

王仲文 主编 翟欣等编写

吉林科学技术出版社

外商投资企业税务



2.42



· 外商投资企业会计实务丛书 ·

外商投资企业税务

翟 欣 包成铨 辛德英 陈黛斐 编写
吴国华 程雪松 石 君 潘振清

吉林科学技术出版社

【吉】新登字03号

外商投资企业会计实务丛书
外商投资企业税务

翟欣 包成铨 辛德英 陈黛斐 编写
吴国华 程雪松 石君 潘振清

责任编辑：赵玉秋

封面设计：马腾骧

出版 吉林科学技术出版社 787×1092毫米32开本 5,625印张
109,000字

1994年8月第1版 1994年8月第1次印刷

发行 吉林省新华书店 印数：1—8 000册 定价：4.60元

印刷 双阳县印刷厂 ISBN 7-5384-1431-2/F·158

内容简介

《外商投资企业税务》主要介绍在新的税法体系下外商投资企业应当交纳的各种税金及其有关问题 355 个。为外商投资企业财务人员处理纳税业务提供了实际操作的方法。全书共分为“流转税”、“所得税”、“资源、财产及其它税类”、“税收征收管理”等四章,详细地说明了外商投资企业税收的计算、减免、缴纳等有关问题,可供外商投资企业财会人员及其有关领导人员学习使用;也可作为大、中专院校财会专业的参考资料。

本丛书编委会

主 编 王仲文

副主编 周首华

编 委 (以姓氏笔划为序)

王仲文 王晓枫 包成铨 刘潭彬

肖时庆 沈克俭 岳 翁 郑兆端

周首华 翟 欣

前 言

为了促进我国外商投资企业的进一步发展,提高外商投资企业的财会管理及其相关领域的工作水平,增强外商投资企业的竞争能力,更好地贯彻实施党和国家对外开放政策,我们组织专家、学者编写了《外商投资企业会计实务丛书》。该丛书本着务实的原则,采用问答的方式,为从事外商投资企业财会管理领域的读者,提供解决实际问题的具体帮助。该丛书共分10个分册。对正在建立现代企业制度,向市场经济过渡的各个行业,各大中型企业的财务管理,同样有借鉴作用。

《外商投资企业税务》主要介绍在新的税法体系下,外商投资企业应该交纳的各种税金及其有关问题,为外商投资企业财务人员处理纳税业务提供了实际操作的方法。全书共分为“流转税”、“所得税”、“资源、财产及其它税类”、“税收征收管理”等四章,详细地说明了外商投资企业税收的计算、减免、缴纳等有关问题,可供外商投资企业财会人员及其有关管理人员学习使用;此外也可作为大、中专学校的学习参考资料。

目 录

第一章 流转税	(1)
第一节 增值税	(1)
1. 何谓增值税?	(1)
2. 增值税有什么特点?	(2)
3. 增值税有哪些优点?	(3)
4. 我国外商投资企业为什么要推行增值税?	(4)
5. 增值税的征收范围包括哪些?	(6)
6. 增值税的纳税人有谁?	(6)
7. 增值税的税率有几档? 税率是多少?	(7)
8. 对纳税人的混合销售行为如何征税?	(7)
9. 条例中的销售指的是什么?	(8)
10. 单位或个体经营者的哪些行为视同销售货物?	(8)
11. 如何计算增值税销项税额?	(8)
12. 纳税人按外汇结算销售额的, 折合人民币的折合率如何确定?	(9)
13. 计算销项税额的销售额有何规定?	(9)
14. 何谓价外收取费用?	(9)
15. 纳税人销售货物或应税劳务的价格明显不合理时, 税务机关怎样确定销售额?	(9)
16. 纳税人的应纳增值税额如何计算?	(9)
17. 销项税额中允许抵扣的进项税额有哪些项目?	(10)
18. 哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣?	(10)

