

跟我学会计丛书

◎ 高校教学指导委员会专家 组审

跟我学

纳税

Taxation Laws

本书严格按照最新税制改革内容编写
实例丰富 现学现用

丛书主编 朱小平
编著 李冲

中国致公出版社

跟我学纳税

丛书主编 朱小平

编 著 李 冲

中国致公出版社

图书在版编目(CIP)数据

跟我学纳税 / 朱小平主编. —北京: 中国致公出版社,
2004.10

ISBN 7-80179-308-0

I. 跟… II. 朱… III. 税收管理—基本知识—中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 093629 号

跟我学纳税

丛书主编: 朱小平

责任编辑: 岳 珍

出版发行: 中国致公出版社

(北京西城区太平桥大街 4 号 电话: 66168543 66122637 邮编: 100034)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京海洋印刷厂

开 本: 880×1230 1/32 开

印 张: 14.5

字 数: 350 千字

版 次: 2004 年 10 月第 1 版 2004 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 7-80179-308-0

定价: 28.00 元

版权所有 翻印必究

总 序

权威·简明·通俗·易懂

会计作为一项管理活动，人们对其重要性早已达成共识。但是在许多人的印象中，会计不仅枯燥，而且难学。基于此，我们特意组织一批会计和税务实务方面的专家，针对目前会计和税务工作的重点和难点问题，结合从业人员的实际，从实用性、可操作性的角度出发，精心编写了这套《跟我学会计》丛书。

作为入门读物，这套丛书以通俗、易懂为宗旨，力求将乏味的会计语言浅显地表达出来。丛书以财政部最新颁布的《具体会计准则》、《企业会计制度》以及国家税收法律法规为基础，吸收当今会计科研与会计改革的成果，并参考相应的国际会计准则，既在知识体系上体现了系统性、科学性，又在与国际化接轨的同时体现出应时性与权威性。

这套丛书系统地介绍了会计基本理论与核算实务、出纳实务、纳税与税务筹划、财务管理、财务分析、会计报表编制、管理会计、会计疑难问题解答等内容，涵盖了一名合格的会计人员所应具备的会计知识。

这套丛书的主要特点如下：

(1) 融辅导性与实用性于一体，适用对象不仅为初学者，对于已经在从事会计和税务工作的实务界人士，也可以通过本书更新相

关知识，提高自己的技能。

(2) 重视实务操作，力求将具体的会计与纳税业务写全、写透，抽象内容也在梳理与提炼的基础上趋于浅显明晰。

(3) 试图使会计理论、会计方法与会计实践三者形成有机的结合，使相关从业人员更好地为投资者和管理者服务。

(4) 为了帮助广大会计人员阅读和使用该丛书，我们在阐述基本会计理论和方法的同时，编写了大量的教学案例，并对之进行详细分析，使读者一学就会，可操作性随之大大增强。由于我们在组织编写之前，相关内容已经在实务培训班上经历过多年实战检验，相信通过我们的努力，肯定会给广大读者掌握会计这门商业语言助上一臂之力。

我们真诚希望读者朋友在读过这套丛书之后，将会觉得会计知识不再枯燥乏味！赶快行动吧，因为会计就是如此简单！如果您在使用过程中有什么问题，务请来信咨询，我们的信箱是 fanyang0505@sohu.com。如果您有什么好的建议，也请告诉我们，以便我们在再版时进一步完善这套丛书。

目 录

第1章 税法基础知识	1
1.1 税收与税法	2
1.1.1 什么是税收	2
1.1.2 税收的特征有哪些	2
1.1.3 什么是税法	2
1.1.4 税法的法律效力	3
1.1.5 税收和税法的关系	4
1.1.6 什么是税收法律关系	5
1.1.7 税收法律关系的构成	5
1.1.8 税法的作用	6
1.2 税法的构成要素	8
1.2.1 什么是税法的构成要素	8
1.2.2 什么是纳税义务人	9
1.2.3 什么是征税对象	9
1.2.4 什么是税目	10
1.2.5 什么是税率	10
1.2.6 什么是纳税环节	14
1.2.7 什么是纳税期限	14
1.2.8 什么是纳税地点	15
1.2.9 什么是减税免税	15
1.2.10 什么是罚则	16

