

顾问 厉以宁 江 平 董辅弼 高程德

现代企业税收制度 218 问

主编 刘秀山 陈永民



现代经济制度与法律

12.42

• 现代经济制度与法律丛书之三 •

96
F812.42
324
✓

现代企业税收制度 218 问

主编 刘秀山 陈永民

编著 许士勇 尹晓冬 王中魁

XAX64/02

人民法院出版社

1995 年 9 月

(京)新登字 051 号

责任编辑: 胡玉莹

封面设计: 刘丕琦

现代企业税收制度 218 问

——现代经济制度与法律丛书之三

主编 刘秀山 陈永民

人民法院出版社出版发行

(北京市东交民巷 27 号 邮编 100745)

新华书店经销

保定市文化胶印厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 6.75 印张 150 千字

1995 年 9 月第 1 版 1995 年 9 月第 1 次印刷

印数 0001—7000

ISBN 7-80056-340-5/D·412 定价: 7.70 元

《现代经济制度与法律丛书》

编辑委员会

学术顾问

- 厉以宁 (北京大学教授、全国人大法律委员会副主任)
董辅初 (中国社会科学院经济研究所研究员、全国人大
财经委员会副主任)
江 平 (中国政法大学教授)
高程德 (北京大学教授)

编辑委员会委员

(排名不分先后)

- 岩本生 (国际关系学院国际经济系)
刘秀山 (北京大学光华管理学院)
陈永民 (中国社会科学院经济研究所)
李命志 (全国人大常委会财经委员会)
苏宗国 (国家经贸委财经司)
许世勇 (国家计委培训中心)
牛向东 (北京大学经济学院)
张少龙 (中共中央统战部)
焦京敏 (北京市计委)
王亦平 (北京大学法律系)
张 沪 (北京大学法律系)
官风华 (北京大学管理科学中心)
-

前 言

随着建立社会主义市场经济这一改革目标的确立，我们面临着由传统的计划经济体制向市场经济体制转轨的重大历史任务。体制转轨实际上就是规范经济运行主体的一系列经济法律制度的重构。在现代市场经济运作系统中，个人、企业和政府构成了这一运作系统的主体，规范这三者的行为，调整这三者利益关系的经济法律制度主要有：现代企业制度、公平竞争的市场制度、金融银行制度、财政税收制度、企业的产品责任与消费者权益保护制度、证券市场的组织与管理制度、政府的宏观调控制度及外贸关税制度，等等。

借鉴经济发达国家经验，结合我国转轨过程的具体现实，建立一套比较完善的、适应市场经济要求的法律制度，使我国的市场经济建立在坚实的法制基础上，是我们目前的当务之急。同时，随着经济市场化程度的不断提高，调整市场平等主体商事关系的有关法律法规将进一步深入经济生活，其调整范围将不断扩大，其调整方式也将越来越多样化、细致化；同时，日益复杂的市场诸主体间关系，也将不断产生包含着更深刻的经济利益原则和经济运行规律的法律规范。这样，广大经济工作者了解法律、广大法律工作者了解经济，成为当务之急。广大经济工作者只有了解法律，才能有意识地

遵纪守法，在法律规定的框架内活动，从而保证经济活动的有效性和合法性；广大法律工作者只有懂得法律规范背后的经济利益原则和经济运行规律，才能更深刻地理解法律，更有效地运用法律，提高执法工作的准确性和公正性。

为此，我们特意组织了有关方面的专家、学者，编写出版了《现代经济制度与法律》知识丛书。本丛书有机地结合了经济和法律两方面内容，系统地介绍了现代市场经济运作的有关规律和法律制度，涵盖了现代市场经济的基本理论知识、经济发达国家的有关经济法律制度以及我国经济体制的现状、特点，特别是对如何进行体制转轨的探讨等各个方面。这套丛书，不仅在理论上具有超前性，对于我国如何建立一套较完善的、适应市场经济要求的经济法律制度有一定的指导作用；同时具有实用性，它可以帮助广大经济决策者、管理者、法律工作者、企业管理人员、高等院校的经济、法律专业的师生更好地学习和理解现代经济制度的特点以及现代市场经济的运作规律和有关的法律规范，了解新旧经济体制的差异和体制转轨的关键所在。作为我国迄今为止唯一的一套将经济运行规律和有关法律规范有机结合，系统地介绍现代经济制度的丛书，必将有助于我国市场经济理论的研究和广大经济、法律工作者业务实践的开展。

