

行业 纳税技巧

主 编 段步仁 董乐华

江西人民出版社



96
F812.42
355
2

前 言

YAK65/c8

1994年新税制的确立,国税与地税两套税务机构的分设,申报、代理、稽查“三位一体”征管格局的推行,促使了国民经济各行各业纳税制度的深刻变革。为帮助各行各业广大的纳税人在新税制情况下,熟悉、了解和掌握其纳税政策,使其在坚持依法纳税的前提下,维护其合法权益,我们省内一些典型行业的财会人员与部分长期从事税务研究和操作的行家、学者联手,以现行税制为基础,系统、全面、翔实地介绍了工业、商品流通业、建筑安装业、邮电通信业、金融保险业、科教文卫业、民政福利业、房地产业、社会服务业、外商投资业和农业税收的纳税方法、纳税政策,以及可以享受的税收优惠待遇。本着易学易懂、通俗实用的原则,我们采用了一问一答的形式,深入浅出,旨在使其成为一本实用性最强、可读面最广,深受广大读者欢迎的通俗性学习和参考书籍。

《行业纳税技巧》一书的出版,我们得益于江铃财务公司、《江西政报》编辑部周鹏程主任、江西人民出版社胡涤衷老师的大力帮助和指导,在此我们表示衷心的感谢。与此同时,由于我们水平有限,书中疏漏和错误之处,恳请广大读者批评指正。



3 0106 2143 5

编 者

1995年6月



C

355328

(赣)新登字第 001 号

书 名:行业纳税技巧
作 者:段步仁 董乐华等
出 版:江西人民出版社(南昌市新魏路 5 号)
发 行
印 刷:江西省邮电印刷厂
开 本:850×1168mm 1/32
印 张:14.5
字 数:370 千字
版 次:1995 年 8 月 第 1 版第 1 次印刷
印 数:1—3000
定 价:20.00 元
ISBN 7—210—01549—3/F·198

邮政编码:330002 电报挂号:3652 电话:8331534

(赣人版图书凡属印刷、装订错误请随时向承印厂调换)

目 录

第一章 纳税制度

1. 什么是增值税? 什么是增值额? (1)
2. 增值税有哪些主要特征? (1)
3. 增值税的纳税人是什么? (2)
4. 增值税的征税范围是什么? (3)
5. 增值税的税率是如何规定的? (4)
6. 增值税的销售额如何确定? (5)
7. 什么是增值税的销项税额? (6)
8. 什么是增值税的进项税额? 进项税额的抵扣是如何规定的?
..... (6)
9. 增值税的应纳税额是如何计算出来的? (7)
10. 什么是增值税的小规模纳税人? (8)
11. 如何对增值税小规模纳税人计征增值税? (8)
12. 增值税一般纳税人与小规模纳税人税额计算有何异同?
..... (9)
13. 对纳税人进口货物如何计算应纳增值税额? (9)
14. 哪些项目免征增值税? (9)
15. 纳税人兼营免税、减税项目, 如何计征税收? (10)
16. 增值税的起征点是如何规定的? (10)
17. 增值税的纳税义务发生时间是如何规定的? (11)
18. 增值税的纳税人开具发票是如何规定的? (11)

19. 增值税的纳税地点是如何规定的? (12)
20. 增值税的纳税期限有何具体规定? (12)
21. 增值税专用发票有何作用? (13)
22. 增值税专用发票的基本内容有哪些? (13)
23. 在何种情况下一般纳税人不得领购使用专用发票? (14)
24. 增值税专用发票的使用范围有何规定? (14)
25. 在何种情况下购进应税项目不得抵扣进项税额? (15)
26. 增值税专用发票的开具有何规定? (16)
27. 增值税专用发票的开具时限有何具体规定? (16)
28. 纳税人向购买方开具专用发票后如发生退货或销售折让
如何处理? (17)
29. 纳税人使用电子计算机开具专用发票有何规定? (18)
30. 纳税人遗失专用发票应如何处理? (18)
31. 增值税专用发票的使用在地域范围上有何规定? (19)
32. 增值税专用发票的检查包括哪些内容? (19)
33. 什么是消费税? (19)
34. 消费税的纳税人是什么? (20)
35. 消费税的纳税环节是如何规定的? (20)
36. 消费税的征税范围是什么? (20)
37. 消费税的税目税率是如何规定的? (21)
38. 消费税的应纳税销售额和计税依据是如何确定的? (22)
39. 消费税的应纳税额如何计算? (23)
40. 消费税纳税义务发生时间是如何规定的? (23)
41. 消费税的纳税地点有何规定? (24)
42. 应税消费品发生退回退关情况应如何处理? (24)
43. 消费税的纳税期限是如何规定的? (25)
44. 什么是营业税? (25)

