

税务人员实用手册

主编 贾 康 宋兰亭

中国经济出版社

税务人员实用手册

贾 康 宋兰亭 主编

中国经济出版社

(京)新登字 079 号

图书在版编目(CIP)数据

税务人员实用手册/贾康等编

—北京:中国经济出版社,1994.2

ISBN 7-5017-3051-2

I. 税…

II. 贾…

III. ①税收管理-工作人员-手册②工作人员-税收管理-手册

IV. ①F810.42-62②D922.22-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 01293 号

税务人员实用手册

贾 康 宋兰亭 主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

(邮政编码:100037)

各地新华书店经销

北京 714 印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 16 印张 400 千字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月第 1 次印刷

印数:00,001—8000

ISBN 7—5017—3051—2/F·2161

定价:17.80 元

《税务人员实用手册》

顾 问

刘志城

主 编

贾 康 宋兰亭

副主编

冯爱杰 薛亚松 王献尊

刘国安 秦 浩 张 涛

编 委

张凤田	段辛志	谢丽丽	李玉清
汪建设	吴翠玲	任 峰	朱 一
王松林	刘 琰	张建华	陈海荡
芦 林	牛 伟	谢德志	管维华
徐宏远	杨社民	刘书亭	吴 杰

内容提要

本书以新的税收法规为依据,结合税务工作的特点,针对税务人员在实际工作中所需掌握的各种专门知识作了全面系统的阐述。全书共分五部分,内容包括:现行税收制度;税务管理;纳税检查;税收计划、税收会计、税收统计;税务行政复议。该书在注重体系完整、内容新颖的前提下,更侧重操作方法与技巧的讲解,是税务人员、财经院校师生的一部理想的工具书。

前 言

1994年1月1日,八届人大四次会议通过的《中华人民共和国个人所得税法》以及国务院制定颁布的《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》、《资源税暂行条例》、《企业所得税暂行条例》、《土地增值税暂行条例》等税收法规的正式实施,标志着我国税收制度朝着规范化、科学化、法制化方面迈出了关键一步,是我国税制史上一个重要的里程碑。进行全面的税制改革,是我国改革开放政策深入进行的客观要求,也是推进社会主义市场经济发展与完善的重要举措。从1984年第二步利改税起,我国就开始了进一步完善税制的探索。这次税制改革是在以往改革的基础上,借鉴国际惯例进行的一次整体性、结构性改革,涉及面广,操作复杂。就其广度、深度和力度而言都是以往任何一次改革不能比拟的。因此,在新税制面前,无论是从事多年财经工作的老同志,还是刚跨出财经院校的中青年同志,都有重新学习的必要。为配合新税制的贯彻实施,帮助税务人员和各类纳税人尽快熟悉和掌握新税制有关政策规定及操作方法,中国经济出版社隆重推出了《新税制实务丛书》。该丛书由中国税务学会副会长、原国家税务总局局长刘志城同志担任顾问,由国家税务总局、财政部科研所部分参与设计和制定新税制的知名专家学者以及一些长期从事税收实务和教学并取得突出成果的同志共同编写。丛书以新税法、新财会制度为依据,结合税收征纳双方的实际,从不同的角度,全面系统地阐述了新税制主要政策规定及若干具体问题的处理方法。并通过大量翔实的例子详细地讲解了新税制下各税的计算、缴纳、会计处理和纳税检查方法。此外,还对税收计、会、统,税务代理制度,增值

税专用发票管理和税务行政争议解决程序作了专门介绍。

《新税制实务丛书》共分以下五册：《税务人员实用手册》、《企业纳税实务指导》、《个体经营纳税指南》、《实用税收计算手册》、《纳税检查》。在丛书的编写过程中，我们本着理论与实际相结合，侧重实用的原则，力图使各册内容简明、准确、实用、深入浅出。同时，注意兼顾脱产培训和在岗自学两方面的需要。该丛书既是广大税务人员、企业财会人员必备的工具书，也是各类财经院校、税务培训中心的理想教材和参考书。