在本丛书编写过程中，学术界许多专家、学者给予我们大力支持、关心和帮助。著名经济学家厉以宁老师、董辅初老师，著名经济法学家江平老师、高程德老师应邀担任本丛书顾问，对编写工作给予多方面的指导和鼓励。

本丛书编委都是各个学科领域的专家学者。他们在拟定提纲、推荐作者、编审稿件等方面，做了大量工作。有的编委还亲自撰稿，担负双重的任务，他们为本丛书的编写和出

版花费了大量精力。

参加本丛书编写工作的，有北京大学、中国社会科学院、国际关系学院、全国人大常委会、国家经贸委、国家计委、中共中央统战部、北京市计委等单位的同志。本丛书是全体作者辛勤劳动的结晶。

借此机会，我们谨向本丛书顾问、编委和作者表示衷心的感谢。

由于我们水平所限，在较短的时间内编辑这样一套内容广泛的丛书，缺点和错误在所难免，敬请读者指正。

刘秀山 陈永民

1994年12月

内 容 提 要

在市场经济中，企业税收体现了政府与市场运行主体企业的经济关系的主要方面，现代企业税收制度是现代市场经济制度的重要组成部分，是市场经济中政府处理与企业经济关系的基本法律制度。本书具体介绍了现代税收制度的基本知识、我国企业税收种类及其征缴、管理制度，并简要介绍了经济发达国家的税收制度的特点，为我国建立进一步的与市场经济相适应的企业税收制度提供借鉴。而主要要强调的，还是本书的具体可操作性，本书还对企业应缴纳什么税、如何缴纳、对企业的税收为何进行法制管理等问题，给予了可操作性的答案。

目 录

第一章 现代税收制度的基础理论

1. 什么是税收?	(1)
2. 什么是税收制度和税法?	(3)
3. 什么是征税对象?	(4)
4. 什么是税目?	(5)
5. 什么是计税依据?	(7)
6. 什么是税源?	(7)
7. 什么是纳税人	(8)
8. 什么是扣缴义务人?	(8)
9. 什么是负税人?	(9)
10. 什么是税率?	(9)
11. 什么是名义税率和实际税率?	(9)
12. 什么是比例税率?	(10)
13. 什么是累进税率?	(11)
14. 什么是定额税率?	(13)
15. 什么是加成?	(14)
16. 什么是纳税环节?	(14)
17. 什么是纳税期限?	(15)
18. 什么是减税、免税、起征点和免征额?	(15)
19. 什么是违章处理, 违章行为有哪些?	(16)
20. 什么是税收分类?	(18)
21. 怎样按征税对象进行税收分类?	(18)

22. 怎样按计税依据进行税收分类? (18)
23. 怎样按税收收入的归属权进行税收分类? (19)
24. 怎样按税负是否转嫁进行税收分类? (22)
25. 其他税收分类的方法还有哪些? (23)

第二章 我国现代企业税收制度

26. 什么是对流转额的征税? (24)
27. 什么是增值税? (25)
28. 增值税的征收范围是怎样规定的? (26)
29. 增值税的纳税人包括哪些? (26)
30. 增值税的税率是如何规定的? (27)
31. 关于增值税的小规模纳税人有何规定? (27)
32. 什么是销售货物? 哪些行为可视为销售
货物? (29)
33. 对于混合销售行为、兼营应税劳务与非
应税劳务如何征收增值税? (29)
34. 如何确定增值税的销售额? (30)
35. 增值税的计税依据和计算方法是怎样
规定的? (31)
36. 税法对增值税专用发票有何规定? (34)
37. 税法对增值税的纳税地点和纳税期限是
怎样规定的? (35)
38. 增值税的减税和免税规定有哪些? (37)
39. 什么是消费税? (38)
40. 消费税的征收范围是怎样规定的? (39)
41. 消费税的纳税人和负税人有哪些? (40)
42. 消费税的税率是怎样规定的? (41)

