

王成才 袁晓勇 主编

企业纳税图解



人民日报出版社



中财 B0003776

企业纳税图解

(’94 最新版本)

主 编	袁晓勇	王成才		
作 者	丁爱国	王 培	王成才	
	祁 军	尹维劼	袁晓勇	
	薛玉贵	屈鸣光	冯朝晖	

C17302/119

中央财经大学图书馆藏书章

号 425029

书号

F-812.42/146

人民日报出版社

(京)新登字 103 号

责任编辑：陈伟光 蒋映光

封面设计：孙利杰

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税图解/袁晓勇, 王成才主编

—北京：人民日报出版社，1994. 3

ISBN 7-80002-671-X

I. 企…

II. ①袁…②王…

III. 企业管理-税收管理-图解

IV. F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 01451 号

人民日报出版社出版发行
北京市怀柔中科印刷厂印刷
新华书店经销

850×1168 毫米 32 开本 印张 12.75 字数 304 千字
1994 年 4 月北京第一次印刷 印数 10000 定价：10.00 元

前 言

为了适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要，充分发挥税收的经济杠杆作用，人大常委会和国务院适时地对我国税收制度进行了重大改革。既适合我国国情，又同国际税收惯例接轨的新的税收政策、税收计算与缴纳方法、票证管理及税收征管制度体系，在已经发布的《中华人民共和国税收管理法》（以下简称《征管法》）、《中华人民共和国发票管理办法》（以下简称《发票管理办法》）、《中华人民共和国个人所得税法》（以下简称《个人所得税法》）、《中华人民共和国增值税暂行条例》（以下简称《增值税条例》）等法规中得到充分的体现。为了彻底改革我国原来的税收制度，建立新的以增值税为主体税种的税制结构体系，本着公平税负、统一税法、简化税制、合理分权、规范分配方式、理顺分配关系的原则，对原来的税收制度重新进行调整，合并了一些内容相近（调节目标一致）的税种，撤销了一些与市场经济发展不相适应的税种，开征了一些新税种，并考虑地方的具体特点，将部分税种的立法权下放给地方政府，通过改革，我国的工商税制（不包括关税和农业税）税种将由原来的 32 个简并为 18 个，税制结构趋于合理，初步实现了税收征管的高效和简化。个人所得税、企业所得税、增值税、营业税、消费税、土地增值税、城乡建设维护税、印花税等主要税收制度已经出台，并从 1994 年 1 月 1 日起在全国范围内统一执行（其中个人所得税法已于 1993 年 11 月实施执行）。

这次税收制度改革是对建国以来我国传统的税收征管体制和

税制结构模式的重大变革，其意义无论是从它所涉及的范围，还是从变革的深刻性上来说，都不亚于第二步利改税和 1984 年的工商税制改革。这一重大变革，对国家进行宏观调控，对企业转换经营机制，促进改革开放，以及对提高广大税收征管人员和企业办税人员的知识水平，使我国的税制结构体系趋于合理并逐步走向国际化、规范化，都将产生重大的深远的影响，并因此受到国内外和社会各方面的极大重视和关注。1994 年 1 月 1 日是我国税收工作的一个重要转折点，1994 年的税制改革是新中国税制建设的一个重要里程碑。

正因为这次税制改革迈的步子大、涉及的范围广、具体内容多，必将给我们的税收理论、税收宣传、税收政策、纳税实务等带来一系列新情况、新问题。因此，从思想认识上理解税制改革的目标、意义和原则，从税收知识的范围上了解新税制的主要内容；从纳税实务上尽快掌握新税制的纳税程序、各税种的具体计算、缴纳期限及有关的优惠政策，搞好新旧税收制度的衔接，对我国广大税务工作者（包括税务机关工作人员、企业广大会计人员、办税人员、厂长经理等高级管理人员）都是迫在眉睫的事情。

为了讲解和宣传税收制度的这一重大变革，北京市税务局的一些税务工作者与北京经济学院的袁晓勇先生一起，结合税收最新制度和教学工作经验，以图解的形式将企业具体的纳税问题按税制改革要览、纳税程序与技法、征纳双方的权利与义务、各税种的计算与缴纳期限、减免税条款、票证管理、行政复议与诉讼、税务行政赔偿等顺序进行详细的阐述，并附录了新颁布的各种法规和关于增值税、营业税、消费税的会计处理规定及有关新旧税制衔接的具体问题规定（如国家税务总局关于对实行增值税的企业期初存货已征税款的处理意见的通知等）。该书可作为广大企业的厂长经理、财会人员、办税人员的理想工具书，也可作为各部门、各地区进行新税制培训的重要教材。

