

现代企业税收征纳 实务与运筹

主编:丁全德 王维国
毋辉军 廖永凯



九州大学出版社

《现代企业税收征纳实务与运筹》

编 辑 委 员 会

编委会主任 赵德全

副 主 任 史文献 戎生灵

冷冰鑫 郑吉庆 舒 煜

编委及撰稿人(以姓氏笔画为序)

丁全德	王世平	王伦富	王国印	王维国	毋辉军
文培东	史文献	付具河	白映光	达朝哲	龙立文
戎生灵	李国发	李济毅	宋江成	冷冰鑫	邹尔华
赵永生	赵德全	赵殿华	郑吉庆	郑学寿	张生满
杨文保	杨 勇	贾明春	贾爱元	高 磊	倪彦民
柴效武	柴 群	康娅红	郭亚萍	桑自武	陶安明
崔新乐	舒 煜	喇玉忠	蔡生旺	廖永凯	黎朝富
魏忠海					

主 编:丁全德 王维国 毋辉军 廖永凯

副主编(以姓氏笔画为序)

王世平 王伦富 白映光 达朝哲

李国发 赵永生 张生满 杨文保

杨 勇 贾爱元 高 磊 倪彦民

康娅红 喇玉忠 黎朝富

序 言

1994年,在中国经济改革舞台上,演出了一幕最壮观、最精彩的重头戏——税制改革。称它壮观:因为这是一次结构性的、全面性的、总体性的、影响全局的宏观分配格局的大变化和大调整,功过举足轻重,成败引人注目;称它精彩:是因为此项改革涉及方方面面,其力度之强,内容之多,难度之大,实为空前,而且在一年之内就大见成效。“夔门天下险,航船轻轻过”,这样的情形,在中外经济史上也属罕见。

西方国家有句家喻户晓的名言:“税收象死亡一样不可抗拒。”它形象而又深刻地说明:作为生存于国家这个母体之中的大大小小的纳税人,对税收应有一个坚定而清醒的认识。它是神圣而不可侵犯的,威严而不可怠慢的,任何乞求于税法的宽容和恩赐都是不现实的。面对新税制的实施,任何企业都要从思想观念上来一个根本性的大转变。要确立自己是拥有法人财产权的独立的纳税人的新观念;面对市场经济的新形势,要自主经营、自负盈亏;依法纳税、平等竞争、迎接挑战、优胜劣败;要丢弃在改革中单纯让国家减税让利的幻想,着眼于转换经营机制和企业制度的创新,扎扎实实地迈开通向现代企业光辉坐标的坚定步伐。

偷漏税是缠绕我国经济生活多年的难治重症。应交国税的流失数额之巨,偷漏税者手段之多,为世界各国所罕见。全国每年被截留、漏失税款近1000亿元,比全国一年的县级财政收入总和还要多。新税制的建立,从根本制度上将国税大坝上被叩开的种种洞穴彻底堵上,长期削弱共和国聚财职能的混乱现象亦将有所改观。以增值税专用发票为龙头的先进征管手段、科学征管技术的推行使用,使人们看到了建立良好税收秩序,坚决落实以法治税的光明前景。

新的税制改革,是在“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权”的指导思想下设计的。税收的组织财政收入的聚财功能应该说只是一种外在的表现,而新税制的灵魂及动力,则在于对社会主义市场经济体制的建立和发展的促进。如今,这种作用已明明白白地显现出来:

——为市场经济的发展创造了良好的税收环境。新税制的建立,统一了内外

资企业流转税制,扩大了增值税的适用范围,消除了原产品税重复征税的弊端,改变了过去按所有制性质设置企业所得税制的做法,统一了内资企业所得税制,体现了公平税负原则;统一了税法,规范了税制,严格了政策性减免税,取消了困难性、临时性减免税,为各类企业公平竞争提供了条件。

——加强了国家对经济的宏观调控能力。新税制设立的税种与分税制相配合,与机构分设相配合,加强了中央政府调配财政资金的能力;新税制统一了税收,集中了税权,加强了中央对经济运行的宏观调控能力。