- 43. 消费税的计税方法和计税依据是怎样规定的, 如何计算应纳税额? (42)
- 44. 如何确定消费税的计税依据? (43)
- 45. 消费税的纳税环节是怎样的? (45)
- 46. 消费税纳税义务发生时间如何确定, 纳税期限是怎样规定的? (46)
- 47. 消费税的纳税地点是如何规定的? (47)
- 48. 消费税的减、免税、退税和补征有哪些规定? (47)
- 49. 什么是营业税? (48)
- 50. 营业税的征收范围是怎样规定的? (49)
- 51. 营业税的纳税义务人、扣缴义务人和代征单位包括哪些? (50)
- 52. 对混合销售行为如何征收营业税? (51)
- 53. 营业税的税率是如何规定的? (51)
- 54. 营业税计税依据的确定和计税方法是怎样的? (52)
- 55. 营业税的纳税地点和纳税期限是如何规定的? (54)
- 56. 营业税的减、免税规定有哪些? (55)
- 57. 什么是关税? 包括哪几种类型? (56)
- 58. 什么是进口税? (56)
- 59. 关税的纳税人和征税对象是如何规定的? (57)
- 60. 关税税率是如何规定的? (57)
- 61. 我国出口产品关税征收是如何规定的? (58)
- 62. 如何计算确定关税税额? (59)
- 63. 关税税款的缴纳和退补是如何规定的? (62)

64. 什么是对所得额的征税? (62)
65. 对所得额课税的征收制度有什么特点? (63)
66. 什么是中华人民共和国企业所得税? (65)
67. 企业所得税的纳税义务人及征收范围是
如何规定的? (65)
68. 企业所得税的征税对象和计税依据是
怎样规定的? (66)
69. 企业所得税的税率是如何规定的? (68)
70. 计算应纳税所得额时,对成本、费用的列支
范围有何具体规定? (69)
71. 计算应纳税所得额时,对资产的处理有何
具体规定? (71)
72. 对来源于我国境外的所得如何征收企业
所得税? (75)
73. 企业所得税的纳税地点、纳税期限和纳税方法
是如何规定的? (75)
74. 企业所得税的税收优惠有何规定? (76)
75. 纳税人缴纳的企业所得税为外国货币时
如何处理? (78)
76. 企业所得税执行怎样的会计原则? (78)
77. 关于防止关联企业之间转移利润避税
有何规定? (79)
78. 什么是国际税收? (80)
79. 什么是外商投资企业和外国企业所得税? (81)
80. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人
包括哪些? (81)
81. 外商投资企业和外国企业所得税的征税

对象是什么？	(82)
82. 税法中所说外商投资企业的“总机构”和“来源于中国境内的所得”具体含义是什么？	(82)
83. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是如何规定的？	(84)
84. 外商投资企业的外国投资者从企业分得的利润是否纳税？	(84)
85. 外商投资企业的清算所得是否纳税？	(85)
86. 外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额如何确定计算？	(85)
87. 计算外商企业应纳税所得额时，对成本、费用 的列支范围有何具体规定？	(86)
88. 在计算外商企业应纳税所得额时，对资产 的处理有何具体规定？	(87)
89. 在什么情况下用核定企业利润率的办法 计算外商企业应纳税所得额？	(90)
90. 外商投资企业和外国企业所得税的征收 方法是如何规定的？	(90)
91. 外商投资企业和外国企业所得税有何 减、免税规定？	(91)
92. 什么是对资源的征税？	(92)
93. 什么是资源税？	(93)
94. 资源税的纳税人有哪些？	(94)
95. 资源税的征收范围是什么？	(94)
96. 资源税的计税方法及税额计算是怎样 规定的？	(94)
97. 资源税的扣缴义务人是哪些？	(95)

98. 怎样确定资源税的纳税义务发生时间? (95)
99. 资源税的报缴方法是怎样规定的? (96)
100. 资源税的纳税地点和纳税期限是如何规定的? (96)
101. 跨省开采矿山或油(气)田, 如何缴纳资源税? (97)
102. 资源税有哪些减、免税规定? (97)
103. 什么是耕地占用税, 其征收制度如何? (98)
104. 什么是土地使用税? (99)
105. 土地使用税的征收范围和纳税人是怎样规定的? (100)
106. 土地使用税的计税依据和税率是如何规定的? (100)
107. 土地使用税的计算方法和征收方法是怎样的? (101)
108. 土地使用税有哪些减免税规定? (102)
109. 什么是房产税, 有何特点? (102)
110. 什么是房产税, 其征收范围和纳税人如何? (103)
111. 免征房产税的范围有哪些? (103)
112. 房产税的计税依据和税率是怎样规定的? (104)
113. 房产税的征收管理方法是怎样的? (104)
114. 什么是车船使用税, 其征收范围和纳税人如何? (105)
115. 车船使用税的税率和计税依据是如何规定的? (106)
116. 车船使用税的征收管理和减、免税有何