对财经院校和税务管理部门也具有一定的参考价值。

由于这次税制改革涉及面广、内容多、实施时间紧，书中难免存在不足和错误，特别是由于有些制度和具体规定没有全部出台，对一些具体问题解释得还不够透彻、具体，恳请广大读者批评指正。

本书编写过程中得到北京市税务局领导、人民日报出版社领导和同志的大力支持和具体帮助，在此表示衷心的感谢。

袁晓勇 王成才

1994年1月31日于北京

目 录

第一部分 税制改革要览	(1)
一、中国税收体系.....	(1)
1. 改革前中国税收体系一览表	(2)
2. 改革后中国税收体系一览表	(3)
二、中国税务机构.....	(5)
1. 中国税务机构变迁图	(6)
2. '94 改革前中国税务机构图	(7)
3. '94 改革后中国税务机构图	(8)
4. 国家税务局系统负责征收管理的税种	(9)
5. 地方税务局系统负责征收管理的税种	(10)
三、中国税制改革的历史回顾.....	(11)
1. 1950 年 1 月新中国税制的建立	(11)
2. 1950 年 6 月的税制调整	(12)
3. 1953 年的税制修正	(13)
4. 1958 年的税制改革	(14)
5. 1973 年的税制改革	(15)
6. 1983 年的第一步利改税	(16)
7. 1984 年的第二步利改税	
(工商税制的全面改革)	(17)
四、'94 改革前税制的缺陷	(18)
1. 税制结构的缺陷	(18)
2. 流转税制存在的缺陷	(19)
3. 企业所得税存在的缺陷	(20)

五、'94 税制改革的酝酿过程	(21)
1. '94 税制改革的酝酿过程	(21)
2. 税制改革的必要性和紧迫性	(22)
3. 税制改革的基本原则	(23)
六、'94 税制改革的基本内容	(24)
1. 税制改革的基本内容	(24)
2. 个人所得税的改革	(25)
3. 企业所得税的改革	(26)
4. 关于流转税的改革	(27)
4.1 流转税改革要点	(27)
4.2 增值税改革要点	(28)
4.3 消费税改革要点	(29)
4.4 营业税改革要点	(30)
5. 关于外资企业工商统一税的改革	(31)
6. 关于其它税种的改革	(33)
6.1 其它税种改革的要点	(33)
6.2 关于取消集市交易税的说明	(34)
6.3 关于取消牲畜交易税的说明	(35)
6.4 关于将屠宰税下放给地方的说明	(36)
6.5 关于取消奖金税等四个税种的说明	(37)
7. 征管制度的改革	(39)

第二部分 纳税程序与技法..... (40)

一、办税人员的设置..... (40)

 1. 设置办税人员的意义

 2. 办税人员应具备的条件

 3. 办税人员的基本权限与职责

二、委托税务代理人..... (43)

1. 委托代理制度的意义	(43)
2. 委托代理的范围	(44)
3. 委托税务代理人的程序	(45)
三、税务登记的申请和办理	(46)
1. 纳税人进行税务登记的权利与责任	(47)
2. 纳税登记的有关事项	(48)
2.1 开业登记和注册登记的一般程序	(48)
2.2 填写税务登记表的主要内容	(49)
2.3 纳税登记时应携带的有关资料及注意事项 ...	(50)
3. 纳税登记的变更、重登和注销	(51)
3.1 办理税务登记前的注意事项	(51)
3.2 变更税务登记	(52)
3.3 重新登记	(53)
3.4 注销税务登记	(54)
4. 增值税纳税人的税务登记	(55)
4.1 增值税纳税人税务登记的一般程序	(55)
4.2 增值税纳税人登记证的格式与内容	(56)
四、纳税申报和减免税的办理	(57)
1. 纳税申报	(57)
1.1 纳税申报的一般规定	(57)
1.2 纳税申报的期限	(58)
1.3 增值税纳税申报表的格式与内容	(59)
1.4 纳税申报时需报送的有关资料	(60)
1.5 纳税申报的其他事项	(61)
2. 减免税的申请和办理	(62)
2.1 减免税的种类	(62)
2.2 减免税的申请和办理	(63)
3. 退税的申请和办理	(64)

