

税收通论

考利文献出版社

主 编 党志华 王庆成

税 收 通 论

专利文献出版社

责任编辑:李 斯 雷嘉玲

封面设计:李 夏 张 杰

图书在版编目(CIP)数据

税收通论/党志华主编. - 北京:专利文献出版社, 1998.10

ISBN 7-80011-354-X

I. 税… II. 党… III. 税收管理-概论-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 27321 号

税 收 通 论

党志华 王庆成 主编

*

专利文献出版社出版
各地新华书店发行
山东聊城市委印刷所印制

*

850×1168 毫米 32 开本 36.5 印张 12900 千字

1998 年 10 月第一版 1998 年 10 月第一次印刷

ISBN 7-80011-354-X/Z·345

印数:1-1500 册 定价:精装本 98 元

如发现印有印装错误,可随时退本厂更换。

《税收通论》编委会

主 编 党志华 王庆成

副主编 李继光 杨新国 马祥泗 耿伯军 曹合军
刘学胜 梁忠东 张 勇 王建河 王金奎

编 委 (按姓氏笔画为序)

王建河	王金奎	王玉芳	王洪恩	马祥泗
艾仲秋	刘学东	刘学胜	刘广柱	李继光
李 夏	李学超	张 勇	张汝宽	张荣华
张立辉	张 忠	肖 震	陈 琳	岳宗洪
杨新国	范国辉	赵传明	赵润生	郑淑霞
党志峰	党志华	耿伯军	曹合军	梁忠东
鲍明阳	解怀林	蒲德荣	魏绍震	

编 辑 (按姓氏笔画为序)

于 勇	马祥武	牛同利	王玉鹏	王 伟
王晓文	孙静贤	孙 涛	吕显奎	刘桂芳
李金庆	张 军	张学军	邱振清	岳建东
杨华庆	郑伟长	侯 民	党荣来	耿丽丽
韩淑芹	董胜波	潘 群		

内 容 提 要

本书以党的十五大精神为指导，按照社会主义市场经济的观点和要求来分析阐述税收的基本理论。为了适应纳税人、税收、税务工作的要求，引导广大税务干部和纳税人深入学习，正确理解税收政策、税收征管知识、税收检查知识、会计知识、涉税法律法规知识，提高纳税人和税务干部业务素质和纳税人的办税能力，编者根据实际工作需要出发，组织人员编写了《税收通论》一书。

本书共分六篇：第一篇：税收理论概论。主要讲述税收概念及我国历代税收的渊源，我国的社会主义税收在市场经济中的作用、制订和评价税收制度的原则，并根据新的情况增加了税收负税及税负转嫁的内容。第二篇：我国现行税收制度。全面介绍讲述1994年税制改革后，我国现行的税收制度和税率、税目。第三篇：税收征收管理。详细介绍自分税制后，我国现行税收征收管理制度，票证与发票管理制度，税务违法处理程序和税务行政争议、复议及诉讼。第四篇：税务检查。按不同税种分别介绍税收检查的基本内容和方法，并结合实际案例阐述检查的内容、检查的目的、检查的方法及查后的调帐处理等。第五篇：税收会计和基础会计。对我国建国以来的传统的税收会计和会计体制、会计核算模式的重大改革，既适合我国国情，又同国际会计惯例接轨的会计政策、会计核算方法、会计报告体系和会计考核办法及税收会计管理，它对促进改革开放、完善现代税收会计制度和企业制度，提高广大会计人员专业知识和水平，使我国税务会计、企业会计、事务管理体制逐步走向国际规范化都将起到推动作用。第六篇：税收法制、法律、法规。它系统地介绍了我国现行税收流转税类、所得税类、农业税类、关税类、其他工商税类和税收征收管理类及行政诉讼法、行政处罚法、国家赔偿法、修改后的中华人共和国刑法法制、法律、法规，以便于广大税务干部和纳税人应用。

第七篇：税制改革、税收调整、税务代理。主要汇录国务院关于实行分税制、财政管理体制的决定和国家税务总局调整国家税务局地方税务局税收征管范围若干具体问题，同时还整理了国家税务总局目前的税收政策调整，最后简述了税务代理的意义和发展。

序

新税制从 1994 年 1 月 1 日起在全国范围内施行。这次税制改革是我国经济体制的重要组成部分,新的税收条例、细则、办法等文件,体现了统一税法、公平税负,简化税制、合理分权、理顺分配关系、规范分配格局的原则,有利地推动了我国社会主义市场经济体制的建立和发展。

