

编者

张 薛 黎
程 维 忠 强
顺 樟

营业税与消费税实用指南

《新税制实用知识丛书》第一辑

陈德炎 尚力强 李惠英 总编

泉涌新林岸 清脉育良田

中国商业出版社



中财 B0003845

营业稅与消費稅实用指南

黎 强 薛 忠 编著
张 维 程顺稳

中央財政金融學院圖書館藏書章

总 号



438094

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

责任编辑:林耀耀

营业税与消费税实用指南

黎 强 薛 忠 编著
张 维 程顺稳

* * *

出 版:中国商业出版社出版发行

排 版:纵横文化事业有限公司电脑排版中心

印 刷:二二〇七厂

开 本:787×1092 毫米 1/32

印 张:8.5

字 数:190 千字

印 数:50000

版 次:1994 年 2 月第一版

1994 年 2 月北京第一次印刷

书 号:ISBN 7—5044—2277—0/F·1442

定 价:8.00 元

(版权所有,翻印必究)

《新稅制实用知识丛书》

总 顾 问

李锐弟

审计署

全国审计专业教材编审委员会副主任

李靖林

国家税务总局所得税司前任司长

《新税制实用知识丛书》

总 编

陈德炎

国家税务总局税务杂志社
副总编辑、高级经济师

尚力强

国家税务总局税务杂志社
《中国税务》编辑部主任

李惠英

国家税务总局税务杂志社
《税务研究》编辑部副主任

序

许 毅

著名财政税务专家、博士研究生导师

新税收法规和条例的颁布,是我国税收工作的一个重要转折点,它标志着我国税制建设已进入一个新的发展时期。可以说,这次税制改革乃是新中国税制建设的历史性里程碑。全国人民正以巨大的热情投入到这场税制变革中去。

为了宣传税制改革的方针与政策,传播新税制知识,帮助和辅导纳税人准确理解、掌握这次税制改革的背景、目标和基本内容,并在实际工作中能得心应手地执行新税法,北京纵横商务管理研究院组织税务机关和大专院校的有关专家学者撰写了这套实用性极强的《新税制实用知识丛书》。

这部丛书具有以下几大特点:由税务权威机关的专家主笔;与新税制紧密结合;内容全面,重点突出;实际操作性强;每部书均附有相关法规、条例和实施细则。它的出版,将有助于广大纳税人和税务人员全面理解新的税制,并尽快掌握、贯彻和执行新税制,所以,我乐意推荐这套实务指南书。

泉涌新林岸 清脉育良田

——《新税制实用知识丛书》出版导言

文 硕

北京纵横文化事业有限公司董事长兼总经理

“泉涌新林岸，清脉育良田”。税制，共和国繁荣、安定与进步的保障。它似一泓清泉、一股劲涓，将龙的沃土滋润和浇灌。它容不得半点分流、改辙和污染。

94年是新中国税制大变革的一年。此时此刻，每位公民都有义务共同来营造崭新而纯净的税收环境，并形成“纳税光荣”的时尚，以求滴水汇长涓、汨汨筑良田。

去年，为了迎接七月一日中国会计与国计会计惯例接轨，我们纵横文化事业有限公司在“迎接会计风暴：公元一九九三年七月一日”的公关口号下，组织全国会计界的精英，与有关出版社合作，震撼推出《最新会计制度实用指南大系》（共十五册），发行逾百万，影响甚大。“会计风暴”成了去年会计改革的代名词。今年，为了配合全国的税制改革，我们又推出《新税制实用知识丛书》，希望在传播新税制知识方面作出自己的贡献。

作为一种新尝试，我们在书中运用了“自助咨询系统”的概念。这种咨询系统是一种新型态的编辑概念，也

是一种新观念的读书方法。这种编辑概念试图提供足够广泛的内容,供读者选择组合,读者可以根据自己的需要,在面临某一问题时,选择一个组合来获取知识。《新税制实用知识丛书》大约十五本,严格按新税制编写而成,汇集各种与新税制有关的实用性、可操作性内容。每本书都向您讲解、辅导并解决您正面临的实际问题,共同组成一个“自助咨询系统”。每位纳税人和税务官员都可以选择《丛书》中的一本或几本或全部为自己解忧释难,寻求智慧与力量,使自己在我国税制大变革的阵痛中经受考验。

税制改革的春风已经拂面而来。愿新税制为中华民族的强盛提供更为坚实的经济基础。愿我们的祖国永远春光明媚、鸟语花香。

1994年元月20日于北京

目 录

上篇 营业税

第一讲 营业税的特点和作用 3

学习要点

1. 营业税的概念 6
2. 营业税的特点 6
3. 营业税的作用 8

思考题

第二讲 建国后营业税的沿革 11

学习要点

1. 实行工商业税时期 14
2. 第一个五年计划和实行工商统一税时期 15
3. 实行工商税时期 16
4. 社会主义现代化建设时期 16
5. 新税制中营业税改革的基本要点 18

