

中国纳税筹划网纳税辅导系列丛书

★ 全面、权威诠释税收政策大典 ★

中国税务 红 宝书

征税纳税一本通

(上册)

主编 宋洪祥

经济日报出版社

中国纳税筹划网纳税辅导系列丛书

中国税务

征税纳税一本通

红

宝书

上册

宋洪祥 著



经济日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税务红宝书/

宋洪祥主编.

—北京: 经济日报出版社, 2010. 1

ISBN 978 - 7 - 80257 - 025 - 2

I. ①中…

II. ①宋…

III. ①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 (2010) 第 016890 号

书 名: 中国税务红宝书

主 编: 宋洪祥

责任编辑: 周扬 盛娟 赵蒙

责任校对: 韩会凡

出版发行: 经济日报出版社

地 址: 北京市宣武区右安门内大街 65 号 (邮编: 100054)

电 话: 010 - 63567679 (编辑部) 63567687 (邮购部)

010 - 63567683 63516978 63588445 63538621 83538863 (发行部)

网 址: www.edpbook.com.cn

E - mail: jjrb58@sina.com

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京山润国际印务有限公司

开 本: 889 × 1194 mm 1/16

印 张: 60

字 数: 1600 千字

版 次: 2010 年 4 月第一版

印 次: 2010 年 4 月第一次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80257 - 025 - 2

定 价: 580.00 元

特别提示: 版权所有 · 盗版必究 · 印装有误 · 负责调换

目 录

第一部分 增值税

第一节 纳税义务人	3
一、增值税纳税人的基本规定	3
二、小规模纳税人的认定	3
三、一般纳税人的认定	4
四、新办商贸企业一般纳税人的认定及管理	5
第二节 征税范围	10
一、我国现行增值税征税范围的一般规定	10
二、对视同销售货物行为的征税规定	11
三、对混合销售货物行为的征税规定	12
四、对兼营行为的征税规定	13
五、其他按规定属于增值税征税范围的内容	14
六、不征收增值税的货物和收入	19
七、商业企业向供货方收取的部分收入征税问题	22
第三节 税率	23
一、我国增值税税率	23
二、适用 13% 低税率货物的具体范围	24
三、增值税征收率	35
四、其他列举税率规定	37
第四节 增值税的减税、免税	39
一、销售自产农业产品	39
二、粮食和食用植物油	40
三、农业生产资料	42

四、军队和军工系统	46
五、公安司法部门	49
六、资源综合利用	49
七、再生资源	55
八、电力	57
九、医疗卫生	58
十、宣传文化	60
十一、促进残疾人就业税收优惠	61
十二、修理修配	65
十三、煤层气抽采	66
十四、国产支线飞机	66
十五、外国政策和国际组织无偿援助项目	66
十六、进口免税品销售业务	67
十七、进口仪器、设备	67
十八、金融资产管理	67
十九、软件产品	68
二十、供热企业	69
二十一、销售自己使用过的固定资产的征免规定	70
二十二、销售自己使用过的除固定资产以外的物品、旧货	71
二十三、增值税一般纳税人放弃免税权的处理	71
二十四、起征点	73
二十五、动漫企业	74
二十六、其他	75
二十七、研发机构采购设备税收优惠	75
第五节 销项税额与进项税额	77
一、增值税销项税额	77
二、增值税进项税额	83
第六节 应纳税额的计算	90
一、一般纳税人应纳税额的计算	90
二、小规模纳税人应纳税额的计算	92
第七节 特定企业（或交易行为）的增值税政策	94
一、成品油零售加油站增值税规定	94
二、电力产品征收增值税的具体规定	97
三、核电行业增值税规定	101
四、油气田企业	102
五、黄金交易、铂金交易、货物期货及钻石交易增值税	109

第八节 申报与缴纳	116
一、增值税纳税义务发生时间	116
二、纳税期限	117
三、纳税地点	118
四、其他规定	120
第九节 增值税专用发票的使用和管理	121
一、专用发票概述	121
二、专用发票的开具范围	125
三、专用发票的作废处理	129
四、专用发票的认证管理	129
五、红字专用发票的开具	132
六、税务机关代开增值税专用发票管理的规定	133
七、销货退回或销售折让增值税专用发票管理	134
八、增值税专用发票管理中若干问题的处理规定	135
第十节 普通发票的管理	138

第二部分 消费税

第一节 纳税义务人	143
第二节 征税范围	144
一、基本规定	144
二、税目	144
第三节 税率	157
一、税率形式	157
二、消费税税率（后附《消费税税目税率表》）	157
三、适用税率的特殊规定	160
第四节 计税依据	167
一、实行从量定额与从价定率计征办法的计税依据	167
二、销售数量的确定	168
三、销售额的确定	169
四、计税依据的若干规定	174

