

靳世豪 / 主编

地方税收实务

〔上册〕

DIFANG
SHUISHOU
SHIWU

山西出版集团
山西人民出版社

靳世豪 / 主编

地方税收实务

〔上册〕

山西出版集团
山西人民出版社

序

1994年税制改革以来,地方税收体系在不断发展、完善,地方税收的相关内容越来越丰富,涉及范围也越来越广。为了使广大税务干部和纳税人全面了解地方税收的相关内容,营造依法诚信纳税的良好社会氛围,推进依法治税的进程,我们编写了这本《地方税收实务》。

本书紧密结合地方税收实践,系统介绍了我国现行地方税收政策、会计核算实务、税收征收管理制度以及税收相关法律知识。本书在内容和体例上具有以下特点:一是全面。全书共分为四篇,涉及税收管理的各个环节,各篇内容又相对独立,可以根据实际需要选择学习。第一篇为地方税收政策,主要介绍了营业税、企业所得税、个人所得税及其他地方各种税收的征收范围、纳税人、税率、计税依据、计税方法、减免税优惠等内容。第二篇为会计基础与会计核算实务,主要介绍会计基础知识,资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润的核算,以及会计制度与税法的差异分析等。第三篇为税收征收管理,主要结合税收征管流程,对税务管理、税款征收、税务稽查的程序做了重点介绍。第四篇为税收法律知识,主要介绍了税务行政许可、行政处罚、行政复议、行政诉讼、行政赔偿以及涉税犯罪等内容。二是及时。本书收纳了最新的税收政策,书中的税收政策截至2007年10月,及时反映了税收政策的最新变化。三是实用。我们在梳理、归纳各部分内容的基础上,根据地方税收工作需要,结合山西省的有关政策,列举了一些例题和案例,力求理论和实践的紧密结合,内容上突出了实用性。

本书的出版发行旨在为广大税务干部和纳税人提供学习地方税收实务的便捷途径,这不仅是我们提升税务干部素质的一项重要举措,也是为纳税人提供优质服务的一种新尝试。相信本书的出版有助于税务干部和纳税人全面了解地方税收知识,有助于提高税务干部的业务素质和纳税人的办税能力,有助于解决地方税收实践中遇到的疑难问题。

限于作者的理论和业务水平,本书难免有错漏之处,谨请广大读者批评指正。

靳世豪

2007年10月15日

目 录

第一篇 地方税收政策

第一章 营业税	(3)
第一节 营业税的纳税人和扣缴义务人	(3)
第二节 营业税的征税范围	(8)
第三节 营业税的税率	(22)
第四节 营业税的计税依据	(23)
第五节 营业税应纳税额的计算	(29)
第六节 营业税的减免税优惠	(32)
第七节 营业税的申报与缴纳	(40)
第二章 企业所得税	(43)
第一节 企业所得税的纳税人	(43)
第二节 企业所得税的征税对象和税率	(45)
第三节 企业所得税应纳税所得额的确定	(46)
第四节 资产的税务处理	(66)
第五节 股权投资的税务处理	(73)
第六节 企业整体资产转让、整体资产置换的所得税处理	(75)
第七节 企业合并、分立业务的税务处理	(76)

第八节 企业所得税的税收优惠	(78)
第九节 企业所得税应纳税额的计算	(89)
第十节 企业所得税的申报缴纳	(94)
第三章 个人所得税	(96)
第一节 个人所得税的征收范围	(96)
第二节 个人所得税的纳税人	(109)
第三节 个人所得税的税率	(112)
第四节 个人所得税计税依据的确定	(114)
第五节 个人所得税应纳税额的计算	(124)
第六节 个人所得税的税收优惠	(133)
第七节 个人所得税的征收管理	(139)
第四章 其他地方各税	(142)
第一节 资源税	(142)
第二节 房产税	(147)
第三节 城镇土地使用税	(153)
第四节 车船税	(160)
第五节 土地增值税	(165)
第六节 印花税	(176)
第七节 城市维护建设税	(184)
第八节 契税	(186)
附 录	(194)
中华人民共和国营业税暂行条例	(194)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(197)
营业税税目注释(试行稿)	(202)

