

● 张国庆 王秀珍 胡良 编著 ●

# 新税制通用计算 全书



42-62

● 中国社会出版社



95  
F812.42-62  
16  
2

# 新税制通用计算全书

张国庆 王秀珍 胡 良 编著

XAK78/20

中国社会出版社

C500985

(京)新登字 022 号

图书在版编目(CIP)数据

新税制通用计算全书 / 张国庆等编著. —北京: 中国社  
会出版社, 1994. 5

ISBN 7-80088-574-7

I. 新… I. 张… III. 税收制度-基本知识-中国 IV. F  
812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 04891 号

**新税制通用计算全书**

张国庆 王秀珍 胡 良 编著

中国社会出版社出版发行

北京西黄城根南街 9 号 邮政编码 100032

华燕印刷厂印刷

新华书店北京发行所经销

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 13 字数: 338 千字

1994 年 5 月第一版 1994 年 5 月第一次印刷

印数: 1—8000 册 定价: 9.80 元

ISBN7-80088-574-7/F·44

# 目 录

## 一 增值税

|                                            |      |
|--------------------------------------------|------|
| 1. 什么是增值税                                  | (1)  |
| 2. 增值税的优点                                  | (1)  |
| 3. 新的增值税税法同过去比较的主要变化                       | (2)  |
| 4. 增值税的纳税人                                 | (4)  |
| 5. 增值税的征收范围                                | (4)  |
| 6. 混合销售行为增值税的计算                            | (5)  |
| 7. 增值税税率                                   | (6)  |
| 8. 增值税 13% 税率的适用范围                         | (7)  |
| 9. 纳税人同时销售两种不同税率的货物以及应税劳务<br>增值税的计算        | (12) |
| 10. 增值税的计税依据                               | (12) |
| 11. 增值税应交税金的计算                             | (13) |
| 12. 纳税人销售货物或应税劳务采用销售额和销项税额<br>合并定价方法销售额的确定 | (15) |
| 13. 纳税人销售货物或应税劳务价格明显偏低并无正当<br>理由时销售额的确定    | (15) |
| 14. 视同销售货物行为的销售额确定方法                       | (16) |
| 15. 按外汇结算销售额的增值税的计算                        | (16) |
| 16. 什么是增值税一般纳税人                            | (17) |
| 17. 申请认定一般纳税人资格的方法                         | (18) |
| 18. 对于违反规定不申请认定一般纳税人资格的纳税人<br>增值税的计算       | (18) |

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| 19. 一般纳税人享有的权力和义务·····                  | (19) |
| 20. 什么是增值税销项税额·····                     | (19) |
| 21. 什么是增值税进项税额·····                     | (20) |
| 22. 购买农产品进项税额的计算·····                   | (20) |
| 23. 哪些项目的进项税额不能给予扣除·····                | (21) |
| 24. 实行新的增值税后,一般纳税人有关增值税业务的<br>会计核算····· | (22) |
| 25. 什么是增值税小规模纳税人·····                   | (27) |
| 26. 确定增值税小规模纳税人的标准·····                 | (27) |
| 27. 进口货物如何计算增值税应交税金·····                | (27) |
| 28. 增值税减税免税政策·····                      | (28) |
| 29. 什么是增值税起征点·····                      | (28) |
| 30. 什么是增值税专用发票·····                     | (29) |
| 31. 哪些项目不能开具增值税专用发票·····                | (30) |
| 32. 企业使用增值税专用发票应注意的问题·····              | (31) |
| 33. 增值税专用发票填开时间的规定·····                 | (32) |
| 34. 发生销货退回或销售折让应如何开具专用发票·····           | (32) |
| 35. 凭专用发票进项税额的计算·····                   | (33) |
| 36. 使用计算机开具增值税专用发票的规定·····              | (34) |
| 37. 增值税纳税地点·····                        | (34) |
| 38. 增值税纳税义务发生时间·····                    | (35) |
| 39. 增值税纳税期限·····                        | (36) |
| 40. 福利企业和学校办企业征免税的规定·····               | (36) |
| 41. 小规模企业由税务所代开增值税专用发票的规定·····          | (36) |
| 42. 一般纳税人增值税纳税申报·····                   | (37) |
| 43. 一般纳税人按旧税制的规定应交税金的计算·····            | (41) |
| 44. 小规模纳税人增值税纳税申报表·····                 | (46) |
| 45. 期初存货已征税款的处理·····                    | (47) |

