

《简明纳税指南》丛书

企业纳税指南

QI YE NA SHUI ZHI NAN. QI YE NA SHUI ZHI NAN

《简明纳税指南》丛书编写组 编



2.42

中国税务出版社

简明纳税指南丛书

企业纳税指南

《简明纳税指南丛书》编写组 编

中国税务出版社

策 划：黄 琳
责任编辑：朱承斌
责任校对：于 玲
技术设计：李震雨

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税指南/《简明纳税指南丛书》编写组编.
-北京:中国税务出版社,1998.3
(简明纳税指南丛书)
ISBN 7-80117-187-X

I. 企...

II. 简...

III. 企业管理:税收管理-中国-指南

IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 04401 号

简明纳税指南丛书

企业纳税指南

《简明纳税指南丛书》编写组 编

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码:100053)

各地新华书店经销

清华大学印刷厂印刷

787×960 毫米 32 开 5.5 印张 93 千字
1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月北京第 1 次印刷
印数:1~30000 册

ISBN 7-80117-187-X/F·145 定价:7.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

说 明

税收是我国财政收入最主要的来源,也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆。本书以问答的形式介绍了与企业有关的各主要税种的概况,包括纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、征收管理制度以及税收争议处理办法等内容,并有计算举例,简明扼要,通俗易懂。愿它能够成为帮助企业纳税的指南。

1998 年 3 月

目 录

一

1. 什么是税收? (1)
2. 怎样办理税务登记? (1)
3. 每个企业都要缴纳二十多种税收吗? (2)
4. 纳税人税务登记内容变化或终止纳税
 义务时怎样办理有关手续? (3)
5. 税务登记证件有哪些种类? 怎样
 使用? (3)

二

(一) 增值税

6. 什么是增值税? 其纳税人有哪些? (4)
7. 什么是视同销售货物的行为? 怎样
 征税? (5)
8. 什么是混合销售行为? 怎样征税? (5)
9. 增值税的税率有几档? 征税的货物和
 劳务有哪些? (6)
10. 一般纳税人怎样计算应纳增值税

目 录

税额?	(7)
11. 什么是销项税额? 怎样计算销项	
税额?	(7)
12. 怎样确定当期销售额?	(8)
13. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以	
抵扣?	(9)
14. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	(10)
15. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	(10)
16. 什么是小规模纳税人?	(11)
17. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税	
税额?	(12)
18. 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税人	
的计税方法计算缴纳增值税?	(13)
19. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率	
计算缴纳增值税?	(13)
20. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	(14)
21. 进口货物怎样办理增值税退税?	(14)
22. 国家规定特准退(免)增值税的货物	
主要有哪些?	(16)
23. 企业可以免征、减征增值税的项目	
有哪些?	(16)
24. 增值税的纳税义务发生时间是怎样	
规定的?	(18)
25. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	(18)

26. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	(19)
(二) 消费税	
27. 什么是消费税? 其纳税人有哪些?	(20)
28. 消费税的税目有多少个? 税率(税额 标准)是多少?	(21)
29. 消费税的应纳税额怎样计算?	(22)
30. 怎样确定消费税应税消费品的销售额 和销售数量?	(23)
31. 自产自用的应税消费品怎样计算 缴纳消费税?	(24)
32. 委托加工的应税消费品怎样计算 缴纳消费税?	(25)
33. 进口的应税消费品怎样计算缴纳 消费税?	(25)
34. 出口的应税消费品能否退、免消费税? ...	(26)
35. 消费税的纳税义务发生时间是怎样 规定的?	(28)
36. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	(28)
37. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	(29)
(三) 营业税	
38. 什么是营业税? 其纳税人有哪些?	(30)
39. 营业税的扣缴义务人有哪些?	(31)
40. 营业税的税目有多少个? 税率是 多少?	(32)

目 录

- 41. 营业税的应纳税额怎样计算? (33)
- 42. 怎样确定营业额? (34)
- 43. 在哪些情况下计算营业额时可以
 扣除某些费用? (35)
- 44. 企业可以免征、减征营业税的项目
 有哪些? (36)
- 45. 营业税的纳税义务发生时间是怎样
 规定的? (37)
- 46. 营业税的纳税期限是怎样规定的? (38)
- 47. 营业税的纳税地点是怎样规定的? (38)
- (四) 企业所得税
- 48. 什么是企业所得税? 其纳税人有
 哪些? (39)
- 49. 哪些所得应当缴纳企业所得税? (40)
- 50. 企业所得税的计税依据是怎样
 规定的? (40)
- 51. 企业所得税应纳税所得额的确定
 是怎样规定的? (42)
- 52. 在计算企业所得税应纳税所得额时,
 准予扣除的项目有哪些? (42)
- 53. 纳税人的利息支出怎样扣除? (43)
- 54. 纳税人的工资支出、职工工会经费、
 福利费、教育经费怎样扣除? (44)
- 55. 纳税人的招待费、租赁费、管理费等

