

地勘单位纳税实务

毛建华 刘建勋 主编



地质出版社

98
P912.42
435
2

地勘单位纳税实务

毛建华 刘建勋 主编

YAL57/Y



3 0106 2265 6



地质出版社

C 北 京 ·

483459

内 容 提 要

本书以国家颁布的新税收条例及其细则以及新税制会计处理规定为依据,以地勘单位的税务事项及其会计操作为中心内容,采用读者喜闻乐见的问答形式对增值税、消费税、营业税等十六个税种的纳税人、征税对象、征税范围、计税依据、税率、计算方法、减免规定、纳税时间和地点、纳税程序等进行了详细而具体的解答。全书通俗易懂,表述清楚,对每一种均以实例作应用示范,易于读者理解、掌握和运用,具有较强的实用性和可操作性。

图书在版编目(CIP)数据

地勘单位纳税实务/毛建华,刘建勋主编.--北京:地质出版社,

1997.5

ISBN 7-116-02389-5

I. 地… I. ①毛… ②刘… III. 地质勘探-行政事业单位-
税收管理-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 07376 号

地质出版社出版发行

(100083 北京海淀区学院路 29 号)

责任编辑:刘建勋 叶 丹

责任编辑:关风云

北京地质印刷厂印刷 新华书店总店科技发行所经销

开本: 787×1092 1/32 印张: 15 字数: 330000

1997 年 5 月北京第一版, 1997 年 5 月北京第一次印刷

印数: 1—5500 册 定价: 15.00 元

ISBN 7-116-02389-5

F·75

《地勘单位纳税实务》编委会名单

顾问：张德新 林书行

主审：姜玉良

主编：毛建华 刘建勋

副主编：张显君 雷沛 邓少元

编委成员：（以姓氏笔划为序）

万玉龙 毛建华 王兴瑜

邓少元 刘建勋 李克修

胡志军 张显君 张信立

董英华 雷沛 储福荣

序

目前,新的税制已在全国范围内实施。这次税制改革是加快社会主义市场经济体制建设的重大举措,标志着我国税制建设和税务工作已进入一个新的发展时期。全面把握这次税制改革的走向与精神实质,准确理解新税制,熟练运用新税制,正确执行新税制,是摆在广大财会人员,特别是地勘单位财会人员面前的一项重要而艰巨的任务。为应此需,陕西地质行业会计学会组织有关专家、学者,以强烈的群体意识和精干的阵容编写了“地勘单位纳税实务”一书,以服务于广大读者。

本书以国家颁布的新税收条例及其细则以及新税制会计处理规定为依据,以地质勘查单位的税务事项及其会计操作为中心内容,采用读者喜闻乐见的问答形式,对增值税、消费税、营业税等十六个税种的纳税人、征税对象、征税范围、计税依据、税率、计算方法、减免规定纳税时间和地点、纳税程序以及其他相关规定进行了详细而具体的解答。读者可根据自己的需要,在面临某一问题时,能尽快地从书中获得相关的答案,解决自己渴望解决的问题。

本书最大的特点是:内容翔实、全面、具体,而且文字简练、通俗易懂、表述清楚,对每一税种均以实例作应用示范,易于读者理解掌握和运用,具有较强的实用性和可操作性。尤其值得提出的是,参加编著本书的作者具有较高的理论水平和丰富的实际工作经验,且对税制有较深厚的基础,并具有严肃、认真的工作态度,使他们在编写本书时能做到得心应手,深入浅出,从而大大提高了本书论述的逻辑严密性和引人入胜的可读

性。喜见作者辛勤劳动合作研究的成果正式出版，特向广大读者推荐此书，并潦书数语，以表祝贺。

地质矿产部副部长



一九九七年元月八日

前言

为了便于地勘单位（企业）财会人员、广大经济管理干部加强对新税制业务的学习和理解，提高政策业务水平和实际操作技能，解决工作中存在的具体问题，确保新税制顺利而有效地实施，根据新税收条例及新税制会计处理规定，我们编写了本书。

本书第一章由张信立同志编写；第二章由储福荣同志编写；第三章由李克修同志编写；第四章由王兴瑜同志编写；第六、七章由万玉龙同志编写；第八章由胡志军同志编写；第九、十一、十三、十四章由董英华同志编写；第五、十、十五、十七章及附录等由雷沛同志编写和收集整理；第十二、十六章由刘建勋同志编写；全书由刘建勋同志总纂、修改定稿。

