

税法

与税务会计

吴坚真 主 编
张凤娜 副主编

广东高等教育出版社



税法与税务会计

吴坚真 主 编

张凤娜 副主编

广东高等教育出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税法与税务会计/吴坚真主编. —广州: 广东高等教育出版社, 2005. 3

ISBN 7-5361-3113-5

I. 税… II. 吴… III. ①税法-中国-高等学校-教材 ②企业-税收会计-高等学校-教材 IV. ①D922.22 ②F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 007428 号

出版发行	广东高等教育出版社 地址: 广州市天河区林和西横路 邮编: 510500 电话: (020)87557232
印 刷	江门市新教彩印有限公司
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	18.5
字 数	520 千
版 次	2005 年 3 月第 1 版
印 次	2005 年 3 月第 1 次印刷
印 数	1~3 000 册
定 价	28.00 元

前 言

为了配合《税法与税务会计》课程本科教学的需要，我们在总结多年从事《税法与税务会计》本科课程教学和注册会计师、注册税务师《税法》考试考前辅导课的基础上编著了本书。

本书的编著具有以下特点：

(1) 依据权威规范的原则，概念表述力求准确。本书严格以现行税制法律法规，特别是最新颁布实施的政策规定为依据，参考经济科学出版社出版的注册会计师全国统一考试辅导教材《税法》，对基本原理、概念的介绍和阐述力求清晰、详略适当。

(2) 突出实务操作，强调税金计算。本书所采用的例题绝大部分选自近四年来全国注册会计师《税法》考试题，所有例题均按现行规定进行阐述。在选用例题上考虑了循环复习的学习规律，即后一章的例题不仅用到该章知识点，而且要用到前面若干章知识点，便于读者温故知新。

(3) 严格规范其科学性、系统性。本书依据实体法的计算顺序，严谨、系统地介绍了现阶段企业纳税业务和税务会计核算所涉及的法律法规和相关制度。对小税种按照会计处理的规定进行了归类阐述，便于读者掌握其会计处理的规律性。

(4) 体现重点，突破难点。本书引用了编者近几年来对该

领域的研究心得，对一些难点问题进行了剖析，尽量避免给读者留下费解问题，例如对出口退税“免、抵、退”的剖析、关税完税价格“倒算法”的推导、所得税会计方法等问题的阐述。有关这些内容的研究心得，编者已分别在《税务研究》、《税务与经济》、《中央财经大学学报》、《财经理论与实践》等权威或核心学术期刊上发表。

与同类教材相比较，本书在编写理念上有其独自の探索和尝试之处。但是，限于我们的学识水平，书中不足之处敬请读者批评指正。

本书由吴坚真担任主编，张凤娜担任副主编。第一章至第十一章由吴坚真编写，练习题、练习题答案由张凤娜编写。

编 者

2004年11月于广州

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 税收、税法的概念	(1)
一、税收的概念 (1) 二、税法的概念 (3) 三、税法与税收的关系 (4) 四、税收法律关系的构成 (4) 五、税法的构成要素 (5)	
第二节 我国税法体系	(8)
一、税收法律法规三个层次 (8) 二、税法的分类 (9) 三、我国税法的制定与实施 (12)	
第三节 税收管理体制	(14)
一、税收立法权的划分 (14) 二、税收征收管理范围划分 (14) 三、中央政府与地方政府税收收入划分 (17)	
第四节 我国税制体系简介	(19)
一、1950 年我国税制体系 (19) 二、1958 年我国税制体系 (19) 三、1973 年我国税制体系 (19) 四、1984 年我国税制体系 (20) 五、1994 年我国税制体系 (20)	
第五节 税务会计概述	(21)
一、税务会计的概念 (21) 二、税务会计的对象 (22) 三、税务会计的职能 (23) 四、税务会计的作用 (24) 五、税务会计与财务会计的比较 (26)	