中华人民共和国企业所得税暂行条例	(209)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	(212)
企业所得税若干政策问题的规定	(221)
企业所得税税前扣除办法	(224)
中华人民共和国企业所得税法	(233)
中华人民共和国个人所得税法	(241)
中华人民共和国个人所得税法实施条例	(245)
中华人民共和国资源税暂行条例	(252)
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	(254)
中华人民共和国土地增值税暂行条例	(256)
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则	(258)
中华人民共和国房产税暂行条例	(263)
关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定	(265)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(269)
关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	(271)
中华人民共和国车船税暂行条例	(274)
中华人民共和国车船税暂行条例实施细则	(276)
中华人民共和国印花税法暂行条例	(280)
中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则	(282)
中华人民共和国契税法暂行条例	(286)
中华人民共和国契税法暂行条例细则	(288)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	(291)

第二篇 会计基础及会计核算实务

第一章 会计基础知识	(295)
第一节 会计基本假设	(295)

第二节	会计基础和会计信息质量要求	(296)
第三节	会计核算方法	(297)
第四节	会计要素与会计等式	(299)
第五节	会计科目和账户	(303)
第六节	借贷记账法	(305)
第七节	会计凭证	(306)
第八节	会计账簿	(311)
第九节	财产清查	(317)
第十节	会计报表	(322)
第二章	资产的核算	(324)
第一节	货币资金核算	(324)
第二节	交易性金融资产	(326)
第三节	应收及预付款项	(329)
第四节	存 货	(334)
第五节	长期股权投资	(346)
第六节	固定资产	(351)
第七节	无形资产与其他资产	(362)
第三章	负 债	(368)
第一节	流动负债	(368)
第二节	非流动负债	(380)
第三节	所有者权益	(382)
第四章	成本核算	(387)
第一节	成本核算的要求和一般程序	(387)
第二节	生产成本的核算	(390)

第三节 生产成本在完工产品和在产品之间的分配	(393)
第四节 产品成本计算方法	(397)
第五章 收入、费用及利润	(400)
第一节 收 入	(400)
第二节 费 用	(414)
第三节 利 润	(421)
第六章 特殊会计事项	(427)
第一节 债务重组	(427)
第二节 资产负债表日后事项	(433)
第三节 会计政策、会计估计变更和差错更正	(435)
第七章 财务报表	(439)
第一节 财务报表概述	(439)
第二节 资产负债表	(440)
第三节 利润表	(447)
第四节 现金流量表	(450)
第五节 财务指标分析	(455)
附 录	(462)
企业会计准则——基本准则	(462)
企业会计准则第 1 号——存货	(468)
企业会计准则第 2 号——长期股权投资	(471)
企业会计准则第 3 号——投资性房地产	(475)
企业会计准则第 4 号——固定资产	(478)
企业会计准则第 5 号——生物资产	(482)

企业会计准则第 6 号——无形资产	(486)
企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	(490)
企业会计准则第 8 号——资产减值	(492)
企业会计准则第 9 号——职工薪酬	(500)
企业会计准则第 10 号——企业年金基金	(502)
企业会计准则第 11 号——股份支付	(507)
企业会计准则第 12 号——债务重组	(510)
企业会计准则第 13 号——或有事项	(513)
企业会计准则第 14 号——收入	(516)
企业会计准则第 15 号——建造合同	(519)
企业会计准则第 16 号——政府补助	(523)
企业会计准则第 17 号——借款费用	(525)
企业会计准则第 18 号——所得税	(528)
企业会计准则第 19 号——外币折算	(532)
企业会计准则第 20 号——企业合并	(535)
企业会计准则第 21 号——租赁	(540)
企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	(545)
企业会计准则第 23 号——金融资产转移	(558)
企业会计准则第 24 号——套期保值	(564)
企业会计准则第 25 号——原保险合同	(570)
企业会计准则第 26 号——再保险合同	(575)
企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	(579)
企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	(584)
企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	(587)
企业会计准则第 30 号——财务报表列报	(589)
企业会计准则第 31 号——现金流量表	(595)
企业会计准则第 32 号——中期财务报告	(599)

企业会计准则第 33 号——合并财务报表	(602)
企业会计准则第 34 号——每股收益	(608)
企业会计准则第 35 号——分部报告	(611)
企业会计准则第 36 号——关联方披露	(615)
企业会计准则第 37 号——金融工具列报	(618)
企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	(627)

