

新税制实用全书

● 要义阐释

● 操作指南

● 计算实例

● 税务代理

● 会计处理

● 行政复议

北京经济

新税制实用全书

刘毅承 李维德 王绍久 著

北京经济学院出版社

1994年·北京

(京)新登字第 211 号

责任编辑:楚振华

封面设计:赵晓光

新税制实用全书

刘毅承 李维德 王绍久 著

北京经济学院出版社

(北京市朝阳区红庙)

黑龙江东风印刷厂制版

黑龙江东风印刷厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/32·印张 20

字数:40,000

1994 年 2 月第一版 1994 年 2 月第一次印刷

印数 1—8,000 册

ISBN 7-5638-0478-0 F/168 定价:16.50 元

前 言

建国以来,我国的税收经历了从无到有、从繁到简、由简到繁的曲折发展过程。税收制度的演变带有深刻的政治、经济背景,每一时期的税收制度都与当时的政治、经济形势相一致。被誉为新中国税制建设里程碑的 94' 中国税制改革,引起了国内外的广泛关注。归纳起来,各界对税制改革关心的热点问题突出表现以下几个方面:一是为什么要进行税制改革,这次税制改革的主要内容是什么?二是国家如何采取有效措施,确保新税制的顺利实施?三是这次税制改革对企业的切身经济利益将会产生哪些影响?四是如何把握和运用新税制的操作要领?带着这些问题,我们在财政部、国家税务总局、中央财政金融学院等单位的大力支持下,撰写了这本《新税制实用全书》。本书在编写过程中,始终注意把握以下几个要点:

一是理论联系实际,力求深入浅出。从哲学的观点来看,税收政策的制定和实施,其实质是从理论到实践的过程。这就要求税收理论必须建立在客观经济基础之上,对税收实践具有指导作用,税收实践反过来又对税收理论进一步丰富和完善。鉴于以上认识,我们在编写过程中,对税制改革的一些重大理论问题,基本上采取了“用事实说话”办法,避免“空对空”的理论说教,尽量使读者对税制改革有一个全面的理性认识和感性认识。

二是注重可操作性,具有实用价值。自去年 11 月份以来,国家颁布了一系列的新税制条例、实施细则和补充规定,其根

本目的在于确保新税制的正确贯彻实施。我们感到,新税制能否正确贯彻实施,关键在于各级税务机关和广大纳税人在征纳实践中的准确操作。在本书的编写过程中,我们大约用四分之一的篇幅重点讲解了新税制的操作问题,如税额的计算、会计帐目的处理等,都分税种进行了举例,并就在操作过程中可能出现的差错,进行了提示。

三是内容系统全面,信息量大。这次税制改革的内容很多,并且是向国际税收惯例靠拢。许多税务工作者和纳税人在全面学习新税制的过程中,希望对国际上较为通行的税收制度有所了解,本书在各主要章节,尽可能多地介绍了这方面的有关情况。我们认为,这种“内外结合”的编写方法,有助于税务机关和广大纳税人对税制改革的深层次理解。

编写一本新颖、实用、全面的新税制读物是我们的出发点和落脚点,由于编者的学识水平有限,肯定还有许多不足之处。本书的面世,寄希望于为推动新制的顺利实施尽一点微薄之力,同时也希望广大读者对书中的缺点错误提出宝贵意见。

编 者

1994年3月于北京

目 录

第一章 税制改革综述	(1)
第一节 税制改革的必要性.....	(1)
第二节 指导思想和基本原则	(13)
第三节 税制改革的主要内容	(15)
第二章 新旧税制比较	(26)
第一节 新旧税制的对比	(26)
第二节 对旧税制的评析	(48)
第三章 增值税原理阐释	(89)
第一节 增值税概述	(89)
第二节 增值税的纳税人	(93)
第三节 增值税税率	(96)
第四节 一般纳税人.....	(103)
第五节 小规模纳税人.....	(114)
第六节 增值税的减税免税.....	(115)
第七节 增值税纳税地点和纳税义务发生时间.....	(118)
第八节 电力企业征收增值税的规定.....	(120)
第四章 消费税原理阐释	(124)
第一节 消费税的概念及特点.....	(124)
第二节 开征消费税的意义.....	(129)
第三节 消费税的主要内容.....	(133)
第五章 营业税的原理阐释	(164)
第一节 营业税的概念.....	(164)