第二章 增值税	(30)
第一节 增值税概述	(30)
一、增值税的产生和发展简介 (30)	
二、增值税原理 (31)	
三、增值税的特点 (33)	
四、增值税的征税范围 (34)	
五、一般纳税人与小规模纳税人认定 (36)	
六、增值税税率 (39)	
第二节 增值税应纳税额的计算	(40)
一、一般纳税人应纳税额的计算 (40)	
二、几种特殊经营行为的税务处理 (49)	
第三节 增值税主要的减免规定	(54)
第四节 进口货物应纳增值税	(57)
第五节 出口货物退(免)税	(60)
一、出口退税政策 (60)	
二、出口退税的退税率 (61)	
三、“免、抵、退”税的计算方法 (62)	
四、“免、抵、退”税方法剖析 (65)	
五、“先征后退”的计算方法 (71)	
六、外商投资企业及其他业务的退免税 (75)	
第六节 纳税义务的发生时间、纳税期限、纳税地点、起征点、纳税申报	(76)
一、纳税义务发生时间 (76)	
二、增值税的纳税期限 (77)	
三、增值税的纳税地点 (77)	
四、增值税的起征点 (78)	
五、增值税的纳税申报 (78)	
第七节 增值税专用发票的使用和管理	(81)
一、使用和管理增值税专用发票的主要规定 (82)	
二、电子计算机开具专用发票的要求 (83)	
三、专用发票开具后,发生退货或销售折让的处理 (84)	
第八节 增值税会计处理	(84)
一、账户设置 (84)	
二、销项税额的会计处理 (86)	

三、进项税额的会计处理 (95)	四、进项税额转出的会计处理 (104)	五、未交增值税和已交增值税的会计处理 (105)	六、出口退税业务会计处理 (107)	七、减免增值税的会计处理 (112)	八、应交增值税明细表的填列 (113)	九、小规模纳税人的会计处理 (116)
第三章 消费税 (118)						
第一节 消费税概述 (118)						
一、消费税的产生和发展简介 (118)						
二、消费税与增值税的区别和联系 (119)						
三、纳税人、计税方式、税目 (119)						
第二节 应纳税额计算 (121)						
一、应纳税额计算公式 (121)						
二、消费税税目、税率、计税方式 (121)						
三、计税依据的特殊规定 (123)						
第三节 特殊业务应纳消费税的处理 (125)						
一、外购应税消费品已纳税款的扣除 (125)						
二、自产自用应税消费品的税务处理 (126)						
三、委托加工应税消费品的税务处理 (131)						
四、兼营不同税率应税消费品的税务处理 (135)						
五、包装物押金的税务处理 (135)						
六、不含增值税销售额的换算 (136)						
第四节 进出口应税消费品消费税业务 (136)						
一、进口应税消费品应纳消费税的计算 (136)						
二、出口应税消费品退(免)税 (138)						
第五节 纳税义务的发生时间、纳税期限、纳税地点、纳税申报 (142)						
一、纳税义务的发生时间 (142)						
二、纳税期限、纳税地点 (142)						
三、消费税纳税申报表 (143)						

第六节 消费税会计处理 (144)

- 一、账户设置 (144)
- 二、销售及视同销售的会计处理 (145)
- 三、自制自用应税消费品的会计处理 (150)
- 四、委托加工应税消费品的会计处理 (151)
- 五、进口应税消费品的会计处理 (153)
- 六、金银首饰零售业务的会计处理 (154)
- 七、出口货物退 (免) 消费税的会计处理 (156)
- 八、减免和返还的会计处理 (158)

第四章 营业税 (159)

第一节 营业税概述 (159)

- 一、营业税的产生和发展简介 (159)
- 二、纳税义务人与扣缴义务人 (160)
- 三、征税范围与税目、税率 (162)

第二节 应纳税额的计算 (163)

第三节 几种特殊经营行为的税务处理 (172)

