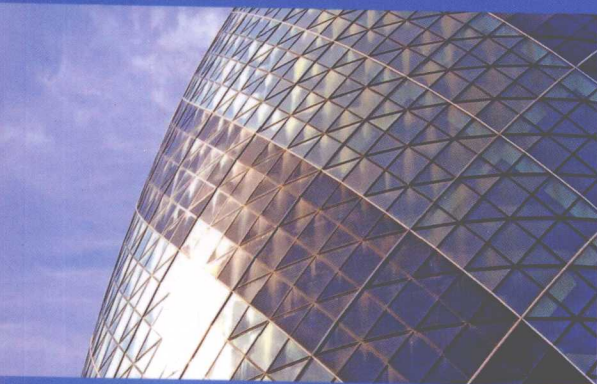


朱英华◎编著

新财税政策下的 税务处理

- 增值税营业税个人所得税资源税车船税最新政策
- 账务处理与税务稽查的程序及方法
- 内容涵盖13个主要税种



XIN CAISHUI ZHENGCEXIA DE
SHUIWU CHULI



中国市场出版社
China Market Press



72

00873457
南阳理工学院

图书记录簿(CIP)数据

新财税政策下的 税务处理

朱英华◎编著

XIN CAISHUI ZHENGCEXIA DE
SHUIWU CHULI



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目(CIP)数据

新财税政策下的税务处理/朱英华编著. —北京:中国
市场出版社,2012.3

ISBN 978-7-5092-0867-0

I. ①新… II. ①朱… III. ①税务管理-中国
IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 033067 号

书 名:新财税政策下的税务处理
编 者:朱英华
出版发行:中国市场出版社
地 址:北京市西城区月坛北小街2号院3号楼(100837)
电 话:编辑部(010)68034190 读者服务部(010)68022950
 发行部(010)68021338 68020340 68053489
 68024335 68033577 68033539
经 销:新华书店
印 刷:高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格:787×1092 毫米 1/16 24.25 印张 458 千字
版 本:2012 年 4 月第 1 版
印 次:2012 年 4 月第 1 次印刷
书 号:ISBN 978-7-5092-0867-0
定 价:48.00 元

前言 Preface

近些年来，我国经济在高速增长的同时，也暴露出一些亟待解决的问题。为保持经济的协调发展，国家陆续颁布实施了一系列税种的改革措施，包括修改《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国资源税暂行条例》，出台了《中华人民共和国车船税法》，等等。税收法律法规的重大变革，为我国经济的可持续发展奠定了重要基础。

为适应这种变化，帮助广大财税和有关人员学习和掌握新政策下的会计和税务知识、方法和技能，本书以最新税制和有关政策法规为依据，将企业纳税和会计核实融为一体，并从企业会计核算的实际出发，通过大量的案例，阐释了企业税务处理的有关问题，包括各税种的纳税人、征税对象、征收范围、应纳税额的计算依据、计算方法、税收优惠、账务处理以及税务稽查的有效程序和方法，涵盖了消费税、营业税、增值税、企业所得税、个人所得税、关税、土地增值税、印花税、契税、资源税、车船税、烟叶税和城市维护建设税等 13 个税种。

本书对最新颁布实施的税收法律法规进行解读，具有很强的实效性，所述内容通俗易懂、简明实用、可操作性强，是会计人员、税务人员、审计人员、大中专院校相关专业必备读物和教学参考用书，特别适合于财会人员的后续教育。

书中疏漏不当之处，敬请指正。

作者

2012. 1

目 录

CONTENTS

第一章

消费税	1
◎第一节 消费税制度的基本内容	2
一、纳税义务人	2
二、征税范围	2
三、税目、税率及税收优惠	3
◎第二节 消费税应纳税额的计算	10
一、应纳税额的计算方法	10
二、委托加工应税消费品应纳税额的计算	12
三、自产自用应税消费品应纳税额的计算	13
四、进口应税消费品应纳税额的计算	14
五、出口应税消费品退(免)税的规定	15
◎第三节 消费税的会计处理	17
一、会计科目设置	17
二、消费税会计处理的一般规定及举例	18
◎第四节 消费税稽查	24
一、对消费税纳税人的稽查	24
二、对应税消费品销售额的稽查	25
三、对应税消费品销售数量的稽查	26
四、对适用税率的稽查	27
五、对部分消费品的稽查	27
六、对消费税纳税环节的稽核	32

