

# 《税法》

## 图书基本信息

书名：《税法》

13位ISBN编号：9787115276728

10位ISBN编号：7115276722

出版时间：2012-5

出版社：人民邮电出版社

作者：王萍 编

页数：282

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)

# 《税法》

## 内容概要

《工业和信息化高职高专“十二五”规划教材立项项目:税法》以我国最新颁布的税收法律、法规和规范性文件为依据,系统地介绍了我国税收法律制度改革最新成果。全书共十二章,每章包括案例导入、相关知识、自测练习三个部分,在案例导入部分,主要介绍该税种的最新改革动态;在相关知识部分,通过“相关链接”扩展知识面,通过“提示”、“课堂训练”等形式对税收法律、法规进行分析、归纳、练习,以便于教与学;在“自测练习”部分,围绕需要掌握的知识点,精心筛选了适量的习题,供读者检测学习效果。

## 书籍目录

### 第一章 税法基本理论

#### 案例导入

#### 第一节 税收概述

- 一、税收的概念及特征
- 二、税收的产生

#### 第二节 税法概述

- 一、税法的概念
- 二、税收法律关系
- 三、税法要素
- 四、税法的分类
- 五、我国税法的制定与实施

#### 第三节 税法体系及税收管理体制

- 一、我国现行的税法体系
- 二、税务机构设置和税收征管范围划分

#### 本章小结

#### 自测练习

### 第二章 流转税类--增值税

#### 案例导入

#### 第一节 增值税概述

- 一、增值税的概念
- 二、增值税的类型
- 三、增值税的特点

#### 第二节 增值税的基本要素

- 一、征税范围
- 二、纳税义务人和扣缴义务人
- 三、一般纳税人与小规模纳税人的认定及管理
- 四、税率与征收率

#### 第三节 增值税应纳税额的计算

- 一、一般纳税人应纳税额的计算--购进扣税法
- 二、小规模纳税人应纳税额的计算--简易核算办法
- 三、进口货物应纳税额的计算

#### 第四节 增值税的税收优惠

- 一、起征点
- 二、法定减免税
- 三、出口货物退(免)税

#### 第五节 增值税的征收管理

- 一、纳税义务发生时间
- 二、纳税期限
- 三、纳税地点
- 四、纳税申报
- 五、增值税专用发票的使用及管理

#### 本章小结

#### 自测练习

### 第三章 流转税类--消费税

#### 案例导入

#### 第一节 消费税概述

- 一、消费税的概念

## 二、消费税的特点

### 第二节 消费税的基本要素

#### 一、征税范围和税目

#### 二、纳税人和纳税环节

#### 三、税率

### 第三节 消费税应纳税额的计算

#### 一、生产销售环节应纳消费税的计算

#### 二、委托加工环节应纳消费税的计算

#### 三、进口环节应纳消费税的计算

#### 四、已纳消费税扣除的计算

### 第四节 消费税的税收优惠

#### 一、减免优惠

#### 二、出口应税消费品退(免)税

### 第五节 消费税的征收管理

#### 一、纳税义务发生时间

#### 二、纳税期限

#### 三、纳税地点

#### 四、纳税申报

#### 本章小结

#### 自测练习

## 第四章 流转税类--营业税

### 案例导入

#### 第一节 营业税概述

##### 一、营业税的概念

##### 二、营业税的特点

#### 第二节 营业税的基本要素

##### 一、征税范围

##### 二、纳税义务人和扣缴义务人

##### 三、税目和税率

#### 第三节 营业税应纳税额的计算

##### 一、营业税的计税依据

##### 二、应纳税额的计算

#### 第四节 营业税的税收优惠

##### 一、起征点

##### 二、税收优惠规定

#### 第五节 营业税的征收管理

##### 一、纳税义务发生时间

##### 二、纳税期限

##### 三、纳税地点

##### 四、纳税申报

#### 本章小结

#### 自测练习

## 第五章 流转税类--关税

### 案例导入

#### 第一节 关税概述

##### 一、关税的概念

##### 二、关税的分类

#### 第二节 关税的基本要素

##### 一、征税对象

二、 纳税义务人

