

铁路纳税指南

杨爱芬 刘宝玉 郭镇权 主编

中国铁道出版社

TELUNASHUIZHINAN

铁路纳税指南

杨爱芬 刘宝玉 郭滨权 主编

中国铁道出版社

1997年·北京

(京)新登字 063 号

图书在版编目(CIP)数据

铁路纳税指南/杨爱芬等主编.-北京:中国铁道出版社,1997.8
ISBN 7-113-02774-1

I. 铁… II. 杨… III. 铁路运输-运输企业-税收管理-指南
IV. F810.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 19590 号

铁路纳税指南

杨爱芬 刘宝玉 郭镔权 主编

中国铁道出版社出版发行

(100054,北京市宣武区右安门西街8号)

责任编辑 于淑荣 吴军 封面设计 薛小卉

中国铁道出版社印刷厂印

1997年11月第1版 第1次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:16.375 字数:423千字

印数:1—8000册

ISBN7-113-02774-1/F·205 定价:24.00元

版权所有 盗印必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

**学 习 税 收 政 策 法 规
掌 握 计 税 理 论 方 法
规 范 企 业 管 理 行 为
正 确 履 行 纳 税 义 务**

——祝贺《铁路纳税指南》一书出版

王奎中

从1994年1月1日起,我国开始实行新的税收制度。这次税制改革,是建国以来规模最大、范围最广、内容最丰富最深刻的一次改革,是建立和发展社会主义市场经济的需要,是国家经济体制改革和法规建设的一项重要内容。在社会主义市场经济体制中,税收是政府可掌握和灵活运用的集经济法规手段于一身的宏观调控杠杆,税收收入也是政府财政收入最主要的组成部分。认真贯彻和执行新的税制法规,依法纳税,是《宪法》规定的每个公民的义务,也是全国铁路系统所有企业、部门、职工的义务。

为了适应新的税制改革形势,系统地学习税收法规,掌握税法知识,增强纳税人观念,规范纳税行为,解决实际工作中可能遇到的各种具体问题,由沈阳铁路局吉林分局和北方交通大学经济学院有关专家、教授共同组织编写了这本《铁路纳税指南》。该书包括六个方面的内容:第一部分介绍税收理论与税制改革的基本知识;第二部分对各种工商税负及其会计处理进行了系统介绍和实例示范;第三、四部分阐述了税务管理、税务代理及出口退(免)税的程序和方法;第五部分介绍了合理避税与防范措施;第六部分为新颁布的主要税种(包括国家、地方和铁路)的条例、细则及纳税常用词

汇解释。

《铁路纳税指南》一书以社会主义市场经济理论为指导,以现行税收法规为依据,紧密联系铁路企业税收实际,比较系统地、详尽地介绍了现行各种税收法规,包括“九五”期间国家对铁路新的税收政策,以及各种税收的计算方法和会计处理程序,既有理论深度,又注重实际操作;既有概念解释,又有应用实例;既具有铁路行业特色,又兼顾了社会需要。融知识性、科学性、规范性、实用性于一体。该书内容新颖,重点突出,结构严谨,文字简炼。适用于全路运营、工业、施工企业、物资供销、外经、行政事业、多经、集经,以及路外生产、经营、施工、运输、服务等单位的需要,对全路各级领导和广大财会管理人员学习、贯彻新的税收法规,具有实用价值。

作为一名铁路财会工作者,我祝贺《铁路纳税指南》一书的出版、发行,并向广大铁路财会人员和经济工作者推荐此书,愿它成为大家的良师益友,在铁路经济管理中发挥积极作用。

一九九七年六月

编辑委员会

主任	郭新义		
副主任	关葆昶	郝德恩	
主编	杨爱芬	刘宝玉	郭镔权
副主编	吴甫君	李 跃	孙常兴
	王克彦		
主审	于 川		
编委	(按姓氏笔划)		
	于 川	马 莉	马立华
	王克彦	王铁华	刘宝玉
	刘福臣	刘兴龙	关葆昶
	齐敬远	吴甫君	李 跃
	李景致	杨爱芬	赵善民
	郝德恩	孙常兴	郭新义
	郭镔权		
撰稿人	杨爱芬	刘宝玉	郭镔权
	李 跃	孙常兴	吴甫君
	王克彦		