——进一步理顺了分配关系。新的企业所得税制度规范了分配关系,基本上理顺了国家与企业的分配关系,有利于国有企业转换机制。新税制扩大资源税的征收范围,调整了税负,通过税收手段将沿海经济发达地区的一部分国民收入转移到中西部经济不发达地区,以调节地区经济发展的不平衡。新税制还修改了个人所得税法,为调节个人收入差距,缓解分配不公创造了条件。

——体现了国家产业政策,促进了经济结构的合理配置和社会有效供给的增加。新税制对社会资源的合理配置,调整产业和产品结构起到了积极作用。一方面它使农业、原材料工业等产业的基础地位得到加强,并支持了“菜篮子工程”以及国防、教育、民政等事业的发展;另一方面,它促进了企业面向市场,生产社会所需要的商品,增加了有效供给。

——进一步与国际税收接轨,促进了对外开放。新的税收体制和管理办法与国际通行的做法更加接近,既有利于外商来华投资、洽谈生意,也有利于我国企业对外经贸合作,参与国际竞争。

——新税制便于征管和抑制偷漏税机制开始启动。简化税制,减并税种,减少税率,便于征管,深受征纳双方的欢迎。增值税实行凭发票抵扣税款的制度,建立了自我约束减免税、控制偷漏税的机制。

人们创造着自己的历史,但是,他们不是凭空地、随心所欲地创造自己的历史,而是在承继过去所有时代积累下来的生产力发展成果,在过去时代延续下来的各种社会关系基础之上创造自己的历史。今日之现实,正是从过去的历史变革发展而来。1994年实施的新税制,是十几年改革开放的一次新的飞跃,具有继往开来的性质。

新中国诞生以来,我国税收走过了一条十分曲折的发展道路。建国初期的近十年中,主要建立了统一的税制。这种税制发挥了税收的财政和经济调节作用,促进了国民经济的恢复和发展,促进了社会主义经济制度的建立;继之,在大跃进和

“文革”的两个非常时期,税收工作接连受到重大的冲击和削弱;党的十一届三中全会以后,随着经济体制改革序幕的拉开,税收在国民经济中的重要地位和独特作用才重新得到确认。

然而,在长期计划经济体制下,企业完全是政府的附属物。在财物管理上实行“统收统支”,企业吃国家的“大锅饭”,职工又吃企业的“大锅饭”。与此相应,在财税制度上实行单一的税制,税收与企业经济活动的许多方面(如资金占用、成本管理、利润分配等)都没有直接挂钩。这种情况极不适应改革开放迅猛发展的形势。于是,我国税制为配合经济改革和对外开放,迈开了坚实有力的步伐:

1980年决定,从1981年起对在我国生产经营的中外合资企业所得利润和个人所得收入征收所得税 1981年决定,从1982年起对在我国开办的外商独资企业征收所得税。这些举措,标志着我国涉外税收体制的建立。

1983年1月和1984年9月,进行了利改税的第一步和第二步改革,这标志着税制配合经济体制改革,开始发挥它调节新利益关系的作用。1984年以后,我国又进行了全面的工商税制改革,这次改革建树颇多。

通过这些改革,对内实行利改税,突破了国家对国有企业不征所得税的老框框,使企业向独立的商品生产者和经营者迈出了实质性的一步;对外建立了涉外税制,促进了对外开放;全面改革了工商税制,并新设立了一些特定项目的税种,改变了过去税种过于单一的状况,初步形成了一套以流转税和所得税为主体,其他一些税种相配合的复合税制体系。税制改革与整个经济改革的进程基本保持了协调一致,税收工作已渗透到社会再生产的各个环节,对财政和经济的调节起到了很大作用。

但是,这一系列改革所建立的框架还带着浓厚的过渡色彩。因为当时经济体制改革总的原则是“计划经济与市场调节相结合”,根据这个原则,前一次的税制改革在指导思想上必然存在着过多的用税制干预市场的倾向。比如,用税收缓解价格不合理的矛盾作为主体税种改革的原则,既助长了不合理的相对固定的价格体系,也造成了税制本身的扭曲。

