

中国新税制

企业纳税大全

○主编

曹敬伟 泽宇

赵庆丰 李照武

吉林人民出版社

中国新税制 企业纳税大全

主 审：王乐平

主 编：曹敬伟 泽 宇

赵庆丰 李照武

吉林人民出版社

(吉)新登字 01 号

中国新税制企业纳税大全

主 编

曹敬伟 泽 宇

赵庆丰 李照武

*

吉林人民出版社出版 吉林省新华书店发行

长春新华印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 14.625 印张 350 000 字

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

印数:1—5 000 册

ISBN 7-206-02087-9

F·556 定价:15.00 元

本书编委会

主 审：王乐平

主 编：曹敬伟 泽 宇 赵庆丰 李照武

副主编：冯兆林 朱明儒 王淑艺

编 委：（按姓氏笔画为序）

王乐平 王丽平 王淑艺 冯兆林

冯海波 朱明儒 宋洪光 陈国强

李桂秋 范影波 泽 宇 胡世平

赵庆丰 贺 伟 高 斌 曹敬伟

薛嘉春

前 言

随着改革的深入发展,新的税收制度终于在1994年1月1日全面付诸实施了。这是建国以来规模最大、范围最广、内容最深刻的一次税制改革。如何全面了解和掌握新税制的基本内容,在税款缴纳和帐务处理中正确运用新税收制度,这不仅是全社会关注的焦点,也是全体税务工作者、企业财务人员及工商业户们所急需的。

本书以新税制为依据,结合新会计制度和公司法,详细介绍了增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税、土地增值税、个人所得税及地方税,准确细致地阐述了财务人员在实际工作中所需掌握的各种专门知识;分行业具体回答了各类企业(纳税人)在经济活动中可能遇到的各种税收问题,以及具体的税额计算和帐务处理方法。同时,为纳税人维护自己的合法权益提供了权威的法律依据。本书内容翔实,通俗实用,可操作性强,是国营、集体、个体及外资企业财会人员和纳税人不可多得的良师益友。

由于我们理论水平有限,书中缺点和错误在所难免,诚恳希望读者朋友批评指正。

编者

1994年4月于长春

目 录

第一章 税制改革概述	(1)
第一节 税制改革的主要内容	(1)
一、 税制改革简要	(1)
二、 税制改革的必要性	(3)
三、 税制改革的指导思想和基本原则	(4)
四、 工商税制改革的主要内容	(4)
五、 新税制结构	(6)
第二节 税制改革对企业的影响	(7)
第三节 减免税政策	(8)
第四节 新旧流转税制衔接问题	(9)
第五节 城镇集体企业和私营企业新旧财务衔接问题	(11)
第六节 分税制	(15)
一、 什么是分税制	(15)
二、 分税制的特征和优点	(16)
三、 财政分税制改革的核心内容	(17)
四、 分税制与地方财政收入	(17)
五、 税改后地方税的变化	(18)
第七节 涉外税收	(19)
一、 外商投资企业和外国企业由原来实行工商统一税改征增值 税、消费税和营业税	(19)
二、 新税制对一切外商投资企业和外国企业不会增加税负	

.....	(20)
三、股份制试点企业若干涉外税收政策	(21)
第二章 流转额税概述	(24)
第一节 流转额税的含义	(24)
第二节 流转额税的作用	(26)
第三节 流转额税的设计	(29)
第四节 流转额税改革的内容	(34)
一、 流转税改革的必要性	(34)
二、 流转税改革的指导思想	(36)
三、 流转税改革的主要内容	(36)
第三章 增值税	(40)
第一节 增值税概述	(40)
一、 增值税的概念	(41)
二、 增值税的特点	(41)
三、 增值税的作用	(43)
四、 增值税的立法精神	(43)
五、 增值税并非增税	(44)
第二节 增值税的税种要素	(45)
一、 纳税人	(45)
二、 征税范围	(46)
三、 税率	(48)
四、 适用税率的确定	(49)
五、 计税依据	(49)
六、 增值税的纳税环节	(55)
七、 减税免税	(56)
第三节 增值税的计算与征纳	(57)
一、 增值税的计算	(57)
二、 增值税的征纳	(60)

