

商业现代化丛书

● 现代商业企业理财卷

现代商业 企业纳税实务

张荣生 刘书明 主编



中国国际广播出版社

《现代商业企业理财卷》 本卷主编 张以宽

Jm167/29

现代商业企业 纳税实务

主 编 张荣生 刘书明
副主编 李淑娟 步 新

中国国际广播出版社

图书在版编目(C I P)数据

商业现代化丛书:现代商业企业理财卷/张以宽等主编.
北京:中国国际广播出版社, 1996. 8
ISBN 7-5078-1338-X

I. 商… I. 张… III. ①商业—现代化管理—丛书②商业
管理:财务管理 IV. F715

中国版本图书馆CIP数据核字 (96) 第11901号

卷 名	现代商业企业理财卷(共6册)	
书 名	现代商业企业纳税实务	
编 著	张荣生 刘书明	
出 版	中国国际广播出版社	
发 行	(北京复兴门外广播电影电视部内)	
	邮政编码:100866	
印 刷	北京龙华印刷厂	
经 销	新 华 书 店	
开 本	787×1092	1/32
字 数	174 千字	
印 张	8. 125	
版 次	1996年8月	第一版
印 次	1996年8月	第一次印刷
印 数	5000 册	
书 号	ISBN 7-5078-1338-X/F·145	
定 价	84.00 元(本卷)	

《商业现代化丛书》编委会名单

名誉主编:胡昭广 孟学农

主 编:臧洪阁

副 主 编:(按姓氏笔画排列)

文洪仁	王淑媛	刘文华	李顺利	李鸿增
吴绪彬	陈瑞藻	张以宽	张秋白	张念宏
林增成	杨扶清	赵 公	贺名仑	侯善魁
夏光仁	龚 莉	韩景泉	陶 琲	

编 委:(按姓氏笔画排列)

丁俊发	丁淑芬	马长旺	王卫平	王文珩
王成荣	王丽华	王宝鸣	王淑媛	王景江
文洪仁	卢秉武	刘风元	刘文华	刘宝元
刘欣峰	邢 颖	闫克兵	许立新	庄晓为
肖仲楹	伊续才	李大军	李广禄	李顺利
李鸿增	李 薇	陈 文	陈 侃	陈瑞藻
陈 燕	陈鹤鸣	劳而逸	来志坚	吴志刚
吴晓辉	吴绪彬	林增成	张世韵	张以宽
张绍东	张秋白	张念宏	张振扬	张 瑾
杨扶清	郑庆林	周 宏	胡明朗	胡时虹
赵 公	贺名仑	侯善魁	徐富年	夏光仁
龚 莉	陶 琲	康稚平	韩景泉	崔素燕
温莉莎	谢凤珍	雷 堃	臧洪阁	魏 洛

主持编辑:晓 蓓 李 镇 韦 立 胡杏天

《现代商业企业理财卷》:

主 编:张以宽

副 主 编:(按姓氏笔划为序)

王景江 孙宝珩 张荣生

贺 拯

编 委:(按姓氏笔划为序)

王 乐 王景江 孙宝珩

刘书明 闫华红 李淑娟

李景辉 宋 羽 张荣生

步 新 杨闻萍 贺 拯

浦毓芳 简海平 梅廉清

责任编辑:张淑芝

《现代商业企业纳税实务》:

主 编:张荣生 刘书明

副 主 编:李淑娟 步 新

学习现代商业理论 促进现代商业发展

北京市市长助理
北京市商业委员会主任

臧洪阁

改革开放十几年来,特别是“八五”期间,我国商业走过了自身发展历史上的重要历程:流通体制由计划经济时期的计划管理模式向政府调控下的市场调节机制转变;流通规模由相对滞后向加速发展转变;设施建设由小、旧、少向“大、中、小型并举,高、中、低档结合”的全面发展转变;经营方式由传统商业向现代商业与大众化结合转变;管理体制由零星分散向提高组织化程度的现代企业制度转变;商业服务由单纯强调服务态度向全面塑造企业形象转变,初步形成了具有中国历史文化特点的商业文明。这些都为我国商业的进一步发展奠定了基础。

从现在起,是我国改革开放和社会主义现代化建设事业承前启后、继往开来的重要时期。党的十四届五中全会提出了对我国经济发展具有划时代意义的两个根本性转变。北京商业要逐步发展成为以零售商

