

新税制实务丛书

企业纳税实务指导

主 编 于中一 孔秋萍
副主编 杨传喜 杨春梅

中国经济出版社

企业纳税实务指导

主 编：于中一 孔秋萍

副主编：杨传喜 杨春梅

中 国 经 济 出 版 社

(京)新登字 079 号

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税实务指导 / 于中一, 孔秋萍主编

—北京: 中国经济出版社, 1994. 2

ISBN 7-5017-2794-5

I. 企…

II. ①于…②孔…

III. ①企业管理: 税收管理②税收管理: 企业管理

IV. F810.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 01290 号

企业纳税实务指导

主 编 于中一 孔秋萍

副主编 杨传喜 杨春梅

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

各地新华书店经销

北京 714 印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 13.5 印张 351 千字

1994 年 2 月第一版 1994 年 2 月第一次印刷

印数: 0001—8000

ISBN 7--5017--2794--5/F·1956

定价: 12.20 元

《企业纳税实务指导》编委会

顾 问：刘志城

主 编：于中一 孔秋萍

副 主 编：杨传喜 杨春梅

编写人员：(按编写章次顺序)

刘书亭 李罗红 孙喜东

岳树民 李 宁 赵惠敏

李芝麓 李大梅 夏日红

陶顺平

序 言

刘志城

1994 年是我国的税制改革年。从今年起,包括增值税、消费税、营业税、资源税、所得税在内的十六个主要税收条例(法)开始在我国全面实施。这次税收制度改革借鉴了西方市场经济国家税收制度的有益之处,吸收了我国几十年来特别是八十年代以来税制建设的实践经验,以统一税法、公平税负、简化税制、合理分权、理顺分配关系、规范分配方式,保障财政收入为立足点,按照公平与效益相结合的税收原则,初步建立起更加符合我国社会主义市场经济体制所需要的税收制度,在我国财税史上写下了具有划时代意义的一笔。

新税制的推行对广大税务人员的工作提出了更新更高的要求。面对税制改革大潮,我们的每个税务工作者如不及时学习和领会新税制的精神,尽快掌握新税制的政策规定、征管方法和操作技巧,而仍沿袭旧的思路和方法,就会显得不胜其责,从而影响税务工作的正常开展。新税制的推行对广大纳税人,尤其是对企业纳税人的生产经营是至关重要的。企业纳税政策性强,业务量大,如不给予正确的方法和必要的指导,必将耗费企业经营者和财会人员的大量精力和宝贵时间,影响企业的纳税成本,这显然无助于企业正确的经营决策和经济效益的提高。同时新税制体现了国家产业政策要求,行业的差别、税种税率的不同,必然会带来企业税收负担差别。企业也应该根据国家有关政策要求和市场供求的变化,及时调整生产经营方向、规模和经营形式,尽可能地在国家税法允许的范围内减轻企业税收负担。

为了帮助广大纳税人和税务工作者尽快熟悉和掌握新税收制度下的企业纳税实务,财政部科研所研究生部主任、硕士生导师于中一同志和河南省税务咨询公司副总经理孔秋萍同志组织财政部科研所研究生部、长春税务学院、贵州财经学院等单位部分专家、学者,共同精心编写了《企业纳税实务指导》一书。该书以新税收制度和新财会制度为依据,以一题一议的问答形式,全面详细地介绍了我国新颁布的各类税种、税收政策界限,分行业解答了各类企业在其经济活动过程中所碰到的各种税收问题,包括具体的税额计算和帐务处理方法。内容新颖、全面、突出实务,可操作性强是该书的特点,对广大税务人员和纳税人有较高的实用价值。当然该书也有一些欠推敲的提法,这些只有留待作者在以后再版时加以修正。

