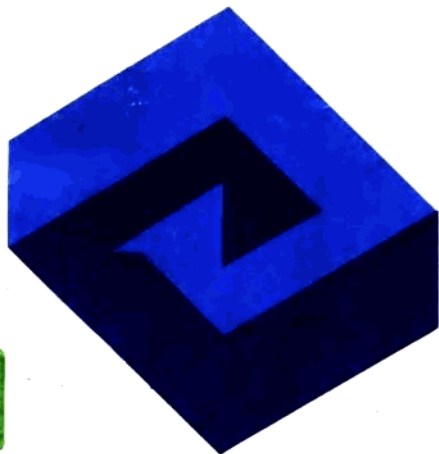


全国税务系统岗位培训教材

中国工商税制

ZHONGGUOGONGSHANGSHUIZHI

《中国工商税制》编写组 编著



辽宁大学出版社

编 审 说 明

本书是税务系统岗位培训的指定教材。也可供企事业单位及其他有关人员学习。

本书主编：卢仁法；副主编：邵更顺、白荣庆；参加本书编写的有：孙亚、赖世一、刘涛、邬学斌、徐会希、甘永毅、夏象国、汤厚合、牛振平。国家税务总局许善达、杨益民等对该书提出了修改审定意见。

书中如有不妥之处，请读者批评指正，以便再版时修订。

国家税务总局教材编审委员会

一九九四年三月二十八日



目 录

第一章 概 述

第一节 税制的性质和特点.....	(1)
一、税制的概念.....	(1)
二、税制的性质.....	(1)
三、税制的主要特点.....	(2)
第二节 税制的形式和作用范围.....	(3)
一、税制的形式.....	(3)
二、税制作用范围.....	(4)
第三节 税制构成要素.....	(6)
一、纳税义务人.....	(6)
二、征税对象.....	(7)
三、计税依据.....	(7)
四、税 目.....	(7)
五、税 率.....	(8)
六、纳税环节.....	(9)
七、纳税期限.....	(9)
八、减税免税	(10)

第二章 我国社会主义税制的建立和发展

第一节 新中国税制的建立与变革	(12)
一、新中国税制的建立及其修正	(12)

二、1958~1978 年的税制改革	(15)
三、1979 年以后的税制改革	(17)
第二节 1994 年税制改革	(19)
一、税制改革的必要性	(20)
二、税制改革的指导思想和基本原则	(23)
三、税制改革的基本内容	(25)
第三节 我国现行税制体系	(29)
一、税制分类的方法	(29)
二、我国现行税制体系	(30)

第三章 增 值 税

第一节 增值税概述	(32)
一、增值税的概念	(32)
二、增值税的产生和各国应用概况	(33)
三、增值税的一般特点和作用	(36)
四、我国增值税的建立和演变	(40)
五、我国增值税的立法精神与特点	(41)
第二节 增值税的征收范围和纳税人	(45)
一、增值税的征收范围	(45)
二、增值税的纳税人	(47)
第三节 增值税的征税对象和计税依据	(49)
一、增值税的征税对象	(49)
二、增值税的计税依据	(49)
第四节 增值税的税率	(53)
一、增值税税率设计原则	(53)
二、增值税税率的规定及适用范围	(54)
第五节 增值税的税额计算	(55)

一、税额计算的一般方法	(55)
二、税额计算的一般操作过程	(57)
三、税额计算的特殊方法	(63)
第六节 增值税的缴纳和征收	(64)
一、增值税的纳税环节	(64)
二、增值税的纳税义务发生时间	(65)
三、增值税的纳税地点	(65)
四、增值税的纳税期限	(66)
五、增值税的征收方法	(66)
六、过渡时期主要问题的处理	(67)
第七节 增值税的税收优惠	(68)
一、免税项目的规定	(68)
二、起征点规定	(69)
三、零税率规定	(69)

第四章 消 费 税

第一节 消费税概述	(70)
一、消费税的概念	(70)
二、我国消费税的建立和立法原则	(70)
三、消费税的特点和作用	(72)
第二节 消费税的征收范围和纳税人	(75)
一、消费税的征收范围	(75)
二、消费税的纳税人	(76)
三、消费税的扣缴义务人	(76)
第三节 消费税的征税对象和计税依据	(77)
一、消费税的征税对象	(77)
二、消费税的计税依据	(77)

