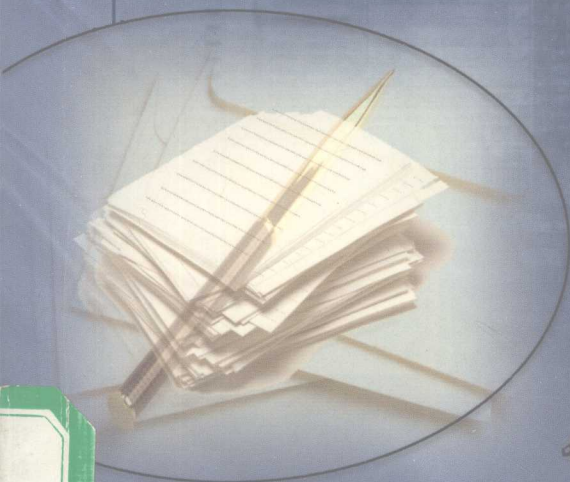


中瑞华现代企业理财与理财环境丛书

主 编 = 张连顺
副主编 = 林雅献
李 毅
孙 阳

现代企业理财的 税收环境

ZHONGRUIHUA
XIANDAI QIYE LICAI YU
LICAIHUANJING CONGSHU



中国财政经济出版社

《中瑞华现代企业理财与理财环境丛书》之四

现代企业理财的税收环境

主 编：张连顺

副主编：林雅献

李 毅

孙 阳

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业理财的税收环境/张连顺主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2000.9

(中瑞华现代企业理财与理财环境丛书)

ISBN 7-5005-4833-8

I. 现… II. 张… III. 税收管理-基本知识-中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第50983 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心话: 88119132 88119130 (传真)

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 10 印张 250 000 字

2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4000 定价: 140.00 元

ISBN 7-5005-4833-8/F·4340

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《中瑞华现代企业理财与理财环境丛书》

编辑委员会

顾问：王 军

主任：张忠诚

副主任：顾仁荣 杨力强

成 员：(以姓氏笔划为序)

王天翼 文新三 李少军 孙佐军

张玉霞 张连顺 张忠诚 张 通

杨力强 郑庆华 柳 絮 郜进兴

顾仁荣 袁平建 夏智华 董 娟

赖永添

执行编委：赖永添 孙佐军

序

企业理财，即企业财务管理，是企业按照国家政策和企业经营的要求，遵循资本运营规律，对企业财务活动进行预测、决策、预算、控制、分析和监督等一系列管理活动的总称。由于任何事物总是与一定的环境相联系而产生、存在和发展的，因此，研究理财问题必先了解理财环境、认识理财环境，并科学地预测理财环境的变化趋势。只有这样，才能及时抓住理财环境变化所带来的机遇，规避可能发生的风险损失；才能有效地制定财务策略，作出正确的财务决策；才能使企业建立起完善的现代企业制度，在激烈的市场竞争中立于不败之地。

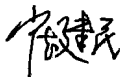
进入 21 世纪，企业理财环境将会变得更加复杂。企业内部要按照现代企业制度的要求构建法人治理结构，加强内部管理。在企业外部，一方面国家通过资产重组与产业重整，力图实现产业升级，并通过实施西部大开发战略实现区域经济协调发展，最终实现中国可持续发展；另一方面，随着我国加入世界贸易组织，中国经济逐渐融入世界经济而走向全球化，市场竞争进一步加剧。这一系列变化，给现代企业理财提出了更高的要求。为有助于企业把握理财环境，增强企业理财的应变能力，中瑞华会计师事务所组织编写了《中瑞华现代企业理财与理财环境丛书》。丛书分为《现代企业理财的法律环境》、《现代企业理财的财经环境》、《现代企业理财的金融环境》、《现代企业理财的税收环境》、《现代企业理财的微观环境》、《现代企业理财的会计环境》、《现

《现代企业理财的手段与方法》和《现代企业理财的策略与技巧》八册，构思独特，内容全面，布局精当。一书在握，不仅能通彻经济领域最热的理财概念，而且能明晰理财中的实际问题。

