

新会计准则疑难问题解答丛书之三

税收实务及会计处理 疑难问题解答

ShuiShou ShiWu Ji KuaiJi ChuLi
YiNan WenTi JieDa

主编 ⊙ 王晓芳

中国工商出版社

新会计准则疑难问题解答丛书之三

税收实务及会计处理疑难 问题解答

王晓芳 主编

中国工商出版社

责任编辑 李稳定 张欣然

封面设计 欣然

图书在版编目(CIP)数据

税收实务及会计处理疑难问题解答/王晓芳主编. —北京:
中国工商出版社, 2008. 1

(新会计准则疑难问题解答丛书之三)

ISBN 978-7-80215-218-2

I. 税… II. 王… III. ①税收管理-中国-问答②税收
会计-中国-问答 IV. F812.42-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第195436号

书名/税收实务及会计处理疑难问题解答

主编/王晓芳

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京翌新工商印制公司

开本/850毫米×1168毫米 1/32 印张/13 字数/280千字

版本/2008年1月第1版 2008年1月第1次印刷

印数/01—4000册

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里23号(100070)

电话/(010)63730074, 83670785 电子邮箱/zggscbs@263.net

出版声明/版权所有,侵权必究

书号:ISBN 978-7-80215-218-2/F·621

定价:26.00元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前 言

自20世纪80年代末期,我国便拉开了会计改革的序幕,从1992年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则,从相继制定实施的分行业会计制度到1998年发布的《股份有限公司会计制度》,从1985年《会计法》的出台到后来的两次修订,从早期的《会计基础工作规范》到后来的一系列会计工作规范措施,都体现不断改革的进程;进入21世纪以后,我国又颁布实施了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。

自1996年,我国连续颁布实施了《独立审计基本准则》与一系列《独立审计具体准则》和《独立审计实务公告》。

在上述这些改革成果的基础上,2006年2月,我国财政部又对企业会计准则和注册会计师审计准则(独立审计准则)进行了脱胎换骨式的改造,使之形成了完整的体系。它们包括39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则。这些准则已于2007年1月1日首先在上市公司中推行,计划2008年7月推广到所有公司。

新会计准则与审计准则颁布实施后,新的学习、理

解、掌握与运用这些新行业规范的高潮将会到来。为了帮助企业广大会计和有关人员学习、疑难问题解答、掌握与运用这些新准则,并熟悉其具体的操作过程与方法,指导其从事相关具体实务工作,我们组织编写了这套《新会计准则疑难问题解答》丛书。

《税收实务及会计处理疑难问题解答》基于新会计准则对税收实务及会计处理的疑难问题作了重点解答。本书由贵州工业大学王晓芳主编,编写人员有:田英、崔鹏、于艳青、张永苹、蒋明月、杨毅明、王彦超、刘胜利、刘景瑶、许好锋、崔伶、李云禾、闫淑敏、李国华、赵瑞、韩重奇、张毳、杨京福、宗印茹、王桂芹、赵霞、杨涛、刘立彬、姜志华、晏凤苹、李亚杰、毕锋、高峰、陈永生、王彦。

书中不妥之处,敬请指正。

编 者

2007年12月

目 录

第一部分 流转税实务及会计问题解答	(1)
1. 什么是消费税? 消费税具有哪些特点?	(1)
2. 消费税的纳税人包括哪些?	(2)
3. 消费税的征收范围包括哪些方面?	(2)
4. 消费税的税收优惠是怎样规定的?	(3)
5. 消费税的税目和税率包括哪些?	(4)
6. 从量定额计征的应纳税额是如何确定的?	(13)
7. 从价定率计征的应纳税额是如何确定的?	(14)
8. 如何计算消费税应纳税额?	(18)
9. 消费税法对进口应税消费品有哪些规定?	(18)
10. 纳税人出口应税消费品是如何规定的?	(21)
11. 纳税人兼营不同税率应税消费品应如何进行税务处理?	(23)
12. 金银首饰消费税有哪些规定?	(24)
13. 消费税的会计处理是怎样的?	(29)
14. 消费税法对消费税的缴纳是怎样规定的?	(36)
15. 新开征的烟叶税其征收时间及征收背景是怎样的?	(38)
16. 烟叶税的纳税人及征收范围有哪些规定?	(39)
17. 烟叶税的税目和税率分别有哪些具体规定?	(39)
18. 购进烟叶如何进行增值税抵扣?	(40)

