

税

实用税收 计算手册

周 亮 何成荣 编著 浙江大学出版社

SHIYONG SHUIZHOU JISUAN SHOUCE

94
F810.42
69

XAL63/17

实用税收计算手册

童哲生 审定

周 亮 · 何成梁 编著



3 0116 2017 0



大学出版社

B

956793

(浙)新登字10号

题字 姚稼强

顾问 方青松

实用税收计算手册

周 亮 何成梁 编著

责任编辑 李玲如

浙江大学出版社出版发行
杭州市余杭人民印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 13.125 插页: 8 页 字数 322千

1992年12月第1版 1992年12月第1次印刷

印数0001—3000

ISBN 7—308—01142—9/F·128

定价: 5.80元

正确计税
纳税，维护
纳税人合法
权益，支援
国家四化建
设。

杨家
了
一九九二年
十月

前 言

社会主义税收是国家主要的经济支柱，是调节经济的重要杠杆之一。随着改革开放的深化和社会主义市场经济体制的建立，税收不仅已经深入到生产流通各个领域，而且入渗到个人家庭。正确地计算每一种税，关系到税务部门的征收质量，同时也涉及到纳税人自身经济利益。《实用税收计算手册》就是为适应这一要求而出版的，它试图成为从纳税人角度，以税收计算及其会计帐务处理为中心的税收工具书。

本书从下列几方面内容进行编写：第一部分税收计算常用术语，包括与各个税种计算缴纳税款有关的、经常涉及的各种税收概念词汇，第二部分税收计算实务，第一章税收计算方法与会计核算，包括流转税、所得税、资源税、财产行为税、目的税、涉外税、农业税、关税等几十个税种的计算方法及其在会计核算上的帐务处理，第二章税收计算实例，运用实际资料，对各个税种的计算方法及会计分录进行说明，具有可操作性，第三章税收计算常用图表，主要收录了日常税收征收工作中常用的各个税种税目税率表。它不仅是纳税人履行纳税义务必备的工具书，而且对于广大税务工作者，地方党政领导理解税法、执行税法、掌握税法也都具有积极的参考价值。

全书由何成梁编写第一部分、第二部分中的第三章、周亮编写第二部分中的第一、二章并负责总纂。浙江省税务学

会副会长姚稼强为本书作了重要题字，杭州市税务局第二分局副局长童哲生经济师审阅了全部书稿。浙江省税务学会段勇，以及生产海狮——安琪儿自行车的杭州自行车总厂也给予大力支持和具体帮助，在此一并深表谢意。

由于编者水平有限，书中难免有不妥之处，恳切大家在使用中不断提出宝贵意见，以期本书再版时内容更加臻于完善。

编者

1992年11月

目 录

第一部分 税收计算常用术语

一、税收分类…………… (1)

税收(1) 直接税(2) 间接税(2) 复合税制(3)
单一税制(3) 定率税(4) 配赋税(4) 中央税(5)
地方税(5) 共享税(6) 流转税(6) 收益税(6)
财产税(7) 从价税(7) 从量税(8) 实物税(8)
货币税(8) 价外税(9) 价内税(9) 附加税(9)
吨税(10) 国内税收(10) 国际税收(10)

二、税收制度…………… (12)

纳税人(12) 国内纳税人(12) 外国纳税人(12) 自然人
(12) 法人(13) 个人纳税(13) 单位纳税(14) 税种
(14) 税目(14) 税率(15) 比例税率(15) 累进税率
(16) 定额税率(17) 税收负担(18) 征税对象(18)
计税依据(18) 计税价格(19) 含税价格(19) 组成计税
价格(20) 增值额(21) 扣除项目(21) 购进扣税法
(21) 实耗扣税法(23) 应纳税所得额(25) 速算扣除数
(25) 纳税环节(25) 起征点(26) 免征额(26) 减免
税(26) 减免税申请与审核(27) 税收加成(29) 违章处
理(30) 临时经营(30)

