

主审:王小平 主编:徐海荣

# 中国新税制 释义

ZHONGGUO  
XINSHUIZHISHIYI

中国经济出版社

# 《中国新税制释义》编审委员会

主 审 王小平

主 编 徐海荣

副主编 叶有根 闵信根

竺 园 赵 峻

编 委 (以姓氏笔划为序)

于永波 王 俊 冯志纲 汤 杰

汤震明 许光烈 李志义 杨立翔

何日才 何钢民 张建军 陈 明

陈志森 陈黛斐 林圣德 金 吾

金成铭 姜柏青 袁锡盛 徐永法

徐建新 徐象广 屠辛庚 董建社

程雪松 虞新法 詹寿华

# 前 言

为了适应社会主义市场经济的持续、快速与健康发展,我国从1994年1月1日起,对1984年后逐步形成的现行税收制度,进行了建国以来规模最大、范围最广泛、内容最深刻的一次改革,实行了新的税收制度。新税制的全面贯彻实施,给税收征收工作无疑提出了新的更高要求,同时也迫切需要税收征纳双方急需更新税务知识,认真学习、深刻领会、熟练掌握新税制的基本内容。有鉴于此,为配合新税制的贯彻实施,方便税收征纳双方学习、掌握并运用新税制,我们特意组织力量编写了这本《中国新税制释义》,奉献给广大读者。

本书以1994年3月以前国家正式新颁布的税法、条例、细则及若干具体规定为依据,以对税收征纳双方便利、实用为原则,就新税制中涉及的基本问题、疑点与难点问题,采用问答的形式,分类别、分税种进行了较系统的阐述和解释,是一本内容全面、释义准确,理论性、知识性和实用性相统一的新税制必读参考书。既便于广大税务干部、纳税单位的有关人员及纳税个人理解掌握新税制的基本内容,又便于税收征纳双方据以实际操作应用。

本书由浙江省税务局王小平同志主审。徐海荣同志担任主编,叶有根、闵信根、竺园、赵峻同志担任副主编,主要编写人员有国家

税务总局的陈黛斐、沈甫明、程顺德、张卫、周章炎、肖方贤、龙泽坤、周希友、陈东辉、孙瑞标、袁泽军、张宝江、程雪松和财政部农业税局的王芪、浙江省税务局的许光烈、金国农、吕燕等同志,其他各位编委参与调查及书稿的讨论修改。本书在编写过程中,得到了浙江省税务局、浙江省税务学会、浙江省驻宁波省属企业财税管理处以及金华、义乌、浦江、余杭、富阳、瑞安、苍南、瓯海、平湖、桐乡、德清、长兴、嵊县、江山、龙游、丽水、黄岩、仙居等市、县(区)税务局和杭州市财税局第三分局、上城区税务局、江干区税务局及温州经济技术开发区税务局的大力协助,谨此一并深表谢意。

由于编者水平有限,书中可能会有不妥之处,希望广大读者批准指正。

编 者

1994年3月

# 总 目 录

---

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第一编 新税制理论基础 .....      | (1)   |
| 第二编 流转税制释义 .....       | (51)  |
| 一、增值税 .....            | (51)  |
| 二、消费税 .....            | (84)  |
| 三、营业税 .....            | (108) |
| 第三编 进出口税制释义 .....      | (177) |
| 第四编 所得税制释义 .....       | (196) |
| 一、企业所得税 .....          | (196) |
| 二、外商投资企业和外国企业所得税 ..... | (216) |
| 三、个人所得税 .....          | (256) |
| 第五编 其他工商税制释义 .....     | (288) |
| 一、资源税 .....            | (288) |
| 二、土地增值税 .....          | (314) |
| 三、固定资产投资方向调节税 .....    | (318) |
| 四、城镇土地使用税 .....        | (338) |
| 五、车船使用税 .....          | (342) |
| 六、房产税 .....            | (345) |
| 七、印花税 .....            | (347) |

