

主编 金鑫

稅

收

中
国

稅
收

實
務

全
书

實

幣

稅

收

業

稅

经济管理出版社

主编 金鑫

中国税收实务全书

经济管理出版社

(京)新登字 029 号

责任编辑：则 之

封面设计：李吉庆

技术设计：天 德

中国税收实务全书

金 鑫 主编

出版：经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮政编码：100035)

发行：全国各地新华书店经销

印刷：北京二二〇七工厂

787×1092 毫米 16 开 55 印张 1900 千字

1995 年 3 月第 1 版 1995 年 3 月北京第 1 次印刷

印数：1~20000 册

ISBN 7-80025-953-6/F·785

定价：110.00 元

《中国税收实务全书》编辑委员会

主 编 金 鑫

副主编 王平武 王文鼎 葛惟熹 杜萌昆 赵一新 王水根

编 委 (按姓氏笔画为序)

丁弼昆	王水根	王文鼎	王平武	王选汇	尤克介	刘 佐
刘楚汉	江定洲	孙云志	孙亚一	李文彬	李则之	李剑宝
许善达	张立忠	杜萌昆	宋锡辉	陈 杰	陈流明	陈联波
何明刚	周广仁	杨德俊	郑树模	易运和	金 鑫	范 巍
赵一新	赵家华	郝昭成	胡金山	段林波	柴立国	姚稼强
徐 旭	栾维晋	顾海裕	崔俊慧	翁荣华	傅秀仁	黄旭明
董鼎荣	葛惟熹	鲍志明	蔡金荣	滕国荣		

总 编 辑 (按姓氏笔画为序)

丁弼昆	王水根	王文鼎	王平武	许建国	李则之	李庆华
杜萌昆	赵一新	郭人健	葛惟熹			

《中国税收实务全书》编写人员

分 主 编

税 收 导 论 篇	杜萌昆	葛惟熹	高万聪
流 转 税 类 篇	王水根	姚稼强	汤 萍
所 得 税 类 篇	易运和	王选汇	
其他工商税类篇	鲍志明	杨德俊	
农 业 税 类 篇	李文彬		
关 税 类 篇	孙亚一		
税收征收管理篇	顾海裕	张立人	
纳 税 检 查 篇	段林波		
税 收 计 会 统 篇	江定洲		
税收电子化管理篇	谭荣如		
税收管理体制篇	王 宏		
税 收 法 制 篇	丁弼昆		

作 者

(按姓氏笔画为序)

丁海峰	丁弼昆	王水根	王文鼎	王平武	王红英	王 宏
王选汇	王英麟	王复兴	王俊山	王胜斌	王维馥	尤克介
卢剑灵	刘玉杰	刘宝柱	刘福文	江予良	江定洲	吕溪茜
孙亚一	孙瑞标	许本虎	许建国	汤 萍	李文彬	李庆华
李林瑞	李祥龙	朱嗣铭	陆跃平	杜萌昆	陈 峰	邬小婷
何 敏	肖 瑛	苏 严	张川英	张立人	张 红	张忠吉
张明珠	张战山	张望平	张雅君	张锡祚	林乐汉	林克宁
林雅献	杨作田	杨润田	杨德俊	易运和	金 鑫	梁 伟
赵一新	赵福增	段林波	段淑芝	贺页发	郭人健	顾海裕
姚稼强	徐 旭	贾全民	高万聪	龚祖英	谭荣如	谭 珩
葛惟熹	鲍志明					

前 言

《中国税收实务全书》是一部侧重税收实务的大型专业工具书。

适应建立社会主义市场经济体制的需要,1994年中国工商税收制度进行了全面的、结构性的改革。这次税制改革规模之大、范围之广、内容之深刻,是新中国建立以来所少有的。社会各界十分关心税制改革,希望了解新税制的政策精神、主要内容、法律规定和管理制度。广大企业管理人员和基层税务干部渴望掌握如何按照新税法的要求,正确从事税收实务操作的知识。1994年以来,尽管一些单位和个人出版了许许多多版本的税务书籍,大家还是迫切希望有一部全面、系统、具有权威性的税收实务工具书。出版这样一部书,对于帮助读者正确理解新税法,贯彻执行新税法,都具有重要意义。