-
19. 烟叶税应纳税额如何计算? (40)
 20. 烟叶税的征纳环节是如何规定的? (40)
 21. 什么是营业税? 营业税具有哪些特点? (41)
 22. 营业税的纳税人是怎样规定的? (41)
 23. 营业税的征收范围包括哪些方面? (43)
 24. 营业税的税收优惠主要包括哪些? (49)
 25. 营业税法对营业税的税目、税率是如何规定的? (55)
 26. 如何确定营业税的应纳税额? (56)
 27. 如何计算提供应税劳务的应纳税额? (58)
 28. 如何计算销售不动产、转让无形资产的应纳税额? (61)
 29. 纳税人发生多种经营行为应如何进行税务处理? ... (61)
 30. 营业税的会计处理是怎样的? (63)
 31. 营业税的缴纳有哪些规定? (67)
 32. 什么是增值税? 增值税具有哪些特点? (69)
 33. 增值税的纳税人是怎样规定的? (70)
 34. 增值税的征税范围包括哪些方面? (72)
 35. 增值税的税收优惠主要包括哪些方面? (76)
 36. 增值税的计税销售额如何确定? (84)
 37. 纳税人进口货物计税额是如何确定的? (88)
 38. 对一般纳税人的应纳税额应怎样计算? (88)
 39. 对小规模纳税人的应纳税额应怎样计算? (93)
 40. 对进口货物的应纳税额应怎样计算? (93)
 41. 增值税的一些新政策主要包括哪些? (94)
 42. 出口货物退(免)税基本政策主要包括哪些? (98)
 43. 增值税出口退税的范围和条件是什么? (99)
 44. 怎样计算出口货物的退税? (100)
 45. 出口货物退(免)税有哪些新的规定? (103)
 46. 企业增值税的会计处理是怎样的? (106)

47. 增值税的缴纳有哪些具体规定?	(125)
第二部分 所得税实务及会计问题解答	(129)
1. 新企业所得税法与原法相比主要变化有哪些? 表现了哪些新特点?	(129)
2. 新的企业所得税法的税收优惠主要有哪些?	(135)
3. 什么是企业所得税? 企业所得税具有哪些特点? ...	(137)
4. 企业所得税纳税义务人是怎样规定的?	(137)
5. 如何确定来源于中国境内、境外的所得?	(140)
6. 企业所得税征税对象的确定体现了哪些原则?	(140)
7. 企业所得税的税收优惠主要有哪些规定?	(141)
8. 关于房地产开发业务企业所得税有哪些新的规定?	(147)
9. 企业所得税的税率有哪几种?	(160)
10. 如何确定企业的应纳税所得额?	(161)
11. 收入总额包括哪些具体内容? 收入确定应遵循哪些原则?	(162)
12. 准予税前扣除的原则及其准予扣除的项目一般有哪些?	(165)
13. 税法对税前扣除的一些新规定主要有哪些?	(172)
14. 不准予税前扣除项目有哪些?	(175)
15. 税法对资产的税务处理是如何规定的?	(175)
16. 如何计算应纳税所得额? 税法对此有哪些具体规定?	(206)
17. 如何理解特别纳税调整?	(210)
18. 如何理解所得税会计这一概念?	(215)
19. 所得税会计核算的一般程序是怎样的?	(216)
20. 资产、负债的计税基础是怎样的?	(217)