第四节	消费税的税目、税率(税额)和税收优惠	(81)
一、	消费税税目、税率设计原则	(81)
二、	消费税税目、税率(税额)的规定	(82)
三、	适用税目、税率(税额)的确定	(84)
四、	出口应税消费品免税规定	(85)
第五节	消费税的纳税环节和税额计算	(86)
一、	生产销售应税消费品的纳税环节和税额计算	(86)
二、	自产自用应税消费品的纳税环节和税额计算	(86)
三、	委托加工应税消费品的纳税环节和税额计算	(87)
四、	进口应税消费品的纳税环节和税额计算	(87)
第六节	消费税的缴纳和征收	(88)
一、	消费税纳税义务发生时间	(88)
二、	消费税纳(退)税地点	(88)
三、	消费税纳税期限	(89)
四、	消费税的征收方法	(90)

第五章 营 业 税

第一节	营业税概述	(91)
一、	营业税的概念	(91)
二、	营业税的建立和修改	(91)
三、	营业税的特点和作用	(92)
第二节	营业税的征收范围和纳税人	(93)

一、营业税的征收范围	(93)
二、营业税的纳税人	(94)
三、营业税的扣缴义务人	(95)
第三节 营业税的计税依据	(95)
一、一般规定	(95)
二、特殊规定	(96)
第四节 营业税的税目和税率	(97)
一、营业税税目、税率的规定	(97)
二、营业税适用税目、税率的确定	(101)
第五节 营业税的税收优惠	(101)
一、规定免税项目	(101)
二、规定起征点	(102)
三、明确了不征营业税的范围	(102)
第六节 营业税的缴纳与征收	(103)
一、营业税应纳税额的计算	(103)
二、营业税的纳税义务发生时间	(103)
三、营业税的纳税地点	(103)
四、营业税的纳税期限	(104)
五、营业税的征收方法	(105)

第六章 资源税

第一节 资源税概述	(106)
一、资源税的概念	(106)
二、我国资源税的建立和演变	(106)
三、资源税的特点	(107)
四、资源税的作用	(107)
第二节 资源税的征收范围和纳税人	(109)

一、资源税的征收范围·····	(109)
二、资源税的纳税人·····	(109)
三、资源税的扣缴义务人·····	(110)
第三节 资源税的征税对象和计税依据·····	(110)
一、资源税的征税对象·····	(110)
二、资源税的计税依据·····	(111)
第四节 资源税的税目和税额·····	(112)
一、资源税税目、税额的设计原则·····	(112)
二、资源税税目、税额的规定·····	(113)
三、资源税适用税目、税额的确定·····	(114)
第五节 资源税的纳税环节与税收优惠·····	(114)
一、资源税的纳税环节·····	(114)
二、资源税的税收优惠·····	(114)
第六节 资源税的缴纳和征收·····	(115)
一、资源税的税额计算·····	(115)
二、资源税纳税义务发生时间·····	(115)
三、资源税的纳税地点·····	(116)
四、资源税的纳税期限和征收方法·····	(116)

第七章 企业所得税

第一节 企业所得税概述·····	(117)
一、企业所得税的概念·····	(117)
二、企业所得税的建立和完善·····	(117)
三、企业所得税的立法原则·····	(119)
四、企业所得税的特点和作用·····	(121)
第二节 企业所得税的征收范围和纳税人·····	(122)
一、企业所得税的征收范围·····	(122)

二、企业所得税的纳税人·····	(123)
第三节 企业所得税的征税对象和计税依据·····	(123)
一、企业所得税的征税对象·····	(123)
二、企业所得税的计税依据·····	(124)
第四节 企业所得税的税率·····	(135)
一、企业所得税的税率设计·····	(135)
二、企业所得税的税率设计原则·····	(136)
第五节 企业所得税的税收优惠和税额扣除·····	(137)
一、企业所得税减税、免税的规定·····	(137)
二、企业所得税亏损抵补·····	(139)
三、企业所得税税额扣除·····	(139)
第六节 企业所得税的缴纳和征收·····	(140)
一、企业所得税税额计算·····	(140)
二、企业所得税的纳税地点·····	(140)
三、企业所得税的征收方法·····	(141)
第七节 关联企业的税务处理和所得税会计·····	(142)
一、关联企业的税务处理·····	(142)
二、所得税会计·····	(142)

第八章 外商投资企业和外国企业所得税

第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述 ·····	(145)
一、外商投资企业和外国企业所得税的概念 ·····	(145)
二、我国涉外企业所得税建立和完善·····	(145)
三、外商投资企业和外国企业所得税的特点	