- 一、建筑业附设工厂生产的建筑构件征税问题 (173)
- 二、纳税人自产货物提供增值税应税劳务并同时提供建筑业劳务征税问题 (173)
- 三、邮电业务征税问题 (174)
- 四、兼营不同税目应税行为 (174)
- 五、混合销售行为 (175)
- 六、兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为 (175)
- 七、代购代销行为的征税问题 (175)
- 八、应税营业额的其他规定 (178)

第四节 税收优惠 (178)

- 一、营业税暂行条例和国家政策性文件所规定的免税主要项目 (179)
- 二、国务院规定的免税项目 (179)

第五节 纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点及

申报 (182)

- 一、营业税纳税义务发生时间的确认 (183)
- 二、营业税的纳税期限 (184)
- 三、营业税的纳税地点 (184)

四、营业税的纳税申报 (185)	
第六节 营业税会计处理	(188)
一、账户设置 (188) 二、营业税的会计处理 (189)	
第五章 关税	(194)
第一节 关税概述	(194)
一、关税的产生和发展简介 (194) 二、关税的概念和作 用 (195) 三、关税的种类 (195) 四、征税对象及纳税 人 (198) 五、进出口税则 (198) 六、关税税率概 念 (199) 七、原产地规定 (202)	
第二节 应纳关税的计算	(203)
一、基本公式 (203) 二、关税完税价格的确定 (203)	
第三节 关税的减免及保税制度	(215)
一、关税减免的三种类型 (215) 二、保税制度 (216)	
第四节 关税征收管理	(217)
一、关税申报缴纳 (217) 二、关税强制执行 (218) 三、关税退还 (219) 四、关税补征和追征 (219) 五、关税纳税争议 (220)	
第五节 关税会计处理	(220)
一、工业企业关税的会计处理 (220) 二、外贸进出 口企业关税的会计处理 (222)	
第六章 其他销售类税种及附加	(228)
第一节 城市维护建设税、教育费附加	(228)
一、城市维护建设税 (228) 二、教育费附加 (232) 三、城市维护建设税、教育费附加的会计处理 (234)	
第二节 资源税	(235)

一、资源税 (235) 二、资源税的会计处理 (244)

第三节 土地增值税 (247)

一、土地增值税 (247) 二、土地增值税的会计处理 (259)

第七章 费用类税种 (263)

第一节 城镇土地使用税 (263)

一、城镇土地使用税 (263) 二、城镇土地使用税会计处理 (268)

第二节 房产税 (268)

一、房产税 (268) 二、房产税会计处理 (275)

第三节 车船使用税 (277)

一、车船使用税 (277) 二、车船使用税的会计处理 (282)

第四节 印花税 (283)

一、印花税 (283) 二、印花税的会计处理 (292)

第五节 契税 (294)

一、契税 (294) 二、契税的会计处理 (299)

第八章 企业所得税 (302)

第一节 企业所得税概述 (302)

一、我国企业所得税的产生和发展简介 (302) 二、纳税义务人 (303) 三、征税对象 (304) 四、税率 (304)

第二节 应纳所得税额的计算 (304)

一、基本公式 (304) 二、收入总额 (305) 三、准予扣除项目金额 (314) 四、关联企业之间业务往来应税所得的确定 (331)

第三节 亏损弥补	(331)
一、亏损弥补的基本规定 (331) 二、亏损弥补运用中的 具体问题 (332)	
第四节 资产的税务处理	(334)
一、固定资产的折旧 (334) 二、无形资产的计价和摊 销 (335) 三、递延资产的扣除 (335) 四、企业资产发 生永久或实质性损害的损失 (336)	
第五节 资产重组的税务处理	(338)
一、股权投资所得的税务处理 (338) 二、股权投资转让 所得和损失的税务处理 (339) 三、部分非货币性资产投 资的税务处理 (341) 四、整体资产转让的税务处 理 (342) 五、整体资产置换的税务处理 (344) 六、企 业合并的税务处理 (345) 七、企业分立的税务处 理 (348) 八、企业债务重组业务的税务处理 (350)	
第六节 征税办法	(352)
一、查账征收办法 (352) 二、核定征收办法 (352)	
第七节 税收优惠政策	(354)
一、高新技术企业的税收优惠 (354) 二、第三产业的税 收优惠 (354) 三、资源综合利用企业的税收优惠 (355) 四、老、少、边、穷地区企业的税收优惠 (355) 五、技 术转让净收入的税收优惠 (355) 六、受灾企业的税收优 惠 (355) 七、劳动就业服务企业的税收优惠 (355) 八、乡镇企业的税收优惠 (355) 九、高校后勤实体的税 收优惠 (355) 十、西部大开发的所得税优惠 (356) 十一、转制科研机构享受的所得税优惠 (357) 十二、技 术改造国产设备投资所得税优惠 (358) 十三、销售福利 彩票取得的收入的税收优惠 (358) 十四、对事业单位、 社会团体的一部分收入项目免征企业所得税 (358)	

