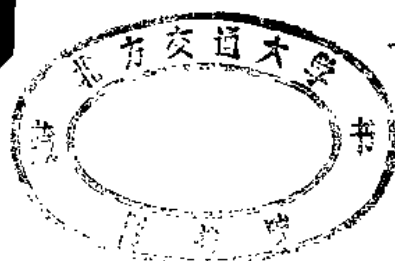
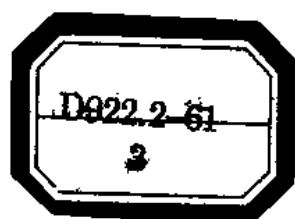


新涉外税收实用手册 财务会计

主 审 周小渝
主 编 唐玉坤 秦泮义
副主编 谷兆春 王善信
郑俊华 武庆斌



0 0 0 0 0 0 2 4 3 0 5 4 1

大连理工大学出版社

前 言

我国 1994 年 1 月 1 日起全面实施的税制改革为世人所瞩目，它不仅是新中国税收发展史上的重要里程碑，而且对于推进我国经济体制改革，促进国民经济持续、快速、健康发展都具有重要意义。

为了使涉外企业充分认识税制改革的重要性，全面理解改革内容和实质，使涉外税收工作服务于对外开放，应广大涉外税务干部和纳税人了解和掌握现行税收、财务、会计政策法规的需要，我们特编写了《新涉外税收财务会计实用手册》一书，奉献给广大读者。

本书汇编了现行有效的涉外税收法规、财务会计制度和外商投资企业的有关法规。力求资料准确、内容翔实、实用性强。旨在适应税制改革，全面、系统地介绍中国涉外税收财务会计的政策法规，为扩大对外开放竭尽全力，为投资者、经营者的需要竭诚服务。

在本书出版之际，我们衷心地感谢为本书发行做出贡献的同志们。由于时间仓促，水平有限，疏漏之处在所难免，敬请读者批评指正。

编者

1994 年 10 月

(辽)新登字 16 号

新涉外税收财务会计实用手册
Xinshewaishuishou Caiwukuaiji Shiyongshouce

唐玉坤 秦泮义 主编

* * *

大连理工大学出版社出版发行

(邮政编码: 116024)

大连理工大学出版社激光照排中心排版

沈阳新华印刷厂印刷

* * *

开本: 787×1092 1/32 印张: 53.625 字数: 1000 千字

1994 年 12 月第 1 版 1994 年 12 月第 1 次印刷

印数: 0001—4000 册

* * *

责任编辑: 唐连政 刘 杰 责任校对: 远东敏

装帧设计: 孙宝福

* * *

ISBN 7-5611-0950-4 定价: 45.00 元
F · 190

目 录

第一篇 税收法规

第一章 消费税	3
一、纳税义务人和扣缴义务人.....	3
(一) 纳税义务人	3
(二) 代收代缴义务人	4
(三) 纳税义务的具体判定	4
二、税目税率及征收范围.....	4
(一) 税目税率	4
(二) 兼营不同税率的应税消费品适用税率的确定	7
(三) 征收范围	12
三、应纳税额的计算	25
(一) 计算方法及公式	25
(二) 计税依据的确定	25
四、应税消费品进出口征、退税规定	35
(一) 进口征税规定	35
(二) 出口退税的规定	36
五、纳税义务发生时间	37
(一) 销售应税消费品	37
(二) 自产自用应税消费品	37
(三) 委托加工应税消费品	38
(四) 进口应税消费品	38

六、纳税期限	38
(一) 纳税期限	38
(二) 报缴税款期限	38
(三) 报缴税款的办法	39
七、纳税环节	39
(一) 销售和自产自用应税消费品	39
(二) 委托加工应税消费品	40
(三) 进口应税消费品	40
八、纳税地点	40
九、关于使用出口货物消费税专用缴款书的 管理办法	41
十、新老税制衔接的具体规定	43
十一、调整轿车价外税费政策的规定	45
十二、征收机关及其它	46
十三、会计处理	47
第二章 增值税	50
一、纳税义务人和扣缴义务人	50
(一) 纳税义务人	50
(二) 扣缴义务人	51
(三) 纳税义务的具体判定条件	51
二、税率	55
(一) 货物税率	55
(二) 应税劳务税率	56
(三) 中外合作开采海洋石油、天然气的税率	56
(四) 税率的调整	56
(五) 兼营不同税率货物或者应税劳务的 适用税率	57