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| 八、城市维护建设税 .....           | (353)        |
| <b>第六编 农业税制释义 .....</b>   | <b>(355)</b> |
| 一、农业税 .....               | (355)        |
| 二、农业特产税 .....             | (369)        |
| 三、耕地占用税 .....             | (375)        |
| 四、契税 .....                | (387)        |
| <b>第七编 税收征管制度释义 .....</b> | <b>(397)</b> |
| <b>附 录 新税制法律法规 .....</b>  | <b>(439)</b> |

# 目 录

---

## 第一编 新税制理论基础

- 1、什么是税收？它具有哪些基本特征？…………… (1)
- 2、为什么说我国社会主义税收存在具有必要性？…………… (1)
- 3、什么是工商税收？它在我国税收中的地位如何？…………… (3)
- 4、税收有哪些职能？…………… (4)
- 5、什么是经济杠杆？为什么说税收是重要的经济杠杆之一？ ……  
…………… (5)
- 6、在社会主义现代化建设中，为什么要进一步强化税收的作用？  
…………… (6)
- 7、为什么说我国税收是对国民收入的分配和再分配？…………… (7)
- 8、税收和国家财政是什么关系？…………… (8)
- 9、税收与公债有什么区别？…………… (8)
- 10、税收与专卖收入有什么区别？…………… (9)
- 11、税与费有什么区别？…………… (10)
- 12、税收与利润上缴有什么区别？…………… (10)
- 13、税收与罚没收入有什么区别？…………… (11)
- 14、为什么说依法纳税是公民应尽的光荣义务？…………… (11)
- 15、什么是税收负担和税收负担能力？…………… (12)
- 16、怎样衡量税收负担程度？…………… (13)

|                                     |      |
|-------------------------------------|------|
| 17、什么叫税收负担的转嫁？ .....                | (13) |
| 18、为什么要对税收进行分类？ .....               | (14) |
| 19、什么是复合税和单一税？ .....                | (15) |
| 20、什么是定率税和配赋税？ .....                | (15) |
| 21、什么是从价税和从量税？ .....                | (16) |
| 22、什么是实物税和货币税？ .....                | (16) |
| 23、什么是价内税和价外税？ .....                | (17) |
| 24、划分中央税、地方税、中央和地方共享税有什么意义？ .....   | (17) |
| 25、为什么要划分对流转额课税、对收益额课税和对财产课税？ ..... | (18) |
| 26、什么是税收管理体制？ .....                 | (18) |
| 27、什么是税法？税法具有哪些特征？ .....            | (19) |
| 28、税法与税收有什么区别？ .....                | (20) |
| 29、什么是税收条例和税法实施细则？ .....            | (20) |
| 30、税法的基本要素有哪些？ .....                | (21) |
| 31、“自然人和法人”同“个人和纳税单位”的概念是否相同？ ..... | (22) |
| 32、法人在税收法律关系中有哪些权利和义务？ .....        | (22) |
| 33、什么是税收制度？它包括哪些内容？ .....           | (23) |
| 34、为什么我国要进行税制改革？ .....              | (24) |
| 35、税制改革的指导思想和基本原则的内容是什么？ .....      | (25) |
| 36、税制改革的基本内容有哪些？ .....              | (25) |
| 37、实行新税制后，需要减免税的怎么办？ .....          | (26) |
| 38、什么是起征点和免征额？为什么要规定起征点和免征额？ .....  | (26) |
| 39、什么是比例税率、累进税率和定额税率？ .....         | (27) |
| 40、什么是速算扣除数？为什么要设计速算扣除数？ .....      | (28) |