和作用.....	(146)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税征税对象和纳税人.....	(148)
一、外商投资企业和外国企业所得税的征税对象.....	(148)
二、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人.....	(148)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的计税依据和应纳税所得额的计算.....	(150)
一、应纳税所得额的计算.....	(150)
二、成本、费用的列支.....	(151)
三、资产的税务处理.....	(154)
四、对特殊情况的处理.....	(156)
第四节 外商投资企业和外国企业所得税的税率和税收优惠.....	(157)
一、外商投资企业和外国企业所得税的税率.....	(157)
二、外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠.....	(157)
三、外商投资企业和外国企业所得税的亏损结转.....	(160)
四、外商投资企业消除双重征税的税额扣除.....	(160)
第五节 关联企业避税的防范.....	(161)
一、关联企业的认定.....	(161)
二、关联企业业务往来的原则.....	(162)
三、税务机关调整定价的原则和方法.....	(162)

四、关联企业业务往来税务管理的实施·····	(163)
第六节 外商投资企业和外国企业所得税的 缴纳·····	(164)
一、申报缴纳的单位·····	(164)
二、征收方法·····	(165)
三、应纳所得税税额的计算·····	(165)
第七节 预提所得税·····	(166)
一、预提所得税的概念·····	(166)
二、计税依据和税率·····	(167)
三、税收优惠·····	(167)
四、预提所得税的缴纳·····	(167)

第九章 个人所得税

第一节 个人所得税概述·····	(168)
一、个人所得税的概念·····	(168)
二、我国个人所得税的建立与修改·····	(168)
三、个人所得税的特点和作用·····	(170)
第二节 个人所得税的征税对象和纳税人·····	(172)
一、个人所得税的征税对象·····	(172)
二、个人所得税的纳税人和征收范围·····	(173)
第三节 个人所得税应纳税所得额的确定·····	(174)
一、工资、薪金所得·····	(175)
二、个体工商户的生产、经营所得·····	(175)
三、对企事业单位的承包经营、承租经营 所得·····	(175)
四、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费 所得、财产租赁所得·····	(175)

五、财产转让所得.....	(176)
六、利息、股息、红利所得，偶然所得和 其他所得.....	(176)
第四节 个人所得税税率的确定.....	(177)
一、工资、薪金所得.....	(177)
二、个体工商户的生产、经营所得和对企事 业单位的承包经营、承租经营所得.....	(177)
三、稿酬所得.....	(178)
四、劳务报酬所得.....	(178)
五、其他所得.....	(178)
第五节 个人所得税的税收优惠.....	(179)
一、个人所得税规定的免税项目.....	(179)
二、个人所得税的减征项目.....	(181)
第六节 个人所得税的缴纳和征收.....	(181)
一、个人所得税税额的计算.....	(181)
二、个人所得税的征收.....	(182)

第十章 土地增值税

第一节 土地增值税概述.....	(185)
一、土地增值税的概念.....	(185)
二、土地增值税的起源与发展.....	(185)
三、我国开征土地增值税的意义.....	(186)
四、我国土地增值税的特点.....	(187)
第二节 土地增值税的征税对象和纳税人.....	(188)
一、土地增值税的征税对象.....	(188)
二、土地增值税的纳税人.....	(189)
第三节 土地增值税的计税依据和增值额的计算	

.....	(189)
一、余额计算法.....	(189)
二、评估价格法.....	(191)
第四节 土地增值税的税率和税额的计算.....	(191)
一、土地增值税的税率.....	(191)
二、土地增值税应纳税额的计算.....	(192)
三、土地增值税应纳税额简化计算方法.....	(193)
第五节 土地增值税的税收优惠和征收.....	(194)
一、土地增值税的税收优惠.....	(194)
二、土地增值税的征收管理.....	(194)

第十一章 其他各税

第一节 固定资产投资方向调节税.....	(196)
一、固定资产投资方向调节税概述.....	(196)
二、固定资产投资方向调节税的征收范围 和纳税人.....	(198)
三、固定资产投资方向调节税的税目和税率	(198)
四、固定资产投资方向调节税的计税依据 和税额计算.....	(199)
五、固定资产投资方向调节税的征收.....	(200)
第二节 印花税.....	(201)
一、印花税概述.....	(201)
二、印花税的征收范围和纳税人.....	(203)
三、印花税的计税依据和税目税率.....	(204)
四、印花税的税收优惠.....	(204)
五、印花税的税额计算和征收.....	(205)