第四节 增值税专用发票	(62)
一、 增值税专用发票	(62)
二、 增值税专用发票的购领使用人	(62)
三、 增值税专用发票的购领	(63)
四、 增值税专用发票使用规定	(63)
五、 增值税专用发票的管理	(69)
第五节 增值税部分货物征税范围	(73)
第六节 增值税企业'94 期初库存问题	(79)
一、 征税款计算	(79)
二、 存货的实际采购成本内容	(79)
三、 企业的实际采购成本的确定	(80)
四、 企业兼营如何计算增值税存货的实际采购成本	(80)
五、 期初存货的已税处理	(81)
六、企业期初存货已经征税款的计算分离	(81)
第七节 增值税会计处理	(81)
一、 会计科目	(81)
二、 会计报表	(86)
附：增值税一般纳税人申请认定办法的补充规定	(88)
第四章 消费税	(89)
第一节 消费税概述	(89)
一、 消费税的概念	(89)
二、 消费税的特点	(90)
三、 消费税的作用	(90)
四、 消费税同原产品税有何异同	(91)
五、 消费税的立法精神	(92)
第二节 消费税的税种要素	(92)
一、 纳税人	(92)
二、 税率	(93)
三、 消费税税目的征收范围	(93)

四、消费税的计税依据	(108)
五、纳税环节	(113)
六、减税免税	(113)
第三节 消费税的计算与征纳	(113)
一、消费税的计算	(113)
二、消费税的征纳	(114)
第四节 消费税的会计处理	(115)
第五节 对少数商品征收消费税问题	(117)
一、为什么对少数商品征收消费税	(117)
二、消费税与物价	(119)
第五章 营业税	(122)
第一节 概述	(122)
一、营业税的概念	(122)
二、营业税的特点	(123)
三、营业税的作用	(123)
第二节 营业税的税种要素	(124)
一、营业税的纳税义务人	(124)
二、营业税税率	(125)
三、营业税征税范围	(127)
四、计税依据	(137)
五、纳税环节	(139)
六、减免税	(139)
第三节 营业税的计算与征纳	(141)
一、营业税的计算	(141)
二、营业税的征纳	(142)
第四节 营业税的会计处理	(143)
第六章 资源税	(145)
第一节 资源税概述	(145)

一、资源税的概念	(145)
二、资源税的立法原则	(146)
三、资源税的作用	(146)
第二节 资源税的税种要素	(147)
一、纳税人	(147)
二、征税范围	(147)
三、税目、税率	(148)
四、计税依据	(148)
五、减税免税	(149)
第三节 资源税的计算与征纳	(149)
一、资源税的税额计算	(149)
二、资源税的税款征纳	(149)
第四节 资源税若干问题的规定	(150)
一、自产自用产品的课税数量	(150)
二、自产自用产品的范围	(151)
三、资源税征缴义务人适用税额规定	(151)
四、新旧税制衔接的具体征税规定	(151)
五、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿	(151)
六、原油	(152)
七、盐	(152)
第七章 关税	(154)
第一节 关税概述	(154)
一 关税的概念	(154)
二 关税的特点	(155)
三 关税的作用	(156)
四 关税的种类	(157)
第二节 关税的税种要素	(159)
一 纳税人	(159)
二 征税范围	(159)

三 税率	(159)
四 完税价格	(161)
五 减免税	(162)
第三节 关税的计算与征纳	(164)
一 关税的税额计算	(164)
二 关税的税款征纳	(165)
附: 关税税则 (节选)	(167)
第八章 城乡维护建设税	(170)
第一节 城乡维护建设税概述	(170)
一 城乡维护建设税概念	(170)
二 税制改革对城市维护建设税设置的要求	(171)
第二节 城乡维护建设税的税种要素	(173)
一 纳税人	(173)
二 税率	(173)
三 计税依据	(173)
四 税收优惠	(174)
第三节 城乡维护建设税的计算与征纳	(175)
一 城乡维护建设税的计算	(175)
二 城乡维护建设税税款缴纳	(175)
第九章 收益额税概述	(176)
第一节 收益额税的含义	(176)
第二节 收益额税的作用	(178)
第三节 收益额税的设计	(180)
第十章 企业所得税	(185)
第一节 企业所得税概述	(185)
一 企业所得税的概念	(185)
二 企业所得税的作用	(186)
三 企业所得税的立法精神	(187)

第二节 企业所得税税种要素	(187)
一 纳税人	(187)
二 征税对象	(188)
三 税率	(188)
四 计税依据	(189)
第三节 企业所得税的计算与征纳	(196)
一、应纳所得额的计算	(196)
二、应纳税额的计算	(196)
三、抵免税额的计算	(197)
四、企业所得税征缴业务若干规定	(197)
第十一章 外商投资企业和外国企业所得税	(201)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述	(201)
一 外商投资企业和外国企业所得税的概念	(201)
二 外商投资企业和外国企业所得税的作用	(202)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的税种要素	(205)
一 纳税人	(205)
二 征税对象	(207)
三 税率	(208)
四 计税依据	(208)
五 资产的税务处理	(210)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	(213)
一 外商投资企业和外国企业所得税的税率	(213)
二 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	(214)
第四节 关联企业避税防范	(215)
一 关联企业的认定	(215)
二 关联企业业务往来原则	(216)