第二节	营业税的纳税人和征收范围·····	(165)
第三节	营业税税目和税率·····	(170)
第四节	营业税的计税依据·····	(174)
第五节	营业税的征收管理·····	(176)
第六章	资源税原理阐释·····	(191)
第一节	资源税的立法依据和征收目的·····	(191)
第二节	资源税的纳税人和征收范围·····	(194)
第三节	资源税的税目、税额·····	(196)
第四节	资源税的计税依据·····	(198)
第五节	资源税的征收管理·····	(200)
第六节	资源税的减税、免税·····	(202)
第七章	企业所得税原理阐释·····	(204)
第一节	企业所得税的概念·····	(204)
第二节	企业所得税的纳税人和征税对象·····	(205)
第三节	企业所得税的税率和税负·····	(210)
第四节	企业所得税准予从收入总额中扣除 的项目·····	(212)
第五节	企业资产的税务处理·····	(225)
第六节	内资企业所得税的征收管理·····	(230)
第八章	个人所得税原理阐释·····	(233)
第一节	个人所得税的概念·····	(233)
第二节	个人所得税的纳税人和征税对象·····	(235)
第三节	个人所得税的税率和税负·····	(244)
第四节	应纳税所得额·····	(249)
第五节	个人所得税的减免与税收抵免·····	(254)
第六节	个人所得税的征收管理·····	(259)

第九章 涉外企业所得税原理阐释	(263)
第一节 涉外企业所得税的概念及涉外企业 所得税法.....	(263)
第二节 涉外企业所得税的纳税人和征税对象.....	(267)
第三节 涉外企业所得税的管辖权.....	(269)
第四节 涉外企业所得税的税率和税收优惠.....	(272)
第十章 地方税各税种原理阐释	(281)
第一节 固定资产投资方向调节税.....	(281)
第二节 土地增值税.....	(285)
第三节 城市维护建设税.....	(292)
第四节 房产税.....	(297)
第五节 土地使用税.....	(305)
第六节 印花税.....	(313)
第七节 车船使用税.....	(327)
第十一章 操作实例分析	(335)
第一节 增值税的计算及会计处理.....	(335)
第二节 营业税计算及会计帐务处理.....	(351)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的 计算及会计帐务处理.....	(359)
第四节 固定资产投资方向调节税的计算及 会计处理.....	(386)
第五节 资源税的计算及会计处理.....	(421)
第六节 个人所得税的计算与会计处理.....	(425)
第七节 土地增值税的计算及会计处理.....	(435)
第八节 房产税的计算与会计处理.....	(436)
第九节 土地使用税的计算与会计处理.....	(440)

第十节	车船使用税的计算及会计处理·····	(443)
第十一节	城乡维护建设税的计算与会计处理·····	(444)
第十二节	印花税的计算及会计处理·····	(449)
第十二章	发票的使用与管理·····	(452)
第一节	发票的概念及基本内容·····	(452)
第二节	发票的种类及使用范围·····	(453)
第三节	发票的领购和印制管理·····	(454)
第四节	发票的开具和保管·····	(457)
第五节	增值税的发票使用与管理·····	(458)
第六节	发票的检查及违章处理·····	(466)
第十三章	税收和征收管理·····	(504)
第一节	税务登记·····	(504)
第二节	帐簿凭证管理·····	(511)
第三节	纳税申报·····	(519)
第四节	税款征收·····	(523)
第五节	税务检查·····	(527)
第六节	企业的法律责任·····	(530)
第十四章	税务争讼与处罚·····	(568)
第一节	企业税务行政复议·····	(568)
第二节	企业税务行政诉讼·····	(575)
第三节	税收犯罪·····	(578)
第十五章	税务代理·····	(610)
第一节	税务代理业务代理概述·····	(610)
第二节	税务代理人的选择·····	(613)
第三节	税务代理业务的办理·····	(617)

