

新税制 300问

冷向洋 主编

人民出版社



新税制 300 问

冷向洋 主编

人 民 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

新税制 300 问/冷向洋主编.

-北京:人民出版社,1994.2

ISBN 7-01-001918-5

I.新…

I.冷…

Ⅱ.税收制度-概论-中国-当代

Ⅳ.F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 00035 号

新税制 300 问

XISHUIZHISANBAIWEN

人民出版社出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京印刷三厂印刷 新华书店北京发行所经销

1994年2月第1版 1994年2月北京第1次印刷

开本:787×1092毫米 1/32 印张:10.875

字数:216千字 印数:1-20 000册

定价:11.00元

前 言

以取消工商统一税和产品税、全面推行增值税、统一内资企业所得税、修订个人所得税法、改革地方税为主要内容的新税制于1994年1月1日正式实施。这是新中国税制建设的一个重要里程碑，是贯彻十四届三中全会《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》的一项重大举措。

为了宣传税制改革，促使全社会及时、准确地了解新税制，也为了帮助广大税务人员、企业管理人员和财会人员学习新税制，正确、规范地按新税制处理税收事务，我们组织编写了《新税制300问》一书。该书采用问答的形式，对新税制的内容作了具体明确的阐述，不仅对“税制为什么要改革？”“税种有哪些变化？”“税制改革对企业有什么影响？”等问题进行了剖析，而且对有关新税制操作的各种具体问题，诸如“如何计征增值税？”“如何使用和管理增值税专用发票？”等问题，也作了详尽的解答。它是一本简明的、操作性较强的实用书籍。

《新税制300问》是应广大读者学习新税制之急需而问世的，目的是给大家提供一本参考读物。本书的写作，以现颁布的新税法为依据；操作中广大读者应以新税法及财政部、国家税务总局的解释为最终依据。本书未及包括的内容，我

们将在以后修订时予以补充。请广大读者见谅！

本书的出版，得到了人民出版社韩忠本、李春生等同志的大力支持，在此我们表示衷心的感谢！

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免存在一些疏误，欢迎读者批评指正。

编 者

一九九四年一月十七日

新税制 300 问

主 编	冷向洋		
副主编	王道树	文 辉	
编 委	文 辉	王 宁	王道树
	马运涛	冷向洋	吴廷高
	苏延军	陈 红	张晓霞
	何 隽	段步仁	钟红菲
	倪 娜	温丽燕	

目 录

第一章 总论	1
1 为什么要进行税制改革?	1
2 税制改革的指导思想是什么?	3
3 税制改革的基本原则是什么?	3
4 税制改革的意义是什么?	4
5 1994年税制改革取消了哪些旧税种?	6
5 1994年税制改革增加了哪些新税种?	7
7 为什么要取消工商统一税? 这对涉外企业有什么 影响?	8
8 税制改革对财政有什么影响?	10
9 税制改革对企业有何影响?	11
10 税制改革对个体经营者有什么影响?	12
11 税制改革对居民个人有什么影响?	13
12 为什么要实行分税制?	14
13 分税制改革的指导思想是什么?	15
14 实行分税制, 中央与地方的事权和支出 是怎样划分的?	16
15 实行分税制, 中央与地方的收入如何划分?	17
16 实行分税制, 中央财政对地方税收的 返还数额是如何确定的?	18

第二章 增值税	20
1 什么是增值税? 增值税有什么特点?	20
2 为什么要取消产品税?	21
3 新增增值税与旧增值税有什么不同?	23
4 增值税的纳税人包括哪些?	24
5 增值税的纳税范围包括哪些?	25
6 增值税的应税劳务包括哪些?	27
7 增值税有哪几种适用税率?	28
8 兼营不同业务的企业如何确定增值税率?	34
9 什么是混合销售行为? 如何纳税?	35
10 代销货物如何计征增值税?	36
11 自产自用货物如何计征增值税?	37
12 用货物投资, 是否要缴纳增值税?	38
13 什么是销项税额? 如何计算?	39
14 什么是进项税额?	41
15 当销售价格不明确时, 如何确定计税价格?	42
16 发生销货退回时, 如何确定增值税税额?	44
17 增值税应税销售额如何确定?	45
18 如何计算增值税税额? 若进项税额大于销项税额时, 如何处理?	46
19 哪些进项税额可以抵扣?	49
20 哪些进项税额不可以抵扣?	50
21 为什么对农产品免征增值税? 购进免税农产品, 如何计算进项税额?	52
22 什么是小规模纳税人? 为什么要区分小规模纳 税人和一般纳税人?	54
23 小规模纳税人和一般纳税人的税收负担是否相同?	55