1.2.11 什么是附则	16
1.3 税法的分类及现行税法体系	16
1.3.1 税法的分类	16
1.3.2 我国现行税法体系	18
1.4 分税制	19
1.4.1 什么是分税制	19
1.4.2 分税制的内容	20
1.4.3 什么是税收管理体制	20
1.4.4 我国税收立法权是如何划分的	20
1.4.5 我国税务机构是怎样设置的	20
1.4.6 中央政府和地方政府税收收入是怎样划分的	21
1.4.7 国税局系统负责征收的税种有哪些	22
1.4.8 地税局系统负责征收的税种有哪些	22
第2章 增值税	23
2.1 增值税的纳税人	24
2.1.1 增值税的含义	24
2.1.2 为什么说增值税是价外税	24
2.1.3 增值税的纳税人	25
2.1.4 什么是小规模纳税人	26
2.1.5 小规模纳税人的认定与管理	26
2.1.6 什么是增值税一般纳税人	27
2.1.7 增值税一般纳税人认定与管理	27
2.2 增值税的征税范围	28
2.2.1 增值税的征税范围	28
2.2.2 属于增值税征税范围的特殊项目有哪些	29
2.2.3 视同销售货物行为有哪些	29
2.2.4 为什么要规定视同销售货物行为	30
2.2.5 什么是混合销售行为	32
2.2.6 哪些混合销售行为属于增值税征税范围	32
2.2.7 什么是兼营非应税劳务行为	33

2.2.8 哪些兼营非应税劳务行为属于增值税征税范围	34
2.2.9 增值税征免税的补充规定	34
2.3 增值税的税率	37
2.3.1 增值税的税率采用什么形式	37
2.3.2 增值税税率的确定	37
2.4 增值税的计算	38
2.4.1 增值税的计算方法	38
2.4.2 增值税计算的内容	38
2.5 一般纳税人应纳增值税的计算	39
2.5.1 一般纳税人应纳增值税的计算公式	39
2.5.2 销项税额的计算	39
2.5.3 一般销售方式下销售额的确定	39
2.5.4 为什么价外费用要计入销售额	40
2.5.5 含税销售额怎样换算成不含税销售额	40
2.5.6 特殊销售方式下销售额的确定	41
2.5.7 进项税额的计算	44
2.5.8 允许从销项税额中抵扣的进项税额有哪些	44
2.5.9 不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些	46
2.5.10 时间“当期”的界定	48
2.5.11 当期销项税额小于当期进项税额的处理	49
2.5.12 进项税额转出	50
2.5.13 无法准确划分不得抵扣的进项税额的处理	50
2.5.14 销货退回或销售折让的处理	50
2.6 小规模纳税人应纳增值税的计算	55
2.6.1 小规模纳税人应纳增值税的计算	55
2.6.2 含税销售额怎样换算成不含税销售额	55
2.7 特殊情况下应纳增值税的计算	56
2.7.1 销售旧货、旧机动车应纳增值税的计算	56
2.7.2 销售特定货物时应纳增值税的计算	57
2.7.3 销售自来水应纳增值税的计算	57