目 录

第一部分 税收理论与税制改革

一、税收理论	1
1. 税收及其基本特征	1
2. 税收的分类	1
3. 税收的职能与作用	3
4. 社会主义税收原则	4
5. 税收负担及其影响因素	6
6. 税法及其作用	8
7. 税法与税收的关系	10
8. 我国税法调整对象	11
9. 税法的构成要素	11
10. 纳税主体与纳税客体	13
11. 税目与税率	15
12. 纳税环节与纳税期限	17
13. 减税与免税	18
14. 违章处理与法律责任	19
二、税制改革	20
1. 税制改革的必要性	20
2. 税制改革的指导思想和基本原则	21
3. 税制改革的主要内容	22
4. 我国现行税法体系	24
5. 税制改革的基本框架	27
6. 税制改革的主要特点和意义	28
7. 分税制与分税制财政管理体制	30
8. 分税制财政体制改革的指导思想	34

第二部分 工商税负与会计处理

一、流转税

(一)增 值 税	36
1. 增值税的概念及特点	36
2. 增值税的征税范围和纳税义务人	37
3. 一般纳税人的认定和受理	44
4. 小规模纳税人的确定	44
5. 增值税税率的认定	45
6. 增值税起征点的规定	46
7. 增值税的销售额	46
8. 销项税额与进项税额	47
9. 应纳税额及其计算	47
10. 准予从销项税额抵扣的进项税额项目	48
11. 不准从销售税额中抵扣的进项税额	49
12. 价外费用及其主要内容	50
13. 小规模纳税人应纳税额的计算	51
14. 兼营不同税率的货物或应税劳务的税务处理	51
15. 混合销售行为的税务处理	51
16. 含税销售额的计算	52
17. 增值税纳税义务发生时间及纳税期限	52
18. 增值税的纳税地点	53
19. 增值税专用发票领购及使用范围	54
20. 增值税专用发票的开具范围	54
21. 增值税专用发票的开具要求	55
22. 增值税专用发票的开具时限	55
23. 对使用电子计算机开具专用发票的要求	56
24. 对不符合规定的专用发票不得抵扣进项税额的规定	56
25. 开具专用发票后发生退货及销售折让的处理	57
26. 免征增值税的项目	58

27. 增值税的计征与会计处理	59
28. 增值税会计处理实例	65
(二)消 费 税	72
1. 消费税的概念及其特点	72
2. 我国开征消费税的意义	73
3. 消费税的纳税人及其征收范围	73
4. 消费税税目与税率的设置	86
5. 消费税的两种计算方法	88
6. 消费税纳税义务的发生时间和纳税期限的规定	88
7. 纳税人纳税地点的确定	89
8. 消费税减免的规定	90
9. 兼营不同税率应税消费品的税务处理	90
10. 企业交纳消费税的会计科目设置及其会计处理	90
11. 企业以生产的应税消费品做为投资,其消费税的 会计处理	91
12. 企业以生产的应税消费品换取生产资料、消费资 料、或抵偿债务、支付代购手续费等,其消费税的 会计处理	91
13. 企业以生产的应税消费品用于在建工程、非生产 机构等,其消费税的会计处理	91
14. 委托加工的应税消费品,委托方和受托方的会计 处理	92
15. 企业进口应税消费品和出口应税消费品的会计处理 ...	92
16. 消费税的计税依据	94
(三)营 业 税	98
1. 营业税的概念及其特点	98
2. 营业税的纳税义务人和纳税范围的规定	98
3. 营业税税目和税率的规定	107
4. 营业税计税依据的规定及应纳税额的计算	108
5. 营业税纳税义务发生时间和纳税期限的规定	111

6. 营业税的纳税地点	112
7. 营业税起征点的规定	113
8. 营业税的减、免税规定	114
9. 营业税扣缴义务人的规定	116
10. 混合销售行为的概念及混合销售行为征税的规定	116
11. 铁路运输单位向国家交纳营业税的计税依据	117
12. 运输企业营业税的会计处理	119
13. 建筑业总承包人营业税的会计处理	119
14. 娱乐业营业税的会计处理	120
15. 旅游业营业税的会计处理	120
16. 单位或个人演出的营业税的会计处理	121
17. 铁路运输单位交纳营业税的会计处理	121
18. 企业销售不动产的营业税的会计处理	122
19. 企业销售无形资产交纳营业税的会计处理	122
(四)关 税	122
1. 关税的概念	122
2. 关税的特点	123
3. 关税的作用	124
4. 关税的分类	125
5. 关税的征税范围	127
6. 关税的纳税人	127
7. 关税的计税依据	127
8. 进口关税税率与出口关税税率	129
9. 关税的“从量计征”和“从价计征”	130
10. 关税的计算方法	131
11. 关税的纳税地点和纳税期限	132
12. 进口货物增值税的纳税税率及纳税义务发生时间	133
13. 进口增值税的计税价格公式	133
14. 进口货物享受减、免增值税的规定	134
15. 进口货物消费税的计算和缴纳	135