19. 确认小规模纳税人的标准是什么? (11)
20. 小规模纳税人应如何计算应纳税额? (11)
21. 纳税人进口货物的应纳税额如何计算? (11)
22. 纳税人因销货退回或折让而退还购买方的增值税税额,
在税务上如何处理? (12)
23. 增值税中非正常损失包括哪些内容? (12)
24. 纳税人因兼营免税项目或非应税项目而无法明确划分进
项税额的, 如何计算不得抵扣的进项税额? (12)
25. 增值税的起征点幅度是多少? (12)
26. 哪些项目免征增值税? (13)
27. 增值税纳税义务发生时间如何确定? (13)
28. 纳税人销售货物或者提供应税劳务时, 在什么情况下, 只
需开普通发票? (14)
29. 固定业户应如何申报纳税? (14)
30. 固定业户到外县(市)销售货物或者应税劳务应如何申
报纳税? (14)
31. 非固定业户销售货物或者应税劳务应如何申报纳税?
..... (15)
32. 增值税的纳税期限怎样规定? (15)
33. 进口货物应纳的增值税应在什么时间申报纳税? (15)
34. 经税务机关审核准予登记的增值税一般纳税人如何计算缴纳
增值税? (16)
35. 什么人应当向当地税务机关申请办理增值税一般纳税人登记?
..... (16)
36. 增值税一般纳税人登记申报表包括哪些内容? (16)
37. 如何确认增值税一般纳税人登记资格? (17)
38. 主管税务机关确认有增值税一般纳税人登记资格的纳税人后,
还要办理哪些相关事宜? (17)
39. 税务机关对领购增值税专用发票有何规定? (17)
40. 纳税人遗失增值税一般纳税人登记证后怎么办? (18)

41. 纳税人在何种情况下应向主管税务机关申请办理变更登记、重新登记或者注销登记? (18)
42. 纳税人办理变更登记、重新登记或者注销登记时, 应缴纳哪些材料? (18)
43. 增值税专用发票只限于什么样的纳税人领购使用? ... (18)
44. 一般纳税人在什么情况下, 不得领购使用专用发票? (18)
45. 什么情形不得开具专用发票? (19)
46. 在什么情况下, 一般纳税人必须向购买方开具专用发票? (20)
47. 专用发票必须按哪些要求开具? (20)
48. 专用发票开具时限有什么规定? (21)
49. 专用发票有几联? 各联如何使用? (21)
50. 在什么情况下不得抵扣进项税额? (21)
51. 什么是未按规定取得专用发票? (22)
52. 什么是未按规定保管专用发票? (22)
53. 有违反规定者, 若其购进应税项目的进项税额已经抵扣, 应如何处理? (22)
54. 销售货物并向购买方开具专用发票后, 若发生退货或销售折让, 应如何处理? (22)
55. 使用电子计算机开具专用发票须经哪个部门批准? 具备什么条件, 才可以申请使用电子计算机开具专用发票? (23)
56. 申请使用电子计算机开具专用发票, 必须提供什么文件? (24)
57. 使用专用发票如何反映购、用、存情况? (24)
58. 进货退出或索取证明单有何规定? (24)
59. 在增值税会计处理中, 会计科目如何设置? (25)
60. 增值税在会计帐务中应如何处理? (26)
61. 应交增值税明细表应如何填列? (30)