2.8 进口货物应纳增值税的计算	58
2.8.1 进口货物应纳增值税的计算公式	58
2.8.2 关税完税价格的含义	58
2.9 出口货物退(免)增值税的计算	59
2.9.1 什么是出口退税	59
2.9.2 我国出口货物退(免)税的基本政策	60
2.9.3 享受退(免)税的出口货物应具备哪些条件	60
2.9.4 哪些企业出口货物免税并退税	61
2.9.5 哪些企业出口货物免税但不退税	62
2.9.6 出口哪些货物免税但不退税	62
2.9.7 出口哪些货物不免税也不退税	63
2.9.8 退税率的规定	63
2.9.9 退税额的计算方法	63
2.9.10 免、抵、退税的计算方法	64
2.9.11 先征后退税的计算方法	67
2.10 增值税的缴纳	69
2.10.1 什么是纳税义务发生时间	69
2.10.2 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的	69
2.10.3 增值税的纳税期限是怎样规定的	70
2.10.4 增值税的纳税地点是怎样规定的	71
2.11 纳税申报	71
2.11.1 一般纳税人适用的纳税申报表	71
2.11.2 小规模纳税人适用的纳税申报表	72
2.12 增值税专用发票的使用和管理	72
2.12.1 哪些纳税人可领购使用专用发票	72
2.12.2 哪些纳税人不得领购使用专用发票	72
2.12.3 哪种情况需要开具专用发票	73
2.12.4 哪种情况不得开具专用发票	73
2.12.5 开具专用发票有哪些要求	74
2.12.6 什么时候才能开具专用发票	75

2.12.7 专用发票的基本联次	75
2.12.8 专用发票的内容	76
2.12.9 使用计算机开具专用发票有哪些要求	76
2.12.10 哪种情况下的专用发票不得抵扣进项税额	77
2.12.11 销货方及进货方如何处理随退货退回的专用发票	78
2.12.12 对代开、虚开增值税专用发票的处理	79
2.12.13 对被盗、丢失增值税专用发票的处理	79
第3章 消费税	80
3.1 消费税的纳税人	81
3.1.1 消费税的含义	81
3.1.2 消费税的纳税人	81
3.2 消费税的税目和税率	82
3.2.1 哪些消费品属于应税消费品	82
3.2.2 消费税的税目	82
3.2.3 消费税的税率(税额)	85
3.3 消费税的纳税环节	88
3.3.1 什么是消费税的纳税环节	88
3.3.2 消费税具体的纳税环节	89
3.4 消费税的计算	90
3.4.1 消费税计算的方法	90
3.4.2 消费税计算的内容	90
3.5 自产自销应税消费品应纳消费税的计算	91
3.5.1 自产自销应税消费品应纳消费税的计算公式	91
3.5.2 销售额的确定	91
3.5.3 销售数量的确定	93
3.5.4 特殊情况下销售额或销售数量的确定	94
3.6 自产自用应税消费品应纳消费税的计算	96
3.6.1 自产自用应税消费品应纳消费税的计算公式	96
3.6.2 销售额的确定	96
3.6.3 销售数量的确定	98



3.7 委托加工应税消费品应纳消费税的计算	98
3.7.1 委托加工应税消费品应纳消费税的计算公式	98
3.7.2 销售额的确定	98
3.7.3 销售数量的确定	100
3.8 用外购已税消费品连续生产应税消费品应纳消费税的计算	100
3.8.1 准予扣除消费税的适用范围	100
3.8.2 用外购已税消费品连续生产应税消费品应纳消费税的计算 公式	101
3.9 用委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品应纳消费税 的计算	102
3.9.1 准予扣除消费税的适用范围	102
3.9.2 用委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品应纳 消费税的计算公式	103
3.10 进口应税消费品应纳消费税的计算	104
3.10.1 进口应税消费品应纳消费税的计算公式	104
3.10.2 组成计税价格的计算	104
3.11 出口应税消费品退(免)消费税的计算	105
3.11.1 退(免)消费税政策	105
3.11.2 退税率的确定	106
3.11.3 退税额的计算	106
3.12 消费税的缴纳	107
3.12.1 消费税的纳税义务发生时间	107
3.12.2 消费税的纳税期限	109
3.12.3 消费税的纳税地点	110
3.12.4 消费税的纳税申报表	110
第4章 营业税	111
4.1 营业税的纳税人	112
4.1.1 营业税的含义	112
4.1.2 营业税的纳税人	112
4.2 营业税的征税范围和税目、税率	114