《中国税收实务全书》与享有盛誉的《中国税务百科全书》相配套,是两部姊妹工具书。所不同的是前者侧重税收理论知识,本书侧重税收实务知识。在编撰过程中,我们力求突出“三性”。即要以税收实际业务为主线,对现行税收法规、管理制度、征纳规程以及税务所涉及的会计帐务、商事凭证、操作技术等,进行系统的介绍;努力做到表述通俗易懂、层次分明,并用案例、图表、举例说明,突出“实用性”。本书内容较为全面、系统,虽然重在务实,但对涉及实务的税收理论、政策精神,也作必要的阐述;对与税收实务相关的财务会计知识、经济法规等业务知识,也作必要介绍,突出“全面性”。以新税法统帅全书内容,贯彻“统一税法”的精神,引用法规制度有根有据;立论力求科学,不作似是而非的议论;介绍操作规程,符合实际,准确无误,突出“权威性”。

《中国税收实务全书》的读者对象,主要是基层税务干部、企业管理人员和税务中介机构的工作人员,希望本书能够成为他们日常工作必备的工具书;同时,也希望成为经济管理部门的干部和财经院校、税收科研单位教学科研人员的重要参考书。

《中国税收实务全书》由中国税务学会组织大批资深税务专家、教授、学者主持编审工作。由于内容重在实务,不仅有国家税务总局、科研单位和大专院校的同志参加编写,也请了一些具有实践经验的地方税务干部参加编写。并且

聘请了部分省、市税务局的领导同志担任本书的编委，他们对编写本书给予了很大支持。

《中国税收实务全书》的编辑出版，得到国家税务总局各司局、中国社会科学院财贸经济研究所、海关总署、财政部农业税征收管理局、中南财经大学、上海财经大学、广东商学院、经济管理出版社，以及北京、辽宁、吉林、上海、山东、江苏、湖北、浙江、江西、广东、四川等省（市）税务局、税务学会的大力支持；天津蓟县税务局、浙江淳安县税务局、江苏常熟市税务局和山东日照市税务局也给予很大帮助，在此一并致谢。

由于税制改革、征管改革和税务机构改革还在不断深化，加上我们水平有限，时间短促，难免有疏漏不当之处，殷切希望国内外专家和各界读者不吝赐教。

《中国税收实务全书》编辑委员会

1994年9月

目 录

第一篇 导 论

第一章 税收与经济

第一节 税收概述	1
一、税收的产生条件与特征	1
二、税收的要素	1
三、税收的职能	2
第二节 税收与经济稳定增长的关系	3
一、税收对社会供求总量均衡的调控	3
二、税收对社会供求结构的调控	3
第三节 税收与资源合理配置的关系	4
一、税收对资源在同一部门合理配置的作用	4
二、税收对资源在不同部门合理配置的作用	4
第四节 税收与收入公平分配的关系	5
一、收入分配不公的经济属性	5
二、税收对收入分配不公的矫正	5

第二章 税收政策

第一节 税收政策概述	6
一、税收政策的回顾	6
二、现行税收政策	8
第二节 税收政策与相关政策	9
一、税收政策与产业政策	9
二、税收政策与货币政策	9
三、税收政策与投资政策	10
四、税收政策与价格政策	10

五、税收政策与消费政策	10
六、税收政策与社会政策	11

第三章 税制改革

第一节 50年代至70年代的税制改革	11
一、1949—1950年建立统一的新税制	11
二、1950年调整税收	12
三、1958年税制改革	12
四、1973年税制改革	12
第二节 80年代的税制改革	12
一、改革的总体设想	13
二、利改税	13
三、1984年工商税制全面改革	15
第三节 1994年的税制改革	16
一、改革方案的形成	16
二、改革的指导思想和原则	16
三、改革的基本内容	17

第四章 1994年新税制的分类与特点

第一节 新税制的分类	18
一、按征税对象分类	18
二、按税收管理支配权限分类	18
第二节 新税制的作用和特点	19
一、新税制的作用	19
二、新税制的特点	19