第二章

营业税 34

◎第一节 营业税制度的基本内容 34

- 一、纳税义务人 34
- 二、扣缴义务人 35
- 三、征收范围 35
- 四、营业税征收范围的一些特殊规定 40
- 五、税目、税率 41

◎第二节 营业税税收优惠 42

- 一、法定减免 42
- 二、政策减免 44
- 三、营业税的起征点 48

◎第三节 营业税应纳税额的计算 49

- 一、提供条例规定的劳务应纳税额的计算 50
- 二、销售不动产、转让无形资产应纳税额的计算 53
- 三、发生退款减除营业额时应纳税额的计算 54
- 四、在同一张发票注明折扣时应纳税额的计算 54

◎第四节 营业税的会计处理 55

- 一、提供条例规定的劳务的会计处理 55
- 二、转让无形资产的会计处理 56
- 三、销售不动产的会计处理 57

◎第五节 营业税稽查 58

- 一、对纳税人的稽查 58
- 二、对适用税率的稽查 59
- 三、对应税营业额的稽查 59

第三章

增值税 80

◎第一节 增值税制度的基本内容 80

- 一、纳税人 80
- 二、征税范围 81
- 三、税率与征收率 84

◎第二节 增值税税收优惠	86
一、条例规定的增值税税收优惠	86
二、农产品、农业生产资料及饲料等的增值税政策 ...	86
三、关于调整大型环保及资源综合利用设备等重大 技术装备进口的增值税政策	87
四、关于支持文化企业发展的增值税政策	87
五、关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为 企业的增值税政策	88
六、对安置残疾人单位的增值税政策	88
七、关于医疗卫生用品、机构有关的增值税政策	89
八、其他增值税税收优惠	90
九、关于部分货物适用简易办法征收增值税的政策 ...	92
十、增值税起征点优惠政策	93
◎第三节 增值税计税依据	93
一、一般纳税人销售额的确定	93
二、小规模纳税人销售额的确定	97
◎第四节 增值税应纳税额的计算	97
一、计算方法	97
二、一般纳税人应纳税额的计算	98
三、小规模纳税人应纳税额的计算	101
四、进口货物应纳税额的计算	101
◎第五节 增值税的会计处理	101
一、一般纳税人的增值税会计处理	102
二、小规模纳税企业的增值税会计处理	110
三、增值税出口退税的会计处理	111
◎第六节 增值税稽查	113
一、对增值税纳税人的稽查	113
二、对增值税销项税额的稽查	118
三、对增值税进项税额的稽查	127
四、对增值税专用发票手工开票的稽查	132
五、对增值税专用发票的计算机交叉稽查	135



企业所得税 136

◎第一节 企业所得税制度的基本内容 136

 一、纳税义务人 136

 二、征税对象 138

 三、税率 139

◎第二节 企业所得税税收优惠 140

 一、免税收入、不征税收入 140

 二、减征、免征 141

 三、加计扣除 143

 四、固定资产加速折旧 144

 五、税额抵免 144

 六、减计收入 145

 七、抵扣所得税 145

 八、其他政策性税收优惠 145

◎第三节 企业所得税应纳税所得额的确定 149

 一、收入总额 150

 二、准予扣除项目 152

 三、不准予税前扣除项目 156

 四、亏损弥补 156

 五、特别纳税调整 157

◎第四节 资产的税务处理 161

 一、固定资产 161

 二、生产性生物资产 162

 三、无形资产 163

 四、长期待摊费用 164

 五、投资资产 164

 六、存货 165

 七、其他资产 166

◎第五节 企业所得税应纳税额的计算 166

 一、一般应纳税额的计算 166

二、有税额抵免的应纳税额的计算	167
◎第六节 企业所得税的会计处理	170
一、所得税会计	170
二、所得税会计核算的一般程序	171
三、资产、负债的计税基础	171
四、应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异	173
五、递延所得税负债和递延所得税资产	177
六、所得税费用科目设置与核算	179
七、所得税会计核算举例	181
◎第七节 企业所得税稽查	183
一、对企业收入总额的稽查	183
二、对成本的稽查	188
三、对费用的稽查	197
四、对税金的稽查	200
五、对损失的稽查	200
六、对资产税务处理的稽查	201
七、对应纳税所得额及应纳税额的稽查	204

第五章

个人所得税	207
-------------	-----

◎第一节 个人所得税制度的基本内容	207
一、纳税义务人	207
二、所得来源地的确定	209
三、应税所得项目的确定	210
四、税率	214
◎第二节 个人所得税税收优惠	216
一、法定减免税	216
二、政策减免	217
◎第三节 个人所得税应纳税额的计算	221
一、应纳税所得额的规定	221
二、工资、薪金所得应纳税额的计算	231
三、个体工商户生产、经营所得应纳税额的计算	232