在丛书的出版过程中，中国经济出版社的马晓玲、中国税务报社的吕素梅和中国税务杂志社的尚力强等同志提出了许多宝贵意见，并为本书尽快呈献给读者给予了大力帮助，在此一并致谢。

由于编写时间仓促，加上新税制的一些具体政策尚在陆续出台，书中难免有疏漏和错误之处，敬请广大读者批评指正，以便再版时进一步完善。

编 者

1994年2月

目 录

第一篇 税收制度

第一章 流转税税收制度	(1)
第一节 增值税	(1)
一、增值税的意义	(1)
二、增值税的纳税人	(4)
三、增值税的征税范围	(5)
四、增值税税率	(6)
五、增值税应纳税额的计算	(9)
六、增值税纳税义务发生时间	(14)
七、增值税的纳税地点	(15)
八、增值税的纳税期限	(16)
九、增值税的免税规定	(16)
十、增值税专用发票的规定	(17)
十一、出口货物的退税与补税规定	(23)
第二节 消费税	(23)
一、消费税的意义	(23)
二、消费税的纳税人	(25)
三、消费税的征税范围	(25)
四、消费税的计税依据	(26)

五、消费税的税目税率·····	(29)
六、消费税的纳税时间及纳税地点·····	(34)
七、消费税的纳税地点·····	(35)
八、消费税的纳税期限·····	(35)
九、消费税税款的计算·····	(36)
十、消费税的减税免税规定·····	(36)
第三节 营业税·····	(36)
一、营业税的意义·····	(36)
二、营业税的纳税人·····	(37)
三、营业税的征税范围·····	(38)
四、营业税的税目税率·····	(42)
五、营业税的计税依据·····	(42)
六、营业税的计算与征收·····	(45)
七、营业税的减税免税·····	(47)
第二章 所得税税收制度·····	(50)
第一节 企业所得税·····	(50)
一、企业所得税的意义·····	(50)
二、企业所得税的纳税人和征税范围·····	(52)
三、企业所得税的征税对象·····	(53)
四、企业所得税的税率·····	(53)
五、企业所得税的税收优惠及年度亏损抵补·····	(53)
六、应纳税所得额的计算·····	(54)
七、应纳所得税额的计算·····	(62)
八、企业所得税的纳税地点·····	(63)
九、企业所得税的纳税方法和纳税期限·····	(63)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税·····	(64)
一、外商投资企业和外国企业所得税的意义·····	(64)
二、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人·····	(65)

三、外商投资企业和外国企业所得税税率·····	(67)
四、外商投资企业和外国企业所得税征税对象·····	(68)
五、外商投资企业和外国企业所得税的计税依据·····	(70)
六、外商投资企业和外国企业所得税税款的缴纳·····	(80)
七、外商投资企业和外国企业所得税减免税规定·····	(81)
第三节 个人所得税·····	(87)
一、个人所得税的意义·····	(87)
二、个人所得税的纳税义务人和扣缴义务人·····	(89)
三、个人所得税的征税对象·····	(89)
四、个人所得税的税率·····	(91)
五、个人所得税的计税依据·····	(93)
六、个人所得税的计算方法·····	(97)
七、个人所得税的纳税地点·····	(101)
八、个人所得税的减税免税·····	(102)
第三章 其他税税收制度·····	(104)
第一节 资源税·····	(104)
一、资源税的意义·····	(104)
二、资源税的纳税人·····	(106)
三、资源税的征税范围·····	(106)
四、资源税的计税依据·····	(107)
五、资源税的税目税率·····	(108)
六、资源税的纳税环节及纳税时间·····	(117)
七、资源税的纳税期限·····	(118)
八、资源税的纳税地点·····	(118)
九、资源税的计算·····	(118)
十、资源税的减税免税规定·····	(119)
第二节 土地增值税·····	(120)
一、土地增值税的意义·····	(120)

