



# 税法 一本通

法规应用研究中心 编

(含税收征收管理法、个人所得税法、企业所得税法等十七部法律、法规)

· 以法释法 · 专业权威 ·  
· 办案所需 · 教学所用 ·

中国法制出版社  
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

# 税法 一本通

法规应用研究中心 编

中国法制出版社  
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

税法一本通 / 法规应用研究中心编. —4 版. —北京: 中国法制出版社, 2013. 12  
(法律一本通)  
ISBN 978 - 7 - 5093 - 5024 - 9

I. ①税… II. ①法… III. ①税法 - 基本知识 - 中国 IV. ①D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 302403 号

责任编辑 谢雯

封面设计 李宁

---

税法一本通

SHUIFA YIBENTONG

经销/新华书店

印刷/河北省三河市汇鑫印务有限公司

开本/850 × 1168 毫米 32

印张/14.875 字数/396 千

版次/2014 年 1 月第 4 版

2014 年 1 月第 1 次印刷

---

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 5024 - 9

定价: 39.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

传真: 66031119

网址: <http://www.zgfzs.com>

编辑部电话: 66010493

市场营销部电话: 66033393

邮购部电话: 66033288

## 编辑说明

“法律一本通”系列丛书自2005年出版以来，以其科学的体系、实用的内容，深受广大读者的喜爱。2007年、2011年，我们对其进行了两次改版，丰富了其内容，增强了其实用性，再次博得了广大读者的赞誉。

我们秉承“以法释法”的宗旨，在保持原有的体例之上，再次对“法律一本通”系列丛书进行改版，以达到“应办案所需，适教学所用”的目标。新版丛书具有以下特点：

1. 丛书以主体法的条文为序，逐条穿插关联的现行有效的法律、行政法规、部门规章、司法解释、请示答复和部分地方规范性文件，以方便读者理解和适用。尤其是请示答复，因其往往是针对个案而抽象出来的一般性规则，实践中具有操作指导意义。

2. 丛书紧扣教学和实践两个主题，在目录上标注了重点法条，并在某些重点法条的相关规定之前，对收录的相关文件进行分类，再按分类归纳核心要点，以便读者最便捷地查找使用。

3. 丛书紧扣法律条文，在主法条的相关规定之后附上案例指引，收录最高人民法院指导案例、公报案例以及最高人民法院相关机构公布的典型案例的裁判摘要。通过相关案例，可以进一步领会和把握法律条文的适用，从而作为解决实际问题的参考。并对案例指引制作索引目录，方便读者查找。

4. 丛书以脚注的形式，对各类法律文件之间或者同一法律文件不同条文之间的适用关系、重点法条疑难之处进行说明，以便读者系统地理解我国现行各个法律部门的规则体系，从而更好地指导教学工作 and 司法实践。

中国法制出版社

2014年1月

# 目 录

## 一、税务管理

中华人民共和国税收征收管理法 ..... 1(1)

## 二、流转税

中华人民共和国增值税暂行条例 ..... 5(84)

中华人民共和国消费税暂行条例 ..... 6(127)

中华人民共和国营业税暂行条例 ..... 7(150)

中华人民共和国车船税法 ..... 7(162)

## 三、所得税

中华人民共和国个人所得税法 ..... 8(187)

中华人民共和国企业所得税法 ..... 9(229)

## 四、车辆购置税

中华人民共和国车辆购置税暂行条例 ..... 12(288)

## 五、房产税

中华人民共和国房产税暂行条例 ..... 12(308)

## 六、土地方面相关税收

中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 ..... 13(318)

中华人民共和国耕地占用税暂行条例 ..... 14(328)

中华人民共和国土地增值税暂行条例 ..... 14(338)

## 七、其他

中华人民共和国契税暂行条例 ..... 15(359)

中华人民共和国印花税法 ..... 16(370)

中华人民共和国资源税法 ..... 16(386)

中华人民共和国城市维护建设税法 ..... 17(395)

## 八、关税

中华人民共和国进出口关税条例 ..... 17(398)

## 附录

本书所涉文件目录 ..... 20(441)

