

NASHUI ZHINAN

纳税指南

张敬群 胡庆生 主编

上海科学普及出版社

纳 税 指 南

张敬群 胡庆生 主编

上海科学普及出版社

责任编辑 刘瑞莲 周 滔

图书在版编目(CIP)数据

纳税指南/张敬群, 胡庆生主编. —上海: 上海科学普及出版社, 1999.9(2000.4 重印)

ISBN 7-5427-1634-4

I. 纳… II. ①张… ②胡… III. 税收管理-基本知识-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 15780 号

纳 税 指 南

张敬群 胡庆生 主编

上海科学普及出版社出版

(上海曹杨路500号 邮政编码200063)

新华书店上海发行所发行 丹阳教育印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 13.125 字数 321 000

1999 年 9 月第 1 版 2000 年 4 月第 2 次印刷

印数 5 501 - 8 600

ISBN 7-5427-1634-4/F·98 定价: 20.00 元

主编：张敬群 胡庆生

编委：汤 萍 韩爱国 朱祖龙

金炳忠 马伟英 宰有福

楼永康 姚 泓 张国平

王永荣 韩同成 程 钢

王成钧 李志山 张成中

前 言

1994 年的工商税制改革,建立了基本符合我国社会主义市场经济体制要求并逐步与国际惯例接轨的税制体系。1997 年国务院办公厅转发《国家税务总局关于深化税收征管改革方案的通知》,要求推行“以申报纳税和优化服务为基础,以计算机网络为依据,集中征收,重点稽查”的新的征管模式,这是税收征管工作的一项重大改革,我国税收工作正逐步走向法治化、规范化的轨道。

为帮助广大纳税人更好地理解掌握我国现行各项税收政策、制度、规定,更好地维护自身合法权益,更好地履行纳税义务,我们组织长期从事税收业务工作的同志编写了本书。

本书共分 18 章。全面系统地介绍了我国现行全部工商税种的法律、法规和具体政策规定,以新税法和截止 1999 年 3 月底的现行政策规定为依据编写。

本书注重理论与实践相结合,强调实用性。本书具有内容全面、重点突出、操作性强的特点,针对纳税人在纳税过程中经常碰到的问题,采用问答的形式,不仅详细介绍了全部税种的法律、法规和具体规定,还介绍了如何正确计算应纳税金及其会计核算方法。

参加本书撰写的人员除各位编委外,还有腾晓东、胡昌龄、郁勇、陈南平、邵荣、杨光。胡庆生、汤萍、韩爱国进行统稿。陈筠、王金凤、王晓旭、陈金池、杨荣海、程明红、华为民对有关内容进行了初审。全书由张敬群、胡庆生主编和审定。

由于编者水平所限,书中难免有疏漏和不足之处,恳请读者指正。

目 录

第一章 概 述	(1)
一、什么是税收?	(1)
二、税收的特征是什么?	(1)
三、税法构成的要素有哪些?	(2)
四、现行工商税制是由哪些税种组成的?	(2)
五、税收的职能和作用是什么?	(3)
六、国家税务局系统和地方税务局系统的征管范围是如何划分的?	(5)
 第二章 增 值 税	 (7)
一、什么是增值税?	(7)
二、增值税的纳税人有哪些?	(7)
三、增值税的扣缴义务人是谁?	(8)
四、增值税的征税范围有哪些?	(8)
五、什么是混合销售行为?	(9)
六、对混合销售行为如何纳税?	(9)
七、纳税人销售货物并负责运输如何纳税?	(10)
八、纳税人销售无线寻呼机、移动电话机如何纳税?	 (10)
九、纳税人生产销售铝合金门窗等并负责安装如何纳 税?	 (10)
十、什么是兼营非应税劳务?	(10)
十一、纳税人兼营非应税劳务如何纳税?	(10)