-
21. 什么是应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异?
..... (220)
22. 什么是递延所得税负债和递延所得税资产? (222)
23. 所得税费用如何进行核算? (231)
24. 所得税会计核算举例 (234)
25. 如何理解源泉扣缴? (237)
26. 税法对企业所得税的缴纳有哪些规定? (238)
27. 简要介绍新企业所得税法的实施背景及影响有哪些?
..... (240)
28. 什么是个人所得税? 个人所得税具有哪些特点?
..... (245)
29. 个人所得税的纳税人包括哪些? (246)
30. 个人所得税的计税依据是什么? 具体内容包括哪些?
..... (247)
31. 税法对个人所得税的税收优惠有哪些规定? (258)
32. 个人所得税税率是如何规定的? (263)
33. 税法对应纳税所得额的计算是如何规定的? (266)
34. 对个人取得的各种所得,其应纳税款怎样计算? ... (275)
35. 税法对个人所得税的征收管理有哪些规定? (279)
- 第三部分 其他税种实务及会计问题解答** (287)
1. 新颁布的车船税的制定背景及主要变化有哪些? ... (287)
2. 车船税的纳税人、征税对象主要有哪些? (288)
3. 税法对车船税的税收优惠主要有哪些? (289)
4. 税法对车船税的应纳税额是如何规定的? (290)
5. 在什么情况下可以申请退还车船税? (291)
6. 扣缴义务人代收代缴车船税时,纳税人有哪些权利和
义务? (291)

-
7. 车船税的会计处理是怎样规定的? (292)
 8. 车船使用税的征收和管理有哪些具体规定? (292)
 9. 什么是土地增值税? 土地增值税有哪些特点和作用?
..... (293)
 10. 税法对土地增值税的纳税人和征税范围是如何界定的?
..... (295)
 11. 土地增值税的税收优惠政策主要有哪些? (298)
 12. 土地增值税的计税依据是什么? (300)
 13. 土地增值税的税率有哪几种? 如何计算土地增值税
应纳税额? (303)
 14. 房地产开发企业土地增值税清算管理主要包括哪些?
..... (305)
 15. 土地增值税的会计处理是怎样规定的? (308)
 16. 税法对土地增值税的征收管理有哪些具体规定?
..... (309)
 17. 什么是印花税? 印花税具有哪些特点? (311)
 18. 税法对印花税的纳税人、征收范围是怎样规定的?
..... (312)
 19. 印花税的税收优惠主要有哪些? (315)
 20. 缴纳印花税的方法有哪些? (322)
 21. 税法对印花税的税目、税率和计税依据是怎样规定的?
..... (323)
 22. 印花税的会计处理是怎样规定的? (329)
 23. 税法对印花税的缴纳有何具体规定? (329)
 24. 什么是契税? 契税具有哪些特征及作用? (331)
 25. 契税的纳税人包括哪些? 契税的税率主要有哪几种?
..... (332)
 26. 契税的征收对象应具备的条件是什么? (332)

27. 税法对契税的征税范围是如何规定的? (332)
28. 契税的税收优惠主要包括哪些内容? (335)
29. 契税的计税依据是什么? 确定契税计税依据的原则是什么? 如何计算契税的应纳税额? (339)
30. 契税的会计处理是怎样规定的? (340)
31. 税法对契税的缴纳有哪些具体规定? (340)
32. 什么是房产税? 房产税具有哪些特点? (341)
33. 税法对房产税的纳税人、征收范围及征收对象是怎样规定的? (341)
34. 房产税的税收优惠政策主要包括哪些内容? (343)
35. 房产税的税率是如何规定的? 房产税的计税依据是什么? 房产税应纳税额是如何计算得出的? (349)
36. 房产税的会计处理是怎样规定的? (352)
37. 房产税的征收与管理有哪些规定? (352)
38. 关税具有哪些特点? 关税立法原则是什么? (353)
39. 关税的纳税人、征税对象、课税基础是什么? (354)
40. 关税的分类主要有哪几种? (355)
41. 税法对关税税率是如何规定的? (358)
42. 关税的税收优惠主要有哪一些? (359)
43. 我国政府明令禁止过境的货物有哪些? (367)
44. 新调整的部分商品的出口退税率其具体内容是什么? (367)
45. 进口货物、出口货物的完税价格如何确定? (369)
46. 加工贸易内销货物的完税价格如何确定? (372)
47. 特殊进口货物的完税价格如何确定? (373)
48. 如何计算关税的应纳税额? (374)
49. 税法对关税税款的追征、补征、退还、多征是如何规定的? 如何解决纳税争议? (374)