- 41、什么是税收计划、税收会计、税务统计？ ..... (28)
- 42、当前由税务机关负责征收的税种主要有哪些？都是怎样分类的？ ..... (28)
- 43、税收在促进对外经济技术交流方面可以发挥什么作用？ ..... (29)
- 44、什么是国际税收？处理国际税收关系应遵循什么原则？ ..... (30)
- 45、国际税收和对外国纳税人课征的税收是否同属于一类？ ..... (31)
- 46、什么是国际税收协定？ ..... (32)
- 47、什么是税收管辖权？ ..... (32)
- 48、国际双重征税是怎样发生的？通常用哪些方法来免除双重征税？ ..... (33)
- 49、什么是免税法？ ..... (34)
- 50、什么是抵免法？ ..... (34)
- 51、什么是扣除法？ ..... (35)
- 52、什么是税收饶让？为什么要实行税收饶让？ ..... (36)
- 53、什么叫税收的中立性？ ..... (36)
- 54、国际税收协定有几个范本？它们的主要不同点是什么？ ..... (37)
- 55、什么是关税及贸易总协定？ ..... (38)
- 56、关税及贸易总协定的基本原则有哪些？ ..... (39)
- 57、什么是关税？ ..... (40)
- 58、我国关税制度的基本内容有哪些？ ..... (40)
- 59、什么是无差别待遇条款？ ..... (42)
- 60、什么是国际避税与国际逃税？ ..... (42)
- 61、什么是国际避税地？ ..... (43)

- 62、目前外国课征的属于流转税性质的税收主要有哪些税种? ... (44)
- 63、目前外国课征的属于财产税性质的税收主要有哪些税种? ... (47)
- 64、目前外国课征的属于收益税性质的税收主要有哪些税种? ... (48)

## 第二编 流转税制释义

### 一、增 值 税

- 1、什么是增值税?我国为什么要实行增值税? ..... (51)
- 2、增值税的优点是什么? ..... (53)
- 3、增值税有哪些特点? ..... (54)
- 4、新的增值税制度与原增值税制度相比有哪些变化? ..... (54)
- 5、什么是增值税纳税义务人? ..... (55)
- 6、增值税采用什么税率?它是怎样设计的? ..... (56)
- 7、什么是进项税额?哪些进项税额允许从销项税额中抵扣? ... (58)
- 8、哪些项目的进项税额不得从销项税额中扣除? ..... (58)
- 9、纳税人兼营免税项目或非应税项目,其进项税额如何确定,能否抵扣? ..... (59)
- 10、计算增值税时销售额如何确定? ..... (59)
- 11、什么是视同销售,增值税对单位或个体经营者的哪些行为视同销售? ..... (61)
- 12、纳税人为销售货物而出租出借的包装物收取的押金,是否应征收增值税? ..... (61)

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| 13、纳税人采取折扣方式销售货物的,怎样计算缴纳增值税? ...              | (61) |
| 14、纳税人采取“以旧换新”、“还本销售”方式销售货物的,怎样计算缴纳增值税? ..... | (62) |
| 15、如何确定增值税征税范围? .....                         | (62) |
| 16、增值税纳税范围还有哪些规定? .....                       | (62) |
| 17、什么是增值税的一般纳税人? .....                        | (63) |
| 18、企业怎样申请办理一般纳税人认定手续? .....                   | (63) |
| 19、增值税一般纳税人怎样计算应纳税额? .....                    | (64) |
| 20、小规模纳税人的标准是如何确定的? .....                     | (65) |
| 21、增值税小规模纳税人怎样计算应纳税额? .....                   | (65) |
| 22、纳税人进口货物,怎样计算应纳税额? .....                    | (66) |
| 23、电力产品征收增值税有什么规定? .....                      | (66) |
| 24、税法规定哪些产品可以免征增值税? .....                     | (68) |
| 25、福利企业和校办企业有什么增值税优惠政策? .....                 | (69) |
| 26、增值税为什么要规定起征点? .....                        | (69) |
| 27、增值税纳税地点是如何规定的? .....                       | (70) |
| 28、如何确定增值税纳税义务发生时间? .....                     | (70) |
| 29、纳税人缴纳增值税的纳税期限是怎样规定的? .....                 | (71) |
| 30、一般纳税人怎样进行增值税纳税申报? .....                    | (71) |
| 31、小规模纳税人怎样进行增值税纳税申报手续? .....                 | (72) |
| 32、什么是增值税专用发票,为何要严格管理? .....                  | (72) |
| 33、增值税专用发票的使用对象有何规定? .....                    | (73) |
| 34、增值税专用发票有哪些基本内容? .....                      | (74) |
| 35、开具增值税专用发票有什么要求? .....                      | (74) |
| 36、哪些情况下不得开具增值税专用发票? .....                    | (75) |
| 37、增值税专用发票的开具时限是怎样规定的? .....                  | (75) |
| 38、纳税人如发生退货或销售折让对已开具给购买方的专用发票                 |      |