46. 企业在 1994 年 1 月 1 日以前销售货物在 1994 年收到  
贷款的,其应交税金的计算 ..... (50)

## 二 消费税

1. 什么是消费税 ..... (51)
2. 消费税的纳税人 ..... (51)
3. 消费税的税率 ..... (51)
4. 消费税的计税依据 ..... (52)
5. 消费税应纳税额的计算 ..... (54)
6. 兼营不同税率消费品的单位消费税的计算 ..... (54)
7. 将不同税率的消费品组成成套消费品消费税的计算 ..... (55)
8. 自产自用消费品消费税的计算 ..... (55)
9. 委托加工消费品消费税的计算 ..... (56)
10. 进口消费品消费税的计算 ..... (57)
11. 按外汇结算销售额消费税的计算 ..... (58)
12. 消费税“烟”税目具体包括的产品及其消费税的计算 ..... (58)
13. 消费税“酒及酒精”税目具体包括的产品及其消费税  
的计算 ..... (60)
14. 消费税“化妆品”税目具体包括的产品及其消费税  
的计算 ..... (64)
15. 消费税“护肤护发品”税目具体包括的产品及其消费税  
的计算 ..... (65)
16. 消费税“贵重首饰及珠宝玉石”税目具体包括的产品  
及其消费税的计算 ..... (67)
17. 消费税“鞭炮、焰火”税目具体包括的产品及其消费税  
的计算 ..... (68)
18. 消费税“汽油”税目具体包括的产品及其消费税的计算  
..... (69)

|                                |      |
|--------------------------------|------|
| 19. 消费税“柴油”税目具体包括的产品及其消费税的计算   | (70) |
| 20. 消费税“汽车轮胎”税目具体包括的产品及其消费税的计算 | (70) |
| 21. 消费税“摩托车”税目具体包括的产品及其消费税的计算  | (71) |
| 22. 消费税“小汽车”税目具体包括的产品及其消费税的计算  | (73) |
| 23. 消费税的纳税环节                   | (74) |
| 24. 消费税的纳税期限                   | (75) |
| 25. 消费税的纳税义务发生时间               | (75) |
| 26. 消费税的纳税地点                   | (76) |

### 三 营业税

|                                            |      |
|--------------------------------------------|------|
| 1. 什么是营业税                                  | (77) |
| 2. 营业税的纳税人                                 | (77) |
| 3. 营业税税目税率                                 | (78) |
| 4. 营业税的计税依据                                | (78) |
| 5. 营业税应纳税额的计算                              | (78) |
| 6. 企业从事多种不同的营业项目营业税的计算                     | (79) |
| 7. 混合销售行为营业税的计算                            | (79) |
| 8. 企业既经营营业税应税劳务又销售增值税征收范围的货物、劳务的,应如何计算应纳税额 | (79) |
| 9. 交通运输业的企业营业税的计算                          | (80) |
| 10. 建筑业企业营业税的计算                            | (81) |
| 11. 旅游业企业营业税的计算                            | (83) |
| 12. 金融保险业单位营业税的计算                          | (83) |
| 13. 保险企业营业税的计算                             | (84) |

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| 14. 从事邮政通信业的企业营业税的计算·····               | (85) |
| 15. 从事文化体育业企业营业税的计算·····                | (87) |
| 16. 从事娱乐业营业税的计算·····                    | (88) |
| 17. 服务业营业税的计算·····                      | (89) |
| 18. 转让无形资产营业税的计算·····                   | (90) |
| 19. 销售不动产营业税的计算·····                    | (91) |
| 20. 对立法机关、司法机关、行政机关的收费征收营业税<br>的规定····· | (92) |
| 21. 营业税减免税政策·····                       | (92) |
| 22. 营业税的起征点·····                        | (93) |
| 23. 对销售价格明显偏低的征税规定·····                 | (94) |
| 24. 按外汇结算营业额的企业营业税的计算·····              | (94) |
| 25. 企业销售自建建筑物营业税的计算·····                | (94) |
| 26. 无偿赠送不动产征收营业税的规定·····                | (95) |
| 27. 营业税扣缴义务人·····                       | (95) |
| 28. 营业税纳税义务发生时间·····                    | (96) |
| 29. 营业税的纳税地点·····                       | (96) |
| 30. 营业税的纳税期限·····                       | (97) |