-
50. 关税的会计处理是怎样规定的? (377)
51. 税法对关税的纳税申报是怎样规定的? (378)
52. 什么是资源税? 资源税具有哪些特点? (379)
53. 税法对资源税的纳税人、征收范围是怎样规定的?
..... (380)
54. 资源税的税收优惠政策主要包括哪些内容? (381)
55. 资源税的计税依据是什么? 资源税的税目主要有哪
些? (385)
56. 资源税的计税额如何确定? (387)
57. 资源税应纳税额怎样计算? (388)
58. 资源税的会计处理是怎样规定的? (389)
59. 税法对资源税的缴纳有哪些规定? (390)
60. 城市维护建设税具有哪些特点? 其纳税义务人、征收
范围有哪些? (391)
61. 城市维护建设税的税率主要有哪几种? (391)
62. 城市维护建设税的税收优惠主要包括哪些? (392)
63. 城市维护建设税的计税依据及应纳税额如何计算?
..... (395)
64. 城市维护建设税的会计处理是怎样规定的? (396)
65. 税法对城市维护建设税的纳税申报是如何规定的?
..... (396)
66. 简要介绍城镇土地使用税的相关规定 (397)

第一部分 流转税实务及会计问题解答

1. 什么是消费税？消费税具有哪些特点？

答：(1) 消费税的概念

消费税是对我国境内从事生产、委托加工应税消费品的单位和个人就其应税消费品的销售额或销售数量征收的一种税。消费税是对特定消费品、消费行为征税的一种流转税。

(2) 消费税的特点

消费税是我国现行税制中主要税种之一，与其他税种比，主要有以下几个特点：

① 征收范围具有选择性。消费税只选择了一部分消费品和消费行为征收。主要包括：特殊消费品、奢侈品、高能耗产品、不可再生的稀缺资源消费品；一些税基宽广、消费普遍、征收消费税不会影响人民生活水平，具有一定财政意义的普通消费品。

② 征收环节具有单一性。消费税只对消费品的生产、流通或消费的某一环节征收，避免重复征税。

③ 税率和税额的差别性。消费税的税率、税额根据征收对象的种类、档次以及价格和市场供求状况设计了高低不同的档次，充分体现了国家消费政策和产业政策。

④ 税负具有转嫁性。消费税是对特定的消费品和消费行为征收的一种间接税，无论在哪个环节征收，消费品中所含的消费税额都要转嫁到消费者身上，具有明显的转嫁性。

⑤ 征收方法具有灵活性。根据征税对象的不同，采用了不同的征收方法。如对价格差异大、供求矛盾突出计量单位不规范的，采

用比例税率从价计征；而对计量单位规范的，供求基本平衡，价格差异不大的采用从量计征。

2. 消费税的纳税人包括哪些？

答：消费税的纳税人是指在我国境内生产、委托加工和进口本条例规定的消费品的单位和个人，为消费税的纳税义务人。这里的“单位”是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体和其他单位；“个人”是指个体经营者和其他个人；在我国境内，是指生产、委托加工、进口属于应税消费品的起运地或所在地在我国境内。具体说，消费税的纳税人有四种类型：

第一种，生产应税消费品的单位和个人，以生产并销售应税消费品的单位和个人为纳税人。

第二种，委托加工应税消费品的单位和个人，以受托单位和个人为代扣代缴义务人。

第三种，自产自用应税消费品的单位和个人，以生产并自用应税消费品的单位和个人为纳税人。

第四种，进口应税消费品的单位和个人，以进口应税消费品的报关单位和个人为纳税人。

3. 消费税的征收范围包括哪些方面？

答：现行消费税征收的范围，是根据我国经济发展状况、产业政策、消费政策以及人民消费水平和消费结构以及国家财政的需要，并借鉴了国外成功经验和通行惯例而确定的。消费税暂行条例共设置了十四个税目，大体可划为五类：

第一类：特殊消费品。这些消费品若消费过度会危害人类健康、社会秩序和生态环境，如烟、酒、鞭炮、焰火等。

第二类：非生活必需的奢侈品。这类消费品系非生活所必需，

生产原料又稀有昂贵,主要有金银首饰、珠宝玉石、化妆品等。

第三类:不可再生和替代的稀缺资源消费品,如汽油、柴油等。

第四类:高档且又高能耗的消费品。这类消费品如小汽车、摩托车等。

第五类:税基宽广、消费普遍、征税后不影响居民基本生活并具有一定财政意义的消费品,如汽车轮胎。

4. 消费税的税收优惠是怎样规定的?