24	如何计算小规模纳税人的应纳税额？	56
25	进口货物如何计算增值税额？	57
26	哪些项目可以免征增值税？	58
27	什么叫起征点？	59
28	增值税的起征点是多少？	60
29	增值税纳税义务发生时间如何确定？	61
30	什么是增值税专用发票？主要包括哪些内容？	62
31	如何使用和管理增值税专用发票？	63
32	纳税人使用电子计算机开具增值税专用发票 需要具备哪些条件？	68
33	什么是进货退出或索取折让证明单？	69
34	直接销售货物或提供应税劳务给消费者， 应如何确定销售额？	69
35	哪些情况下只使用普通发票而不使用增值 税专用发票？	72
36	哪些纳税人要办理增值税一般纳税人认定 手续？如何办理？	72
37	新成立企业是否要办理增值税一般纳税人 认定手续？	75
38	如何确定增值税纳税地点？	75
39	增值税纳税期限如何确定？	76
40	对增值税出口退税有哪些规定？	77
41	哪些增值税一般纳税人按新税制申报缴 纳税额的同时，还需按旧税制计算申报应 纳税额？	78
42	增值税一般纳税人按旧税制计算申报 应纳税额？	78

43	增值税一般纳税人应如何填写《流转税原 税额计算表》?	81
44	增值税由价内税改为价外税后, 应缴纳增 值税的企业1994年期初存货价内所含的已 征税款如何计算?	85
45	1994年期初存货中含有的已征税款是否允 许从销项税额中抵扣?	87
第三章 消费税		88
1	什么是消费税? 消费税有什么作用?	88
2	哪些消费品应缴纳消费税?	88
3	消费税的纳税义务人包括哪些?	100
4	消费税有哪两种计税方法?	100
5	生产应税消费品, 如何计征消费税?	100
6	带包装销售应税消费品, 应如何确定计税销售额?	101
7	委托加工应税消费品, 如何计征消费税?	102
8	进口应税消费品如何计征消费税?	104
9	自产自用消费品如何计征消费税?	104
10	如何确定消费税的计税销售额?	105
11	如何确定消费税的应税消费品数量?	106
12	消费税与增值税销项税额相比, 两者的计税依据有什么不同?	107
13	纳税人如何报缴消费税税款?	108
14	哪些项目可以免征消费税?	109
15	如何确定消费税纳税义务发生时间?	110
16	消费税的纳税地点如何确定?	111
17	消费税的纳税期限如何确定?	112
18	消费税税率是多少?	112

19	出口应税消费品退关时, 如何计征消费税?	114
20	如何具体确定卷烟的消费税计税依据?	114
21	如何具体确定酒的消费税征收范围?	116
第四章 营业税		117
1	什么是营业税? 营业税有什么特点?	117
2	新营业税暂行条例对旧营业税条例主要作了哪些变动?	118
3	营业税的纳税人包括哪些?	121
4	营业税的应税劳务包括哪些?	122
5	营业税额如何计算?	123
6	交通运输业营业税的征收范围如何确定?	123
7	建筑业营业税的征收范围如何确定?	125
8	金融保险业营业税的征收范围如何确定?	126
9	邮电通信业营业税的征收范围如何确定?	127
10	文化体育业营业税的征收范围如何确定?	129
11	娱乐业营业税的征收范围如何确定?	130
12	服务业营业税的征收范围如何确定?	130
13	什么是无形资产? 转让无形资产如何计征营业税?	132
14	什么是不动产? 销售不动产如何计征营业税?	134
15	工业企业自销产品, 是否要缴纳营业税? 新税制对此的规定与原税制有什么不同?	135
16	混合销售行为是否要缴纳营业税?	135
17	营业税的税率是多少?	137
18	如何确定营业税的计税营业额?	138
19	哪些项目可以免征营业税?	140
20	营业税的起征点是多少? 为什么营业税要 规定起征点?	142

