

新编税收实用指南

XIN BIAN SHUI SHOU SHI YING ZHI NAN

主编/李鸿福

气象出版社

QIXIANGCHUBANSHE

90667818

04007

江南大学图书馆



90667818

新编税收实用指南

李鸿福 主编



气象出版社

04007

(京)新登字 046 号

新编税收实用指南

李鸿福 主编

责任编辑:方益民 终审:谢炳源

*

气象出版社出版发行

(北京西郊白石桥路 46 号 邮政编码:100081)

昌乐县统计局印刷厂印刷

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:21.5 字数:538 千字

1994 年 12 月第一版 1994 年 12 月第一次印刷

印数:1—4,500

*

ISBN7-5029-1866-3/F·0048 定价:18 元

编辑委员会

(均以姓氏笔划为序)

- 主任:** 王功民 姜耕田 潘耀贵
- 副主任:** 王有臣 刘征 庄欣 张文泉 张德亭
- 委员:** 王作恩 王建国 王金堂 白卫平 刘福忠
李强 李鸿福 杜丽华 吴国兴 张有智
孟繁民 周相彬 宫民岗 夏永波 袁希楨
- 主编:** 李鸿福
- 副主编:** 王志刚 王泽荣 刘辉 李勇 李中元
张正华 赵林 袁玲
- 编写者:** 王志刚 王泽荣 刘辉 刘开美 孙介甫
孙丰和 孙景法 任国光 李勇 李中元
李英文 李鸿福 张正华 张兆谦 张金玺
宋协光 陈兴旺 周子祥 姜钦龙 宫献先
赵林 赵洪华 封慧盈 信华 侯孝岭
秦晓杰 袁玲 常友平 彭元泰 傅方红

前 言

税收是国家组织财政收入的重要方式。税收作为国家经济政策和财政政策的重要组成部分,是调节社会经济活动的主要经济杠杆。随着我国社会主义市场经济的建立和发展,税收在国民经济和社会生活的各个方面的作用将越来越大。税收不仅成为国家财政收入的主要来源,而且是国家对国民经济进行宏观调控管理的重要手段。国家将税收政策以强制性的法律、法规公诸实施,征纳双方都必须严格遵守。因此,学习税法,遵守税法并正确执行税法,是每一个企事业单位和公民应尽的一项重要职责和义务,也是纳税人维护自己正当权益的有效途径。

我国于1994年施行的以增值税和企业所得税为主体的新税制,是中国税制历史上一次大的变革。这次税制改革,无论从改革的范围,还是改革的力度,都是前所未有的。因此,尽快帮助广大纳税人、税务人员、财会工作者及各类管理人员准确、全面、系统地学习新税法,掌握新税法已成为当务之急。正是基于此种考虑,我们编写了《新编税收实用指南》一书。

该书以税收理论为基础,以1994年我国税制改革的最新税法为依据,理论联系实际,着重从实务角度阐释各种税种的概念、特点、设置原则、征收制度、计算缴纳、优惠减免、会计处理、纳税举例,以及税收征管体制、制度、办法等内容。纵观全书,其特点是文字通俗简明,结构严谨完整,内容全面,资料翔实,有很强的实用性和可操作性。本书既可作为广大内、外资工商企业和居民个人的纳税指南,又可作为广大税务、财政、金融、审计、会计、各类管理人员

及财经院校师生的辅导教材。

本书共为六篇二十八章。一、税收概论；二、税收征收管理；三、流转税体系，包括增值税、消费税、营业税、资源税；四、所得税体系，包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税；五、地方税体系，包括土地增值税、房产税、车船使用税、农业税、农业特产税、耕地占用税、契税、屠宰税、关税等；六、基金类，包括“能交基金”、“调节基金”、教育费附加。另外还附录新近出台的税收法规。

本书由李鸿福同志担任主编，负责编写大纲，并修改总纂，最后由姜耕田、张文泉审定。

本书在编写过程中参考了部分有关税收方面的书籍和资料，同时还得到了税务部门领导及专家的大力支持和帮助，在此一并表示深切感谢！

由于我们水平所限，书中难免有不当之处，敬请广大读者批评指正。

编者

1994年12月于北京

目 录

第一篇 税收概论

第一章	税收的概念、特征和分类	1
第一节	税收的概念	1
第二节	税收的特征	3
第三节	我国社会主义税收的性质	5
第四节	税收的分类	7
第二章	税收的职能和作用	9
第一节	税收的职能	9
第二节	税收的作用	11
第三章	税收制度	14
第一节	税收制度概述	14
第二节	税制的构成要素	15
第三节	我国税制的建立与发展	20
第四节	最新税制改革	23