支出怎样扣除?	(45)
56. 纳税人缴纳的各类保险费用怎样扣除?	(46)
57. 纳税人提取的坏账准备金、坏账损失、资产损益怎样处理?	(46)
58. 纳税人的捐赠支出或者收入怎样处理?	(47)
59. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 不能扣除的项目有哪些?	(48)
60. 什么是固定资产?	(48)
61. 固定资产怎样计价?	(49)
62. 哪些固定资产应当提取折旧?	(50)
63. 固定资产怎样提取折旧?	(50)
64. 哪些固定资产不能提取折旧?	(51)
65. 什么是无形资产? 无形资产怎样计价?	(51)
66. 无形资产怎样摊销?	(52)
67. 企业在筹建期内发生的开办费怎样处理?	(53)
68. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 有哪些特殊规定?	(53)
69. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补?	(54)
70. 企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	(54)

目 录

71. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳 所得税?	(56)
72. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳 所得税?	(57)
73. 企业所得税的主要免税、减税规定 有哪些?	(58)
74. 哪些从事第三产业的企业和经营单位 可以享受免征或者减征所得税 待遇?	(59)
75. 企业所得税的纳税期限和纳税地点 是怎样规定的?	(60)
(五) 资源税	
76. 什么是资源税? 其纳税人有哪些?	(62)
77. 资源税的税目有多少个? 税额标准 是多少?	(62)
78. 资源税纳税人具体适用的税额标准 , 怎样确定?	(64)
79. 资源税的应纳税额怎样计算?	(65)
80. 资源税的主要免税、减税规定有哪些? ...	(66)
81. 资源税的纳税义务发生时间是怎样 规定的?	(66)
82. 资源税的纳税期限是怎样规定的?	(67)
83. 资源税的纳税地点是怎样规定的?	(68)
(六) 城镇土地使用税	

-
84. 什么是城镇土地使用税? 其纳税人
有哪些? (68)
85. 城镇土地使用税的税额标准是怎样
规定的? (69)
86. 城镇土地使用税的应纳税额怎样
计算? (71)
87. 企业可以免征、减征城镇土地使用税
的主要项目有哪些? (71)
88. 城镇土地使用税的纳税期限和纳税
地点是怎样规定的? (72)
- (七)城市维护建设税
89. 什么是城市维护建设税? 其纳税人
有哪些? (73)
90. 城市维护建设税的税率是怎样
规定的? (74)
91. 城市维护建设税的应纳税额怎样
计算? (74)
92. 城市维护建设税的主要免税、减税
规定有哪些? (75)
- (八)固定资产投资方向调节税
93. 什么是固定资产投资方向调节税?
其纳税人有哪些? (75)
94. 固定资产投资方向调节税的税目、
税率是怎样规定的? (76)
-

目 录

95. 固定资产投资方向调节税的应纳税额
 怎样计算? (78)
96. 固定资产投资方向调节税能否减免? (79)
97. 固定资产投资方向调节税的纳税期限
 和纳税地点是怎样规定的? (80)
- (九) 土地增值税
98. 什么是土地增值税? 其纳税人有
 哪些? (80)
99. 土地增值税的计税依据是怎样
 规定的? (81)
100. 土地增值税的税率是怎样规定的? (83)
101. 土地增值税的应纳税额怎样计算? (83)
102. 土地增值税的主要免税、减税规定
 有哪些? (85)
103. 土地增值税的纳税期限和纳税地点
 是怎样规定的? (86)
- (十) 房产税
104. 什么是房产税? 其纳税人有哪些? (87)
105. 房产税的计税依据和税率是怎样
 规定的? (87)
106. 房产税的应纳税额怎样计算? (88)
107. 企业可以免征、减征房产税的主要
 项目有哪些? (89)
108. 房产税的纳税期限和纳税地点

是怎样规定的？	(90)
(十一)车船使用税	
109. 什么是车船使用税？其纳税人有 哪些？	(90)
110. 车船使用税的计税标准是怎样 规定的？	(90)
111. 车船使用税的税额标准是怎样 规定的？	(91)
112. 车船使用税的应纳税额怎样计算？	(93)
113. 企业可以免征、减征车船使用税的 主要项目有哪些？	(94)
114. 车船使用税的纳税期限和纳税地点 是怎样规定的？	(94)
(十二)印花税	
115. 什么是印花税？其纳税人有哪些？	(95)
116. 印花税的税目有多少个？税率(税额 标准)是多少？	(95)
117. 对股票转让怎样征收印花税？	(97)
118. 印花税的应纳税额怎样计算？	(97)
119. 企业的哪些凭证可以免征印花税？	(99)
120. 印花税的纳税方式是怎样规定的？	(99)
(十三)契税	
121. 什么是契税？其纳税人有哪些？	(100)
122. 契税的计税依据是怎样规定的？	(101)