然而,目前不少公民对国家开征哪些税种,哪些单位和个人缴纳哪几种税,怎样缴纳,纳税申报手续以及单位代扣代缴制度是如何规定的,对违反税法规定的纳税人怎样处罚等问题,不甚了解或知道得甚少,本书正是在这方面系统地做了详细介绍,满足了社会各界的需要。为此,我建议大家读读这本书,或许对您有所启迪和帮助。

《税收通论》,注重理论与实际相结合,道理深入浅出,政策交待清楚,语言简明易懂,是一本可操作性可读性较强的书。我相信,它对于广大税务干部和广大纳税人正确履行征纳义务,对于纳税人、经济管理人员、税收理论研究人员了解和掌握税收基本知识都有重要参考价值,并希望大家能够正确地理解和掌握,更好地贯彻执行税收政策法规,更多地支持和理解税收工作,为促进社会主义市场经济健康发展做出应有的贡献。

我相信,本书一定能博得广大读者的喜爱,并期望它对大家的工作学习能起到应有的作用。

江 平

一九九八年十月

目 录

第一篇 税收理论概论

第一章 税收概述	1
第一节 税收的概念	1
第二节 税收的特征	2
第三节 税收的产生	5
第四节 税收的发展	8
第二章 税制的要素和税收分类	11
第一节 税收制度概述	11
第二节 税收制度的基本要素	11
第三节 税收制度的其他要素	15
第四节 税种分类	18
第五节 主要税类概述	20
第三章 税收原则	23
第一节 税收原则概述	23
第二节 税收公平原则	26
第三节 税收效率原则	28
第四章 税收负担与税负转嫁	30
第一节 税收负担	30
第二节 税负转嫁	35
第五章 税收与社会再生产	38
第一节 税收与生产	38
第二节 税收与分配	41
第三节 税收与交换	42
第四节 税收与消费	43

第二篇 我国现行税收制度

第六章 我国税制概述	45
-------------------------	----

第一节	我国税收制度的建立与发展	45
第二节	我国税收制度的演变过程	48
第三节	社会主义市场经济下的税制改革	54
第七章	增值税	58
第一节	增值税的概述	58
第二节	增值税的纳税人	59
第三节	增值税的征税范围	61
第四节	税率及减免税	62
第五节	增值税的计税依据	65
第六节	增值税的计算	67
第七节	增值税的征收管理	71
第八节	增值税的会计处理	72
第九节	增值税专用发票的管理和使用	76
附:	增值税部分货物征税范围注释	88
第八章	消费税	91
第一节	消费税的立法宗旨和特点	91
第二节	消费税的纳税义务人	92
第三节	消费税的征税范围	95
第四节	消费税税率	97
第五节	消费税的计税依据	99
第六节	消费税的计算方法	103
第七节	消费税的减税免税	105
第八节	消费税的征收管理	106
第九节	金银首饰消费税征收管理办法	107
第九章	营业税	116
第一节	营业税的概述特点和意义	116
第二节	营业税的纳税义务人和征收范围	117
第三节	营业税税目内容	118
第四节	营业税税率	125
第五节	营业税的税收优惠和减免税	127
第六节	营业税的申报与缴纳	129
第七节	营业税的会计核算	131
第十章	资源税	134
第一节	资源税概述	134
第二节	资源税税制要素	135
第三节	资源税的计算与征收	136
第十一章	城乡维护建设税	137
第一节	城乡维护建设税概述	137
第二节	城乡维护建设税税制要素	139