第二篇 税收征管

第四章	税收管理体制	32
第一节	税收管理概述	32
第二节	税收管理体制	35
第三节	我国税收管理体制的改革	38
第五章	税收征收管理	47

第一节	纳税程序和方法	47
第二节	帐簿、凭证管理	70
第三节	税务机关和纳税人的权利和义务	73
第四节	新税制下的法律责任	82
第五节	税务行政复议、诉讼和赔偿	95

第三篇 流转税系

第六章	增值税	110
第一节	增值税概述	110
第二节	增值税的纳税人、征税对象和征税范围	114
第三节	增值税应纳税额的计算	116
第四节	增值税的减免税规定	133
第五节	增值税的征收管理	135
第六节	增值税的会计处理	160
第七节	增值税纳税举例	166
第七章	消费税	170
第一节	开征消费税的必要性	170
第二节	消费税的纳税人、纳税对象与纳税环节	171
第三节	消费税应纳税额的计算	173
第四节	消费税的征收管理	186
第五节	消费税的会计处理	188
第六节	消费税纳税举例	190
第八章	营业税	212
第一节	营业税的纳税人和征收对象	212
第二节	营业税应纳税额的计算	214
第三节	营业税的减免税规定	218
第四节	营业税的征收管理	219

第五节	营业税的会计处理	222
第六节	营业税纳税举例	223
第九章	资源税	238
第一节	资源税概述	238
第二节	资源税的纳税人和征税对象	240
第三节	资源税应纳税额的计算	241
第四节	资源税的征收管理	254
第五节	资源税的会计处理	255
第六节	资源税纳税举例	256

第四篇 所得税系

第十章	企业所得税	258
第一节	企业所得税制度改革的必要性	258
第二节	企业所得税的特点和作用	262
第三节	企业所得税的征收制度	263
第四节	企业所得税应纳税所得额的计算	271
第五节	企业所得税的资产处理和会计处理	280
第六节	企业所得税应纳税额的计算与征收管理	286
第七节	企业所得税纳税举例	294
第十一章	外商投资企业和外国企业所得税	296
第一节	外商投资企业和外国企业所得税的意义	296
第二节	外商投资企业和外国企业所得税的征收制度	299
第三节	外商投资企业和外国企业所得税的计算	312
第四节	外商投资企业和外国企业资产的税务处理	319
第五节	外商投资企业和外国企业所得税的征收管理	322
第六节	外商投资企业和外国企业所得税计算举例	323
第十二章	个人所得税	330

第一节	我国个人所得税制度的演变	330
第二节	个人所得税的特点的作用	334
第三节	个人所得税的征收制度	337
第四节	个人所得税的计算和征收	345
第五节	个人所得税纳税举例	353

第五篇 地方税系

第十三章	土地增值税	358
第一节	开征土地增值税的必要性	358
第二节	土地增值税的特点和设置原则	361
第三节	土地增值税的征收制度	363
第四节	土地增值税的计算	366
第五节	土地增值税的征收管理	368
第六节	土地增值税的会计处理	370
第七节	土地增值税纳税举例	371
第十四章	房产税	373
第一节	房产税的纳税人和征税范围	373
第二节	房产税的计算与征管	374
第三节	房产税的会计处理	375
第四节	房产税计算举例	376
第十五章	车船使用税	377
第一节	车船使用税的纳税人和征税范围	377
第二节	车船使用税应纳税额计算	377
第三节	车船使用税减免税规定	380
第四节	车船使用税的征收管理	381
第五节	车船使用税的会计处理	382
第六节	车船使用税纳税举例	382