三、 税则和税率

第三节 关税应纳税额的计算

一、 一般进口货物的完税价格

二、 特殊进口货物的完税价格

三、 出口货物的完税价格

四、 进出口货物完税价格中相关费用的计算

五、 关税应纳税额的计算

第四节 关税的税收优惠

一、 法定减免税

二、 特定减免税

三、 临时减免税

第五节 关税的征收管理

一、 关税的缴纳

二、 关税的强制执行

三、 关税退还

四、 关税补征和追征

本章小结

自测练习

第六章 所得税类--企业所得税

案例导入

第一节 企业所得税概述

一、 企业所得税的概念

二、 企业所得税的特点

第二节 企业所得税的基本要素

一、 纳税义务人

二、 征税对象

三、 税率

第三节 企业所得税应纳税所得额的确定

一、 收入总额

二、 不征税收入和免税收入

三、 准予扣除项目

四、 不得扣除的项目

五、 亏损弥补

六、 资产的税务处理

第四节 企业所得税应纳税额的计算

一、 居民企业应纳税额的计算

二、 境外所得抵扣税额的计算

三、 居民企业核定征收应纳税额的计算

四、 非居民企业应纳税额的计算

第五节 企业所得税的税收优惠

一、 免征与减征优惠

二、 高新技术企业优惠

三、 小型微利企业优惠

四、 加计扣除优惠

五、 创投企业优惠

六、 加速折旧优惠

七、 减计收入优惠

八、 税额抵免优惠

九、民族自治地方的优惠

十、非居民企业优惠

十一、其他有关行业的优惠

第六节 企业所得税的征收管理

一、纳税期限

二、纳税地点

三、纳税申报

四、源泉扣缴

本章小结

自测练习

第七章 所得税类--个人所得税

案例导入

第一节 个人所得税概述

一、个人所得税的概念

二、个人所得税的特点

第二节 个人所得税的基本要素

一、纳税人

二、征税对象

三、税率

第三节 个人所得税应纳税额的计算

一、适用超额累进税率的个人所得税的计算

二、适用比例税率的个人所得税的计算

三、个人所得税计算的特殊问题

第四节 个人所得税的税收优惠

一、免征项目

二、减征项目

三、暂免征税项目

第五节 个人所得税的征收管理

一、自行申报纳税

二、代扣代缴纳税

本章小结

自测练习

第八章 资源税类

案例导入

第一节 资源税

一、资源税的纳税人

二、资源税的征税范围

三、资源税的税率

四、资源税应纳税额的计算

五、资源税的税收优惠

六、资源税征收管理

第二节 城镇土地使用税

一、城镇土地使用税的纳税义务人

二、城镇土地使用税的征税范围

三、城镇土地使用税的税率

四、城镇土地使用税的计算

五、城镇土地使用税的税收优惠

六、城镇土地使用税的征收管理

第三节 耕地占用税

- 一、耕地占用税的纳税人
- 二、耕地占用税的征税范围
- 三、耕地占用税的税率
- 四、耕地占用税应纳税额的计算
- 五、耕地占用税的税收优惠
- 六、耕地占用税的征收管理

## 第四节 土地增值税

- 一、土地增值税的纳税人
- 二、土地增值税的征税范围
- 三、土地增值税的税率
- 四、土地增值额的确定
- 五、土地增值税应纳税额的计算
- 六、土地增值税的税收优惠
- 七、土地增值税的征收管理

## 本章小结

## 自测练习

## 第九章 财产税类

### 案例导入

#### 第一节 房产税

- 一、房产税的纳税人
- 二、房产税的征税范围
- 三、房产税的计税依据
- 四、房产税的税率
- 五、房产税应纳税额的计算
- 六、房产税的税收优惠
- 七、房产税的征收管理

