

汪艳生 编著

沈乐平

理解中国 解国 与新 与税 运法 作法

社会主义市场经济法律丛书

华南理工大学出版社

中国新税法理解与运作

沈乐平 汪艳生 编著

华南理工大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国新税法理解与运作/沈乐平, 汪艳生编著. —广州: 华南理工大学出版社, 1994. 10

(社会主义市场经济法律丛书/沈乐平, 何旭军主编)

ISBN 7-5623-0705-9

I. 中...

II. ①沈... ②汪...

III. 税法—研究—中国

IV. D922. 224

华南理工大学出版社出版发行

(广州五山·邮编 510641)

广州利达印刷厂印装 广东省新华书店经销

1994年10月第1版 1994年10月第1次印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 11.75 字数: 261千

印数: 1—5000册

定价: 9.80元

前 言

无论是政府官员，还是平常百姓，1994年谈论最热门的话题恐怕就是税制大改革。税制改革关系到经济改革的进程和成效，关系到每个中国人的切身利益。1994年修正和出台了一系列税法或条例，以及大量的行政法规、规章。为迎接这场“税制风暴”，我们特推出这本《中国新税法理解与运作》，为广大纳税人在学习新税制知识方面提供指导和帮助。

本书由沈乐平、汪艳生、董洪之三位律师参阅了大量的新文件资料，精心编写而成。本书囊括了在1994年7月之前颁布的所有新法规，以及仍然适用的税种。力求使每个问题简洁明了，通俗易懂，便于广大读者理解和实际运作。由于作者水平有限，错处难免，有望广大读者斧正。

作 者

1994年8月8日

社会主义市场经济法律丛书

顾问：（按姓氏笔划排序）

邸长云 陈乔之

张增强 黄炎田

主编：沈乐平 何旭军

编委：（按姓氏笔划排序）

任 群 齐 伟 汪艳生

沈乐平 何旭军 邹立刚

目 录

前 言

一、税法概述	(1)
1. 税收的含义	(1)
2. 税收法律关系	(2)
3. 税法及其构成要素	(3)
4. 纳税人	(3)
5. 征税对象与征税范围	(4)
6. 税目	(6)
7. 征税标准 (计税依据)	(6)
8. 税率	(7)
9. 纳税环节与纳税期限	(8)
10. 附加、加成和减税、免税	(8)
11. 税收征收管理	(9)
12. 94 新税制	(10)
二、增值税	
1. 增值税简介	(13)
2. 增值税的纳税人	(15)
3. 增值税的征税对象与征税范围	(16)
4. 增值税部分货物征税范围的详细内容	(18)
5. 增值税的税率	(24)
6. 一般纳税人应纳增值税税额的计算方法	(25)

7. 增值税进项税额的确定	(26)
8. 增值税销项税额的确定	(28)
9. 小规模纳税人的认定标准、销售额及应纳税额的 计算方法	(30)
10. 进口货物应缴增值税额的计算方法	(32)
11. 增值税减免优惠、起征点及出口退税规定	(32)
12. 外商投资企业缴纳增值税的优惠规定	(34)
13. 增值税的纳税义务发生时间及纳税期限	(34)
14. 增值税的征收机关与纳税地点	(36)
15. 增值税一般纳税人申请认定办法	(37)
16. 增值税专用发票的领购和使用	(39)
17. 增值税专用发票的填开	(40)
18. 增值税专用发票的填写要求	(40)
19. 填开增值税专用发票的规定时限	(41)
20. 因不符合增值税专用发票使用规定而不得抵扣 进项税额的情形	(42)
21. 开具专用发票后发生退货或销售折让时的处理 规定	(43)
22. 申请使用电子计算机开具专用发票的规定	(44)

三、营业税

1. 营业税简介	(46)
2. 营业税的纳税人、扣缴义务人	(46)
3. 营业税的征税对象与征税范围	(48)
4. 营业税的税目、税率	(50)
5. 营业税的计税依据	(51)
6. 营业税应纳税额的计算方法	(53)

7. 营业税的减免优惠和起征点..... (54)
8. 营业税的纳税义务发生时间和纳税期限..... (55)
9. 营业税的纳税地点..... (56)

四、消费税

1. 消费税简介..... (58)
2. 消费税的纳税人..... (59)
3. 消费税的征税范围..... (59)
4. 消费税的税目、税率..... (61)
5. 消费税的计税依据 (从价定率) (63)
6. 消费税的计税依据 (从量定额) (66)
7. 消费税的应纳税额计算方法..... (66)
8. 消费税的纳税义务发生时间..... (67)
9. 消费税的纳税地点与征收机关..... (68)
10. 消费税的纳税期限 (69)
11. 消费税的减免优惠及其它 (69)
12. 关于卷烟分类计税标准问题的具体规定 (70)
13. 关于酒的征收范围问题的规定 (71)
14. 关于计税依据有关问题的具体规定 (72)
15. 关于纳税地点和税款申报缴纳有关问题的具体
规定 (74)

