

铁路企业纳税手册

主编 刘鹏举 崔金祥 孟 静

中 国 铁 道 出 版 社

1998年·北京

(京)新登字 063 号

图书在版编目(CIP)数据

内 容 简 介

本书是为了让铁路企业管理人员、财会人员了解我国企业税收知识,以及方便他们查阅有关税收法规而编写的。全书分正文:税务基本知识问答;附件:有关税收法规及政策规定。正文部分共计 265 问,以浅显易懂的语言回答了包括增值税、消费税等十多种税收方面的问题;附件中收录了与企业有关的 30 多种税收法规。

本书是企业尤其是铁路企业管理人员、财会人员的必备书,也适合其他有关人员参考。

书 名:铁路企业纳税手册

著作责任者:刘鹏举 崔金祥 孟 静

出版·发行:中国铁道出版社(100054,北京市宣武区右安门西街 8 号)

责任编辑:李小军

封面设计:陈东山

印 刷:中国铁道出版社印刷厂

开 本:787×1092 1/32 印张:13.75 字数: 千

版 本:1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月第 1 次印刷

印 数:00001— 册

书 号:ISBN7-113-02875-6/F·215

定 价: 元

版权所有 盗印必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

《铁路企业纳税手册》

编 委 会

主 编：刘鹏举 崔金祥 孟 静

副主编：贾庆春 陈云鹏 车熙玉 梁宝权

彭利华 王树余 孙闻芳

编 委：王树余 车熙玉 刘维谦 刘鹏举

孙闻芳 孙新民 李 江 陈云鹏

朱亚丽 郑 德 邱广勇 张景生

孟 静 崔金祥 崔雅娟 贾庆春

梁宝权 常恕凯 彭利华

主 审：徐凤燮

目 录

第一部分 税务基本知识问答

一、税收基本知识

1. 何谓税收？它有哪些主要特征？	1
2. 何谓税制？新税制改革的主要内容是什么？	2
3. 何谓税法？	4
4. 何谓我国税法的构成要素？	4
5. 何谓税种？其要素包括哪些？	4
6. 何谓纳税人？	5
7. 何谓扣缴义务人？	5
8. 何谓征税对象？	6
9. 何谓税目？	8
10. 何谓税率？	8
11. 何谓比例税率？	9
12. 何谓超额累进税率？	10
13. 何谓超率累进税率？	11
14. 何谓定额税率？	11
15. 何谓纳税环节？	12
16. 何谓纳税期限？	13
17. 何谓纳税地点？	13
18. 何谓减税免税？它主要包括哪些内容？	14
19. 何谓违章处理？	16
20. 何谓欠税？	16
21. 何谓偷税？	16
22. 何谓抗税？	16

23. 何谓避税? 何谓漏税?	17
24. 何谓计税价格?	17
25. 何谓价外费用?	17
26. 何谓含税价格?	17
27. 何谓不含税价格?	17
28. 何谓价内税?	17
29. 何谓价外税?	17
30. 何谓中央税?	18
31. 何谓地方税?	18
32. 何谓共享税?	18
33. 税与费有何区别?	18

二、税收征收管理

34. 我国的税收征管机关有哪些? 各负责征管哪些税种?	19
35. 国家税务局系统的主要职责是什么?	19
36. 地方税务局系统的主要职责是什么?	20
37. 何谓税收征管制度?	21
38. 税务登记手续有哪些?	22
39. 何谓发票?	24
40. 发票包括哪些主要内容?	24
41. 纳税人如何购领、使用、保管发票?	25
42. 税务机关如何对发票进行管理?	26
43. 纳税人如何建立健全与纳税有关的帐册、报表?	26
44. 何谓纳税申报? 怎样进行纳税申报?	26
45. 税款扣缴义务人的责任与义务有哪些?	27
46. 税收强制措施有哪些内容?	28
47. 何谓税务检查? 税务检查制度主要包括哪些内容?	28
48. 税收处罚规定包括哪些内容?	29
49. 何谓税收法律责任?	33
50. 扣缴义务人因违反税法应承担的法律责任是什么?	33
51. 何谓税务行政复议的概念及原则?	34