第二篇 流 转 税 类

第五章 增值税

第一节 增值税概述	21
一、增值税的产生	21

二、增值税的原理	22
三、增值税制的沿革	23
第二节 增值税的纳税义务	24
一、纳税义务人的认定	24

二、纳税义务的发生时间	25
三、纳税地点的确定	26
四、纳税时间的限定	26
第三节 增值税的征收范围	26
一、征收范围的界定	26
二、兼营非应税劳务的处理	27
三、若干项目征与不征的划分	27
第四节 增值税的税率	27
一、税率设计的原则	28
二、税率的具体设计	28
三、税率的适用	28
四、征收率的设计与适用	30
第五节 增值税税额的计算	31
一、销项税额的计算	31
二、进项税额的计算	34
三、采取简易办法的应纳税额的计算	39
四、进口货物税额的计算	39
五、特殊规定货物税额的计算	40
第六节 增值税的减税、免税	40
一、统一免征增值税的项目	40
二、专案批准的减税、免税项目	41
三、准予纳税后定期返还的项目	42
四、起征点	43
第七节 增值税的征收管理	43
一、一般纳税人的认定	43
二、专用发票的使用	44
三、纳税申报	48
四、专用发票计算机稽核	52
第八节 增值税的会计处理	54
一、会计科目	54
二、帐务处理的方法	55
三、会计报表	60

第六章 消費稅

第一节	消费税概述	61
一、	消费税的产生和发展	61
二、	消费税的特点和作用	62
第二节	消费税的纳税义务	62
一、	纳税义务人的认定	62
二、	纳税义务的发生时间	63
三、	纳税地点的确定	63
四、	纳税期限的核定	63
第三节	消费税税目税率及征收范围	63
一、	税目税率的设置与应用	63
二、	具体征收范围	64
第四节	消费税的计税依据	70

一、从价定率征收的计税依据	70
二、从量定额征收的计税依据	71
第五节 消费税应纳税额的计算	71
一、从价定率应纳税额的计算	72
二、从量定额应纳税额的计算	73
第六节 消费税的免税优惠	73
一、免征范围	73
二、免税消费品的申报与审批	74
第七节 消费税的申报与缴纳	75
一、纳税申报	75
二、税款缴纳	75
第八节 消费税的会计处理	77
一、企业生产销售应税消费品的会计 处理	77
二、企业进出口应税消费品的会计 处理	77

第七章 营业税

第一节	营业税概述	78
一、	营业税的产生与发展	78
二、	营业税的特点	79
三、	营业税的作用	79
第二节	营业税的基本内容	79
一、	纳税义务人	79
二、	征收范围	79
三、	税率的设置与应用	80
四、	计税依据	81
五、	起征点	81
六、	纳税环节	81
七、	纳税地点	82
八、	纳税期限的核定	82
九、	其他征税、免税	82
第三节	营业税税目的内容	83
一、	交通运输业的营业税	83
二、	建筑业的营业税	85
三、	金融保险业的营业税	86
四、	邮电通信业的营业税	89
五、	文化体育业的营业税	89
六、	娱乐业的营业税	90
七、	服务业的营业税	91
八、	转让无形资产的营业税	93
九、	销售不动产的营业税	93
第四节	营业税应纳税额的计算	94
一、	交通运输业计税举例	94
二、	建筑业计税举例	94
三、	金融保险业计税举例	94

