

★消费税★增值税

★涉外企业所得税

★企业所得税★税收管理

实用法规手册

★丁永安

唐玉坤

主编

大连理工大学出版社

消费税·增值税·涉外企业所得税
企业所得税·税收管理

实用法规手册

丁永安 唐玉坤 主 编
崔金发 邢智刚
梁维中 陈跃农 副主编

大连理工大学出版社

(辽)新登字 16 号

消费税·增值税·涉外企业所得税
企业所得税·税收管理——实用法规手册

丁永安 唐玉坤 主编

大连理工大学出版社出版发行
(大连市凌水河 邮政编码 116024)
沈阳市新城子印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:38.75 字数:850 千字
1996 年 7 月第 1 版 1996 年 7 月第 1 次印刷
印数:1—6000 册

责任编辑:唐连政

责任校对:李荣辉

封面设计:孙宝福

ISBN 7-5611-1153-3

F·227

定价:54.00 元

前 言

我国从1994年1月1日起全面实行了税制改革,它不仅是我国税收发展史上的重要里程碑,而且对于推进我国经济体制改革,促进国民经济持续、快速、健康发展都具有重要意义。

为了不断地适应税制改革的需要,更好地满足社会企业家、财会人员以及广大税务干部学习掌握现行税收法规的需要,现编写了《消费税·增值税·涉外企业所得税·企业所得税·税收管理——实用法规手册》一书,奉献给广大读者。

本书汇编了从1994年实行新税制以来有关税收法规。力求资料完整、准确,内容翔实、实用性强。旨在适应税制改革,全面、系统地介绍有关税收的政策法规,为社会主义经济建设竭尽全力,为广大的纳税人、税务工作者的需要竭诚服务。

在本书出版之际,我们衷心地感谢为本书出版发行做出贡献的同志。由于时间仓促,水平有限,疏漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

编者

1996年6月

目 录

前 言

第一章 消费税	1
一、纳税义务人和扣缴义务人	1
(一) 纳税义务人	1
(二) 代收代缴义务人	2
(三) 纳税义务的具体判定	2
二、税目税率及征收范围	2
(一) 税目税率	2
(二) 兼营不同税率的应税消费品适用税率的确定	5
(三) 征收范围	10
三、应纳税额的计算	23
(一) 计算方法及公式	23
(二) 计税依据的确定	23
四、应税消费品进出口征、退税规定	47
(一) 进口征税的规定	47
(二) 出口退税的规定	49
(三) 加强消费税的检查	49
五、纳税义务发生的时间	53
(一) 销售应税消费品	53
(二) 自产自用应税消费品	53
(三) 委托加工应税消费品	54

(四)进口应税消费品	54
六、纳税期限	54
(一)纳税期限	54
(二)报缴税款期限	54
(三)报缴税款的办法	54
七、纳税环节	55
(一)销售和自产自用应税消费品	55
(二)委托加工应税消费品	56
(三)进口应税消费品	56
八、纳税地点	56
九、关于使用出口货物消费税专用缴款书的管理办法	57
十、新老税制衔接的具体规定	59
十一、调整轿车价外税费政策的规定	60
十二、征收机关及其它	61
十三、会计规定	62
(一)会计规定	62
(二)补充规定	65
(三)会计业务处理	67
第二章 增值税	78
一、纳税义务人和扣缴义务人	78
(一)纳税义务人	78
(二)扣缴义务人	79
(三)纳税义务的具体判定条件	80
二、税率	83
(一)货物税率	83

(三)下列货物在 1995 年底以前免征增值税	160
(四)福利企业、学校办企业的减税、免税	162
(五)商业企业批发肉、禽、蛋、水产品 和蔬菜业务的减免税	176
(六)军队系统企业和军工企业征免税	178
(七)宣传文化单位	181
(八)其它企业项目	184
(九)继续对废旧物资回收经营企业等 实行增值税优惠政策	204
(十)关于停止若干增值税优惠政策	206
(十一)进口免税品销售征免增值税	207
(十二)经济特区征免增值税	208
(十三)兼营免税、减税项目和减税、免税权限	209
(十四)增值税起征点	209
六、增加税负的退税处理	210
(一)适用范围	210
(二)增加税负的计算	211
(三)退税的处理	212
(四)增加税负的具体处理	214
七、进出口征、退税规定	224
(一)进口征税规定	224
(二)出口退税规定	225
(三)外商投资企业出口货物的征税问题	264
(四)关于对来料加工业务的征免税问题	276
(五)关于对承接外籍船舶修理修配业务的 征免税问题	277