	四、对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳	
	税额的计算	235
	五、劳务报酬所得应纳税额的计算	236
	六、稿酬所得应纳税额的计算	237
	七、特许权使用费所得应纳税额的计算	237
	八、股息、红利所得应纳税额的计算	238
	九、财产租赁所得应纳税额的计算	238
	十、财产转让所得应纳税额的计算	239
	十一、境外所得的税额扣除	239
	十二、应纳税额计算中的特殊问题	240
	◎第四节 个人所得税的会计处理	243
	一、会计科目设置	243
	二、具体账务处理	243
	◎第五节 个人所得税稽查	249
	一、对纳税人的稽查	249
	二、对征税范围的稽查	250
	三、对适用税率的稽查	252
	四、对计税依据的稽查	253
	五、对应纳税额计算的稽查	257
	六、对特殊计税方法的稽查	258
	七、对所得来源地的稽查	259
第六章	关税	261
	◎第一节 关税制度的基本内容	261
	一、关税的概念	261
	二、关税的种类	261
	三、关税纳税人	264
	四、关税征收对象	265
	◎第二节 关税税收优惠	265
	一、法定减免税	265
	二、特定减免税	267

三、临时减免税	271
◎第三节 进出口货物关税税率的设置及适用	271
一、关税税率的设置	271
二、关税税率的适用	271
◎第四节 进口货物、出口货物完税价格的确定	272
一、进口货物的完税价格	272
二、出口货物的完税价格	274
◎第五节 关税课税基础及应纳税额的计算	275
一、关税的课税基础	275
二、关税应纳税额的计算	275
◎第六节 关税的会计处理	276
一、进口关税的会计处理	276
二、出口关税的会计处理	278
◎第七节 关税稽查	281
一、出口货物退(免)税稽查的方法	281
二、对出口货物退(免)税范围的稽查	281
三、对出口货物退关退货的稽查	283
四、对出口货物贸易方式的稽查	283
五、对出口货物“免、抵、退”税申报不规范、进项税额转出不符合规定的稽查	286
六、对其他问题的稽查	287
第七章 土地增值税	289
◎第一节 土地增值税制度的基本内容	289
一、纳税义务人	289
二、征税范围	290
◎第二节 土地增值税税收优惠	293
一、对公共租赁住房建设和运营的税收优惠	293
二、关于城市和国有工矿棚户区改造项目的税收优惠	293

三、对建造普通标准住宅的税收优惠	294
四、对国家征用、收回的房地产的税收优惠	294
五、对个人转让房地产的税收优惠	295
六、关于以房地产进行投资或联营的征免税问题	295
七、关于合作建房的征免税问题	295
八、关于企业兼并转让房地产的征免税问题	295
九、关于赠与房地产的征免税问题	295
十、关于房产捐赠的征免税问题	296
◎第三节 计税依据与税率	296
一、计税依据	296
二、税率	301
◎第四节 土地增值税应纳税额的计算	302
一、应纳税额的计算方法	302
二、应纳税额的计算举例	303
◎第五节 土地增值税的清算	304
一、土地增值税预征	304
二、土地增值税清算条件	304
三、土地增值税清算时的收入确认	305
四、房地产开发企业未支付的质量保证金扣除项目 金额的确定	305
五、拆迁安置土地增值税的计算	305
六、转让旧房准予扣除项目的加计问题	306
七、清算补缴的土地增值税加收滞纳金问题	306
◎第六节 土地增值税的会计处理	306
一、作为存货的房地产的会计处理	306
二、投资性房地产的会计处理	306
三、自用房地产的会计处理	307
◎第七节 土地增值税稽查	310
一、对纳税义务人的稽查	310
二、对征税范围的稽查	310
三、对应税收入的稽查	314
四、对增值额扣除项目的稽查	314

第八章

五、对适用税率的稽查	317
其他税种	318
◎第一节 印花税	318
一、印花税制度的基本内容	319
二、印花税的税收优惠	321
三、印花税的计税依据与税率	324
四、印花税应纳税额的计算	327
五、印花税的会计处理	328
六、印花税稽查	328
◎第二节 契税	334
一、契税制度的基本内容	334
二、契税的税收优惠	336
三、契税的计税依据与税率	338
四、契税应纳税额的计算	339
五、契税的会计处理	339
六、契税稽查	341
◎第三节 资源税	343
一、资源税制度的基本内容	343
二、资源税的税收优惠	344
三、资源税的税率	345
四、资源税应纳税额的计算	346
五、资源税的会计处理	348
六、资源税稽查	351
◎第四节 车船税	355
一、车船税制度的基本内容	355
二、车船税的税收优惠	357
三、车船税的计税依据与税率	357
四、车船税应纳税额的计算	360
五、车船税的会计处理	363
六、车船税稽查	364