三、稽征管理…………… (31)

征管制度(31) 税务登记(31) 变更登记(33) 重新登记
(34) 注销登记(34) 纳税鉴定(34) 纳税申报(35)
纳税申报方法(36) 纳税辅导(37) 纳税期限(38) 纳

税程序(39) “三自”纳税(39) 查帐征收(40) 查定征收
 (41) 查验征收(41) 定期定额征收(41) 税本(42)
 税源(42) 税源扣税(42) 代征代扣代缴(42) 代征人
 (43) 外销证明制度(44) 自产自销证(44) 漏税(44)
 偷税(44) 抗税(45) 税务罚款(45) 欠税(45) 滞
 纳金(46) 补税和退税(46) 逃税和避税(46) 征税办
 法(47) 驻厂征收(48) 驻厂管理(49) 行业管理(49)
 巡回管理(50) 分片管理(50) 纳税检查(51) 联合检查
 (51) 纳税人自查(52) 纳税人互查(52) 专管员自查
 (52) 出口退税(53) 按年计征、按次预算, 年终汇算清缴
 (53) 按季预征, 年终汇算清缴(53) 发票管理制度(54)
 税款报解(54) 税收票证(55) 税收奖惩(55)

四、其它……………(56)
 依法纳税(56) 税制结构(57) 税收杠杆(58) 税收政策
 (58) 税收作用(59) 税收法令(60) 税收实务(61)
 利润上缴(62) 待摊税金(63) 费(63) 生产费用(64)
 流通费用(65) 承包费(66) 成本(66) 成本管理(67)
 成本核算程序(68) 成本计算方法(69) 利润(69) 营
 业外收支(70) 利润分配(71) 应缴税金(72) 销售收入
 (73) 销售成本(73) 销售费用(73) 销售税金(74) 税
 前还贷(74) 已税产品(74) 私盐(75) 房产(75) 保
 险(75) 城市、建制镇(76) 纳税年度(76) 租金(76)
 开始获利的年度(76) 无形资产(77) 预提所得税(77)
 应税收益额(77)

第二部分 税收计算实务

第一章 税收计算方法与会计核算……………(79)

第一节 流转税类的计算方法与会计核算……………(79)

一、产品税的计算方法与会计核算·····	(79)
二、增值税的计算方法与会计核算·····	(92)
三、营业税的计算方法与会计核算·····	(109)
四、城市维护建设税的计算方法与会计核算·····	(124)
第二节 资源税类的计算方法与会计核算·····	(128)
一、资源税的计算方法与会计核算·····	(128)
二、盐税的计算方法与会计核算·····	(130)
三、城镇土地使用税的计算方法与会计核算·····	(136)
第三节 所得税类的计算方法与会计核算·····	(137)
一、国营企业所得税的计算方法与会计核算·····	(137)
二、国营企业调节税的计算方法与会计核算·····	(147)
三、集体企业所得税的计算方法与会计核算·····	(152)
四、城乡个体工商户所得税的计算方法与会计核算·····	(158)
五、个人收入调节税的计算方法与会计核算·····	(166)
六、私营企业所得税的计算方法·····	(170)
第四节 目的税类的计算方法与会计核算·····	(174)
一、烧油特别税的计算方法与会计核算·····	(174)
二、国营企业工资调节税的计算方法与会计核算·····	(177)
三、奖金税的计算方法与会计核算·····	(179)
四、印花税的计算方法与会计核算·····	(183)
五、筵席税的计算方法与会计核算·····	(184)
六、固定资产投资方向调节税的计算方法·····	(186)
第五节 财产行为税类的计算方法与会计核算·····	(188)
一、房产税的计算方法与会计核算·····	(188)
二、车船使用税的计算方法与会计核算·····	(192)
三、屠宰税的计算方法与会计核算·····	(197)
四、牲畜交易税的计算方法与会计核算·····	(199)
五、集市交易税的计算方法与会计核算·····	(201)
六、契税的计算方法·····	(202)