# 目 录

## 一、税务管理

### 中华人民共和国税收征收管理法

#### 第一章 总 则

- |                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 第 一 条【立法目的】                     | 2  |
| 第 二 条【适用范围】                     | 2  |
| ★ 第 三 条【依法进行税收工作】               | 2  |
| ★ 第 四 条【纳税人、扣缴义务人】              | 3  |
| 第 五 条【主管部门及其权限】                 | 3  |
| 第 六 条【加强税收征收管理信息系统的现代化建设】       | 4  |
| 第 七 条【税收宣传】                     | 4  |
| ★ 第 八 条【纳税主体的权利】                | 5  |
| 第 九 条【税务机关加强队伍建设】               | 7  |
| 第 十 条【税务机关建立、健全内部制约和监督管理<br>制度】 | 7  |
| 第 十 一 条【工作人员职责明确、相互分离、相互制约】     | 7  |
| 第 十 二 条【税务人员回避】                 | 7  |
| 第 十 三 条【公众的检举权】                 | 8  |
| 第 十 四 条【税务机关的范围】                | 19 |

#### 第二章 税务管理

##### 第一节 税务登记

- |                 |    |
|-----------------|----|
| ★ 第 十 五 条【税务登记】 | 19 |
|-----------------|----|

第十六条【变更、注销税务登记】	25
第十七条【纳税主体将全部账号向税务机关报告义务】	27
第十八条【税务登记证件】	27

## 第二节 账簿、凭证管理

★ 第十九条【设置账簿】	28
第二十条【须报送税务机关备案内容】	30
★ 第二十一条【发票主管机关】	30
第二十二条【发票印制】	37
第二十三条【税控装置】	38
第二十四条【账簿、记账凭证、完税凭证及其他资料的保管】	38

## 第三节 纳税申报

★ 第二十五条【纳税申报】	38
第二十六条【申报方式】	41
第二十七条【延期申报】	41

## 第三章 税款征收

第二十八条【税务机关依法征收税款】	42
第二十九条【非法定机关不得进行税款征收活动】	49
第三十条【扣缴义务人依法履行代扣、代收税款的义务】	50
第三十一条【税收征收期限】	50
第三十二条【滞纳金】	50
第三十三条【依法书面申请减税、免税】	50
第三十四条【开具完税凭证】	51
第三十五条【税务机关有权核定其应纳税额】	51
第三十六条【分支机构与关联企业的业务往来的应纳税额】	52

第三十七条【未依法办理税务登记的纳税人的应纳税额】 .....	52
第三十八条【税收保全措施】 .....	53
第三十九条【未及时解除税收保全措施的赔偿责任】 .....	53
★ 第四十条【强制执行措施】 .....	53
第四十一条【税收保全和强制执行主体】 .....	55
第四十二条【依法采取税收保全和强制执行措施】 .....	55
第四十三条【违法采取保全、强制执行措施的责任】 .....	55
★ 第四十四条【阻止欠缴纳税主体的出境】 .....	56
★ 第四十五条【税收优先于无担保债权】 .....	63
第四十六条【纳税人设定抵押、质押的欠税情形说明】 .....	64
第四十七条【开收据和开付清单】 .....	64
第四十八条【纳税人合并、分立情形向税务机关报告义务】 .....	64
第四十九条【欠税额较大的纳税人处分财产前的报告义务】 .....	64
第五十条【税务机关行使代位权、撤销权】 .....	64
第五十一条【超过应纳税额缴纳的税款的退还】 .....	65
第五十二条【补缴税款】 .....	65
第五十三条【税款缴入国库】 .....	65

#### 第四章 税务检查

★ 第五十四条【税务检查范围】 .....	66
第五十五条【依法采取税收保全措施或者强制执行措施】 .....	68
第五十六条【依法接受税务检查】 .....	68
第五十七条【税务机关的调查权】 .....	69
第五十八条【税务机关记录、录音、录像、照相和复制权】 .....	69
第五十九条【税务机关进行税务检查应出示税务检查证和税务检查通知书】 .....	69