62. “应交税金——应交增值税”帐户的格式怎样?	(30)
第二节 营业税	(31)
63. 何谓营业税?	(31)
64. 营业税有什么特点?	(31)
65. 营业税的纳税人和征收范围是什么?	(32)
66. 营业税条例规定的应税劳务或不动产的单位和个人指的是什么?	(33)
67. 营业税的税目有哪些?	(33)
68. 转让无形资产的征税范围是什么?	(33)
69. 销售不动产的征税范围是什么?	(34)
70. 营业税的税率是多少?	(34)
71. 纳税人为混合销售行为的, 应如何纳税?	(35)
72. 纳税人销售应税劳务或不动产的应纳税额如何计算?	(35)
73. 纳税人按外汇结算销售额的, 其人民币的折合率如何确定?	(35)
74. 计税销售额如何计算?	(36)
75. 哪些项目可以免征营业税?	(36)
76. 营业税的起征点幅度为多少?	(37)
77. 纳税人兼营减免税项目的, 应如何纳税?	(38)
78. 营业税的纳税义务发生时间应如何确定?	(38)
79. 哪些单位或个人为营业税的扣缴人?	(38)
80. 哪些单位为营业税的代征单位?	(38)
81. 营业税纳税地点是如何规定的?	(39)
82. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	(39)
83. 企业按其营业额和规定的税率计算应缴纳的营业税时, 如何进行帐务处理?	(40)
84. 企业销售不动产, 按销售额计算的营业税如何进行帐务处理?	(40)

85. 企业销售无形资产，按销售额计算的营业税如何进行帐务处理？ (40)

第三节 消费税 (41)

86. 何谓是消费税？ (41)
87. 消费税的征税范围包括哪些？税率是多少？ (41)
88. 哪些单位和个人是消费税的纳税义务人？ (43)
89. 纳税人何时缴纳消费税？ (44)
90. 应税消费品的范围是什么？ (44)
91. 消费税纳税义务发生时间是如何规定的？ (45)
92. 如何计算消费税应纳税额？ (45)
93. 应税消费品数量是怎样规定的？ (45)
94. 实行从价定率办法的应税消费品的销售额包括哪些内容？
..... (46)
95. 纳税人自产自用的应税消费品应如何计算纳税？ (46)
96. 委托加工的应税消费品应如何计算纳税？ (46)
97. 进口的实行从价定率办法的应税消费品应如何计算纳税？
..... (47)
98. 消费税免税有何规定？ (47)
99. 实行从量定额办法计算应纳税额的应税消费品计量单位
怎样换算？ (47)
100. 企业应税消费品的销售额中未扣除或不允许扣除增值税税款的，在计算消费税时，应怎样换算为不含
增值税的计税销售额？ (47)
101. 对实行从价定率办法的应税消费品的包装物品如何征收
消费税？ (47)
102. 什么是同类消费品的销售价格？ (48)
103. 应税消费品计税价格的核定权限是如何规定的？ (48)
104. 出口的应税消费品如何纳税？ (48)
105. 消费税纳税地点怎样确定？ (49)

106. 生产应税消费品的纳税人、代收代缴义务人交纳消费税的期限是怎样规定的? (49)
107. 消费税纳税人报缴税款有哪些规定? (50)
108. 企业生产的需要缴纳消费税的消费品, 应如何进行会计处理? (50)
109. 企业以生产的应税消费品作为投资而按规定应缴纳的
消费税的, 应如何进行会计处理? (51)
110. 对需要缴纳消费税的委托加工应税消费品, 受托方代扣
代缴税款时应如何进行会计处理? (51)
111. 需要缴纳消费税的进口消费品, 其缴纳消费税应如何进
行会计处理? (52)
112. 免征消费税的出口应税消费品如何进行会计处理?
..... (52)
- 第四节 工商统一税** (53)
113. 何谓工商统一税? (53)
114. 哪些单位和个人是工商统一税的纳税人? (54)
115. 工商统一税依据什么纳税? (54)
116. 外商投资工业企业设立经营部、门市部销售产品如何缴
纳工商统一税? (55)
117. 外商投资工业企业销售外购商品, 如何缴纳工商统一税?
..... (55)
118. 企业销售外购原材料, 如何缴纳工商统一税? (55)
119. 企业采购列举征税的农、林、牧、水产品, 如何缴纳工
商统一税? (56)
120. 企业经营商品批发业务, 如何缴纳工商统一税? (56)
121. 企业从事商品零售业务的, 如何缴纳工商统一税?
..... (56)
122. 企业从事代理购销或代理服务业务, 如何缴纳工商统一
税? (56)

