--------------|
| 5.5.1 | 按营业收入全额计算 | (126) |
| 5.5.2 | 按营业收入差额计算 | (126) |
| 5.5.3 | 按组成计税价格计算 | (126) |
| 5.6 | 营业税的税收优惠 | (127) |
| 5.6.1 | 营业税的起征点 | (127) |
| 5.6.2 | 营业税的税收优惠规定 | (127) |
| 5.7 | 营业税的征收管理 | (130) |
| 5.7.1 | 营业税的纳税义务发生时间 | (130) |
| 5.7.2 | 营业税的纳税期限 | (131) |
| 5.7.3 | 营业税的纳税地点 | (131) |
| 5.7.4 | 营业税的纳税申报 | (131) |
| | 课后练习题 | (134) |
| 第6章 | 关税法 | (138) |
| 6.1 | 关税概述 | (139) |
| 6.1.1 | 关税的沿革 | (139) |
| 6.1.2 | 关税的概念和特点 | (140) |
| 6.1.3 | 关税的分类 | (141) |
| 6.2 | 关税的征税对象和纳税人 | (144) |
| 6.2.1 | 关税的征税对象 | (144) |
| 6.2.2 | 关税的纳税人 | (144) |
| 6.3 | 关税的税则和税率 | (144) |
| 6.3.1 | 关税的税则 | (144) |
| 6.3.2 | 关税的税率 | (145) |
| 6.3.3 | 原产地规则 | (146) |
| 6.4 | 关税完税价格的确定 | (147) |
| 6.4.1 | 一般进口货物的完税价格 | (147) |
| 6.4.2 | 特殊进口货物的完税价格 | (149) |
| 6.4.3 | 出口货物的完税价格 | (150) |
| 6.4.4 | 完税价格相关费用的核定 | (150) |
| 6.5 | 关税应纳税额的计算 | (151) |
| 6.5.1 | 进出口货物应纳税额的计算 | (151) |
| 6.5.2 | 进境物品应纳税额的计算 | (152) |
| 6.6 | 关税的税收优惠 | (152) |
| 6.6.1 | 法定减免税 | (152) |
| 6.6.2 | 特定减免税 | (153) |
| 6.6.3 | 临时减免税 | (153) |
| 6.7 | 关税的征收管理 | (153) |
| 6.7.1 | 关税的缴纳 | (153) |
| 6.7.2 | 关税的保全和强制执行 | (154) |

| | | |
|------------|-------------------|--------------|
| 6.7.3 | 关税的退还 | (154) |
| 6.7.4 | 关税的补征和追征 | (154) |
| | 课后练习题 | (157) |
| 第7章 | 企业所得税法 | (161) |
| 7.1 | 企业所得税概述 | (162) |
| 7.1.1 | 所得税的基本理论知识 | (162) |
| 7.1.2 | 企业所得税的概念和特点 | (165) |
| 7.1.3 | 企业所得税的沿革和发展 | (166) |
| 7.2 | 企业所得税的纳税人、征税对象和税率 | (167) |
| 7.2.1 | 纳税人 | (167) |
| 7.2.2 | 征税对象 | (168) |
| 7.2.3 | 税率 | (169) |
| 7.3 | 企业所得税应纳税所得额的确定 | (170) |
| 7.3.1 | 收入总额的确定 | (170) |
| 7.3.2 | 不征税收入 | (173) |
| 7.3.3 | 免税收入 | (174) |
| 7.3.4 | 准予扣除项目 | (175) |
| 7.3.5 | 不得扣除的项目 | (182) |
| 7.3.6 | 亏损弥补 | (184) |
| 7.4 | 相关业务的税务处理 | (185) |
| 7.4.1 | 资产的税务处理 | (185) |
| 7.4.2 | 关联企业特别纳税调整 | (188) |
| 7.5 | 企业所得税应纳税额的计算 | (191) |
| 7.5.1 | 居民企业应纳税额的计算 | (191) |
| 7.5.2 | 境外所得的税额抵免 | (193) |
| 7.5.3 | 居民企业核定征收应纳税额的计算 | (195) |
| 7.5.4 | 非居民企业应纳税额的计算 | (195) |
| 7.6 | 企业所得税的税收优惠 | (196) |
| 7.6.1 | 居民企业税收优惠 | (196) |
| 7.6.2 | 非居民企业税收优惠 | (198) |
| 7.6.3 | 其他优惠政策 | (198) |
| 7.7 | 企业所得税的征收管理 | (199) |
| 7.7.1 | 纳税期限 | (199) |
| 7.7.2 | 纳税地点 | (200) |
| 7.7.3 | 纳税申报 | (200) |
| 7.7.4 | 源泉扣缴 | (200) |
| | 课后练习题 | (204) |
| 第8章 | 个人所得税法 | (209) |
| 8.1 | 个人所得税概述 | (210) |