#### 第二节 车船税

- 一、车船税的纳税人
- 二、车船税的征税范围
- 三、车船税的税目和税率
- 四、车船税应纳税额的计算
- 五、车船税的税收优惠
- 六、车船税的征收管理

#### 第三节 契稅

- 一、契稅的納稅人
- 二、契稅的徵稅範圍
- 三、契稅的計稅依據和稅率
- 四、契稅應納稅額的計算
- 五、契稅的稅收優惠
- 六、契稅的徵收管理

## 本章小结

## 自测练习

## 第十章 行为目的税类

### 案例导入

#### 第一节 城市维护建设税

- 一、城市维护建设税的征税范围和纳税人
- 二、城市维护建设税的税率
- 三、城市维护建设税应纳税额的计算
- 四、城市维护建设税税收优惠

## 五、城市维护建设税征收管理

### 第二节 印花税

#### 一、印花税的纳税人

#### 二、印花税的征税范围

#### 三、印花税的税率

#### 四、印花税应纳税额的计算

#### 五、印花税的税收优惠

#### 六、印花税的征收管理

### 第三节 车辆购置税

#### 一、车辆购置税的征税范围

#### 二、车辆购置税的纳税人

#### 三、车辆购置税的税率

#### 四、车辆购置税应纳税额的计算

#### 五、车辆购置税的税收优惠

#### 六、车辆购置税的征收管理

### 本章小结

### 自测练习

## 第十一章 税收征收管理法

### 案例导入

### 第一节 税收征收管理法概述

#### 一、税收征管的概念

#### 二、征管法的适用范围

#### 三、征管法的执行主体

### 第二节 税务管理

#### 一、税务登记

#### 二、账证管理

#### 三、发票管理

#### 四、纳税申报

### 第三节 税款征收

#### 一、税款征收的方式

#### 二、税款征收的措施

### 第四节 税务检查

#### 一、税务检查的形式

#### 二、税务检查的方法

#### 三、税务检查中的权责

### 第五节 法律责任

#### 一、纳税人、扣缴义务人的税务法律责任

#### 二、税务人员税务违法处理

### 本章小结

### 自测练习

## 第十二章 税务行政法制

### 案例导入

### 第一节 税务行政处罚

#### 一、税务行政处罚的概念和内容

#### 二、税务行政处罚的设定和种类

#### 三、税务行政处罚的主体与管辖

#### 四、税务行政处罚的程序

#### 五、税务行政处罚的执行

### 第二节 税务行政复议



- 一、税务行政复议的概念和特点
  - 二、税务行政复议的受案范围
  - 三、税务行政复议的管辖
  - 四、税务行政复议申请
  - 五、税务行政复议的受理
  - 六、税务行政复议决定
  - 七、税务行政复议的其他有关规定
- 第三节 税务行政诉讼
- 一、税务行政诉讼的概念
  - 二、税务行政诉讼的原则
  - 三、税务行政诉讼的管辖
  - 四、税务行政诉讼的受案范围
  - 五、税务行政诉讼的起诉和受理
  - 六、税务行政诉讼的审理和判决
- 本章小结  
自测练习  
参考文献