|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| 如何处理? .....                                       | (76) |
| 39、与增值税计算相关的会计科目是如何设置的? .....                     | (77) |
| 40、增值税帐务处理方法有哪些? .....                            | (77) |
| 41、为什么对外商投资企业要废止工商统一税而改征增值税、消费<br>税、营业税? .....    | (81) |
| 42、外商投资企业实行增值税后如果增加税收负担,国家准备采取<br>什么措施解决? .....   | (81) |
| 43、1993年购进货物1994年收到发票的能否计算进项税额? ...<br>.....      | (82) |
| 44、1994年以前销售的货物,在1994年发生退货的,怎样进行处<br>理? .....     | (82) |
| 45、由营业税改征增值税的商业企业1994年期初存货中含有的已<br>征税款怎样处理? ..... | (82) |
| 46、增值税企业1994年期初存货如何计算处理? .....                    | (83) |

## 二、消 费 税

|                                |      |
|--------------------------------|------|
| 1、消费税的开征有哪些重要意义? .....         | (84) |
| 2、为什么说消费税也是流转税? .....          | (87) |
| 3、消费税有哪些特殊的调节作用? .....         | (88) |
| 4、为什么说消费税更便于体现国家产业政策? .....    | (89) |
| 5、消费税纳税人的确定遵循了哪些原则? .....      | (90) |
| 6、消费税的征税范围是如何确定的? .....        | (92) |
| 7、消费税的税目税率是如何设置的? .....        | (94) |
| 8、对纳税人兼营应税消费品的应如何征税? .....     | (96) |
| 9、对消费税的纳税环节是如何规定的? .....       | (96) |
| 10、消费税应税消费品的计税依据如何确定? .....    | (97) |
| 11、应税消费品的“销售额”包括哪些内容? .....    | (98) |
| 12、含税“销售额”如何换算为不含税“销售额”? ..... | (98) |

- 13、怎样确定应税消费品的销售数量？ ..... (98)
- 14、对应税消费品连同包装物销售的是否征收消费税？ ..... (99)
- 15、如何计算消费税？ ..... (99)
- 16、对消费税纳税义务的发生时间有何规定？ ..... (100)
- 17、对消费税的纳税地点是如何确定的？ ..... (100)
- 18、何种情况下，需要按组成计税价格计算纳税？如何计算组成计税价格？ ..... (100)
- 19、国家税务总局确定的应税消费品的全国平均成本利润率是多少？ ..... (101)
- 20、哪些消费品可以销售额扣除外购已税消费品买价后的余额作为计税价格计征消费税？ ..... (102)
- 21、哪些应税消费品准予从应纳税消费税额中扣除原料已纳消费税税款？ ..... (102)
- 22、国家税务总局对卷烟分类计税的标准是如何规定的？ ..... (103)
- 23、国家税务总局对酒的征税范围及适用税率问题有哪些规定？ ..... (104)
- 24、国家税务总局对报缴消费税税款的问题有哪些规定？ ..... (104)
- 25、缴纳消费税的企业，应在什么会计科目进行会计核算？ ..... (105)
- 26、企业以应税消费品作其他用途按规定缴纳的消费税如何进行帐务处理？ ..... (105)
- 27、需要缴纳消费税的委托加工应税消费品，受托方在委托方提货时代扣代缴税款，如何进行帐务处理？ ..... (106)
- 28、进口应税消费品缴纳消费税时如何进行帐务处理？ ... (106)
- 29、免征消费税的出口应税消费品如何进行会计处理？ ... (106)