52. 何谓税务代理制度的概念及应遵循的原则?	36
53. 税务代理业务的主要范围是什么?	37
54. 纳税人要求减、免税收时,如何办理申请和审批手续?	39
55. 纳税人错缴了税款应如何退、补税款?	39

三、增 值 税

56. 何谓增值税? 实行价外税的意义是什么?	40
57. 何谓增值额?	40
58. 何谓在增值税规定中“货物”?	40
59. 何谓在增值税规定中“应税劳务”?	40
60. 增值税的纳税义务人是怎样确定的?	41
61. 如何划分增值税的小规模纳税人和一般纳税人?	41
62. 新开办的企业,可否办理一般纳税人认定手续?	42
63. 增值税的征税范围有哪些?	42
64. 增值税的税率是如何设置的?	44
65. 纳税人同时经营不同税率的项目,如何确定税率?	45
66. 何谓增值税的应税销售额?	45
67. 如何确定增值税一般纳税人销售额?	46
68. 如何确定小规模纳税人的销售额?	46
69. 如何确定混合销售行为和兼营的非应税劳务的销售额?	46
70. 纳税人有视同销售货物行为而无销售额或纳税人 销售货物或应税劳务的价格明显偏低而无正当理 由的,怎样确定销售额?	47
71. 对纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金 是否并入销售额?	47
72. 纳税人采取折扣的方式销售货物,如何确定销售额?	48
73. 纳税人采取以旧换新方式销售货物,如何确定销售额?	48
74. 何谓销项税额? 何谓进项税额?	48
75. 哪些进项税额准予从销项税额中抵扣?	48
76. 哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣?	49
77. 如何计算增值税的应纳税额?	50

78. 如何计算不得抵扣的进项税额?	51
79. 哪些项目免缴增值税?	52
80. 增值税的起征点是如何规定的?	53
81. 增值税纳税义务发生时间是如何规定的?	53
82. 增值税一般纳税人进项税额申报抵扣时间的具体 规定是什么?	54
83. 增值税的纳税地点是如何规定的?	55
84. 增值税专用发票使用范围是怎么规定的?	56
85. 在什么情况下,不得开具专用发票?	56
86. 开具增值税专用发票有哪些规定?	56
87. 增值税专用发票开具时限是如何规定的?	57
88. 纳税人收到开具不符合要求的专用发票如何处理?	58
89. 销售货物并开具专用发票后发生退货或销售折让如何 办理?	58
90. 具备哪些条件的小规模企业,税务机关可为其代开发票?	59
91. 对违反增值税专用发票使用规定的一般纳税人如何处罚?	59
92. 新版增值税专用发票的防伪字和团花是怎么规定的?	59
93. 如何对销项税额进行会计处理?	60
94. 如何对进项税额进行会计处理?	61
95. 纳税人出口零税率货物、接受出口退税怎样进行会计处理?	61
96. 纳税人发生视同销售行为,如何进行会计处理?	61
97. 增值税的减免税金如何计算? 怎么进行会计处理?	62
98. 增值税纳税计算与会计处理案例	63

四、消 费 税

99. 何谓消费税?	67
100. 征收消费税的意义是什么?	67
101. 消费税的纳税义务人是怎么规定的?	68
102. 消费税的征税范围包括哪些商品?	68
103. 消费税的税目、税率是如何设置的?	68