面对十四届三中全会所提出的建立社会主义市场经济的历史任务,原有税制更是表现出一系列的不适应:

——市场经济是竞争的,因而应当体现公平税负的原则。但是,企业所得税却按不同所有制分别设置税种,税率不一,优惠各异,地区之间也存在政策差别,造成企业所得税税负不平等;又如流转税税率是在计划价格为主的条件下为缓解价

格不合理的矛盾而设置的,税率档次过多,高低差距很大,不利于企业公平竞争。

——市场经济是以法制为基础的,因而坚持依法纳税的原则任何时候都不能动摇。但原税制却允许地方批准临时性、困难性减免税负,几乎所有企业都享受不同程度的税收减免的优惠。各种越权减免税的现象屡禁不止,严重违背依法纳税原则的宏观调控能力。尤其是社会主义市场经济更加重视通过宏观调控调节社会收入差别,缓解分配不公,实现共同富裕,但原税制对个人所得税、个人收入调节税、城乡个体工商户所得税的法规不规范,对缓解社会收入分配不公调节不力。

——市场是统一开放的,但原税制实行的是各种形式的财政包干体制,这虽然对改变统收统支的传统计划体制和促进地方经济的发展起过重大作用,但是随着建设社会主义市场经济任务的提出,这种按行政隶属关系划分财政收入的体制,不仅弱化了税收的调节功能,反而在一定程度上强化了政府对企业的行政干预,形成了地区间一些人为的分割的界限,不利于不同地区间形成平等竞争的商品交换关系,不利于全国统一市场的形成。

因此,1994年实行的税制改革,是以市场经济为目标模式所进行的全面的结构性调整。其基本内容包括流转税制改革,企业和个人所得税制改革,以及其它税种的改革三大部分,在政治、经济、理论上都具有崭新的意义与创新。

“飞来峰上千寻塔,闻说鸡鸣见日升,不畏浮云遮望眼,只缘身在最高层”。倘若我们站在建立社会主义市场经济体制的高度,纵观税制改革,应当清醒地看到:1994年新税制的实施,只是拉开了一台大戏的序幕,高潮还在后面,税制改革的任务还相当艰苦、相当繁重。而征管体制的改革则仅仅是起步,新的税务机构分设的运行正在启动。面对社会的急剧变革,无论是作为征税主体的税务机关,还是缴纳税款主体的纳税人,企业的厂长、经理、都面临一个学习再学习的迫切任务。为探寻税制改革那继往开来的性质,为跨入税收那神秘而诱人、浅近而又深邃的科学殿堂,为彻底领悟税收那联系企业命脉之真谛所在,让我们沉心静神,从头学起吧!

在这个伟大的变革时代,将有千千万万个财税专家在实践中孕育成长。

赵德全

1996年5月

编写说明

《现代企业税收征纳实务与运筹》一书由陕西省地方税务局、甘肃省地方税务局和宁夏回族自治区地方税务局三省区通力合作,历时一年,精心编写而成。全书共二十五章,近100万字,体系新颖独到,内容全面系统。

本书在编写过程中贯穿理论分析与税收实务相结合的要旨,以企业税收征纳与决策运筹为主线,形成了自己独有的特色:

一、选材新,立意高。本书以1994税制改革的新财税体制为基本骨架,紧扣税收征管的新内容,结合国际税收最新知识,把握税收在实际运行中的脉搏,将当前税收发展中的“避税与反避税”、“税务代理”、“保税区”、“所得税会计”、“企业税收负担”等新课题作为重点论述。同时,以企业参与国际竞争为契机,站在建立现代企业制度的制高点,以如何实施税收决策,税收征纳、税收运筹为主线,以突出国家税收之源来自于企业,企业是社会财富创造者,税收又服务于企业的主旨。使本书风格一新,体例独特。

