

新税制政策计算 及会计处理概要

主 编 吕建富

副主编 郑文峰 周生弟 周学军

中国书籍出版社

《新税制政策、计算及会计处理概要》

编委会

主 编 吕建富

副主编 郑文峰 周生弟 周学军

编 委 (以姓氏笔划为序)

丁建荣 方达文 尹苏平 叶绍忠

卢一斐 包志华 江 杰 刘小平

祁朝辉 应苏仙 季云福 何昌跃

郑 伟 郑马隆 张建军 柳一林

崔 军

前 言

税制改革是建立和完善社会主义市场经济的客观要求，1994年1月1日起实施的税制改革以其改革范围之广、力度之大，成为新中国税制建设史上的一个重要里程碑。

为了满足广大纳税人及财会、审计人员特别是税务干部学习新税制、贯彻新税制的迫切需要，我们编写了这本《新税制政策、计算及会计处理概要》。

《新税制政策、计算及会计处理概要》，是根据“全面、及时、准确、实用、简明”的原则编写的。全书共分三篇：第一篇是“税制改革简介”，主要介绍了建国以来历次税制改革，特别是1994年1月1日起实施的新税制改革情况。主要内容包括：税制改革的重要性、税制改革的基本原则、税制改革的特点、税制改革的重要意义等，为学习和理解新税制介绍了必要的基础知识。第二篇是“新税制政策、计算及会计处理”，主要介绍了新税制实施后现行各税种的概念、法律时效、主要政策精神、计算方法和会计处理办法，具有较强的实用性、时效性和针对性。第三篇是“附录”，收入了最新的税收、会计及相关的政策法规。主要内容是：一、校办企业优惠政策；二、福利企业优惠政策；三、所得税优惠政策；四、涉外税收政策；五、出口退税政策；六、财政体制；七、会计制度。其中有些政策法规的个别条文已经修改，但为了保持基本法规的完整性，仍以原文编

入,查阅时请务必注意后来的补充规定。

本书引用的有关税收政策规定,截至 1995 年 2 月底。随着新税制的不断完善,某些规定今后也许会有所修改或补充,因此,执行中应以最新政策规定为准。

本书是在浙江省国家税务局领导的重视和支持下,由丽水地区国家税务局组织人员编写的。在编写过程中,浙江省新闻出版局、浙江省出版工作者协会等单位给予了大力支持和帮助,浙江省国税局、地税局有关处室的领导也给予了许多具体的指导和帮助。此外,在编写过程中还参考了部分有关书籍,并采用了一些资料,在此一并致谢。

由于我们水平有限,缺乏编撰经验,加之时间仓促,错误和疏漏之处在所难免,恳望读者批评指正。

目 录

第一篇 税制改革简介

第一章 建国以来历次税制改革简介

- 一、新中国税收制度的建立 (2)
- 二、1953 年修正税制 (3)
- 三、1958 年的税制改革 (3)
- 四、1973 年简并税制 (4)
- 五、新时期的税制改革 (4)

第二章 新税制改革简介

- 一、税制改革的必要性 (15)
- 二、税制改革的基本原则 (18)
- 三、税制改革的特点 (20)
- 四、税制改革的重要意义 (23)
- 五、税制改革的主要内容 (27)

第二篇 新税制政策、计算及会计处理概要

第三章 增值税政策、计算及会计处理概要

一、概念·····	(36)
二、法律时效·····	(36)
三、政策提要·····	(36)
(一)纳税人·····	(36)
(二)征税范围·····	(37)
(三)税率·····	(45)
(四)计税依据·····	(46)
(五)混合销售·····	(49)
(六)期初存货已征税款·····	(50)
(七)增值税一般纳税人与小规模纳税人·····	(55)
(八)增值税专用发票·····	(57)
(九)起征点·····	(58)
(十)减税、免税·····	(58)
(十一)出口退税·····	(65)
(十二)纳税义务发生时间·····	(66)
(十三)纳税期限和报缴期限·····	(66)
(十四)纳税地点·····	(67)
(十五)征收机关·····	(67)
四、增值税的计算·····	(68)
(一)一般纳税人增值税的计算·····	(68)
(二)小规模纳税人增值税的计算·····	(75)
(三)进口货物增值税的计算·····	(76)
五、增值税的会计处理·····	(77)
(一)会计科目的设置·····	(77)
(二)会计处理·····	(78)