第十六章 城市维护建设税	385
第一节 城市维护建设税概述.....	385
第二节 城市维护建设税的计算与征管.....	386
第三节 城市维护建设税的会计处理.....	387
第四节 城市维护建设税计算举例.....	387
第十七章 印花税	389
第一节 印花税的纳税人、征收对象和税收范围	389
第二节 印花税应纳税额的计算.....	391
第三节 印花税的征收管理.....	395
第四节 印花税的计算举例.....	397
第十八章 土地使用税	400
第一节 土地使用税的纳税人征、征税对象和征税范围	400
第二节 土地使用税的应纳税额的计算.....	402
第三节 土地使用税的征收管理.....	403
第四节 土地使用税计算举例.....	406
第十九章 屠宰税	408
第二十章 固定资产投资方向调节税	411
第一节 固定资产投资方向调节税概述.....	411
第二节 固定资产投资方向调节税的纳税人和征税范围.....	412
第三节 固定资产投资方向调节税应纳税额的计算.....	413
第四节 固定资产投资方向调节税的征收管理.....	435
第五节 固定资产投资方向调节税和会计处理.....	438
第六节 固定资产投资方向调节税计算举例.....	439
第二十一章 关 税	443
第一节 关税概述.....	443
第二节 关税的征收制度.....	447
第三节 关税的计算和征收.....	453

第四节 船舶吨税	457
第五节 关税、船舶吨税计算举例	459
第二十二章 农业税	464
第一节 农业税的特点和政策原则	464
第二节 农业税的基本内容	468
第二十三章 农业特产税	474
第二十四章 契 税	480
第二十五章 耕地占用税	486

第六篇 基金系

第二十六章 国家能源交通重点建设基金	491
第二十七章 国家预算调节基金	499
第二十八章 教育费附加	507
附录:部分主要税收法规	510
中华人民共和国增值税暂行条例	511
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	516
增值税若干具体问题的规定	524
财政部、国家税务总局关于增值税、营业税若干政策规定的通知	526
国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知	529
财政部、国家税务总局关于运输费用和废旧物资准予抵扣进项税额问题的通知	531
财政部、国家税务总局关于自来水征收增值税问题的通知	532
国家税务总局关于印发《电力产品征收增值税的具体规定》的通知	532
山东省税务局检发《盐增值税计算征收暂行办法》	537
财政部、国家税务总局、中国人民银行关于人民银行配售黄金征税	

问题的通知.....	539
财政部、国家税务总局关于调整金属矿、非金属、矿采选产品增值税税率的通知.....	541
财政部、国家税务总局关于黄金生产环节免征增值税问题的通知 182	542
国家税务总局关于进口免税销售业务征收增值税问题的通知 ... 803	542
中华人民共和国消费税暂行条例.....	543
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则.....	548
国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知.....	553
财政部、国家税务总局关于对甲类卷烟暂时给予减征消费税照顾的通知.....	555
财政部、国家税务总局关于对香皂暂时给予减征消费税照顾的通知.....	555
国家税务总局关于痱子粉、爽身粉不征消费税问题的通知 ...	556
中华人民共和国营业税暂行条例.....	556
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则.....	560
财政部、国家税务总局关于对中国人民保险公司办理的出口信用 保险业务不征营业税的通知.....	568
财政部、国家税务总局关于对科研单位取得的技术转让收入免征 营业税的通知.....	569
国家税务总局关于经营房地产收入纳税义务发生时间的通知 ... 570	570
国家税务总局关于人民银行贷款业务不征收营业税的具体范围的 通知.....	571
国家税务总局关于社会福利有奖募捐发行收入税收问题的通知 571	571

财政部、国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知	572
中华人民共和国资源税暂行条例	573
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	576
资源税若干问题的规定	579
中华人民共和国企业所得税暂行条例	581
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	585
国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知	598
财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知	601
财政部、国家税务总局企业所得税若干政策问题的规定	607
财政部、国家税务总局关于在境外发行股票的股份制企业征收所得税问题的通知	610
国家税务总局关于大型企业集团征收所得税问题的通知	611
国家税务总局关于国际信托投资公司缴纳企业所得税问题的通知	612
财政部、国家税务总局关于金融、保险企业有关所得税问题的通知	613
中华人民共和国个人所得税法	615
中华人民共和国个人所得税法实施条例	621
财政部、国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知	629
国家税务总局关于个人对企事业单位实行承包经营、承租经营取得所得征税问题的通知	632
国家税务总局关于境外所得征收个人所得税若干问题的通知	633
中华人民共和国土地增值税暂行条例	635
山东省征收农业特产农业税办法	637