21	兼营不同业务的企业如何计征营业税?	143
22	营业税纳税义务发生时间如何确定?	144
23	什么是税收扣缴义务人? 营业税的扣缴人 包括哪些?	145
24	如何确定营业税的纳税地点?	146
25	如何确定营业税的纳税期限?	147
第五章 资源税		148
1	什么是资源税? 开征资源税的目的是什么?	148
2	新资源税暂行条例对旧资源税条例主要作 了哪些变动?	149
3	资源税的纳税人包括哪些?	151
4	什么是超率累进税率? 为什么自1986年以后资 源税税率由超率累进税率改为从量定额税率?	152
5	如何计征资源税?	153
6	自产自用矿产品, 如何计征资源税?	156
7	直接销售矿产品, 如何计征资源税?	157
8	什么是盐税? 为什么将盐税合并到资源税中征收?	157
9	如何确定资源税纳税义务发生时间?	159
10	开采不同矿产品的企业, 如何计征资源税?	160
11	资源税的扣缴人如何确定?	160
12	如何确定资源税的纳税地点?	162
13	如何确定资源税的纳税期限?	163
14	矿产品和盐出口是否要缴纳资源税?	164
15	矿产(或盐)开采(生产)企业在缴纳资源税的同时, 是否还要缴纳增值税?	164
第六章 企业所得税		165
1	什么是企业所得税? 它有什么特点?	165

2	为什么要统一企业所得税?	166
3	如何统一企业所得税?	167
4	企业所得税的纳税人包括哪些?	168
5	如何确定企业应纳税所得额?	169
6	允许扣除的成本、费用和损失包括哪些项目?	170
7	在计算应纳税所得额时, 哪些项目不允许扣除?	171
8	企业应纳税所得额与企业利润有什么不同? 在计税前应如何调整?	172
9	企业所得税税率是多少? 确定的税率 对不同企业的税负有什么影响?	173
10	对亏损企业缴纳企业所得税有哪些规定?	174
11	新税制关于企业所得税, 有哪些优惠政策? 与原国营企业所得税有关规定相比, 有什么不同?	175
12	什么是固定资产?	176
13	什么是无形资产? 如何计价和摊销?	177
14	什么是递延资产? 递延资产应如何摊销?	178
15	固定资产应如何计价?	179
16	固定资产的折旧范围包括哪些?	180
17	哪些固定资产不能提取折旧?	181
18	固定资产提取折旧主要有哪几种折旧方法? 具体如何计提折旧?	182
19	什么是纳税年度? 如何确定企业所得税纳税年度?	184
20	什么是存货? 如何计价?	185
21	什么是先进先出法?	186
22	什么是后进先出法?	187
23	什么是加权平均法?	188
24	什么是移动加权平均法?	190

25	什么是境外所得?《企业所得税暂行条例》 对此有何规定?	191
26	什么是税收抵免?什么是税收饶让? 两者有何区别?	193
27	企业清算,是否要缴纳企业所得税?如何缴纳?	195
28	如何确定企业所得税的纳税地点?	196
29	如何确定企业所得税的纳税期限?	197
30	企业所得税如何按年计算、按月或按季预缴?	198
第七章	涉外企业所得税	200
1	什么是外商投资企业?	200
2	涉外企业所得税纳税范围如何确定?	200
3	来源于中国境内的所得包括哪些?	202
4	制造业企业的应纳税所得额如何计算?	202
5	商业企业的应纳税所得额如何计算?	203
6	服务业企业的应纳税所得额如何计算?	203
7	应该如何确认企业所得额的实现?	204
8	外国航空、海运企业从事国际运输业务, 如何计算应纳税所得额?	205
9	不组成企业法人的中外合作经营企业 应如何缴纳所得税?	205
10	外商投资企业在我国境内企业分得的利润, 是否要缴纳所得税?	205
11	外商投资企业在境外缴纳的所得税,是否可以抵免?	206
12	计算应纳税所得额时,哪些项目不得列为成本、 费用和损失?	207
13	对企业借款利息的处理有哪些规定?	209
14	准予作为费用列支的涉外企业招待费,其	

