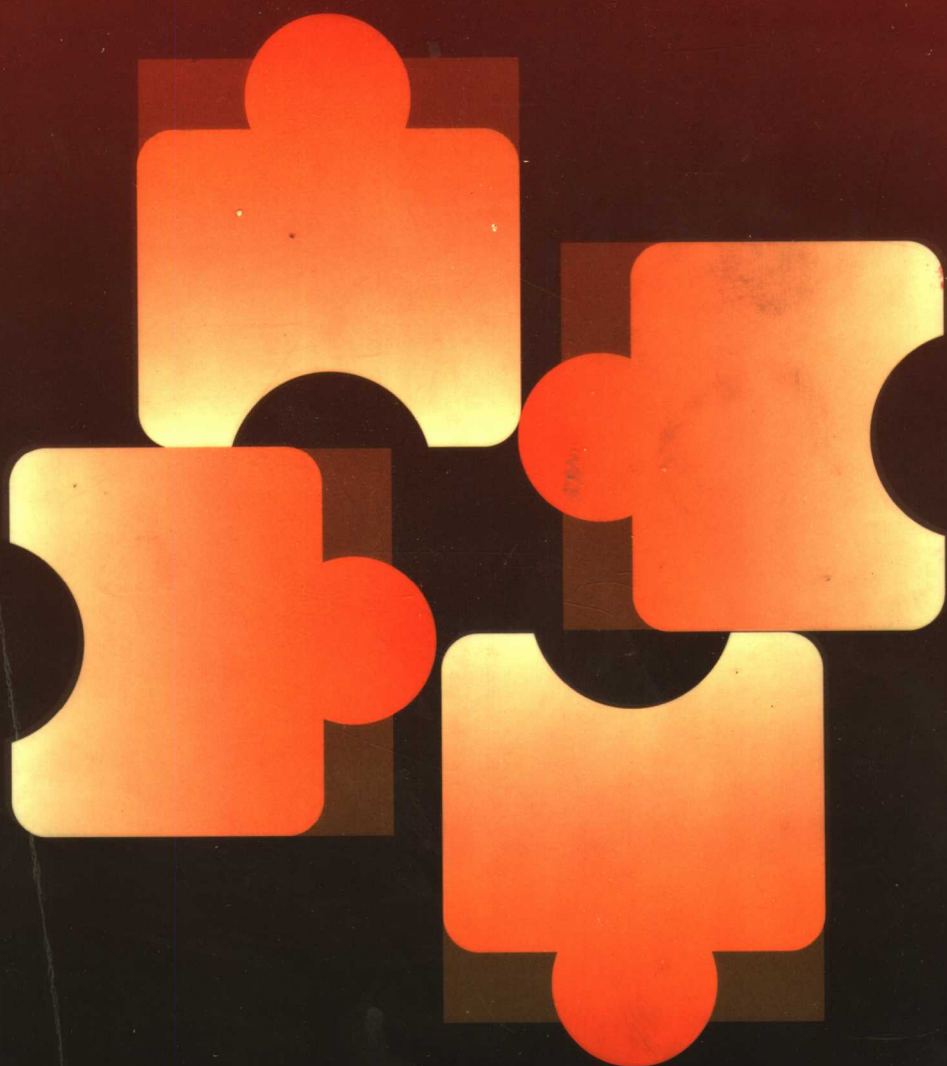


权威人士关于企业税收事务的权威解释

中国税收实务

(企业版)

国家税务总局总经济师 李永贵 主编



中国税收实务（企业版）

主编 李永贵

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收实务/李永贵主编. - 北京: 中国经济出版社, 1999. 7

ISBN 7-5017-3716-9

I. 中… II. 李… III. 税收管理-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 26808 号

中国税收实务 (企业版)

李永贵 主编

*

中国经济出版社

(北京市百万庄北街 3 号)