### 三、营 业 税

- 1、什么是营业税? ..... (108)
- 2、现行营业税是如何演变而来的? ..... (108)
- 3、新出台的营业税有何特点? ..... (108)
- 4、新出台的营业税与原营业税有何不同? ..... (109)
- 5、营业税的征税范围的具体内容是什么? ..... (111)
- 6、营业税纳税人有何规定? ..... (112)
- 7、营业税计税营业额的基本规定是什么? 它有哪些特殊规定?  
..... (113)
- 8、纳税人兼有不同税目应税行为的,其营业额如何核算? .....  
..... (114)
- 9、营业税的减免税规定有哪些? 其具体范围如何掌握? .....  
..... (114)
- 10、营业税的起征点有何规定? ..... (116)
- 11、营业税纳税义务发生时间有何规定? ..... (116)
- 12、营业税的纳税地点有何规定? ..... (116)
- 13、营业税的应纳税额如何计算? ..... (117)
- 14、营业税的扣缴义务人有何规定? ..... (117)
- 15、营业税的纳税期限如何规定? ..... (118)
- 16、什么是交通运输业? ..... (118)
- 17、营业税中“交通运输业”税目的征税范围是什么? ..... (119)
- 18、“交通运输业”征税范围有何变化? ..... (119)
- 19、什么是陆路运输? 陆路运输的具体征税范围是什么? .....  
..... (120)
- 20、什么是水路运输? 水路运输的征税范围是什么? ..... (121)
- 21、什么是航空运输? 航空运输的征税范围是什么? ..... (121)
- 22、什么是管道运输? 管道运输的征税范围是什么? ..... (122)

- 23、什么是装卸搬运？装卸搬运的征税范围是什么？ ..... (122)
- 24、起运地在国内的运输业务是否征收营业税？ ..... (122)
- 25、中央铁路的营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ..... (123)
- 26、中央地方合资铁路运营业务营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ..... (123)
- 27、地方铁路运营业务营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ..... (124)
- 28、中央新建铁路临时运营业务营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ..... (124)
- 29、管道运输营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ..... (125)
- 30、航空运输营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ..... (126)
- 31、水路运输业务营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ... (126)
- 32、公路运输的营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ..... (127)
- 33、装卸搬运的营业税纳税人和纳税地点如何确定？ ..... (128)
- 34、交通运输业的计税营业额如何确定？ ..... (128)
- 35、航空运输的计税营业额如何确定？ ..... (129)
- 36、确定装卸搬运的计税营业额应当注意什么问题？ ..... (129)
- 37、什么是联运？联运的计税营业额如何确定？ ..... (130)
- 38、什么是建筑业？ ..... (130)
- 39、建筑业征税范围是什么？ ..... (130)
- 40、为何对自建自售建筑物要征收建筑业营业税？ ..... (131)
- 41、如何确定工业企业为用户安装其自产产品营业税征税范围？ ..... (132)
- 42、建筑业营业税的纳税人有哪些？ ..... (133)
- 43、什么是分包和转包？分包转包业务营业税纳税人是谁？ ..... (133)
- 44、为何建筑业实行分包或转包形式的，分包或转包人应纳的营业税款由总承包人扣缴？ ..... (134)