本书的作者都是一些既有较高的理论水平,又有一定实际工作经验的同志,其中有些同志曾在基层工作过好多年,对实际工作比较熟悉,后来又科研部门、教育部门从事研究和教学工作,他们既有理论水平,又有实践经验。我相信,本书的出版,对于广大财会人员和税务人员正确理解新税制精神,做好本职工作,一定能起到有益的作用。鉴于此,我乐而作序,并把它推荐给广大读者。

一九九四年二月

目 录

第一篇：现行税制篇

一、增值税

1. 什么是增值税？什么是增值额？ (1)
2. 增值税有哪些特征？ (1)
3. 我国为什么要对工商企业全面征收增值税？ (2)
4. 增值税的纳税人有哪些？ (3)
5. 增值税的征税范围是如何规定的？ (4)
6. 增值税的税率是如何规定的？ (5)
7. 纳税人的销售额如何确定？ (6)
8. 什么是销项税额？ (7)
9. 什么是进项税额？进项税额的抵扣有何规定？ (7)
10. 增值税的应纳税额如何计算？ (8)
11. 什么是小规模纳税人？ (9)
12. 小规模纳税人有何纳税规定？ (9)
13. 一般纳税人与小规模纳税人税额计算规定有何异同？
..... (10)
14. 对纳税人进口货物的，如何计算应纳税额？ (10)
15. 对哪些项目免征增值税？ (11)
16. 对纳税人兼营免税、减税项目的，应如何处理？ ... (11)
17. 增值税的起征点是如何规定的？ (11)

-
18. 增值税的纳税义务发生时间有何规定? (12)
 19. 增值税的纳税人开具发票有何规定? (12)
 20. 增值税的纳税地点是如何规定的? (13)
 21. 增值税的纳税期限是如何规定的? (13)
 22. 增值税专用发票有何作用? (14)
 23. 增值税专用发票的基本内容有哪些? (14)
 24. 增值税专用发票共有几联? (15)
 25. 在何情况下一般纳税人不得领购使用专用发票?
..... (15)
 26. 增值税专用发票的使用范围有如规定? (16)
 27. 在何种情况下,购进应税项目不得抵扣进项税额?
..... (16)
 28. 增值税专用发票的开具有何规定? (17)
 29. 增值税专用发票的开具时限有何具体规定 (18)
 30. 纳税人填开专用发票后发生销货退回或销售
转让时,应如何处理? (18)
 31. 纳税人使用电子计算机开具专用发票有何规定?
..... (19)
 32. 纳税人遗失专用发票应如何处理? (20)
 33. 增值税专用发票的使用在地域范围上有何规定?
..... (20)
 34. 增值税专用发票的日常管理有何规定?
..... (20)
 35. 增值税专用发票的检查包括哪些内容? (20)

二、消费税

1. 什么是消费税? (21)
2. 消费税的纳税人有哪些? (21)
3. 消费税的纳税环节有何规定? (22)

4. 消费税的征税范围有哪些? (22)
5. 消费税的税目税率有何规定? (22)
6. 消费税的应纳税销售额和计税价格如何确定?
..... (24)
7. 消费税的应纳税额如何计算? (25)
8. 消费税纳税人义务发生时间有何规定? (25)
9. 为何只对出口应税消费品免税? (26)
10. 消费税的纳税地点有何规定? (27)
11. 应税消费品发生退回、退关等情况应如何处理?
..... (27)
12. 消费税纳税人报缴税款的办法有哪些? (28)
13. 消费税的纳税期限有哪些规定? (28)
14. 对外商投资企业和外国企业征收消费税有何规定?
..... (28)

三、营业税

1. 什么是营业税? (29)
2. 营业税的纳税人有哪些? (29)
3. 营业税的征税范围有何规定? (29)
4. 营业税的税目税率有何规定? (30)
5. 营业税的应纳税营业额如何确定? (31)
6. 在何情况下,税务机关有权核定纳税人的营业额? 有
哪些方法 (32)
7. 营业税的应纳税额如何计算? (32)
8. 营业税的纳税人有混合营业行为应如何处理? (33)
9. 哪些项目免征营业税? (33)
10. 对营业税的起征点有何规定? (34)
11. 营业税的纳税义务发生时间有何规定? (34)
12. 营业税的扣缴人有哪些? (34)

