

REANDA

REANDA

利安达
外经贸丛书

外贸企业

税务指南

主 编 傅自应

中国财政经济出版社

REANDA

REANDA

REANDA

REANDA

REANDA

REANDA

REANDA

REANDA

REANDA

REANDA

利安达外经贸丛书

外贸企业税务指南

主编 傅自应

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

图书在版编目 (CIP) 数据

外贸企业税务指南 / 傅自应主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1994

(利安达外经贸丛书)

ISBN 7-5005-2647-4

I. 外… II. 傅… III. 外贸企业—税收制度—手册 IV. F812.42②/F752.6

中国版本图书馆CIP数据核字 (94) 第08635号

社址: 北京东城大佛寺东街8号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168毫米 32开 9.625印张 227 000字

1995年4月第1版 1995年4月北京第1次印刷

印数: 1—6 500 定价: 12.00元

ISBN 7-5005-2647-4 / F · 2508

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

总 序

社会主义市场经济理论的确立，既是对过去十多年我国经济体制改革经验的总结，又为我国今后的改革开放指明了方向。

搞社会主义市场经济对我们是一个全新的课题，是一项前无古人的事业。但是我们有过去十多年改革开放的经验和各界人士积极投身于市场经济建设大潮的热情，这是我们宝贵的财富和继续前进的基石。然而要成就这一宏大的事业，不仅需要积极实践，还需要知识结构的更新和理论素养的提高，还需要造就一批思想开放、知识结构合理、熟悉国际、国内经济规则的复合型人才，以适应市场经济的建设及在这一过程中不断增加的国际交流、分工、协作的需要。这是一项任重而道远的任务。如今，国际间的交往、分工、合作愈来愈密切，世界经济愈来愈融为一体。随着我国改革开放的深入发展、复关的逼近和新的世界贸易组织即将成立，这一任务对我们来说就更为迫切。

为此，我们编写了一套利安达外经贸丛书，内容涉及外贸、外汇、金融、税收、财务、会计、关贸总协定、世界贸易组织和现代企业制度建立等方面内容。这

套丛书理论、实务并重，便于操作，作者都是在这些领域长期从事政策制订和研究的专家、学者。我们相信，利安达外经贸丛书的出版，将会对经济管理人才的培养、社会主义市场经济体制的建立和我国对外经贸事业的发展起到有益的作用。

《利安达外经贸丛书》

编辑委员会

1994年10月

前 言

二十世纪社会发展的经验表明，法制对社会经济的发展与成熟起着不可替代的规范和保障作用，税制的健全完善在法制建设中又占有重要的地位。对于正处于社会主义市场经济体制和计划经济体制交替阶段的我国来说，与市场经济建设相适应的税制的建立就更为必要和迫切。从1994年1月1日起，国家新近颁布的包括增值税、消费税、所得税在内的16个主要税收条例开始在国内全面实施，标志着适应社会主义市场经济的新税制已初步建立。

这次税制改革，是借鉴西方市场经济国家税制的有益之处以及结合我国改革开放以来数年间税务工作的经验而进行的一次整体性、结构性的改革，在深度和广度上都超过了新中国成立以来的历次税制改革。它同过去计划经济体制模式下的税制有显著的区别。这就意味着对新税制的实施者、企事业单位的财会人员而言，面临着一个熟悉和掌握新税制的有关政策法规和实际操作方法的任務，尤其是对从事外经贸财会工作的人员来说，新税法中涉及外经贸业务的部分与过去的税法相比，变化、影响是较大的，譬如在出口退税问题上，新税制强

化了出口退税管理，简化了退税手续等等。

为了促进新税法的贯彻实施和我国外经贸事业的积极发展，帮助外经贸系统财会人员熟练掌握新的各项税收条例及其操作办法，在刘山在、杨纪琬同志主持编写的“利安达外经贸丛书”中专门编写了《外贸企业税务指南》一书。此书以新税法为依据，针对外经贸系统业务的特点、财会人员实际工作情况和需要，系统地阐述了新税制的主要政策规定及其具体操作方法，并附有典型实例列示新税制下各税种的计算、缴纳方法以及会计核算的原则和操作程序。此书的作者均是在税务领域和大型跨国公司有多年政策研究和实际操作经验的中青年学者、专家。我认为，此书的出版，对广大外经贸系统的财会工作者尽快掌握合理运用新税法，促进我国外经贸业务发展具有积极有效的作用。

