

教您纳税

税法诠释·操作实务·案例分析



教您纳税

——税法诠释·实务操作·案例分析

中国税务出版社

总 编 辑：孟繁华

责 任 编 辑：王静波 刘淑民

责 任 校 对：于 玲

封 面 设 计：金 波

发 行 负 责 人：庄 滨 郭耀光

策 划：彭 清 陈力云

总 策 划：金亦军

图书在版编目 (CIP) 数据

教您纳税/《教您纳税》编委会编著.

—北京:

中国税务出版社, 1997.4

ISBN 7-80117-118-7

I. 教…

II. 教…

III. 税收管理-中国-普及读物

IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 04128 号

教您纳税——税法诠释·操作实务·案例分析

本书编委会 编著

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码: 100053)

各地新华书店经销

清华大学印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 印张 71 · 1468 千字

1997 年 4 月第 1 版 1997 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1~3000 册

ISBN 7-80117-118-7/F·093 定价: 235.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

本书编委会

主 编：江苏省金星信息工程咨询有限公司

执行主编：方荷生 王海涛 刘焕亮

撰 稿 人：王海涛 方荷生 邵建华 顾海祯

徐 燕 沈中立 钱官荣 郭 纲

黄肖广 徐建华 赵 芳 朱 荣

吴志良 盛庆辉 孙立平 于 蕾

何继成 陈宇龙 李 鑫 邓 虎

马海清 刘焕亮

(撰稿人以所撰章节在本书中出现位置为先后顺序)

出版说明

为使纳税人能在国家税收政策范围内,最大限度地维护其自身的权益,有必要针对纳税过程的每一个环节,结合不同纳税人的情况,详细阐明作为纳税人本身应该怎样做,不能做什么。本书正是按照这一思路,从税种介绍入手,并逐一分析纳税实践的各个环节,如纳税人如何与税务部门打交道,如何进行税务会计核算处理,现行的各种税收优惠政策,如何办理出口退税,以及我国的税收管理体制等,同时以典型的税收案例来提醒纳税人在纳税中容易出现的问题。书后还附有最新的税收、财会法规文件,以方便读者随时查阅参考。

本书由富有丰富理论与实际经验的税务理论工作者、工作在一线的税务干部、财税教授专家等共同撰写,主要章节经由国家税务总局有关业务司审定。使本书不仅结构合理、内容全面,而且以其权威性和实用性有别于其他同类书籍。

本书在编写过程中得到了以下单位的大力协助:

国家税务总局办公厅、国家税务总局涉外税务管理司、国家税务总局征收管理司、江苏省国家税务局、广东省国家税务局、福建省国家税务局、海南省国家税务局、山东省国家税务局、云南省国家税务局、陕西省国家税务局、贵州省国家税务局、黑龙江省国家税务局、深圳市国家税务局、青岛市国家税务局、上海市国家税务局、中央财经大学、中国人民大学、苏州大学财经学院。

同时得到以下有关领导的热心支持和帮助:

翁荣华局长、陈流明局长、李力军局长、孙利军局长、崔俊慧局长、段捷庆局长、罗思群局长、孙德生局长、王振芳局长、莫天松局长、宋兰局长、王志宏社长。

在此一并致谢!

由于时间所限,书中难免有不足之处,恳请读者指正。

本书编委会

1997年3月

目 录

开 篇

第一章 现行税制综述	3
第一节 我国税收制度的演变	3
第二节 1994 年税制改革及体系	9
第三节 现行税制的继续完善	21

第一篇 税种篇

第二章 增值税	31
第一节 增值税概述	31
第二节 我国增值税制的设计和特点	38
第三节 增值税的计算与缴纳	43
第四节 增值税的减免税和出口退税	48
第三章 消费税	53
第一节 消费税的设计和特点	53
第二节 消费税的计算和缴纳	61
第四章 营业税	65
第一节 营业税的设计和特点	65
第二节 营业税的计算和缴纳	72
第三节 营业税的减免	83
第五章 关税	87
第一节 关税的设计和特点	87
第二节 关税的计算和缴纳	96
第三节 非贸易性进口物品的征税	102
第四节 船舶吨税	105
第六章 企业所得税	108
第一节 企业所得税的设计和特点	108
第二节 企业所得税的计税依据、税率及缴纳方法	110

第三节 中央企业所得税的纳税人和特殊规定	114
第七章 地方企业所得税	119
第一节 地方企业所得税的计税依据	119
第二节 地方企业所得税的计算和缴纳	128
第三节 地方企业所得税的减免	131
第八章 个人所得税	134
第一节 个人所得税的设计和特点	134
第二节 个人所得税的计算和缴纳	140
第三节 个人所得税的减免	157
第九章 外商投资企业和外国企业所得税	160
第一节 外商投资企业和外国企业所得税设计和特点	160
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的计算和缴纳	162
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	181
第十章 资源税类	187
第一节 资源税	187
第二节 土地使用税	191
第十一章 财产和行为税类的设计和课征	194
第一节 房产税	194
第二节 车船使用税	196
第三节 城市房地产税	199
第四节 车船使用牌照税	200
第五节 印花税	203
第六节 屠宰税	209
第十二章 特定目的税类的设计与课征	212
第一节 固定资产投资方向调节税	212
第二节 城市维护建设税	216
第三节 筵席税	218
第四节 土地增值税	219
第十三章 农业税类的设计和课征	223
第一节 农业税	223
第二节 农业特产税	234
第三节 牧业税	240
第四节 耕地占用税	242
第五节 契税	244