13. 营业税的纳税地点是如何规定的? (35)

14. 营业税的纳税期限是如何规定的? (36)

四、关税

1. 什么是关税? 它有何特点? (36)

2. 关税的征税对象和纳税人有哪些? (37)

3. 关税税率的税级有哪些? (37)

4. 进口货物的完税价格是如何确定的? (38)

5. 出口货物的完税价格是如何确定的? (39)

6. 关税的纳税方式有哪些? (39)

7. 关税的减免有哪些内容? (40)

8. 进口货物的到岸价格经海关审查未能确定的, 海关应如何估定价格? (41)

9. 运往境外修理的机械器具、运输工具或其它货物, 如何确定完税价格? (42)

10. 运往境外加工的货物, 应如何确定完税价格? (42)

11. 以租赁方式进口的货物应如何确定完税价格? ... (42)

12. 在何情况下进出口货物的纳税人缴纳税款后可向海关申请退税? (42)

13. 减免税进口货物的管理年限及法律责任有什么规定? (43)

14. 对来料加工、进料加工和补偿贸易的关税优惠有哪些具体内容? (43)

五、资源税

1. 什么是资源税? 它有何作用? (45)

2. 资源税的征税范围有哪些? (46)

3. 资源税的纳税人有哪些? (46)

4. 资源税的税目税额有何规定? (46)

5. 资源税的课税数量是如何确定的? (47)

- 6. 资源税的应纳税额如何计算? (48)
- 7. 资源税有何减免税规定? (48)
- 8. 资源税的纳税地点是如何规定的? (49)
- 9. 资源税的纳税义务发生时间是如何规定的? (49)
- 10. 资源税的税额缴纳期限是如何规定的? (49)
- 11. 资源税的扣缴义务人有哪些? (50)
- 12. 纳税人开采或生产不同税目产品的,有何纳税规定?
..... (50)

六、企业所得税

- 1. 什么是企业所得税? 它有何作用? (51)
- 2. 企业所得税的纳税人有哪些? (52)
- 3. 企业所得税的征税范围有何规定? (52)
- 4. 企业所得税的税率是多少? 有何依据? (53)
- 5. 纳税人的收入总额包括哪些内容? (54)
- 6. 企业应纳税额如何计算? (54)
- 7. 计算应纳税所得额时,哪些项目按规定的范围、
标准扣除? (55)
- 8. 纳税人的研究开发费用有何扣除规定? (57)
- 9. 纳税人的租赁费支出应如何扣除? (57)
- 10. 纳税人的坏帐准备金、资产盘亏、汇兑损益及支
付给总机构的管理费,应如何扣除? (58)
- 11. 在确定应纳税所得额时,哪些项目不得扣除? (59)
- 12. 对哪些纳税人实行税收优惠政策? (59)
- 13. 纳税人的财务、会计处理办法同国家有关税收
规定有抵触的,应如何处理? (60)
- 14. 纳税人与关联企业的业务往来在纳税上有何处理
规定? (60)
- 15. 纳税人发生年度亏损,应如何弥补? (60)