4.2.1 营业税的征税范围	114
4.2.2 营业税的税目	116
4.2.3 营业税的税率	119
4.3 营业税的计算	120
4.3.1 营业税的计算公式	120
4.3.2 营业额的确定	121
4.4 营业税的减免	129
4.4.1 营业税的减免税	129
4.4.2 营业税的起征点	134
4.5 营业税的缴纳	134
4.5.1 营业税的纳税义务发生时间	134
4.5.2 营业税的纳税期限	135
4.5.3 营业税的纳税地点	135
4.5.4 营业税的纳税申报表	136
第5章 城市维护建设税	137
5.1 城市维护建设税的纳税人	138
5.1.1 城市维护建设税的含义	138
5.1.2 城市维护建设税的纳税人	138
5.2 城市维护建设税的税率和计税依据	139
5.2.1 城市维护建设税的税率	139
5.2.2 城市维护建设税的计税依据	139
5.3 城市维护建设税的计算与缴纳	140
5.3.1 城市维护建设税的计算	140
5.3.2 城市维护建设税的缴纳	141
第6章 关税	143
6.1 关税的纳税人	144
6.1.1 关税的含义	144
6.1.2 关税的纳税人	145
6.2 进出口税则、税目和税率	145



6.2.1 进出口税则	145
6.2.2 关税税目	146
6.2.3 关税税率及其运用	146
6.3 关税完税价格	151
6.3.1 一般进口货物的完税价格	151
6.3.2 特殊进口货物的完税价格	156
6.3.3 出口货物的完税价格	158
6.4 关税的计算	159
6.4.1 从价税应纳关税的计算	159
6.4.2 从量税应纳关税的计算	160
6.4.3 复合税应纳关税的计算	160
6.4.4 滑准税应纳关税的计算	161
6.5 关税减免	161
6.5.1 关税减免的形式	161
6.5.2 法定减免税	161
6.5.3 特定减免税	163
6.5.4 临时减免税	166
6.6 关税征收管理	166
6.6.1 关税的纳税期限	166
6.6.2 关税的强制执行措施有哪些	167
6.6.3 溢征关税的处理	168
6.6.4 短征关税的处理	168
6.6.5 关税纳税争议的处理	169
6.7 行李和邮递物品进口税	169
6.7.1 什么是行李和邮递物品进口税	169
6.7.2 行邮税的课税对象	170
6.7.3 行邮税的纳税人	170
6.7.4 行邮税的税率	170
6.7.5 行邮税的完税价格	170
6.7.6 行邮税的计算	171



第 7 章 企业所得税	172
7.1 企业所得税的纳税人	173
7.1.1 企业所得税的含义	173
7.1.2 企业所得税的纳税人	173
7.2 企业所得税的征税对象和税率	174
7.2.1 企业所得税的征税对象和征税范围	174
7.2.2 企业所得税的税率	175
7.2.3 如何弥补亏损	176
7.3 企业所得税的计税依据	177
7.3.1 企业所得税的计税依据	177
7.3.2 应纳税所得额和会计利润的关系	177
7.3.3 应纳税所得额的计算公式	178
7.3.4 收入总额的确定	178
7.3.5 准予扣除项目金额的确定	182
7.3.6 按照规定的范围和标准扣除的支出	183
7.3.7 按照规定的范围和标准不得扣除的项目	193
7.4 资产的税务处理	194
7.4.1 资产税务处理的含义	194
7.4.2 固定资产的认定	195
7.4.3 固定资产如何计价	195
7.4.4 固定资产如何折旧	196
7.4.5 提取折旧的依据和方法	197
7.4.6 无形资产的税务处理	197
7.4.7 递延资产的税务处理	198
7.4.8 流动资产和存货的税务处理	199
7.5 企业所得税的计算	200
7.5.1 核算征收企业所得税的计算	200
7.5.2 核定征收企业所得税的计算	201
7.5.3 税额扣除	203
7.5.4 联营企业的税收调整	207