四、邮电通信业计税举例	94	第三节 出口货物退税的管理	113
五、文化体育业计税举例	94	一、出口退税登记	113
六、娱乐业计税举例	94	二、出口货物退税辅导	114
七、服务业计税举例	94	三、出口货物退税办税员制度	115
八、转让无形资产计税举例	94	四、出口货物退税的稽核	115
九、销售不动产计税举例	94	五、出口货物退税的申报	116
十、兼有不同税目应税行为计税举例	95	六、特准退(免)税的管理	118
十一、混合销售行为计税举例	95	七、出口货物退税的计划管理	123
十二、兼营减税、免税项目计税举例	95	八、出口货物退税的审批	123
第五节 营业税的税收优惠和减税、免税	95	九、出口货物退税的年终清算	124
一、减税、免税原则	95	十、出口消费税应税消费品退税实行 专用税票的管理	124
二、不定期免税	95	第四节 出口货物退税的检查	125
三、税收优惠	96	一、出口货物退税检查的必要性	125
四、减税、免税的申请和审批	97	二、出口货物退税检查的方法	126
第六节 营业税的申报与缴纳	97	三、出口货物退税检查的内容	126
一、查帐征收户的申报与缴纳	97	四、出口货物退税检查的定案处理	131
二、定期定额户的申报与缴纳	98	第五节 对骗取出口退税行为的检查	131
三、代征户和代扣代缴户的申报与缴纳	98	一、打击骗税行为的重要性	131
第七节 营业税的会计核算	99	二、骗取出口退税行为的特点	132
一、交通运输业营业税的会计核算	99	三、对骗税行为的查处	132
二、建筑业营业税的会计核算	99		
三、金融保险业营业税的会计核算	100		
四、邮电通信业营业税的会计核算	100		
五、文化体育、娱乐和服务业营业税的 会计核算	101	附：流转税类法规	
六、转让无形资产营业税的会计核算	101	中华人民共和国增值税暂行条例	134
七、销售不动产营业税的会计核算	102	中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	136
		增值税若干具体问题的规定	138
		增值税专用发票使用规定(试行)	139
		中华人民共和国消费税暂行条例	141
		中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	143
		消费税若干具体问题的规定	144
		中华人民共和国营业税暂行条例	146
		中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	147
		全国人民代表大会常务委员会关于外商投资 企业和外国企业适用增值税、消费税、营 业税等税收暂行条例的决定	150
		出口货物退(免)税管理办法	150
		国家税务总局关于对明年实行增值税的企业 期初存货已征税款的处理意见的通知	154
		财政部、国家税务总局关于增值税一般纳税 人1994年期初存货已征税款计算和处理 问题的补充通知	155
		增值税小规模纳税人征收管理办法	156
第八章 出口货物退(免)税			
第一节 出口货物退(免)税概述	102		
一、出口货物退(免)税的概念	102		
二、出口货物退(免)税制度的建立与 发展	103		
三、出口货物退(免)税的基本原则	103		
四、出口货物退(免)税的作用	104		
第二节 出口货物退(免)税的政策	104		
一、出口退(免)税的范围	105		
二、出口货物退税的税种与税率	107		
三、出口货物退税的计税依据	108		
四、出口货物退税的计算	109		
五、出口货物退税的期限和地点	111		
六、出口货物退税的预算级次	111		
七、对外贸企业1993年底库存出口货物 的处理	111		

第三篇 所得税类

第九章 企业所得税

第一节 企业所得税概述	157
一、新中国初期的工商所得税	157
二、工商所得税的调整	157
三、企业所得税的初步建立	157
四、企业所得税制的统一和完善	158
第二节 企业所得税的纳税义务	159
一、纳税义务人的认定	159
二、纳税义务人的范围	159
三、纳税义务人的几种特殊规定	160
第三节 企业所得税的税率和税额计算	160
一、税率设置	160
二、税率的确定原则	160
三、税额的计算	161
第四节 企业应纳税所得额的计算	161
一、会计所得与应纳税所得的联系与区别	161
二、企业应纳税所得额的构成	162
三、企业应纳税所得额的计算公式	162
四、应纳税所得额的调整	169
第五节 企业应纳税所得额中的成本核算	172
一、工业产品生产成本的核算	172
二、商品采购成本的核算	173
三、工程施工成本的核算	173
四、房地产开发产品成本的核算	174
第六节 企业应纳税所得额中的固定资产折旧	174
一、固定资产的概念及分类	174
二、固定资产折旧提取的依据	175
三、固定资产折旧的计算方法	175
四、固定资产折旧的会计处理	177
第七节 企业应纳税所得额中的费用与损失	177
一、费用列支的范围	177
二、费用列支的核算方法	178
三、递延资产的摊销	178
四、坏帐损失的确定与处理	179
第八节 企业应纳税所得额中的无形资产	180
一、无形资产的概念	180
二、无形资产转让的核算	181
三、无形资产摊销的核算	181

第九节 企业应纳税所得额中有关存货的处理	182
一、存货的范围	182
二、存货的计价方法	182
三、存货盘盈、盘亏及损失的处理	184
第十节 企业所得税的减税、免税	185
一、减税、免税的意义	185
二、减税、免税政策的内容	185
三、减税、免税的管理	187
第十一节 企业所得税的征收管理	188
一、征纳方式	188
二、纳税年度	188
三、纳税地点	188
四、缴库方式	188
五、对关联企业的征税办法	189
六、其他有关征纳的管理	189