## 第五章 法律责任

- ★ 第六十条【纳税人的行政处罚】 ..... 70
- 第六十一条【扣缴义务人的行政处罚】 ..... 72
- 第六十二条【未按规定纳税申报和报送纳税资料的处罚】 ..... 72
- 第六十三条【纳税主体虚假作账的责任承担】 ..... 72
- 第六十四条【编造虚假计税依据，不依法纳税申报的责任】 ..... 72
- 第六十五条【转移或者隐匿财产逃避纳税的责任承担】 ..... 73
- 第六十六条【骗取国家出口退税款的责任承担】 ..... 73
- 第六十七条【抗税的责任承担】 ..... 73
- 第六十八条【欠缴少缴税款的责任承担】 ..... 73
- 第六十九条【扣缴义务人的责任承担】 ..... 74
- 第七十条【逃避、拒绝税务机关检查的责任承担】 ..... 74
- 第七十一条【非法印制发票的责任承担】 ..... 74
- 第七十二条【收缴发票或者停止向其发售发票】 ..... 74
- 第七十三条【金融机构妨碍税收工作的责任承担】 ..... 74
- 第七十四条【二千元以下罚款可由税务所决定】 ..... 75
- 第七十五条【涉税罚没收入依法上缴国库】 ..... 75
- 第七十六条【非法改变税收征管范围的责任承担】 ..... 75
- 第七十七条【纳税主体逃避税款的刑事责任】 ..... 75
- 第七十八条【未经委托非法征收税款的责任承担】 ..... 78
- 第七十九条【查封、扣押纳税人生活必需品的责任承担】 ..... 78
- 第八十条【税务人员与纳税主体勾结逃税的责任】 ..... 78
- 第八十一条【税务人员受贿的责任承担】 ..... 78
- 第八十二条【税务人员违法行为的责任承担】 ..... 78
- 第八十三条【违法征收或摊派税款的行政责任】 ..... 79
- 第八十四条【违法作出税收决定的责任承担】 ..... 79
- 第八十五条【违反回避规定的处罚】 ..... 79

第八十六条【执行时效】	79
第八十七条【工作人员违反保密义务的处罚】	80
第八十八条【救济方式】	80

## 第六章 附 则

第八十九条【纳税人、扣缴义务人的委托权】	80
第九十条【适用除外规定】	81
第九十一条【条约、协定优先原则】	82
第九十二条【追溯力】	82
第九十三条【国务院依法制定实施细则】	82
第九十四条【施行日期】	82

## 二、流转税

### 中华人民共和国增值税暂行条例

★ 第一条【纳税义务人和征税范围】	84
★ 第二条【税率】	95
第三条【增值税兼营的规定】	95
★ 第四条【应纳税额的计算】	96
第五条【销项税额的计算】	96
第六条【销售额】	96
第七条【主管税务机关核定销售额的情形】	97
第八条【进项税额的计算】	98
第九条【进项税额不得从销项税额中抵扣的情形】	99
★ 第十条【不得抵扣的项目】	100
第十一条【小规模纳税人的应纳税额】	101
第十二条【小规模纳税人的适用税率】	102
第十三条【小规模纳税人以外的纳税人的认定】	102

第十四条【组成计税价格和应纳税额的计算】	103
★ 第十五条【免征增值税的项目】	103
第十六条【免税、减税的情形】	104
第十七条【增值税起征点】	104
第十八条【扣缴义务人】	105
第十九条【纳税义务的发生时间】	105
第二十条【征税机关】	106
第二十一条【不得开具增值税专用发票的情形】	106
第二十二条【纳税地点、纳税申报】	121
第二十三条【纳税期限】	124
第二十四条【进口货物的纳税规定】	125
第二十五条【出口货物的退（免）税规定】	125
第二十六条【征收管理】	126
第二十七条【生效日期】	126