123. 从事仓储、堆栈业务的企业，如何缴纳工商统一税？
..... (56)
124. 从事租赁业务的企业，如何缴纳工商统一税？ (57)
125. 从事宾馆、饭店业务的企业，如何缴纳工商统一税？
..... (57)
126. 从事修理、修配的企业，如何缴纳工商统一税？ (58)
127. 企业从事其他服务性业务，如何缴纳工商统一税？
..... (58)
128. 从事房地产开发的企业，如何缴纳工商统一税？ (59)
129. 从事金融业务的企业，如何缴纳工商统一税？ (59)

第二章 所得税 (60)

第一节 个人所得税 (60)

130. 何谓个人所得税？ (60)
131. 哪些个人是个人所得税的纳税人？ (60)
132. 个人所得税的征税对象是什么？ (61)
133. 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？ (61)
134. 对在中国境内无住所，但居住 1~5 年或 5 年以上的个人来源于中国境外的所得，如何缴纳个人所得税？
..... (61)
135. 工资、薪金所得包括哪些内容？ (62)
136. 个体工商户的生产、经营所得包含哪些内容？ (62)
137. 劳务报酬所得包含哪些内容？适用的税率是多少？
..... (62)
138. 特许权使用费所得包含哪些内容？适用的税率是多少？
..... (63)
139. 利息、股息、红利所得包含哪些内容？适用的税率是多少？ (63)
140. 财产租赁所得包含哪些内容？适用的税率是多少？

.....	(63)
141. 财产转让所得包含哪些内容? 适用的税率是多少?	(63)
.....	(63)
142. 工资、薪金所得适用什么税率?	(63)
143. 哪些个人所得, 免纳个人所得税?	(64)
144. 国债和国家发行的金融债券利息所得指的是哪些?	(65)
.....	(65)
145. 哪些所得经批准可以减征个人所得税?	(65)
146. 工资、薪金的应纳税所得额如何计算?	(65)
147. 劳务报酬、稿酬、特许权使用费、财产租赁应纳税所得额如何计算?	(65)
148. 财产转让应纳税所得额如何计算?	(66)
149. 利息、股息、红利应纳税所得额如何计算?	(67)
150. 在中国境内居住满一年的个人, 从境外取得的所得, 如何计算应纳税额?	(67)
151. 两个或两个以上的个人共同取得同一项目的收入, 怎样计算纳税?	(67)
152. 哪些纳税义务人适用附加减除费的范围?	(67)
153. 对纳税义务人从中国境外取得的所得, 如何缴纳个人所得税?	(68)
154. 税法对纳税义务人、扣缴义务人有什么规定?	(68)
155. 工资、薪金所得应纳的税款怎样解缴?	(69)
156. 从中国境外取得所得的纳税义务人怎样解缴税款?	(69)
.....	(69)
157. 纳税的所得为外国货币的, 怎样折合为人民币?	(69)
158. 按税法规定, 付给扣缴义务人的手续费是多少?	(70)
159. 新个人所得税法何时施行? 同时废除哪些条例?	(70)
第二节 外商投资企业所得税	(70)
160. 何谓外商投资企业和外国企业所得税?	(70)

161. 制定外商投资企业和外国企业所得税法的指导原则是什么? (70)
162. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人包括哪些? (71)
163. 什么是居民纳税义务? (72)
164. 什么是非居民纳税义务? (72)
165. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象是什么? (72)
166. 来源于中国境内的所得是指哪些所得? (73)
167. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是多少? (73)
168. 外商投资企业和外国企业在中国境内发生年度亏损时, 税收上有什么规定? (74)
169. 外商投资企业的外国投资者从企业分得的利润是否应当纳税? (74)
170. 在计算企业应纳税所得额时, 所得的纯益原则是怎样体现的? (75)
171. 在计算企业应纳税所得额时, 独立企业原则是怎样体现的? (75)
172. 在处理计税与财务关系时, 依从税收法律、行政法规原则是怎样体现的? (76)
173. 外商投资企业的清算所得是否应纳税? (76)
174. 外国公司、企业和其他经济组织受聘于外商投资企业进行经营管理服务所取得的管理费, 是否应当纳税? (76)
175. 外商投资企业和外国企业在中国境内设立的机构、场所发生变化时应办理什么事项? (77)
176. 外商投资企业和外国企业应纳税所得额怎样计算? (77)
177. 税法中的“纳税年度”如何计算? (77)
178. 制造业企业的应纳税所得额如何计算? (78)