第十章 外商投资企业和外国企业所得税

第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述	189
一、外商投资企业和外国企业所得税的沿革	189
二、外商投资企业和外国企业所得税法 的意义和原则	190
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的 纳税义务人、征税对象和税率	190
一、纳税义务人	190
二、征税对象	191
三、税率	192
第三节 应纳税所得额的计算	192
一、计算原则	192
二、纳税年度	193
三、计算公式	193
四、亏损结转	194
五、清算所得的计算	194
六、应纳税所得额的其他计算方法	194
七、营业和业务收入额的确定	198
第四节 成本、费用和损失的列支	199
一、资本支出与收益支出的划分	199
二、不得列入成本、费用和损失的 项目	200

三、限定条件准予列支的项目	200
四、工资和福利费支出	201
五、坏帐损失与坏帐准备	201
第五节 固定资产的税务处理	201
一、固定资产的认定	201
二、固定资产的计价	201
三、固定资产折旧	202
第六节 无形资产和其他资产的处理	203
一、无形资产的计价与摊销	303
二、开办费的范围与摊销	204
第七节 存货的税务处理	204
一、存货的范围	204
二、存货的计价	204
三、存货盘盈、盘亏、残次和毁损	204
第八节 应纳税所得额的计算	205
一、季度预缴税额的计算	205
二、年度汇算清缴税额的计算	205
三、估定所得额的应纳税额计算	205
四、帐面利润与课税所得额差异的 调整	205
五、退税、补税的汇率折算	206
第九节 直接投资的税收优惠	206
一、限定地区和产业项目减低税率 征税	206
二、限定行业、项目的定期减税、 免税	208
三、再投资退税	210
四、地方所得税的减税、免税	210
第十节 间接投资和其他所得的减税、 免税	211
一、对股息、红利的免税	211
二、对利息所得的减税、免税	211
三、对租赁贸易的减税、免税	212
四、对特许权使用费的减税、免税	212
五、对其他所得的征免税	213
六、对来自经济特区等地区间接投资 所得的减税、免税	213
七、经济贸易合同中的税收条款	213
第十一节 关联企业间的业务往来	214
一、关联企业的认定	214
二、关联企业业务往来的调整	214
三、关联企业业务往来的举证	215
第十二节 双重征税的消除	215
一、允许抵扣的条件	215
二、抵扣限额	215
三、允许抵扣的税额	216

四、分国不分项的计算	216
五、境内投资的股息、红利	217
六、非居民的境外税收	217
第十三节 税务登记和纳税申报	217
一、税务登记	217
二、帐簿、凭证和报表	217
三、纳税申报	218

第十一章 个人所得税

第一节 个人所得税概述	219
一、个人所得税制的产生与发展	220
二、个人所得税的主要特征	220
第二节 个人所得税的纳税义务	221
一、纳税义务人的区分	221
二、纳税义务发生的地点和时间	222
三、纳税期限的具体规定	223
第三节 个人所得税应纳税所得项目	223
一、工资、薪金所得	223
二、个体工商户生产、经营所得	223
三、承包经营和承租经营所得	224
四、劳务报酬所得	224
五、稿酬所得	225
六、特许权使用费所得	225
七、利息、股息、红利所得	226
八、财产租赁所得	226
九、财产转让所得	226
十、偶然所得	226
十一、经国务院财政部门确定征税 的其他所得	226
第四节 个人所得税的计算	226
一、应纳税所得的确定	226
二、关于按次扣除应纳税所得的 确定	229
三、难以认定应税项目的所得	229
四、税率的适用	229
五、应纳税额的计算	230
第五节 个人所得税的免税和优惠	231
一、免税项目	231
二、优惠规定	233
三、优惠的申请与审批	233
第六节 个人所得税的缴纳方法	233
一、自行申报纳税	233
二、代扣代缴税款	247
三、境外所得的申报纳税	250

附：所得税类法规

中华人民共和国企业所得税暂行条例	251
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施 细则	252
中华人民共和国外商投资企业和外国企业 所得税法	257

中华人民共和国外商投资企业和外国企业

所得税法实施细则	259
全国人民代表大会常务委员会关于修改《中 华人民共和国个人所得税法》的决定	268
中华人民共和国个人所得税法	270
中华人民共和国个人所得税法实施条例	272