五、个人所得税

1. 个人所得税简介..... (76)
2. 个人所得税的纳税人..... (77)
3. 个人所得税的征税对象..... (78)
4. 个人所得税税率..... (80)
5. 个人所得税的计税依据及计税方法..... (81)

6. 个人所得税应纳税计算的税额扣除及其他规定 (84)
7. 个人所得税的征收管理 (85)
8. 个人所得税的免税、减税优惠 (88)

六、企业所得税

1. 企业所得税简介 (92)
2. 企业所得税的纳税人 (93)
3. 企业所得税的征税对象和计税依据 (94)
4. 纳税人的收入总额范围 (95)
5. 纳税人收入总额中准予扣除项目 (96)
6. 纳税人收入总额中不得扣除项目 (98)
7. 计算应纳税所得额应注意事项 (99)
8. 企业所得税的税率与计税方法 (101)
9. 企业所得税的征收管理 (103)
10. 企业所得税的减免优惠 (104)
11. 资产的税务处理规定 (106)
12. 固定资产的计价与折旧 (107)
13. 无形资产的计价与摊销 (109)
14. 递延资产的摊销及其他规定 (110)

七、外商投资企业和外国企业所得税

1. 《外商投资企业和外国企业所得税法》 (111)
2. “新税法”关于纳税人、税率和减免税方面的
规定 (113)
3. “新税法”所作的主要变动调整 (114)
4. “新税法”的实施原则 (115)
5. 对外商投资企业纳税义务人、征税对象和税率

的规定	(116)
6. 外商投资企业的主要优惠待遇	(117)
7. 外商投资企业所得税应纳税所得额的计算方法	(118)
8. 外商投资企业在国内、国外取得股息、红利的 纳税办法	(119)
9. 外商投资企业发生双重征税的处理方法	(120)
10. 外商投资企业税收征收管理和税务争议的解决 办法	(120)
11. 对于外国企业纳税义务人、征税对象和税率的 规定	(121)
12. 对外国企业所得税的主要优惠待遇	(122)
13. 外国企业向中国提供专有技术使用费减免所得 税的规定	(124)
14. 中国对技术贸易税收的规定	(126)
15. 对外国公司、企业在中国设立有几个机构的 征税办法	(126)
16. 特许权使用费及其减、免所得税的范围	(127)
17. 外国企业应纳税所得额的计算方法	(128)
18. 对外国企业所得税的征收方法	(128)
19. 对外国企业的征收管理和税务争议的解决办法	(129)

八、资源税

1. 资源税简介	(131)
2. 资源税的纳税人	(132)
3. 资源税的征税范围	(133)

4. 资源税的税目、税率 (134)
5. 资源税的计税依据与计税方法 (135)
6. 资源税的纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点 (136)
7. 资源税的减免优惠 (138)

九、土地增值税

1. 土地增值税简介 (139)
2. 土地增值税的纳税人、征税对象 (139)
3. 土地增值税的计税依据 (140)
4. 土地增值税的税率与计税方法 (141)
5. 土地增值税的减免优惠 (142)
6. 土地增值税的缴纳及其它 (143)

十、城乡维护建设税

1. 城乡维护建设税简介 (145)
2. 城乡维护建设税计税依据与税率 (145)
3. 城乡维护建设税的减免优惠 (146)

十一、车船使用税

1. 车船使用税简介 (147)
2. 车船使用税的纳税人 (147)
3. 车船使用税的征税范围 (147)
4. 车船使用税的计税标准和税率 (148)
5. 车船使用税的计算与征收 (149)
6. 车船使用税的免税优惠 (150)

十二、房产税

1. 房产税简介 (151)
2. 房产税的纳税人、征税对象与征税范围 (151)