- 十二、对兼营不同税率的货物或应税劳务如何纳税？ (11)
- 十三、对代购货物行为如何纳税？ (11)
- 十四、对增值税征税范围的特殊行为如何纳税？ (11)
- 十五、增值税税率有哪些？ (12)
- 十六、基本税率适用范围有哪些？ (12)
- 十七、低税率适用范围有哪些？ (12)
- 十八、零税率的适用范围有哪些？ (13)
- 十九、增值税征收率有哪些？ (13)
- 二十、增值税征收率的适用范围有哪些？ (13)
- 二十一、增值税应纳税额如何计算？ (15)
- 二十二、什么是销项税额？ (15)
- 二十三、销项税额中的销售额如何确定？ (16)
- 二十四、纳税人出租出借包装物收取的押金是否并入销
 售额内计税？ (16)
- 二十五、纳税人采取折扣方式销售货物如何计算销售
 额？ (16)
- 二十六、纳税人以旧换新销售货物如何计算销售额？
 (17)
- 二十七、纳税人还本销售方式销售货物如何计算销售
 额？ (17)
- 二十八、纳税人以物易物销售方式销售货物如何计算
 纳税？ (17)
- 二十九、混合销售行为和兼营非应税劳务如何计算销
 售额？ (17)
- 三十、委托与受托代销货物如何计算销售额？ (17)
- 三十一、纳税人兼营免税、减税项目如何计算销售额？
 (17)

- 三十二、纳税人销售额和销项税额合并定价的如何计算
销售额? (18)
- 三十三、纳税人价格偏低或无销售价格如何确定销售额?
..... (18)
- 三十四、增值税一般纳税人平销行为如何纳税? ... (18)
- 三十五、纳税人以外汇结算销售额的如何折算成人民币
销售额? (19)
- 三十六、什么是进项税额? (19)
- 三十七、准予从销项税额中抵扣进项税额的有哪些?
..... (19)
- 三十八、纳税人的混合销售行为和兼营的非应税劳务的
进项税额能否抵扣? (21)
- 三十九、纳税人兼营免税项目或非应税项目而无法准确
划分进项税额时如何处理? (21)
- 四十、一般纳税人生产按简易办法征税货物外又生产其
他货物如何划分抵扣进项税额? (21)
- 四十一、进项税额什么时间才能申报抵扣? (21)
- 四十二、纳税人已抵扣的进项税额转出如何处理? ... (22)
- 四十三、纳税人发生销货退回或折让退还的增值税额如
何处理? (22)
- 四十四、不准从销项税额中抵扣的进项税额有哪些?
..... (23)
- 四十五、哪些项目可以免纳增值税? (23)
- 四十六、在 2000 年以前实行免税优惠的货物有哪些?
..... (24)
- 四十七、在 2000 年以前实行先征税后返还的货物有哪
些? (25)
- 四十八、增值税的起征点是多少? (28)

四十九、增值税纳税义务发生时间如何确定？	(28)
五十、增值税纳税期限如何确定？	(29)
五十一、增值税纳税地点如何确定？	(29)
五十二、对连锁店的纳税地点如何确定？	(30)
五十三、申请增值税一般纳税人资格认定应具备哪些条件？	(31)
五十四、纳税人申请办理一般纳税人认定需要哪些手续？	(33)
五十五、认定一般纳税人的审批程序有哪些？	(34)
五十六、一般纳税人年度资格查验如何进行？	(35)
五十七、不得认定为一般纳税人的情况与范围有哪些？	(38)
五十八、纳税人向谁申请办理一般纳税人的认定手续？	(38)
五十九、增值税小规模纳税人的标准是什么？	(38)
六十、什么是增值税专用发票？	(38)
六十一、哪些纳税人可以或不得购领和使用增值税专用发票？	(39)
六十二、增值税一般纳税人购领增值税专用发票有哪些手续？	(39)
六十三、哪些销售行为可以开具增值税专用发票？	(40)
六十四、对一般纳税人开具增值税专用发票有哪些要求？	(40)
六十五、增值税一般纳税人如何填开增值税专用发票？	(41)
六十六、对几种特殊情况如何开具增值税专用发票？	(43)
六十七、对一般纳税人开具增值税专用发票时限的要求	