第六节 涉外税类的计算方法与会计核算·····	(203)
一、中外合资经营企业所得税的计算方法与会计核算·····	(203)
二、外国企业所得税的计算方法与会计核算·····	(208)
三、个人所得税的计算方法·····	(212)
四、工商统一税的计算方法与会计核算·····	(214)
五、城市房地产税的计算方法·····	(216)
六、车船使用牌照税的计算方法·····	(217)
第七节 农业税类的计算方法与会计核算·····	(218)
一、农业税的计算方法与会计核算·····	(218)
二、耕地占用税的计算方法与会计核算·····	(219)
第八节 关税类的计算方法与会计核算·····	(220)
一、关税的计算方法与会计核算·····	(220)
二、进口调节税的计算方法与会计核算·····	(226)
第二章 税收计算实例 ·····	(228)
第一节 流转税类计算实例·····	(228)
一、产品税计算实例·····	(228)
二、增值税计算实例·····	(233)
三、营业税计算实例·····	(238)
四、城市维护建设税计算实例·····	(243)
第二节 资源税类计算实例·····	(247)
一、资源税计算实例·····	(247)
二、盐税计算实例·····	(249)
第三节 所得税类计算实例·····	(251)
一、国营企业所得税计算实例·····	(251)
二、国营企业调节税计算实例·····	(255)
三、集体企业所得税计算实例·····	(257)
四、城乡个体工商户所得税计算实例·····	(261)
五、个人收入调节税计算实例·····	(261)
六、私营企业所得税计算实例·····	(263)

第四节 目的税类计算实例.....	(264)
一、烧油特别税计算实例.....	(264)
二、国营企业工资调节税计算实例.....	(267)
三、奖金税计算实例.....	(268)
四、印花税计算实例.....	(270)
五、筵席税计算实例.....	(271)
六、固定资产投资方向调节税计算实例.....	(271)
第五节 财产行为税类计算实例	(272)
一、房产税计算实例.....	(272)
二、车船使用税计算实例.....	(274)
三、屠宰税计算实例.....	(276)
四、牲畜交易税计算实例.....	(278)
第六节 涉外税类计算实例.....	(280)
一、中外合资经营企业所得税计算实例.....	(280)
二、外国企业所得税计算实例.....	(282)
三、个人所得税计算实例.....	(283)
第七节 农业税类计算实例.....	(284)
一、农业税计算实例.....	(284)
二、耕地占用税计算实例.....	(284)
第八节 关税类计算实例.....	(285)
第三章 税收计算常用图表.....	(287)
第一节 各税种税目税率表.....	(287)
表 3—1 产品税税目税率表.....	(287)
表 3—2 增值税税目税率表.....	(294)
表 3—3 增值税税目税率和扣除项目表.....	(301)
表 3—4 营业税税目税率表.....	(303)
表 3—5 城市维护建设税税率表.....	(304)
表 3—6 国家统配煤矿煤炭资源税定额表.....	(305)
表 3—7 盐税税额表.....	(306)