7.6 税收优惠	208
7.6.1 税收优惠适用的对象	208
7.6.2 税收优惠的主要内容	209
7.7 税款缴纳与申报	215
7.7.1 企业所得税的缴纳	215
7.7.2 企业所得税的纳税申报表	217
第8章 外商投资企业和外国企业所得税	218
8.1 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人	219
8.1.1 外商投资企业和外国企业所得税的含义	219
8.1.2 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人	219
8.2 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象和税率	221
8.2.1 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象	221
8.2.2 外商投资企业和外国企业所得税的税率	222
8.3 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	223
8.3.1 减免税优惠	223
8.3.2 限定行业、项目,定期减税、免税	224
8.3.3 限定地区和产业项目减低税率纳税	227
8.3.4 预提所得税的税收优惠	228
8.3.5 股份制企业享受定期减免税	230
8.3.6 西部大开发的税收优惠	231
8.3.7 追加投资项目的优惠	233
8.3.8 再投资退税	233
8.4 外商投资企业和外国企业所得税的计税依据	236
8.4.1 外商投资企业 and 在中国境内设立机构、场所从事生产、经营的 外国企业计税依据的确定	236
8.4.2 预提所得税的计税依据	244
8.5 外商投资企业和外国企业资产的税务处理	245
8.5.1 固定资产的税务处理	245
8.5.2 无形资产的税务处理	248
8.5.3 递延资产的税务处理	249

8.5.4 存货的税务处理	249
8.6 外商投资企业和外国企业所得税的计算	250
8.6.1 外商投资企业和外国企业所得税的计算	250
8.6.2 外商投资关联企业的业务往来	251
8.6.3 外商投资企业的税额扣除	252
8.6.4 外商投资企业如何弥补亏损	253
8.6.5 预提所得税的计算	254
8.7 外商投资企业和外国企业所得税的缴纳与申报	254
8.7.1 外商投资企业和外国企业所得税的缴纳	254
8.7.2 预提所得税的缴纳	256
8.7.3 税款的申报	256
第9章 个人所得税	257
9.1 个人所得税的纳税人	258
9.1.1 个人所得税的含义	258
9.1.2 个人所得税的纳税人	258
9.1.3 居民纳税人	258
9.1.4 非居民纳税人	259
9.2 个人所得税的征税对象	261
9.2.1 个人所得税的征税对象	261
9.2.2 具体的征税对象	261
9.3 个人所得税的计税依据和税率	264
9.3.1 个人所得税的计税依据	264
9.3.2 工资、薪金所得	265
9.3.3 个体工商户的生产、经营所得	266
9.3.4 对企事业单位的承包经营、承租经营所得	266
9.3.5 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁 所得	267
9.3.6 财产转让所得	268
9.3.7 利息、股息、红利所得	269
9.3.8 个人所得税的税率	270

9.3.9 工资、薪金所得	270
9.3.10 个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得	271
9.3.11 稿酬所得	272
9.3.12 劳务报酬所得	272
9.3.13 特许权使用费所得,利息、股息、红利所得,财产租赁所得,财产转让所得,偶然所得和其他所得	273
9.4 个人所得税的计算	273
9.4.1 工资、薪金所得的计算	273
9.4.2 个体工商户的生产经营所得及个人独资企业和合伙企业的生产经营所得	274
9.4.3 对企事业单位的承包经营、承租经营所得	276
9.4.4 劳务报酬所得	276
9.4.5 稿酬所得	277
9.4.6 特许权使用费所得	278
9.4.7 利息、股息、红利所得	278
9.4.8 财产租赁所得	279
9.4.9 财产转让所得	279
9.4.10 偶然所得、其他所得	280
9.4.11 境外税额扣除	280
9.4.12 特殊情况下个人所得税的计算	281
9.4.13 个人取得退职费收入的税款计算	288
9.4.14 支付单位或个人为纳税人代付税款的计算	289
9.5 个人所得税的税收优惠	291
9.5.1 免纳个人所得税的情形	291
9.5.2 经批准可以减征个人所得税的情形	293
9.5.3 暂免征收个人所得税的情形	293
9.5.4 对在中国境内无住所的个人的减免税优惠	294
9.5.5 个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入的免税	295