第四章 消费税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(93)
二、法律时效	(93)
三、政策提要	(93)
(一)纳税人	(93)
(二)征税范围	(94)
(三)税目、税率	(102)
(四)计税依据	(104)
(五)纳税环节	(105)
(六)纳税义务发生时间	(106)
(七)纳税期限	(107)
(八)纳税地点	(107)
四、消费税的计算	(108)
五、消费税的会计处理	(110)

第五章 营业税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(114)
二、法律时效	(114)
三、政策提要	(114)
(一)纳税人	(114)
(二)扣缴义务人	(116)
(三)征税范围	(117)
(四)税目	(117)
(五)税率	(126)
(六)减税、免税	(127)
(七)纳税地点	(129)

(八)纳税义务发生时间	(130)
(九)纳税期限	(130)
四、营业税的计算	(131)
五、营业税的会计处理	(134)

第六章 企业所得税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(137)
二、法律时效	(137)
三、政策提要	(137)
(一)纳税人	(137)
(二)征税范围	(138)
(三)企业所得税的计税依据	(138)
(四)税率	(140)
(五)减税、免税	(140)
(六)征收管理	(141)
四、企业所得税计算	(143)
五、企业所得税的会计处理	(144)

第七章 外商投资企业和外国企业所得税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(146)
二、法律时效	(146)
三、政策提要	(146)
(一)纳税人	(146)
(二)征税范围	(147)
(三)税率	(148)

(四)减税、免税·····	(148)
(五)纳税期限·····	(150)
(六)征收管理·····	(150)
四、外商投资企业和外国企业所得税的计算·····	(151)
五、外商投资企业和外国企业所得税的会计处理·····	(157)

第八章 个人所得税政策、计算及会计处理概要

一、概念·····	(158)
二、法律时效·····	(158)
三、政策提要·····	(158)
(一)纳税人·····	(158)
(二)扣缴义务人·····	(159)
(三)征税对象·····	(159)
(四)征税范围·····	(159)
(五)税率·····	(161)
(六)减税、免税·····	(162)
(七)征收管理·····	(164)
四、个人所得税的计算·····	(165)
五、个人所得税的会计处理·····	(168)

第九章 资源税政策、计算及会计处理概要

一、概念·····	(169)
二、法律时效·····	(169)
三、政策提要·····	(169)
(一)纳税人·····	(169)
(二)扣缴义务人·····	(170)

(三)征税范围	(170)
(四)计税依据	(173)
(五)税率	(174)
(六)减税、免税	(208)
(七)纳税义务发生时间	(209)
(八)纳税地点	(209)
(九)纳税期限	(210)
四、资源税的计算	(211)
五、资源税的会计处理	(211)

第十章 土地增值税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(212)
二、法律时效	(212)
三、政策提要	(212)
(一)纳税人	(212)
(二)征税对象及征收范围	(213)
(三)计税依据	(213)
(四)税率	(215)
(五)减税、免税	(215)
(六)征收管理	(215)
四、土地增值税的计算	(216)
五、土地增值税的会计处理	(217)

第十一章 城镇土地使用税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(218)
二、法律时效	(218)

三、政策提要	(218)
(一)纳税人	(218)
(二)征税对象	(219)
(三)征税范围	(219)
(四)计税依据	(219)
(五)税率	(219)
(六)减税、免税	(220)
四、城镇土地使用税的计算	(221)
五、城镇土地使用税的会计处理	(221)
六、城镇土地使用税的改革	(221)

第十二章 房产税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(226)
二、法律时效	(226)
三、政策提要	(226)
(一)纳税人	(226)
(二)征税对象	(227)
(三)征税范围	(227)
(四)计税依据	(227)
(五)房产税税率	(227)
(六)新建房屋的征税	(227)
(七)减税、免税	(227)
四、房产税的计算	(228)
五、房产税的会计处理	(228)
六、房产税的改革	(229)

第十三章 车船使用税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(232)
二、法律时效	(232)
三、政策提要	(232)
(一)纳税人	(232)
(二)征税对象	(233)
(三)征税范围	(233)
(四)计税标准	(233)
(五)税率	(233)
(六)减税、免税	(235)
四、车船使用税的计算	(236)
五、车船使用税的会计处理	(236)
六、车船使用税的改革	(237)