第一章 税制改革综述

第一节 税制改革的必要性

一、目前建立社会主义市场经济的新形势

1992年邓小平同志南巡谈话以后,我国的改革开放进入了一个新时期,全国出现了进一步解放思想,加快改革步伐的新局面。党的十四大明确提出建立社会主义市场经济体制是我国经济体制改革的目标,并确定了90年代我国改革和建设的主要任务。

十四大确定的建立社会主义市场经济,既是对我国十一届三中全会以来的十几年坚持改革开放的总结,也是马克思主义理论上的一个重大突破。以市场经济取代计划经济,是我国社会主义发展的必由之路,是现阶段最大限度地发展我国社会生产力的必然选择。社会主义市场经济目标的确定,给我国经济体制改革与国民经济的运行提出了一系列新情况、新问题。税收工作要从建立社会主义市场经济的大局出发,正确认识市场经济的本质和特征,摆正税收在市场经济中的位置,弄清税收在市场经济中应当肩负什么样的任务,发挥什么样的作用。需要从理论和实践两方面认真探讨和解决这些问题。

为了深入地探讨这些问题,必须认清市场经济的本质及其基本特征。市场经济是通过市场机制组织经济运行使市场

对资源配置起基础作用的一种经济体制。就其本质而言,根本不存在姓“社”姓“资”的问题,无论是社会主义市场经济,还是资本主义市场经济,都具有以下一些基本特征:

(1)社会再生产的生产、分配、流通、消费各个环节及全过程,一切经济活动,都直接或间接地处于市场关系之中。市场机制是市场经济条件下调节整个社会经济、推动各个生产要素流动及促进资源配置的基本运行机制。

(2)所有企业都拥有自主经营的权力,都必须自负盈亏,都承担依法纳税的义务。企业法人是市场的主体,是自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产者和经营者,企业法人之间的交易是通过商品货币的交换方式进行的。

(3)政府不直接干预企业生产和经营的具体事务,行政手段对经济的指导作用降低到最低限度,国家主要通过财政、税收、金融、价格等经济杠杆调节和规范企业的经营活动。

(4)所有经营活动都必须按照法律法规的规定来进行,整个经济运行建立在一个比较健全的法制基础之上。

从上述几个基本特征中不难引伸和归纳出几个与税收紧密相关的市场经济的特征。正确认识这些特征,对于摆正税收在市场经济中的地位,充分发挥税收在市场经济中的作用。具有十分重要的意义。

(1)市场是统一的,不是分割的。发展市场经济,必须打破地区之间的界限,在不同地区的企业之间形成平等的商品交换关系,在全国范围内,建立统一的市场。人为地分割市场,用行政和经济手段搞地方保护,特别是用税收筑“篱笆”,将会严重阻碍市场经济体制的确立。

(2)市场是开放的,而不是封闭的。市场开放是市场经济

发展的客观要求。在即将进入 21 世纪的今天,市场开放不只是一个国家内部的事情,发达的国际贸易已成为世界各国商品交换的一种必不可少的手段和形式。“闭关锁国”、“税收壁垒”是无法发展市场经济的,当今世界,已经没有哪个国家可以关起门来“万事不求人”,做到完全的自给自足。与此相反,一个国家经济越发达,越是通过大规模的国际贸易,发挥各自的优势,扬长避短,从而优化资源配置,求得最佳的经济效益。长期以来,我国实行的是封闭式经济,过分强调自力更生,其结果是导致了人们观念上的封闭和经济上的落后。改革开放十几年的实践证明,由产品经济到商品经济,由计划经济到市场经济,最终走向市场交换的国际化并与国际市场接轨,是一个理智的选择,也是一个必然趋势。

(3)市场是公平竞争的,而不是垄断的。公平竞争是市场经济最根本的要求。只有公平竞争才能优胜劣汰,才能促进企业进步,企业在既有压力又有动力的环境下,不断提高自身的素质和经济效益。企业在竞争中求生存,求发展,通过竞争促进经济资源配置的优化,从而推动整个社会生产力水平的不断提高。

(4)市场是按照客观经济规律运行的,但又离不开国家宏观调控。市场经济运行,主要依靠价值规律自发调节,但市场经济具有自发性、盲目性、滞后性等缺陷,需要国家运用经济的、法律的手段对其进行宏观调控,限制其消极因素,保证市场机制更好地发挥作用。在社会主义条件下发展市场经济,完全有必要也有可能把市场调节与国家宏观调控有机地结合起来。