第四篇 其他工商税类

第十二章 资源税

第一节 资源税概述	275
一、资源税的概念	275
二、资源税的历史演变	275
三、资源税的立法依据和目的	276
四、资源税的征收原则	277
五、资源税的特点	277
第二节 资源税的基本内容	278
一、纳税义务人的确定	278
二、征收范围	278
三、适用税额	278
四、课税数量	278
五、纳税义务发生时间和纳税期限	288
六、应纳税额计算	288
七、纳税地点	289
八、减税、免税	289
九、新旧税制的衔接	289
第三节 资源税的会计处理	289
一、销售应税产品的会计处理	289
二、自产自用应税产品的会计处理	289
三、收购未税矿产品的会计处理	289
四、外购液体盐加工固体盐的会计 处理	290

第十三章 固定资产投资
方向调节税

第一节 固定资产投资方向调节税概述	290
一、固定资产投资方向调节税的产生	290
二、固定资产投资方向调节税的特点	290
三、固定资产投资方向调节税的基本 内容	291
第二节 固定资产投资方向调节税的征收 范围	292
一、单位和个人的范围	292

二、各种资金的范围	292
三、固定资产投资的概念和内容	293
第三节 固定资产投资方向调节税的税目、 税率	294
一、税目设计的特点	295
二、税率设计的特点	295
三、税目、税率的具体设置	295
第四节 固定资产投资方向调节税的计税 依据	303
一、计税依据的特点、分类与组成	303
二、计税依据的核算方法	307
第五节 固定资产投资方向调节税的计算	314
一、计算的基本方法	314
二、基本建设项目纳税的计算	315
三、更新改造项目纳税的计算	316
四、在建项目纳税的计算	317
五、商品房纳税的计算	317
第六节 固定资产投资方向调节税的征纳 管理	318
一、固定资产投资程序	318
二、纳税程序	319
三、减税、免税优惠	322
四、违章处理	323

第十四章 印花税

第一节 印花税概述	324
一、印花税的概念和发展	324
二、印花税的特点	324
三、印花税的作用	324
第二节 印花税的基本内容	324
一、纳税义务人	324
二、征收范围	325
三、税目、税率及计税依据	327
四、纳税义务发生的时间和纳税地点	327
五、应纳税额的计算	328

六、若干具体问题	330
第三节 印花税的征纳管理	331
一、纳税方法	331
二、纳税监督	332
三、违章处理	333
第四节 印花税的减税、免税	333
一、一般减税、免税	333
二、特定减税、免税	333
第五节 印花税票及其管理	333
一、印花税票及其印制	333
二、印花税票的领、用、存制度	334
三、代售印花税票的管理	334
第六节 印花税的财务会计处理	334
一、财务处理原则	334
二、会计核算	334

第十五章 城镇土地使用税

第一节 城镇土地使用税概述	335
一、城镇土地使用税的概念和发展	335
二、城镇土地使用税的特点	335
三、城镇土地使用税的作用	335
第二节 城镇土地使用税的基本内容	335
一、纳税义务人	335
二、征收范围	335
三、税率	336
四、计税依据	336
五、纳税地点	336
六、纳税义务的发生时间和纳税期限	336
七、应纳税额的计算	337
第三节 城镇土地使用税的减税、免税	337
一、减税、免税的审批	337
二、一般项目的减税、免税	337
三、特殊行业的减税、免税	338
四、军队和军需工厂的征免税	339
第四节 城镇土地使用税的财务会计处理	340
一、财务处理的原则	340
二、会计核算	340

第十六章 房产税

第一节 房产税概述	340
一、房产税的概念和发展	340
二、房产税的特点和作用	340
第二节 房产税的基本内容	340
一、纳税义务人	340
二、征收范围	341
三、税率和计税依据	341

四、纳税地点	341
五、纳税义务发生的时间和纳税期限	341
六、税额计算	342
第三节 房产税的减税、免税	342
一、一般减税、免税	342
二、特殊情况减税、免税	342
三、军队和军需工厂的征税、免税	343
四、银行、保险系统的征税、免税	343
五、劳改、劳教单位的征税、免税	343
六、困难减免的审批	343
第四节 房产税的财务会计处理	343
一、财务处理的原则	343
二、会计核算	343