是什么？	(45)
六十八、一般纳税人怎样保管增值税专用发票？	(45)
六十九、哪些销售行为不得开具增值税专用发票？ ...	(46)
七十、哪些纳税人可以由税务机关代开增值税专用发票？	(47)
七十一、纳税人违反增值税专用发票管理税收如何处罚？	(47)
七十二、对伪造、倒卖、盗窃发票刑事案件如何处理？	(48)
七十三、什么叫虚开增值税专用发票？	(48)
七十四、对虚开增值税专用发票如何处罚？	(48)
七十五、纳税人取得虚开增值税专用发票税收上如何处 罚？	(50)
七十六、增值税会计科目如何设置？	(50)
七十七、“进项税额”专栏如何操作？	(51)
七十八、“已交税金”专栏如何操作？	(51)
七十九、“销项税额”专栏如何操作？	(51)
八十、“出口退税”专栏如何操作？	(51)
八十一、“进项税额转出”专栏如何操作？	(52)
八十二、“转出未交增值税”与“转出多交增值税”专 栏如何操作？	(52)
八十三、企业国内采购货物如何进行帐务处理？	(52)
八十四、企业接受应税劳务如何进行帐务处理？	(52)
八十五、企业购进免税农业产品如何进行帐务处理？	(53)
八十六、企业接受投资货物如何进行帐务处理？	(53)
八十七、企业接受捐赠货物如何进行帐务处理？	(53)
八十八、企业进口货物如何进行帐务处理？	(53)

- 八十九、企业购进货物、在产品、产成品发生非正常损失或购进货物改变用途如何进行帐务处理？ (54)
- 九十、企业购入固定资产如何进行帐务处理？ (54)
- 九十一、企业购入货物或应税劳务直接用于非应税项目如何进行帐务处理？ (54)
- 九十二、小规模纳税人购入货物或应税劳务如何进行帐务处理？ (54)
- 九十三、企业购入货物取得普通发票如何进行帐务处理？ (54)
- 九十四、企业销售货物或提供应税劳务如何进行帐务处理？ (55)
- 九十五、企业随同产品出售但单独计价包装物如何进行帐务处理？ (55)
- 九十六、企业出口适用零税率货物如何进行帐务处理？ (55)
- 九十七、企业将自产或委托加工货物用于非应税项目如何进行帐务处理？ (55)
- 九十八、企业将自产、委托加工或购买货物作为投资如何进行帐务处理？ (56)
- 九十九、企业将自产或委托加工货物用于集体福利如何进行帐务处理？ (56)
- 一〇〇、企业将自产、委托加工或购买货物无偿赠送他人如何进行帐务处理？ (56)
- 一〇一、企业代销货物行为如何进行帐务处理？ (56)
- 一〇二、企业以物易物销售方式的业务如何进行帐务处理？ (57)
- 一〇三、混合销售行为如何进行帐务处理？ (58)

- 一〇四、小规模纳税人销售货物或提供应税劳务如何进行帐务处理? (58)
- 一〇五、企业上缴增值税时如何进行帐务处理? (58)
- 一〇六、企业未交、多交税金和待抵扣税金如何进行帐务处理? (58)
- 一〇七、减免和返还增值税如何进行帐务处理? (59)

第三章 消费税 (60)