## 中华人民共和国消费税暂行条例

★ 第一条【纳税义务人和征税范围】	127
★ 第二条【税目、税率】	139
第三条【消费税兼营的规定】	139
第四条【消费税的纳税时间】	140
★ 第五条【应纳税额的计算】	141
第六条【销售额】	142
第七条【纳税人自产自用的应税消费品的纳税计算】	143
第八条【委托加工的应税消费品的纳税计算】	144
第九条【进口应税消费品的纳税计算】	145
第十条【纳税的核定】	145
★ 第十一条【免税】	146
第十二条【征税机关】	147
第十三条【纳税申报】	147

第十四条【纳税期限】	147
第十五条【进口应税消费品的税款征缴】	148
★ 第十六条【征收管理】	148
第十七条【施行日期】	148

## 中华人民共和国营业税暂行条例

★ 第一条【纳税义务人和征税范围】	150
★ 第二条【税目、税率】	151
第三条【营业税兼营的规定】	152
★ 第四条【应纳税额的计算】	152
第五条【营业额】	153
第六条【不得扣除项目金额的情形】	155
第七条【纳税的核定】	155
★ 第八条【免征营业税的项目】	156
第九条【免税、减税】	158
第十条【营业税起征点】	158
第十一条【营业税扣缴义务人】	158
第十二条【营业税纳税义务、扣缴义务的发生时间】	159
第十三条【征税机关】	159
第十四条【营业税纳税地点】	159
第十五条【纳税期限】	160
★ 第十六条【征收管理】	161
第十七条【施行日期】	161

## 中华人民共和国车船税法

★ 第一条【纳税义务人和征税范围】	162
★ 第二条【适用税额】	162
★ 第三条【免税的情形】	164

第 四 条【特殊原因减税、免税的情形】 .....	164
第 五 条【省级政府决定减税、免税的情形】 .....	181
第 六 条【扣缴义务人】 .....	181
第 七 条【纳税地点】 .....	182
第 八 条【纳税义务的发生时间】 .....	182
第 九 条【纳税期限】 .....	182
★ 第 十 条【征收管理】 .....	183
第 十 一 条【征收管理依据】 .....	184
第 十 二 条【国务院依法制定实施条例】 .....	185
第 十 三 条【生效日期】 .....	185

### 三、所得税

#### 中华人民共和国个人所得税法

★ 第 一 条【纳税义务人和征税范围】 .....	187
★ 第 二 条【应税所得项目】 .....	189
第 三 条【税率】 .....	194
★ 第 四 条【免税】 .....	195
第 五 条【减税】 .....	197
第 六 条【应税所得的计算】 .....	199
第 七 条【境外所得】 .....	214
★ 第 八 条【纳税申报和扣缴义务】 .....	215
第 九 条【缴税期限】 .....	220
第 十 条【计算单位】 .....	225
第 十 一 条【手续费】 .....	225
第 十 二 条【利息所得的征税】 .....	226
第 十 三 条【征收管理】 .....	227
第 十 四 条【制定实施条例的授权】 .....	227
第 十 五 条【生效日期】 .....	228

# 中华人民共和国企业所得税法

## 第一章 总 则

- ★ 第一条【适用范围】 ..... 229
- 第二条【企业分类及其含义】 ..... 230
- 第三条【缴纳企业所得税的所得范围】 ..... 231
- ★ 第四条【企业所得税税率】 ..... 232

## 第二章 应纳税所得额

- ★ 第五条【应税所得的计算】 ..... 232
- 第六条【企业收入总额】 ..... 233
- 第七条【不征税收入项目】 ..... 235
- 第八条【与收入有关的、合理支出的扣除】 ..... 236
- 第九条【公益性捐赠支出的扣除】 ..... 239
- 第十条【不得扣除的支出事项】 ..... 240
- 第十一条【固定资产折旧的扣除】 ..... 241
- 第十二条【无形资产摊销费用的扣除】 ..... 243
- 第十三条【可扣除的长期待摊费用范围】 ..... 244
- 第十四条【投资资产成本不得扣除】 ..... 245
- 第十五条【存货成本的扣除】 ..... 246
- 第十六条【转让资产净值的扣除】 ..... 246
- 第十七条【境外亏损不得抵减境内盈利】 ..... 247
- 第十八条【年度亏损结转】 ..... 247
- 第十九条【非居民企业应税所得的计算】 ..... 247
- 第二十条【具体办法的授权规定】 ..... 248
- 第二十一条【税收法律优先】 ..... 248