#### 四 资源税

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 1. 什么是资源税 ·····           | (98)  |
| 2. 资源税纳税人 ·····           | (98)  |
| 3. 资源税税额(税率) ·····        | (98)  |
| 4. 开采不同税目的矿产品资源税的计算 ····· | (99)  |
| 5. 资源税的计税依据 ·····         | (99)  |
| 6. 资源税减税免税政策 ·····        | (99)  |
| 7. 资源税纳税义务发生时间 ·····      | (99)  |
| 8. 资源税纳税期限·····           | (100) |

- 
9. 资源税纳税地点..... (100)
10. 什么是资源税扣缴人 ..... (100)

## 五 企业所得税

1. 什么是企业所得税..... (102)
2. 企业所得税相对原来三个企业所得税所作的调整和变动  
..... (102)
3. 企业所得税的纳税人..... (104)
4. 联营企业和企业集团纳税人的确定..... (105)
5. 股份制企业的所得税..... (106)
6. 企业所得税的征税对象..... (106)
7. 企业所得税应纳税所得额的确定和计算..... (107)
8. 税收条例中准予扣除项目的含义..... (108)
9. 应纳税所得额的计算程序..... (108)
10. 工业企业利润总额和应纳税所得额的计算 ..... (108)
11. 商品流通企业应纳税所得额的计算 ..... (109)
12. 对外经济合作企业应纳税所得额的计算 ..... (109)
13. 纳税人生产经营期间借款利息的扣除 ..... (109)
14. 对计税工资的扣除 ..... (110)
15. 企业发生与生产、经营有关的业务招待费的扣除..... (111)
16. 纳税人支付的保险费的扣除 ..... (111)
17. 纳税人技术开发费的扣除 ..... (111)
18. 固定资产租赁费的扣除 ..... (112)
19. 纳税人支付的管理费的扣除 ..... (112)
20. 坏账准备金和其他准备金的扣除 ..... (112)
21. 纳税人国债利息收入的扣除 ..... (113)
22. 职工工会经费、职工福利费和职工教育经费的扣除..... (113)
23. 纳税人的捐赠的扣除 ..... (113)

---

|                                                        |       |
|--------------------------------------------------------|-------|
| 24. 清算所得的计税 .....                                      | (114) |
| 25. 固定资产折旧的年限 .....                                    | (115) |
| 26. 固定资产折旧的方法 .....                                    | (115) |
| 27. 固定资产折旧的计算 .....                                    | (115) |
| 28. 无形资产在计算应纳税所得额中的扣除 .....                            | (116) |
| 29. 纳税人的开办费在计算应纳税所得额时的摊销扣除 ...                         | (116) |
| 30. 在计算应纳税所得额时,不允许扣除的项目 .....                          | (117) |
| 31. 企业所得税的税收优惠 .....                                   | (118) |
| 32. 新办的第三产业在一定期限内减征或免征所得税的<br>具体内容 .....               | (119) |
| 33. 高新技术企业减免税优惠政策的具体内容 .....                           | (121) |
| 34. 企业利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行<br>生产的所得定期减免所得税的具体内容 ..... | (121) |
| 35. 技术转让等所得实行税收优惠的具体内容 .....                           | (122) |
| 36. 新办的城镇劳动就业服务企业减免税的具体内容 .....                        | (122) |
| 37. 校办工厂、农场自身从事生产经营的所得,暂免征收<br>所得税的具体内容 .....          | (123) |
| 38. 福利生产企业减征或免征所得税的具体内容 .....                          | (124) |
| 39. 年应纳税所得额在一定数额以下的企业减征税率的<br>优惠内容 .....               | (124) |
| 40. 企业在境外缴纳的所得税税款的抵免 .....                             | (125) |
| 41. 我国和有关国家签订的国际税收协定中避免双重征税<br>的办法 .....               | (127) |
| 42. 企业所得税的纳税地点 .....                                   | (128) |
| 43. 企业所得税的纳税期限 .....                                   | (129) |
| 44. 按实际应纳税所得额预缴所得税的计算 .....                            | (130) |
| 45. 纳税人年终汇算清缴应纳所得税的计算 .....                            | (130) |