我相信，这套丛书的出版，对于造就思想观念新颖、知识结构合理、熟悉市场经济规则与企业理财方法的复合型经济管理人才，促进我国企业管理水平的提高，将会起到有益的作用。

中瑞华会计师事务所作为我国一家规模较大、实力较强、信誉较好的会计师事务所，近年来为促进业界的发展做了很多颇有裨益的工作，此次嘱我作序，我欣然应允，并热忱向广大读者推荐。

中国注册会计师协会会长



2000年6月16日

前 言

自 1994 年实行新税制以来,我国税收管理制度有了明显的突破,其特点之一是,本应由纳税人自觉履行的纳税义务及相关的纳税事务正逐步返归于纳税人。为了适应税制改革新情况和企业办税的需要,中瑞华会计师事务所组织编写了《现代企业理财的税收环境》一书。本书为《中瑞华现代企业理财与理财环境丛书》之四,其编写立足于现行税收法规,着眼于实用,力求简明扼要,突出准确性和实用性,供国有、集体、私营等企业以及外商投资企业和外国企业纳税时参考。

全书内容包括以下几个组成部分:第一部分为企业纳税概述,介绍税收与税制的基本知识;第二至第六部分分别为流转税、收益税、资源占用税、特定目的税和财产行为税,详细介绍了增值税、营业税、消费税、关税、各类企业和个人所得税以及资源税、土地使用税、城市维护建设税、房产税、车船使用税、印花税等税种的纳税人、征收范围、税目税率、计算方法、优惠政策等税收规定;第七部分讲述跨国企业避税策略与技巧;第八部分是税收征收与管理、税收违章行为及其处理等方面的内容。

本书由国家税务总局国际税务司副司长、海洋石油税务局局长张连顺主编,国家税务总局财务管理司处长林雅猷、财政部税政司副处长李毅、大连海关保税处科长孙阳为副主编。参与编写的人员还有:邱健、史学婷、朱振东、潘薪安、朱冬梅、曹明君、纪晖。由于作者水平所限,加之近年税制改革日新月异,税

收政策不断调整完善，书中难免出现错误或遗漏，敬请广大读者批评指正。

编 者

2000年6月20日

目 录

一、企业的纳税概述	(1)
税收	(1)
税收的职能	(2)
税收的作用	(2)
税收的分类	(3)
税制与法律	(5)
我国现行税制体系	(6)
我国税收管理机关	(7)
二、流转税	(8)
增值税的概念	(8)
增值税的特点	(8)
增值税的作用	(9)
增值税的纳税义务人	(10)
申办增值税一般纳税人认定	(13)
申办增值税一般纳税人证件	(13)
增值税一般纳税人审批	(15)

增值税一般纳税人资格的验证	(15)
小规模纳税人的管理	(17)
增值税的征收范围	(18)
增值税纳税义务的发生时间	(20)
增值税的税率	(20)
一般纳税人的征收依据和计算公式	(21)
增值税的销项税额	(22)
增值税的进项税额	(25)
一般纳税人当期应纳增值税额的计算	(28)
小规模纳税人当期应纳税额的计算	(30)
进口货物应纳税额的计算	(31)
增值税的出口退税	(32)
增值税的起征点	(34)
增值税的减、免税项目	(35)
增值税专用发票	(36)
增值税专用发票的领购	(37)
增值税专用发票的开具要求	(39)
增值税专用发票的开具方法	(40)
增值税专用发票特殊要求的填写方法	(42)
增值税专用发票应用电子计算机的开具方法	(46)
增值税专用发票的开具时限	(46)
税务所代小规模企业开具增值税专用发票的手续规定	(47)
增值税进项税额的抵扣要求	(49)
虚开、伪造或非法出售、购买增值税专用发票的处罚	(50)
增值税专用发票的保管	(52)