| | | |
|--------|-----------------------------|-------|
| 8.1.1 | 个人所得税的概念 | (210) |
| 8.1.2 | 个人所得税法的产生与发展 | (210) |
| 8.1.3 | 个人所得税的特点 | (212) |
| 8.2 | 个人所得税的纳税人 | (214) |
| 8.2.1 | 居民纳税人 | (214) |
| 8.2.2 | 非居民纳税人 | (215) |
| 8.2.3 | 个人所得来源地的确定 | (215) |
| 8.3 | 个人所得税的征税对象与范围 | (216) |
| 8.3.1 | 工资、薪金所得 | (216) |
| 8.3.2 | 个体工商户的生产、经营所得 | (217) |
| 8.3.3 | 对企事业单位的承包、承租经营所得 | (218) |
| 8.3.4 | 劳务报酬所得 | (218) |
| 8.3.5 | 稿酬所得 | (219) |
| 8.3.6 | 特许权使用费所得 | (219) |
| 8.3.7 | 利息、股息、红利所得 | (220) |
| 8.3.8 | 财产租赁所得 | (220) |
| 8.3.9 | 财产转让所得 | (220) |
| 8.3.10 | 偶然所得 | (220) |
| 8.3.11 | 其他所得 | (220) |
| 8.4 | 个人所得税的税率 | (221) |
| 8.4.1 | 超额累进税率 | (221) |
| 8.4.2 | 比例税率 | (222) |
| 8.5 | 个人所得税的计税依据和应纳税额的计算 | (223) |
| 8.5.1 | 个人所得税的计税依据 | (223) |
| 8.5.2 | 工资薪金所得应纳税额的计算 | (224) |
| 8.5.3 | 个体工商户生产经营所得应纳税额的计算 | (224) |
| 8.5.4 | 企事业单位承包、承租经营所得应纳税额的计算 | (227) |
| 8.5.5 | 劳务报酬所得应纳税额的计算 | (227) |
| 8.5.6 | 稿酬所得应纳税额的计算 | (228) |
| 8.5.7 | 特许权使用费所得应纳税额的计算 | (229) |
| 8.5.8 | 财产租赁所得应纳税额的计算 | (230) |
| 8.5.9 | 财产转让所得应纳税额的计算 | (231) |
| 8.5.10 | 利息、股息、红利所得、偶然所得、其他所得应纳税额的计算 | (231) |
| 8.5.11 | 境外所得已纳税额的扣除 | (232) |
| 8.5.12 | 个人所得税的特殊计税方法 | (234) |
| 8.6 | 个人所得税的税收优惠 | (240) |
| 8.6.1 | 个人所得税的免税优惠 | (240) |
| 8.6.2 | 个人所得税的减征优惠 | (240) |
| 8.6.3 | 个人所得税的暂免征收 | (241) |

| | |
|----------------------------------|--------------|
| 8.7 个人所得税的纳税申报 | (242) |
| 8.7.1 自行申报纳税 | (242) |
| 8.7.2 源泉扣缴纳税 | (244) |
| 课后练习题 | (248) |
| 第9章 资源类税法 | (253) |
| 9.1 资源税概述 | (254) |
| 9.1.1 资源税的概念及特点 | (254) |
| 9.1.2 我国资源税法律制度的沿革 | (255) |
| 9.2 资源税 | (256) |
| 9.2.1 资源税的基本法律规定 | (256) |
| 9.2.2 资源税的计税依据和应纳税额的计算 | (258) |
| 9.2.3 资源税的征收管理 | (259) |
| 9.3 城镇土地使用税 | (261) |
| 9.3.1 城镇土地使用税的基本法律规定 | (261) |
| 9.3.2 城镇土地使用税的计税依据和应纳税额的计算 | (262) |
| 9.3.3 城镇土地使用税的税收优惠 | (263) |
| 9.3.4 城镇土地使用税的征收管理 | (264) |
| 9.4 耕地占用税 | (265) |
| 9.4.1 耕地占用税的基本法律规定 | (265) |
| 9.4.2 耕地占用税的计税依据和应纳税额的计算 | (267) |
| 9.4.3 耕地占用税的征收管理 | (267) |
| 9.5 土地增值税 | (267) |
| 9.5.1 土地增值税的基本法律规定 | (268) |
| 9.5.2 土地增值税的计税依据和应纳税额的计算 | (271) |
| 9.5.3 土地增值税的征收管理 | (275) |
| 课后练习题 | (278) |
| 第10章 财产类税法 | (282) |
| 10.1 财产税概述 | (283) |
| 10.1.1 财产税的概念及特点 | (283) |
| 10.1.2 财产税的分类 | (283) |
| 10.1.3 我国财产税法律制度的沿革 | (284) |
| 10.2 房产税 | (286) |
| 10.2.1 房产税的基本法律规定 | (287) |
| 10.2.2 房产税的计税依据和应纳税额的计算 | (287) |
| 10.2.3 房产税的税收优惠 | (289) |
| 10.2.4 房产税的征收管理 | (290) |
| 10.3 契税 | (292) |
| 10.3.1 契税的基本法律规定 | (292) |
| 10.3.2 契税的计税依据和应纳税额的计算 | (293) |