各地新华书店经销

北京振兴印刷厂印刷

*

16 开 787 × 1092 毫米 49.625 印张 972 千字

1999 年 9 月第 1 版 2000 年 3 月第 3 次印刷

ISBN 7-5017-3716-9/F · 3754

定价: 150.00 元

出版说明

税收是我国财政收入的最主要来源，也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆，对于我国的经济、社会发展具有十分重要的影响，与每个企业、每个公民密切相关。经过 1994 年税制改革和几年来的逐步完善，我国已经初步建立了适应社会主义市场经济体制需要的税收制度，并发挥了积极作用。

为了帮助读者了解我国现行税收制度的基本情况，国家税务总局等部分从事税收实际工作的同志特编写了本书。本书以我国现行税收法律、行政法规和有关权威性资料为依据，较为全面地介绍了我国现行税制的基本情况，包括各种税收的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、会计处理方法、征收管理制度、税务机构等内容，并有纳税的计算举例，简明扼要，通俗易懂，方便实用。

本书由国家税务总局总经济师李永贵任主编；国家税务总局税收科学研究所曾国祥、刘佐、张培森任副主编；撰稿人为国家税务总局流转税管理司张维华（第二章）、张树山（第三章）、胡先明（第四章），所得税管理司刘保柱（第五章）、韩国荣（第七章），地方税务司袁泽军（第八章），农业税征收管理局朱国平（第十一章、第十九章、第二十二章至第二十四章），税收科学研究所魏志梅（第六章）、刘佐（第一章、第二十五章至第三十章），河北省地方税务局王键（第九章、第十章、第十二章至第十八章、第二十章和第二十一章），全书由刘佐总纂。

由于我们的水平和某些客观条件所限，书中难免有疏漏或存在一些不妥之处，恳请读者原谅，并批评指正。本书还将根据中国税制的变化情况和读者的需要，作不定期的修订。

编者

1999 年 9 月

目 录

第一章 中国现行税制概述	(1)
第一节 税种设置	(2)
第二节 税收立法	(3)
第三节 涉外税收	(7)
第二章 增值税	(9)
第一节 增值税概述	(10)
增值税特点 (10) 增值税分类 (13) 增值税优点 (14) 增值税的产生 (15) 我国增值税的建立和发展 (18)	
第二节 纳税人	(22)
增值税的纳税人和扣缴义务人 (22) 增值税一般纳税人 (25) 增值税小规模纳税人 (30)	
第三节 征税范围	(31)
货物与应税劳务 (31) 混合销售及兼营行为 (32) 部分货物及应税劳务征税规定 (34)	
第四节 税率和征收率	(36)
增值税税率的特点 (36) 我国现行的增值税税率 (38) 增值税征收率 (38)	
第五节 应纳税额的计算	(49)
销售额的确定 (49) 一般纳税人增值税计算方法 (53) 简易计算方法 (59) 进口货物应纳税额的计算方法 (60) 中外合作油 (气) 田开采的原油、天然气增值税特定计征办法 (60) 电力企业增值税特定计征办法 (61)	
第六节 税收优惠	(64)
增值税优惠的种类 (64) 我国增值税优惠的具体规定 (66)	
第七节 出口货物的增值税规定	(74)
出口退 (免) 税的范围 (75) 出口退 (免) 税的计算 (76) 出口退 (免) 税的申请办理程序 (78) 生产企业出口货物的免抵退税办法	