---

## 六 个人所得税

1. 什么是个人所得税..... (131)
2. 个人所得税的纳税人和扣缴义务人..... (132)
3. 纳税人在中国境内无住所,但居住满 1 年,而未超过 5 年  
或超过 5 年的,其税款的征收 ..... (133)
4. 个人所得税的征税对象..... (133)
5. 工资、薪金所得的内容 ..... (134)
6. 个体工商户的生产、经营所得的内容 ..... (134)
7. 承包经营、承租经营所得的内容 ..... (135)
8. 劳务报酬所得的内容..... (135)
9. 稿酬所得的内容..... (135)
10. 特许权使用费所得的内容 ..... (136)
11. 利息、股息、红利所得的内容 ..... (136)
12. 财产租赁所得和财产转让所得的内容 ..... (136)
13. 偶然所得的内容 ..... (137)
14. 个人所得税的税率 ..... (137)
15. 个人所得税的按月征收和按次征收 ..... (138)
16. 工资、薪金所得个人所得税的计算..... (139)
17. 工资、薪金所得征税时费用的减除..... (140)
18. 个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包  
经营、承租经营所得个人所得税的计算..... (141)
19. 速算扣除数及其作用 ..... (143)
20. 劳务报酬所得应纳税款的计算 ..... (144)
21. 对稿酬所得应纳税额的计算 ..... (145)
22. 特许权使用费所得和财产租赁所得应纳税额的计算 ... (146)
23. 财产转让所得应纳税额的计算 ..... (146)
24. 利息、股息、红利所得,偶然所得应纳税额的计算..... (147)

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| 25. 个人所得对教育和其他公益事业捐赠的扣除 .....           | (147) |
| 26. 同一纳税人兼有两项以上应纳税所得,其应纳税额<br>的计算 ..... | (147) |
| 27. 两人以上共同取得一项所得应纳税的计算 .....            | (148) |
| 28. 夫妇并有同类收入,分别减除费用缴纳个人所得税 .....        | (148) |
| 29. 所得为实物和有价证券应纳税的计算 .....              | (148) |
| 30. 所得为外国货币应纳税的计算 .....                 | (148) |
| 31. 纳税人境外所得应纳税的计算 .....                 | (149) |
| 32. 个人所得税的免税优惠 .....                    | (150) |
| 33. 个人所得税的减征 .....                      | (151) |
| 34. 个人所得税的缴纳办法 .....                    | (151) |

## 七 外商投资企业和外国企业所得税

|                                                   |       |
|---------------------------------------------------|-------|
| 1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税 .....                        | (154) |
| 2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人 .....                       | (154) |
| 3. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象 .....                      | (155) |
| 4. 外商投资企业和外国企业所得税法的税率 .....                       | (155) |
| 5. 税法中所说的“总机构”和“来源于中国境内所得”的<br>具体含义 .....         | (156) |
| 6. 外商投资企业和外国企业应纳税所得额的计算 .....                     | (157) |
| 7. 涉外企业所得税“纳税年度”的计算 .....                         | (158) |
| 8. 制造业企业的应纳税所得额的具体计算 .....                        | (158) |
| 9. 制造业应纳所得税额的计算 .....                             | (160) |
| 10. 服务业企业的应纳税额的具体计算 .....                         | (160) |
| 11. 商业企业的应纳税所得额的具体计算 .....                        | (161) |
| 12. 外国企业设在中国境内设立机构、而在中国境内取得<br>的收入应纳税所得税的计算 ..... | (162) |
| 13. 外国航空、海运企业业务收入应纳税所得额的计算 .....                  | (162) |

