

丛书主编 周开君



税务会计 与税务检查要点

周开君 申山宏 王聿 编著

税务检查实务与案例分析丛书 · 第 **2** 版



中国税务出版社

China Taxation Press



税务检查实务与案例分析丛书·第2版

税务会计与税务检查要点

本书编著



 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计与税务检查要点/周开君等编著. —2 版.

—北京: 中国税务出版社, 2006

(税务检查实务与案例分析丛书/周开君主编)

ISBN 7-80117-888-2

I. 税... II. 周... III. ①税务会计—案例—分析—中国

②税收管理—案例—分析—中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 150248 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税务会计与税务检查要点

作 者: 周开君 申山宏 王 聿 编著

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxation.cn>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 10

字 数: 296000 字

版 次: 2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-888-2/F·809

定 价: 20.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编写说明

1994年税制改革之后，扬州税务学院从事税务检查研究和教学的有关教师在调查研究和从事税务稽查工作实践的基础上，编写了《税务查账》^①一书，因其较好地适应了税制改革之后税务系统培训教学的需要，因而受到了税务系统的欢迎和青睐。随着税制改革的逐步完善和税收征管体制的深刻变化，特别是《税收征管法》及其实施细则的相继出台，原培训教材已经不适应税务检查培训需要。为能够更好地满足全国税务系统税务检查培训的需要，自1998年起，作者开始对《税务查账》一书进行全面修订，历时4年，将其扩展为《税务检查实务与案例分析丛书》，并于2003年出版。两年多来，该丛书受到了全国税务系统的广泛欢迎，不少税务稽查机关将丛书作为稽查干部的指定学习用书或税务稽查员指定考试用书。

为更好地适应税务稽查员的自学需要，我们对原丛书的《税务检查管理与案例分析》、《税务检查实务与案例分析（国税分册）》、《税务检查实务与案例分析（地税分册）》进行了全面修订，修改幅度在50%以上，同时新增《税务会计与税务检查要点》分册，并将原《税务检查综合案例与模拟查账》修改、调整为《税务检查综合案例与模拟查账（国税分册）》、《税务检查综合案例与模拟查账（地税分册）》两个分册。这样，新修订的《税务检查实务与案例分析丛书》共有6册。这套丛书的基本特点是：

1. 实用性。丛书根据公务员培训的特点，在阐述税务检查基本方法的基础上，着力运用大量案例分析和真实税收案件，使学习者能够领会和掌握税务检查的理念和方法，从而使读者在“学有所获”的基础

^① 江苏人民出版社1995年出版。

上，能够“学有所思、学以致用”，具有较强的启迪性和实用性。

2. 实践性。本书根据目前的税收管理体制，以最新税收政策、《税收征管法》及其实施细则为依据，辅以《行政诉讼法》、《行政复议法》和《国家赔偿法》等相关法律在税务检查中的运用，具有较强的操作性和实践性。

3. 实例性。本书不局限于对税务检查理论和方法进行一般解释，而是根据税务检查工作需要，针对税务检查中的重点和难点，进行了大量的案例分析，注重培养税务检查人员的综合分析能力，具有较强的操作指导性和实例性。

丛书参考了国内大量税务检查论著论文，也引用并分析了许多媒体公开披露的税务检查案例，限于篇幅，不一一列举，在这里谨向这些被引用作品的作者和媒体表示最真诚的感谢！本书在写作过程中，还得到了国内不少专家和同仁的指导和指点，得到了国家税务总局扬州税务进修学院领导和同志们的帮助，也在这里向他们表示由衷的谢意！税务检查的特点是“应变大于求变，理论与实务并重”，书中缺点和错误肯定是难免的，欢迎广大读者提出宝贵意见^①。