二、精而实用,突出案例。全书紧密结合企业在财会帐务与税收征纳中大量出现的实际问题,以个体案例与实例分析为主。无论是税收征管业务,还是会计帐务处理,所选素材均来自基层征收一线的具体实务。真实可靠,具有参考借鉴价值。同时,书中每章均附有配套思考练习题,并专设“财税会计习题汇编”一章,以便于初学者牢固掌握所学内容。

三、内容丰富,知识全面。全书分“理论篇”、“实务篇”、“管理篇”三大部分。包括了税收的历史发展概况、基础理论、制度、现行具体税种的征收实务、会计处理业务,以及在市场经济条件下的税收管理新方法 with 科学征管手段。从税收的国际惯例到我国特区税收政策;从日常的纳税检查到年终财税大检查;从税务代理的产生到机构分设后的地税、国税协调运行;从企业的税收负担分析到如何做好税收决策运筹;从税务会计与财务会计异同比较到企业与征收机关各自权利、义务的界定。各章节既独立成篇又相互衔接,总括了税收业务涉及的各个方面,资料翔

实、内容丰富、覆盖面广。

四、语言活泼流畅,文风朴实清新。本书一改平铺直叙的叙述方式与冗长呆板的语言表达,多用流畅、活泼轻松的大众化口语与简炼、快捷的短语。对话、图表、数据、典故、警句、诗词穿插于叙述与论说之中,使读者在轻松愉快的阅读氛围之中获得广博与扎实的专业知识。

五、理论思维,贯穿始终。本书在论述财税管理与征纳实务中,避免就事论事,就税说税的俗套。而是在实例与案例运用的基础上,着眼未来与发展,瞩目社会与经济,加大理论思维力度,揉进逻辑分析力量;站在财税科学研究的前沿,充分吸收最新研究成果;广泛涉猎税收业务所涉及的多学科领域,使读者在掌握专业知识与业务操作技能的同时能吸取理论思维的营养,领悟理论思维的深邃,培养独立思考的能力。

在本书写作过程中,参与编写、提供资料,参加讨论定稿的单位和部门有:陕西省地方税务局、甘肃省地方税务局、宁夏自治区地方税务局;兰州市地方税务局、银川市地方税务局、铜川市地方税务局、汉中地区地方税务局、甘肃省国税局稽查分局、临夏州地方税务局、张掖地区地方税务局、嘉峪关市地方税务局、定西地区地方税务局、新疆阜康市地方税务局、乌鲁木齐市天山区地方税务局、兰州市城关区地方税务局、兰州市七里河区地方税务局、兰州市西固区地方税务局、兰州市红古区地方税务局、酒泉市地方税务局;浙江大学对外经贸学院、甘肃职工财经学院、陕西省财经学校;兰州市七里河区阿干镇地税所、兰州市城关区五里铺地税所等。在此谨对如上单位的大力支持和协助,表示真挚的感谢。

本文写作中遵循的国家颁布的有关财税、会计等法规制度等,截止到1996年5月底。鉴于我国的财税、会计等体制改革还远未结束,新制度法规还将不断出台。因此,读者在阅读运用本书资料时,请密切注视新知识、新条规的补入。

本文写作中参考了目前现有的科研成果和文献资料,限于篇幅,这里恕不列举。这里谨对所借鉴文章的作者们表示诚挚的谢意。

编辑委员会

1996年5月

目 录

序 言.....	(1)
编写说明.....	(5)

第一篇 税制与运筹

第一章 税收制度与税制改革

——悠久的历史 崭新的现实..... (3)

第一节 税收的产生、发展及在再生产中的地位..... (3)

第二节 税收的概念及职能作用..... (4)

第三节 税收制度及构成要素..... (6)

第四节 九四税制大改革——分税制透视..... (12)

第二章 税收权利与义务的规范

——天赋人权软自由 兢谨从命硬约束..... (17)

第一节 权利与义务的法律含义..... (17)

第二节 纳税人的权利和义务..... (18)