16. 企业缴纳关税的会计处理	136
二、收益税	139
(一)企业所得税	139
1. 企业所得税的概念	139
2. 企业所得税的纳税人	140
3. 企业所得税税率的规定	141
4. 企业所得税的计算依据	141
5. 企业年度收入总额包括的内容	142
6. 企业所得税中准予扣除项目的规定	143
7. 税收调整项目金额的规定	143
8. 企业应纳税额的计算	147
9. 计算应纳税所得额时,不准予扣除的项目	147
10. 对企业所得税缴纳的优惠政策	148
11. 企业所得税的纳税地点、申报期限、纳税期限 的规定	149
12. 铁路企业缴纳所得税的具体规定	150
13. 企业所得税的会计处理	151
14. 应纳税所得额与利润总额之间产生的永久性 差异和时间性差异及其会计处理	153
(二)个人所得税	155
1. 个人所得税的概念及其特点	155
2. 个人所得税纳税义务人和扣缴义务人的规定	156
3. 个人所得税的纳税对象	156
4. 个人所得税的应纳税所得额及其计算方法	157
5. 个人所得税税率的规定及应纳税所得额的计算	158
6. 工资、薪金所得与劳务报酬所得的区别	162
7. 纳税人一次取得几个月(或年终)的加薪、奖金 的计算方法	162
8. 纳税人在我国境内两处以上地方工作取得的应 税所得的纳税计算	162

9. 纳税人兼有各项应税所得的计算方法	163
10. 免交个人所得税的个人所得项目的规定	163
11. 纳税人境外所得抵扣税款的规定	164
12. 个人所得税减免征优惠的规定	165
13. 个人所得税的纳税办法和纳税期限	165
14. 个人所得税扣缴的会计处理	166
(三)外商投资企业和外国企业所得税	166
1. 外商投资企业和外国企业所得税的概念及计征原则 ...	166
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人及纳税 对象	168
3. 外商投资企业和外国企业所得税的税率	169
4. 外商投资企业和外国企业应纳所得税额的计算原 则与计算方法	169
5. 外商投资企业和外国企业应纳所得税额的计算	173
6. 外商投资企业和外国企业所得税减免税优惠待遇 的规定	176
7. 外商投资企业和外国企业所得税的征收办法及违 章处理	177
8. 外商投资企业和外国企业所得税的会计处理	177
三、资源税	178
(一)资源税	178
1. 资源税的概念及其特点	178
2. 资源税纳税人及纳税范围的规定	179
3. 资源税的计税依据及应纳税额的计算	179
4. 资源税税率的规定	180
5. 资源税纳税期限、纳税地点及交纳办法的规定	180
6. 资源税的减免规定	181
7. 资源税扣缴义务人的规定	181
8. 资源税的会计处理	181
(二)城镇土地使用税	182

1. 城镇土地使用税的概念及征收的作用	182
2. 城镇土地使用税的征收范围及纳税人	184
3. 城镇土地使用税的计算依据及税率	184
4. 城镇土地使用税应纳税额的计算	185
5. 纳税人征用或减少土地纳税的规定	186
6. 城镇土地使用税减免的规定	187
7. 纳税单位与免税单位共同使用多层建筑用地的 纳税规定	187
8. 城镇土地使用税的会计处理	187
四、财产税	188
(一) 房产税	188
1. 房产税的概念及其开征意义	188
2. 房产税的征税范围及纳税人	189
3. 房产税的计税依据及税率	190
4. 房产税纳税期间的确定	190
5. 企业停产、撤销后房产税的缴纳规定	190
6. 房产出租,由承租人修理,不支付房租的房产, 房产税的缴纳规定	191
7. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋,纳税单位 与个人无租使用其他单位的房屋及免税单位无租 使用纳税单位的房屋,房产税的缴纳规定	191
8. 铁路企业缴纳房产税的规定	191
9. 房产税的会计处理	191
10. 房产税应纳税额的计算	192
11. 房产税的减、免税规定	192
(二) 土地增值税	193
1. 土地增值税的概念及其开征意义	193
2. 土地增值税的征税范围与纳税人	193
3. 土地增值税的计税依据	194
4. 土地增值税税率的规定	195