表 3—8	城镇土地使用税税额表	(309)
表 3—9	八级超额累进所得税税率表	(309)
表 3—10	八级超额累进所得税税率换算表	(309)
表 3—11	十级超额累进所得税税率表	(312)
表 3—12	个人收入调节税税率表	(313)
表 3—13	个人收入调节税税率表(第一档次)	(314)
表 3—14	个人收入调节税税率表(第二档次)	(314)
表 3—15	个人收入调节税税率表(第三档次)	(315)
表 3—16	个人收入调节税税率表(第四档次)	(315)
表 3—17	烧油特别税税率表	(316)
表 3—18	工资调节税超率累进税率表	(316)
表 3—19	企事业单位奖金税税率表	(317)
表 3—20	印花税税目税率表	(318)
表 3—21	固定资产投资方向调节税税目税率表	(320)
表 3—22	车辆税额表	(339)
表 3—23	船舶税额表	(339)
表 3—24	外国企业所得税超额累进税率表	(340)
表 3—25	个人所得税税率表	(340)
表 3—26	工商统一税税目税率表	(340)
表 3—27	车辆使用牌照税税额表	(349)
表 3—28	各省、自治区、直辖市农业税平均税率表	(350)
表 3—29	耕地占用税税额表	(350)
表 3—30	出口关税税目税率表	(351)
表 3—31	进口调节税税目税率表	(353)
表 3—32	产品税产品出口退税税率表	(356)
表 3—33	增值税产品出口退税税率表	(359)
第二节	各种税收常用图表	(365)
表 3—34	税务登记表	(366)
表 3—35	工商企业纳税鉴定申报表	(370)
表 3—36	国营企业所得税纳税申报表	(374)

表 3—37	集体企业所得税申报表·····	(376)
表 3—38	城乡个体工商户纳税申报表·····	(377)
表 3—39	增值税纳税申报表·····	(378)
表 3—40	车船使用税申报表·····	(379)
表 3—41	房产税纳税申报表·····	(381)
表 3—42	国营企业工资调节税纳税申报表·····	(383)
表 3—43	奖金税纳税申报表·····	(384)
表 3—44	个人收入调节税月份申报表·····	(385)
表 3—45	扣缴个人收入调节税月份申报表·····	(387)
表 3—46	工商企业纳税鉴定书·····	(390)
表 3—47	纳税人违章处理通知书·····	(393)
表 3—48	纳税单位减税、免税申请书·····	(394)
表 3—49	纳税单位减免工商各税情况报告表·····	(398)
表 3—50	查处税务违章案件情况半年汇报表·····	(插页)
表 3—51	查处围攻殴打税务干部案件情况半年汇报表 ·····	(399)
表 3—52	征管机构、人员情况年度汇报表·····	(400)
表 3—53	税务检察机关人员情况年度汇报表·····	(插页)
表 3—54	税务检察室查处税务违章案件情况半年汇报 表·····	(插页)
表 3—55	税务登记及建帐情况年度汇报表·····	(401)

一、税 收 分 类

税收

国家为了实现其职能，按照法律规定的标准，无偿地取得财政收入的一种手段，是国家凭借政治权力，参与国民收入分配和再分配所形成的特定的分配关系。它具有强制性、无偿性、固定性三个特征：强制性集中表现为税收是凭借国家权力进行的强制性征收，纳税人必须依法纳税；无偿性表现为国家征税后税款即为国家的财政收入，不再直接归还纳税人；固定性表现为国家通过税收法令事先规定税收的征税对象与征收比例或数额，非经国家法令调整，纳税人和征收机关均不得随意变动。

税收是国家为了实现其职能取得财政收入的一种方式。国家取得财政收入可以有多种方式，如专卖收入、债务收入和利润上缴收入等。税收同这些收入一样，是国家财政收入的一种方式，但因它具有稳定的性质和独特的调节作用，所以被古今中外不同社会制度的国家普遍采用，在国家财政收入中占有重要的地位。

税收是最为典型的一种以政治权力为依据的财政收入。国家的权力归根结底不外两种：财产权力和政治权力。国家取得财政收入，所凭借的不是财产权力，就是政治权力，二者必属其一，而国家征税所凭借的是政治权力。

税收是一种特定的分配关系。税收是一个分配范畴，国家通过征税参与社会产品和国民收入的分配，然后根据国家

的意志支配使用，这种分配必然引起社会成员占有社会产品和国民收入比例的变化。此外，税收是以国家为主体，凭借国家权力形成的分配方式，社会成员在分配过程中对社会产品和国民收入占有比例的变化处于从属地位，因此，税收是与其他分配方式不同的一种特殊的分配方式，在不同的社会制度下，体现不同性质的分配关系。