	(82)	
第八节	纳税义务发生时间和纳税地点	(84)
	增值税纳税义务发生时间 (84) 增值税纳税地点 (85)	
第九节	纳税申报	(88)
	增值税纳税期限和税款报缴期限 (88) 一般纳税人《增值税纳税申报表》的填报 (89) 小规模纳税人《增值税纳税申报表》填报方法 (96)	
第十节	会计处理	(98)
	一般纳税人的增值税会计处理 (98) 小规模纳税人增值税的会计处理 (105)	
第十一节	增值税专用发票的使用和管理	(106)
	增值税专用发票 (106) 专用发票的领购 (113) 专用发票的日常保管 (115) 专用发票的开具要求 (116) 专用发票的开具范围 (118) 专用发票开具时限 (119) 专用发票各栏填写方法 (119) 专用发票的法律责任 (129)	
第三章	消费税	(131)
第一节	消费税概述	(132)
第二节	消费税的主要内容	(133)
	纳税人和代收代缴义务人 (133) 征收范围 (136) 税率 (140) 计税依据 (144) 纳税环节 (151) 减税免税 (154) 纳税义务发生时间 (156) 纳税地点 (158) 纳税期限及缴纳方法 (159)	
第三节	征收管理	(160)
	出口应税消费品的管理办法 (160) 委托加工应税消费品的管理 (167) 金银首饰消费税征收管理办法 (168)	
第四节	计算方法和会计处理	(177)
	计算方法 (177) 会计处理与实际应用 (185)	
第四章	营业税	(193)
第一节	营业税的征税范围	(194)
	确定营业税征收范围的基本原则 (194) 营业税的具体征收范围 (199)	
第二节	纳税人和扣缴义务人	(213)
	确定营业税纳税人的基本原则 (213) 纳税人 (214) 扣缴义务人	

	(219)	
第三节	税目、税率和计税依据	(221)
	确定计税依据的基本原则 (223) 计税依据的特殊规定 (223)	
第四节	减免税规定和起征点	(237)
第五节	纳税义务发生时间	(239)
	营业税纳税义务发生时间的一般规定 (239) 纳税义务发生时间的特殊规定 (239)	
第六节	纳税地点	(243)
	营业税纳税地点的一般规定 (243) 营业税纳税地点的特殊规定 (243)	
第七节	应纳税额计算和会计处理	(246)
	营业税应纳税额的计算 (246) 纳税期限 (247) 营业税会计处理 (247)	
第五章	企业所得税	(250)
第一节	企业所得税概述	(251)
	企业所得税简介 (251) 我国企业所得税制的建立和发展 (251)	
第二节	纳税人和征税对象	(257)
	纳税人 (257) 征税对象 (259)	
第三节	应纳税所得额的确定	(259)
	应纳税所得额的确定方法 (260) 收入总额 (261) 成本、费用和损失 (265) 纳税调整项目 (268) 免税项目和准予抵扣应纳税所得额的项目 (276)	
第四节	资产的税务处理	(280)
	固定资产的税务处理 (280) 无形资产和递延资产的税务处理 (288) 存货的税务处理 (291)	
第五节	税率	(295)
第六节	减免税规定	(296)
	企业所得税减免税的概念 (296) 减免税的主要内容 (296) 减免税的管理 (301)	
第七节	企业对外投资收入的税务处理	(303)
	企业所得税的避免双重征税 (303) 联营分回利润、股息红利收入的税务处理 (307) 关联企业纳税调整 (308)	
第八节	所得税会计	(309)

	所得税会计的作用 (309) 所得税会计处理 (311)	
第九节	企业清算所得税	(314)
	清算的程序 (315) 清算所得的计算 (315)	
第十节	企业所得税汇算清缴	(316)
	汇算清缴的概念及存在问题 (316) 汇算清缴的改革 (317)	
第六章	外商投资企业和外国企业所得税	(328)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税法的适用范围	(329)
	纳税人 (329) 纳税义务的范围 (333) 应纳税所得的范围 (334) 税率 (335)	
第二节	应纳税所得额的计算	(336)
	应纳税所得额的计算原则 (336) 应纳税所得额的计算 (337) 税法 and 会计应纳税所得额计算的差异 (338) 应纳税所得额的核定 (339) 清算所得的计算 (340) 企业亏损的弥补 (340) 几种特殊业务应纳税所得额的计算 (341)	
第三节	营业收入的确认和成本、费用的列支	(345)
	营业收入实现的确定 (345) 营业收入的抵减项目 (347) 不许一次列为成本、费用的项目 (347) 不许列为成本、费用和损失的项目 (348) 限定条件准予列支的项目 (350)	
第四节	资产的税务处理	(354)
	固定资产的认定和分类 (354) 固定资产的计价 (354) 固定资产的折旧 (355) 无形资产的计价与摊销 (357) 筹办费的范围和摊销 (358) 存货的认定和计价 (358)	
第五节	关联企业的税务处理	(359)
	关联企业的认定 (359) 关联企业之间的交易原则及举证、申报义务 (360) 关联企业之间业务往来的价格、费用调整 (361)	
第六节	应纳税所得额的计算和纳税申报	(362)
	应纳税所得额计算 (362) 缴纳办法 (365) 申报要求 (366) 帐簿凭证 (367)	
第七节	投资所得	(368)
	股息、红利 (368) 利息 (369) 特许权使用费 (371) 租金 (374) 其他所得 (376)	
第八节	税收优惠	(377)
	减低税率征收企业所得税 (377) 限定行业、项目定期减税、免税	

