

XINBIAN

新编纳税

NASHI

指南

主 编 周有道

副主编 董鼎荣 郁子冲

任连友 谢华康

上海三联书店

ZHINAN

《新编纳税指南》是企业财务管理人员、办税人员和财税工作人员在实际工作中必备的工具书,也可作为其他社会人士熟悉、掌握新税制的入门指导。

《新编纳税指南》分为五个部分:第一部分税收知识,第二部分税制改革的内容,第三部分税收征管,第四部分会计处理,第五部分税收法规。

《新编纳税指南》由周有道主编,董鼎荣、郁子冲、任连友、谢华康为副主编。上海市财政局、税务局有关处室的同志参与了编写工作。

由于我们的水平有限,难免有不足之处,望广大读者提出宝贵意见。

编 者

(沪)新登字 117 号

责任编辑 周宇芬

倪为国

封面设计 姜 明

新编纳税指南 主编 周有道 副主编 董鼎荣 郁子冲 任连友 谢华康

生活·读书·新知·
三联书店上海分店出版
上海绍兴路 5 号

新华书店上海发行所发行
华东师范大学印刷厂印刷

1994 年 9 月第 1 版

1994 年 9 月第 1 次印刷

开本:850×1168 1/32

印张:15.75 插页:2 字数:300,000

印数:1—30000

ISBN 7—5426—0825—8/F·217

定价:14.80 元

前 言

党的十四大提出建设社会主义市场经济体制的改革目标之后,整个国民经济运行正在向市场经济方向发展。市场机制在资源配置中的基础性和主导性作用日益明显。随着改革的深化,原有税制与现实经济的摩擦加大,难以适应发展社会主义市场经济的要求。对此,党的十四届三中全会决定重点推进财政、金融等重大体制改革,提出了财税体制改革的总体目标和要求。税制改革不仅构成了这次财税体制改革的重要组成部分,而且也是当前整个经济体制改革中的重要一环。依据“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权”税收体制改革的指导思想,我国的税制进行了全面性的、整体性的和结构性的改革,目的是建立一个效率为主、兼顾公平、鼓励竞争、符合国际惯例、适应社会主义市场经济的新税收体系,对于建立社会主义市场经济体制有着十分重要的现实意义。

这次税制改革规模之大,范围之广,在我国是前所未有的,在国际上也是不多的,引起了社会各界乃至海外的广泛关注。为此,我们编写《新编纳税指南》一书,以配合新税制的贯彻实施,帮助广大纳税人和税务工作人员学习、掌握、运用。

《新编纳税指南》的特点是内容完整,论述准确,操作性强。本书采取通俗的语言,简练的文字,讲解新税法的有关规定,专门阐述了实施新税制后有关财务、会计处理问题。还附列了最新的有关税收法规,以及实施新税制后的发票、各种申报表、各类税收缴款书,具体辅导填写办法。

目 录

前 言	1
第一章 税收概述	1
第一节 税制改革	1
一、税制改革的客观要求	1
二、税制改革的指导思想	2
三、税制改革的遵循原则	3
四、税制改革的基本内容	4
五、税制改革的意义	5
第二节 税收基本知识	6
一、税收的特征和作用	6
二、纳税人、代扣代缴义务人和代收代缴义务人	10
三、征税对象、税目和纳税环节	11
四、税率及其具体形式	13
五、速算扣除数和扣除率	16
六、计税依据、计税标准和计税价格	17
七、起征点和免征额	18
八、税收加征和减征	19
九、退税类型和程序	20

十、税种和税收分类·····	21
十一、直接税和间接税·····	23
十二、中央税、地方税和共享税·····	24
十三、涉外税收和国际税收·····	25
十四、税收管理体制·····	28
第二章 流转税类 ·····	30
第一节 增值税·····	30
一、增值税简述·····	30
二、征收范围·····	31
三、纳税义务人·····	33
四、税率·····	34
五、计税依据·····	35
六、销项税额·····	35
七、进项税额·····	38
八、应纳税额计算·····	39
九、起征点的确定·····	39
十、减免税有关事项·····	40
第二节 消费税·····	41
一、消费税的概念及其特性·····	41
二、征收范围·····	42
三、纳税义务人·····	42
四、税目和税率·····	43
五、纳税环节·····	45