项怀诚
一九九五年四月

《利安达外经贸丛书》
编辑委员会

主任委员：刘山在 杨纪琬

委员：（按姓氏笔画为序）

马春光 王林生 刘 湖

刘治平 胡兆庆 高虎城

高登礼 傅自应 韩淑君

目 录

第一章 税制改革概述	(1)
第一节 税制改革的形成过程	(1)
第二节 税制改革的必要性	(3)
第三节 税制改革的指导思想和基本原则	(5)
第四节 税制改革的基本内容	(7)
第五节 新税收制度的基本框架	(11)
第二章 增值税	(13)
第一节 增值税的特点、意义	(13)
第二节 增值税的征税范围、纳税人和税率	(18)
第三节 应纳增值税的计算及进项税额的扣除项目 ..	(24)
第四节 增值税的减免	(31)
第五节 增值税的纳税环节和纳税地点	(32)
第六节 增值税的会计核算	(35)
第七节 1994 年期初库存有关问题的处理	(41)
第三章 消费税	(45)
第一节 消费税的意义、特点	(45)
第二节 消费税的征税范围、纳税人	(47)
第三节 消费税的税目、税率	(49)
第四节 消费税的计税依据	(53)
第五节 消费税的计算	(58)
第六节 消费税的减免	(60)

第七节	消费税的纳税期限、时间、地点	(61)
第八节	消费税的会计核算	(64)
第四章	营业税	(69)
第一节	概述	(69)
第二节	营业税的征税范围、纳税人	(72)
第三节	营业税的税目、税率	(78)
第四节	营业税的计税依据和起征点	(79)
第五节	营业税的纳税地点和纳税义务发生时间	(81)
第六节	营业税的减免和征管	(83)
第七节	营业税的会计核算	(86)
第五章	企业所得税	(89)
第一节	企业所得税的特点和意义	(89)
第二节	企业所得税的纳税人、课税对象和税率	(93)
第三节	企业所得税的计税依据	(96)
第四节	企业所得税的计算	(102)
第五节	资产的税务处理	(104)
第六节	所得税和会计	(115)
第七节	企业所得税的减免	(122)
第八节	企业所得税的征收管理	(132)
第六章	个人所得税	(136)
第一节	个人所得税的演变和改革	(136)
第二节	个人所得税的纳税人、征税范围和税率	(140)
第三节	个人所得税的计税依据	(147)
第四节	个人所得税的计算	(150)
第五节	个人所得税的减免	(151)
第六节	个人所得税的征收管理	(155)
第七章	土地增值税	(157)

第一节	土地增值税的特点、意义	(157)
第二节	土地增值税的征税范围、纳税人	(158)
第三节	土地增值税的计税依据和税率	(159)
第四节	土地增值税的计算	(161)
第五节	土地增值税的减免	(163)
第六节	土地增值税的征收管理	(164)
第八章	资源税	(166)
第一节	资源税的特点、意义	(166)
第二节	资源税的征税范围、纳税人	(169)
第三节	资源税的税目和税额幅度	(171)
第四节	资源税的计税依据	(174)
第五节	资源税的征收管理	(175)
第九章	关税	(178)
第一节	关税的特点、作用及种类	(178)
第二节	关税的征税范围、纳税人	(183)
第三节	关税的计税依据和税率	(184)
第四节	关税的计算	(190)
第五节	关税的会计处理	(192)
第六节	关税的征收管理	(196)
第十章	出口退(免)税	(202)
第一节	现行出口退(免)税制度的产生和发展	(202)
第二节	出口退免税制度改革的指导思想和基本 原则	(204)
第三节	出口退(免)税的政策规定	(206)
第四节	出口退(免)税的管理	(214)
第五节	出口退税的核算	(217)
附 录		(222)