	(382) 再投资退税 (386) 地方所得税的减免 (389)	
第九节	双重征税的消除和避免双重征税协定 (389)	
	对外商投资企业实行抵扣法 (389) 对外国企业采用费用扣除方法 (393) 避免双重征税协定 (393)	
第十节	外国企业常驻代表机构 (426)	
	免税活动的范围 (426) 纳税业务活动的范围 (427) 应税收入额、所得额的核算 (429) 申报纳税 (432)	
第十一节	国际运输业务 (433)	
	税法对国际运输收入征税的规定和计算 (433) 双边协定对国际运输收入的征免税规定 (437)	
第七章	个人所得税 (439)	
第一节	个人所得税概述 (440)	
	个人所得税的课税原则 (440) 个人所得税的基本要素 (442) 我国个人所得税发展的简要历程 (445)	
第二节	纳税人及其纳税义务 (446)	
	居民纳税人 (446) 所得来源地的判定 (447) 纳税义务的特殊处理 (449)	
第三节	课税所得和适用税率 (450)	
	应纳税所得项目 (450) 所得项目的确定及所得的折算 (452) 各项应税所得的适用税率 (454)	
第四节	减免税规定 (457)	
	免税所得项目 (457) 减税优惠 (460)	
第五节	应纳税所得额和应纳税额的计算 (461)	
	应纳税所得额的计算 (461) 每次收入的确定 (468) 应纳税额的计算 (469) 我国个人所得税抵免方法的选择 (470) 境外已纳税额扣除限额的确定 (471)	
第六节	征收方式和税款缴纳 (473)	
	个人所得税的代扣代缴 (473) 个人所得税的自行申报 (475) 税款的缴纳 (476) 个人所得税的纳税货币 (478)	
第七节	违法行为的特殊处理 (478)	
第八节	个人所得税申报表和有关报表 (480)	
第八章	资源税 (481)	
第一节	资源税概述 (482)	

	资源税的定义和特点 (482) 资源税的沿革 (483) 资源税的作用 (484)
第二节	纳税人和税目、税率 (485)
	纳税人 (485) 征收范围及税目 (486) 资源税的税额 (489)
第三节	课税数量和应纳税额的计算 (492)
	课税数量 (492) 资源税应纳税额的计算 (494)
第四节	减免税规定 (496)
	减税、免税 (496) 进、出口应税产品是否征收或退 (免) 资源税 (497)
第五节	征收管理 (498)
	纳税地点 (498) 纳税义务发生时间和纳税期限 (498) 资源税的代扣代缴 (499)
第六节	会计处理 (500)
	资源税在会计处理方面的规定 (500) 资源税会计分录实例 (501)
第九章	城镇土地使用税 (530)
第一节	城镇土地使用税概述 (531)
	城镇土地使用税的概念 (531) 城镇土地使用税的征收范围 (532) 城镇土地使用税的纳税人 (532)
第二节	应纳税额的计算 (532)
	城镇土地使用税的计税依据 (532) 城镇土地使用税的税额标准 (532) 城镇土地使用税应纳税额计算方法 (533) 城镇土地使用税的纳税期限 (533)
第三节	减免税规定 (534)
第四节	会计处理 (538)
第十章	城市维护建设税 (541)
第一节	城市维护建设税概述 (542)
	城市维护建设税的概念 (542) 城市维护建设税的征税范围 (542) 城市维护建设税的纳税人 (542)
第二节	应纳税额的计算 (543)
	城市维护建设税的计税依据 (543) 城市维护建设税的税率 (543) 城市维护建设税应纳税额计算方法 (543) 城市维护建设税的退税及减免税的规定 (543)