第三节 城乡维护建设税、土地使用税、房产税、	
车船税.....	(206)
一、城乡维护建设税.....	(206)
二、土地使用税.....	(209)
三、房产税.....	(212)
四、车船税.....	(214)
第四节 屠宰税、筵席税.....	(216)
一、屠宰税.....	(216)
二、筵席税.....	(217)

附 录

一、中华人民共和国增值税暂行条例.....	(219)
二、中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	
.....	(226)
三、中华人民共和国消费税暂行条例.....	(235)
四、中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	
.....	(240)
五、中华人民共和国营业税暂行条例.....	(246)
六、中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	
.....	(251)
七、中华人民共和国资源税暂行条例.....	(260)
八、中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	
.....	(263)
九、中华人民共和国企业所得税暂行条例.....	(266)
十、中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细	
则.....	(270)

十一、中华人民共和国外商投资企业和外国企业 所得税法.....	(284)
十二、中华人民共和国外商投资企业和外国企业 所得税法实施细则.....	(292)
十三、中华人民共和国个人所得税法.....	(321)
十四、中华人民共和国个人所得税法实施条例	(327)
十五、中华人民共和国土地增值税暂行条例.....	(337)
十六、中华人民共和国固定资产投资方向调节税 暂行条例.....	(340)
十七、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.....	(344)
十八、中华人民共和国印花税暂行条例.....	(348)
十九、中华人民共和国印花税暂行条例施行细则	(352)
二十、全国人大常委会关于外商投资企业和外国 企业适用增值税、消费税、营业税等税收 暂行条例的决定.....	(358)

第一章 概 述

第一节 税制的性质和特点

一、税制的概念

税收制度是税收法律制度的简称，是调整国家与纳税人之间税收征纳关系的法律规范，是国家根据税收政策，通过法律程序确定的征税依据和工作规程。它包括国家各种税收法律、法规、条例、实施细则和征收管理制度等。

税收制度本身具有广义税收制度和狭义税收制度的区别。广义的税收制度是指税收体系及各项征收管理制度；狭义的税收制度是指各税种的税制要素，即国家设置某一具体税种的课征制度。对广义的税收制度，目前学术界尚有不同的争议和看法，有的认为税收法令、条例只是税制的法律表现，并不是税制本身，这主要是取于不同的研究角度，把税收、税法、税制加以区别分析的结果。从一般概念上来说，广义的税制和狭义的税制，构成了我国的税收制度。

二、税制的性质

税制是阶级社会的产物，是实现国家职能和任务要求的重要工具，它体现了统治阶级的意志，为统治阶级服务。在不同的社会制度下，因国家的阶级本质不同，税制所反映的社会关系也有着本质的不同，它所体现的这种征税、纳税关系上的特殊矛盾，就形成了税制的不同性质。我们是社会主义社会，生产资料的社会主义公有制是我们国家经济制度的基础，人民成了国家的主人，表现在征税、纳税上的特殊矛

盾也与一切剥削阶级统治的社会不同。我国税制具有社会主义性质，它既是国家筹集财政资金，调节经济和管理经济的重要手段，又是调整国家、企业和个人三者之间利益分配的主要方式。它源于劳动者为社会创造的纯收入的必要的社会扣除，体现国家与广大劳动人民之间的分配关系，按国家整体利益有计划地分配使用。

三、税制的主要特点

我国税制的主要特点是：

（一）税制体现税收征纳双方的法律关系。

税制确定的是国家与纳税义务人之间的征税与纳税的法律关系。税制一经确定，便形成了国家与企业、单位、个人间的以征税与纳税为内容的权利义务的法律关系。它主要体现着国家通过法律手段强制性、固定性和无偿性地征收税收。

（二）税制所规定的税收征纳双方的权利义务关系不对等。

由于国家税收的征收是凭借国家权力，以法律为依据实现的，不存在协商调解、等价交换的问题。国家及其代表机关具有决定分配权，它可以单方面决定产生、变更、停止征纳双方的权利义务关系，征纳双方在权利义务方面处于不对等状态。这是以国家为主体的分配关系的法律规范所决定的。

（三）税制遵循统一领导与分级管理、稳定性与灵活性相结合的原则。

我国税制一经确定，税法一经颁布，必须在全国范围内贯彻执行，以体现公平税负的原则，并在一定时期内相对稳定。任何纳税义务人都必须严格履行纳税义务，税收法律关系主体的任何一方，都必须严格依法办事，不得任意变更，否则，就要承担法律责任。但同时，我国税制也有其灵活性，主