104. 如何计算应纳消费税额？	68
105. 消费税的纳税义务发生时间是怎么规定的？	71
106. 消费税的纳税期限是怎么规定的？	71

五、营 业 税

107. 何谓营业税？	72
108. 何谓营业税的纳税人？	72
109. 营业税的税目、税率有何规定？	72
110. 营业税的计税依据是什么？	72
111. 交通运输业的营业额如何确定？	73
112. 铁路运输单位的营业额如何确定？	73
113. 建筑业的营业额如何确定？	75
114. 金融业的营业额如何确定？	75
115. 保险业的营业额如何确定？	75
116. 邮电通信业的营业额如何确定？	75
117. 文化体育业的营业额如何确定？	76
118. 娱乐业的营业额如何确定？	76
119. 代理业的营业额如何确定？	76
120. 旅店业、饮食业的营业额如何确定？	76
121. 旅游业的营业额如何确定？	77
122. 仓储业的营业额如何确定？	77
123. 租赁业的营业额如何确定？	77
124. 广告业的营业额如何确定？	77
125. 其他服务业的营业额如何确定？	77
126. 转让无形资产的营业额如何确定？	78
127. 销售不动产的营业额如何确定？	78
128. 纳税人提供的劳务价格明显偏低,又无正当理由的 如何计算其营业额？	78
129. 运输企业营业额有什么特殊规定？	78
130. 怎么计算营业税的应纳税额？	79
131. 营业税的纳税义务发生时间是如何规定的？	79

132. 缴纳营业税的地点是如何规定的？	79
133. 如何缴纳营业税？	80
134. 营业税的纳税期限是怎么规定的？	80
135. 哪些项目免缴营业税？	80
136. 对营业税如何进行会计处理？	81

六、企业所得税

137. 何谓企业所得税？	82
138. 企业所得税的纳税人是怎么规定的？	82
139. 企业所得税的征税范围是什么？	82
140. 企业所得税的税率是怎么规定的？	83
141. 企业所得税的课税对象是什么？	83
142. 企业所得税的计税依据是什么？对其如何计算？	83
143. 纳税人收入总额包括哪些项目？	84
144. 计算应纳税所得额时准予扣除的项目是什么？	84
145. 为什么会产生税收调整项目？	84
146. 税收调整项目金额的有关规定是什么？	84
147. 企业所得税应纳税额如何计算？	88
148. 计算应纳税所得额时不得扣除的项目是什么？	88
149. 纳税人发生年度亏损时如何弥补？	88
150. 铁路企业如何缴纳企业所得税？	89
151. 企业所得税有哪些优惠政策？	89

七、个人所得税

152. 何谓个人所得税？	90
153. 个人所得税的纳税义务人是怎样规定的？	90
154. 何谓个人所得税的扣缴义务人？	91
155. 个人所得税有几种纳税人？他们都负什么样的纳税义务？	91
156. 个人所得税的应税所得包括哪些？	91
157. 何谓个人所得税的应纳税所得额？	92
158. 怎么确定个人所得税的应纳税所得额？	92

159. 个人所得税的税率是怎么设定的? 其应纳税所得额如何计算?	92
160. 工资、薪金所得与劳动报酬所得有什么区别?	95
161. 纳税人一次取得属于数月的奖金或年终加薪、劳动分红,应如何计税?	96
162. 哪些个人所得免纳个人所得税?	96
163. 哪些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴或者不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入不征税?	97
164. 如何计算单位或个人为纳税义务人负担的税款?	97
165. 个人将其所得对教育事业和其他公益事业的捐赠,在计税时怎么处理?	98
166. 个人所得税的计征方法是什么?	98
167. 个人所得税的纳税期限是怎么规定的?	98

八、房 产 税

168. 何谓房产税?	99
169. 房产税的纳税义务人是如何规定的?	99
170. 房产税的课税对象是什么?	99
171. 房产税的征税范围是什么?	99
172. 房产税的计税依据是什么?	100
173. 房产税的税率是怎么规定的?	100
174. 怎么计算房产税的应纳税额?	100
175. 房产税的纳税期限怎么规定的?	100
176. 房产税的纳税地点是怎么规定的?	101
177. 哪些房产免缴房产税?	101
178. 企业停产、撤销后是否停缴房产税?	101
179. 房产出租,由承租人修理,不支付房租是否征收房产税?	102
180. 房屋大修停用期间可否免缴房产税?	102
181. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋如何缴纳房产税?	102
182. 纳税单位和个人无租使用其他单位的房产如何缴纳房产税?	102