### 第三章 应纳税额

第二十二条【应纳税额计算方法】	248
第二十三条【境外缴纳所得税额的抵免】	249
第二十四条【境外法定所得抵免】	250

### 第四章 税收优惠

第二十五条【税收优惠的一般规定】	251
★ 第二十六条【免税收入】	251
★ 第二十七条【免征、减征所得】	252
第二十八条【小型微利企业、高新技术企业减征所得税】	255
第二十九条【民族自治地方企业所得税的减免】	258
第三十条【加计扣除范围】	260
第三十一条【创业投资企业应税所得的抵扣】	262
第三十二条【企业加速折旧】	262
第三十三条【应税所得的减计收入】	263
第三十四条【企业税额抵免】	263
第三十五条【制定税收优惠办法的授权规定】	264
第三十六条【专项优惠政策】	264

### 第五章 源泉扣缴

第三十七条【源泉扣缴的条件与执行】	265
第三十八条【非居民企业境内取得工程作业、劳务所得源泉扣缴时的扣缴义务人】	266
第三十九条【扣缴义务人无法履行扣缴义务时纳税人所得税的缴纳】	269
第四十条【扣缴义务人缴纳代扣方式】	269

## 第六章 特别纳税调整

- ★ 第四十一条【企业与关联方之间应税收入或所得的计算】 ..... 269
- 第四十二条【预约定价安排】 ..... 271
- 第四十三条【纳税申报的附随义务及协助调查责任】 ..... 271
- 第四十四条【不提供、违规提供与关联方业务往来资料的处理】 ..... 272
- 第四十五条【设立在低税率国家（地区）企业的利润处理】 ..... 276
- 第四十六条【超标利息不得扣除】 ..... 277
- 第四十七条【不合理安排减少所得税的调整】 ..... 278
- 第四十八条【特别纳税调整补征税款应加收利息】 ..... 278

## 第七章 征收管理

- ★ 第四十九条【企业所得税的征收管理】 ..... 279
- 第五十条【居民企业纳税地点】 ..... 279
- 第五十一条【非居民企业纳税地点】 ..... 280
- 第五十二条【禁止合并缴纳所得税】 ..... 280
- 第五十三条【企业所得税纳税年度】 ..... 280
- 第五十四条【企业所得税缴纳方式】 ..... 281
- 第五十五条【企业终止经营活动及清算时所得税的缴纳】 ..... 283
- 第五十六条【货币计量单位】 ..... 284

## 第八章 附 则

- 第五十七条【已享受法定优惠企业的过渡性措施】 ..... 285
- 第五十八条【本法与国际税收协定关系】 ..... 286
- 第五十九条【制定实施条例的授权规定】 ..... 286
- 第六十条【施行日期】 ..... 287



## 四、车辆购置税

### 中华人民共和国车辆购置税暂行条例

第 一 条【纳税人义务】 .....	288
第 二 条【购置的含义及单位的范围】 .....	288
★ 第 三 条【征税范围】 .....	288
第 四 条【应纳税额的计算】 .....	291
第 五 条【税率】 .....	291
第 六 条【计税价格】 .....	292
第 七 条【最低计税价格】 .....	292
第 八 条【一次性征收制度】 .....	293
★ 第 九 条【免税、减税范围】 .....	293
第 十 条【以外汇结算时应折合成人民币计算】 .....	294
第 十 一 条【征税机关】 .....	294
第 十 二 条【纳税申报的地点】 .....	294
第 十 三 条【纳税申报的时间】 .....	294
第 十 四 条【车辆登记注册】 .....	295
第 十 五 条【免税、减税的例外情形】 .....	295
★ 第 十 六 条【征收管理】 .....	295
第 十 七 条【施行日期】 .....	307

## 五、房产税

### 中华人民共和国房产税暂行条例

★ 第 一 条【征税范围】 .....	308
第 二 条【纳税义务人】 .....	308