072876

16. 纳税人的固定资产、无形资产和递延资产的含义
是什么? (60)
 17. 纳税人的固定资产应如何计价? (61)
 18. 纳税人固定资产折旧的提取有何规定? (61)
 19. 纳税人的无形资产应如何计价? (62)
 20. 纳税人的无形资产应如何摊销? (63)
 21. 企业在筹建期发生的开办费如何扣除? (63)
 22. 企业所得税的纳税年度有何规定? (63)
 23. 企业存货的计价有何处理规定? (64)
 24. 纳税人来源于中国境外的所得应如何纳税? (64)
 25. 纳税人的清算所得是否要缴纳企业所得税? (65)
 26. 企业所得税的纳税地点是如何规定的? (65)
 27. 企业所得税的纳税期限和缴纳方式有何规定? ... (65)
- 七、外商投资企业和外国企业所得税
1. 什么是外商投资企业和外国企业? (66)
 2. 什么是外商投资企业和外国企业所得税? (67)
 3. 外商投资企业和外国企业所得税的课税对象是
如何规定的? (67)
 4. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是如何规定的?
..... (68)
 5. 什么是纳税年度? (69)
 6. 如何计算应纳税所得额? (70)
 7. 税法对外商投资企业和外国企业成本和费用的列
支有何规定? (71)
 8. 企业不能提供完整、准确的会计凭证时,如何确定
其应纳税所得额? (73)
 9. 企业所得为外国货币时,应如何计算缴纳企业所得税?
..... (73)

10. 生产性外商投资企业经营期在十年以上的,如何
缴纳所得税? (73)
11. 外商投资企业的外国投资者将其利润直接用于
再投资的,有何优惠规定? (74)
12. 税法对外商投资企业和外国企业与其关联企业业
务往来上有什么处理规定? (74)
13. 企业发生年度亏损时应如何处理? (76)
14. 对外商投资企业和外国企业的财务、会计处理
办法有何规定? (76)
15. 对哪些所得减征、免征所得税? (76)
16. 外商投资企业进行清算时,应如何计算缴纳所得税?
..... (77)
17. 指定地区和产业项目的税收优惠的具体内容是什么?
..... (77)

八、耕地占用税

1. 什么是耕地占用税? 它有何特点? (78)
2. 耕地占用税的纳税人有哪些? (78)
3. 耕地占用税的征税对象是如何规定的? (79)
4. 耕地占用税的税率有哪些? (79)
5. 耕地占用税的征收方法有哪些? (80)
6. 耕地占用税的纳税期限是如何规定的? (81)
7. 耕地占用税的减免税有何具体规定? (81)
8. 耕地占用税的减免程序和方法是什么? (84)
9. 耕地占用税的减免权限是如何规定的? (85)
10. 对耕地占用税纳税人的违章行为应如何处理? ... (85)

九、固定资产投资方向调节税

1. 什么是固定资产投资方向调节税? (86)
2. 固定资产投资方向调节税的纳税人有哪些? (86)

-
3. 对固定资产投资方向调节税的征税对象有何规定?
..... (87)
 4. 固定资产投资方向调节税的计税依据是如何规定的?
..... (89)
 5. 固定资产投资方向调节税的征税对象和计税依据
有何特点? (89)
 6. 固定资产投资方向调节税的税目和税率有哪些规定?
..... (90)
 7. 固定资产投资方向调节税的减免税有何规定? (92)
 8. 固定资产投资方向调节税的征收管理有哪些主要规定?
..... (92)
 9. 对固定资产投资方向调节税纳税人的违章行为应
如何处理? (93)
- 十、城乡维护建设税
1. 什么是城乡维护建设税? (94)
 2. 城乡维护建设税的纳税人有哪些? (94)
 3. 城乡维护建设税的计税依据是什么? (94)
 4. 城乡维护建设税的税率有何规定? (94)
 5. 城乡维护建设税的税款缴纳有何规定? (95)
 6. 对哪些经营收入免征城乡维护建设税? (95)
 7. 城乡维护建设税收入的使用管理有何规定? (95)
- 十一、房产税
1. 什么是房产税? (95)
 2. 房产税的纳税人有哪些? (96)
 3. 房产税的征税范围是如何规定的? (96)
 4. 房产税的计税依据是什么? (96)
 5. 房产税的税率是如何规定的? (96)
 6. 哪些房产免征房产税? (97)

7. 房产税的纳税地点是如何规定的? (97)

8. 房产税的纳税期限和征收方式是如何规定的? (97)

十二、车船税

1. 什么是车船税? (97)