45. 营业税的纳税人是什么?	(26)
46. 营业税的征税范围是什么?	(26)
47. 营业税的税目税率如何规定?	(26)
48. 营业税的应纳税营业额如何确定?	(27)
49. 税务机关在何种情况下有权核定纳税人的营业额? 其方 法如何?	(28)
50. 营业税的应纳税额如何计算?	(29)
51. 营业税的纳税人有混合销售行为应如何处理?	(29)
52. 哪些项目免征营业税?	(29)
53. 营业税的起征点是如何规定的?	(30)
54. 营业税的纳税义务发生时间是如何规定的?	(31)
55. 营业税的扣缴人有哪些?	(31)
56. 营业税的纳税地点是如何规定的?	(31)
57. 营业税的纳税期限是如何规定的?	(32)
58. 什么是资源税? 它有何作用?	(32)
59. 资源税的征税范围是什么?	(33)
60. 资源税的纳税人是什么?	(34)
61. 资源税的税目税额是如何规定的?	(34)
62. 资源税的课税数量如何确定?	(35)
63. 资源税的应纳税额如何计算?	(36)
64. 资源税的纳税地点是如何规定的?	(36)
65. 资源税的纳税义务发生时间是如何规定的?	(36)
66. 资源税的纳税期限是如何规定的?	(37)
67. 资源税的扣缴义务人有哪些?	(37)
68. 什么是企业所得税? 它有何作用?	(38)
69. 企业所得税的纳税人是什么?	(38)
70. 企业所得税的征税范围是什么?	(39)

-
71. 企业所得税的税率是多少? 有何依据? (40)
72. 企业所得税纳税人的收入总额包括哪些内容? (41)
73. 企业所得税应纳税额如何计算? (41)
74. 在计算应纳税所得额时哪些项目按规定的范围和标准
扣除? (42)
75. 纳税人的研究开发费用有何扣除规定? (44)
76. 纳税人的租赁费支出应如何扣除? (44)
77. 纳税人的坏帐准备金、资产盘亏、汇兑损益及支付给总
机构的管理费应如何扣除? (45)
78. 在确定应纳税所得额时, 哪些项目不得扣除? (46)
79. 纳税人的财务、会计处理办法同国家有关税收规定有抵
触的, 应如何计算应纳税所得额? (46)
80. 纳税人与关联企业的业务往来在纳税上有何规定? (47)
81. 纳税人发生年度亏损, 应如何弥补? (47)
82. 纳税人来源于中国境外的所得如何纳税? (47)
83. 纳税人的清算所得是否要缴纳企业所得税? (48)
84. 企业所得税的纳税地点是如何规定的? (48)
85. 企业所得税的纳税期限和缴纳方式是如何规定的? (48)
86. 什么是外商投资企业和外国企业所得税? (49)
87. 外商投资企业和外国企业所得税的课税对象是什么?
..... (49)
88. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是如何规定的?
..... (50)
89. 如何计算应纳税所得额? (51)
90. 税法对外商投资企业和外国企业成本和费用的列支是
如何规定的? (53)
91. 企业不能提供完整、准确的会计凭证时如何确定其应纳

税所得额?	(54)
93. 生产性外商投资企业经营期在十年以上的如何缴纳所 得税?	(55)
93. 税法对外商投资企业和外国企业与其关联企业业务往来 上有什么处理规定?	(55)
94. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时如何处理?	(56)
95. 对外商投资企业和外国企业的财务、会计处理办理有何 规定?	(57)
96. 外商投资企业和外国企业对哪些所得免征或减征所得税?	(57)
97. 外商投资企业进行清算时应如何计算缴纳所得税?	(57)
98. 什么是固定资产投资方向调节税?	(58)
99. 固定资产投资方向调节税的纳税人是什么?	(58)
100. 固定资产投资方向调节税的征税对象是怎样规定的?	(59)
101. 固定资产投资方向调节税的计税依据是什么?	(61)
102. 固定资产投资方向调节税的税目税率是如何规定的?	(61)
103. 固定资产投资方向调节税的减免税有何规定?	(63)
104. 固定资产投资方向调节税的征收管理有哪些主要规定?	(63)
105. 什么是土地增值税?	(64)
106. 土地增值税的纳税人是什么?	(64)
107. 土地增值税的征税范围和计税依据是什么?	(64)
108. 应纳土地增值税的土地增值额如何确定?	(65)
109. 土地增值税的税率是如何规定的?	(67)