315	◎第五节 烟叶税.....	365
316	一、烟叶税制度的基本内容	365
318	二、烟叶税的计税依据、税率及应纳税额的计算	366
318	三、烟叶税稽查	366
318	◎第六节 城市维护建设税.....	366
318	一、城市维护建设税制度的基本内容	367
358	二、城市维护建设税的税收优惠	367
358	三、城市维护建设税的计税依据与税率	369
358	四、城市维护建设税应纳税额的计算	370
358	五、城市维护建设税的会计处理	370
358	六、城市维护建设税稽查	371
358	◎第七章 土地增值税.....	371
358	一、土地增值税的概念	371
358	二、土地增值税的征税范围	371
358	三、土地增值税的纳税人	371
358	四、土地增值税的税率	371
358	五、土地增值税的计税依据	371
358	六、土地增值税的应纳税额	371
358	七、土地增值税的征收管理	371
358	八、土地增值税的会计处理	371
358	九、土地增值税的稽查	371
358	◎第八章 房产税.....	371
358	一、房产税的概念	371
358	二、房产税的征税范围	371
358	三、房产税的纳税人	371
358	四、房产税的税率	371
358	五、房产税的计税依据	371
358	六、房产税的应纳税额	371
358	七、房产税的征收管理	371
358	八、房产税的会计处理	371
358	九、房产税的稽查	371
358	◎第九章 城镇土地使用税.....	371
358	一、城镇土地使用税的概念	371
358	二、城镇土地使用税的征税范围	371
358	三、城镇土地使用税的纳税人	371
358	四、城镇土地使用税的税率	371
358	五、城镇土地使用税的计税依据	371
358	六、城镇土地使用税的应纳税额	371
358	七、城镇土地使用税的征收管理	371
358	八、城镇土地使用税的会计处理	371
358	九、城镇土地使用税的稽查	371
358	◎第十章 印花税.....	371
358	一、印花税的概念	371
358	二、印花税的征税范围	371
358	三、印花税的纳税人	371
358	四、印花税的税率	371
358	五、印花税的计税依据	371
358	六、印花税的应纳税额	371
358	七、印花税的征收管理	371
358	八、印花税的会计处理	371
358	九、印花税的稽查	371
358	◎第十一章 契税.....	371
358	一、契税的概念	371
358	二、契税的征税范围	371
358	三、契税的纳税人	371
358	四、契税的税率	371
358	五、契税的计税依据	371
358	六、契税的应纳税额	371
358	七、契税的征收管理	371
358	八、契税的会计处理	371
358	九、契税的稽查	371
358	◎第十二章 耕地占用税.....	371
358	一、耕地占用税的概念	371
358	二、耕地占用税的征税范围	371
358	三、耕地占用税的纳税人	371
358	四、耕地占用税的税率	371
358	五、耕地占用税的计税依据	371
358	六、耕地占用税的应纳税额	371
358	七、耕地占用税的征收管理	371
358	八、耕地占用税的会计处理	371
358	九、耕地占用税的稽查	371
358	◎第十三章 环境保护税.....	371
358	一、环境保护税的概念	371
358	二、环境保护税的征税范围	371
358	三、环境保护税的纳税人	371
358	四、环境保护税的税率	371
358	五、环境保护税的计税依据	371
358	六、环境保护税的应纳税额	371
358	七、环境保护税的征收管理	371
358	八、环境保护税的会计处理	371
358	九、环境保护税的稽查	371

1

CHAPTER

第一章 消费税

消费税是对在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口《中华人民共和国消费税暂行条例》(以下简称条例)规定的消费品的单位和个人,以及国务院确定的销售条例规定的消费品的其他单位和个人,就其应税消费品的销售额或销售数量征收的一种税。消费税是对特定消费品、消费行为征收的一种流转税。与其他税种相比,消费税主要有以下特点。

(1) 征收范围具有选择性。消费税只选择了一部分消费品和消费行为征收。主要包括:特殊消费品、奢侈品、高能耗产品、不可再生的稀缺资源消费品;一些税基宽广、消费普遍、征收消费税不会影响人民生活水平,具有一定财政意义的普通消费品。

(2) 征收环节具有单一性。消费税只对消费品的生产、流通或消费的某一环节征收,避免重复征税。

(3) 税率和税额的差别性。消费税的税率、税额根据征收对象的种类、档次以及价格和市场供求状况设计了高低不同的档次,充分体现了国家消费政策和产业政策。

(4) 税负具有转嫁性。消费税是对特定的消费品和消费行为征收的一种间接税,无论在哪个环节征收,消费品中所含的消费税额都要转嫁到消费者身上,具有明显的转嫁性。

(5) 征收方法具有灵活性。根据征税对象的不同,采用了不同的征收方法。如对价格差异大、供求矛盾突出、计量单位不规范的,采用比例税率从价计征;而对计量单位规范、供求基本平衡、价格差异不大的,采用从量计征。