183. 基建工地的临时性房屋是否征收房产税？	102
184. 铁路企业如何缴纳房产税？	102
185. 对房产税如何进行会计处理？	103

九、城镇土地使用税

186. 何谓城镇土地使用税？	103
187. 土地使用税的纳税人是怎么规定的？	103
188. 何谓土地使用税的课税对象？	104
189. 何谓土地使用税的征税范围？	104
190. 土地使用税的计税依据是怎样规定的？	104
191. 土地使用税的适用税额是怎样规定的？	104
192. 何谓大中小城市的划分标准？	104
193. 怎么计算土地使用税应纳税额？	105
194. 纳税人征用或减少的土地如何纳税？	105
195. 土地使用税为什么采用幅度税额并分等级的做法？	106
196. 土地使用税有哪些减免规定？	106
197. 免税单位与纳税单位之间无偿使用的土地怎样缴纳 土地使用税？	107
198. 纳税单位与免税单位共同使用多层建筑用地如何 纳税？	107
199. 土地使用税的纳税地点是怎么规定的？	108
200. 土地使用税的纳税期限是怎么规定的？	108
201. 对土地使用税如何进行会计处理？	108
202. 铁路企业如何缴纳土地使用税？	108

十、车船使用税

203. 何谓车船使用税？	109
204. 车船使用税的纳税义务人是怎么规定的？	109
205. 何谓车船使用税的课税对象？	109
206. 车船使用税的纳税范围是怎么规定的？	109
207. 车船使用税的减免税的具体规定是什么？	109
208. 客货两用汽车如何缴纳车船使用税？	110

209. 车船使用税的纳税地点是怎么规定的?	110
210. 车船使用税的纳税期限是怎么规定的?	110
211. 车船使用税如何缴纳和进行会计处理?	110
212. 铁路企业如何缴纳车船使用税?	111

十一、固定资产投资方向调节税

213. 何谓固定资产投资方向调节税?	111
214. 投资方向调节税的纳税人是怎么规定的?	111
215. 何谓投资方向调节税的课税对象?	112
216. 何谓投资方向调节税的纳税范围?	112
217. 投资方向调节税的税率是怎样规定的?	112
218. 何谓投资方向调节税的计税依据?	114
219. 怎么计算投资方向调节税应纳税额?	115
220. 投资方向调节税的起征点是多少?	116
221. 投资方向调节税的纳税地点是怎样规定的?	116
222. 纳税人如何办理投资方向调节税的纳税手续?	117
223. 何谓投资方向调节税的处罚规定?	117
224. 投资方向调节税的纳税期限是怎么规定的?	118
225. 投资方向调节税是否可以减免?	118
226. 投资方向调节税如何进行会计处理?	119
227. 投资方向调节税的纳税计算与会计处理案例	119

十二、城市维护建设税

228. 何谓城市维护建设税?	121
229. 开征城建税的意义是什么?	121
230. 城建税的纳税人是怎么规定的?	121
231. 何谓城建税的征税范围?	121
232. 何谓城建税的计税依据? 税率是多少?	121
233. 怎么计算城建税?	122
234. 城建税有没有减税和免税?	122
235. 城建税纳税计算与会计处理案例	122

十三、土地增值税

236. 何谓土地增值税?	123
237. 为什么要开征土地增值税? 对于转让房地产的收入 还征收哪些税?	123
238. 何谓土地增值税的纳税义务人和征税范围?	124
239. 何谓土地增值税的计税依据?	124
240. 如何确定转让房地产的收入额?	125
241. 如何确定土地增值税的扣除项目及其金额?	125
242. 在什么情况下运用房地产评估价格?	126
243. 土地增值税的税率是如何设置的?	128
244. 怎么计算土地增值税的应纳税额?	128
245. 土地增值税的减税、免税是怎么规定的?	129
246. 土地增值税的纳税时间和纳税地点是怎么规定的?	130
247. 纳税人缴纳土地增值税款的程序是怎么规定的?	130
248. 计算土地增值税的步骤是什么?	131
249. 土地增值税应纳税额的计算实例	132
250. 对土地增值税如何进行会计处理?	135

十四、印花 税

251. 何谓印花税?	137
252. 征收印花税的意义是什么?	137
253. 印花税的纳税人是怎么规定的?	137
254. 何谓印花税的纳税范围?	138
255. 印花税的税率是怎么规定的?	138
256. 何谓印花税的计税依据?	139
257. 怎么计算印花税额?	139
258. 怎么缴纳印花税?	140
259. 哪些凭证免纳印花税?	140
260. 如何使用印花税票?	141
261. 铁路企业如何缴纳印花税?	141
262. 印花税纳税计算与会计处理案例	142