直接税

直接税是“间接税”的对称，它是直接对纳税人的所得或财产征收的，纳税人与负税人一致，一般不存在税负转嫁的问题。如个人所得税，遗产税等。按税收负担是否能够转嫁分类，税收可以划分为直接税和间接税两大类。税收的这种分法在西方国家由来已久，早在1776年，古典学派的代表人物亚当·斯密就提出了直接税和间接税这对概念，这对概念的提出，对深入研究税收负担的归宿和税收对经济的影响有着重要意义。

间接税

间接税是“直接税”的对称，指纳税人义务人不是税收的实际负担人，纳税义务人通过提高售价或压低收购价等方法，把税收负担转嫁给别人的税种。一般说来，把商品流转额和非商品流转的营业额，出租或转让财产的收入额等为课税对象税种，都称为间接税。如产品税、营业税、关税等。将税收分为直接税和间接税两大类，揭示了各种商品税的直接负担者。在商品税盛行时期，它暴露了税负的不合理性，在推动资本主义税制向直接税的方向发展上起了一定的作用。

复合税制

复合税制是“单一税制”的对称，是一个国家根据其社会经济条件和财政经济政策的要求，采取主体税种和辅助税种复合征收的税收制度。

现代世界各国都实行复合税制，主要是因为任何一个优良的税种，都不可能符合税收诸原则的要求；如果符合财政原则，就不一定符合社会原则；而如果符合社会原则，又往往与经济原则相矛盾。比如，一般认为所得税是比较优良的税种，其主要优点是税负符合能力课税原则，是累进税，有利于缓解财富分配不均的矛盾；但由于所得的产生与课税需隔相当长的时间，使国家财政不能取得及时稳定的收入，并且税款直接课自纳税人，容易导致抗税。而这些缺点，却可以由商品流通税和财产税得到弥补。因此，只有同时实行若干个收入额最大，才能够促进经济稳定发展，并且有一定累进性的税种，互相配合、补充，才能组成一个合理有效的税收体系。

现代世界上，复合税的税制结构，大致可分为两种：

(1) 所得税型复合税制。即以所得税为主体税，以商品流通税和财产税为辅助税种的复合税制。

(2) 商品流通税型复合税制，即以商品流通税为主体税种，以所得税和财产税为辅助税种的复合税制。

单一税制

单一税制是“复合税制”的对称，是指一个国家只征收单一税种的税收制度。单一税制只是一种理论的探讨。重农学派认为，农业创造的剩余产品是一切税收的源泉，从这个观

点出发，主要取消一切复杂的税收，消灭一切转移税，代之以单一的土地税，以减少税收对农业生产的妨害；17、18世纪，一些西方学者认为，所得税可为国家筹得充裕的财政收入，而且还能贯彻公平税负的原则，因而提出建立单一所得税制度主张；现代一些经济学家提出实行单一支出税，以解决商品税的累退性和所得税不利于储蓄等问题。但在征税实践上，世界各国都实行过的单一税制。因为，不同类型的单一税制，都存在着难以克服的弱点：

(1) 单一农业税不能筹得满足国家需要的财政收入，而且会使税负分配更不公平；

(2) 单一所得税会更加妨碍社会储蓄。而且还会使拥有大量财产的富翁免纳赋税；

(3) 单一支出税的特点是对储蓄所得不纳税，这样就给垄断资产阶级提供了更大的免税机会，从而使社会财富的分配更加不公平。

定率税

定率税是“配赋税”的对称，是国家事先在税法中按照征税对象规定税率，征税时依率计算税额。定率税现为世界各国普遍采用。

配赋税

配赋税是“定率税”的对称，是国家事先在税法中对某种税只规定应征税收总额，然后再按纳税人或征收对象，按照一定的标准进行分摊，确定每一个纳税人或每一征税对象的应纳税额。旧中国和世界各国历史上都曾采用过配赋税，现在除特殊情况外，一般很少再采用。