(六) 兼营应征增值税的非应税劳务的适用税率	57
(七) 小规模纳税人的征收率	57
(八) 按照简易办法依照 6% 征收率 计算征税的项目	57
(九) 下列项目可按简易办法依照 6% 的 征收率计算征税	58
(十) 适用 13% 税率货物的征税范围注释	58
三、增值税应纳税额的计算	66
(一) 一般纳税人应纳税额的计算公式	66
(二) 小规模纳税人应纳税额的计算公式	67
(三) 进口货物增值税税额的计算公式	67
(四) 销项税额的计算	67
(五) 销售额的确定	68
(六) 进项税额的确定及其处理	73
(七) 实务举例	81
四、部分货物和应税劳务的征税规定	94
(一) 部分货物和应税劳务的征税规定	94
(二) 不征收增值税的货物	96
(三) 电力企业的具体征税规定	97
五、减税、免税和起征点	100
(一) 免征增值税项目	100
(二) 免税项目的范围	101
(三) 下列货物在 1995 年底以前免征增值税	102
(四) 福利企业、学校办企业的减、免税	103
(五) 商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和 蔬菜业务的减、免税	104
(六) 军队系统企业和军工企业征免税	104
(七) 进口免税品销售征免增值税	105

(八) 经济特区征免增值税	106
(九) 兼营免税、减税项目	107
(十) 减税、免税权限	107
(十一) 增值税起征点	108
六、增加税负的退税处理	108
(一) 适用范围	108
(二) 增加税负的计算	110
(三) 退税的处理	111
(四) 增加税负的具体处理	112
七、进出口征、退税规定	115
(一) 进口征税规定	115
(二) 出口退税规定	116
(三) 外商投资企业出口货物的征税问题	116
(四) 关于对来料加工业务的征免税问题	118
(五) 关于对承接外籍船舶的修理修配业务的 征免税问题	118
(六) 关于对销售给外轮、远洋国轮收取外汇的 货物征免税问题	118
八、纳税义务发生时间	119
(一) 销售货物或者应税劳务	119
(二) 进口货物	120
九、纳税期限	120
(一) 销售货物和应税劳务的纳税期限	120
(二) 纳税申报期限	120
(三) 纳税申报表	121
十、纳税地点及征收机关	126
(一) 固定业户	126
(二) 非固定业户	127

(三) 进口货物	127
(四) 征收机关	128
(五) 个人携带或者邮寄进境自用物品	128
十一、一般纳税人与小规模纳税人的认定	128
(一) 一般纳税人	128
(二) 小规模纳税人	129
(三) 一般纳税人与小规模纳税人的具体认定	130
(四) 外商投资企业和外国企业增值税 一般纳税人的认定	133
(五) 办理一般纳税人认定手续的证件和资料	136
(六) 申请办理一般纳税人认定手续的程序	137
(七) 认定一般纳税人的审批程序	137
(八) 新开业的企业一般纳税人的认定	139
(九) 已开业的小规模企业一般纳税人的认定	140
十二、增值税专用发票的使用和管理	140
(一) 专用发票的性质	140
(二) 专用发票的使用	140
(三) 增值税专用发票的开具对象	142
(四) 专用发票开具时限	144
(五) 增值税专用发票开具要求	144
(六) 不作为抵扣凭证的专用发票	146
(七) 销货退回或销售折让的专用发票开具要求	147
(八) 处罚	149
(九) 增值税专用发票使用中的几个具体问题	149
十三、新旧税制的衔接	167
(一) 期初存货中已征税款计算	167
(二) 期初存货中已征税款的处理	172
十四、按旧税制计算申报应纳税额	182

(一) 按旧税制计算申报应纳税额的目的	182
(二) 按旧税制计算申报应纳税额的范围	182
(三) 原税额的计税依据	183
(四) 计算原税额适用的规定税率、税额	183
(五) 原税额的计算	184
(六) 其他事项	184
(七) 申报	184
(八) 汇总上报	185
(九) 计算表表样及填表说明	185
(十) 汇总表表样及说明	186
(十一) 工商统一税税目税率表	190
十五、其他规定	206
十六、会计处理	207
(一) 会计科目	207
(二) 帐务处理方法	208
(三) 会计报表	213
(四) “应交税金——应交增值税” 帐户示范格式	214
(五) 期初存货的帐务处理	214
(六) 关于增值税会计处理的规定	215
第三章 营业税	218
一、纳税义务人和扣缴义务人	218
(一) 纳税义务人	218
(二) 扣缴义务人	220
(三) 营业税纳税义务的具体判定	220
二、营业税税目及征收范围	224
(一) 交通运输业	224
(二) 建筑业	225