	标准是多少?与国内企业相比较有什么不同?	209
15	涉外税法中对坏帐损失作何规定?	211
16	在什么条件下,涉外企业可以实行加速折旧?	212
17	石油开采企业开发阶段的投资如何计提折旧?	213
18	石油开采企业的勘探费用,应如何摊销?	213
19	什么是开办费?如何摊销?	214
20	什么是关联企业?关联企业之间的转让定价在涉外 税法中有哪些规定?	215
21	石油开采企业的关联企业来华提供劳务,应如何计 征所得税?	217
22	石油开采企业转(受)让在华石油合同权益,应如何 计征所得税?	217
23	什么是外国企业?未在中国境内设置机构或组织的 外国企业,就来源于中国境内的所得如何计征所 得税?有哪些减免税规定?	218
24	哪些特许权使用费可以享受所得税减免?	221
25	涉外企业所得税税率是多少?哪些企业减按15% 的税率征收所得税?	221
26	涉外企业在什么情况下适用24%的税率?在什么情 况下,涉外企业可以享受“三减二免”的优惠政策?	223
27	税法中所说的“经营期”和“开始获利的年度”, 含义是什么?	226
28	在涉外所得税法实施以前,国务院发布批准的 优惠政策有哪些?	227
29	对外商投资举办的先进技术企业,征收企业所 得税有什么优惠规定?	228
30	对高新技术涉外企业,税收上有什么特殊优惠规定?	228

31	开业不足6个月而盈利的外商投资企业, 如何 计征所得税?	229
32	外国投资者进行直接再投资可享受何种优惠待遇?	229
33	涉外企业发生亏损, 作如何处理?	230
34	如何确定涉外企业所得税纳税地点?	232
35	新税法对“纳税年度”的确定有何规定?	233
36	外国企业在中国境内设有两个以上营业机构的, 是否可以合并申报缴纳所得税? 如何申报缴纳?	233
37	内资、外资企业缴纳所得税有哪些不同?	235
38	外商投资企业执行统一的流转税后, 其税负将发 生什么变化?	236
39	实施新税制后, 外商投资企业增加税负的问题如 何解决?	238
第八章 个人所得税		240
1	什么是个人所得税?	240
2	居民和非居民的判定标准是什么? 对其缴纳个人所 得税的规定有什么不同?	242
3	新个人所得税法与原个人所得税法有哪些不同?	245
4	对个人取得的非货币收入, 是否要缴纳个人所得 税? 如何计征?	246
5	对个人取得的外币收入如何计征个人所得税?	247
6	哪些个人所得应缴纳个人所得税?	248
7	免征额和起征点有什么不同? 个人所得税免征额 是多少?	249
8	对工资、薪金所得, 如何计征个人所得税?	250
9	对个体工商户的生产、经营所得, 如何 计征个人所得税?	252

10	对承包经营、承租经营所得，如何计征个人所得税？	254
11	对劳务报酬所得，如何计征个人所得税？	254
12	对稿酬所得，如何计征个人所得税？	256
13	偶然所得包括哪些？对偶然所得应如何计征个人所得税？	257
14	什么是特许权使用费？其所得如何计征个人所得税？	258
15	什么是股息？股息与利息、红利有什么区别？ 股息、利息、红利所得如何计征个人所得税？	259
16	什么是财产租赁？什么是财产转让？其所得， 应如何缴纳个人所得税？	261
17	对劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、 财产租赁所得有何免征规定？为什么这样规定？	263
18	什么是超额累进税率？按此，如何计算税额？	264
19	哪些项目免征个人所得税？	267
20	为什么对储蓄存款利息、国债和国家发行的金 融债券利息免征个人所得税？	269
21	哪些项目可以申请减征个人所得税？	270
22	对从中国境外取得的所得，应如何计征个人所得税？	270
23	个人所得税的纳税地点如何确定？	272
24	个人所得税的纳税时间如何确定？	272
第九章 土地增值税		274
1	什么是土地增值税？土地增值税的作用是什么？	274
2	在我国开征土地增值税有什么必要性？	275
3	在什么情况下要缴纳土地增值税？由谁缴纳？	276
4	土地增值税的计税依据是什么？	276
5	计算土地增值税额时，哪些项目可以扣除？	277