- 一、什么是消费税? (60)
- 二、消费税的纳税人有哪些? (60)
- 三、消费税的征税范围有哪些? (60)
- 四、消费税的税率有哪些? (60)
- 五、兼营不同税率消费品如何确定其适用税率? (61)
- 六、消费税应纳税额如何计算? (61)
- 七、实行从价定率征税办法的, 其销售额如何确定?
..... (62)
- 八、实行从量定额征税办法的, 其销售数量如何确定?
..... (62)
- 九、实行从价定率征税的应税消费品连同包装物销售如何纳税? (63)
- 十、纳税人用于交换、投资、抵债的应税消费品如何计税? (63)
- 十一、纳税人应税消费品计税价格如果偏低又无正当理由的, 如何确定计税价格? (63)
- 十二、纳税人销售应税消费品以外汇结算的如何计算应纳税额? (64)
- 十三、纳税人自产自用应税消费品如何计税? (64)
- 十四、纳税人委托加工应税消费品如何计税? (65)

- 十五、对自产自用或委托加工应税消费品按同类消费品
销售价格计税应如何掌握? (66)
- 十六、对纳税人以已税消费品用于连续生产应税消费品
如何计税? (66)
- 十七、纳税人进口应税消费品如何计税? (67)
- 十八、对工业企业从事应税消费品购销业务如何纳税?
..... (67)
- 十九、消费税纳税环节如何确定? (68)
- 二十、消费税纳税义务发生时间如何确定? (69)
- 二十一、消费税的纳税地点如何确定? (69)
- 二十二、消费税纳税期限和报缴税款期限与办法是如何
确定的? (70)
- 二十三、消费税的减税、免税有哪些? (71)
- 二十四、消费税的会计科目是如何设置的? (71)
- 二十五、纳税人生产销售自产应税消费品如何进帐务处
理? (71)
- 二十六、纳税人以自产应税消费品投资如何进行帐务处
理? (72)
- 二十七、纳税人以自产应税消费品换取生产资料等如何
进行帐务处理? (72)
- 二十八、纳税人以自产应税消费品用于在建工程等如何
进行帐务处理? (72)
- 二十九、纳税人随同产品出售单独计价包装物如何进行
帐务处理? (72)
- 三十、委托加工应税消费品应纳消费税如何进行帐务处
理? (73)
- 三十一、进口应税消费品应纳消费税如何进行帐务处理?
..... (73)

三十二、出口退（免）消费税如何进行帐务处理？	… (73)
三十三、销售金银首饰业务如何进行帐务处理？	…… (74)
三十四、减免和返还消费税如何进行帐务处理？	…… (75)

第四章 出口退（免）税 …………… (76)

一、什么是出口退（免）税？	…………… (76)
二、出口退（免）税企业的范围有哪些？	…………… (76)
三、特准退（免）税的企业有哪些？	…………… (77)
四、小规模纳税人出口货物是否退（免）税？	…………… (77)
五、对挂靠企业或借权企业出口货物是否退（免）税？	…………… (77)
六、出口退税货物的范围有哪些？	…………… (77)
七、国家特准退税的货物有哪些？	…………… (78)
八、出口企业从小规模纳税人购进准予退税的货物有 些？	…………… (78)
九、对中标机电产品能否办理退税？	…………… (79)
十、委托代理出口的货物是否退税？	…………… (79)
十一、出境口岸免税店经营准予退税的国产品有哪些？	…………… (79)
十二、出口退（免）税的税种有哪些？	…………… (79)
十三、出口货物退税的税率有哪些？	…………… (80)
十四、出口货物如遇退税率调整如何办理退税？	…… (80)
十五、对生产企业出口货物实行“免、抵、退”税办 法的，其“免”、“抵”、“退”如何解释？	…………… (80)
十六、生产企业自营（委托）出口的自产货物如何办 理“免、抵、退”税？	…………… (81)
十七、对生产企业出口货物退税如何计算？	…………… (81)
十八、生产企业自行进料加工复出口货物退税如何计算？	