(六)关于对销售给外轮、远洋国轮收取外汇的 货物征免税问题·····	277
八、纳税义务发生时间·····	278
(一)销售货物或者应税劳务·····	278
(二)进口货物·····	278
九、纳税期限·····	279
(一)销售货物和应税劳务的纳税期限·····	279
(二)纳税申报期限和纳税申报表·····	279
十、纳税地点及征收机关·····	324
(一)固定业户·····	324
(二)非固定业户·····	325
(三)关于国营、集体企业非独立核算的分支机构 长期进入封闭市场经营征税问题·····	325
(四)征收机关·····	327
(五)个人携带或者邮寄进境自用物品·····	328
十一、一般纳税人与小规模纳税人的认定·····	329
(一)一般纳税人·····	329
(二)增值税一般纳税人申请认定办法·····	330
(三)办理一般纳税人认定手续的证件和资料·····	333
(四)申请办理一般纳税人认定手续及程序·····	333
(五)认定一般纳税人的审批程序·····	334
(六)新开业的企业一般纳税人的认定·····	336
(七)对增值税一般纳税人进行审查的通知·····	336
(八)小规模纳税人·····	343
(九)已开业的小规模企业一般纳税人的认定·····	344
(十)国家税务总局关于印发《增值税小规模	

纳税人征收管理办法》的通知	344
(十一)一般纳税人与小规模纳税人的具体认定	347
(十二)外商投资企业和外国企业增值税 一般纳税人的认定	349
十二、新旧税制的衔接	354
(一)期初存货中已征税款的处理	354
(二)期初存货中已征税款的处理	359
十三、按旧税制计算申报应纳税额	374
(一)按旧税制计算申报应纳税额的目的	374
(二)按旧税制计算申报应纳税额的范围	374
(三)原税额的计税依据	374
(四)计算原税额适用的规定税率、税额	375
(五)原税额的计算	375
(六)其他事项	376
(七)申报	376
(八)汇总上报	376
(九)计算表表样及填表说明	376
(十)汇总表表样及说明	378
(十一)工商统一税税目税率表	379
十四、其他规定	395
十五、会计处理	396
(一)会计科目	396
(二)帐务处理方法	397
(三)会计报表	401
(四)“应交税金——应交增值税”帐户示范格式	402

(五)期初存货的帐务处理.....	403
(六)关于增值税会计处理的规定.....	403
(七)关于对增值税会计处理有关问题补充规定.....	406
(八)大连市国家税务局《关于印发〈增值税计算 及会计处理暂行办法〉的通知》中的“增值税 会计处理”.....	409
(九)增值税应纳税额的计算及会计业务处理.....	420
第三章 发票管理	438
一、增值税专用发票	438
(一)专用发票的性质.....	438
(二)专用发票的印刷.....	438
(三)原版、新版专用发票.....	442
(四)专用发票的领购.....	451
(五)增值税专用发票的开具对象.....	458
(六)增值税专用发票开具的要求.....	458
(七)专用发票的保管、发售.....	473
(八)不作为抵扣凭证的专用发票.....	486
(九)专用发票开具时限.....	487
(十)销货退回或销售折让的专用发票开具要求.....	487
(十一)机动车维修行业启用增值税专用发票的规定	489
(十二)代开专用发票.....	490
(十三)专用发票的检查.....	494
(十四)处罚.....	528
二、普通发票	562
(一)普通发票的管理规定.....	562

(二)收购票的管理	569
(三)普通发票的防伪措施	571
(四)关于进一步明确国税系统普通发票 管理范围的通知	575
(五)工本费的管理	582
第四章 外商投资企业和外国企业所得税	584
一、纳税义务人	584
二、纳税义务的范围	588
(一)总机构	588
(二)来源于中国所得	589
三、税率	592
(一)外商投资企业和外国企业在中国境内的 营业机构场所适用的税率	592
(二)外国企业投资所得适用的税率	592
四、应纳税所得额的计算	592
(一)应纳税所得额	592
(二)营业收入的确定	598
(三)不允许列为成本费用的开支	603
(四)限定条件列支的有关费用	603
(五)其他有关费用	610
(六)外币业务的税务处理	616
(七)实务举例	617
五、资产的税务处理	629
(一)固定资产及其折旧	629
(二)无形资产的税务处理	636
(三)其他资产的税务处理	637

六、关联企业业务往来	639
(一)关联企业的认定	639
(二)关联企业之间业务往来的原则	640
(三)关联企业申报	640
(四)税务调整	644
七、预提所得税	646
(一)利润(股息)	646
(二)利息	647
(三)特许权使用费	660
(四)租金	668
(五)财产转让收益	671
(六)源泉扣税	673
(七)预提所得税的减免权限及程序	675
八、税收优惠	680
(一)减低税率	680
(二)定期减免税	683
(三)再投资退税	692
(四)地方所得税的减免	700
(五)其他税收优惠	700
(六)生产性企业范围	707
(七)地区优惠综合规定	711
九、税收抵免	724
(一)税收抵免范围	724
(二)抵免限额	724
(三)抵免方法	725
十、税收征管	726