3.1 退税的范围和种类	(64)
3.2 出口退税登记	(65)
3.3 出口退税申报的内容	(66)

第三部分 征纳双方的权利和义务..... (67)

一、税务机关的权利与义务..... (67)

1. 税务机关的权利 (67)

1.1 税务机关的权利 (67)

1.2 税务管理权 (68)

1.3 税务检查权 (69)

1.4 税务民事司法权 (70)

2. 税务机关的义务 (71)

二、纳税人的权利与义务..... (72)

1. 纳税人的权利 (72)

2. 纳税人的义务 (73)

第四部分 流转税税制..... (74)

一、改革前流转税概述..... (74)

1. 改革前后流转税税种比较 (74)

2. 改革前流转税各税种内容简介 (75)

二、增值税..... (76)

1. 增值税概述 (76)

2. 增值税纳税人 (77)

3. 增值税征税范围 (78)

4. 税目与税率 (79)

5. 纳税额的计算 (80)

5.1 一般纳税人纳税额的计算 (80)

5.2 小规模纳税人的计税方法 (81)

5.3 小规模纳税人的确认标准	(82)
5.4 进口货物的计税方法	(83)
6. 减免税条款	(84)
7. 实施办法	(85)
7.1 增值税纳税义务发生时间的确定	(85)
7.2 增值税纳税地点的确认	(86)
7.3 增值税交纳方法	(87)
7.4 增值税的纳税期限与法律时效	(88)
8. 增值税的管理	(89)
三、营业税	(90)
1. 营业税概述	(90)
2. 营业税纳税人	(91)
3. 征税范围	(92)
4. 税目与税率	(93)
5. 应纳税额的计算	(94)
6. 减免税条款	(97)
7. 实施办法	(98)
四、消费税	(101)
1. 消费税概述	(101)
2. 纳税人	(102)
3. 征税范围	(103)
4. 税目与税率	(104)
5. 消费税应纳税额的计算	(106)
5.1 从价定率法	(106)
5.2 从量定额法	(108)
6. 减免税条款	(109)
7. 实施办法	(110)
第五部分 所得税税制	(113)

一、'94改革前所得税概述	(113)
1. 改革前后所得税税种比较	(113)
2. 改革前所得税各税种内容简介	(114)
二、企业所得税	(116)
1. 企业所得税概述	(116)
2. 纳税人	(117)
3. 课征范围	(118)
4. 应纳税所得额的计算与扣减	(119)
5. 减免税条款	(124)
6. 实施办法	(125)
三、个人所得税	(126)
1. 个人所得税概述	(126)
2. 纳税人	(127)
3. 征税范围	(128)
4. 税目与税率	(129)
5. 应纳税所得额的计算与减除	(131)
6. 减免税条款	(132)
7. 实施办法	(133)
四、外商投资企业和外国企业所得税	(134)
1. 外资企业所得税概述	(134)
2. 纳税人	(135)
3. 征税范围	(136)
4. 税目与税率	(137)
5. 应纳税额的计算	(138)
6. 减免税条款	(141)
7. 避免重复征税条款	(142)
8. 实施办法	(143)
第六部分 财产税税制	(146)

一、财产税概述.....	(146)
1. 财产税种类与特点	(146)
2. 改革前后财产税税种比较	(147)
二、土地增值税.....	(148)
1. 土地增值税的概述	(148)
2. 纳税人	(149)
3. 征税范围	(150)
4. 计税依据	(151)
5. 有关的扣除项目	(152)
6. 具体交易行为的扣除项目	(154)
7. 税率	(155)
8. 应纳税额的计算	(156)
9. 减免税条款	(158)
10. 实施办法	(159)
11. 征收管理	(161)
12. 其他有关内容	(162)
三、房产税.....	(163)
1. '94改革前房产税与城市房地产税的主要内容	(163)
2. 改革后房产税概述	(165)
3. 纳税人	(166)
4. 征税范围	(167)
5. 计税依据的选择	(168)
6. 税率	(169)
7. 应纳税额的计算	(170)
8. 减免税条款	(171)
9. 实施办法	(172)
10. 征收管理	(173)
四、车船税.....	(174)