第三节	城乡维护建设税的计算与征收	140
第十二章	企业所得税	141
第一节	企业所得税概述	141
第二节	企业所得税的纳税义务	142
第三节	企业所得税的税率和税额计算	143
第四节	企业应纳税所得额的计算	143
第五节	企业应纳税所得额的成本核算	145
第六节	企业应纳税所得额中的固定资产折旧	146
第七节	企业应纳税所得额中的费用与损失	149
第八节	企业应纳税所得额中的无形资产	151
第九节	企业应纳税所得额中有关存货的处理	152
第十节	企业所得税的减免政策	154
第十一节	企业所得税的征收管理	157
第十三章	外商投资企业和外国企业所得税	159
第一节	外商投资企业和外国企业所得税的纳税征税意义	159
第二节	外商投资企业和外国企业所得税的纳税人征税对象和税率	160
第三节	外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	162
第四节	外商投资企业和外国企业所得税的计税依据	166
第五节	外商投资企业和外国企业所得税应纳税额的计算和缴纳	169
第十四章	个人所得税	171
第一节	个人所得税概述	171
第二节	个人所得税的纳税义务人和征税对象	176
第三节	个人所得税的税率	178
第四节	个人所得税的计算	181
第五节	个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算	184
第六节	对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算	187
第七节	劳务报酬所得应纳税额的计算	188
第八节	稿酬所得特许权使用费应纳税额的计算	190
第九节	财务租赁、财产转让所得应纳税额的计算	192
第十节	利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得应纳税额计算	194
第十一节	个人所得税的征收管理	195
第十二节	个人所得税减免税及优惠	201
第十三节	中国境内无住所个人所得的税务处理	205
第十五章	固定资产投资方向调节税	222
第一节	固定资产投资方向调节税的概述	222
第二节	固定资产投资方向调节税的征收范围	224
第三节	固定资产投资方向调节税的税目、税率和计算	229
第四节	固定资产投资方向调节税的计税依据和征纳管理	234
第十六章	印花税	247

第一节	印花税的概述	247
第二节	印花税的基本内容	248
第三节	印花税的征纳管理及会计处理	248
第四节	印花税的减税、免税	249
第五节	印花税的票证及其管理	250
第十七章	城镇土地使用税	253
第一节	城镇土地使用税概述和基本内容	253
第二节	城镇土地使用税的减税、免税	256
第三节	城镇土地使用税的财务处理	260
第十八章	房产税	260
第一节	房产税的概述	260
第二节	房产税的税制要素	261
第三节	房产税的计算与征收	262
第四节	房产税的财务会计处理	263
第十九章	土地增值税	263
第一节	土地增值税的必要性和原则	263
第二节	土地增值税的主要内容	264
第三节	土地增值税的税率和计算方法	266
第二十章	车船使用税	268
第一节	车船使用税概念和作用	268
第二节	车船使用税征税范围	268
第三节	车船使用税的征纳管理和减税、免税优惠	270
第二十一章	屠宰税	270
第一节	屠宰税的概述	270
第二节	屠宰税的基本内容	271
第三节	屠宰税的征收管理和减税、免税	273
第二十二章	筵席税	275
第一节	筵席税的概念和基本内容	275
第二节	筵席税的征收管理	275
第三节	筵席税的会计处理	275
第二十三章	我国现行农业税类	276
第一节	农业税	276
第二节	农业特产税	281
第三节	牧业税	284
第四节	耕地占用税	285
第五节	契税	287
第二十四章	关税	289
第一节	关税的意义	289
第二节	我国的关税政策	290

第三节	我国的关税制度	296
第二十五章	证券交易税	302
第一节	证券交易税的概念及征收原则	302
第二节	证券交易税的立法思想	303
第三节	证券交易税的计算与征收	303

第三篇 税收征收管理

第二十六章	我国现行税收征收管理制度	304
第一节	税收征收管理概述	304
第二节	税务登记	307
第三节	纳税申报	310
第四节	税款征收	315
第五节	税款退还	320
第六节	税款追征	322
第七节	减税、免税的报批	322
第八节	关联企业税额的核定与调整	324
第九节	离境清税	326
第十节	完税凭证的填开	326
第十一节	帐簿、凭证管理	327
第十二节	税收保全措施	329
第十三节	税收强制执行措施	333
第十四节	税收征管资料的管理	337
第十五节	税收征收管理形式	340
第二十七章	票证与发票的管理	344
第一节	税收票证管理的意义和作用	344
第二节	税收票证的种类和管理要求	345
第三节	发票的管理	348
第二十八章	税务违法及处理	354
第一节	税务违法及处理概述	354
第二节	税务违法主体的认定	357
第三节	税务违法的类型	362
第四节	税务违法处罚	365
第五节	税务违法处理程序	366
第六节	税务违法案件举报奖励	370
第二十九章	税务行政争议、复议和诉讼	371
第一节	税务行政争议概述	371
第二节	税务行政复议的规则	374
第三节	税务行政诉讼	378