110. 土地增值税的应纳税额如何计算? (67)
111. 在何种情况下可以免征土地增值税? (68)
112. 在何种情况下按房产评估价格计算纳税? (68)
113. 纳税人分期分批开发、分块转让房地产的,如何确定扣除项目的金额? (69)
114. 土地增值税的纳税地点如何规定? (69)
115. 纳税人如何缴纳土地增值税? (69)
116. 什么是印花税? (70)
117. 印花税的纳税人是什么? (70)
118. 印花税的征税范围如何规定? (70)
119. 印花税的税目税率是如何规定的? (71)
120. 纳税人如何办理购花贴花手续? (73)
121. 怎样委托代售印花税票? (73)
122. 财产抵押贷款合同、融资租赁合同如何贴花? (74)
123. 基建借款中先签分合同后签总合同如何贴花? (74)
124. 工商企业和银行的营业帐本如何计税贴花? (74)
125. 财产保险合同应如何计税贴花? (75)
126. 有的技术合同、租赁合同等在签订时,不能计算金额如何贴花? (75)
127. 由受托方提供原材料的加工、定作合同如何贴花? (76)
128. 有经营收入的事业单位使用的帐本是否贴花? (76)
129. 跨地区经营的分支机构,其营业帐本如何贴花? (76)
130. 工商营业执照副本是否贴花? (76)
131. 对微利、亏损企业可否减免印花税? (77)

第二章 纳税管理

1. 国家税务局和地方税务局征收管理的范围是如何划分的?

.....	(78)
2. 什么是税收征收管理?	(79)
3. 税收征收管理的内容是什么?	(79)
4. 什么是税务登记?	(80)
5. 税务登记的范围是什么?	(80)
6. 不需办理税务登记的有哪些?	(81)
7. 税务登记证件有几种?	(81)
8. 哪些纳税人的税务登记在国家税务机关办理? 哪些在地 方税务机关办理?	(81)
9. 税务登记的内容是什么?	(82)
10. 纳税人办理税务登记有什么要求?	(83)
11. 纳税人发生停、转、歇业等情况时, 需要办理哪些手续?	(83)
12. 税务登记证的管理有哪些规定?	(84)
13. 税务登记证件有什么用途?	(84)
14. 纳税人违反税务登记制度的类型有哪些?	(85)
15. 税务登记法律责任的形式有哪些?	(85)
16. 《征管法》对纳税人违反税务登记制度有什么处理规定?	(86)
17. 什么是纳税申报? 纳税申报有何作用?	(87)
18. 纳税申报的对象有哪些?	(87)
19. 纳税申报的期限是如何规定的?	(87)
20. 纳税人进行纳税申报要申报哪些内容?	(88)
21. 纳税人申报纳税的具体地点是如何规定的?	(89)
22. 什么是延期申报? 纳税人如何办理延期申报?	(91)
23. 纳税人非故意申报不实应如何处理?	(92)
24. 纳税人故意隐瞒收入不申报纳税应受到什么处理?	(92)

25. 纳税人缴纳税款有哪些方式? (93)
26. 什么是汇算清缴? 怎样进行汇算清缴? (94)
27. 纳税人错缴了税款怎样办理补退税手续? (95)
28. 什么是滞纳金? 怎样计算滞纳金? (96)
29. 什么是纳税担保? (96)
30. 在什么情况下税务机关采取纳税担保措施? (96)
31. 纳税人如何办理纳税担保? (97)
32. 什么是税收保全措施? (97)
33. 《征管法》对采取税收保全措施有何规定? (98)
34. 什么是税收强制执行措施? 税务机关是如何采取税收
强制执行措施的? (98)
35. 什么是减税、免税? 减免税的类别有哪些? (99)
36. 纳税人如何办理减免税申请和审批手续? (100)
37. 纳税人在享受减免税期间的生产经营发生了重大变化
时, 是否还可以继续享受减免税照顾? (100)
38. 怎样办理缴纳库款? (101)
39. 纳税人怎样直接向国库缴纳税款? (102)
40. 税款缴纳入库的原则是什么? (102)
41. 纳税单位为什么要指定专人办理纳税事务? 办税人员
的职责是什么? (102)
42. 什么是帐簿、凭证? (103)
43. 会计凭证的填制和审核有何意义? (104)
44. 设置和登记帐簿有什么意义? (105)
45. 设置帐簿的范围有哪些? (105)
46. 凭证管理的基本内容是什么? (106)
47. 纳税人帐簿管理有哪些内容? (107)
48. 纳税人、扣缴义务人采用计算机记帐时有何管理规定?