全套丛书由周开君同志主编，具体负责拟订编写提纲、审定案例分析、全书文字润色与总纂统稿。

《税务会计与税务检查要点》是丛书的第二分册，由国家税务总局扬州税务进修学院周开君、申山宏、王聿三位同志编写。

作者
2006年1月

^① 作者征求丛书意见的电子信箱是“swjc@tax-edu.net”。

目 录

1 税务会计的意义	(1)
1.1 税务会计的意义与对象	(1)
1.1.1 税务会计的基本概念	(1)
1.1.2 税务会计的历史沿革	(1)
1.1.3 税务会计的核算对象	(4)
1.2 税务会计的核算模式与特点	(8)
1.2.1 税务会计的核算模式	(8)
1.2.2 税务会计与财务会计的关系	(14)
1.2.3 税务会计与税收会计的关系	(16)
1.2.4 税务会计的特点	(18)
1.3 税务会计的基本前提与原则	(19)
1.3.1 税务会计的基本前提	(19)
1.3.2 税务会计的一般原则	(20)
2 增值税会计与税务检查要点	(24)
2.1 增值税会计核算概述	(24)
2.1.1 增值税核算的意义	(24)
2.1.2 增值税核算的内容与特点	(25)
2.1.3 增值税专用发票的管理与使用	(26)
2.1.4 增值税会计核算的账户设置	(28)
2.2 增值税应纳税额的计算与申报	(32)
2.2.1 一般纳税人增值税的计算与申报	(32)
案例分析：一般纳税人增值税计算	(36)
2.2.2 小规模纳税人的税款计算与申报	(39)

2.2.3	纳税人进口货物应纳税额的计算与申报	(40)
2.2.4	纳税人出口退税的计算与申报	(41)
	参考资料: 国务院改革现行出口退税机制	(45)
	法规提示: 关于进一步加强税贸协作, 做好出口 退税工作的通知	(46)
2.3	一般纳税人增值税会计核算	(48)
2.3.1	一般纳税人增值税进项税额的核算	(48)
	案例分析: 一般纳税人增值税进项税额的核算	(49)
	案例分析: 机械厂支付供电部门电费	(52)
	案例分析: 委托加工物资进项税额的核算	(53)
	案例分析: 机械厂接受钢铁厂钢材投资	(54)
	案例分析: 企业委托加工半成品齿轮	(55)
	案例分析: 塑料厂进口塑料粒子	(56)
	案例分析: 罐头制品厂从农村收购鸭梨	(57)
	案例分析: 废旧物资回收公司收购废钢材	(58)
	税案传真: 江苏铁本及关联企业偷税2.94亿元	(58)
	案例分析: 某机械厂购入车床	(59)
	法规提示: 纳税人取得防伪税控系统增值税 专用发票的处理	(61)
2.3.2	一般纳税人增值税销项税额的核算	(62)
	税案传真: 货款长期挂账 只为逃避税收	(63)
	税案传真: 电风扇厂以物易物偷税案	(69)
	税案传真: 宁波忠祥虚开增值税专用发票案	(70)
2.3.3	一般纳税人增值税进项税额转出的核算	(81)
2.3.4	缴纳增值税与年终账务处理	(82)
2.4	增值税特殊业务的会计处理	(85)
2.4.1	增值税税收优惠的账务处理	(85)
2.4.2	查补增值税税款的核算	(87)
2.4.3	增值税出口货物退税的会计处理	(89)
2.5	特殊企业增值税的会计核算	(101)
2.5.1	外商投资企业增值税的会计核算	(101)

2.5.2	商品流通企业增值税核算的账务处理	(106)
2.5.3	小规模纳税人增值税的会计处理	(113)
2.5.4	增值税转型的会计处理	(114)
2.6	增值税税务检查要点	(120)
2.6.1	一般纳税人税务检查要点	(120)
2.6.2	小规模纳税人税务检查要点	(127)
2.6.3	增值税检查调整科目的核算问题	(129)
3	消费税会计与税务检查要点	(131)
3.1	消费税会计的意义	(131)
3.1.1	消费税的征收范围	(131)
3.1.2	消费税会计的科目设置	(134)
3.2	消费税的计算	(135)
3.2.1	实行从价定率或者从量定额应纳税额的计算	(135)
3.2.2	纳税人自产自用的应税消费品的应纳税额计算	(135)
3.2.3	委托加工应税消费品的应纳税额计算	(136)
3.2.4	进口应税消费品应纳税额的计算	(136)
	案例分析：消费税的计算	(136)
3.3	消费税的会计核算	(138)
3.3.1	企业销售生产的应税消费品的会计核算	(138)
	税案传真：混淆高低税率计税的偷税案	(139)
3.3.2	企业视同销售的核算	(140)
	税案传真：自产自用的卷烟应纳税吗？	(141)
3.3.3	应税消费品包装物消费税的核算	(143)
3.3.4	委托加工应税消费品的核算	(144)
3.3.5	进口应税消费品的核算	(146)
3.3.6	出口应税消费税免税和退税的核算	(146)
	案例分析：生产企业委托某外贸公司出口	(147)
3.3.7	首饰零售业务的会计处理	(149)
	参考资料：怎样检查金银首饰消费税	(151)
3.4	消费税税务检查要点	(152)

