

总顾问 金 鑫
主 编 王传纶 王平武

中国新税制 业务全书

ZHONG GUO XIN SHUI ZHI
YE WU QUAN SHU

中国金融出版社

中国新税制业务全书

总顾问 金 鑫

主 编 王传纶 王平武

中国金融出版社

(京)新登字 142 号

责任编辑:王纲

图书在版编目(CIP)数据

中国新税制业务全书/王传纶 王平武主编. —北京:中国金融出版社,1994
ISBN 7-5049-1235-2

I. 中...

Ⅱ. 王...

Ⅲ. 税收制度-税收管理-中国-现代

Ⅳ. F812·42

出版:中国金融出版社

发行:中国金融出版社

社址:北京市广安门外小红庙南街3号

邮编:100055

经销:新华书店

排版:北京市万龙图文信息公司

印刷:机械工业出版社印刷厂

开本:787×1092 毫米 1/16

印张:76.5

字数:2260 千字

版次:1994 年 4 月第一版

印次:1994 年 4 月第一次印刷

印数:1—5000 册

定价:135.00 元

《中国新税制业务全书》

编委会名单

总顾问 金 鑫

主 编 王传纶 王平武

编 委 (以姓氏笔划为序)

王平武	王传纶	王选汇	王诚尧	邓子基	宁学平	米建国	刘心一
刘国良	刘溶沧	孙 勇	江春泽	许善达	沈柏年	李 扬	李九龙
李克穆	李适时	杜峻峰	杨之刚	吴敬琏	陈 共	邵明均	张卓元
张迪恩	张富珍	周小川	胡中流	侯梦蟾	袁振宇	贾履让	秦池江
唐腾翔	黄范章	韩绍初	韩英杰	葛惟熹	董庆铮	解学智	楼继伟
樊 纲	戴园晨	戴根有					

第一卷 主 编 董庆铮 李 扬

副主编 杨之刚 高培勇

第二卷 主 编 王传纶

副主编 韩绍初 许善达 杨之刚

第三卷 主 编 杜峻峰

副主编 石 坚 卢焱群

第四卷 主 编 李九龙 王选汇

副主编 唐腾翔

第五卷 主 编 李适时 许善达

副主编 李建春

总编辑 卜祥来 李万甫 寇铁军 张文春 梁 朋 钟为泉 曹 莉

李 智 王建华 李德光

撰稿人

丁 芸	卜祥来	于英杰	马 林	马 杰	马哲实	王 宏	王 恒
王 纲	王世杰	王立界	王传纶	王陆进	王国华	王建华	王建波
王选汇	王炳志	王彬生	王德平	邓子基	邓远军	仇瑞敏	石 璐
石水生	石兆军	田艳君	史爱生	付春江	边作新	吉 水	朱 青
朱建国	刘 侠	刘 捷	刘心一	刘长春	刘旭阳	刘国良	刘秋华
孙志伟	吕术业	关爱君	江春泽	米建国	许一鸣	许永现	许善达
羊松田	芪景洲	李 扬	李 江	李 青	李 凌	李 智	李 旗

李九龙	李万甫	李红伟	李守忠	李建军	李建春	李适时	杜峻峰
杨 跃	杨之刚	杨小松	杨志清	杨秀琴	杨荣学	杨益民	杨源波
吴新联	邹立文	邱庆君	宋小虹	陈 梅	陈金桥	陈明理	陈鸿捷
陈德宏	陆 坤	邵培德	张 岩	张天犁	张中秀	张文春	张玉周
张苏飞	张志云	张国欣	范 刚	赵龙海	赵国莉	赵锡军	金 岩
金卫国	周小川	周晓明	周槐庭	郑 红	郑秀英	郑晓燕	胡庆美
胡卓尔	钟为年	钟为泉	钟建华	姚 琴	彦代平	秦 雷	夏 锋
赁 薇	徐 明	徐 涛	徐义国	徐静峰	高培勇	高燕凌	唐祖君
唐腾翔	涂龙力	陶 鹏	曹 莉	黄立君	黄甲棋	康 英	康守玉
常向东	梁 朋	梁友平	崔 亮	崔旭德	彭 飞	彭 澄	韩英杰
韩群力	葛元力	葛惟熹	董庆铮	董莠薇	蒋 戈	程仁沛	鲁佑民
童志刚	解学智	熊 颖	潘功胜				

前言

在我国社会主义市场经济体制改革进一步深入,各项改革措施纷纷出台之际,酝酿已久的中国新税收制度以崭新的面貌,于1994年初出现在世人面前。它的诞生,是我国税制建设史上一个重要的里程碑,标志着我国税制建设已跨入了一个新的发展时期。这次税制改革,涉及面广、内容丰富、变革的程度极其深刻。因此,使广大的纳税人和税务工作者准确及时、全面深刻地理解和贯彻执行新税制便是极其重要的紧迫的任务。