3. 房产税的计征	(152)
-----------------	-------

4. 房产税的减免优惠	(152)
-------------------	-------

十三、城镇土地使用税

1. 城镇土地使用税简介	(154)
--------------------	-------

2. 城镇土地使用税的纳税人、征税范围	(154)
---------------------------	-------

3. 城镇土地使用税的计征	(155)
---------------------	-------

4. 城镇土地使用税的减免优惠	(157)
-----------------------	-------

十四、固定资产投资方向调节税

1. 固定资产投资方向调节税简介	(158)
------------------------	-------

2. 投资调节税的纳税人、征税对象	(158)
-------------------------	-------

3. 投资调节税的计税依据、税率	(159)
------------------------	-------

4. 投资调节税的计算、征收	(160)
----------------------	-------

十五、印花税

1. 印花税简介	(162)
----------------	-------

2. 印花税的纳税人、征税范围	(162)
-----------------------	-------

3. 印花税的税目、税率	(163)
--------------------	-------

4. 印花税的计税依据、计税方法	(164)
------------------------	-------

5. 印花税的缴纳办法与违章处罚	(165)
------------------------	-------

6. 印花税的减免优惠	(167)
-------------------	-------

7. 关于外商投资企业和外国企业征收印花税有关问题 的规定	(168)
--	-------

十六、屠宰税与筵席税

1. 屠宰税的计算与征收	(170)
--------------------	-------

2. 筵席税的计算与征收	(171)
--------------------	-------

十七、税收征收管理与税务复议、诉讼

1. 税收征收管理与立法	(173)
--------------------	-------

2. 税务举报	(174)
3. 税务登记	(174)
4. 变更税务登记	(176)
5. 注销税务登记	(177)
6. 税务登记证件使用与管理	(178)
7. 帐簿设置	(179)
8. 财务、会计制度或处理办法备案	(180)
9. 发票印制和领购	(181)
10. 发票的开具与保管	(182)
11. 帐簿、记帐凭证、完税凭证及有关资料的保管	(183)
12. 纳税申报	(184)
13. 征税权	(186)
14. 纳税期限	(186)
15. 减、免税	(187)
16. 核定税收	(188)
17. 计税价格调整	(189)
18. 纳税保证	(190)
19. 税收保全制度	(191)
20. 税收强制执行措施	(192)
21. 退税与补税	(193)
22. 漏税、偷税、逃税、骗税和抗税	(194)
23. 税务行政复议	(196)
24. 税务行政诉讼	(199)
25. 税务代理制度	(201)

附 录

附录 1	中华人民共和国个人所得税法	(203)
附录 2	中华人民共和国个人所得税法实施条例...	(209)
附录 3	中华人民共和国企业所得税暂行条例	(219)
附录 4	中华人民共和国企业所得税暂行条例实施 细则	(224)
附录 5	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	(239)
附录 6	中华人民共和国增值税暂行条例	(241)
附录 7	中华人民共和国增值税暂行条例 实施细则	(248)
附录 8	中华人民共和国消费税暂行条例	(258)
附录 9	中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(263)
附录 10	中华人民共和国营业税暂行条例	(270)
附录 11	中华人民共和国营业税暂行条例 实施细则	(275)
附录 12	中华人民共和国资源税暂行条例	(284)
附录 13	中华人民共和国资源税暂行条例 实施细则	(287)
附录 14	中华人民共和国土地增值税暂行条例 ...	(291)
附录 15	中华人民共和国发票管理办法	(294)
附录 16	中华人民共和国发票管理办法 实施细则	(302)
附录 17	中华人民共和国税收征收管理法	(315)
附录 18	中华人民共和国税收征收管理法	

实施细则	(330)
附录 19 税务行政复议规则	(347)

一、税法概述

1. 税收的含义

税收是国家凭借政治权力，通过法律手段向社会组织和公民个人无偿地、强制地征收一定实物或者货币的一种经济活动。

税收是一个历史范畴，它是伴随着阶级和国家的产生而产生的。国家要生存和实现其职能离不开物质基础，而国家本身并不从事生产经营，创造财富，因而它必须凭借其政治权力，从纳税人那里取得一部分实物或货币，从而产生了税收这种特殊的分配形式。当今，税收作为一种分配范畴，不仅仅是维持公共权力的工具，而更重要的是作为一种经济调节手段而存在，特别是在中国经济体制转轨时期，建立和健全科学、合理的税收制度对理顺各种经济关系，促进社会生产力的发展有很大的作用。

税收作为以国家为主体的分配形式，有着它自己的显著特征，具体表现在：①税收的无偿性。国家一旦取得税收收入，即归国家所有，不再直接归还纳税人，也不必向纳税人作出任何补偿或某种承诺。②税收的强制性。税收不同于普通的行政收费，它是以税收法律为依据，凭借国家政治权力来实施的。凡是税法规定有纳税义务的单位和个人都必须无

条件履行纳税义务，而不论其主观是否愿意，否则将会受到法律的制裁。③税收的固定性。税收的固定性表现在每种税收的纳税人、课税对象、税率等都通过法律形式事先规定好，国家不能任意征税，纳税人也不能随意改变征税标准。

2. 税收法律关系

税收关系产生于国家与纳税人之间。税收法律关系是指代表国家的税务机关与作为纳税人的单位、团体和个人在税收活动中所发生的以征税和纳税内容为主的权利和义务关系。这种权利和义务关系由税法确认并由国家强制力保证实现，既不能抛弃也不能推卸。下面从构成法律关系的主体、客体和内容三要素对税收法律关系作一简要说明：

(1) 税收法律关系的主体。是指在税收法律关系中税收权利的享有者和税收义务的承担者，即征税主体和纳税主体。征税主体是代表国家的各级税务机关，纳税主体是负有纳税义务的法人和自然人。

(2) 税收法律关系的客体。是指税收法律关系的共同指向物，即某个具体的课税对象，所有的税收法律关系都围绕它而展开，如征什什税，如何计征等。

(3) 税收法律关系的内容。是指征税主体和纳税主体享有权利和承担义务的具体内容。由于税收的强制性，体现在税收法律关系中的权利、义务是不对等的。征税主体权利居多，包括进行税务登记，税款征收、税收检查和财务监督，对违法者作出行政处罚等。纳税主体义务居多，包括按时办理税务登记，进行纳税申报并如数缴纳税款，如实向税务机关提供有关情况和资料，接受税务机关检查等。