第四节	二审程序和审判监督程序	380
第五节	税务行政赔偿	383

第四篇 税务检查

第三十章	税务检查概述	387
第一节	税务检查的概念、意义及其作用	387
第二节	税务检查的范围、对象及权限	389
第三节	税务检查的特点、形式及内容	395
第四节	税务检查的要求及实施步骤	397
第三十一章	税务检查的方法	401
第一节	税务检查的一般方法	401
第二节	会计凭证的检查方法	401
第三节	帐簿的检查方法	403
第四节	会计报表的检查方法	406
第五节	其他方面的检查	408
第三十二章	税务检查的终结	409
第一节	检查资料的归集和整理	409
第二节	税务检查后的帐务调整	412
第三节	明确法律责任	416
第四节	做出税务处理决定	421
第三十三章	流转税类的检查	423
第一节	增值税的检查	423
第二节	消费税的检查	443
第三节	营业税的检查	449
第三十四章	所得税类的检查	455
第一节	企业所得税的检查	455
第二节	个人所得税的检查	479
第三节	其他各种税的检查	485
一	资源税的检查	
二	城市维护建设税的检查	
三	固定资产投资方向调节税的检查	
四	房产税的检查	
五	土地增值税的检查	
六	城镇土地使用税的检查	
七	车船使用税的检查	
八	印花税的检查	

第五篇 税收会计和基础会计

第三十五章 税收会计概论	502
第一节 税收会计的特点和任务	502
第二节 税收会计核算	504
第三节 税收会计监督	517
第三十六章 税收会计凭证	521
第一节 税收会计凭证的意义和特点	521
第二节 税收会计原始凭证	522
第三节 税收会计的记帐凭证	528
第四节 凭证的传递和保管	529
第三十七章 应征税金的核算和减免税金的核算	530
第一节 应征税金核算的内容	530
第二节 应征税金上解单位的核算	533
第三节 应征税金混合业务单位的核算	539
第四节 应征税金入库单位的核算	540
第五节 应征税金双重业务单位的核算	541
第六节 减免税金核算的内容	542
第七节 减免税金上解单位的核算	544
第八节 减免税金混合业务单位的核算	546
第九节 减免税金入库单位的核算	546
第十节 减免税金双重业务单位的核算	547
第三十八章 解缴税金的核算	548
第一节 解缴税金核算的内容	548
第二节 上解单位的核算	553
第三节 混合业务单位的核算	557
第四节 入库单位的核算	558
第五节 双重业务单位的核算	560
第六节 入库税金的对帐和错误更正	561
第三十九章 提退税金和损失税金的核算	563
第一节 提退税金核算的内容	563
第二节 提退税金的核算	565
第三节 损失税金的核算	566
第四十章 纳税人税务会计	568
第一节 税务会计的基本概述与研究对象	568
第二节 税务会计与税收会计的区别和联系	572
第三节 税务会计与财务会计的区别和联系	573
第四节 纳税人税务会计的内容	574

第四十一章 税收会计管理	577
第一节 税收会计管理的意义、任务及特点	577
第二节 税款征收入库与监督管理	579
第三节 税收会计核算	585
第四十二章 税务统计管理	588
第一节 税务统计管理的意义与原则	588
第二节 税务统计管理的特点和作用	589
第三节 税务统计报表	591
第四节 税务统计资料的整理和运用	593
第四十三章 基础会计科目和帐户	596
第一节 “资产=负债+所有者权益”的会计等式	596
第二节 会计科目	598
第三节 帐户	601
第四节 记帐方法	602
第四十四章 基础会计复式记帐	603
第一节 复式记帐的意义	603
第二节 借贷记帐法的基本内容	605
第三节 借贷记帐法的运用	611
第四节 帐户按用途和结构的分类	623
第四十五章 基础会计帐簿	628
第一节 会计帐簿设置的意义和种类	628
第二节 会计帐簿的格式和登记	631
第三节 登记帐簿的规则	633
第四节 总分类帐与明细分类帐的关系	636
第五节 帐簿的更换和保管	638
第四十六章 基础会计帐务处理程序	638
第一节 帐务处理程序的种类和选择	638
第二节 记帐凭证帐务处理程序	639
第三节 汇总记帐凭证帐务处理程序	639
第四节 科目汇总表帐务处理程序	640
第五节 日记总帐帐务处理程序	640
第四十七章 成本核算与财务清查	641
第一节 成本核算的意义和核算程序	641
第二节 商品流通企业成本计算和核算	648
第三节 财务清查的意义及种类和方法	651
第四节 财产清查结果的处理	657
第四十八章 会计报表及分析	658
第一节 会计报表的作用及种类	658
第二节 资产负债表	660

第三节	损益表	662
第四节	财务状况变动表	664
第五节	会计报表分析	667
第四十九章	会计数据处理电算化	670
第一节	会计数据处理电算化概述	670
第二节	会计数据电算化的基本操作方法	672
第五十章	会计工作组织和会计档案管理	674
第一节	会计机构和会计工作的组织形式	674
第二节	会计人员的职权和技术职称	675
第三节	会计档案管理	678