.....	(109)
48. 什么是发票? 它的基本内容是什么?	(109)
50. 国家税务局和地方税务局对发票的印制、管理是如何划分的?	(109)
51. 国家对纳税人自行设计印制发票有何管理规定?	(110)
52. 纳税人怎样领购发票?	(110)
53. 单位和个人开具和保管发票的管理包括什么内容? ...	(111)
54. 税务机关对纳税人发票的检查有何规定和要求?	(112)
55. 纳税人违反发票管理法规的行为主要有哪些? 对这些行为怎样处理?	(113)
56. 纳税人未按规定领购、开具、取得、保管发票和接受税务机关发票检查的行为包括哪些具体内容?	(113)
57. 什么是完税凭证?	(114)
58. 什么是纳税检查? 有什么重要意义?	(114)
59. 纳税检查的对象和内容是什么?	(115)
60. 纳税检查有哪些分类?	(116)
61. 纳税检查有哪些方法?	(117)
62. 税务机关在对纳税人的纳税检查方面有什么权力? ...	(119)
63. 纳税人、扣缴义务人在纳税检查中有哪些义务?	(120)
64. 纳税检查的基本程序是什么?	(121)
65. 什么是税务违章?	(123)
66. 纳税人违反税务管理的行为有哪些? 对这些违反行为如何处理?	(123)
67. 纳税人未按规定的期限办理纳税申报的应如何处理?	(124)
68. 什么是偷税? 对偷税的纳税人税务机关如何处理? ...	(125)
69. 对纳税人逃避追缴欠税的行为如何处理?	(125)

-
70. 对纳税人的抗税行为国家是怎样处理的? (126)
71. 什么是骗取出口退税行为? 对骗取出口退税行为如何处理? (126)
72. 税务机关对纳税人的欠税行为是怎样处理的? (127)
73. 国家对纳税人向税务人员行贿的行为有何处理规定? (127)
74. 对扣缴义务人的违法行为如何处理? (128)
75. 税务违章处理的程序是怎样的? (129)
76. 什么是税务行政复议? (130)
77. 税务行政复议的原则有哪些? (130)
78. 税务行政复议的受案范围有哪些? (131)
79. 税务行政复议申请的条件和方式是什么? (133)
80. 税务行政复议审理的程序有哪些? (133)
81. 税务行政复议决定的种类和形式有哪些? (135)
82. 什么是税务代理和税务代理人? (136)
83. 税务师的含义是什么? (136)
84. 具备哪些条件可参加税务师考试? (136)
85. 具备哪些条件其代理资格可以免考, 只考核认定? (136)
86. 税务师要从事税务代理还需办什么手续? (137)
87. 税务代理的工作机构有哪些? (137)
88. 税务代理人可以从事哪些业务代理? (137)
89. 税务代理应遵循哪些原则? (138)
90. 在何种情况下, 税务代理人或被代理人在委托代理期限内可单方终止代理行为? (138)
91. 税务代理人有哪些权利? (139)
92. 税务代理人有哪些义务? (139)
93. 税务代理的责任有哪些? (140)
-

第三章 工业企业纳税技巧

1. 工业企业是指哪些企业? (141)
2. 工业企业应缴纳哪些税收? (143)
3. 工业企业采用什么方法来计算增值税? (143)
4. 如何计算工业企业增值税的销项税额? (144)
5. 如何计算工业企业增值税的进项税额? (144)
6. 如何计算工业企业的应纳增值税税额? (146)
7. 电力企业如何计算其增值税应纳税额? (153)
8. 如何计算小规模工业企业应纳增值税? (155)
9. 如何计算工业企业自产自应税产品增值税的税额?
..... (155)
10. 工业企业进口产品如何计算应纳增值税税额? (157)
11. 工业企业采用“以物易物”方式销售产品如何计算其增
值税额? 怎样进行帐务处理? (158)
12. 工业企业采用“以旧换新”方式销售产品, 如何计算其增
值税税额? 怎样进行帐务处理? (160)
13. 工业企业采用“还本销售”方式销售产品如何计算其增
值税税额? 怎样进行帐务处理? (161)
14. 工业企业发生混合销售行为如何缴纳增值税? (163)
15. 如何计算酿酒工业企业应纳增值税税额? (164)
16. 工业企业销售货物以外币结算如何计算应纳增值税
税额? (164)
17. 工业企业委托代理出口产品, 如何计算增值税的退税
金额? (165)
18. 工业企业购进货物发生非正常损失如何计算应纳增值
税税额? (166)