(一)申报期限和要求	726
(二)合并申报纳税	728
(三)税款的计算和缴纳	730
(四)外币所得的纳税规定	730
(五)帐簿、凭证	732
(六)纳税检查	733
(七)其他征管规定	733
十一、特殊业务的税务处理	735
(一)外国企业承包工程	735
(二)外国企业常驻代表机构	742
(三)外国企业常驻代表机构广告代理业务	756
(四)外国企业提供设计劳务	758
(五)代销寄售商品	759
(六)外国企业受聘管理	761
(七)承包租赁经营	762
(八)空运、海运业务	766
(九)外国公司在华培训场所	790
(十)境内投资公司	791
(十一)来料加工	792
(十二)保险公司	793
(十三)股份制企业	794
(十四)演出团体	800
(十五)外商投资企业在境内从事投资业务的 有关税务处理问题	801
第五章 企业所得税	803
一、纳税义务人	803

二、税率	803
三、征税对象	804
四、计税依据	805
五、企业所得税汇算清缴规定	820
(一)关于印发 1994 年企业所得税 汇算清缴工作的有关规定的通知.....	820
(二)关于做好 1995 年度企业所得税 汇算清缴工作的通知.....	825
六、部分企业征税规定	831
(一)关于金融、保险企业征收所得税问题	831
(二)关于军工、军办企业征税问题	839
(三)关于联营企业征税问题.....	842
(四)关于铁路部门所属企业交纳所得税问题.....	843
(五)关于交通部直属企业交纳所得税问题.....	845
(六)关于电力工业部所属企业交纳所得税问题.....	847
(七)关于邮电部所属企业缴纳所得税问题.....	854
(八)关于中国民航总局所属企业交纳所得税问题	855
(九)关于中国五矿集团缴纳所得税问题.....	857
(十)关于劳改、劳教企业征免所得税问题	860
(十一)关于大型企业集团征收所得税问题.....	861
(十二)关于新华社系统所属企业和经营单位 缴纳所得税问题.....	862
(十三)关于中华集团缴纳企业所得税问题.....	862
(十四)关于中国光大(集团)总公司缴纳所得税问题	864

(十五)关于证券交易所所得税征收管理问题·····	866
(十六)关于华夏、国泰、南方证券有限公司 纳税地点问题·····	869
(十七)关于地质矿产部所属地勘单位征税问题·····	869
(十八)关于中国船检局所得税问题的函·····	869
(十九)关于建筑安装企业所得税纳税地点问题·····	870
七、税额计算·····	871
八、税收优惠·····	876
(一)条例、细则·····	876
(二)关于印发《企业所得税若干优惠政策》的通知 ·····	877
(三)关于新办企业减免税执行期限问题·····	887
(四)关于党校企业所得税·····	888
(五)关于确认享受优惠政策企业(集团) 技术中心名单的通知·····	889
九、征收管理·····	893
(一)条例、细则·····	893
(二)关于印发《企业所得税纳税申报表》的通知·····	896
(三)关于转发国家税务总局《企业所得税 税源年(季)度汇总表》的通知·····	908
(四)关于印发《加强汇总纳税企业所得税 征收管理暂行办法》的通知·····	915
(五)关于转发《国家税务总局加强中央企业 所得税征收管理工作的意见》的通知·····	917
十、企业所得税的会计处理·····	930
(一)企业所得税的会计业务处理·····	930

(二)企业所得税会计处理的暂行规定	934
第六章 税收管理	940
一、征管范围的划分	940
(一)关于征收管理范围的划分	940
(二)关于转发《国家税务总局关于调整国家税 务局、地方税务局税收征管范围若干具体问题 的通知》	942
二、国家税务总局关于贯彻实施税收征管法 及其实施细则若干问题的规定	948
三、大连市关于贯彻税收征管法有关问题的通知	952
四、有关征管规定	956
(一)大连市税务登记制度	956
(二)关于明确大连市国税系统市内四区 直属分局税收管辖范围的通知	966
(三)关于贯彻《大连市税收征收管理条例》 有关征管业务问题处理意见的通知	969
(四)关于机构分设后有关征管问题处理意见的通知	970
(五)国家税务总局关于中央、地方两套税务机构 建立后税收征管有关问题处理意见的通知	972
(六)关于印发《深化税收征管改革的实施方案》 的通知	974
(七)关于印发《大连市国税局核定征税暂行办法》 的通知	988
(八)关于印发《大连市国税局纳税担保管理暂行 办法》的通知	992