179. 商业企业的应纳税所得额如何计算? (78)
180. 服务业企业的应纳税所得额如何计算? (79)
181. 外国石油公司的应纳税所得额如何具体计算? (79)
182. 外国航空、海运企业如何计算应纳税所得额? (79)
183. 不组成企业法人的中外合作经营企业如何计算缴纳所得
税? (80)
184. 企业的预提费用或准备金在计算所得税时应如何列支?
..... (80)
185. 企业发生与生产、经营有关的交际应酬费, 在什么限度
内可以作为费用列支? (80)
186. 从事信贷、租赁等业务的企业, 其坏帐准备、坏帐损失
如何核算? (81)
187. 外国企业支付给总机构的管理费是否准予列支? (81)
188. 为什么企业的资本利息、各项所得税税款不得列为费
用开支? (81)
189. 企业违法经营的罚款和被没收财务的损失, 以及各项税
收的滞纳金和罚款能否列为费用开支? (82)
190. 为什么企业的自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部
分不得列为费用开支? (82)
191. 外国公司、企业、其他经济组织和外商投资企业, 在中
国境内承包工程作业和提供劳务, 可否汇总纳税?
..... (82)
192. 外国公司、企业、其它经济组织和外商投资企业在中国
境内承包工程和提供劳务的, 如何计算纳税期限和税款?
..... (83)
193. 不能提供完整、准确成本、费用凭证或者收入凭证的企业,
如何计算确定其应纳税所得额? (83)
194. 如何分期确定企业经营业务收入的实现? (84)
195. 企业取得已使用过的固定资产如何确定折旧年限?
..... (84)

196. 企业的固定资产经过扩充等情况以后, 其折旧如何
计算? (85)
197. 企业以融资租赁方式租入固定资产所支付的租赁费, 在
计算应纳所得税额时如何处理? (85)
198. 开采石油资源的企业所发生的勘探费用如何摊销?
..... (86)
199. 企业存货毁损帐务如何处理? (86)
200. 企业存货陈旧帐务如何处理? (86)
201. 什么是关联企业? (86)
202. 企业与关联企业之间的购销业务, 不按独立企业之间的
业务往来作价的, 税务机关如何进行调整? (87)
203. 企业对与关联企业业务往来的价格、费用、负有什么举
证义务? (88)
204. 生产性外商投资企业可享受什么税收优惠待遇? (88)
205. 税法中所说的“经营期”含义是什么? (89)
206. 税法中所说的“开始获利的年度”含义是什么? (89)
207. 企业分阶段建设、分阶段营业, 其获利年度如何确定?
..... (89)
208. 哪些外商投资企业可以减按 15% 的税率征收所得税?
..... (90)
209. 对设在沿海经济开放区和经济特区、经济技术开发区的
外商投资企业、外国企业有什么税收优惠? (91)
210. 对生产性外商投资企业经营期在 10 年以上的, 税收上
有什么规定? (91)
211. 外商投资企业的外国投资者将从企业取得的利润用于
再投资, 如何退还已缴税款? (92)
212. 外商投资企业的外国投资者如何办理再投资退税手续?
..... (92)
213. 预提所得税方面有哪些优惠规定? (93)
214. 哪些特许权使用费可以减免所得税? (93)