3.4.1	消费税计税依据的检查	(152)
3.4.2	消费税纳税环节的检查要点	(154)
3.4.3	适用税目税率检查的方法与技巧	(157)
4	营业税会计与税务检查要点	(159)
4.1	营业税会计基本原理	(159)
4.1.1	营业税的主要政策规定	(159)
4.1.2	营业税会计的科目设置	(168)
	税案传真：这笔业务是否要缴纳营业税？	(168)
4.2	营业税的基本会计处理	(170)
4.2.1	应交营业税的会计处理	(170)
4.2.2	缴纳营业税的会计处理	(172)
4.2.3	处罚的会计处理	(172)
4.2.4	营业税年终清算的会计处理	(173)
4.3	营业税的行业会计处理	(174)
4.3.1	交通运输业营业税核算	(174)
	税案传真：汽车运输公司的高价油 补贴是否征税	(175)
4.3.2	建筑业营业税的核算	(175)
	税务筹划：代建房营业税的税收筹划	(177)
	参考资料：“包工不包料”的营业税 处理技巧	(178)
4.3.3	金融保险业营业税的核算	(179)
4.3.4	邮电通信业营业税的核算	(182)
4.3.5	文化体育业营业税的核算	(183)
4.3.6	娱乐业营业税的核算	(183)
4.3.7	服务业营业税的核算	(184)
4.3.8	转让无形资产营业税的核算	(185)
4.3.9	销售不动产营业税的核算	(186)
4.4	营业税税务检查要点	(187)
4.4.1	交通运输业的营业税检查要点	(188)

4.4.2	建筑业营业税的检查要点	(188)
4.4.3	金融保险业营业税的检查要点	(190)
4.4.4	旅游服务业营业税的检查要点	(190)
5	企业所得税会计与税务检查要点	(191)
5.1	企业所得税的计算	(191)
5.1.1	企业所得税概述	(191)
	税案传真：承租经营如何缴纳企业所得税？	(192)
	法规提示：视同销售如何计征企业所得税？	(194)
5.1.2	企业所得税计算方法	(195)
	案例分析：应纳税所得额的调整	(200)
5.1.3	企业所得税会计核算的科目设置	(201)
5.2	企业所得税的会计处理	(203)
5.2.1	会计所得与应税所得的差异	(204)
5.2.2	应付税款法	(207)
5.2.3	纳税影响会计法	(209)
	参考资料：所得税会计处理方法的认识	(215)
5.3	企业所得税的其他会计处理	(216)
5.3.1	企业资产的税务会计处理	(216)
5.3.2	企业代扣代缴业务会计处理	(219)
5.3.3	减免所得税会计处理	(220)
5.3.4	债务重组收益的所得税处理	(220)
	案例分析：债务重组收益的所得税处理	(222)
5.3.5	清算所得会计处理	(224)
5.3.6	以前年度调整损益事项的会计处理	(225)
5.4	企业所得税的税务管理	(226)
5.4.1	汇总合并纳税企业管理	(227)
5.4.2	汇总机构管理费的管理	(228)
5.4.3	企业所得税汇算清缴管理	(229)
5.4.4	取消企业所得税审批项目后的后续管理	(231)
5.4.5	财产损失税前扣除管理	(233)