第三篇 税收征收管理

第一章 税务管理	(633)
第一节 税务登记管理	(633)
第二节 发票管理	(644)
第三节 账簿、凭证管理	(655)
第二章 征收管理	(661)
第一节 申报征收管理	(661)
第二节 纳税评估	(692)
第三节 税收计划管理	(697)
第四节 税收会计管理	(702)
第五节 税收统计管理	(713)
第六节 税收票证管理	(719)
第三章 税务稽查	(741)
第一节 税务稽查概述	(741)
第二节 税务检查权	(742)
第三节 税务稽查对象确定及管辖	(745)
第四节 税务稽查实施	(747)

第五节 税务稽查审理	(750)
第六节 税务处理决定执行	(751)
第七节 税务稽查案件管理	(752)
 第四章 税务执行	 (754)
第一节 一般税务执行	(754)
第二节 税收保全措施	(756)
第三节 税收强制执行措施	(770)
 附 录	 (780)
中华人民共和国税收征收管理法	(780)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(793)
中华人民共和国发票管理办法	(808)
中华人民共和国发票管理办法实施细则	(813)
税务登记管理办法	(821)
欠税公告办法(试行)	(829)
纳税担保试行办法	(832)
抵税财物拍卖、变卖试行办法	(839)
个体工商户税收定期定额征收管理办法	(846)
个体工商户建账管理暂行办法	(850)
税收减免管理办法(试行)	(853)
税务稽查工作规程	(858)

第四篇 税收法律知识

第一章 行政法基本理论	(869)
第一节 行政法概述	(869)

第二节 行政主体与行政职权	(872)
第三节 行政行为	(874)
第二章 税务行政许可	(881)
第一节 行政许可法与税务行政许可概述	(881)
第二节 税务行政许可的基本原则	(883)
第三节 税务行政许可项目及其设定依据	(885)
第四节 税务行政许可的实施	(889)
第三章 税务行政处罚	(895)
第一节 概 述	(895)
第二节 税务行政处罚的种类和设定	(898)
第三节 税务行政处罚的管辖与适用	(899)
第四节 税务行政处罚的程序	(900)
第五节 税务行政处罚的执行	(905)
第四章 税务行政复议	(914)
第一节 概 述	(914)
第二节 税务行政复议的受案范围	(916)
第三节 税务行政复议的管辖	(918)
第四节 税务行政复议的参加人	(919)
第五节 税务行政复议的程序	(920)
第五章 税务行政诉讼	(930)
第一节 概 述	(930)
第二节 税务行政诉讼的受案范围与管辖	(933)
第三节 税务行政诉讼的第一审程序	(935)

第四节 税务行政诉讼的第二审程序	(939)
第五节 税务行政诉讼的审判监督程序	(940)
第六节 税务行政诉讼执行程序	(942)
第七节 税务机关应诉程序	(945)
 第六章 税务行政赔偿	(953)
第一节 概 述	(953)
第二节 税务行政赔偿的构成要件和赔偿范围	(954)
第三节 税务行政赔偿的请求人和赔偿义务机关	(956)
第四节 税务行政赔偿的程序	(957)
第五节 税务行政赔偿的方式和标准	(959)
第六节 税务行政追偿	(960)
 第七章 涉税犯罪	(961)
第一节 概 述	(961)
第二节 危害税收征管罪	(968)
第三节 涉税职务犯罪	(979)
 附 录	(988)
中华人民共和国行政许可法	(988)
国家税务总局关于实施税务行政许可若干问题的通知	(1001)
中华人民共和国行政处罚法	(1005)
税务行政处罚听证程序实施办法(试行)	(1014)
重大税务案件审理办法(试行)	(1017)
行政执法机关移送涉嫌犯罪案件的规定	(1020)
中华人民共和国行政复议法	(1024)
中华人民共和国行政复议法实施条例	(1032)

税务行政复议规则(暂行)	(1041)
中华人民共和国行政诉讼法	(1052)
最高人民法院关于执行《中华人民共和国行政诉讼法》若干问题的解释	(1061)
最高人民法院关于行政诉讼证据若干问题的规定	(1076)
中华人民共和国国家赔偿法	(1088)
最高人民法院关于审理行政赔偿案件若干问题的规定	(1095)
山西省国家赔偿费用管理规定	(1100)
最高人民法院关于审理偷税抗税刑事案件具体应用法律若干问题的解释 ...	(1102)
最高人民检察院关于渎职侵权犯罪案件立案标准的规定	(1104)
刑法中涉税犯罪的相关规定	(1122)

第一篇

地方税收政策