第三节	会计处理	(544)
第十一章	耕地占用税	(546)
第一节	耕地占用税概述	(547)
第二节	纳税人和征税对象	(549)
	耕地占用税的纳税人 (549) 耕地占用税的征税对象 (549)	
第三节	应纳税额的计算	(550)
	耕地占用税的计税依据 (550) 耕地占用税的税率 (550) 耕地占用税 应纳税额的计算方法 (551)	
第四节	减免税规定	(552)
	耕地占用税的免税规定 (552) 耕地占用税减税规定 (552)	
第五节	征收管理和会计管理	(553)
	耕地占用税的征收 (553) 耕地占用税的减免申报 (553) 耕地占用税 的纳税环节和纳税期限 (554) 耕地占用税征税办法 (554) 征收耕地 占用税后原农业税计税基础的处理 (555) 耕地占用税的会计核算 (555)	
第十二章	固定资产投资方向调节税	(556)
第一节	固定资产投资方向调节税概述	(557)
	固定资产投资方向调节税的概念 (557) 固定资产投资方向调节税的 纳税人 (558) 固定资产投资方向调节税的征税对象 (559)	
第二节	税目和税率	(561)
	对基本建设项目投资适用税率的具体规定 (561) 对更新改造项目投 资适用税率的具体规定 (561)	
第三节	应纳税额的计算和税款缴纳	(572)
	固定资产投资方向调节税的计税依据 (572) 应纳税额的计算 (574) 固定资产投资方向调节税的纳税地点 (576) 固定资产投资方向调节 税的纳税期限 (576) 固定资产投资方向调节税的纳税程序 (577) 固 定投资方向调节税的缴税凭证 (577)	
第四节	会计处理	(579)
第十三章	土地增值税	(584)
第一节	土地增值税概述	(585)
	土地增值税的概念 (585) 土地增值税的征收范围 (586) 土地增值税	

	的纳税人 (586) 土地增值税的征税对象 (586)	
第二节	应纳税额的计算和税款缴纳	(586)
	转让房地产收入的计算 (587) 土地增值税扣除项目金额的计算 (587) 房地产的评估 (590) 土地增值税的适用税率 (590) 土地增值税应纳税额计算方法 (591) 土地增值税的纳税程序 (592) 土地增值税的缴纳期限和纳税地点 (592)	
第三节	减免税规定	(593)
第四节	会计处理	(594)
第十四章	房产税	(597)
第一节	房产税概述	(598)
	房产税的概念 (598) 房产税的征收范围 (598) 房产税的纳税人 (599)	
第二节	应纳税额的计算和税款缴纳	(599)
	房产税的计税依据 (599) 房产税的税率 (600) 房产税应纳税额的计算方法 (600) 房产税的纳税地点和纳税期限 (601)	
第三节	减免税规定	(601)
第四节	会计处理	(603)
第十五章	城市房地产税	(605)
第一节	城市房地产税概述	(606)
	城市房地产税的概念 (606) 城市房地产税的纳税人 (606) 城市房地产税的征税对象 (606) 城市房地产税的减免规定 (607)	
第二节	应纳税额的计算和税款缴纳	(607)
	城市房地产税的计税依据 (607) 城市房地产税的税率 (607) 城市房地产税应纳税额的计算方法 (607) 城市房地产税的纳税期限和纳税地点 (608)	
第三节	会计处理	(608)
第十六章	车船使用税	(610)
第一节	车船使用税概述	(611)
	车船使用税的概念 (611) 车船使用税的纳税人 (611) 车船使用税的征收范围 (611)	
第二节	应纳税额的计算和税款缴纳	(612)