第五节 自产自用应税消费品应纳税额的计算	181
一、用于连续生产应税消费品	182
二、用于其他方面	182
三、组成计税价格	182
第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算	185
一、委托加工应税消费品的确定	185
二、代收代缴税款	186
三、委托加工应税消费品组成计税价格的计算	187
四、用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品计算征收消费税问题	187
第七节 进口应税消费品应纳税额的计算	190
一、进口应税消费品的基本规定	190
二、进口应税消费品组成计税价格的计算	191
第八节 出口应税消费品相关规定	192
第九节 金银首饰征收消费税的若干规定	194
一、纳税义务人	194
二、改为零售环节征收消费税的金银首饰范围	195
三、应税与非应税的划分	196
四、税率	196
五、计税依据	197
六、申报与缴纳	198
第十节 申报与缴纳	200
一、纳税义务发生时间	200
二、纳税地点	201
三、纳税环节	202
四、纳税期限	203
五、报缴税款的方法	204
六、葡萄酒消费税管理	206
七、进口石脑油消费税先征后返规定	207

第三部分 营业税

第一节 营业税概述	211
一、营业税的征税范围	211

二、营业税纳税人与扣缴义务的基本规定	216
三、营业税计税依据（营业额）的基本规定	217
四、营业税应纳税额的计算	220
五、营业税税目、税率	220
六、营业税申报与缴纳的基本规定	221
第二节 交通运输业营业税规定	224
一、税目	224
二、税率	227
三、纳税人与扣缴义务人	227
四、计税依据	228
五、申报与缴纳	230
六、其他相关规定	230
第三节 建筑业营业税的规定	231
一、税目	231
二、税率	234
三、纳税人与扣缴义务人	234
四、计税依据	234
五、申报与缴纳	236
第四节 金融保险业营业税的规定	236
一、税目	236
二、税率	239
三、纳税人与扣缴义务人	239
四、计税依据	240
五、申报与缴纳	247
六、其他相关列举规定	248
第五节 邮电通信业营业税规定	249
一、税目	249
二、税率	254
三、纳税人与扣缴义务人	254
四、计税依据	254
五、申报与缴纳	257
六、其他相关规定	257
第六节 文化体育业营业税的规定	259
一、税目	259

二、税率	260
三、纳税人与扣缴义务人	260
四、计税依据	261
五、申报与缴纳	262
第七节 娱乐业营业税的规定	263
一、税目	263
二、税率	264
三、纳税人与扣缴义务人	264
四、计税依据	264
五、申报与缴纳	265
第八节 服务业营业税的规定	265
一、税目	265
二、税率	273
三、纳税义务人与扣缴义务人	274
四、计税依据	274
五、申报与缴纳	279
六、其他相关规定	279
第九节 转让无形资产营业税的规定	282
一、税目	282
二、税率	287
三、纳税人与扣缴义务人	287
四、计税依据	287
五、申报与缴纳	288
第十节 销售不动产营业税的规定	289
一、税目	289
二、税率	293
三、纳税人与扣缴义务人	294
四、计税依据	294
五、申报与缴纳	295
第十一节 营业税的减税、免税	296
一、营业税的起征点	296
二、营业免税规定	297
三、营业税的减税规定	321

第四部分 城市维护建设税与教育费附加

第一节 城市维护建设税	325
一、纳税人	325
二、税率	326
三、计税依据	327
四、减税、免税	328
五、征收管理	331
六、其他	332
第二节 教育费附加	332
一、教育费附加的征收范围及计税依据	332
二、教育费附加的计征比率	333
三、教育费附加的减免规定	333
四、征收管理	337
五、其他	337

第五部分 印花税

第一节 征税范围	341
一、经济合同	341
二、产权转移书据	349
三、营业账簿	350
四、权利、许可证照	353
五、经财政部门确定征税的其他凭证	353
六、其他规定	353
第二节 纳税人	354
第三节 计税依据	356
一、经济合同	356
二、产权转移书据	361
三、营业账簿	361
四、权利、许可证照	362
五、其他规定	362

第四节 税率	363
一、经济合同	363
二、产权转移书据	365
三、营业账簿	365
四、权利、许可证照	365
第五节 减免税优惠	366
第六节 应纳税额的计算	374
第七节 申报与缴纳	376
一、印花税的缴纳方法	376
二、外资企业缴纳印花税的其他有关规定	379
三、印花税票	380
四、责任和义务	381
五、纳税环节、纳税地点、解缴税款期限	381
六、印花税的管理	384

第六部分 房产税

第一节 征税范围	389
基本规定	389
第二节 纳税人	389
第三节 税率	391
第四节 计税依据	391
一、经营自用的房屋	391
二、出租的房屋	393
三、投资联营的房屋	394
四、融资租赁的房屋	394
五、居民住宅区内业主共有的经营性房产	394
第五节 应纳税额的计算	394
一、地上建筑物	395
二、地下建筑物	395