第八节 已纳税款的扣除	(359)
一、从境外投资所得已纳税款的扣除 (359)	
二、从境内联营企业分回利润已纳税款的扣除 (361)	
第九节 企业所得税缴纳的基本规定及纳税申报	(363)
一、纳税期限的基本规定 (363)	
二、纳税地点 (364)	
三、纳税申报 (366)	
第十节 所得税会计方法	(371)
一、所得税会计概念 (371)	
二、所得税会计处理方法 (374)	
三、减免所得税的会计处理 (388)	
四、损益调整的会计处理 (388)	
第九章 外商投资企业和外国企业所得税	(391)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述	(391)
一、我国外商投资企业和外国企业所得税的产生和发展简介 (391)	
二、纳税义务人 (392)	
三、征税对象 (392)	
四、税率 (393)	
第二节 应纳所得税额的计算	(394)
一、计算公式 (394)	
二、应纳税所得额的确认 (395)	
三、税前准予列支项目金额 (400)	
四、税前不得列支的项目金额 (402)	
五、亏损弥补 (403)	
六、资产的税务处理 (403)	
七、关联企业业务往来应纳税所得额的调整 (404)	
第三节 若干专门行业或项目确认应纳税所得额的规定	(405)
一、从事投资业务 (405)	
二、转让股票或股权 (406)	
三、外国企业在境内未设机构、场所而有来源于境内的所得的税收规定 (406)	
第四节 税收优惠	(407)

一、定期减免税优惠 (407)	二、外商在特定地区、特定行业直接投资办企业的税率优惠 (410)	三、鼓励向我国企业提供资金和转让技术的税收优惠 (410)	四、西部大开发税收优惠 (413)	五、再投资退税优惠 (415)	六、购买国产设备投资抵免企业所得税优惠 (418)	七、境外所得已纳税款的扣除 (418)
第五节 纳税申报及缴纳税款若干具体问题 (421)						
一、申报及缴纳的基本规定 (421)						
二、预缴税款的计算 (422)						
三、申报及缴纳中的一些具体问题 (423)						
四、纳税申报表 (424)						
第十章 个人所得税 (433)						
第一节 个人所得税概述 (433)						
一、个人所得税的产生和发展简介 (433)						
二、纳税义务人 (434)						
第二节 应税项目、税率、应税收入次数的确认 (435)						
一、应税项目、税率的确认 (435)						
二、每次收入的确定 (441)						
三、应纳税额的计算方法 (443)						
第三节 个人所得税计征中的特殊规定 (446)						
一、全年一次性奖金和一次取得数月奖金个税计征 (446)						
二、在外企和外国驻华机构工作的中方人员工资薪金个税计征 (448)						
三、中国境内无住所的个人工资薪金个税计征 (450)						
四、中国境内企业外籍董事、高层管理人员个税计征 (452)						
五、外籍人员不满一个月的工资薪金个税计征 (452)						
六、两个以上的纳税人共同取得同一项所得个税计征 (452)						
七、失业保险费 (金) 的税务规定 (452)						
八、企业改组改制过程中个人取得量化资产的税务规定 (452)						
九、国有企业职工因解除劳动合同合						