第十七章 城市维护建设税

第一节 城市维护建设税概述	344
一、城市维护建设税的概念	344
二、城市维护建设税的特点	344
三、城市维护建设税的作用	344
第二节 城市维护建设税的基本内容	344
一、纳税义务人	344
二、税率	344
三、计税依据	345
四、纳税环节	345
五、纳税地点和纳税期限	345
六、应纳税额的计算	345
七、减税、免税	345
第三节 城市维护建设税的财务会计处理	346
一、财务处理的原则	346
二、会计核算	346

第十八章 土地增值税

第一节 土地增值税概述	347
一、地租理论及对土地征税	347
二、中国 80 年代土地制度改革及其存在的问题	347
第二节 设置土地增值税的必要性和原则	348
一、设置土地增值税的必要性	348
二、设置土地增值税的原则	349
第三节 土地增值税的纳税义务人和计税依据	349
一、纳税义务人	349
二、计税依据	349
第四节 土地增值税的税率和计算方法	350
一、税率设置	350
二、计算方法	350

第十九章 车船使用税

第一节 车船使用税概述	350
一、车船使用税的概念	350
二、车船使用税的作用	350
第二节 车船使用税的基本内容	351
一、纳税义务人	351
二、征收范围	351
三、计税依据	351
四、税率	351
五、纳税义务发生的时间和纳税期限	352
六、纳税地点	352
第三节 车船使用税应纳税额的计算	352
一、车辆应纳税额的计算	352
二、船舶应纳税额的计算	353
第四节 车船使用税的征纳管理	354
一、纳税申报	354
二、机动车辆实行全国统一完税标志	355
三、其他措施	356
第五节 车船使用税的减税、免税	356
一、一般减税、免税	356
二、个别特殊情况的减税、免税	356
三、自行车和其他非营业用的非机动车船的征、免税	356
第六节 车船使用税的财务会计处理	356
一、财务处理原则	356
二、会计核算	356

第二十章 屠宰税

第一节 屠宰税概述	357
一、屠宰税的概念	357
二、屠宰税的沿革	357
三、屠宰税的特点	357
四、屠宰税的作用	357
第二节 屠宰税的基本内容	358
一、纳税义务人	358
二、征收范围	358
三、税率	358
四、计税方法	358
五、应纳税额的计算	358
第三节 屠宰税的征收管理	359
一、纳税地点	359
二、征收管理方法	359
第四节 屠宰税的减税、免税	359

一、少数民族节日宰杀应税牲畜的免税	359
二、伤、病、死畜的免税	360
三、部队宰杀应税牲畜的免税	360
四、其他免税	360

第二十一章 筵席税

第一节 筵席税概述	360
一、筵席税的概念	360
二、筵席税的作用	360
三、筵席税的管理权限	360
第二节 筵席税的基本内容	361
一、纳税义务人和征收范围	361
二、税率和起征点	361
三、计税依据和税额计算	361
四、减税、免税	361
第三节 筵席税的征收管理	361
一、征收办法	361
二、代征代缴义务人的义务	361
第四节 筵席税的会计处理	361
一、代征代缴义务人的会计处理	361
二、纳税义务人的会计处理	361

附：其他工商税类法规

中华人民共和国资源税暂行条例	362
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	363
资源税若干具体问题的规定	363
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	364
关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	365
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	366
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	367
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则	377
中华人民共和国土地增值税暂行条例	378
中华人民共和国房产税暂行条例	378
关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定	379
中华人民共和国车船使用税暂行条例	380
关于车船使用税若干具体问题的解释和暂行规定	381
中华人民共和国印花税法暂行条例	382

中华人民共和国印花税法暂行条例施行 细则	384	中华人民共和国筵席税暂行条例	387
国家税务总局关于印花税法若干具体问题的 规定	385	国务院关于取消集市交易税、牲畜交易 税、烧油特别税、奖金税、工资调节 税和将屠宰税、筵席税下放给地方管 理通知	388
屠宰税暂行条例	387		