第十四章 印花税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(241)
二、法律时效	(241)
三、政策提要	(241)
(一)纳税人	(241)
(二)征税范围	(242)
(三)计税依据	(243)
(四)税率	(243)
(五)减税、免税	(246)
(六)纳税义务发生时间	(248)
(七)征收管理	(248)
四、印花税的计算	(250)

五、印花税的会计处理	(250)
------------------	-------

第十五章 固定资产投资方向调节税政策、计算及 会计处理概要

一、概念	(252)
二、法律时效	(252)
三、政策提要	(252)
(一)纳税人	(252)
(二)征税范围	(253)
(三)税目、税率	(253)
(四)计税依据	(270)
(五)减税、免税	(271)
(六)征收管理	(273)
四、固定资产投资方向调节税的计算	(274)
五、固定资产投资方向调节税的会计处理	(275)

第十六章 城市维护建设税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(277)
二、法律时效	(277)
三、政策提要	(277)
(一)纳税人	(277)
(二)计税依据	(278)
(三)税率	(278)
四、城市维护建设税的计算	(278)
五、城市维护建设税的会计处理	(278)
六、城市维护建设税的改革	(279)

第十七章 屠宰税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(283)
二、法律时效	(283)
三、政策提要	(284)
(一)纳税人	(284)
(二)税率	(284)
(三)减税、免税	(284)
(四)征收管理	(284)
四、屠宰税的计算	(285)
五、屠宰税的会计处理	(285)

第十八章 筵席税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(286)
二、法律时效	(286)
三、政策提要	(286)
(一)纳税人	(286)
(二)征税范围	(287)
(三)计税依据	(287)
(四)起征点	(287)
(五)税率	(287)
(六)减税、免税	(287)
四、筵席税的计算	(287)
五、筵席税的会计处理	(288)

第十九章 国家能源交通重点建设基金政策、计算及会计处理概要

一、概念	(289)
二、法律时效	(289)
三、政策提要	(289)
(一)缴纳人	(289)
(二)征收范围	(290)
(三)征收率	(290)
(四)减征、免征	(290)
四、国家能源交通重点建设基金的计算	(292)
五、国家能源交通重点建设基金的会计处理	(292)

第二十章 国家预算调节基金政策、计算及会计处理概要

一、概念	(293)
二、法律时效	(293)
三、政策提要	(293)
(一)缴纳人	(293)
(二)征收范围	(294)
(三)征收率	(294)
(四)减征、免征	(294)
四、国家预算调节基金的计算	(295)
五、国家预算调节基金的会计处理	(295)

第二十一章 教育费附加政策、计算及会计处理概要

一、概念	(296)
二、法律时效	(296)
三、政策提要	(296)
(一)缴纳人	(296)

(二)征收范围	(296)
(三)征收依据和附加率	(297)
(四)减征、免征	(297)
四、教育费附加的计算	(297)
五、教育费附加的会计处理	(297)

第二十二章 出口退税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(298)
二、法律时效	(298)
三、出口货物退税范围	(298)
四、出口货物退税税种、税目、退税率	(302)
五、出口货物退税期限	(303)
六、出口货物退税地点	(303)
七、出口货物退税承受人	(304)
八、出口企业办理出口退税必须提供的凭证	(304)
九、出口货物退税的审批权限及程序	(308)
十、出口货物退税的违章处理	(309)
十一、出口退税应注意的几个问题	(310)
十二、出口货物应退税额的计算	(315)
十三、出口退税的会计处理	(317)

第二十三章 浙江省粮食附加税政策、计算及会计处理概要

一、概念	(319)
二、法律时效	(319)
三、政策提要	(319)

(一)纳税人	(319)
(二)征税范围	(320)
(三)计税依据	(320)
(四)税率	(320)
(五)减税、免税	(320)
(六)征收管理	(320)
四、粮食附加税的计算	(321)
五、粮食附加税的会计处理	(321)

第二十四章 浙江省粮食补偿金政策、计算及会计处理概要

一、概念	(322)
二、法律时效	(322)
三、政策提要	(322)
(一)征集范围和缴纳单位	(322)
(二)征集标准	(323)
(三)征收管理	(323)
四、粮食补偿金的计算	(324)
五、粮食补偿金的会计处理	(325)

第二十五章 浙江省水利建设专项资金政策、计算及会计处理概要

一、概念	(326)
二、法律时效	(326)
三、政策提要	(326)
(一)征集范围和对象	(326)