一、中华人民共和国增值税暂行条例及其实施细则 …	(222)
二、中华人民共和国消费税暂行条例及其实施细则 …	(237)
三、中华人民共和国营业税暂行条例及其实施细则 …	(247)
四、中华人民共和国企业所得税暂行条例及其实施 细则	(260)
五、中华人民共和国个人所得税法及其实施条例 ……	(278)
六、中华人民共和国土地增值税暂行条例	(293)
后 记	(296)

第一章 税制改革概述

1994 年的税制改革，是发展社会主义市场经济的客观要求。其意义无论是从它所涉及的范围还是从变革的深刻性上来说，都不亚于第二步利改税和 1964 年的工商税制改革。1994 年的税制改革是我国税收工作的一个重要转折点，是新中国税制建设的一个重要里程碑。

第一节 税制改革的形成过程

从十五年前我国开始进行经济体制改革以来，税制改革始终是按照服从于、服务于改革开放的要求进行的，也正是在改革开放的大背景下，在税制改革的推动下，税收组织财政收入和调控经济运行等方面的作用日益得到加强。社会主义市场经济体制目标模式的确立是市场经济发展的客观要求，促成了税制改革由轮廓设想到方案的具体实施。

1964 年的工商税制改革和第二步利改税确定了现行税制的基本框架，在这之后不久，中央召开的十二届三中全会作出了《关于经济体制改革的决定》，对经济体制改革进行了全面阐述和总体部署，从那时起我国就开始了进一步完善税制的新探索。这其中包括分别开征了城乡个体工商户所得税和私营企业所得税，以求平衡各种经济性质企业之间的税收政策待遇和税收负担；开

征了个人收入调节税和奖金税，以达到适应分配体制改革，用税收调节个人收入差距悬殊从而控制消费基金的膨胀；在流转税改革上，我们加快了扩大增值税实行范围的步伐，实行增值税的产品范围已经达到相当大的范围。但由于当时新旧体制处于胶着对峙状态，市场机制对国民经济的总体运行还难以比较充分的发挥调节作用，在这种情况下，企业之间公平竞争缺乏市场的环境，用税收政策的调整来达到公平税负促进竞争的目的，是不胜艰难的。

1987年党的十三大以后，根据总体改革设想，针对现行税制存在的不足之处，我国在1988年年初制定的近期、中期和长期（即三年近期、五年中期、八年长期）改革设想中，第一次描绘出税制改革的总体设想，这大致就是1994年税制改革方案的最初构想，其中包括提出了改变流转税产、增、营三税并立、三分天下的局面，形成全面实行增值税、建立增值税、产品税双层次调节、对商品流通和非商品经营实行营业税这样的设想，也包括国营企业税利分流、逐步统一企业所得税的内容。但是税制改革的进程要取决于经济体制改革的总体进程。1988年以后的几年，企业改革、财政体制以及价格改革等方面仍难以适应税制改革可能带来的利益分配格局的变化，因此，税制改革并没有取得实质性的进展。一方面是增值税改革在进行艰难的价税分流探索、所得税改革开始旷日持久的税利分流小范围的试点。

1992年春天邓小平同志南巡重要谈话发表后，全国出现了进一步解放思想，加快改革步伐的新局面。税收工作适应改革开放新形势，确立了促进和保证改革开放顺利进行的指导思想。在1993年7月召开的全国税务工作会议上，以改革为主题，提出了近期税制改革的基本思路，统一了思想，明确了方向，对于加快税制改革起到了有力的推动作用。会议形成的税制改革思路也

得到了有关部门和社会各界的普遍赞同。

党的十四大明确提出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。随着市场经济体制，市场经济的发展和各项改革的深化，加快税制改革必要性和紧迫性日益为人们所认识。在 1992 年 12 月全国财政工作会议期间的省市税务局长会上，提出了对社会主义市场经济条件下税收地位和作用的认识和理解，明确了在市场经济条件下，财政收入将更多地依靠税收筹集，税收调节经济范围也将扩大到全部生产要素，税收制度将成为保证市场秩序不可缺少的法律规范。因此发展社会主义市场经济，税收的地位和作用只能加强，不能削弱。这次会议之后我国进一步加快了税制改革步伐，加大了改革的力度。1993 年 4 月，中央财经领导小组听取了国家税务总局关于税收工作和税制改革的汇报，原则同意了税制改革的基本设想，同年 8 月由国务院领导同志亲自主持的北戴河会议形成了税制改革的实施方案，这个方案经过中央政治局常委会和国务院常务会议讨论获原则同意，税制改革进入了实际准备阶段。