第五篇 农业税类

第二十二章 农业税

第一节 农业税概述	389
一、农业税的性质和特点	389
二、农业税的作用	389
第二节 农业税政策	390
一、稳定负担政策	390
二、合理负担政策	390
三、鼓励增产政策	390
第三节 农业税的纳税义务人和征税 对象	391
一、纳税义务人	391
二、征税对象	392
第四节 农业收入的计算标准	392
一、农作物收入的计算标准	392
二、常年产量的评定与调整	392
第五节 农业税的税率和减免、附加	394
一、地区差别比例税率	394
二、减税、免税	394
三、地方附加	395
第六节 农业税应纳税额的计算	395
一、应纳税额的计算公式	395
二、计算应纳税额的关键	396
第七节 农业税的征收管理	396
一、征收形式	396
二、征收计划的编制	397
三、组织征收	397
四、征解会计与统计	399
五、负担率的计算与调查	401
六、征收机构	402

第二十三章 农业特产税

第一节 农业特产税概述	402
一、农业特产税的沿革	402
二、农业特产税的作用	403
第二节 农业特产税的基本内容	403
一、纳税义务人和征收范围	403

二、税率、减税、免税和应纳税额

计算	403
----------	-----

第三节 农业特产税的征收管理	404
一、征收特点	404
二、纳税时间和征收程序	404

第二十四章 牧业税

第一节 牧业税概述	404
一、征收牧业税的意义	404
二、征收牧业税的基本情况	405
第二节 牧业税的基本内容	405
一、纳税义务人和征收范围	405
二、税率和征收方法	405
三、减税、免税的审定	406
四、征收和奖惩	406

第二十五章 耕地占用税

第一节 耕地占用税的特点和作用	407
一、耕地占用税的特点	407
二、耕地占用税的作用	407
第二节 耕地占用税的基本内容	407
一、纳税义务人和征税对象	407
二、税率和减税、免税	408
三、应纳税额的计算和征收、缴纳	409
四、票证管理	410

第二十六章 契 税

第一节 契税概述	411
一、契税的性质	411
二、契税的沿革	411
第二节 契税的基本内容	411
一、纳税义务人和征收范围	411
二、税率和免税	412
三、征收管理	412

附：农业税法类法规

中华人民共和国农业税法	412
-------------------	-----

国务院关于对农业特产收入征收农业税的 规定	414
--------------------------------	-----

中华人民共和国耕地占用税暂行条例	415
契税暂行条例	416

第六篇 关 税 类

第二十七章 关税总论

第一节 关税概述	418
一、关税的特点	418
二、关税的分类	418
三、代征税费	420
四、关税的作用	420
第二节 关税政策	420
一、新中国初期的关税政策	420
二、对外开放时期的关税政策	421

第二十八章 关 税

第一节 关税制度	421
一、海关法	421
二、海关法行政处罚实施细则	422
三、关税条例	424
四、海关进出口税则	425
五、商品名称及编码协调制度	425
第二节 关税完税价格	429
一、完税价格的定义	429
二、进口货物完税价格的确定	430
三、出口货物完税价格的确定	431
四、汇率的运用	431
五、进出口货物价格的申报和 处罚	431
第三节 原产地规则	431
一、一般原产地规则	432
二、实质性加工的通用认定标准	432
三、原产地证书的签发	433
第四节 关税优惠	433
一、按地区优惠	433
二、按资金来源优惠	434
三、按用途优惠	434
四、按贸易性质或国别优惠	434

第二十九章 入境旅客行李物品及 个人邮递物品进口税

第一节 行李、邮递物品进口税概述	437
一、行李、邮递物品进口税的产生	437
二、行李、邮递物品进口税征纳的基本 规定	437
第二节 行李、邮递物品进口税的基本 内容	437
一、征税对象和计税依据	437
二、税号与税率的确定	437
三、纳税与补税、退税的核定	440
四、免税限量的界定	441
五、复议与起诉的审理	442

第三十章 关税征收管理

第一节 进出口货物的申报、查验、纳税和 退运	443
一、进出口货物的申报	443
二、进出口货物的查验	443
三、进出口货物的纳税	444
四、进出口货物的退运	444
第二节 关税缓纳、退还、补征和追征	444
一、关税缓纳的认定	444
二、关税退还的核定	444
三、关税补征和追征	444
第三节 关税滞报和滞纳金	445
一、关税滞报金	445
二、关税滞纳金	445
第四节 监管和监管手续费	445
一、减税、免税进口货物的监管年限及 法律责任	445
二、监管手续费	445

附：关税类法规

中华人民共和国进出口关税条例	447
----------------------	-----