第六篇 税收法制、法律、法规

第五十一章	流转税类法制、法律、法规	680
	中华人民共和国增值税暂行条例	680
	中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	683
	增值税若干具体问题的规定	688
	增值税专用发票使用规定(试行)	689
	中华人民共和国消费税暂行条例	692
	中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	695
	消费税若干具体问题的规定	698
	中华人民共和国营业税暂行条例	700
	中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	702
	全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、 消费税、营业税等税收暂行条例的决定	706
	出口货物退(免)税管理办法	707
	增值税小规模纳税人征收管理办法	713
第五十二章	所得税类法制、法律、法规	714
	中华人民共和国企业所得税暂行条例	714
	中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	716
	中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	723
	中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则	727
	全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人民共和国个人所得税法》 的决定	741
	中华人民共和国个人所得税法	744
	中华人民共和国个人所得税法实施条例	747
第五十三章	其他工商税类、法制、法律、法规	752
	中华人民共和国资源税暂行条例	752
	中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	753

资源税若干具体问题的规定	754
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	756
关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	757
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	759
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	760
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则	776
中华人民共和国土地增值税暂行条例	777
中华人民共和国房产税暂行条例	778
关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定	779
中华人民共和国车船使用税暂行条例	782
关于车船使用税若干具体问题的解释和暂行规定	783
中华人民共和国印花税法	785
中华人民共和国印花税法施行细则	788
国家税务总局关于印花税法若干具体问题的规定	791
屠宰税暂行条例	793
中华人民共和国筵席税暂行条例	794
国务院关于取消集市交易税、牲畜交易税、烧油特别税、奖金税、工资调节税和将屠宰税、筵席税下放给地方管理通知	794
第五十四章 农业税类法制、法律、法规	795
中华人民共和国农业税法	795
国务院关于对农业特产收入征收农业税的规定	798
中华人民共和国耕地占用税暂行条例	800
契税法	801
中华人民共和国契税法实施细则	802
第五十五章 关税类法制、法律、法规	804
中华人民共和国进出口关税条例	804
第五十六章 税收征收管理法、法律、法规	808
中华人民共和国税收征收管理法	808
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	815
全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税抗税犯罪的补充规定	823
国家税务总局关于贯彻实施税收征收管理法及其实施细则若干问题的规定	824
中华人民共和国发票管理办法	826
中华人民共和国发票管理办法实施细则	829
税务行政复议规则	835
第五十七章 会计类法律、法规	841
中华人民共和国会计法	841
企业会计准则	844
企业财务通则	849
国际会计准则目录	854

第五十八章 依法治税	855
中华人民共和国行政诉讼法	855
中华人民共和国处罚法	861
中华人民共和国国家赔偿法	868
中华人民共和国刑法(关于涉税方面的条款)	872

第七篇 税制改革、税收调整、税务代理

国务院关于实行分税制财政管理体制的决定	876
国务院批转国家税务总局工商税制改革实施方案的通知	880
国务院税务总局工商税制改革实施方案	880
财政部、中国人民银行、国家税务总局关于实行“分税制”财政体制后 有关预算管理问题的暂行规定	885
全国税务机关公文处理办	890
全国税务信息工作规则	895
税务监察暂行规定	899
税务人员违法违纪行政处分暂行规定	903
税务系统领导干部廉政责任制及考核办法	905
增值税一般纳税人纳税申报办法	907
国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围若干具体 问题的通知	910
国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围的意见	912
农村信用合作社行政管理费管理办法	913
总机构提取管理费税前扣除审批办法	916
企业所得税税前弥补亏损审核管理办法	917
企业所得税汇算清缴改革实施办法(试行)	919
加强汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法的补充规定	920
企业所得税减免税管理办法	922
企业财产损失税前扣除管理办法	924
境外所得计征所得税暂行办法(修订)	925
税收票证管理办法	926
境外所得个人所得税征收管理暂行办法	935
基本建设财务管理若干规定	937
城市信用合作社财务管理实施办法	942
增值税日常稽查办法	953
税务登记管理办法	957
城乡信用社若干税收、财务问题的暂行规定	962
国家税务总局关于加强城乡信用社财务管理若干问题的通知	963
国家税务总局关于印发《税务行政处罚听证程序实施办法(试行)》《税务案件	