(三) 金融保险业	226
(四) 邮电通信业	227
(五) 文化体育业	229
(六) 娱乐业	230
(七) 服务业	231
(八) 转让无形资产	233
(九) 销售不动产	234
(十) 税目调整的确定	235
三、营业税税率	235
(一) 应税劳务的税率	235
(二) 转让无形资产的税率	235
(三) 销售不动产的税率	235
(四) 娱乐业具体适用税率的确定	235
(五) 税率调整的确定	236
(六) 兼有不同税目应税行为的适用税率	236
四、营业税应纳税额的计算	236
(一) 应纳税额的计算公式	236
(二) 营业额的确定	236
五、营业税的减免规定	243
(一) 下列项目免征营业税	243
(二) 营业税减税免税的确定	250
(三) 兼营免税、减税项目的核算管理	250
六、纳税义务发生时间的确定	251
(一) 纳税义务发生时间的一般规定	251
(二) 转让土地使用权或销售不动产的 纳税义务发生时间	251
(三) 自建行为的纳税义务发生时间	251
(四) 将不动产无偿赠与他人的	

纳税义务发生时间	251
七、纳税地点的确定	251
(一) 提供应税劳务及运输业务的纳税地点	251
(二) 转让土地使用权、转让其他 无形资产的纳税地点	252
(三) 销售不动产的纳税地点	252
(四) 提供的应税劳务发生在 外县(市)的纳税地点	252
(五) 承包的工程跨省的纳税地点	252
(六) 发生在本省应税行为纳税地点的确定	252
(七) 发生在大连市的应税行为纳税地点的确定	253
(八) 外地施工企业在大连纳税地点的确定	253
八、纳税期限	254
(一) 纳税期限的一般规定	254
(二) 报缴税款期限	254
九、有关政策的衔接	255
(一) 外国或港、澳、台的非航空运输企业来我国、 来大连以包机从事国际运输业务的 有关税收问题	255
(二) 对外国公司以船舶或飞机经营国际运输从我国 取得的运输收入的征税规定	255
(三) 对外商投资企业采用包机形式从事国际航空 运输业务的征税问题	256
(四) 关于外国企业承包建筑、安装、装配工程等 项目的征税问题	257
(五) 关于境外团体或个人在我国从事文艺及体育 演出有关税收问题	257
(六) 对外国企业常驻代表机构计征流转税适用的	

有关文件规定	259
(七) 关于对外国企业常驻代表机构征税的 暂行规定	260
(八) 关于外国及港澳台航空公司从我国境内或 大陆取得的运输收入所征营业税不适用 退税的规定	267
(九) 房地产开发企业新的营业税规定	268
十、营业税的征管机关及征管依据	268
十一、营业税的会计处理	269
第四章 外商投资企业和外国企业所得税	272
一、纳税义务人	272
二、纳税义务范围	276
(一) 总机构	277
(二) 来源于中国所得	277
三、税率	279
(一) 外商投资企业和外国企业在中国境内的 营业机构场所适用的税率	279
(二) 外国企业投资所得适用的税率	279
四、应纳税所得额的计算	280
(一) 应纳税所得额	280
(二) 营业收入的确定	286
(三) 不允许列为成本费用的开支	289
(四) 限定条件列支的有关费用	290
(五) 其它有关费用	298
(六) 外币业务的税务处理	304
(七) 实务举例	305
五、资产的税务处理	317
(一) 固定资产及其折旧	317

(二) 无形资产的税务处理	324
(三) 其他资产的税务处理	325
六、关联企业业务往来	328
(一) 关联企业的认定	328
(二) 关联企业之间业务往来的原则	329
(三) 关联企业申报	329
(四) 税务调整	333
七、预提所得税	335
(一) 利润 (股息)	336
(二) 利息	337
(三) 特许权使用费	343
(四) 租金	352
(五) 财产转让收益	355
(六) 源泉扣税	357
(七) 预提所得税的减免权限及程序	359
八、税收优惠	364
(一) 减低税率	364
(二) 定期减免税	367
(三) 再投资退税	375
(四) 地方所得税的减免	384
(五) 其它税收优惠	384
(六) 生产性企业范围	390
(七) 地区优惠综合规定	394
九、税收抵免	407
(一) 税收抵免范围	407
(二) 抵免限额	407
(三) 抵免方法	408
十、税收征管	409