二、土地增值税的纳税人	(121)
三、土地增值税的征税范围	(121)
四、土地增值税的计税依据	(122)
五、土地增值税的税率	(122)
六、土地增值税的计算方法	(123)
七、土地增值税的纳税地点	(126)
八、土地增值税的减税免税	(126)
第三节 印花税	(126)
一、印花税的意义	(126)
二、印花税的纳税人	(127)
三、印花税的课税对象	(127)
四、印花税计税依据及税率	(128)
五、印花税的计算缴纳	(129)
六、印花税的缴纳期限	(130)
七、印花税的减免税规定	(130)
八、印花税的奖罚规定	(133)
第四节 固定资产投资方向调节税	(134)
一、固定资产投资方向调节税的意义	(134)
二、固定资产投资方向调节税的纳税人	(135)
三、固定资产投资方向调节税课税对象	(135)
四、固定资产投资方向调节税的计税依据和计算方法	(137)
五、固定资产投资方向调节税的缴纳	(142)
六、固定资产投资方向调节税税率	(142)
七、固定资产投资方向调节税的减税免税	(143)

第二篇 税收征收管理

第一章 税务管理	(145)
第一节 税务登记	(146)
一、税务登记的意义	(147)
二、税务登记的范围	(147)
三、税务登记的内容	(150)
四、税务登记的程序	(152)
五、税务登记证件的使用	(156)
第二节 帐簿、凭证管理	(157)
一、帐簿、凭证管理的意义.....	(157)
二、帐簿的设置	(159)
三、凭证的认定与使用	(160)
四、财务、会计制度与财务、会计处理办法	(162)
五、帐簿、凭证的保管.....	(163)
第三节 纳税申报	(164)
一、纳税申报的概念	(165)
二、纳税申报的方式	(165)
三、纳税申报的内容	(166)
四、纳税申报期限	(167)
第二章 税款征收	(169)
第一节 税款征收概述	(169)
一、税款征收的意义	(169)
二、税款征纳法律关系	(170)
三、税款征收权	(171)
四、税款征收特征	(172)
第二节 税款征收方式	(173)
一、税款征收方式概念	(173)

二、税款征收方式的种类	(173)
第三节 税款征收制度	(174)
一、代征、代收、代扣税款制度	(174)
二、委托代征税款制度	(175)
三、滞纳金制度	(176)
四、延期纳税制度	(177)
五、核定征税制度	(177)
六、减免税制度	(179)
七、税收保全措施	(180)
八、税收强制执行措施	(184)
九、税款的退还与追征制度	(186)
十、关联企业间转让定价制度	(187)
第三章 法律责任	(190)
第一节 法律责任概述	(190)
一、法律责任的分类	(190)
二、税收征管法律关系	(190)
第二节 税务违法行政法律责任	(191)
一、行政处分	(191)
二、行政处罚	(192)
第三节 税收违法刑事法律责任	(195)
第四节 税务违法行为的界定与处罚	(196)
一、对违反税务管理行为的界定与处罚	(196)
二、对逾期仍未缴纳和解缴税款行为的界定与处罚 ...	(198)
三、对非法印制发票行为的界定与处罚	(198)
四、对偷税行为的界定与处罚	(198)
五、对逃避追缴欠税行为的界定与处罚	(199)
六、对骗取国家出口退税行为的界定与处罚	(199)
七、对抗税行为的界定与处罚	(200)

八、对阻碍税务人员依法执行职务行为的界定与处罚	(200)
九、对行贿、受贿行为的界定与处罚	(201)
十、对共同犯罪行为的界定与处罚	(201)
十一、对玩忽职守行为的界定与处罚	(202)
十二、对税务代理违法行为的界定与处罚	(202)
十三、对其他税务违法行为的界定与处罚	(202)
第四章 税务文书	(204)
第一节 税务文书的特征	(204)
一、写作内容的法律性	(204)
二、实施的有效性	(204)
三、语言表达的准确性	(205)
四、写作形式的程式性	(205)
第二节 税务文书的种类	(205)
一、纳税通知书	(205)
二、责令限期改正通知书	(206)
三、催缴税款通知书	(206)
四、扣缴税款通知书	(206)
五、暂停支付存款通知书	(206)
六、扣押、查封商品、货物及其他财产清单	(207)
七、税务处理决定书	(207)
八、行政复议决定书	(207)
九、其他税务文书	(207)
第三节 税务文书的送达	(208)
一、税务文书的送达方式	(208)
二、税务文书的送达程序	(209)