| | | |
|-------------|------------------------------|--------------|
| 10.3.3 | 契税税收优惠 | (294) |
| 10.3.4 | 契税的征收管理 | (296) |
| 10.4 | 车船税 | (296) |
| 10.4.1 | 车船税的基本法律规定 | (296) |
| 10.4.2 | 车船税的计税依据和应纳税额的计算 | (298) |
| 10.4.3 | 车船税的税收优惠 | (299) |
| 10.4.4 | 车船税的征收管理 | (299) |
| | 课后练习题 | (303) |
| 第11章 | 行为目的类税法 | (306) |
| 11.1 | 行为目的税概述 | (307) |
| 11.1.1 | 行为目的税的性质 | (307) |
| 11.1.2 | 行为目的税的特点 | (307) |
| 11.1.3 | 行为目的税的发展沿革 | (308) |
| 11.2 | 印花税 | (309) |
| 11.2.1 | 印花税的基本法律规定 | (309) |
| 11.2.2 | 印花税的计税依据和应纳税额的计算 | (314) |
| 11.2.3 | 税收优惠 | (316) |
| 11.2.4 | 征收管理 | (317) |
| 11.3 | 车辆购置税 | (319) |
| 11.3.1 | 车辆购置税的基本法律规定 | (319) |
| 11.3.2 | 车辆购置税的计税依据和应纳税额的计算 | (320) |
| 11.3.3 | 车辆购置税的税收优惠 | (321) |
| 11.3.4 | 车辆购置税的征收管理 | (322) |
| 11.4 | 城市维护建设税 | (322) |
| 11.4.1 | 城市维护建设税的基本法律规定 | (323) |
| 11.4.2 | 城市维护建设税的计税依据和应纳税额的计算 | (324) |
| 11.4.3 | 城市维护建设税的征收管理 | (324) |
| 11.5 | 教育费附加 | (325) |
| 11.5.1 | 教育费附加的基本法律规定 | (325) |
| 11.5.2 | 教育费附加的计征依据和计算方法 | (326) |
| 11.5.3 | 教育费附加的征收管理 | (326) |
| | 课后练习题 | (328) |
| 第12章 | 税收征收管理法 | (332) |
| 12.1 | 税收征收管理法概述 | (333) |
| 12.1.1 | 税收征收管理法的概念和适用范围 | (333) |
| 12.1.2 | 税收征收管理法的适用主体及其权利与义务的设定 | (334) |
| 12.2 | 税务管理 | (335) |
| 12.2.1 | 税务登记管理 | (335) |
| 12.2.2 | 账簿、凭证管理 | (339) |

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| 12.2.3 纳税申报管理 | (342) |
| 12.3 税款征收 | (343) |
| 12.3.1 税款征收概述 | (343) |
| 12.3.2 税款征收的管理措施 | (344) |
| 12.4 税务检查 | (351) |
| 12.4.1 征税机关的税务检查权 | (352) |
| 12.4.2 税务机关在税务检查中的权责 | (352) |
| 12.5 税收法律责任 | (353) |
| 12.5.1 税务管理方面的法律责任 | (353) |
| 12.5.2 税款征收方面的法律责任 | (355) |
| 12.5.3 税务检查的法律责任 | (357) |
| 12.5.4 税务机关及税务人员税收违法行为的法律责任 | (357) |
| 课后练习题 | (359) |
| 第13章 税务行政处罚与税务救济 | (363) |
| 13.1 税务行政处罚 | (364) |
| 13.1.1 税务行政处罚概述 | (364) |
| 13.1.2 税务行政处罚的设定和种类 | (365) |
| 13.1.3 税务行政处罚的主体与管辖 | (365) |
| 13.1.4 税务行政处罚的程序 | (366) |
| 13.2 税务救济制度 | (368) |
| 13.2.1 税务行政复议 | (368) |
| 13.2.2 税务行政诉讼 | (372) |
| 13.2.3 税务行政赔偿 | (375) |
| 课后练习题 | (380) |
| 参考文献 | (383) |