第六节 减免税优惠	396
一、国家机关、人民团体、军队自用的房产	396
二、国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产	396
三、宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产	397
四、个人所有非营业用的房产	397
五、其他免税房产	398
第七节 申报和缴纳	405
一、纳税义务发生时间	405
二、纳税期限	406
三、纳税地点	406

第七部分 城镇土地使用税

第一节 征税范围	409
第二节 纳税人	409
第三节 适用税额	410
第四节 计税依据	411
第五节 应纳税额的计算	412
第六节 减免税优惠	412
一、减免税优惠的基本规定	413
二、减免税优惠的特殊规定	417
第七节 申报和缴纳	435
一、纳税义务发生时间	435
二、纳税期限	436
三、纳税地点	437

第八部分 契税

第一节 征税范围	441
一、国有土地使用权出让	441

二、土地使用权转让	441
三、房屋买卖	442
四、房屋赠与	442
五、房屋交换	443
六、视同土地使用权转让、房屋买卖或者房屋赠与情形	443
七、企业改制重组中有关契税政策	444
八、房屋附属设施有关契税政策	447
九、其他列举规定	448
第二节 纳税人	450
第三节 税率	450
第四节 计税依据	451
第五节 应纳税额的计算	453
第六节 减免税优惠	453
第七节 申报和缴纳	458
一、纳税义务发生时间	458
二、纳税期限	459
三、纳税地点	459

第九部分 土地增值税

第一节 征税范围	463
第二节 纳税人	465
第三节 税率	465
第四节 转让房地产增值额的确定	465
一、收入额的确定	465
二、扣除项目及其金额	466
三、评估价格及有关规定	470

第五节 应纳税额的计算	472
第六节 减、免税优惠	472
第七节 申报和缴纳	474
一、申报纳税程序	474
二、纳税地点	475
三、房地产开发企业土地增值税的清算管理	475

第十部分 资源税

第一节 征税范围	483
一、矿产品	483
二、盐	484
第二节 纳税人与扣缴义务人	485
一、纳税人	485
二、扣缴义务人	485
三、其他规定	486
第三节 税目与税额	486
一、资源税的税目	486
二、资源税的税额	487
第四节 应纳税额的计算	488
一、一般计税方法	488
二、应纳税额计算的特殊规定	488
第五节 减免税优惠	489
第六节 申报与缴纳	491
一、纳税义务发生时间	491
二、纳税地点	492
三、纳税期限	492
四、代扣代缴	493

第十一部分 车辆购置税

第一节 纳税义务人	497
第二节 征税范围	497
第三节 税率与计税依据	498
一、车辆购置税的税率	498
二、计税依据	499
第四节 税收优惠	503
一、车辆购置税减税、免税	503
二、车辆购置税的退税	504
第五节 应纳税额的计算	504
第六节 申报与缴纳	505
一、车辆购置税的纳税申报	505
二、车辆购置税的纳税环节	507
三、车辆购置税的纳税地点	507
四、车辆购置税的纳税期限	508
五、车辆购置税的退税制度	508
六、其他规定	509

第十二部分 车船税

第一节 征税范围	513
第二节 纳税人	513
第三节 税 额	513
一、载客汽车	514
二、三轮汽车	514
三、低速货车	515
四、专项作业车和轮式专用机械车	515
五、船舶	515

第四节 计税依据	516
第五节 应纳税额的计算	517
一、车船税应纳税额的计算	517
二、保险机构代收代缴车船税和滞纳金计算	517
第六节 减免税优惠	518
第七节 申报和缴纳	521
一、车船税的纳税义务发生时间	521
二、车船税的纳税期限	521
三、车船税的纳税地点	522
四、车船税的申报缴纳	522
五、其他管理规定	523

第十三部分 耕地占用税

第一节 征税范围	527
第二节 纳税义务人	528
第三节 计税依据	529
第四节 税 额	529
第五节 应纳税额的计算	531
第六节 减免税优惠	531
一、军事设施占用耕地	531
二、学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地	531
三、铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地	532
四、农村居民占用耕地新建住宅	533
五、农村烈士家属、残疾军人、鳏寡孤独以及革命老根据地、少数民族聚居区和边远贫困山区生活困难的农村居民占用耕地	534
第七节 申报和缴纳	534
一、纳税义务发生时间	534

二、纳税期限	534
三、纳税地点	535
四、其他规定	535

第十四部分 烟叶税

第一节 纳税义务人	539
第二节 征税对象	539
第三节 税率	539
第四节 应纳税额	540
第五节 征收管理	540
附录一 印花税税目税率表	542
附录二 消费税税目税率表	543