-
19. 工业企业缴纳增值税如何进行帐务处理? (167)
20. 如何计算工业企业应纳消费税税额? (170)
21. 工业企业自产自用应税消费品如何计算应纳消费税税额?
..... (172)
22. 如何计算工业企业委托加工应税消费品的消费税税额?
..... (174)
23. 工业企业进口应税消费品如何计算应纳消费税税额?
..... (175)
24. 酿酒工业带包装销售货物如何计征消费税税额? (176)
25. 工业企业外购已税消费品加工生产的应税消费品如何
计算缴纳消费税? (177)
26. 卷烟企业如何计算缴纳消费税税额? (179)
27. 如何划分酿酒企业消费税征收范围? (180)
28. 工业企业缴纳消费税如何进行帐务处理? (181)
29. 工业企业如何计算缴纳所得税应纳税额? 如何进行帐务
处理? (184)
30. 工业企业如何计算缴纳城市维护建设税? 如何进行帐务
处理? (189)
31. 工业企业如何计算缴纳教育费附加? 如何进行帐务处理?
..... (190)
32. 工业企业如何计算缴纳资源税? 如何进行帐务处理?
..... (190)
33. 工业企业如何计算缴纳房产税? 如何进行帐务处理?
..... (192)
34. 工业企业如何计算缴纳车船使用税? 如何进行帐务处理?
..... (193)
35. 工业企业如何计算缴纳印花税? 如何进行帐务处理?

- (194)
36. 工业企业如何计算缴纳固定资产投资方向调节税? 又如何
进行帐务处理? (196)
37. 工业企业如何计算缴纳土地使用税? 如何进行帐务处理? ...
..... (200)
38. 工业企业如何计算缴纳土地增值税? 如何进行帐务处理?
..... (202)
39. 工业企业主要有哪些税收优惠政策? (203)

第四章 商品流通企业纳税技巧

1. 商品流通企业通常是指哪些企业? (206)
2. 商品流通企业应缴纳哪些税收? (206)
3. 商品流通企业如何计算缴纳增值税? (206)
4. 小规模商品流通企业如何计算缴纳增值税税额? (208)
5. 商品流通企业委托加工应税产品如何计算缴纳增值税?
..... (209)
6. 商品流通企业进口产品如何计算缴纳增值税? 如何进行
帐务处理? (209)
7. 商品流通企业采用销售折扣和折让方式销售商品, 如何计
算缴纳增值税? 如何进行帐务处理? (210)
8. 商品流通企业缴纳增值税如何进行帐务处理? (211)
9. 商品流通企业如何计算缴纳所得税? 如何进行帐务处理?
..... (213)
10. 商品流通企业如何计算缴纳城市维护建设税? 如何进行
帐务处理? (216)
11. 商品流通企业如何计算缴纳教育费附加? 如何进行帐务
处理? (216)

12. 商品流通企业如何计算缴纳房产税? 如何进行帐务处理?
..... (217)
13. 商品流通企业如何计算缴纳车船税? 如何进行帐务处理?
..... (217)
14. 商品流通企业如何计算缴纳印花税? 如何进行帐务处理?
..... (218)
15. 商品流通企业如何计算缴纳固定资产投资方向调节税?
如何进行帐务处理? (218)
16. 商品流通企业如何计算缴纳土地使用税? 如何进行帐务
处理?
..... (218)
17. 商品流通企业可以享受哪些主要税收优惠政策? (220)

第五章 交通运输企业纳税技巧

1. 交通运输企业通常指哪些企业? (221)
2. 交通运输企业应纳哪些税收? (222)
3. 交通运输企业缴纳营业税的计税依据是什么? 如何计算缴
纳营业税? (222)
4. 铁路运输企业如何计算缴纳营业税? (222)
5. 公路运输企业如何计算缴纳营业税? (223)
6. 管道运输企业如何计算缴纳营业税? (224)
7. 海洋运输企业如何计算缴纳营业税? (224)
8. 内河运输企业如何计算缴纳营业税? (225)
9. 航空运输企业如何计算缴纳营业税? (225)
10. 装卸搬运企业如何计算缴纳营业税? (225)
11. 联运企业如何计算缴纳营业税? (226)
12. 公共汽车、电车、出租车、地铁、轮渡、缆车、索道的售票收入、