十五、教育费附加

263. 何谓教育费附加?	143
264. 如何缴纳教育费附加?	143
265. 对教育费附加如何进行会计处理?	143

第二部分 有关税收法规及规定

附件一 基本税收法规

中华人民共和国税收征收管理法	145
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	155
全国人大常委会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定	168
中华人民共和国发票管理办法	169
中华人民共和国发票管理办法实施细则	175
全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法 出售增值税专用发票犯罪的决定	183
中华人民共和国增值税暂行条例	186
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	191
中华人民共和国消费税暂行条例	197
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	201
中华人民共和国营业税暂行条例	206
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	209
中华人民共和国企业所得税暂行条例	215
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	218
中华人民共和国个人所得税法	229
中华人民共和国个人所得税法实施条例	233
中华人民共和国房产税暂行条例	241
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	242
中华人民共和国车船使用税暂行条例	244
中华人民共和国资源税暂行条例	245
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	247
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	250
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则	267

中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	269
中华人民共和国土地增值税暂行条例	270
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则	272
中华人民共和国印花税法暂行条例	277
中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则	280
税务行政复议规则	285
关于贯彻实施税收征管法及其实施细则若干问题的规定	295
税务稽查工作规程	298

附件二 税收有关政策规定

关于运输费用和废旧物资准予抵扣进项税额问题的通知	310
增值税若干具体问题的规定	310
关于增值税几个税收政策问题的通知	312
关于期初存货已征税款抵扣问题的通知	313
关于增值税一般纳税人 1994 年期初存货已征税款 计算和处理问题的补充的通知	315
增值税专用发票使用规定(试行)	317
国家税务总局关于加强增值税专用发票填开管理问题的 补充通知	322
关于增值税若干过渡性优惠政策问题的通知	324
增值税小规模纳税人征收管理办法	325
增值税一般纳税人申请认定办法	327
关于营业税若干征税问题的通知	329
营业税税目注释(试行稿)	331
关于增值税、营业税若干政策规定的通知	339
关于企业所得税若干优惠政策的通知	342
企业所得税若干政策问题的规定	347
关于企业所得税若干问题的通知	349
关于促进企业技术进步有关财务税收问题的通知	352
关于对福利企业、学校办企业征税问题的通知	354
关于学校办企业征收流转税问题的通知	355

关于对福利企业、学校办企业征收流转税问题的通知	357
关于校办工厂免征所得税的补充通知	357
关于个人所得税若干政策问题的通知	358
关于征收个人所得税若干问题的规定	360
个人所得税代扣代缴暂行办法	367
关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定	370
关于城镇土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	374
关于车船使用税若干具体问题的解释和暂行规定	377
关于印花税若干具体问题的规定	380
关于印花税违章处罚问题的通知	383
国家税务总局关于铁路系统征收流转税问题的通知	383
关于对铁路工附业单位恢复征收增值税问题的通知	386
国家税务总局关于铁路部门所属企业交纳所得税问题的通知	386
关于铁路系统征收资源税问题的通知	387
关于铁道部所属单位房产税城镇土地使用税问题的通知	388
关于铁道部所属单位恢复征收车船使用税问题的通知	389
关于铁道部所属单位恢复征收印花税问题的通知	389
固定资产投资方向调节税铁道行业税目税率注释	390
关于货运凭证征收印花税几个具体问题的通知	400
铁道部关于铁路货运凭证汇总缴纳印花税问题的联合通知	402
关于改变铁路国际货运凭证印花税缴纳办法的通知	403

附件三 相关法规及财务会计制度

关于税制改革、外汇管理体制改革的有关企业财务问题 处理的通知	404
关于增值税会计处理的规定	407
关于增值税会计处理的补充通知	411
关于消费税会计处理的规定	412
关于营业税会计处理的规定	414
关于企业处理期初库存货纳税问题有关会计核算的通知	415
关于资源税会计处理的规定	417