第三篇 纳税检查

第一章 纳税检查概述	(211)
第一节 纳税检查的意义.....	(211)
第二节 纳税检查的内容.....	(213)
一、纳税检查的基本内容	(213)
二、征税对象的检查内容	(214)
第三节 纳税检查的一般方法.....	(215)
一、全查法和抽查法	(215)
二、顺查法和逆查法	(216)
三、联系查法与侧面查法	(216)
四、比较分析法与控制计算法	(217)
五、观察法、查询法和外调法.....	(217)
六、盘存法	(218)
第四节 纳税检查的基本程序.....	(218)
一、纳税检查的准备阶段	(219)
二、纳税检查的进行阶段	(220)
三、纳税检查的终结阶段	(221)
第二章 流转税的检查	(225)
第一节 增值税纳税检查.....	(225)
一、增值税检查的主要内容	(225)
二、增值税检查的一般方法和技巧	(231)
第二节 消费税的纳税检查.....	(238)
一、消费税计税依据的检查方法	(239)
二、消费税纳税环节的检查方法	(242)
三、消费税适用税目税率的检查方法	(245)
四、消费税应税消费品出口退、免税的检查方法.....	(247)

五、对会计核算不健全的小型企业消费税的检查方法·····	(248)
第三节 营业税的纳税检查·····	(249)
一、对施工企业营业税的检查·····	(249)
二、对房地产开发企业的检查·····	(251)
三、对交通运输企业营业税的检查·····	(252)
四、对旅游企业营业税的检查·····	(253)
五、对饮食服务业营业税的检查·····	(253)
六、对金融企业营业税的检查·····	(254)
七、对保险企业营业税的检查·····	(255)
八、对转让无形资产营业税的检查·····	(255)
九、对销售不动产营业税的检查·····	(255)
第三章 所得税的纳税检查·····	(256)
第一节 企业所得税的检查·····	(256)
一、材料费用的检查·····	(256)
二、工资及福利费的检查·····	(262)
三、固定资产折旧费和修理费的检查·····	(263)
四、制造费用的检查·····	(264)
五、产品制造成本的检查·····	(264)
六、产品销售利润的检查·····	(266)
七、其他销售利润的检查·····	(268)
八、管理费用及财务费用的检查·····	(268)
九、利润总额的检查·····	(270)
十、应纳税所得额的检查·····	(272)
十一、所得税额计算的检查·····	(272)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的检查·····	(273)
一、应纳税所得额检查·····	(273)
二、关联企业业务往来检查·····	(282)

三、所得税减免、优惠检查.....	(284)
四、税收抵免检查	(286)
五、投入资本与外汇收支业务的检查	(286)
六、合并申报缴所得税检查	(289)
第三节 个人所得税的检查.....	(290)
一、个人所得税检查的内容和重点	(290)
二、个人所得税检查的方法和技巧	(293)
第四章 其他税收的检查.....	(297)
第一节 资源税的纳税检查.....	(297)
一、资源税计税数量的检查方法	(297)
二、适用单位税额的检查方法	(300)
三、纳税环节的检查方法	(301)
四、减税免税的检查方法	(302)
第二节 印花税的检查.....	(303)
一、印花税检查范围与重点	(303)
二、印花税检查的方法与技巧	(305)
第三节 固定资产投资方向调节税的纳税检查.....	(306)
一、固定资产投资方向调节税检查的内容及重点	(306)
二、固定资产投资方向调节税检查的方法与技巧	(307)

第四篇 税务行政复议、诉讼

第一章 税务行政复议.....	(309)
第一节 税务行政复议概述.....	(309)
第二节 税务行政复议的特征.....	(312)
第三节 税务行政复议受案范围.....	(314)
一、属于必经复议范围的具体行政行为	(314)
二、属于选择复议范围的具体行政行为	(315)