业、生活服务、交易博览、物流配送为重点,适应首都城市性质和功能,以现代化、多元化、多样化为基础特点,有中国特色、有北京特点、有初步现代化水平和较高文明程度的社会主义新型商业,就必须彻底转变经济增长方式,实现从粗放型向集约型的转变,即从外延扩大为主转变到内涵扩充为主、适度扩大外延上来;从依赖资本投入转变到靠管理带动上来;从劳动密集型的简单劳动产业逐步转变成为高技术、高知识密集的先进产业。这是“九五”计划到下个世纪初,北京商业面临的新课题。承担这一有历史意义的重任,实现这一有重要作用的进步,是我们这一代人的责任和使命。

时代在发展,社会在进步。人类社会经济发展的历史告诉我们:最先形成的农业经济是主要取决于劳力资源的劳动经济;工业革命以后形成了主要取决于自然资源的资源经济;随着世界新技术革命的兴起、新产业革命的到来,主要取决于智力资源的新型经济——智力经济正在形成。今天,科学技术作为真正的战略资源,越来越成为经济增长中的首要因素。北京商业发展的实践也证明:只有拥有一大批掌握现代科学技术的人才,才能拥有真正的优势和未来。因此,北京商业要在新的世纪迎来更大的发展,实现设施和管理现代化,就必须努力提高广大干部、职工的政治素质、业务素质、文化素质和专业技术素质,使他们掌

握现代化的管理思想、管理组织、管理方法和管理手段。

为了实现上述目标,适应新时期北京商业发展的需要,我们组织几十家大专院校和权威机构的百余位专家、学者,共同编著了这套《商业现代化丛书》,力求科学地论述现代商业的运行理论,详尽地阐述现代商业经营的原理与实务,系统地介绍现代商业企业文化的内涵,全面地总结现代商业企业管理的经验,为我们以全新的精神风貌和工作状态跨进新的世纪做必要的理论与实践准备。愿它能够成为做好商业工作的必读教材,成为商业干部、职工的良好师益友,成为商业企业提高现代化经营与管理水平的指南。

1996 年 6 月

卷 首 语

随着社会主义市场经济体制的建立和发展,我国商业已全面走向世界,驶向了市场化、现代化和国际化商业的大海,纳入了国际经济循环的洪流,可以说,大商业、大流通、大市场的局面已经形成,为我国经济的持续、快速和健康发展注入了活力,但随之而来的是在理财领域出现了许多新情况和新问题,诸如企业经理(厂长)怎样分析纳税对企业的影响,如何将税收管理纳入企业的决策范畴问题;在发挥市场竞争机制和风险机制作用的过程中,应怎样进行筹资决策、投资决策和风险管理问题;如何在资金市场利用各种证券融通资金并合理地安排和调整资金结构问题;如何建立现代企业财会制度、怎样贯彻执行国家统一财会法规等理财规范问题;在利用会计提供信息的过程中,怎样实现会计的电算化,如何加强会计信息的管理问题;在股份制企业应怎样制定股利政策问题;《企业会计准则》、《企业财务通则》和财会制度实施后,应从哪些方面分析和评价企业的经济效益问题,等等。这些理财问题关系到企业的生存和发展,已经成为企业经理(厂长)极为关注和迫切解决的热点问题。现代商业企业理财卷丛书对上述理财问题进行了有益的探索,对于促进商业现代化的实现,提高商业企业经理(厂长)的理财水平,具有重要的指导意义和实践价值。

这套理财卷丛书共分六册,各册内容安排如下:

第一册《现代商业企业筹资与投资》，该书针对我国市场经济的特点，根据有关法规，介绍了在市场经济的理财环境下，企业筹资与投资的特点、方式、成本、风险和决策方法。

第二册《现代商业企业资产管理》，该书按照企业资产变现能力的大小，分别介绍了商业企业各种资产管理的特点、目标和方法，尤其突出了资产管理实务的可操作性。

第三册《现代商业企业收益管理》，该书系统介绍了价格、收入、费用和利润等方面的管理理论和具体方法，并突出介绍了收益的预测、决策和分配方法。

第四册《现代商业企业纳税实务》，该书根据我国税法规定，介绍了纳税原理、各种税种的纳税程序和方法，以及税收征管制度。

第五册《现代商业企业理财规范》，该书根据我国有关经济法规和财会制度，按照资金筹集、资产管理、成本费用管理和收入、利润管理的理财过程，详尽介绍了理财规范。

第六册《现代商业企业财务分析与评价》，该书以商业企业资产负债表、损益表、财务状况变动表和利润分配表为分析对象，对企业的偿债能力、营运能力、盈利能力、成本费用水平、社会贡献能力、财务状况发展趋势、企业财务状况的综合分析与评价方法进行了全方位的阐述。