第六节 农业税制的改革	246
第十四章 税费附加及基金	251
第一节 教育费附加和矿产资源补偿费	251
第二节 国家能源重点建设基金和预算调节基金	253
第十五章 拟开征税种	262
第一节 社会保险税	262
第二节 证券交易税	265
第三节 遗产与赠与税	268
第二篇 税务会计核算篇	
第十六章 流转税会计核算	275
第一节 增值税的会计核算	275
第二节 消费税的会计核算	304
第三节 营业税的会计核算	323
第十七章 所得税的会计核算	335
第一节 所得税会计核算的两种方法	335
第二节 企业所得税的会计核算	350
第三节 个人所得税的会计核算	366
第十八章 列入成本及资产的各项会计核算	377
第一节 固定资产投资方向调节税的会计核算	377
第二节 耕地占用税的会计核算	382
第三节 契税的会计核算	385
第四节 证券交易税的会计核算	389
第十九章 列入销售税金及附加的各项会计核算	395
第一节 城市维护建设税的会计核算	395
第二节 土地增值税的会计核算	398
第三节 教育费附加的会计核算	405
第四节 屠宰税的会计核算	408
第二十章 列入管理费用的各项会计核算	412
第一节 印花税的会计核算	412
第二节 土地使用税的会计核算	414
第三节 车船税的会计核算	416
第四节 房产税的会计核算	419
第五节 筵席税的会计核算	422

第二十一章 关税、资源税和矿产资源补偿费的会计核算	425
第一节 关税的会计核算	425
第二节 资源税的会计核算	430
第三节 矿产资源补偿费的会计核算	435
第二十二章 税务会计报表	438
第一节 税务会计报表概述	438
第二节 内资企业纳税申报表	443
第三节 外资企业纳税申报表	475

第三篇 税收管理篇

第二十三章 税收管理体制	491
第一节 税收管理体制的设计	491
第二节 税收法制管理	494
第三节 税收管理体制的改革	500
第二十四章 税收征收管理	506
第一节 税收申报制度	506
第二节 税收代理制度	508
第三节 税收稽查制度	510
第四节 税收征收管理的改革	513
第二十五章 税收会计统管理	516
第一节 税收计划管理	516
第二节 税收会计管理	520
第三节 税收统计管理	523
第二十六章 税收信息管理	526
第一节 税收信息管理的作用和方法	526
第二节 税收信息管理系统	533
第三节 电子计算机在税收管理中的应用	536

第四篇 重点综述篇

第二十七章 如何和税务部门打交道	547
第一节 我国税务组织机构	547
第二节 税务登记	555
第三节 纳税申报	566
第四节 发票管理	571

第五节 税务复议与申诉	585
第二十八章 税收优惠政策综述	595
第一节 各税种的减免税优惠	595
第二节 外商投资企业和外国企业税收优惠	601
第三节 区域税收优惠	604
第四节 产业、行业税收优惠	611
第二十九章 出口货物退(免)税综述	622
第一节 出口货物退(免)税概述	622
第二节 出口货物退(免)税的范围及税率水平	625
第三节 出口货物退(免)税的计算方法	630
第四节 出口货物退(免)税管理	637
第三十章 税收协定	656
第一节 国际税收协定	656
第二节 我国的对外税收协定	665
第五篇 案例分析篇	
一、增值税案例	683
行业增值税实例分析	683
增值税偷漏税案例	691
二、消费税案例	703
消费税征纳案例	703
错纳消费税案例	711
三、营业税案例	715
四、内资企业所得税案例	722
企业应纳税所得额的调整案例	722
偷漏税案例	728
五、外资企业纳税案例	744
外资企业增值税案例	744
外资企业偷漏税案例	747
外资企业避税案例	754
六、个人所得税案例	766
七、印花税案例	770

附 录

一、流转税类

中华人民共和国增值税暂行条例	775
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	779
增值税部分货物征税范围注释	785
增值税若干具体问题的规定	788
中华人民共和国消费税暂行条例	790
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	793
消费税征收范围注释	797
消费税若干具体问题的规定	805
中华人民共和国营业税暂行条例	808
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	811
营业税税目注释(试行稿)	816
全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业 适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定	823
国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、 消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的通知	824

二、所得税类

中华人民共和国企业所得税暂行条例	826
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	829
企业所得税若干政策问题的规定	837
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	840
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则	844
中华人民共和国个人所得税法	861
中华人民共和国个人所得税法实施条例	865
关于个人所得税若干政策问题的通知	870