第一节 消费税制度的基本内容

一、纳税义务人

在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口条例规定的消费品的单位和个人，以及国务院确定的销售条例规定的消费品的其他单位和个人，为消费税的纳税义务人。

单位是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。个人是指个体经营者及其他个人。

在中华人民共和国境内，是指生产、委托加工和进口属于应当征收消费税的消费品（以下简称应税消费品）的起运地或所在地在境内。具体说，消费税的纳税人有四种类型：

（1）生产应税消费品的单位和个人，以生产并销售应税消费品的单位和个人为纳税人。

（2）委托加工应税消费品的单位和个人，以受托单位和个人为代扣代缴义务人。

（3）自产自用应税消费品的单位和个人，以生产并自用应税消费品的单位和个人为纳税人。

（4）进口应税消费品的单位和个人，以进口应税消费品的报关单位和个人为纳税人。

二、征税范围

现行消费税征收的范围，是根据我国经济发展状况、产业政策、消费政策及人们消费水平和消费结构以及国家财政的需要，并借鉴了国外成功经验和通行惯例而确定的。条例共设置了14个税目，大体可划为五类。

第一类：特殊消费品。这些消费品若消费过度会危害人类健康、社会秩序和生态环境，如烟、酒、鞭炮、焰火等。

第二类：非生活必需的奢侈品。这类消费品系非生活所必需，生产原料又稀有昂贵，主要有金银首饰、珠宝玉石、化妆品等。

第三类：不可再生和替代的稀缺资源消费品，如汽油、柴油等。

第四类：高档且又高能耗的消费品。这类消费品如小汽车、摩托车等。

第五类：税基宽广、消费普遍、征税后不影响居民基本生活并具有一定财政意义的消费品，如汽车轮胎。

三、税目、税率及税收优惠

(一) 税目

消费税的税目是按照消费税的征收范围的选择而设置的，共设置了 14 个税目，采取了列举法和概括法的方法。

1. 烟

凡是以烟叶为原料加工生产的产品，不论使用何种辅料，均属于本税目的征收范围，包括卷烟（进口卷烟、白包卷烟、手工卷烟和未经国务院批准纳入计划的企业及个人生产的卷烟）、雪茄烟和烟丝。

关于卷烟的征收范围，按照以下规定办理。

(1) 纳税人销售的卷烟因价格放开经常发生上下浮动的，应以该牌号规格卷烟当月的加权平均销售价格确定征税类别和适用税率。但有以下情况之一者，不得列入加权平均计算：销售价格明显偏低而无正当理由的；无销售价格的。

在实际执行中，月初可按上月或者离销售当月最近月份的征税类别和适用税率预缴税款，月份终了再按实际销售价格确定征税类别和适用税率，并结算应纳税额。

(2) 卷烟由于安装过滤嘴，改变包装或其他原因提高售价后，应按新的销售价格确定征税类别和适用税率。

(3) 纳税人自产自用的卷烟应当按照纳税人生产的同牌号规格卷烟的销售价格确定征税类别和适用税率。没有同牌号卷烟销售价格的，一律依 45% 的最高税率征税。

(4) 委托加工的卷烟按照受托方同牌号规格卷烟的征税类别和适用税率征税。没有同牌号规格卷烟的，一律依 45% 的最高税率征税。

(5) 次品卷烟应按照同牌号规格正品卷烟的征税率征税。

(6) 属于进口卷烟、白包卷烟、手工卷烟以及未经国务院批准纳入计划的企业和个人生产的卷烟，不分类别一律依 45% 的税率征税。

2. 酒及酒精

酒是指酒精度在 1 度以上的各种酒类饮料。酒精是指用蒸馏或合成方法生产的酒精度在 95 度以上的无色透明液体。酒类包括粮食白酒、薯类白酒、黄酒、啤酒、果啤和其他酒。酒精包括各种工业酒精、医用酒精和食用酒精。

关于酒的征收范围，按照以下规定办理：

(1) 外购酒精生产的白酒，应按酒精所用原料确定白酒的适用税率。凡酒精原料无法确定的，一律按照粮食白酒的税率征收。

(2) 外购两种以上酒精生产的白酒，一律从高确定税率征收。

(3) 以外购白酒加浆降度，或外购散酒装瓶出售，以及外购白酒以曲香、