1. '94改革前的车船使用税和车船使用牌照税的内容	(174)
2. '94改革前车辆税额表	(175)
3. '94改革前船舶税额表	(176)
4. '94改革前车辆、船舶使用牌照税税额表	(177)
5. 改革后的车船税概述	(178)
6. 纳税人	(179)
7. 计税依据	(180)
8. 车船税额表	(181)
9. 纳税计算	(182)
10. 减免税条款	(183)
11. 实施办法	(184)
五、土地使用税	(185)
1. '94改革前城镇土地使用税的内容	(185)
2. 改革后土地使用税概述	(186)
3. 纳税人和纳税范围	(187)
4. 计税依据的选择	(188)
5. 税额	(189)
6. 应纳税额的计算	(190)
7. 减免税条款	(191)
8. 实施办法	(192)
六、设立遗产税的设想	(193)
1. 开征遗产税的意义	(193)
2. 遗产税的主要模式	(195)
3. 遗产税建立原则及主要内容	(196)
第七部分 行为税与资源税税制	(198)
一、行为税概述	(198)
1. 行为税税种及特点	(198)

2. 改革前后行为税税种比较	(199)
二、城乡维护建设税	(200)
1. '94 改革前的城市维护建设税的主要内容	(200)
2. 改革后城乡维护建设税概述	(202)
3. 纳税人	(203)
4. 征税范围	(204)
5. 计税依据	(205)
6. 税率和应纳税额的计算	(207)
7. 减免税条款	(209)
8. 实施办法	(210)
三、固定资产投资方向调节税	(211)
1. 固定资产投资方向调节税概述	(211)
2. 纳税人	(212)
3. 计税范围	(213)
4. 纳税依据	(214)
5. 税目与税率	(215)
6. 应纳税额计算	(216)
7. 减免税与罚则	(218)
8. 实施办法	(219)
9. 征收管理	(220)
四、印花税	(221)
1. 印花税概述	(221)
2. 纳税人	(222)
3. 征税范围	(223)
4. 计税依据	(224)
5. 印花税税目税率表	(225)
6. 应纳税额的计算	(227)
7. 减免税条款	(229)

8. 实施办法	(230)
9. 征收管理规定	(231)
10. 印花税票管理	(232)
11. 印花税票代售规定	(233)
12. 印花税奖罚规定	(234)
13. 印花税监督检查	(235)
五、设立证券交易税的设想.....	(236)
1. 证券交易税概述	(236)
2. 证券交易税的建立	(238)
3. 证券交易税设计的指导思想和主要内容	(240)
六、资源税.....	(242)
1. '94 改革前后资源税税种比较	(242)
2. 改革前的资源税简介	(243)
3. 改革后的资源税概述	(244)
4. 纳税人	(245)
5. 课征对象	(246)
6. 税目与税率	(247)
7. 纳税额的计算	(248)
8. 减免税条款	(249)
9. 实施办法	(250)
 第八部分 票证管理.....	 (252)
一、完税凭证的管理.....	(252)
1. 完税凭证的种类	(252)
2. 完税凭证的内容	(253)
3. 完税凭证的使用与管理	(254)
二、发票的管理.....	(255)
1. 发票领购的程序	(255)

2. 填开发票应注意的问题	(256)
3. 取得发票应注意的问题	(257)
4. 发票的检查	(258)
5. 被检查人在发票检查中的义务	(259)
6. 发票违法行为的处罚	(260)
第九部分 税务行政复议、诉讼与赔偿	(261)
一、税务行政复议与诉讼	(261)
1. 行政复议及其特点	(261)
2. 行政复议的范围	(262)
3. 申请人申请复议应符合的条件	(263)
4. 税务行政诉讼及其与复议的区别	(264)
二、税务行政赔偿	(265)
1. 税务行政赔偿概述	(265)
2. 税务行政赔偿应具备的条件	(266)
三、税务行政复议案例分析	(267)
例 1. 某汽车服务公司对内部售用油料收入征税不服 复议案分析	(267)
例 2. 某五金机电经营部不服征税复议案分析	(269)
四、税务行政诉讼案例分析	(270)
例 1. 纳税人赵某不服税务机关查封商店、扣押商品诉 讼案分析	(270)
例 2. 某粮油商店不服偷税处理诉讼案分析	(272)
第十部分 附录	(273)
1. 中华人民共和国税收征收管理法	(273)
2. 中华人民共和国增值税暂行条例	(286)
3. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(292)