- 
14. 外国石油公司应纳税所得额的具体确定 ..... (163)
  15. 不组成企业法人的中外合作经营企业应纳所得税的计算  
..... (163)
  16. 企业的预提费用或准备金在计算所得税时的处理 ..... (163)
  17. 企业发生与生产、经营有关的实际应酬费,在计算应  
纳税所得额时的列支 ..... (163)
  18. 在计算应纳税所得额时,企业坏帐准备、坏帐损失的计算  
和处理 ..... (164)
  19. 外国企业支付给总机构的管理费的列支 ..... (165)
  20. 外商承包工程作业和提供劳务代为采购或制造的机器  
设备、建筑材料价款的扣除..... (165)
  21. 外商承包工程作业、提供劳务服务的计税..... (165)
  22. 外国公司、企业、其他经济组织和外商投资企业在中国  
境内承包工程作业和提供劳务汇总纳税和分别纳税 ... (166)
  23. 外国公司、企业、其他经济组织和外商投资企业在中国  
境内承包工程和提供劳务的纳税期限和税款的计算 ... (166)
  24. 外国企业常驻代表机构收入的应纳所得税规定 ..... (167)
  25. 对外国企业常驻代表机构的收入或所得的征税方法 ... (168)
  26. 外国企业常驻代表机构自营商品贸易和代理商品贸易  
的区分 ..... (169)
  27. 外国企业常驻代表机构收取佣金的计税 ..... (169)
  28. 对于不能提供完整、准确成本、费用凭证或者收入凭证  
的企业,其应纳税所得额的计税和确定..... (170)
  29. 税法中所说的“所得为外国货币”的含义和计算 ..... (170)
  30. 税法中固定资产的含义 ..... (170)
  31. 固定资产折旧的计算 ..... (171)
  32. 直线法计算固定资产折旧 ..... (171)
  33. 企业固定资产经过扩充等情况之后,其折旧的计算..... (173)

|                                                                        |       |
|------------------------------------------------------------------------|-------|
| 34. 企业在年度中间购进或出售的固定资产,其折旧的计算 .....                                     | (173) |
| 35. 企业转让或者变价处理固定资产收入的处理 .....                                          | (173) |
| 36. 企业的无形资产及其摊销 .....                                                  | (173) |
| 37. 企业的筹办费及其摊销 .....                                                   | (174) |
| 38. 企业清算所得的计税 .....                                                    | (174) |
| 39. 外国公司、企业和其他经济组织受聘于外商投资企业<br>进行经营管理服务所收取的管理费的计税 .....                | (174) |
| 40. 生产性外商投资企业的含义及税收优惠 .....                                            | (174) |
| 41. 税法中所说的“经营期”和“开始获利的年度”的含义 ..                                        | (175) |
| 42. 企业分阶段建设、分阶段营业,其获利年度的确定 .....                                       | (175) |
| 43. 经济特区、经济技术开发区、沿海经济开放区的外商<br>投资企业和外国企业的税收优惠 .....                    | (176) |
| 44. 沿海经济开放区、经济特区和经济技术开发区所在城市的<br>的老市区或国务院规定的其他地区的外商投资企业的<br>税收优惠 ..... | (176) |
| 45. 新税法施行前国务院公布的免征、减征企业所得税规定<br>的继续执行 .....                            | (177) |
| 46. 外商投资企业的外国投资者将从企业取得的利润直接<br>再投资,其再投资部分已缴纳企业所得税的退税额<br>及计算 .....     | (179) |
| 47. 外国投资者再投资退税手续的办理 .....                                              | (180) |
| 48. 预提所得税的税收优惠规定 .....                                                 | (180) |
| 49. 特许权使用费所得税的减免规定 .....                                               | (181) |
| 50. 外商投资企业境外所得税税款扣除限额的计算 .....                                         | (181) |
| 51. 外国企业营业机构合并申报缴纳所得税 .....                                            | (182) |
| 52. 企业分季预缴和清缴所得税 .....                                                 | (184) |