第1章

税收基础知识



学习提示

税收是国家为实现其职能, 凭借政治权力, 按照法律规定, 通过税收工具强制地、无偿地参与国民收入和社会产品的分配和再分配取得财政收入的一种形式。税收是税法产生、存在和发展的基础, 是决定税法的性质和内容的主要因素。税收与税法之间的关系, 是一种经济内容与法律形式内在结合的关系。什么是税收, 国家为什么征税, 税收具有哪些特征, 税收是如何产生的, 又是如何发展的, 税收要遵循哪些原则, 具有怎样的职能, 以及不同性质和内容的税收应如何界定, 这些问题既是税收的基本问题, 也是本章主要研究和分析的问题。学习本章, 应当掌握税收的概念和特征、税收的分类, 理解税收的职能和基本原则, 了解税收的产生和发展。



中英文关键词

税收: Taxation

从价税: Ad valorem Duty

税收公平原则: Principle of Tax Equity

从量税: Specific Duty

税收效率原则: Efficiency Principle of Taxation

价内税: Tax Included in Price

直接税: Direct Taxes

价外税: Tax Excluded in Price

间接税: Indirect Taxes



引导案例

资料一: 有位中国记者在美国总统大选期间采访一位年近七旬的老人。当问及她为何要投票选举自己信任的, 但又主张增税的候选人时, 这位老妇人顿感惊诧。她指着负责投票站治安的警察道: “如果政府没有税收, 谁来为他们支付工资呢?”

资料二: 《中国税务》杂志曾经披露, 某税务机关依法向一名取得应税收入的文艺界演员征收个人所得税(当时的名称为个人收入调节税)时, 遭到了该纳税人的断然拒绝, 其理由是: “我朋友的父亲是市委书记”。

结合以上资料谈谈你对税收的认识。



1.1 税收的产生和发展

税收是一个非常古老的财政范畴，其历史与国家一样久远，随着国家的产生而产生，随着国家的发展而发展。在历史的长河中，税收曾经有过许多名称。特别是在我国，税收历史悠久，名称尤为繁多，使用范围较广的主要有贡、赋、租、税、捐等几种。贡和赋是税收最早的名称，它们是同征税目的、用途相联系的。贡是向王室进献的珍贵物品或农产品，赋则是为军事需要而征收的军用物品。税这个名称始于“初税亩”，是指对耕种土地征收的农产品，即所谓“税以足食，赋以足兵”。

1.1.1 税收的产生条件

任何经济范畴的产生都取决于一定的客观条件，税收是以国家为主体的产品分配，它并不是人类社会一开始就存在的，而是人类社会发展到一定阶段的产物。

1. 税收产生的社会条件

原始社会的生产力水平低下，决定了人们只能通过集体劳动平均分配劳动成果才能实现生存的目的。这种情况下不存在私有制，不存在阶级和国家，社会的基本单位是氏族组织，不具备税收出现的条件。到了原始社会末期，随着生产力水平的提高，社会产品逐渐出现剩余，氏族首领依靠特殊地位开始占有剩余产品，于是私有制出现了。私有制的出现导致社会的贫富分化，从而产生了阶级和国家。国家的出现与税收的产生有着本质的、必然的联系。第一，税收是国家实现其职能的物质基础。国家与氏族组织的根本区别在于国家建立起公共权力，为保证国家公共权力的实现，国家必须建立起政府、军队、警察、监狱等国家机器。这些机构建立后，其公职人员不再参与物质生产活动，却需要消耗一定的物质和财产。为了保证国家机器的正常运转以维护公共权力的实施，就需要大量的资金，国家必须借助其政治权力向社会成员征收赋税。恩格斯描述税收的产生时说：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。”而马克思也揭示了税收的本质：“赋税是官僚、军队、教士和宫廷的生活源泉，一句话，它是行政权力整个机构的生活源泉。强有力的政府和繁重的赋税是同一个概念。”另外国家向居民提供各种公共服务、满足公共欲望也需要大量的资金。第二，税收是以国家为主体、以国家政治权力为依据的特定产品的分配。只有出现了国家，才能有征税的主体——国家，也才能有国家征税的凭据——国家的政治权力，从而才会使税收的产生成为可能和现实。

2. 税收产生的经济条件

税收的产生除了取决于国家公共权力这个前提条件以外，还取决于“生产资料私有制”这个客观经济条件的存在。税收是国家凭借其政治权力对社会产品进行分配的措施，如果所有的社会产品已经属于国家所有，国家可以随意支配，税收也就没有存在必要了。正是由于有了私有制，大量的社会产品都属于私人所有，此时国家需要将一部分私人所有、不属于国家所有或者国家不能直接支配使用的社会产品转变为国家所有时，税收的必要性才显现出来。因此国家税收实质上是对私有财产的一种强制分配和占有。恩格斯指出：“纳税原则本质上是纯共产主义的原则，因为一切国家的征税的权利都是从所谓国家所有制来的。的确，