三、资源税类

中华人民共和国资源税暂行条例	873
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	875
资源税若干问题的规定	904

中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	906
关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	908

四、特定目的税类

中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	911
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	912
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则	936
中华人民共和国土地增值税暂行条例	938
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则	940

五、财产、行为税类

中华人民共和国房产税暂行条例	944
关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定	945
城市房地产税暂行条例	948
中华人民共和国车船使用税暂行条例	950
关于车船使用税若干具体问题的解释和暂行规定	952
车船使用牌照税暂行条例	954
中华人民共和国印花税法暂行条例	957
中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则	961
国家税务总局关于印花税法若干具体问题的规定	964
屠宰税暂行条例	967
中华人民共和国筵席税暂行条例	968

六、征收管理类

中华人民共和国税收征收管理法	970
全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定	978
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	980
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	989
中华人民共和国发票管理办法	992
中华人民共和国发票管理办法实施细则	997
增值税专用发票使用规定(试行)	1004
全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和 非法出售增值税专用发票犯罪的决定	1008
税务行政复议规则	1010

七、有关的财务会计制度

财政部关于增值税会计处理的规定	1019
财政部关于消费税会计处理的规定	1023
财政部关于营业税会计处理的规定	1025
财政部关于外商投资企业执行新税收条例有关会计处理的规定	1026
财政部关于资源税会计处理的规定	1028
财政部关于税制改革、外汇管理体制改后有关企业财务问题 处理的通知	1029
财政部关于企业所得税会计处理的暂行规定	1032
财政部关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知	1035
财政部关于印发企业缴纳土地增值税会计处理规定的通知	1036
财政部关于商品流通企业在税制改革和外汇管理体制改后 有关财务处理问题的通知	1037
财政部关于外商投资企业出口货物税收问题有关会计处理规定的通知	1041
财政部关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款 有关会计处理规定的通知	1042
财政部关于税制及外汇管理体制改后有关旅游企业财务问题处理的通知	1042
财政部关于调整金银首饰消费税纳税环节后有关会计处理规定的通知	1043
财政部关于印发《农业税收征解会计制度》的通知	1044
财政部关于农业特产税征收业务核算问题的通知	1061
国家税务总局关于印发《税收会计核算办法》的通知	1066
国家税务总局关于印发《城市信用合作社财务管理实施办法》的通知	1098

八、其他

征收教育费附加的暂行规定	1114
中华人民共和国进出口关税条例	1115
通注	1120

开 篇

第一章 现行税制综述

第一节 我国税收制度的演变

税制是一个国家或地区在一定的历史时期,根据自己的社会、经济和政治的具体情况,以法律、法规形式规定的各种税收法规的总称。我国的税收制度是经济体制的重要组成部分之一,与经济体制的发展变化密切相关,随着社会政治经济条件的变化,税收制度也不断进行着调整和改革。建国以来,我国的税制体系基本上建立了双主体税复合税制的模式,即以流转税和所得税为主体税,辅之以其他税种的税制体系。特别是以1994年税制改革为分水岭,我国税制进入了全面改革和深化的阶段,建立了符合社会主义市场经济体制的新税制。但在此之前,新中国税收制度还经历了长期的演变发展过程。根据其演变的性质和内容,大致可分为两个大的阶段:即我国税收制度的建立和曲折发展阶段和我国税制的初步改革阶段。

一、我国税制的建立和曲折发展阶段

我国税制的建立和曲折发展阶段,主要是指从1950年税制建立到1978年十一届三中全会以前整个税制的过程,它是和我国的计划经济体制相适应的。在这一阶段,我国税制主要经历了1950年建立税制、1953年修正税制、1958年改革税制、1973年简并税制几个时期,下面具体来介绍一下。

(一) 1950年建立税制

建国初期,百废待兴,国家经济面临着巨大的困难,为了迅速恢复国民经济,建立全国统一的政治、社会和经济制度,巩固刚建立起来的新生的中华人民共和国,提供保证国家机器正常运转所必需的财力,就必须加强税收工作,废除原国民党政府的旧税制,统一税法,统一税收政策,建立起新的税收制度和税务组织机构。为此,依照中华人民共和国政治协商会议通过的《共同纲领》规定的“国家的税收政策,应以保障革命战争的供给,照顾生产的恢复和发展及国家建设的需要为原则,简化税制,实行合理负担”的原则,中央人民政府政务院于1950年1月发布了《全国税政实施要则》、《关于统一全国税收政策的决定》和《全国各级税务机关暂行组织规程》,明确规定了新中国的税收政策、税收制度和税务组织机构等一系列税收建设的重大原则,建立了统一的税收制度。

按照《全国税政实施要则》的规定,除农业税外,全国征收14种中央税和地方税,即货物税、工商业税、盐税、关税、薪给报酬所得税、存款利息所得税、印花税、遗产税、交易税、