第三节 税务机关的权利与义务..... (21)

第四节 运用法律手段,维护合法权益..... (23)

第三章 纳税程序与税法责任

——办税要过几层关 通晓税法便无难..... (25)

第一节 税务登记的程序及办理..... (25)

第二节 纳税申报制度..... (28)

第三节 税收法律责任与处罚..... (29)

第四节 税务行政复议与诉讼..... (32)

第四章 财务会计与税务会计

——恰似孪生兄弟 还须细细查辨..... (36)

第一节 税务会计与财务会计分离的意义..... (36)

第二节 税务会计与财务会计的区别..... (37)

第三节 应税收益与会计收益的区别..... (38)

第四节 所得税会计的特征与帐务处理..... (42)

第五节 所得税会计例题选解..... (48)

第五章 税收负担与筹划

——当家须知柴米贵 税收筹划立为先	(53)
第一节 企业税收负担剖析	(53)
第二节 税收筹划的实质与意义	(58)
第三节 企业税收筹划的方法及应用	(60)
第六章 税收减免与优惠	
——税收优惠须钻研 用好政策是关键	(64)
第一节 什么是减免税	(64)
第二节 新税制下的税收优惠政策	(65)
第三节 减、免、退税优惠的程序与办理	(70)
第四节 减免税与产权界定	(74)

第二篇 征纳实务与会计帐务

地方税收部分

第七章 营业税	(79)
第一节 营业税概述	(79)
第二节 营业税的税制要素	(82)
第三节 交通运输业	(89)
第四节 建筑业	(96)
第五节 金融保险业	(101)
第六节 邮电通讯业	(110)
第七节 文化体育业	(113)
第八节 娱乐业	(115)
第九节 服务业	(119)
第十节 转让无形资产	(124)
第十一节 营业税的会计处理	(129)
思考题与习题	(134)
第八章 企业所得税	(137)
第一节 企业所得税概述	(137)
第二节 企业所得税的纳税人	(142)
第三节 企业所得税的征税对象和计税依据	(144)
第四节 企业所得税的税率与税前帐项调整	(152)
第五节 资产的税务处理	(155)
第六节 企业所得税的税收优惠	(159)
第七节 境外已纳所得税税款的抵免	(162)
第八节 企业所得税的征收管理	(163)
第九节 应纳税所得额的计算和会计处理	(164)
思考题与习题	(169)

第九章 外商投资企业和外国企业所得税	(178)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税的意义.....	(178)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人、计税依据和税率	(180)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的确定规则.....	(182)
第四节 外商投资企业和外国企业应纳税所得额的计算.....	(190)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税优惠政策.....	(195)
第六节 关联企业业务往来的税务调整.....	(199)
第七节 外商投资企业和外国企业所得税额的计算与会计处理.....	(201)
思考题与习题.....	(209)
第十章 个人所得税	(212)
第一节 个人所得税概述.....	(212)
第二节 个人所得税的征税范围和纳税人.....	(214)
第三节 个人所得税的征税对象和计税依据.....	(216)
第四节 个人所得税的减免优惠.....	(220)
第五节 个人所得税应纳税额的计算.....	(222)
第六节 个人所得税的会计处理.....	(227)
第七节 个人所得税的征收与缴纳.....	(229)
思考题与习题.....	(230)
第十一章 财产税	(234)
第一节 土地增值税.....	(234)
第二节 房产税.....	(239)
第三节 车船税.....	(241)
思考题与习题.....	(246)
第十二章 行为目的税	(248)
第一节 固定资产投资方向调节税.....	(248)
第二节 印花税.....	(267)
第三节 屠宰税.....	(270)
第四节 筵席税.....	(272)
第五节 土地使用税.....	(274)
第六节 耕地占用税.....	(278)
思考题与习题.....	(282)
第十三章 城市维护建设税	(285)
第一节 城市维护建设税.....	(285)
第二节 教育费附加.....	(289)
思考题与习题.....	(291)
第十四章 农业税	(293)
第一节 农业税概述.....	(293)
第二节 农业税的课税制度.....	(295)
第三节 牧业税.....	(301)
第四节 农业特产税.....	(303)