从上述内容可以看出，现代商业企业理财卷丛书具有下列特点：1、结构新颖，系统全面：本卷丛书立足于市场经济的理财环境，着眼于商业现代化，以提高企业的整体价值为目的，从筹资、投资、资产管理、收益管理、纳税管理、理财规范、财务分析与评价等诸多方面，全方位地论述了现代化商业企业理财的原理和方法，每册既自成体系，又相互衔接，共同构

成了一个现代化商业企业的理财体系;2、材料丰富,内容详实:本卷丛书以现代化商业企业为理财主体,既吸收了国内近年来成功的理财经验,也借鉴了国外先进的理财理论和方法,每册或每章之后都附有针对性和代表性很强的案例,可供所有企业借鉴;3、通俗易懂,实用性强:本卷丛书文字表述充分考虑到成人阅读的特点,图文并茂,讲解,操作演示和分析深入浅出,是培训商业企业经理(厂长)的最新实用教材,也是企业财会人员和其他理财人员的良好读物。

中国商业会计学会副会长
北京商学院教授 张以宽

1996年6月于北京商学院

编者的话

本书是以促进商业企业现代化的实现为依据,系统、全面地介绍了与商业企业有关的税收理论与现行税制,主要包括:税制改革、流转税类、资源税类、所得税类、财产及行为税类、税务管理类。

商业企业纳税政策性强,业务量大,本书将给予正确的方法和必要的指导,从而帮助商业企业管理者和财会人员节约大量精力和宝贵时间,降低企业的纳税成本,有助于商业企业正确的经营决策和经济效益的提高。本书内容新颖,全面,叙述简明,概念清楚,力求理论联系实际,深入浅出,通俗易懂。强调以实务为主,实用性强,具有可操作性。本书对于广大商业企业管理人员和财会人员正确理解新税制,做好本职工作,一定能起到学以致用作用。

本书共分八章,其中第一、二章由刘书明编写;第三、五章由李淑娟编写;第四、六章由步新编写;第七、八章由张荣生编写。全书由张荣生、刘书明担任主编,李淑娟、步新担任副主编。

由于编者水平有限,书中的缺点和错误在所难免,衷心欢迎广大读者批评指正。

编 者

1996年6月

目 录

第一章 税收原理

第一节 税收的概念..... (1)

第二节 税收负担 (11)

第二章 税收制度

第一节 税收制度的概念 (31)

第二节 建立税收制度的原则 (33)

第三节 税种的构成要素 (36)

第四节 税种分类 (43)

第五节 税制结构 (48)

第六节 建立社会主义市场经济进行的税制改革 ... (50)

第三章 商品和劳务税

第一节 商品和劳务税概述 (59)

第二节 营业税 (62)

第三节 增值税 (73)

第四节 消费税 (94)

第五节 城市维护建设税..... (105)

第六节 关税..... (110)

第四章 所得税

第一节 所得税概述..... (115)

第二节 企业所得税..... (118)

第三节 外商投资企业和外国企业所得税..... (130)

第四节	个人所得税·····	(144)
第五章	财产税	
第一节	财产税概述·····	(167)
第二节	车船税·····	(169)
第三节	房产税·····	(173)
第六章	资源税	
第一节	资源税概述·····	(178)
第二节	资源税·····	(180)
第三节	城镇土地使用税·····	(184)
第四节	土地增值税·····	(188)
第七章	行为税	
第一节	行为税概述·····	(195)
第二节	固定资产投资方向调节税·····	(197)
第三节	印花税·····	(203)
第八章	商业企业纳税管理	
第一节	纳税程序·····	(213)
第二节	帐簿票证管理·····	(224)
第三节	税收法律责任·····	(230)
第四节	税务行政争议·····	(233)
第五节	税务代理·····	(239)