三 税务机关调整定价	(216)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税的计算与缴纳	(216)
一 外商投资企业和外国企业所得税所得额的计算	(216)
二 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的计算	(217)
三 外商投资企业和外国企业所得税的税款缴纳	(218)
第十二章 个人所得税	(222)
第一节 个人所得税概念	(222)
一、个人所得税概念	(222)
二、个人所得税的立法精神	(223)
第二节 个人所得税的税种要素	(224)
一、纳税人	(224)
二、征税对象	(225)
三、税率	(227)
四、计税依据	(227)
五、减税免税	(229)
第三节 个人所得税的计算与征纳	(230)
一、个人所得税的计算	(230)
二、个人所得税的税款征纳	(231)
附表 个人所得税税率表	(232)
第十三章 财产税概述	(234)
第一节 财产税的含义	(234)
第二节 财产税的作用	(235)
第三节 财产税的设计	(237)
第十四章 财产税的基本规定	(240)
第一节 房产税	(240)
一 房产税概述	(240)

二 房产税的税种要素	(240)
三、房产税的计算与征纳	(241)
第二节 契 税	(242)
一 契税概述	(242)
二 契税的税种要素	(242)
三 契税的计算征纳	(243)
第三节 车船税	(243)
一 车船税的意义	(243)
二 车船税的税种要素	(243)
三 车船税的计算与征纳	(245)
附：车船税税率表	(246)
第四节 土地使用税	(246)
一 土地使用税的意义	(246)
二 土地使用税的税种要素	(247)
三 土地使用税的计算与征纳	(248)
第五节 土地增值税	(249)
一 土地增值税概述	(249)
二 土地增值税的税种要素	(249)
三 土地增值税的计算与征纳	(252)
第十五章 行为税概述	(254)
第一节 行为税的含义	(254)
第二节 行为税的作用	(256)
第三节 行为税的设计	(257)
第十六章 固定资产投资方向调节税	(260)
第一节 固定资产投资方向调节税概述	(260)
一 固定资产投资方向调节税概念	(260)
二 固定资产投资方向调节税特点	(260)
三 固定资产投资方向调节税作用	(262)

第二节 固定资产投资方向调节税的税种要素	(263)
一 纳税人	(263)
二 征税范围	(264)
三 税率	(264)
四 计税依据	(267)
五 纳税环节	(267)
第三节 固定资产投资方向调节税的计算与征纳	(267)
一 固定资产投资方向调节税的税额计算	(267)
二 固定资产投资方向调节税的税款征纳	(268)
附：固定资产投资方向调节税税目税率表	(268)
第十七章 印花税	(290)
第一节 印花税概述	(290)
一、印花税的概念	(290)
二、印花税的特点	(291)
三、印花税的作用	(291)
第二节 印花税的税种要素	(292)
一、纳税人	(292)
二、征税范围	(293)
三、税率	(293)
四、计税依据	(294)
五、减税免税	(294)
第三节 印花税的计算与征纳	(295)
一、印花税的税额计算	(295)
二、印花税的税款征纳	(296)
第十八章 屠宰税	(301)
第一节 屠宰税概述	(301)
第二节 屠宰税的税种要素	(302)
一、纳税人	(302)
二、征税范围	(302)

三、税率	(302)
四、计税依据	(303)
五、屠宰税减免	(303)
第三节 屠宰税的计算与征纳	(304)
一、税额的计算	(304)
二、税款的征纳	(304)
附：中华人民共和国税收法规条例	(305)

第一章 税制改革概述

第一节 税制改革的主要内容

一、税制改革简要

社会主义市场经济体制目标模式的确定，是市场经济发展的客观要求，促成了税制改革由轮廓设想到形成实施方案的逐步深化。

1984 年的工商税制改革和第二步利改税确定了现行税制的基本框架，党的十二届三中全会作出了《关于经济体制改革的决定》，对于经济体制改革进行了全面阐述和总体部署，从那时起税务系统就开始了进一步完善税制的新的探索。这其中包括分别开征了城乡个体工商户所得税和私营企业所得税，以求平衡各种经济性质企业之间的税收政策待遇和税收负担；还包括开征了个人收入调节税和奖金税，以达到适应分配体制的改革、用税收调节个人收入差距悬殊和消费基金膨胀的目的；在流转税改革上，加快了扩大增值税实行范围的步伐，实行增值税的产品到 1988 年差不多就已经达到目前的范围。由于当时新旧体制处于交替过渡状态，市场机制对国民经济的总体运行还难以比较充分地发挥调节作用，在这种情况下，企业之间公平竞争缺乏市场的环境，用税收政策的调整来达到公平税负、促进竞争的目的，是很困难的。