规定?	(106)
117. 什么是土地增值税?	(107)
118. 国际上通行哪些土地税制?	(107)
119. 为什么我国实行土地增值税制度?	(108)
120. 土地增值税的纳税人和计税依据是怎样规定的?	(110)
121. 土地增值税的税率如何?	(111)
122. 土地增值税的征收管理和免税有何规定?	(111)
123. 行为税的概念是什么?	(112)
124. 什么是固定资产投资方向调节税?	(113)
125. 固定资产投资方向调节税的征收管理有何特点?	(115)
126. 什么是印花税?	(117)
127. 印花税的征税范围、计税依据和纳税人是如何规定的?	(117)
128. 印花税税率如何?	(118)
129. 如何缴纳印花税?	(119)
130. 印花税的征收管理和违章处罚有何规定?	(120)
131. 什么是城乡维护建设税, 其征收管理制度是怎样的?	(121)

第三章 我国现代税收征管制度

132. 税收管理的概念是什么?	(122)
133. 税收管理包括哪些内容, 税收管理的原则是什么?	(122)
134. 《税收征收管理法》的主要内容和适用范围是怎样的?	(124)

135. 税收征管法对我国税收立法权有何规定?	(125)
136. 我国税法制定遵循的原则是什么?	(126)
137. 我国税法的特点有哪些?	(127)
138. 我国税收管理体制建立的依据和主要特点 是什么?	(128)
139. 税收征收管理的主要内容包括哪些方面?	(130)
140. 什么是税务登记?	(130)
141. 税务登记的内容有哪些?	(131)
142. 税务登记证件的使用和管理有哪些规定?	(131)
143. 税务帐簿凭记管理有哪些内容?	(132)
144. 我国是如何进行发票管理的?	(132)
145. 纳税申报制度有哪些内容?	(134)
146. 什么是纳税辅导?	(135)
147. 我国税收的征收方法有哪些?	(135)
148. 法律赋予税务机关的权力主要有哪些?	(137)
149. 我国税收减免制度是怎样的?	(138)
150. 税收票证管理有哪些内容?	(139)
151. 什么是税务检查, 我国税务检查制度是 怎样的?	(139)
152. 税务检查的主要内容是什么?	(141)
153. 什么是税收的法律责任?	(142)
154. 对税务违章行为有哪些处罚规定?	(143)
155. 税务违章处理的程序是怎样的?	(144)
156. 什么是税务监察?	(145)
157. 税务行政行为有何特点, 解决税务纠纷的 方法有哪些?	(146)
158. 什么是税务行政复议?	(147)

- 159. 对税务行政复议的受案范围有何规定? (148)
- 160. 行政复议机构的权利、义务有哪些? (149)
- 161. 税务行政复议的申请人和被申请人有何
规定? (149)
- 162. 税务行政复议的一般程序是怎样的? (150)
- 163. 什么是税务行政诉讼, 提起税务行政诉讼应
具备哪些条件? (152)

第四章 企业税务操作实务

- 164. 什么是工业企业? 其可能缴纳哪些税种? (153)
- 165. 工业企业如何缴纳印花税? (153)
- 166. 工业企业如何缴纳土地使用税? (155)
- 167. 工业企业如何缴纳耕地占用税? (155)
- 168. 工业企业如何缴纳土地增值税? (156)
- 169. 工业企业如何缴纳房产税? (157)
- 170. 工业企业如何缴纳资源税? (158)
- 171. 工业企业如何缴纳城乡维护建设税? (158)
- 172. 工业企业如何缴纳消费税? (159)
- 173. 工业企业如何缴纳营业税? (160)
- 174. 工业企业如何缴纳增值税? (161)
- 175. 工业企业如何缴纳企业所得税? (163)
- 176. 什么是商品流通企业? (164)
- 177. 商品流通企业可能缴纳的税种有哪些? (165)
- 178. 商品流通企业应缴纳所得税如何计算? (169)
- 179. 商品流通企业应缴纳增值税如何计算? (170)
- 180. 商品流通企业应缴纳营业税如何计算? (170)
- 181. 商品流通企业应缴纳城乡维护建设税如