二、社会主义市场经济下税收的地位和作用

在社会主义市场经济下,税收既是国家参与社会产品分配、组织财政收入的手段,又是国家直接掌握的调节社会再生产各个环节的经济杠杆,其地位和作用是其它任何行政手段和经济杠杆所无法取代的。不仅如此,随着计划经济向市场经济转轨,以及企业经营机制的转换,一些原来在计划经济中起主导作用的国家调控手段和行政命令,指令性计划等,都将大为减少,转变为主要通过市场机制来进行。价格杠杆的调节职能由国家直接管理价格变为主要通过市场机制按照价值规律的客观要求去发挥作用。但是,在社会主义经济运行中,经济总量的平衡、产业结构的调整、保证竞争的公平性、解决社会分配不公等根本性问题,是不能完全依靠市场机制的作用去完成的,必须依赖于国家的宏观调控。

在社会主义市场经济下,发挥税收的作用必须有利于建立一个统一的、开放的、竞争的、按照经济规律要求运行的市场,税收应发挥以下作用:

(一)税收要体现公平税负,促进企业公平竞争

建立和发展社会主义市场经济,首先要转换企业经营机制,使每个企业都成为独立的自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产者和经营者。在社会主义市场经济机制的运行中,除极少数涉及国计民生的商品之外,绝大部分商品的生产经营都是完全放开的。企业生产什么,生产多少,都取决于市场。市场是企业竞争的战场,企业在市场中竞争,在竞争中求生存,求发展,优胜劣汰是市场经济的自然规律,干不好就会被淘汰。企业是市场经济的细胞,只有通过竞争,实现

“新陈代谢”，让各个细胞得到发育成长，整个市场经济才能健康地成长发育起来。竞争是发展市场经济的一个必要的前提条件，市场经济要求竞争，但竞争必须是公平的，不公平的竞争必然会阻碍市场经济的健康发展，由于在社会主义市场经济条件下国家企业的分配关系基本上是通过税收的方式固定下来的，因此税收负担是否公平，对于保证公平竞争具有决定性的意义。

（二）税收要体现国家产业政策，促进经济结构的合理调整

要协调地发展我国的国民经济，就必须制定符合我国国情的产业政策，使资源配置优化，经济结构合理。目前我国的经济结构仍然不尽合理，需要逐步加以调整。在以往的计划经济条件下，产业政策主要是靠行政命令、红头文件及规定的指令性指标推行的。实践证明，这增的做法难以达到预期的效果，在市场经济条件下，这一套办法不可能再沿用了。但市场机制的自发调节具有很大的盲目性，往往会造成巨大的社会浪费，完全依赖市场机制的自发调节来优化资源配置以达到经济结构的合理化是难以实现的。这就需要政府的干预，需要国家宏观政策的引导。国家采用多种宏观调控手段，运用多种经济杠杆间接地干预经济，以体现国家产业政策，促进经济结构及资源配置的合理。税收即是其中较为重要的经济杠杆，是国家调控经济的有力手段。

我国的产业政策基本上将产业分为四类，第一类是鼓励发展的产业，第二类是允许发展的产业，第三类是限制发展的产业，第四类是禁止发展的产业。税收要发挥宏观调控的作用，体现国家产业政策，就要针对不同类型的产业，设计相应的税率，确定相应的税种税目，确定相应的税收政策，来体现

国家鼓励、允许或者限制发展哪些产业的精神，通过税率的高低、税负的轻重、税收政策的宽严，来引导资金、技术、物力、人力等各种生产要素向合理的方向流动，促进资源配置的优化。但由于产业政策并非一成不变的，今天鼓励发展的短线，一个时期以后就可能转变为需要限制的长线，因此，作为国家宏观调控手段之一的税收，其政策也必须随着国家产业政策的调整而调整。