123. 契税的税率是多少? 应纳税额怎样
 计算? (102)
124. 企业可以免征、减征契税的主要
 项目有哪些? (103)
125. 契税的纳税期限和纳税地点是怎样
 规定的? (103)
- (十四) 关税
126. 什么是关税? 其纳税人有哪些? (104)
127. 关税的税率是怎样规定的? (104)
128. 什么是关税暂定税率? (107)
129. 关税税率的适用是怎样规定的? (107)
130. 关税的应纳税额怎样计算? (109)
131. 进口货物的关税完税价格是怎样
 规定的? (109)
132. 出口货物的关税完税价格是怎样
 规定的? (110)
133. 在确定进出口货物的有关价格时,
 有哪些特殊规定? (111)
134. 关税的基本纳税方式是怎样的?
 什么是关税后纳制? (113)
135. 关税的主要免税、减税规定有哪些? ... (113)
136. 怎样申办临时性关税减免? (115)
137. 关税的纳税期限是怎样规定的? (115)
138. 多缴关税后怎样申请退税? (116)

三

139. 纳税人外出经营应当办理哪些
 手续? (116)
140. 怎样管理账簿、凭证? (117)
141. 怎样办理纳税申报? (118)
142. 怎样办理邮寄纳税申报? (119)
143. 税款怎样征收、缴纳? (120)
144. 纳税人、扣缴义务人不能按期纳税
 怎么办? (121)
145. 纳税人、扣缴义务人在纳税问题上
 同税务机关有争议怎么办? (121)
146. 税务机关在什么情况下可以核定
 纳税人的应纳税额? (122)
147. 纳税人多缴或者少缴的税款怎样
 处理? (122)
148. 纳税人怎样申请办理减税、免税? (123)
149. 税务机关有权进行哪些税务检查? (124)
150. 纳税人未按规定办理税务登记, 设置、
 保管账簿和凭证, 报送财会制度,
 使用税务登记证的, 怎样处罚? (126)
151. 扣缴义务人未按规定设置、保管
 账簿和凭证的, 怎样处罚? (126)
152. 违反发票管理法规, 构成犯罪的,

目 录

怎样处罚?	(127)
153. 犯虚开增值税专用发票或用于骗取 出口退税、抵扣税款的其他发票 罪的, 怎样处罚?	(128)
154. 犯伪造或者出售伪造的增值税专用 发票罪的, 怎样处罚?	(129)
155. 犯非法出售增值税专用发票罪的, 怎样处罚?	(130)
156. 犯非法购买增值税专用发票罪的, 怎样处罚?	(130)
157. 犯伪造、擅自制造或出售伪造、擅自 制造的可以用于骗取出口退税、 抵扣税款的其他发票罪的, 怎样处罚?	(131)
158. 纳税人未按规定办理纳税申报, 扣缴 义务人未按规定报送有关报表的, 怎样处罚?	(132)
159. 纳税人、扣缴义务人经税务机关责令 限期纳税, 仍不缴纳的, 怎样 处罚?	(132)
160. 什么是偷税? 怎样处罚?	(133)
161. 什么是抗税? 怎样处罚?	(134)
162. 对逃税者怎样处罚?	(135)
163. 对骗取国家出口退税者怎样处罚?	(135)

164. 单位偷税、逃税、骗取出口退税、非法 买卖增值税专用发票的, 怎样 处罚?	(136)
165. 纳税人向税务机关的工作人员行贿, 不缴或少缴应纳税款的, 怎样 处罚?	(137)
166. 为他人提供方便, 导致未缴、少缴税款 或骗取出口退税的, 怎样处罚?	(137)
167. 税务行政处罚由谁决定?	(137)
168. 税务机关工作人员在工作中违法的, 怎样处罚?	(138)
169. 税务文书的送达是怎样规定的?	(140)

四

170. 什么是税务行政复议? 什么情况下 可以申请税务行政复议?	(141)
171. 税务行政复议的管辖权是怎样 规定的?	(143)
172. 怎样申请和受理税务行政复议?	(144)
173. 申请税务行政复议应当符合哪些 条件?	(145)
174. 申请人对复议决定不服怎么办?	(145)
175. 税务行政复议的法律责任是怎样 规定的?	(146)