书稿写出后，承蒙地质矿产部副部长寿嘉华同志欣然作序，给了我们极大的鼓励。为确保书稿质量，我们还请陕西省国家税务局和陕西省地方税务局业务部门的有关负责同志对书稿进行审查，在认真细致地阅读原稿之后，他们提出许多宝贵意见和中肯的建议，丰富和提高了本书的内容和质量，借本书即将出版问世之际，我们对他们付出的辛勤的劳动表示敬意和感谢。

本书无论对纳税人，还是对征税人都能适用，称得上是纳税人的朋友，征税人的参谋。如果说本书的问世能对广大读者学习、理解新税制、贯彻新税制有所帮助，我们将感到莫大的欣慰。当然，我们也深感，由于水平有限，加之成书时间仓促，书中难免有疏漏和不妥之处，对此除恳请读者批评指正外，还希按国家税务总局的有关规定执行。

目 录

序

前 言

第一章 税收管理	(1)
001. 什么是纳税人?	(1)
002. 什么是自然人?	(1)
003. 什么是法人?	(1)
004. 法人资格应具备哪些条件?	(1)
005. 什么是扣缴义务人?	(2)
006. 什么是征税对象?	(2)
007. 什么是税目?	(2)
008. 什么是税率?	(3)
009. 什么是比例税率?	(3)
010. 什么是累进税率?	(5)
011. 什么是定额税率?	(6)
012. 什么是计税依据?	(7)
013. 什么是纳税环节?	(7)
014. 什么是纳税期限?	(8)
015. 什么是税务违章处理?	(8)
016. 什么是偷税?	(9)
017. 什么是欠税?	(9)
018. 什么是骗税?	(9)
019. 什么是抗税?	(9)
020. 什么是税收优惠?	(9)

-
021. 什么是税收的征收管理? 其法律依据是什么?
..... (11)
022. 税收征收管理有哪些基本管理制度? (11)
023. 什么是税务登记? 纳税人为什么要办理税务
登记? (11)
024. 税法规定哪些单位和个人必须进行税务登记?
..... (12)
025. 税务登记的种类有哪些? 其在时效方面有何
规定? (12)
026. 税务登记表的内容有哪些? (14)
027. 办理税务登记的程序是哪些? (14)
028. 纳税人如何领取和使用《税务登记证》? (15)
029. 纳税人外出经营应当办理什么税务手续? 是
否要接受当地税务机关的检查? (16)
030. 纳税人使用管理帐簿、凭证要遵守哪些规定?
..... (17)
031. 什么是完税凭证? 它的种类和使用范围是什
么? (18)
032. 纳税人如何领取和使用完税凭证? (20)
033. 纳税人如何使用和管理发票? (20)
034. 哪些情况属于违反发票管理的行为? 会受到
什么处罚? (21)
035. 纳税人丢失了发票怎么办? (22)
036. 什么是纳税申报? (22)
037. 纳税申报的内容包括哪些? (23)
038. 纳税申报的期限如何确定? (23)
039. 什么是延期申报? (24)
-

-
040. 纳税人办理申报纳税时,除申报表外,还应
报送哪些证件、资料? (24)
041. 纳税申报的方式有哪几种? (25)
042. 税款征收的方式有哪几种? (25)
043. 税款征收的结算方式是什么? (27)
044. 在什么情况下,税务机关要对纳税人依法采
取税收保全措施? (28)
045. 在什么情况下,税务机关对纳税人采取强制
执行措施? (28)
046. 纳税人无证经营将受到什么处罚? (29)
047. 未结清税款的纳税人能否离境? (29)
048. 纳税人有哪些权益受法律保护? (30)
049. 为什么要对纳税人进行税务检查?其检查的
主要内容有哪些? (31)
050. 税务机关的税务检查权有哪些? (32)
051. 纳税人、扣缴义务人怎样配合税务检查? (32)
052. 什么是纳税自查? (33)
053. 纳税人如何进行纳税自查? (33)
054. 纳税人在纳税自查中若发现错缴税款如何处
理? (33)
055. 什么是纳税单位互查? (34)
056. 在纳税问题上,纳税如遇有与税务机关不同
意见时如何办? (34)
057. 纳税人偷税将受到什么处罚? (34)
058. 纳税人逃税会受到什么处罚? (35)
059. 对造成偷税、逃税负有直接责任的人员会受
到什么处罚? (36)
-