增值税的征收管理	(52)
营业税的概念	(54)
营业税的特点	(55)
营业税的作用	(55)
营业税的纳税义务人	(56)
营业税的扣缴义务人	(57)
营业税的征收范围	(58)
营业税的税目和税率	(58)
营业税纳税义务发生的时间	(60)
营业税的计税依据	(61)
营业税应纳税额的计算	(64)
兼、混经营行为征收营业税的规定	(65)
优、减、免营业税的规定	(66)
营业税的纳税期限	(68)
营业税的纳税地点	(68)
消费税的概念	(69)
消费税的特点和作用	(70)
消费税的纳税义务人	(70)
消费税的征收范围	(71)
消费税的纳税环节	(71)
消费税的计税依据	(72)
消费税计税依据的特殊规定	(73)
消费税纳税义务发生的时间	(75)
消费税的税目、税率	(76)
消费税适用税率的特殊规定	(77)
消费税应纳税额的一般计算方法	(78)
自产自用应税消费品的应纳税额计算	(79)

委托加工应税消费品的应纳税额计算	(81)
进口应税消费品的应纳税额计算	(82)
出口应税消费品的退(免)税规定	(83)
兼营不同税率应税消费品的应纳税额计算	(84)
消费税的纳税申报期限	(85)
消费税的纳税申报地点	(86)
关税的概念	(86)
关税的特点	(88)
关税的种类	(88)
关税政策	(90)
关税的征收对象	(91)
关税纳税义务人	(91)
关税的税则、税目	(92)
关税税率的制订原则	(93)
关税的税率	(93)
关税的计税依据	(95)
进口货物完税价格的确定	(95)
特殊进口货物的完税价格	(97)
进口货物关税应纳税额的计算	(98)
出口货物完税价格的确定	(99)
关税的减、免税	(100)
关税的缴纳	(101)
关税的缓纳	(101)
关税的退还	(102)
关税的补、追征	(102)
关税滞纳金	(103)
关税的保税制度	(103)

出口退税的申报	(105)
出口退税申报方式	(107)
出口退税的货物范围	(107)
出口退税的企业范围	(108)
出口货物应退税的税种税率	(109)
出口退税的退税依据与计算方法	(109)
出口退税的自查	(112)
出口退税的自查内容	(114)
出口货物的免税	(115)
出口退税的违章处罚	(116)
 三、收益税	(118)
企业所得税的概念	(118)
企业所得税的特点	(119)
企业所得税的作用	(119)
企业所得税纳税义务人	(120)
企业所得税的征收对象	(121)
企业所得税的税率	(121)
企业所得税的征收优惠规定	(122)
应纳税所得额与应纳税额	(123)
收入总额的确定	(123)
准予扣除的项目	(124)
不准予扣除的项目	(127)
亏损的弥补规定	(128)
应纳税所得额计算的有关规定	(128)
成本和费用的税务处理	(129)
工资薪金支出的税务处理	(131)

借款费用和租金支出的税务处理·····	(132)
广告费和业务招待费的税务处理·····	(134)
坏账损失的税务处理·····	(134)
固定资产的税务处理·····	(135)
无形资产与递延资产的税务处理·····	(137)
企业所得税应纳税额的计算·····	(138)
抵免所得税额的计算·····	(140)
联营企业补缴所得税的计算·····	(140)
企业所得税的征收年度与地点·····	(141)
企业所得税的征收方法与期限·····	(142)
外商投资企业和外国企业所得税的概念·····	(143)
外商投资企业和外国企业所得税的作用·····	(144)
外商投资企业和外国企业所得税的纳税人·····	(144)
外商投资企业和外国企业所得税的征收范围·····	(145)
外商投资企业和外国企业所得税的征税对象·····	(146)
外商投资企业和外国企业所得税的税率·····	(147)
外商投资企业和外国企业所得税的收入确认·····	(148)
准予列支的成本、费用和损失项目·····	(149)
不准予列支的成本、费用和损失项目·····	(151)
外商投资企业和外国企业应纳税所得额中的资产税务 处理·····	(152)
关联企业往来款项的税务处理·····	(154)
外商投资企业和外国企业亏损的弥补·····	(155)
外商投资企业和外国企业所得税的计算·····	(156)
外商投资企业和外国企业合并申报应纳税额的计算·····	(159)
外商投资企业和外国企业外币所得的纳税·····	(160)
外币所得的应纳税额计算·····	(161)