	车船使用税的计算依据 (612) 车船使用税的税率 (612) 车船使用税应纳税额的计算方法 (613) 车船使用税的纳税期限和纳税地点 (613)	
第三节	减免税规定	(614)
第四节	会计处理	(615)
第十七章	车船使用牌照税	(617)
第一节	车船使用牌照税概述	(618)
	车船使用牌照税的概念 (618) 车船使用牌照税的征税对象和纳税人 (618) 车船使用牌照的减免税规定 (618)	
第二节	应纳税额的计算和税款缴纳	(619)
	车船使用牌照税的计税依据和税额标准 (619) 车船使用牌照税应纳税额的计算方法 (620) 车船使用牌照税的缴纳地点和期限 (621)	
第三节	会计处理	(621)
第十八章	印花税	(622)
第一节	印花税概述	(623)
	印花税的概念 (623) 印花税的征收范围 (623) 印花税的纳税人 (624)	
第二节	税目和税率	(624)
第三节	应纳税额的计算和税款缴纳	(626)
	应纳税额的计算 (626) 印花税的纳税时间和纳税地点 (629) 印花税的缴纳方式 (630) 印花税的特殊处罚规定 (630)	
第四节	减免税规定	(631)
第五节	会计处理	(637)
第十九章	契 税	(639)
第一节	契税概述	(640)
第二节	纳税人和征收范围	(642)
	契税的纳税人 (642) 契税的征收范围 (642) 契税的减免 (643)	
第三节	应纳税额的计算和税款缴纳	(643)
	契税的计税依据 (643) 契税的税率 (644) 契税应纳税额的计算方法 (644) 契税的纳税环节和纳税期限 (645)	
第四节	会计处理	(645)

第五节 征收管理	(646)
纳税申报 (646) 纳税鉴定 (647) 税款征收 (647)	
第二十章 屠宰税	(648)
第一节 屠宰税概述	(649)
屠宰税的概念 (649) 屠宰税的纳税人 (649) 屠宰税的扣缴义务人 (650) 屠宰税的纳税环节 (650) 屠宰税的减免规定 (650)	
第二节 应纳税额的计算和税款缴纳	(651)
屠宰税的计税依据 (651) 屠宰税的税率和计税方法 (651) 屠宰税的纳税时间和纳税地点 (652)	
第三节 会计处理	(652)
第二十一章 筵席税	(654)
第一节 筵席税概述	(655)
筵席税的概念 (655) 筵席税的征收范围 (655) 筵席税的纳税人 (656) 筵席税的代征代缴义务人 (656) 地方管理筵席税的权限 (656)	
第二节 应纳税额的计算	(656)
筵席税的计税依据 (656) 筵席税的征税起点和适用税率 (657) 筵席税应纳税额的计算方法 (657)	
第三节 会计处理	(657)
第二十二章 农业税	(659)
第一节 农业税概述	(660)
农业税的特点 (660) 农业税的基本方针和政策 (661)	
第二节 纳税人和课税对象	(663)
纳税人 (663) 课税对象 (665)	
第三节 计税收入的计算和税率	(665)
农业税计税收入的计算 (665) 农业税的税率 (666) 农业税地方附加 (667)	
第四节 减免税规定	(668)
优待减免 (668) 灾歉减免 (668) 社会减免 (669)	
第五节 征收管理	(669)
农业税的计算与征收任务的分配 (669) 征收形式 (670) 纳税地点	

(670) 征收办法 (671) 征收时间 (671) 违章处理 (671)

第二十三章 农业特产税 (672)

第一节 农业特产税概述 (673)

农业特产税的概念 (673) 农业特产税与农业税的区别与联系 (673)

农业特产税的意义 (674) 农业特产税的特点 (675)

第二节 纳税人和征税范围 (676)

纳税人 (676) 征收范围 (677)

第三节 税目和税率 (678)

第四节 应纳税额的计算和税款缴纳 (679)

农业特产税的计税依据 (679) 农业特产税应纳税额的计算方法

(680) 农业特产税地方附加 (680) 农业特产税的缴纳 (680)