060. 抗税会受到什么处罚?	(36)
061. 欠税会受到什么处罚?	(37)
062. 什么是拖缴税款? 拖缴税款会受到什么处罚?	(37)
063. 为纳税人、扣缴义务人偷税、骗税提供方便 的, 会受到什么处罚?	(38)
064. 纳税人向税务人员行贿以达到少缴税款的目的, 会受到什么处罚?	(38)
065. 纳税人违反税收征收管理制度将会受到什么 处罚?	(38)
066. 对税务人员的税务违法行为如何处理?	(39)
067. 擅自决定税收开征、停征、减免、退补的将 会受到什么处罚?	(40)
068. 纳税单位为什么要指定专人办理纳税事务?	(40)
069. 纳税单位办税人员的工作职责有哪些?	(41)
070. 办税人员临时离开工作岗位或调离时, 纳税 工作怎样办?	(42)
071. 为什么要推行税务代理?	(43)
072. 税务代理的优越性何在?	(43)
073. 税务代理人的权利和义务有哪些?	(44)
074. 税务代理与税务机关是什么关系?	(45)
075. 怎样进行税务代理?	(45)
076. 税务代理的具体项目有哪些?	(46)
第二章 增值税	(47)
077. 什么是增值税? 为什么要开征增值税?	(47)
078. 增值税改革的原则是什么?	(47)

079. 增值税改革的基本内容有哪些? (47)
080. 增值税的纳税人有哪些? (48)
081. 怎样划分一般纳税人和小规模纳税人? (48)
082. 增值税的征收范围是什么? (49)
083. 视同销售在增值税条例实施细则中有哪些规定? (50)
084. 什么是混合销售, 对混合销售应怎样征税? (50)
085. 交纳增值税的企业兼营非应税劳务业务怎样征税? (50)
086. 增值税三档税率及征收率的具体适用范围是如何划分的? (51)
087. 适用 13% 税率的货物具体范围有哪些? (52)
088. 增值税的应纳税额怎样计算? (63)
089. 什么是销项税额? (64)
090. 什么是进项税额? (65)
091. 是否对所有的进项税额都允许抵扣? (65)
092. 进口货物应纳增值税额如何计算? (66)
093. 对电力产品征收增值税特殊规定是什么? (66)
094. 发生销货退回或销售折让应如何处理? (68)
095. 增值税的起征点和适用范围是怎样规定的? (68)
096. 增值税的优惠政策有哪些? (69)
097. 增值税的纳税时间是如何规定的? (72)
098. 增值税的纳税地点有何规定? (73)
099. 怎样进行增值税业务的会计处理? (74)

第三章 消费税 (83)

100. 什么是消费税? 它有何特点?	(83)
101. 消费税的纳税人指哪些?	(84)
102. 消费税的征收范围是哪些?	(84)
103. 消费税的税目和税率是如何规定的?	(85)
104. 消费税的纳税义务形成时间、纳税地点和期限如何规定?	(87)
105. 什么是从量定额法和从价定率法?	(88)
106. 消费税应纳税额如何计算?	(88)
107. 对金银首饰如何征收消费税?	(90)
108. 消费税的减免及其特殊规定有哪些?	(91)
109. 怎样进行消费税业务的会计处理?	(91)
第四章 营业税	(96)
110. 什么是营业税?	(96)
111. 营业税与增值税在征收范围上应如何划分?	(96)
112. 营业税的纳税义务人有哪些?	(97)
113. 什么是营业税的扣缴义务人?	(98)
114. 营业税的征税范围有哪些?	(99)
115. 营业税的税目、税率是如何规定的?	(100)
116. 营业税的计税依据是什么?	(101)
117. 营业税的起征点是怎样规定的?	(103)
118. 营业税的应纳税额如何计算?	(104)
119. 营业税的纳税义务发生时间如何确定?	(104)
120. 营业税的纳税期限是如何规定的?	(104)
121. 营业税的纳税地点是如何规定的?	(105)
122. 营业税的减免有哪些优惠政策?	(106)
123. 怎样进行营业税业务的会计处理?	(107)

第五章 出口退税	(111)
124. 什么是出口退税?	(111)
125. 为什么要对出口货物退(免)税?	(111)
126. 出口货物退(免)税的基本原则是什么? ...	(112)
127. 特准退还或免征增值税和消费税的出口货物 有哪些?	(112)
128. 不予退还或免征增值税、消费税的出口货物 有哪些?	(113)
129. 免征增值税、消费税的出口货物有哪些? ...	(113)
130. 出口货物单独设帐的企业如何计算退税?	(114)
131. 出口货物不能单独设帐的企业如何计算退 税?	(114)
132. 对进料加工复出口货物如何计算退税?	(115)
133. 对出口货物应退消费税如何计算?	(115)
134. 对出口企业为什么要进行退税登记?	(115)
135. 为什么要设立出口企业办理出口退税人员、 退税稽核员制度?	(116)
136. 出口货物退(免)税如何申报?	(116)
137. 出口货物退税的审批权限、程序如何规定?	(117)
138. 出口货物退税的审批期限是如何规定的? ...	(118)
139. 以特殊贸易方式出口货物的退(免)税的管 理是如何规定的?	(118)
140. 出口企业委托加工出口货物的退税如何管理?	(122)
141. 委托代理出口货物如何办理退税?	(122)