|                                                                                    |       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 45、建筑业的计税营业额如何确定？ .....                                                            | (134) |
| 46、如何计算建筑业营业税税额？ .....                                                             | (134) |
| 47、对建筑安装企业向基本建设单位收取的临时设施费、劳保基金<br>和施工机构迁移费，直接列入专用基金的，可否从计税营业额<br>中扣除，不征收营业税？ ..... | (136) |
| 48、对施工企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全优工程<br>奖和提前竣工奖是否征收营业税？ .....                            | (137) |
| 49、招标、投标工程的计税营业额如何确定？ .....                                                        | (137) |
| 50、安装工程的计税营业额如何确定？ .....                                                           | (138) |
| 51、建筑业营业税纳税义务发生时间如何确定？ .....                                                       | (139) |
| 52、自建行为计税营业额和纳税义务发生时间如何确定？ .....                                                   | (140) |
| 53、建筑业的纳税地点如何确定？跨省、自治区、直辖市工程营业税<br>纳税地点如何掌握？ .....                                 | (140) |
| 54、什么是金融业？ .....                                                                   | (141) |
| 55、金融业的营业税征税范围是什么？ .....                                                           | (141) |
| 56、金融机构之间的相互往来利息是否征税？ .....                                                        | (142) |
| 57、利差补贴、出纳长款是否征税？ .....                                                            | (142) |
| 58、邮政汇兑业务中往来利息收入是否征收营业税？ .....                                                     | (143) |
| 59、对信托业务是否征收营业税？ .....                                                             | (143) |
| 60、金融业的纳税人如何确定？ .....                                                              | (144) |
| 61、金融业的计税营业额是什么？ .....                                                             | (144) |
| 62、委托贷款的税款由谁扣缴？ .....                                                              | (145) |
| 63、金融业的纳税期限如何确定？ .....                                                             | (145) |
| 64、金融业的纳税地点是怎样规定的？ .....                                                           | (145) |
| 65、什么是典当业？其征税范围、计税依据、纳税期限和纳税地点如<br>何掌握？ .....                                      | (146) |
| 66、什么是保险业？ .....                                                                   | (146) |

|                                                       |       |
|-------------------------------------------------------|-------|
| 67、原营业税征税范围中包括涉外保险业务,新规定中未列这个项目,是否意味着对涉外保险不再征税? ..... | (147) |
| 68、在我国境内承保保险业务的境外保险机构是否为营业税的纳税人? .....                | (147) |
| 69、境内保险机构为出口货物提供的保险业务是否属于征税范围? .....                  | (148) |
| 70、保险业营业税的纳税人、营业额、纳税期限、纳税地点如何确定? .....                | (149) |
| 71、什么是邮电通信业? .....                                    | (149) |
| 72、新的营业税“邮电通信业”税目与原营业税“邮政电讯”税目的征税范围有哪些不同? .....       | (149) |
| 73、邮政、电信的具体征税范围是什么? .....                             | (150) |
| 74、邮政业的营业额如何确定? 具体包括哪些内容? .....                       | (151) |
| 75、什么是文化体育业? 文化体育业的征税范围是什么? .....                     | (156) |
| 76、文化体育业的纳税人如何确定? .....                               | (156) |
| 77、单位或个人进行演出,其计税营业额如何确定? .....                        | (157) |
| 78、单位和个人进行演出由他人售票的其税款由谁缴? .....                       | (157) |
| 79、对经营游览场所如何征税? .....                                 | (158) |
| 80、文化体育业纳税地点在何处? .....                                | (158) |
| 81、对文化体育业有何免税规定? .....                                | (158) |
| 82、什么是娱乐业? 娱乐业的征税范围是什么? .....                         | (158) |
| 83、娱乐业的纳税地点如何确定? .....                                | (159) |
| 84、什么是服务业? .....                                      | (159) |
| 85、新、旧营业税中“服务业”税目的征税范围有哪些不同? .....                    | (159) |
| 86、新的“服务业”税率作了哪些调整? .....                             | (159) |
| 87、服务业的征税范围有哪些? .....                                 | (160) |