

单元九：土地增值税计算与申报

素养目标

培养学生认清税收法律级次，提升税收法治精神。

思政园地

土地增值税法¹初现面容，税收法定逐步推进

《中华人民共和国立法法》第八条规定，税收基本制度，只能由全国人民代表大会及其常务委员会制定法律。《个人所得税法》、《企业所得税法》和《车船税法》等就属于这个次级的法律制度，也是在税法体系中最高级次的法律制度。但我国仍有很多税收法律制度属于国务院制定的行政法规和规范性文件，其主要表现为某个税种法律实施条例或实施细则。如《中华人民共和国土地增值税暂行条例》就属于这个类别。随着依法治税的逐步推进，财政部、税务总局联合发布《中华人民共和国土地增值税法（征求意见稿）》，这是国家落实税收法定原则的重要举措。

根据《证券日报》刊文《土地增值税法征求意见 促进房地产市场健康稳定发展》，2019年7月16日，财政部、税务总局联合发布《中华人民共和国土地增值税法（征求意见稿）》，拟将出让、转让集体土地使用权、地上的建筑物及其附着物（以下简称集体房地

¹2019年7月16日，财政部、税务总局联合发布《中华人民共和国土地增值税法（征求意见稿）》。

产)纳入征税范围。同时,拟将目前对集体房地产征收的土地增值收益调节金取消。

财政部有关负责人表示,土地增值税立法是贯彻落实税收法定原则的重要步骤,也是健全地方税体系改革的重要内容,有利于完善土地增值税制度,增强权威性和执法刚性,发挥土地增值税筹集财政收入、调节土地增值收益分配、促进房地产市场健康稳定发展的作用,有利于健全我国的房地产税收体系、推进国家治理体系和治理能力现代化。

上述财政部有关负责人表示,《征求意见稿》在延续《条例》优惠规定的基础上,对个别政策做了适当调整,如增加授权省级人民政府对房地产市场较不发达、地价水平较低地区集体房地产减征或免征土地增值税的规定。这样主要原因是出让集建地级差收益的地区差异巨大,为了建立兼顾国家、集体、个人土地收益分配机制,适当下放税政管理权限,有必要授权省级政府因地制宜制定集体房地产相关税收优惠政策。