(三) 税收要调节社会分配、再分配

税收从来都是国家参与和调节社会分配的一个重要手段。在社会主义市场经济下，税收调节社会分配，主要表现在两个方面。一是统筹兼顾国家、企业、个人三者利益，理顺国家与企业之间，中央与地方之间的分配关系。国家与企业之间的分配关系主要是通过税收固定下来。中央与地方之间的关系，要通过实行分税制，兼顾中央和地方的利益，贯彻财权与事权相统一的原则，充分调动两个积极性加以理顺。二是通过税收调节社会再分配，即调节居民个人的收入，使居民之间的收入不至于有过大的差距，减少或避免出现贫富悬殊的社会现象，以促进共同富裕目标的实现。社会主义制度的根本目的是让广大人民群众走上共同富裕的康庄大道，贫穷不是社会主义，两极分化、贫富悬殊更不是社会主义。国家的政策是鼓励和允许一部分人通过合法经营和诚实劳动率先富裕起来，鼓励经济发达的地区充分发挥自身的优势先富起来，然后带动其它地区，其他人富裕起来，走上共同富裕的道路。在社会主义市场经济的发展进程中，既要打破平均主义的“大锅饭”，鼓励多劳多得、勤劳致富，合理拉开收入差距，又要采取措施，调节过高收入，缓解社会分配不公的矛盾，防止出现贫富两极分化，

这是一个关系到社会主义方向的历史性任务,税收则在这方面承担着重要的职责。为有效地促使这一分配格局的实现,必须充分发挥税收的调节作用。因此,在调节社会再分配方面,税收具有着不可替代的职能作用。并且,随着社会主义市场经济的发展,税收将在这方面发挥越来越重要的作用。

(四)税收要体现充分发挥市场调节作用与加强宏观调控的一致性

社会主义市场经济体制,就是使市场在国家宏观调控之下,对资源配置起基础性作用,使经济活动遵循价值规律的要求,适应供求关系的变化。这个体制本身就包含着国家的宏观调控,因此,发展社会主义市场经济必须建立相应的宏观调控体系。从这方面讲,充分发挥市场作用与加强宏观调控是一致的,就越要发挥市场机制的作用,就越要研究如何引导市场的健康发展。在国家的宏观调控体系中,税收占有十分重要的地位。税收要通过强化税收法制,贯彻统一税法和适度地集中税收,对市场的发展进行引导、调节,限制其盲目性,以保证国家宏观调控目标及实现。与此同时,税收还要利用自身的优势,充分发挥市场机制的作用,促进微观搞活。我国的现行税制、税收政策和税收管理在某些方面还难以完全适应市场经济发展的需要,特别是当前市场交换越来越趋向国际化,要求税制、税收政策和税收管理与之相适应,这样,改革税收制度、调整税收政策、改进税收管理的任务就非常迫切了。因此,必须采取积极措施,完善税收制度,以利于社会主义市场经济的建立和发展,充分发挥市场的作用,以加强宏观调控促进微观搞活。

(五)税收积累资金的作用将更为重要

为国家筹集财政资金,过去是、现在是、将来仍然是税收最基本的职能。建立和发展社会主义市场经济,加快改革进程,保证国家机器的正常运转保证国家重点建设的资金需要,保证社会公共事业的必要支出及对整个经济实行宏观调控等,都必须有足够的财力作后盾。在单一计划经济模式上,国家财政资金除来源于流转税以外,主要是国家作为全民所有制企业的资产所有者,向企业收取的利润。在社会主义市场经济条件下,企业作为相对独立的商品生产者和经营者,国家财政资金主要靠向企业依法征税来取得。因此,建立和发展社会主义市场经济,税收的聚财职能将更为重要,只能加强,不能削弱。

三、税制改革的紧迫性

(一)党的十四大为税制改革指明了正确的方向。

改革是一项极为庞大的复杂的系统,税制改革是其中不可或缺的重要组成部分,税收需要对税制中不合理的因素及与生产为发展水平不相适应的地方及时进行调整改革,配合财政、金融、物价、投资等其他改革措施,无疑会促进社会主义市场经济的健康发展。因此,必须加快税制改革步伐,为解放生产力,为发展社会主义市场经济创造一个较好的税收环境。

(二)随着改革开放的大步前进,社会主义市场经济的发展,要求创造一个公平、合理、法制的税收环境。

市场机制的逐步形成和市场经济的进一步发展,将会使我国的政治、经济生活出现许多变化。国家和企业的分配关系,通过政企分开,转换经营机制,企业的基本权利和国家的