- 5.5 不同企业的所得税会计处理 (235)
 - 5.5.1 商品流通企业所得税会计处理 (235)
 - 5.5.2 交通运输企业所得税会计处理 (237)
 - 5.5.3 金融企业所得税会计处理 (240)
 - 5.5.4 施工企业所得税会计处理 (243)
 - 5.5.5 民航企业所得税会计处理 (245)
 - 5.5.6 旅游、饮食服务业所得税会计处理 (248)
- 5.6 企业所得税税务检查要点 (250)
 - 5.6.1 企业所得税纳税情况分析要点 (250)
 - 5.6.2 应纳税所得额税务检查要点 (251)
 - 5.6.3 企业所得税核算的检查要点 (253)
- 6 个人所得税会计与税务检查要点 (255)
 - 6.1 个人所得税核算概述 (255)
 - 6.1.1 应代扣代缴个人所得税额的计算 (255)
 - 6.1.2 代扣代缴个人所得税额核算的科目设置 (260)
 - 6.2 工资、薪金所得应代扣代缴个人所得税
应纳税款的核算 (261)
 - 参考资料：内部退养取得的收入如何缴纳个人
所得税 (261)
 - 6.3 承包、承租经营所得应代扣代缴个人所得税的核算 (264)
 - 6.4 劳务报酬所得、特许权使用费所得、稿酬所得、
财产租赁所得代扣代缴税额的核算 (265)
 - 6.5 财产转让所得应代扣代缴税款的核算 (266)
 - 6.6 代扣代缴手续费的核算 (267)
 - 法规提示：在中国境内无住所的个人执行税收
协定和个人所得税法若干问题 (267)
 - 6.7 个人所得税税务检查要点 (269)
 - 6.7.1 工资、薪金所得税务检查的要点 (269)
 - 6.7.2 个体工商户和承包租赁所得税务检查的要点 (269)
 - 6.7.3 其他所得税务检查的要点 (270)

7	资源税会计与税务检查要点	(271)
7.1	资源税的核算概述	(271)
7.1.1	资源税基本政策规定	(271)
	参考资料：现行资源税存在的问题	(273)
7.1.2	资源税的核算的科目设置	(274)
7.2	资源税应纳税额的计算	(274)
7.3	资源税的会计核算	(276)
7.3.1	企业销售应税产品的核算	(276)
7.3.2	自产自用应税产品的核算	(276)
7.3.3	收购未税矿产品的核算	(277)
7.3.4	外购液体盐加工固体盐的核算	(278)
7.3.5	视同销售应税产品的核算	(279)
7.4	资源税清算和罚款的会计核算	(280)
7.4.1	资源税的清算	(280)
7.4.2	资源税罚款的核算	(281)
7.5	资源税税务检查要点	(282)
8	其他税种会计与税务检查要点	(283)
8.1	土地增值税核算与税务检查要点	(283)
8.1.1	土地增值税应纳税额的计算	(283)
8.1.2	土地增值税的账务处理	(285)
8.2	城镇土地使用税核算与税务检查要点	(289)
8.2.1	城镇土地使用税应纳税额的计算	(289)
8.2.2	城镇土地使用税的账务处理	(290)
8.2.3	城镇土地使用税税务检查要点	(291)
8.3	耕地占用税核算与税务检查要点	(291)
8.3.1	耕地占用税核算的科目设置	(291)
8.3.2	耕地占用税应纳税额计算	(292)
8.3.3	耕地占用税的账务处理	(293)
8.4	房产税核算与税务检查要点	(294)

8.4.1	房产税核算的会计科目设置	(294)
8.4.2	房产税的计算	(294)
8.4.3	房产税的账务处理	(295)
8.4.4	房产税税务检查要点	(295)
8.5	车船使用税核算与税务检查要点	(296)
8.5.1	车船使用税的核算的基本政策规定	(296)
8.5.2	车船使用税的核算	(300)
8.5.3	车船使用税税务检查要点	(301)
8.6	印花税核算与税务检查要点	(301)
8.6.1	印花税的概述	(301)
8.6.2	印花税的计算	(302)
8.6.3	印花税的账务处理	(303)
8.6.4	印花税税务检查要点	(304)
8.7	城市维护建设税核算与税务检查要点	(305)
8.7.1	城市维护建设税核算的科目设置	(305)
8.7.2	城市维护建设税的计算	(306)
8.7.3	城市维护建设税的核算	(306)
8.7.4	城市维护建设税税务检查要点	(307)