第五节 减免税规定 (681)

第六节 征收管理 (682)

农业特产税的征收方式 (682) 农业特产税征收管理的法律依据

(683) 农业特产税应税产品外运税收管理证明 (683) 做好农业特产

税征收工作应注意的问题 (684)

第二十四章 牧业税 (685)

第一节 牧业税概述 (686)

牧业税的概念 (686) 牧业税的立法 (686) 牧业税的政策 (687) 牧

业税的征税对象和纳税人 (688)

第二节 应纳税额的计算方法 (688)

牧业税的计税依据 (688) 牧业税的税率 (689) 牧业税应纳税额的计

算方法 (689) 牧业税地方附加 (689)

第三节 减免税规定 (689)

第四节 征收管理 (690)

征收形式 (690) 征收时间 (691) 征收方法 (691)

第二十五章 关税 (692)

第一节 关税概述 (693)

第二节 税率 (694)

关税税率的种类 (694) 关税税率的适用 (695)

第三节 计税方法和纳税期限 (696)

第四节	减免税规定	(698)
第五节	保税制度	(699)
	保税仓库 (699) 保税工厂 (700) 保税区 (700)	
第六节	特别关税	(701)
第七节	行李和邮递物品进口税	(702)
	纳税人 (702) 税目和税率 (702) 计税方法 (703) 免税规定 (703)	
第八节	船舶吨税	(704)
	纳税人和计税依据 (704) 税额标准和计税方法 (704) 纳税申报 (705) 免税规定 (706)	
第二十六章	其他税费	(707)
第一节	遗产税	(708)
第二节	证券交易税	(709)
第三节	教育费附加	(709)
第四节	矿区使用费	(710)
第五节	文化事业建设费	(710)
第二十七章	主要税收优惠	(712)
第一节	农、林、牧、渔、水利等部门的主要税收优惠	(713)
第二节	能源、交通、邮电等部门的主要税收优惠	(715)
第三节	科技、教育、文化、宣传、卫生、体育等部门的主要税收优惠	(716)
第四节	与民政、民族有关的主要税收优惠	(720)
第五节	第三产业的主要税收优惠	(721)
第六节	与环境保护和资源综合利用有关的主要税收优惠	(723)
第七节	主要的区域性税收优惠	(724)
第八节	与进出口有关的主要税收优惠	(726)
第九节	外商投资企业、外国企业和外籍人员的主要税收优惠	(728)
第十节	外交税收豁免	(731)
第二十八章	税收征收管理制度	(733)
第一节	税收执法依据	(734)
第二节	纳税人、扣缴义务人和税务登记	(734)
	开业登记 (735) 税务登记证件 (736) 变更登记 (736) 停业、复业	

登记 (737) 注销登记 (737) 外出经营报验登记 (738) 登记核查 (738)	
第三节 帐簿、凭证和发票管理	(739)
发票的基本联次 (740) 发票的基本内容 (740) 发票的印制 (741)	
发票的领购 (741) 发票的开具 (742) 发票的保管 (743) 发票的检查 (743)	
第四节 纳税申报	(744)
第五节 税款征收	(744)
第六节 税务检查和稽查	(749)
税务检查 (749) 税务稽查 (750)	
第七节 法律责任	(753)
第二十九章 税务行政复议和诉讼	(762)
第一节 税务行政复议	(763)
复议范围 (763) 复议管辖 (763) 复议机构 (764) 复议参加人 (764)	
申请与受理 (765) 审理与决定 (766) 海关复议程序 (767)	
第二节 税务行政诉讼	(767)
诉讼范围 (767) 诉讼管辖 (768) 诉讼参加人 (769) 原告和被告的权利与义务 (769)	
审理与判决 (770)	
第三十章 财政、税务、海关机构和税收征收管理范围划分	(773)
第一节 财政、税务、海关机构	(774)
财政部 (774) 国家税务总局 (774) 省以下税务机构 (776) 海关总署 (777)	
国务院关税税则委员会 (778)	
第二节 税收征收管理范围划分	(778)