思考题与习题.....	(307)
-------------	-------

中央地方共享税部分

第十五章 资源税	(310)
第一节 资源税概述.....	(310)
第二节 资源税的征税范围和纳税人.....	(313)
第三节 资源税的计税数量和税目税额.....	(315)
第四节 资源税税额的计算与缴纳.....	(325)
第五节 资源税的会计处理.....	(328)
思考题与习题.....	(330)
第十六章 增值税	(332)
第一节 增值税概述.....	(332)
第二节 我国增值税的征收范围和纳税人.....	(337)
第三节 增值税的税率和税目.....	(339)
第四节 增值税应纳税额的计算.....	(344)
第五节 增值税的税收优惠.....	(351)
第六节 增值税的缴纳.....	(354)
第七节 增值税的会计处理.....	(356)
第八节 增值税的征收管理.....	(363)
思考题与习题.....	(369)

中央税收部分

第十七章 消费税	(377)
第一节 消费税概述.....	(377)
第二节 消费税的课征范围与纳税人.....	(380)
第三节 消费税的税目和税率.....	(380)
第四节 消费税应纳税额的计算.....	(386)
第五节 消费税的缴纳.....	(393)
第六节 消费税的会计处理.....	(395)
思考题与习题.....	(398)
第十八章 关税	(401)
第一节 关税概述.....	(401)
第二节 进口关税和进口调节税.....	(405)
第三节 出口关税及非贸易性进口物品的征税.....	(409)
第四节 出口退税.....	(410)
第五节 船舶吨税.....	(414)

思考题与习题	(416)
--------	-------

第三篇 纳税检查与税务管理

第十九章 纳税检查与财税大检查

——常年老话题 年年过此关	(421)
---------------	-------

第一节 纳税检查的任务与要求	(421)
第二节 纳税检查与帐务调整	(423)
第三节 财税大检查的意义、作用与有关规定	(428)
第四节 财税大检查中的重点税种检查纲要	(431)
第五节 财税检查案例选析	(439)

第二十章 避税与反避税

——招惹是非的难解方程	(447)
-------------	-------

第一节 避税与逃税	(447)
第二节 避税与节税	(449)
第三节 避税与反避税	(450)
第四节 国际避税与案例	(458)

第二十一章 地税与国税

——税收管理体制的重大变革	(466)
---------------	-------

第一节 税收管理体制	(466)
第二节 税务管理机构	(469)
第三节 地税国税分设的意义	(473)
第四节 地税国税行为规范与协调	(475)
第五节 地方税收体系建设	(478)

第二十二章 税务代理与咨询

——一项新兴的朝阳知识产业	(485)
---------------	-------

第一节 税务代理概述	(485)
第二节 纳税人与税务代理	(490)
第三节 税务代理实施的难点与对策	(495)
第四节 企业如何寻求税务代理与咨询	(499)
第五节 走出税务代理的误区	(500)
第六节 税务代理的组织监管与行为控制	(502)

第二十三章 发票管理与违章处罚

——税收征管的基础工程	(507)
-------------	-------

第一节 发票管理的重大意义	(507)
第二节 发票违章面面观	(509)
第三节 加强发票管理的对策与思路	(512)
第四节 发票管理的要点与处罚要则	(517)

第五节 增值税专用发票规定与管理.....	(520)
第二十四章 关税、海关与保税区	
——对外开放的隘要险关.....	(526)
第一节 关税政策的实例对话.....	(526)
第二节 关税与海关的踪迹追寻.....	(532)
第三节 保税区纵横谈.....	(542)
第四节 关税与世界贸易组织(关贸总协定).....	(548)
第二十五章 财税会计习题汇编	
——妙算还从拙中来 愚公智叟两分开.....	(561)
第一节 税收习题汇编.....	(561)
第二节 税务管理习题.....	(583)

第一篇 税制与运筹