六、计税依据·····	46
七、应纳税额计算·····	50
八、减免税有关事项·····	51
九、纳税期限、时间和纳税地点·····	52
十、出口货物消费税专用缴款书管理·····	54
第三节 营业税·····	55
一、营业税的概念及其特性·····	55
二、纳税义务人和征收范围·····	56
三、税目和税率·····	59
四、计税依据和应纳税额·····	68
五、减免税有关事项·····	71
六、纳税义务发生时间和纳税期限·····	73
七、纳税地点·····	74
第四节 资源税·····	75
一、资源税的概念·····	75
二、征收范围·····	75
三、纳税义务人·····	76
四、税目和税率·····	76
五、税额计算·····	76
六、减免税有关事项·····	77
七、缴纳方式·····	77
第三章 所得税类·····	79
第一节 企业所得税·····	80

一、企业所得税的概念·····	80
二、征收对象及范围·····	81
三、应税收入的确定·····	81
四、应纳税所得额的计算·····	83
五、应纳税所得额扣除项目的确定·····	85
六、减免税有关事项·····	91
七、税额计算·····	93
第二节 个人所得税·····	95
一、个人所得税的概念及其作用·····	95
二、纳税义务人和征收范围·····	96
三、应税项目·····	97
四、税率·····	99
五、减免规定·····	99
六、应纳税所得额·····	100
七、税额的计算·····	102
八、征收及缴纳·····	105
第三节 外商投资企业和外国企业所得税·····	108
一、税法的形成和立法原则·····	108
二、纳税人与纳税义务·····	108
三、课税对象和所得来源地的认定·····	110
四、税率·····	111
五、减免税优惠规定·····	112
六、应纳税所得额的计算·····	118
七、成本费用列支规定·····	121

八、应缴税款的计算	128
九、企业发生年度亏损的弥补方法	131
第四章 地方税类	132
第一节 房产税	132
一、房产税的概念	132
二、纳税义务人和开征范围	133
三、计税依据	134
四、税率和税额计算	136
五、减免规定	137
六、纳税申报、缴纳期限和地点	141
第二节 车船使用税	141
一、车船使用税的概念	141
二、纳税义务人和征收对象	142
三、计税标准	143
四、适用税额和计算	144
五、减免规定	146
六、纳税申报、纳税期限和地点	148
第三节 城镇土地使用税	149
一、城镇土地使用税的概念	149
二、纳税义务人和开征范围	150
三、计税依据和税额计算	151
四、减免规定	152
五、纳税申报、纳税期限和地点	158

第四节 城市维护建设税.....	158
一、城市维护建设税的概念	158
二、纳税义务人和计税依据	159
三、税率	159
四、特殊情况 and 行业规定	160
第五节 印花税.....	161
一、印花税的概念	161
二、纳税义务人	162
三、征税对象和征收范围	162
四、税目税率	163
五、计税依据、纳税环节和施行日期.....	164
六、减免规定	165
七、缴纳方法	167
八、纳税凭证鉴别	167
九、违章处理	168
第六节 屠宰税.....	169
一、屠宰税的概念	169
二、纳税义务人	170
三、征收范围	170
四、税率	170
五、减免规定	171
第七节 筵席税.....	171
一、筵席税的概念	172
二、纳税义务人和计税依据	172

三、税率和起征点	172
第八节 土地增值税.....	173
一、土地增值税的概念	173
二、纳税义务人	174
三、征收范围	175
四、计税依据	175
五、扣除项目	176
六、适用税率和税额计算	177
七、减免规定	178
八、成片开发、分块转让和预售商品房的征税办法.....	178
九、纳税申报	179
第九节 固定资产投资方向调节税.....	179
一、固定资产投资方向调节税的概念	179
二、纳税义务人和征税对象	180
三、计税依据	180
四、税率和税额计算	181
五、纳税申报	183
六、计算方法介绍	184
第五章 其他税种	192
第一节 农(牧)业税.....	192
一、农业税的概念	192
二、征收对象和纳税人	193
三、计税标准	194

四、税率和附加	194
五、减免规定	195
六、计算方法	197
第二节 农业特产税	198
一、农业特产税的概念	198
二、征收范围和纳税人	200
三、计税依据	201
四、税率和附加	202
五、减免规定	204
六、计算方法	205
第三节 牧业税	205
一、牧业税的概念	205
二、征收范围和纳税人	206
三、计税依据	206
四、税率	206
五、减免规定	207
第四节 耕地占用税	207
一、耕地占用税的概念	207
二、纳税义务人和征收范围	207
三、计税依据和税率	208
四、减免规定	209
五、纳税期限	211
六、违章处理	211
第五节 契税	212