2. 车船税的纳税人和征税范围是什么? (98)

3. 车船税的税率是如何规定的? (98)

4. 车船税的纳税地点和缴纳方式是如何规定的? (99)

5. 对哪些车船免征车船税? (99)

十三、土地使用税

1. 什么是土地使用税? (100)

2. 土地使用税的纳税人有哪些? (100)

3. 土地使用税的征税范围有哪些? (100)

4. 土地使用税的计税依据是什么? (101)

5. 土地使用税的税率是如何规定的? (101)

6. 土地使用税的税款缴纳是如何规定的? (102)

7. 对新征用的土地征收土地使用税时有何具体规定?
..... (102)

8. 土地使用税的纳税地点是如何规定的? (102)

十四、土地增值税

1. 什么是土地增值税? 开征土地增值税有何意义?
..... (103)

2. 土地增值税的纳税人是如何规定的? (103)

3. 土地增值税的征税范围和计税依据是什么? (104)

4. 应纳土地增值税的土地增值额如何确定? (104)

5. 土地增值税的税率有何规定? (106)

6. 土地增值税的应纳税额如何计算? (106)

7. 在何种情况下免征土地增值税? (107)

8. 在何种情况下按房地产评估价格计算纳税? (107)

9. 对纳税人分期分批开发、分块转让房地产的,如何
确定扣除项目的金额? (108)
10. 土地增值税的纳税地点有何规定? (108)
11. 纳税人如何缴纳土地增值税? (108)
12. 纳税人采取预售方式出售房地产的,应如何缴纳
土地增值税? (109)

十五、印花税

1. 什么是印花税? (109)
2. 征收印花税有何意义? (109)
3. 印花税的纳税人有哪些? (110)
4. 印花税的征税范围是怎样规定的? (110)
5. 印花税的税率是如何规定的? (111)
6. 纳税人如何办理购花贴花手续? (113)
7. 怎样委托代售印花税票? (113)
8. 发放或办理应纳税凭证的单位负有什么义务? ... (114)
9. 财产抵押贷款合同、融资租赁合同如何贴花? (114)
10. 短期借款合同可否降低印花税税率? (114)
11. 基建借款中先签分合同,后签总合同如何贴花?
..... (115)
12. 工商企业和银行的营业帐簿如何计税贴花? (115)
13. 财产保险合同应如何计税贴花? (115)
14. 各类技术合同如何计税贴花? (116)
15. 有的技术合同、租赁合同等,在签订时不能计算
金额如何贴花? (116)
16. 由受托方提供原材料的加工、定作合同,如何贴花?
..... (117)
17. 有经营收入的事业单位使用的帐簿是否贴花?
..... (117)

18. 跨地区经营的分支机构,其营业帐簿如何贴花?	(117)
19. 工商营业执照副本是否贴花?	(118)
20. 对微利、亏损企业可否减免印花税?	(118)
十六、个人所得税	
1. 什么是个人所得税?	(118)
2. 个人所得税的纳税人有哪些?	(118)
3. 个人所得税的征税对象是什么?	(119)
4. 哪些所得不论支付地点是否在中国境内,均为来源于中国境内的所得?	(120)
5. 个人所得税的税率是怎样规定的?	(120)
6. 对哪些所得,免征个人所得税?	(122)
7. 个人所得税应纳税所得额如何计算?	(123)
8. 在何种情况下可以减征个人所得税?	(126)
9. 纳税人从中国境外取得的所得,有何纳税规定?	(126)
10. 纳税人如何申报缴纳个人所得税?	(126)

第二篇 企业纳税篇

一、工业企业的纳税

1. 工业企业是指哪些企业?	(129)
2. 工业企业应缴纳哪些税?	(131)
3. 工业企业计算增值税的方法是怎样的?	(131)
4. 如何计算工业企业增值税的销项税额?	(133)
5. 如何计算工业企业增值税的进项税额?	(133)