思考题

第三讲 营业税的纳税人和征税范围

25

学习要点

- 1. 营业税的纳税人 28
- 2. 营业税的征税范围 29
- 3. 营业税的具体征收范围 31
- 4. 营业税与增值税征收的划分 32

思考题

第四讲 营业税的税目、税率

35

学习要点

- 1. 营业税的税率 38
- 2. 营业税的税目 39
- 3. 适用税目、税率的规定 50

思考题

第五讲 营业税的计税依据

51

学习要点

- 1. 计税依据是计算应纳税额的根据 54
- 2. 营业税的计税依据 54
- 3. 核定营业额的顺序 57

思考题

第六讲 营业税的减税免税 59

学习要点

- 1. 营业税的减税免税的原则 62
- 2. 营业税减免税的具体规定 63
- 3. 营业税的起征点 64

思考题

**第七讲 纳税义务发生时间、纳税地点、
期限和义务扣缴人** 67

学习要点

- 1. 营业税纳税义务发生时间 70
- 2. 营业税的纳税地点 71
- 3. 营业税的纳税期限 72
- 4. 营业税的扣缴义务人 73

思考题

第八讲 营业税应纳税额的计算 75

学习要点

- 1. 营业税应纳税额的计算 78
- 2. 营业税应纳税额的计算举例 79

思考题

第九讲 营业税的会计处理和税务检查89

学习要点

1. 营业税的会计处理 92
2. 营业税税务检查的主要内容 96
3. 营业税税务检查的一般方法 97

思考题

第十讲 营业税的征收管理101

学习要点

1. 营业税征收管理的特点 104
2. 营业税的税务登记..... 105
3. 营业税的纳税申报..... 109
4. 营业税的法律责任..... 111

思考题

中篇 消费税

第一讲 消费税概论119

学习要点

1. 为什么要开征消费税 122
2. 消费税的基本特征 126

思考题

第二讲 消费税的纳税人

129

学习要点

1. 消费税纳税人的确定原则 132
2. 消费税纳税人的具体规定 134

思考题

第三讲 消费税的具体征税范围

137

学习要点

1. 烟 140
2. 酒及酒精 142
3. 化妆品 144
4. 护肤护发品 145
5. 贵重首饰及珠宝玉石 147
6. 鞭炮、焰火 151
7. 汽油 152
8. 柴油 152
9. 汽车轮胎 153
10. 摩托车 153
11. 小汽车 155

思考题

第四讲 消费税的税目税率和计税依据 157

学习要点

1. 消费税的税目税率 160
2. 消费税的计税依据 162

思考题

第五讲 关于消费税的若干具体规定 167

学习要点

1. 关于消费税税款的报缴问题 170
2. 关于消费税的纳税地点问题 171
3. 关于计税依据问题..... 172
4. 关于酒的征收范围问题..... 175
5. 关于卷烟分类计税标准问题..... 176
6. 对一些特殊问题的规定..... 177

思考题

第六讲 消费税会计处理的规定 181

学习要点

1. 消费税会计处理的一般规定 184
2. 消费税会计处理规定的主要内容..... 184

思考题

第七讲 消费税应用举例及相应帐务处理 **195**

学习要点

- 1. 消费税的计算征收 198
- 2. 帐务处理应用举例..... 199

思考题

第八讲 学习消费税应注意的几个具体问题 **203**

学习要点

- 1. 消费税的概念与开征的必要性 206
- 2. 应征收消费税的企业..... 206
- 3. 应征收消费税的产品..... 207
- 4. 应税消费品的“销售额”..... 207
- 5. 含税“销售额”的换算方法..... 207
- 6. 应税消费品的“销售数量”的确定..... 208
- 7. 消费税的计算方法..... 208
- 8. 纳税人兼营不同税率的
 应税消费品纳税的计算..... 209
- 9. 委托加工的消费品的征税办法..... 209
- 10. 自产自用应税消费品价格的确定 210
- 11. 库存应税消费品汽油、柴油补税..... 210

思考题

下篇 资料选编

1. 全国人大常委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…………… 213
2. 中华人民共和国营业税暂行条例…………… 215
3. 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则…………… 220
4. 关于营业税会计处理的规定…………… 229
5. 中华人民共和国消费税暂行条例…………… 231
6. 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则…………… 236
7. 消费税若干具体问题的规定…………… 243
8. 关于消费税会计处理的规定…………… 248
9. 关于印发适用涉外税收征管需要的增值税、
消费税、营业税等税申报表式样的通知 …… 251

上 篇

营 业 税

□主讲人/黎强 薛忠