一、契税的概念	212
二、纳税人、征税对象和计税依据	212
三、税目税率	213
四、减免规定	213
第六节 关税	214
一、关税的概念	214
二、纳税对象和征收范围	215
三、税率	216
四、完税价格的确定	217
五、应纳税额的计算	219
六、减免规定	220
七、报缴和征纳	222
八、退补和处理	223
九、非贸易性进口物品征税规定	224
 第六章 税收征管	 225
第一节 税收征管法	225
一、建立税收征管法的原则和依据	225
二、税收征管法的主要内容及特点	226
三、税收征管法的适用范围	229
第二节 税务登记	230
一、税务登记的概念	230
二、税务登记的范围	231
三、税务登记的变更及注销	232

四、税务登记证件的使用	234
第三节 凭证管理	235
一、纳税人应该设置的帐簿	235
二、纳税人应该使用哪些合法凭证记载经济活动	236
三、保管帐簿、凭证的方法	236
第四节 发票管理	237
一、发票的概念	237
二、发票的印制管理	238
三、发票的领购	239
四、发票的开具和保管	240
五、发票的检查	241
六、发票违法行为的处罚	242
第五节 增值税专用发票管理	242
一、增值税专用发票的式样	242
二、票面的填开办法	243
三、专用发票的使用规定	244
四、开具的时限	245
五、应当注意的事项	245
第六节 纳税申报	248
一、纳税申报的概念	248
二、纳税期限和申报期限的核定	249
三、延期申报和邮寄申报	250
四、纳税申报的具体方法	250
第七节 税款征收	252

一、税款征收的概念	252
二、查帐征收	252
三、查定征收	253
四、查验征收	253
五、定期定额征收	254
六、代扣代缴和代收代缴	254
七、委托代征	255
八、海关代征	256
九、税收保全制度	256
十、办理税收保全的手续	258
第八节 税务检查及处罚	258
一、税务检查的概念	258
二、税务机关检查的职权	259
三、税务检查中有关各方应履行的义务	262
四、税务违法行为的概念及种类	263
五、税务违法行为的处罚	265
第九节 税务行政复议	269
一、行政复议的概念	269
二、复议机关与复议申请人	271
三、税务行政复议的基本程序	271
四、行政诉讼的概念	274
五、税务行政诉讼的有关规定	275

第七章 会计处理	278
第一节 增值税的会计处理.....	278
一、会计核算方法	278
二、一般纳税人购入货物的会计处理	279
三、一般纳税人购入的货物用于非应税项目和 免税项目的会计处理	282
四、一般纳税人接受应税劳务的会计处理	283
五、一般纳税人销售货物的会计处理	283
六、用货物对外进行投资以及接受投资的会计处理 ...	284
七、无偿赠送货物和接受捐赠转入货物的会计处理 ...	286
八、将商品用于非应税项目或集体福利及个人消费 的会计处理	287
九、购入的货物和在产品、产成品发生非常损失的会计 处理	287
十、随同产品一起销售的包装物和逾期未退还的 包装物押金的会计处理	289
十一、商品流通企业委托代销商品的会计处理	290
十二、小规模纳税人购入货物和销售货物的 会计处理	294
十三、销货退回和购货退回的会计处理	295
十四、由税务机关重新核定销售额而补缴增值税的 会计处理	296
十五、实行“先征后退”办法,收到退还增值税款的	

会计处理	297
十六、期初存货调整的会计处理	297
十七、会计报表上有关项目的变化	298
第二节 消费税的会计处理	299
一、销售实现时的会计核算	299
二、以生产的应税消费品抵偿债务的会计处理	299
三、以生产的应税消费品用于非生产的会计处理	300
四、以生产的应税消费品用于连续生产非应税消费品 的会计处理	300
五、委托加工的应税消费品的会计处理	300
六、享受免税的出口应税消费品的会计处理	302
七、实行“先征后退”办法,收到退还消费税款的 会计处理	303
八、期初库存汽油、柴油按规定补缴消费税的会计 处理	304
第三节 营业税的会计处理	305
一、计算缴纳营业税的会计处理	305
二、总承包人代扣代缴营业税的会计处理	305
三、销售不动产缴纳营业税的会计处理	305
四、实行“先征后退”办法,收到退还营业税款的会计 处理	305
五、金融企业接受其他企业委托发放贷款的 会计处理	306