版权页：插图：知识目标了解税收产生的历史过程。理解税法的基本概念、特征。掌握税法的基本要素。明确税收法律关系的相关内容及其我国现行税法体系。能力目标能够解释并把握我国税法的构成要素。能够熟悉我国现行的税法体系，树立依法纳税的意识。案例导入“绿色税收”对环保的促进作用绿色税收也称环境税收，是以保护环境、合理开发利用自然资源，推进绿色生产和消费为目的，建立开征保护生态环境的“绿色”税制，从而保证人类的可持续发展。自1970年以来，西方发达国家掀起了绿色税制的改革热潮。西方国家的“绿色税收”主要有以下3类。(1)对企业排放污染物征收的税。这包括对排放废水、废气、废渣等的课税。如英国、荷兰、挪威等征收二氧化碳税，美国、德国、日本征收二氧化硫税，德国征收水污染税。(2)对高耗能、高耗材的行为征税。如德国、荷兰征收的润滑油税，美国、法国征收的旧轮胎税，挪威征收的饮料容器税等。(3)对造成城市环境和居住环境污染的行为征税。如美国、日本征收的噪声税和工业拥挤税、车辆拥挤税。“绿色税收”对保护生态环境起了积极的作用。据经济合作与发展组织的一份报告显示，美国对化学品征收的消费税大大减少了在泡沫制品中对氟利昂的使用，汽油税则鼓励了广大消费者使用节能型汽车，减少了汽车废弃物的排放。20世纪90年代。虽然美国汽车使用量增加，但其二氧化碳的排放量却比70年代减少了99%，而且空气中的一氧化碳减少了97%，二氧化硫减少了42%，悬浮颗粒物减少了70%。通过实施环境税收和其他措施，美国确实已经实现了环境状况的根本好转，环境质量明显提高。在我国现行税制中，虽然制定了一些保护环境的税收优惠政策，但并没有设置专门的环境保护税种。基于此，有必要向别国借鉴成功经验，用“绿色税收”制度来促进生态保护，鼓励消费者进行健康、理性消费和绿色消费，使人类的消费不影响大自然的环境与物种生存，实现人类社会的和谐发展和全面进步。

第一节 税收概述 一、税收的概念及特征 1. 税收的概念 税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，按照法律所规定的标准和程序，参与国民收入分配，强制、无偿地取得财政收入的一种主要形式。税收的概念包含了以下含义： 税收是国家筹集财政收入的一种重要工具，其本质是一种分配关系。 税收是以国家为主体，凭借政治权力所进行的分配。 国家征税的目的是满足社会成员获得公共产品的需要。 税收必须借助法律形式进行。 2. 税收的特征 税收特征，亦称“税收形式特征”，通常概括为税收“三性”，即征收上的强制性、缴纳上的无偿性、征收比例或数额上的固定性。(1) 无偿性。 税收的无偿性，是指国家征税以后，纳税人缴纳的货币或实物转变为国家所有，国家对具体纳税人既不需要直接偿还，也不付出任何直接形式的报酬，不存在等价交换。

第三节 企业所得税应纳税所得额的确定 企业所得税以企业的应纳税所得额为计税依据。应纳税所得额为企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除，以及允许弥补的以前年度亏损后的余额。基本公式为 应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-弥补亏损 企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则，属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，均作为当期的收入和费用；不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，均不作为当期的收入和费用。 应纳税所得额与会计利润的关系 应纳税所得额与会计利润是两个不同的概念，两者既有联系又有区别。从内容上看，应纳税所得额是根据企业所得税法的规定计算出来的，是企业所得税的计税依据；而会计利润则是企业按照有关财务会计制度在利润账户和利润表反映出来的，是企业一定时期的经营成果。从数额上看，两者往往不一致， 应纳税所得额=计税收入(收入总额-不征税收入-免税收入)-准予扣除项目金额； 会计利润=收入总额-支出总额。 凡是企业财务制度规定的列支标准与税法规定有抵触的，要按照税法规定进行纳税调整，只有将企业利润总额按照税法的规定进行必要的调整后，才能作为应纳税所得额计算缴纳所得税。 即应纳税所得额=会计利润+(-)纳税调整额。

# 《税法》

## 编辑推荐

《工业和信息化高职高专“十二五”规划教材立项项目:税法》以最新颁布的税收法律制度为依据,采用案例导入、相关链接、提示、课堂实训、自测练习等形式,融“教、学、做”为一体。全面系统地诠释了我国税制改革的相关内容。《工业和信息化高职高专“十二五”规划教材立项项目:税法》密切结合我国税制改革的最新动态,化繁为简,新颖实用,充分体现了税法课程政策性、应用性强的特点。本教材可作为高职院校各专业税法教材,也可作为各类成人院校及企业职工的培训教材。

## 版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)