## 八 土地增值税

1. 什么是土地增值税..... (186)
2. 土地增值税的纳税人和征收范围..... (186)
3. 土地增值税的征税对象..... (187)
4. 土地增值税的扣除项目..... (187)
5. 土地增值税的税率..... (188)
6. 超率累进税率和速算扣除率的计算..... (189)
7. 土地增值税的计算..... (189)
8. 预售商品房土地增值税的计算..... (190)
9. 土地增值税的免征..... (190)
10. 按照房地产评估价格计算征收土地增值税的内容 ..... (191)
11. 土地增值税的纳税地点 ..... (192)
12. 土地增值税的纳税手续 ..... (192)

## 九 农业税

1. 什么是农业税..... (194)
2. 常年产量..... (194)
3. 农业税的征税对象..... (194)
4. 农业税的计税依据..... (195)
5. 农业税的税率..... (195)
6. 按常年产量缴纳农业税的计算..... (196)
7. 农林特产农业税应纳税额的计算..... (196)
8. 农业税平均税率的计算..... (196)
9. 农业税实际负担率的计算..... (197)
10. 农业税的减免规定 ..... (197)

## 十 关 税

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| 1. 什么是关税·····                          | (199) |
| 2. 关税的征税对象及纳税人·····                    | (199) |
| 3. 关税的缴纳方式·····                        | (199) |
| 4. 关税税率的种类和适用范围·····                   | (199) |
| 5. 关税的完税价格·····                        | (200) |
| 6. 完税价格计算公式的推导·····                    | (200) |
| 7. 进口货物有到岸价格的应纳关税税额的计算·····            | (201) |
| 8. 进口货物应纳增值税(或消费税)的计算·····             | (201) |
| 9. 进口货物无采购地正常批发价时应纳关税的计算·····          | (202) |
| 10. 出口货物应纳关税税额的计算·····                 | (202) |
| 11. 经批准减低关税和增值税税率的进口货物应纳税额<br>的计算····· | (202) |
| 12. 对进料加工货物应纳关税税额的计算·····              | (203) |
| 13. 对非贸易物品应纳进口关税的计算·····               | (203) |
| 14. 什么是进口调节税·····                      | (204) |
| 15. 进口调节税征收的品种·····                    | (204) |
| 16. 进口调节税税目税率·····                     | (204) |
| 17. 进口调节税应纳税额的计算·····                  | (204) |
| 18. 什么是船舶吨税·····                       | (205) |
| 19. 船舶吨税征收范围·····                      | (205) |
| 20. 船舶吨税税率·····                        | (205) |
| 21. 按三个月期缴纳的应纳船舶吨税的计算·····             | (206) |
| 22. 按 30 天期缴纳的应纳船舶吨税的计算·····           | (206) |
| 23. 船舶吨税的免税规定·····                     | (207) |

## 十一 固定资产投资方向调节税

1. 什么是固定资产投资方向调节税..... (209)
2. 固定资产投资方向调节税的特点..... (209)
3. 固定资产投资方向调节税的纳税人和征税范围..... (210)
4. 固定资产投资方向调节税的计税依据..... (210)
5. 固定资产投资方向调节税的纳税地点..... (210)
6. 固定资产投资方向调节税的征收形式和方法..... (211)
7. 固定资产投资方向调节税的纳税程序..... (211)
8. 固定资产投资方向调节税的税目、税率 ..... (212)
9. 固定资产投资方向调节税的有关处罚规定..... (213)
10. 基本建设项目投资额应纳投资方向调节税的计算 ..... (213)
11. 更新改造项目投资额应纳投资方向调节税的计算 ..... (214)
12. 分项缴纳固定资产投资方向调节税的计算 ..... (214)
13. 超计划投资项目,应补纳税款的计算..... (215)
14. 固定资产投资方向调节税税目税率表 ..... (216)
15. 国家禁止发展项目表 ..... (233)

## 十二 城市维护建设税

1. 什么是城市维护建设税..... (237)
2. 城市维护建设税的计税依据..... (237)
3. 城市维护建设税的纳税人..... (237)
4. 市区内纳税人缴纳城市维护建设税的计算..... (237)
5. 县城、建制镇内的纳税人缴纳城市维护建设税的计算 ... (238)
6. 市区、县城、建制镇以外的纳税人缴纳城市维护建设税  
的计算..... (238)