5. 土地增值税应纳税额的计算	196
6. 土地增值税的纳税期限与纳税地点的规定	197
7. 土地增值税的减免规定	197
8. 缴纳土地增值税的基本程序	197
9. 土地增值税的会计处理	198
五、行为税	200
(一) 固定资产投资方向调节税	200
1. 固定资产投资方向调节税的概念及开征目的	200
2. 固定资产投资方向调节税的征税对象及纳税人	200
3. 固定资产投资方向调节税的税目与税率	200
4. 固定资产投资方向调节税的计税依据	202
5. 固定资产投资方向调节税起征点的规定	203
6. 固定资产投资方向调节税应纳税额的计算	203
7. 固定资产投资方向调节税的缴纳办法	205
8. 对计划外固定资产投资项目征税的规定	205
9. 固定资产投资方向调节税的减免规定	206
10. 固定资产投资方向调节税的特殊处罚规定	206
11. 固定资产投资方向调节税的会计处理	207
(二) 印花税	207
1. 印花税的概念及开征意义	207
2. 印花税的纳税范围和纳税人	208
3. 印花税的计税依据和税率	209
4. 印花税税额的计算	210
5. 印花税的缴纳办法	210
6. 印花税票使用的规定	211
7. 免纳印花税的凭证的规定	211
8. 国家对铁路企业交纳印花税的规定	212
9. 印花税的会计处理方法	212
(三) 城市维护建设税	212
1. 城市维护建设税的概念及开征目的	212

2. 城市维护建设税的纳税人及计税依据	213
3. 城市维护建设税的税率	213
4. 城市维护建设税的计算方法	214
5. 城市维护建设税的减免规定	214
6. 城市维护建设税的会计处理	214
(四)车船使用税	215
1. 车船使用税的概念及计征的意义	215
2. 车船使用税的征收范围及纳税人	216
3. 车船使用税的计算依据	217
4. 车船使用税应纳税额的计算	217
5. 车船使用税的减、免税的规定	218
6. 车船使用税缴纳的规定	219
7. 车船使用税的会计处理	219

第三部分 纳税手续与纳税制度

一、税务管理	220
1. 什么是税务登记	220
2. 税务登记的范围和时间	220
3. 税务登记的内容及应提供的证件、资料	221
4. 税务登记证的制定、发放和使用	223
5. 发票的概念和作用	224
6. 发票的种类及其适用范围	224
7. 申请领购发票的手续及有关事项	225
8. 开具发票和保管发票的规定	225
9. 违反发票管理法规的行为及其处罚规定	226
10. 纳税申报与纳税申报的意义	228
11. 办理纳税申报的对象	229
12. 纳税申报的内容	229
13. 办理纳税申报时应提交的证件、资料	229
14. 纳税申报的时间和期限	230

15. 帐簿、凭证管理的意义	230
16. 帐簿、凭证管理的内容	231
17. 税款征收与税款征收的形式	232
18. 税款征收方式	233
19. 税务机关对应纳税额的核定	234
20. 税务检查与税务检查的范围和要求	235
21. 法律责任与法律责任的几种类型	236
22. 行政处罚与刑事处罚	236
23. 对税务人员违反税法行为的行政、刑事处罚	238
二、税务代理	239
1. 税务代理与税务代理制度	239
2. 税务代理的业务范围	240
3. 税务代理关系的确立和终止	240
4. 税务代理人的权利和义务	241

第四部分 出口退(免)税与帐务处理

一、出口退(免)税	243
1. 实行出口产品退(免)税的必要性	243
2. 出口产品退税制度及其原则	244
3. 出口产品退税的种类与范围	245
4. 出口产品退税率的确定	247
5. 出口产品退税额的计算	248
二、帐务处理	249
1. 自营出口退税增值税的核算	249
2. 自营出口退税消费税的核算	251
3. 代理出口退税的核算	252

第五部分 避税方法与防范措施

一、避税方法	253
1. 避税的概念	253

2. 避税的种类	253
3. 避税的成因	254
4. 避税的依据	256
5. 费用分摊避税法	257
6. 折旧计算避税法	258
7. 转让定价避税法	259
8. 材料计算避税法	261
9. 投资过程的避税方法	262
10. 租赁经营中的避税方法	266
11. 筹资避税法	267
12. 利用税收优惠条件避税法	269
13. “三来一补”企业的避税方法	271
14. 外商投资企业避税方法	273
15. 跨国纳税人迁出高税国进行避税	276
16. 跨国纳税人通过虚假迁出或不迁出进行避税	277
17. 跨国纳税人通过把资金、货物或劳务等转移出 高税国进行避税	279
18. 跨国纳税人通过资金和货物等的不转移进行避税	285
19. 利用国际税收协定进行避税	285
二、防范措施	287
1. 完善税收制度	287
2. 加强反避税立法	290
3. 调整转让定价	299
4. 强化税收征管	307
5. 提高征管人员素质	310

第六部分 附 录

一、纳税常用词汇	312
1. 税 法	312
2. 纳 税 人	312