国家税务总局关于城市维护建设税等地方税有关问题的通知	641
国家税务总局关于城市维护建设税征收问题的通知.....	642
山东省屠宰税征收办法.....	642
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业征收印花税法有关问题的通知.....	644
国务院关于教育费附加征收问题的紧急通知.....	645
关于外商投资企业执行新税收条例有关会计处理的规定.....	646
国家税务总局关于外商投资企业、外国企业及外籍个人适用税种问题的通知.....	649
财政部、国家税务总局关于对福利企业、学校办企业征税问题的通知.....	651
国家税务总局关于民政福利企业征收流转税问题的通知.....	652
国家税务总局关于学校办企业征收流转税问题的通知.....	654
财政部关于征收机关提取、支付代扣、代收手续费具体问题的规定的通知.....	656
国家税务总局关于提支代征手续费问题的通知.....	657
增值税专用发票使用规定(试行).....	658
国家税务总局关于股份制试点企业若干涉外税收政策问题的通知.....	664
国家税务总局、海关总署关于进口货物征收增值税、消费税有关问题的通知.....	666
国家税务总局关于境外团体或个人在我国从事文艺及体育演出有关税收问题的通知.....	668
国家税务局关于外国驻华使、领馆人员征免车船使用牌照税的有关规定继续有效的通知.....	671
财政部关于1994年“两金”征管工作有关问题的通知	672

第一篇 税收概论

第一章 税收的概念、特征和分类

第一节 税收的概念

税收是国家为了实现其职能,凭借政治权力,运用法律手段,无偿地征收实物或货币,以取得财政收入的一种形式。

理解税收的概念,可以从以下几个方面来认识和把握:

一、税收是国家实现其职能的需要

税收是一个历史悠久的经济范畴,它不是从来就有的,而是人类社会发展到一定历史阶段的产物,它随着国家的产生而产生,又随着国家的发展而发展。原始社会末期,随着社会生产力的发展,逐渐产生了私有制,产生了在经济上占统治地位的奴隶主和被压迫被剥削的奴隶的两大对立阶级,从而产生了国家,国家为了对内统治巩固政权,对外抵御敌人入侵和对外进行扩张等职能的需要,就需要建立军队、法庭、警察、监狱等专政机构,建立管理国家行政事务的组织机构。国家政权为了行使它的职能,维持它的正常活

动,需要采取适当的方式,取得一定的物质资财,维持庞大的开支。由于国家不直接从事物质资料生产,于是就凭借政治权力参与一部分社会产品的分配。这种国家凭借政治权力参与社会产品分配的方式就是税收。正如马克思所说,“为了维持这种公共权力,就需要公民缴纳费用—捐税”。“赋税是政府机器的经济基础,而不是其他任何东西”。由此可见,税收是国家为了维持其自身存在,并得以行使公共权力的职能需要而采取的取得财政收入的一种方式。

二、税收是凭借国家政治权力进行的分配形式

国家参与社会产品的分配,要使一部分社会产品的所有权或支配权发生转移,必须凭借某种权力。在国家具有的两种权力中,国家强制地无偿地征收捐税,凭借的就是国家的政治权力,而不是财产权力。因为国家向纳税人征税,是按照法律规定进行的。法律体现了统治阶段的意志,是国家政治权力集中和最高表现。同时,税收不仅向生产资料所有权归国家所有的国有企业征收,而且对各种经济成份,对不同的社会集团和个人征收,如果不凭借政治权力,对生产资料所有权不归国家所有的非国有单位和个人将无法进行,税收的无偿性也难以体现。所以税收是一种以政治权力为依据的分配形式,征税是国家权力机制运行的表现。

三、税收是运用法律手段无偿地征收实物或货币

税收是根据法律规定按一定的标准征收的,税法对纳税人纳税都预先规定了标准以及如何纳税等。国家开征每一种税都须经过立法程序,健全税收法制,政府征税和纳税人纳税都必须遵守税收法规,依法征收和依法缴纳。税收的征收形式,从历史上看,奴隶社会和封建社会初期,由于经济不发达,税收以实物形式和力役形式为主。从封建社会后期开始,特别是资本主义社会,由于商品经济日益发展,并占居主导地位,税收的征收形式也逐步过渡到以货币形式为主,甚至基本上全部征收货币。目前,一些国家只对个别