同取得一次性补偿收入的税务规定 (453)	
第四节 税收优惠	(453)
一、免纳个人所得税的项目 (453)	
二、经批准减征个人所得税的项目 (454)	
三、暂免征收个人所得税的项目 (454)	
四、个人公益性赞助从个人所得中的扣除标准 (455)	
五、境外所得的税额扣除 (456)	
第五节 纳税申报与缴纳税款	(458)
一、自行申报纳税 (458)	
二、代扣代缴办法 (459)	
第十一章 税收征收管理法与税务行政法制	(469)
第一节 税收征收管理法	(469)
一、税收征收管理法概述 (469)	
二、税务管理 (472)	
三、税款征收 (476)	
四、税务检查 (484)	
五、法律责任 (485)	
第二节 税务行政法制	(493)
一、税务行政法制概述 (493)	
二、税务行政处罚 (494)	
三、税务行政复议 (497)	
四、税务行政诉讼 (501)	
五、税务行政赔偿 (503)	
练习题	(506)
练习题答案	(568)

第一章 概 论

第一节 税收、税法的概念

一、税收的概念

税收是国家为实现其公共职能而凭借其政治权力，授权税务机关依法向企业、团体、个人等强制、无偿、非处罚性的课征，是国家和政府取得财政收入的主要来源。

（一）税收概念的涵义

从税收概念的表述可以得出税收的主要涵义如下：

- （1）国家征税的目的是为了实现国家的各项公共职能。
- （2）国家征税的权力是政治权力，而不是财产权利或所有者权利。
- （3）国家征税不是对纳税人的罚没，而是纳税人必须承担的义务。

（二）税收的特征

从税收概念的表述可以得出税收的主要特征如下：

- （1）强制性。即国家凭借政治权力以社会管理者的身份，用法律、法规等形式对征收捐税加以规定，并依照法律强制征税。
- （2）无偿性。国家征税后，税款即成为财政收入，不再归还每个具体的纳税人，也不支付任何报酬。这一特性与税收原则之一的“取之于民，用之于民”并不矛盾，“取之于民，用之于民”是

从全社会来讲的，而“无偿性”是从纳税个体来讲的。

(3) 固定性。在征税之前，以法律、法规的形式规定了课税对象、课税额度和课税方式等，并在一定时期内保持相对的稳定。

税收的“三性”特征，是相互联系、不可分离的。这“三性”是区别国家税收收入与非税收收入的根本标志。

(三) 税收的主要职能

(1) 分配收入的职能。税收是组织国家财政收入的主要形式和工具，税收的源泉十分广泛，能从多方面筹集财政收入。课税能有效地对社会剩余产品进行分配和再分配。

(2) 配置资源的职能。国家可以通过税收对市场资源进行配置，从而调控经济运行的轨迹和速度，调整全社会的产业结构和供求矛盾，促进国民经济持续稳定的发展。

(3) 保障稳定的职能。税收因具有分配收入和宏观调控的职能，从而能在一定程度上解决公共物品的有效提供、防止市场失控、缓解或消除社会分配不公等，进而有助于提高经济运行的效率，保障经济和社会的稳定。

(四) 税收的社会属性

税收不仅是一个分配范畴，同时又是一个历史范畴。从税收产生和发展的历史看，它经历了各种不同的社会形态。奴隶社会、封建社会、资本主义社会都存在着税收，社会主义社会也有赋税。一方面，税收在不同社会形态下具有其共性；另一方面，在不同的社会制度和不同国家中的税收又分别具有不同的性质，即税收所处不同社会制度下的社会属性。在不同的社会制度下，由于生产资料所有制、国家政权的性质和法律制度的不同，因而受所有制、国家性质和法律制约的税收的性质也是不同的。我国社会主义税收所体现的分配关系，是代表劳动人民整体利益的国家同纳税人在根本利益一致前提下的整体与局部、当前和长远利益的分配关系。我国税收体现的是“取之于民，用之于民”的关系。