(一) 申报期限和要求	409
(二) 合并申报纳税	411
(三) 税款的计算和缴纳	413
(四) 外币所得的纳税规定	414
(五) 帐簿、凭证	416
(六) 纳税检查	417
(七) 其他征管规定	418
十一、与原中外合资企业所得税法和外国企业 所得税法的衔接	419
(一) 税率的衔接	420
(二) 定期减免税的衔接	421
(三) 1991 年度应纳税额的计算	423
(四) 地方所得税减免的衔接	424
(五) 利润汇出征免税的衔接	424
(六) 1991 年度交际应酬费的列支	424
(七) 税法施行前的固定资产处理	425
(八) 再投资退税的衔接	425
(九) 其他衔接问题	426
(十) 已宣布废止执行的文件	427
十二、特殊业务的税务处理	435
(一) 外国企业承包工程	435
(二) 外国企业常驻代表机构	442
(三) 外国企业常驻代表机构广告代理业务	458
(四) 外国企业提供设计劳务	459
(五) 代销寄售商品	461
(六) 外国企业受聘管理	463
(七) 承包租赁经营	465
(八) 空运、海运业务	466

(九) 外国公司在华培训场所	490
(十) 境内投资公司	490
(十一) 来料加工	491
(十二) 保险公司	492
(十三) 股份制企业	493
(十四) 演出团体	498
十三、企业所得税会计处理的暂行规定	499
(一) 科目设置	499
(二) 会计处理方法	500
(三) 会计报表	502
第五章 个人所得税	505
一、纳税义务人	505
二、征税范围	506
(一) 下列各项个人所得应纳个人所得税	506
(二) 所说的各项所得的范围	507
(三) 关于如何掌握“习惯性居住”的问题	508
三、税率	509
四、计税依据	512
五、税额的计算	517
(一) 关于运用速算扣除数法计算 应纳税额的问题	517
(二) 关于单位或个人为纳税义务人负担税款的 计征办法问题	518
(三) 关于承包、承租期不足一年如何计征 税款的问题	518
(四) 关于纳税人所得为外国货币如何处理退税和 补税的问题	518
(五) 实务举例	519

六、减免税	532
(一) 下列各项个人所得免纳个人所得税	532
(二) 有下列情形之一的经批准可以减征个人所得税	532
七、纳税时间地点	533
八、具体政策规定	536
(一) 工资、薪金所得	536
(二) 个体工商户的生产、经营所得	550
(三) 对企事业单位的承包经营、	
承租经营所得征税问题	551
(四) 劳务报酬的所得	552
(五) 稿酬所得	555
(六) 特许权使用费所得	556
(七) 利息、股息、红利所得	556
(八) 财产租赁所得	556
(九) 财产转让所得	557
第六章 资源税	559
一、纳税义务人和扣缴义务人	559
二、税目、税额	560
三、应纳税额的计算	578
四、课税数量	579
五、减税、免税	580
六、纳税义务发生时间	581
七、纳税期限	582
八、纳税地点	582
九、新旧税制的衔接	583
十、其它规定	584
十一、关于资源税会计处理的规定	585

第七章 印花税	587
一、国家税务总局关于外商投资企业和外国企业 征收印花税有关问题的通知	587
二、纳税义务人	588
三、征税范围	589
四、计税依据	590
五、纳税环节	591
六、税率	591
七、税额计算	593
八、减免税	595
九、征收管理	595
十、具体政策规定	600
(一) 购销合同	600
(二) 加工承揽合同	604
(三) 建筑安装工程承包合同	605
(四) 财产租赁合同	605
(五) 货物运输合同	606
(六) 仓储保管合同	607
(七) 借款合同	607
(八) 财产保险合同	610
(九) 技术合同	611
(十) 产权转移书据	613
(十一) 营业帐簿	614
(十二) 权利许可证照	619
(十三) 关于印花税法管理暂行规定的通知	620
第八章 房产税	624
一、城市房地产税暂行条例	624