1 税务会计的意义

1.1 税务会计的意义与对象

1.1.1 税务会计的基本概念

税务会计是以国家税收法律、法规为准绳，运用会计专门方法，反映和监督企事业单位税务活动中可以用货币表现的资金运动，以保障国家和纳税人合法权益的一种专门会计。它既是执行国家税法、组织税收收入的一种会计，又是国家管理税收的一种重要工具。税务会计是从企业财务会计和总预算会计中分离出来，在原有税收会计基础上重新组合脱颖而出的一门新兴的独立的会计学科。

显然，税务会计是以国家法律、法规为准绳，以会计方法为工具，对税基的形成、税金的计算、税款的申报、缴纳、征解和入库进行连续、系统的核算和监督。从本质上讲，税务会计作为一种管理活动，集国家税收法规和会计为一体，以货币为计量单位，对税收资金运动进行连续、系统、全面综合的核算与控制，以保证应征税款及时、足额入库，并为税务决策提供信息资料的一种税收管理活动。

从税务检查角度分析，税务机关通过对税务会计核算资料检查，确认纳税人是否履行有关法定纳税义务，所以，税务会计与税务检查的关系最为密切。

1.1.2 税务会计的历史沿革

税务会计是基于国家对各种税收征收和缴纳管理的共同需要而产生和发展起来的。税收作为国家为实现其职能，满足公共需要而凭借公共

权力参与国民收入分配的一种形式，是人类社会发展到一定历史阶段的产物。

原始社会，由于生产力水平极其低下，人类只有依靠集体的力量向大自然做斗争才能生存与发展，没有阶级和国家，也就没有税收。随着生产力的发展，人类社会逐步出现了财产私有制，进而出现了阶级和国家，伴随着国家的产生，税收应运而生。会计史研究成果表明，最早的税务会计产生于公元前 18 世纪的巴比伦王国。它把会计记录方式和国家税款的征收联系在一起，形成了税务会计的特定内涵——会计与税法的相互交融，从而确定了税务会计的地位。

人类社会的不断发展，使人们不仅重视生产的耗费与成果，而且重视生产成果的分配。随着商品货币经济的发展，使社会生产的各部门、各企业之间的联系日益密切，生产者更加重视生产耗费、成果及其分配的计算、记录，并且由单一记录发展为核算，逐渐形成了一整套核算方法。同时，与商品货币经济的发展有着密切联系的税收也由原始阶段进入成熟时期。可以说，税务会计的发展是与税法和会计核算逐步完善密切相关的。18 世纪末，英国首创所得税，使税务会计的发展跃上一个新台阶，随着所得税地位的增强，特别是在许多资本主义国家，所得税取代了流转税而成为各国税制体系中的主体税，所得税会计成为各国税务会计的主体。1954 年法国开征增值税，为税务会计提供了更加丰富的内容，迫使税务会计从计算方法、核算形式等方面与之相适应。可以说增值税的产生对税务会计的发展起到了极大的推动作用。会计发展的历史表明，只有当会计发展到一定阶段，企业成为独立的法人实体，税务会计才有可能从财务会计中分离出来成为一个独立的分支。因为企业作为独立核算、自负盈亏的法人实体，必须依法纳税，而税款的缴纳又会直接减少纳税人的利益，因而现代企业都非常重视税收问题，在进行投资或生产经营决策中把税收作为一个重要的因素，日常管理和经营中也十分重视税款的计算和缴纳，力求在不违反国家税收法规的前提下，最大限度地减轻自己的税收负担。税务会计正是适应企业经营管理的需要而产生和发展的。

据史料记载，我国自夏朝开始就开始征收赋税，随之也就产生了对赋税收入和支出的记录、计算和考核，这是我国会计史上称之为“官厅

会计”的雏形。到商朝，便出现了官厅会计部门，并运用会计单式记账方法，这是最早的预算会计和税收会计。西周时，在总揽财政大权的天官冢宰之下，设置“司会”为计官之长，主管朝廷财政经济收支的全面核算。官厅会计历经多个朝代，随着社会经济的发展，无论在会计组织和会计制度方面都得到了较快的发展。它紧密地与赋税联系在一起，成为反映和监督国家收支活动的一个重要工具。追溯会计发展史，税收会计的产生，要比企业会计早上千余年。但由于当时税制简单和商品经济不发达，不可能对纳税人会计核算提出具体的要求，而且当时的纳税人也不具备正式会计核算的条件，因而以纳税人为主体的税务会计的产生要迟于税收会计的产生。