季度预缴和年终汇缴所得税额的计算·····	(162)
外商投资企业和外国企业税收的优惠规定·····	(163)
外商投资企业和外国企业所得税的申报·····	(166)
外商投资企业和外国企业所得税的申报报表·····	(167)
个人所得税的概念·····	(169)
个人所得税的特点·····	(170)
个人所得税的作用·····	(171)
个人所得税的纳税人·····	(172)
个人在境内所得的确定·····	(173)
个人应税所得项目·····	(174)
个人所得税的税率·····	(175)
个人所得税应纳税所得额的确定·····	(177)
工资、薪金应纳税所得额的计算·····	(178)
个体工商户生产、经营应纳所得税额的计算·····	(179)
承包、承租经营应纳所得税额的计算·····	(180)
外籍来华人员所得应纳所得税额的计算·····	(181)
劳动报酬应纳所得税额的计算·····	(182)
稿酬所得应纳所得税额的计算·····	(183)
特许权使用费所得应纳所得税额的计算·····	(184)
财产转让所得应纳所得税额的计算·····	(185)
利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得应纳所 得税额的计算·····	(185)
个人所得税准予扣除的规定·····	(186)
个人所得税的减、免优惠·····	(187)
暂免征收个人所得税的项目·····	(188)
个人所得税的征收方式·····	(189)
个人所得税的纳税期限和地点·····	(189)

个人所得税的自行申报纳税·····	(190)
个人所得税的代扣代缴·····	(191)
土地增值税的概念·····	(192)
土地增值税的纳税人·····	(193)
土地增值税的征收范围·····	(194)
土地增值税的征收依据·····	(195)
土地增值额的确定·····	(196)
土地增值额的计算·····	(198)
土地增值税的税率·····	(199)
土地增值税应纳税额的计算·····	(199)
四、资源占用税·····	(202)
资源税的概念·····	(202)
资源税的纳税义务人·····	(203)
资源税的征税范围·····	(203)
资源税的计税依据·····	(204)
资源税的适用税额·····	(205)
资源税扣缴义务人适用的税额·····	(206)
资源税应纳税额的计算·····	(207)
资源税的减、免政策·····	(207)
资源税纳税义务的发生时间·····	(208)
资源税的纳税期限·····	(208)
资源税的纳税地点·····	(208)
城镇土地使用税的概念·····	(209)
城镇土地使用税的纳税义务人·····	(210)
城镇土地使用税的征收范围·····	(210)
城镇土地使用税的计税依据·····	(211)

城镇土地使用税的税率·····	(211)
城镇土地使用税应纳税额的计算·····	(212)
城镇土地使用税的减、免政策·····	(213)
城镇土地使用税的优惠·····	(214)
城镇土地使用税的征收·····	(214)
五、特定目的税·····	(216)
城市维护建设税·····	(216)
城市维护建设税的税率及退税、减税和免税·····	(217)
城市维护建设税应纳税额的计算·····	(218)
城市维护建设税的征收期限与征收办法·····	(218)
城市维护建设税的纳税地点·····	(219)
固定资产投资方向调节税的概念·····	(219)
固定资产投资方向调节税的纳税人与征收范围·····	(220)
固定资产投资方向调节税的计税依据与税目税率·····	(221)
固定资产投资方向调节税应纳税额的计算·····	(222)
固定资产投资方向调节税的税收优惠·····	(223)
固定资产投资方向调节税的纳税地点·····	(224)
固定资产投资方向调节税的纳税方式·····	(224)
固定资产投资方向调节税的征收管理·····	(225)
六、财产、行为税·····	(227)
房产税的概念·····	(227)
房产税的纳税人和征税范围·····	(228)
房产税的计税依据和税率·····	(229)
房产税应纳税额的计算·····	(229)
房产税的减免政策·····	(230)