答:消费税的税收优惠主要包括:税额扣除、税率优惠和减免税三种。

(1) 税额扣除

①外购应税消费品连续生产应税消费品,准予从消费税应纳税额中扣除原料已纳消费税税款。准予扣除已纳税款的外购应税消费品范围仅限于烟丝、化妆品、珠宝玉石、鞭炮焰火、汽车轮胎、摩托车、啤酒液(仅限于啤酒生产集团内部企业间调拨销售的啤酒液)、高尔夫球杆(杆头、杆身和握把)、木制一次性筷子、实木地板、石脑油、润滑油共12种应税消费品。

②委托加工收回应税消费品连续生产应税消费品,所纳税额准予按规定扣除。

③实行从价定率办法计算应纳税额的应税消费品连同包装销售的,如果包装物不作价随同产品销售,而是收取押金,则此项押金不并入销售额中征税。

需要说明的是,纳税人用外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰(镶嵌首饰),在计税时一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款。

对自己不生产应税消费品,而只是购进后再销售应税消费品的工业企业,其销售的化妆品、鞭炮焰火和珠宝玉石,凡不能构成最终消费品直接进入消费品市场,而需进一步生产加工的,应当征

收消费税,同时允许扣除上述外购应税消费品的已纳税款。

允许扣除以纳税款的应税消费品只限于从工业企业购进的应税消费品和进口环节已缴纳消费税的应税消费品,对从境内商业企业购进应税消费品的已纳税款一律不可扣除。

(2) 税率优惠

汽车轮胎由10%的税率下调到3%;

对石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油暂按应纳税额的30%征收消费税。

(3) 减免税

①对纳税人出口应税消费品,免征消费税。

②从事贸易加工的外商投资企业,从核定炼油厂购进柴油,免征消费税。

③对炼油企业销售给外商投资企业、来料加工企业的柴油,免征消费税。

④对企业生产销售达到相当于欧洲Ⅲ号排放标准的小汽车,减征30%的消费税。

⑤航空煤油暂缓征收消费税。

⑥子午线轮胎继续免征消费税;免征消费税的子午线轮胎仅指外胎。

⑦对第29届奥运会组委会再销售所获捐赠商品和赛后出让资产取得的收入,免征应缴纳的增值税、消费税、营业税和土地增值税;委托加工生产的化妆品、护肤护发品,免征应缴纳的消费税。

5. 消费税的税目和税率包括哪些?

答:(1)消费税的税目

消费税的税目是按照消费税的征收范围的选择而设置的,共设置了14个税目,采取了列举法和概括法的方法。

①烟

凡是以烟叶为原料加工生产的产品,不论使用何种辅料,均属于本税目的征收范围,包括卷烟(进口卷烟、白包卷烟、手工卷烟和未经国务院批准纳入计划的企业及个人生产的卷烟)、雪茄烟和烟丝。

②酒及酒精

酒是指酒精度在1度以上的各种酒类饮料。酒精是指用蒸馏或合成方法生产的酒精度在95度以上的无色透明液体。酒类包括粮食白酒、薯类白酒、黄酒、啤酒、果啤和其他酒。酒精包括各种工业酒精、医用酒精和食用酒精。

③化妆品

本税目征收范围包括各类美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。

美容、修饰类化妆品是指香水、香水精、香粉、口红、指甲油、胭脂、眉笔、唇笔、蓝眼油、眼睫毛以及成套化妆品。

舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩、不属于本税目的征收范围。

高档护肤类化妆品征收范围另行制定。

④贵重首饰及珠宝玉石

包括凡以金、银、白金、宝石、珍珠、钻石、翡翠、珊瑚、玛瑙等高贵稀有物质以及其他金属、人造宝石等制作的各种纯金银首饰及镶嵌首饰和经采掘、打磨、加工的各种珠宝玉石。对出国人员免税商店销售的金银首饰征收消费税。

⑤鞭炮、焰火

包括各种鞭炮、焰火。体育上用的发令纸、鞭炮药引线,不按本税目征收。

⑥成品油

本税目包括汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油七个子目。

汽油、柴油的征收范围仍按原规定执行。