随着生产力发展和税制的健全，纳税人出于生产经营需要，日益重视税收核算，这就必然产生了税务会计，并随着社会生产力发展、经营管理需要和税收法制复杂化，纳税已成为纳税人进行经营决策的重要因素，这就进一步催生了税务会计的产生和发展。并随着税制的逐步健全和会计技术逐步完善，税务会计越来越健全、越来越复杂，最终从传统财务会计中分离出来，成为一门独立的专业会计。当今，税务会计、财务会计与管理会计已构成会计学科的三大分支。

税金产生于纳税人，对纳税人来说，税收是一种无偿付出，纳税多少和如何纳税，纳税人必不可少地要进行会计核算，在市场经济条件下更是必须如此。从世界会计发展史看，税务会计逐渐从企业财务会计、管理会计中分离出来，成为相对独立的会计分支，是从第二次世界大战后的美国开始的。

正如美国著名会计学家亨德里克森所指出：“很多小企业，会计的目的是为了编制所得税申报表，甚至不少企业若不是为了纳税根本不会记账。即使对大公司来说，纳税也是会计师们的一个主要问题。……税法对于提高会计实践水准具有极大影响，并促进一般会计实务的改进及一致性的保持。……通过税法还可以促进会计观念的发展。如促进寻求更好的折旧方法和存货计价方法，澄清了计税收益的实质和所应包括的范围等等。”可见，企业税务会计对于企业利用税法取得合法利益，以及确保不出现纳税方面的任何疏漏而给企业造成不必要的损失具有重要作用。

从中国税务管理的实际情况分析, 税务会计逐步从企业财务会计中分离出来, 推进我国税务管理不断加强。因为税务会计可从机制上客观反映税收制度与会计制度之间的申报纳税, 正确履行纳税义务。当然, 纳税人也可以通过正确的纳税会计处理, 适时做出符合企业利益的、明智的财务决策。

作为税务稽查干部, 应熟练掌握税务会计核算的基本原理。因为熟练掌握税务会计核算原理和方法, 才能掌握和分析税收资金在纳税人生产经营全过程中的运转规律, 排找各类税收资金的非正常运转疑点, 对症下药, 科学选择高效的检查方法, 并进行正确的税务处理。

1. 1. 3 税务会计的核算对象

税务会计的对象是税务会计的客体, 它是纳税人因纳税而引起的税款的形式、计算、缴纳、补退、罚款等经济活动以货币表现的资金运动。

企业缴纳的税金不是孤立形成的, 它是随着各类企业的生产经营活动的进行而逐步形成并与企业经营活动逐步分离的。我们可以工业企业为例, 说明税金在其生产经营各阶段上的形成与分布情况。以工业企业为例, 工业企业的生产经营过程, 大体包括供应、生产、销售、收益分配四个阶段。在这四个阶段, 经营资金由货币资金开始, 不断转为储备资金、生产资金、产成品资金、结算资金最后又回到货币资金上来。按现行税制, 各税种在工业企业生产经营过程的分布如下:

在供应过程中, 税金运动表现为: (1) 增值税: 材料进口缴纳的进项税额, 材料采购缴纳的进项税额、投入生产委托加工收回环节缴纳的进项税额; 上述这些环节应付账款中包含的进项税额。(2) 消费税: 直接进口用作原料的应税产品、委托加工于收回环节缴纳消费税。(3) 固定资产投资方向调节税(已暂停征收): 用自有资金、银行贷款或其他自有资金自筹基建项目时, 应缴纳该税。

在生产过程中, 税金运动表现为: (1) 消费税: 用于本企业非应税产品的应税消费品, 在移送时缴纳; (2) 增值税: 用于本企业非应税产品的应税产品, 在移进时缴纳, 接受委托加工, 在委托方提货时代收代缴; (3) 房产税: 企业生产用的房屋, 缴纳该税; (4) 城镇土地