.....	(82)
十九、外贸企业进料加工复出口货物退税如何计算？	(83)
.....	(83)
二十、哪些企业销售的出口货物准予开具专用缴款书？	(83)
.....	(84)
二十一、供货企业开具专用缴款书需要提供哪些资料？	(85)
.....	(85)
二十二、供货企业销售出口货物如何开具专用缴款书和分割单？	(86)
.....	(86)
二十三、哪些货物不得开具专用缴款书？	(86)
二十四、出口企业遗失出口货物专用缴款书和完税分割单如何办理退税？	(87)
.....	(87)
二十五、有进出口经营权的商业企业收购系统外货物能否开具增值税专用缴款书？	(87)
.....	(87)
二十六、外贸企业出口货物退（免）税采取什么申报方式？	(87)
.....	(87)
二十七、生产企业出口货物退（免）税采取什么申报方式？	(87)
.....	(87)
二十八、企业申报退税需提供哪些凭证资料？	(88)
.....	(88)
二十九、委托方在申请办理退税时，需要提供哪些凭证资料？	(89)
.....	(89)
三十、出境口岸免税店申请办理国产品退税需提供哪些凭证资料？	(89)
.....	(89)
三十一、出口货物发生退关、退货如何处理？	(90)
.....	(90)
三十二、对违反出口退税规定的企业如何处理？	(90)

第五章 营业税 (92)

一、什么是营业税？ (92)

二、营业税的纳税人有哪些？	(92)
三、营业税的扣缴义务人有哪些？	(92)
四、营业税的征税范围有哪些？	(92)
五、对混合销售行为如何纳税？	(93)
六、对兼营业务行为如何纳税？	(93)
七、营业税的税目、税率有哪些？	(94)
八、营业税的应纳税额如何计算？	(94)
九、营业税应纳税额计算中的营业额如何确定？	(95)
十、纳税人应税行为的价格明显偏低而无正当理由的如何 何处理？	(95)
十一、营业税的起征点是多少？	(96)
十二、营业税的减免税有哪些？	(96)
十三、纳税人兼营免税、减税项目如何纳税？	(98)
十四、营业税纳税义务发生时间如何确定？	(98)
十五、营业税的纳税地点是怎样确定的？	(98)
十六、营业税的纳税期限是怎样确定的？	(98)
十七、营业税会计科目如何设置？	(99)
十八、纳税人计算缴纳营业税时如何进行帐务处理？	(99)
十九、金融企业接受委托发放贷款如何进行帐务处理？	(99)
二十、建筑安装企业代扣代缴营业税如何进行帐务处 理？	(99)
二十一、企业销售不动产如何进行帐务处理？	(100)
二十二、企业销售无形资产如何进行帐务处理？	(100)
二十三、对减免和退还的营业税如何进行帐务处理？	(100)
二十四、交通运输业的征税范围有哪些？	(100)

二十五、运输企业的纳税人是谁？	(101)
二十六、纳税人从事联运业务计税营业额如何确定？	(102)
二十七、纳税人从事跨境运输业务计税营业额如何确定？	(102)
二十八、纳税人从事运输业务纳税地点如何确定？	(102)
二十九、外轮、外航在境内从事运输如何纳税？	(102)
三十、建筑业的征税范围有哪些？	(102)
三十一、对有线电视安装如何纳税？	(103)
三十二、自建自售建筑物如何纳税？	(103)
三十三、对绿化工程如何纳税？	(103)
三十四、对建筑物等进行修补、养护等工程作业如何 纳税？	(103)
三十五、对工程承包公司承包建筑安装工程如何纳税？	(104)
三十六、对钻井（打井）勘探、爆破勘探如何纳税？	(104)
三十七、对代办电信工程如何纳税？	(104)
三十八、外购（或代购）材料并负责安装如何纳税？	(104)
三十九、企业（单位）所属建筑安装企业如何纳税？	(104)
四十、对单位所属内部施工队伍承担其所隶属单位的建 筑安装工程如何纳税？	(104)
四十一、对建筑业的纳税人如何确定？	(105)
四十二、建筑业的扣缴义务人如何确定？	(105)
四十三、建筑业的计税营业额如何确定？	(105)