1993 年 11 月中共中央召开了十四届三中全会，会议通过的《关于社会主义市场经济若干问题的决定》中明确了 1994 年要进行税制改革，从此，我国税制改革进入了实质操作阶段。

第二节 税制改革的必要性

加速建立社会主义市场经济体制为税制改革提供了一个很好的机遇，税制改革将有利于加强和改善宏观调控，有利于税收法制化建设和社会主义市场经济体制的建立，有利于促进改革开放和国民经济持续、健康地发展。其必要性主要有：

第一，税制改革是建立和完善市场经济的需要。我国建立市场经济体制，建立、发展、完善社会主义市场经济，就必须建立一套符合市场经济客观规律的新税制。市场经济要求统一税法、公平税负、简化税制、合理分权，理顺分配关系、规范分配格局。按照这一要求，税制必须改革，所以说税制改革是建立和完善市场经济的需要。

第二，税制改革是加强国家宏观调控的需要。建立社会主义市场经济不能没有宏观调控。在当前加强宏观调控是一个非常紧迫的问题，只有做到这一点才能使我国的经济走上健康发展的轨道。经济生活中已经产生的矛盾主要是新旧体制转换过程中的产物。因此，要从根本上解决这些矛盾，只有靠深化改革。同时我们还必须着眼于从长远意义上有效解决经济发展过程中可能产生或可能加剧的一些矛盾。因此，建立一套新的、完善健全的税制对于解决当前的问题和从长远来说都是十分必要的。

第三，税制改革是实施整个经济改革的需要。实施包括以分税制为主要内容的财政体制改革，以及金融体制、外贸体制、国有资产管理体制的改革，都是与税制改革互为条件、互相依存、互相促进的。因此，税制改革是深化经济体制改革诸环节中不可缺少的重要的一环。

第四，税制改革是调整利益分配格局的需要。实行社会主义市场经济后，现存的分配关系，包括国家与企业的分配关系、中央与地方的分配关系，既不合理、也不规范，这样的分配机制必然带来人们工作上、认识上的许多问题，也不符合实行社会主义市场经济的要求。所以说，目前机制不健全、操作不规范的状况继续存在下去对于发展经济、调动各方面积极性是十分不利的。税收从本质上是处理分配关系的，所以建立一个科学合理的税制是非常重要的，并且十分紧迫的。

第五，税制改革是对外开放经济的需要。市场经济是开放的经济，我国经济是国际经济的有机组成部分。因此国家对经济的管理要有规范，包括税收也应有规范，而且要与国际惯例衔接。改革初期我国形成了现行的一些税收条例，对于外商投资企业所适用的一些税收条例是当时历史条件的产物，而今天来看有一些是继续适用的，有一些是需要改进的，要有一些新的条例来代替它，而且要与国际上绝大多数国家一样，按照公平税负和操作方便的原则，尽快完成对内对外两套税制的并轨。这次改革实现了部分税种内外税制的并轨，为实现全部税种的并轨打下了基础。

第三节 税制改革的指导 思想和基本原则

这次税制改革的指导思想和原则是按照社会主义市场经济对税收制度的总体要求，并针对现行税制的某些不完善之处而提出的。

一、税制改革的指导思想

现行税制是1984年第二步利改税及工商税制全面改革之后经过不断完善而逐步发展起来的。总的来看，这个税收制度与经济体制改革和经济发展的总体进程是基本适应的，税收的财政职能和宏观调控职能都得到增强。但是现行税制与发展社会主义市场经济的需要还有一定差距，存在一些弊端。概括起来主要表现为：一是税负不公平，不利于企业在市场中进行不平等竞争；二是税收在正确处理中央与地方以及国家、企业、个人的分配关系方面难以发挥有效的调节作用；三是税收调控的范围和程度不能