第一章 税收原理

内容提要:本章阐述税收概念的内涵和税收特征,税收的作用;解释税收负担的基本概念,说明重复征税、避税以及税负转嫁的含义。

第一节 税收的概念

一、税收的定义

税收是人们、尤其是从事生产经营活动者非常熟悉的事物。经商者在取得销售以后要缴纳商品和劳务税;按销售商品的销售额的一定比例缴纳增值税;按提供劳务的营业额的一定比例缴纳营业税;在取得利润以后要按期缴纳企业所得税;在支付职工工资或支付劳务费用时要依法代扣代缴个人所得税;出租房屋要缴纳房产税;拥有车船还要缴纳车船使用税。

人们从传媒、政府领导人的讲话和政府文件中经常可以听到或看到有关税收的问题:税收对国民经济运行的主要影响,税收收入占政府财政收入的重要地位,以及税收事业的发展。

人们、尤其是从事生产经营活动者要经常与政府的税务机关打交道。定期进行纳税申报;接受税务机关的税务检查;到银行交纳税金,以及聘请律师或税务师处理大量的纳税事务。

从以上大量的税收现象中不难得出这样的结论：税收是一个重要社会经济活动。那么，究竟什么是税收呢？理论界对税收的定义的理解众说纷纭，目前尚未有一个公认的科学的结论。在我国比较流行的观点是：税收是政府为了实现其职能的需要，凭借政治权力，按照法律的规定取得财政收入的一种分配活动。这个定义是从两方面说明税收的：

第一，税收是政府取得财政收入的一种分配活动。政府为了实现其职能的需要，可以采取多种形式取得财政收入：如经营国有资产以取得利润收入，举借公债以取得债务收入，直接增发货币以取得财政发行收入等，其中征税以取得财政收入是古今中外国家采取得一种最重要的最基本的形式。目前，我国税收收入已占国家财政收入的90%以上。

第二，税收是政府取得财政收入的一种特殊的分配活动。税收分配活动的特殊性主要表现在它是政府以法律形式进行的。税收无疑与其他财政分配活动一样，都是政府通过一定方式把一定的国民收入从社会成员手中转变为政府所有。但是各种财政收入活动的具体方式不同。例如：国有资产利润是政府以所有者的身份占有的；各种摊派是政府凭借政治权力强行筹集的；而政府征税是通过法律形式进行的。首先，立法机关，在我国是人民代表大会及其常务委员会，通过一定的法制程序制定和颁布税收法律或法规。然后政府的税务机关依法征收，社会成员要依法缴纳。无论税务机关，还是社会成员都要遵守税法，否则都要受到法律的制裁，轻者要被罚款或缴纳滞纳金，重者要依法追究刑事责任。税收当然与其他财政收入活动还有其他一些区别，但是，通过法律方式进行无疑是一个最本质的区别。

在明确税收是以法制方式进行的财政收入的基础之上，可以进一步归纳税收的本质特征：

第一，税收具有强制性。税收法律属于法律的一个组成部分，而法律作为国家意志，是由国家强制力保证实施的。因为无论什么法律，如果没有强制力保证执行，在社会成员的抵制或反抗中都可能变为一纸空文。所以，政府制定和颁布了法律，就要以军队、警察、法庭、监狱等专政工具作为法律实施的后盾，保证法律的实行。税收法律和法规的实施同样具有强制性。因为，纳税人为了本身的局部利益，有可能不履行纳税义务，偷税或抗税；地方政府出于地方利益也可能擅自越权减免税收或擅自违法征税。在这种情况下，政府就要维护社会整体利益，以专政工具作为税收活动的后盾，制裁偷税、抗税、擅自减免税等违法行为，以保证税收活动顺利进行。因此，税务机关既是政府的行政机关又是执法机关，税收具有依法强制征收的特征。

无疑，政府取得其他财政收入形式，除摊派以外大都分也都是依法进行的。如财政发行要遵照货币发行法律；举借债务要符合金融法律。但是，这些财政活动只不过是依法进行，他们本身都不是一种法律活动，因而不具备强制性。

第二，税收具有非直接偿还性。所谓税收的非直接的偿还性，也称为整体返还性。它是指政府征税和纳税人纳税后，政府不再把税款返还给纳税人，而且也不提供劳务服务作为纳税的报酬。传统理论把这个特征称为无偿性。由于政府征税以后，是以税款作为为社会成员提供公共产品的经费来源。这些公共产品包括市政部门修桥筑路，提供方便的交通；公安局和武警站岗巡逻提供的安定的社会环境；工商局进行市场管