142. 出口货物退关或国外退货补税是怎样规定缴纳税款?	(122)
------------------------------------	-------

143. 出口货物退税怎样清理结算?	(123)
--------------------------	-------

第六章 企业所得税	(124)
------------------------	-------

144. 什么是企业所得税? 它有什么特点?	(124)
------------------------------	-------

145. 企业所得税的纳税义务人有哪些?	(124)
----------------------------	-------

146. 企业所得税征收对象是如何确定的?	(125)
-----------------------------	-------

147. 企业所得税的计税依据是什么?	(125)
---------------------------	-------

148. 会计所得额与纳税所得额有什么区别?	(126)
------------------------------	-------

149. 企业所得税的税率和税收优惠是如何确定的?	(126)
------------------------------------	-------

150. 纳税人收入确定的原则是什么?	(128)
---------------------------	-------

151. 纳税人在收入确定时, 应注意哪些因素? ..	(129)
-----------------------------	-------

152. 确定企业应纳税所得额时, 哪些项目可以扣除, 具体有何规定?	(129)
---	-------

153. 不允许在计算应纳税所得额中扣除的项目有哪些?	(132)
-----------------------------------	-------

154. 从联营企业分得的税后利润, 补税及弥补亏损有哪些规定?	(133)
--	-------

155. 对联营企业如何征收企业所得税?	(133)
----------------------------	-------

156. 企业对外投资分回的股息、红利收入如何征收企业所得税?	(134)
---------------------------------------	-------

157. 如何将帐面利润调整为应纳税所得额?	(134)
------------------------------	-------

158. 对地质勘查单位如何征收企业所得税?	(134)
------------------------------	-------

159. 为什么将所得税作为费用处理, 而不作为利润分配处理?	(134)
---------------------------------------	-------

160. 什么是时间性差异和永久性差异?	(135)
----------------------------	-------

161. 如何按照“应付税款法”进行会计处理? ... (136)
162. 如何按照“纳税影响会计法”进行会计处理?
..... (137)
163. 纳税人在预缴纳企业所得税或按年一次汇算
实缴企业所得税时, 如何分别进行会计处理?
..... (141)
164. 内资企业所得税的征收方式有哪些? (142)
165. 企业所得税的缴纳地点是如何确定的? (143)
166. 企业所得税纳税机关征管范围是如何划分的?
..... (143)
167. 国家对中央企业所得税减免审批权限是如何
规定的? (144)

第七章 个人所得税..... (145)

168. 什么是个人所得税? 它的纳税义务人有哪些?
..... (145)
169. 个人的哪些所得要缴纳个人所得税? (146)
170. 什么是工资、薪金所得, 怎样确定工资、薪金
所得的应纳税所得额? (147)
171. 工资、薪金所得适用什么税率? (147)
172. 工资、薪金所得附加减除费用的标准和适用
范围是什么? (148)
173. 工资、薪金所得中哪些奖金、津贴、补贴免
纳个人所得税? (149)
174. 一次取得数月奖金或加薪怎样纳税? (149)
175. 特定行业职工取得的工资、薪金所得, 应怎
样计算缴纳个人所得税? (150)
176. 哪些工资、薪金所得可以减征个人所得税?

- (151)
177. 在境内、境外分别取得工资、薪金所得, 应怎样计征个人所得税? (151)
178. 什么是个体工商户的生产、经营所得? 怎样确定生产、经营所得的应纳税所得额? (152)
179. 个体工商户的生产、经营所得适用什么税率? (152)
180. 什么是企事业单位的承包经营、承租经营所得? 怎样计算承包经营、承租经营所得的应纳税所得额? (153)
181. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得适用什么税率? (154)
182. 企业实行个人承包承租后, 如果工商登记仍为企业, 应如何缴纳个人所得税? (154)
183. 什么是劳务报酬所得? (154)
184. 怎样计算劳务报酬所得应纳税所得额? (155)
185. 如何理解劳务报酬所得按次征收的含义? 劳务报酬所得适用什么税率? (155)
186. 劳务报酬所得与工资、薪金所得怎样区分? (156)
187. 什么是稿酬所得? 怎样计算稿酬所得应纳税所得额? (156)
188. 稿酬所得适用什么税率? (157)
189. 两人以上的纳税人合著一本书, 应如何缴纳个人所得税? (157)
190. 同一纳税人兼有两项以上应纳税所得的, 应当如何计算纳税? (157)