编写《中国新税制业务全书》就是为了帮助纳税人和税务工作者准确及时、全面深刻地理解新税制。为达到这一目标,我们特邀请国家税务总局副局长金鑫担任本书的总顾问,由著名财税专家、中国人民大学博士生导师、全国政协委员王传纶教授和中国税务学会秘书长、原国家税务局副局长王平武担任主编,组织了来自国家税务总局、北京市税务局、财政部税政司、中国人民大学、中央财政金融学院、国务院发展研究中心、中国社会科学院和北京天择研究中心等几十家单位的税法税务专家、学者和业务主管参加本书的编写工作。在本书的编写过程中,我们力求在充分占有我国税制改革最新材料的基础上,发挥并结合实际部门与学术研究机构,具体业务部门与主管单位,部门专家、高校学者与业务主管的各自优势,全面反映我国税制改革的最新成果和最新动态,体现新颖性、实用性、权威性与一定程度的超前性的特点。我们希望《中国新税制业务全书》能成为广大读者案头常备的一部工具书,成为您工作、学习、生活的好帮手。

我们想请读者理解的是,本书庞大的作者队伍来自不同部门、学校和研究机构,他们所处的环境、经历及理论素养是有差异的,所以书中的观点不一定代表整个编委会与主管部门,我们的看法是在尽可能统一的基础上兼容并蓄,并保留撰稿人的个人看法或认识。加之时间仓促,新税制出台时间较短,许多执行中的问题还没有暴露出来,因此,书中定有不完善甚至错误之处。应予以说明的是,本书原拟完成税收基础、中国新税收制度、税收管理、国际税收、反避税和税收法规与相关法规等六卷,考虑到反避税卷在许多方面都不成熟,不少实际操作问题尚待进一步解决,因此在正式成书时我们删去了这一卷。此外,在全书的结构安排上,还有不少可以改进之处。我们恳请广大专家和读者批评指正,以便在本书再版时作进一步的修改和完善。

在本书的编撰过程中,我们参考了国内外有关税收方面的著作和资料,并从中吸收了一些有价值的材料和观点。本书可谓站在前人肩膀上的集成之作,值此全书出版之际,我们谨向有关作者和编者致以诚挚的谢意。此外,我们还要衷心地感谢各部委、院校和科研单位的领导和专家对本书编写工作的支持与鼓励。

我们深深知道,中国新税制诞生,只是我国税制改革迈出了至关重要的第一步,如何真正贯彻落实新税制方案,在今后的实践中不断吸收新成果,新经验,使之进一步充实和完善,仍是

一项长期而艰巨的任务。“路漫漫其修远兮，吾将上下而求索”，我们愿与广大读者以及关心、支持我国税制改革的社会各阶层人士一道，为我国的税制改革与完善，贡献出自己的一份力量。

《中国新税制业务全书》

编审委员会

一九九四年四月

目 录

第一卷 税收基础

第一章 市场经济中的税收:理论与政策

第一节 政府征税的动因	1
一、公共部门和私人部门的划分	1
二、公共部门发展的合理性	3
三、政府职能与财政收支	6
第二节 税收理论和税收制度	8
一、社会资金运动中的税收	8
二、税收制度的设计原则	9
三、税收支出和税收中性化	13
第三节 税收在市场经济中的作用	16
一、市场经济中税收的职能	16
二、税收对经济行为的激励效应	18
三、税收负担问题	20
四、税收政策的运用	21

第二章 税制要素和税制结构

第一节 税收制度的构成要素	24
一、纳税义务人	24
二、课税对象	26
三、税目	27
四、税率	28
五、纳税环节	31
六、纳税期限	31
七、税额的计算	31
八、税负调整措施	31
九、纳税办法	34
第二节 税收分类	35
一、税收分类的历史和意义	35
二、税种的分类	36
第三节 税制结构模式	45
一、税制模式的分类	45
二、建立复合税制需考虑的问题	45
三、决定税制结构的因素	46
第四节 税制结构的影响	48
一、课税对象在再生产过程中的分布	49

二、税制结构要考虑税收在再生产过程中 的分布	50
三、合理设置税制结构的基本要求	50
第五节 税制结构的变迁与发展趋势	52
一、西方市场经济国家税制结构的变迁	52
二、发达资本主义国家的税制特点	54
三、我国税制结构的发展和趋势	55

第三章 税收原则

第一节 税收原则的创立与发展	59
一、威廉·配第的税收原则	59
二、攸士第的税收原则	59
三、亚当·斯密的税收原则	60
四、萨伊的税收原则	60
五、瓦格纳的税收原则	61
六、凯恩斯学派的税收原则	62
七、供给学派的税收原则	62
八、美国哈佛大学教授理查·马斯格雷夫 提出的税收原则	62
第二节 税收的公平原则	63
一、税收公平的意义	63
二、衡量税收公平的标准	63
第三节 税收的效率原则	65
一、税收的经济效益原则	65
二、税收本身的效率原则	66
第四节 税收原则的发展趋向	67
一、西方税收原则的发展趋向	67
二、我国税收原则的发展趋向	69

第四章 税收负担

第一节 税收负担的概念和影响因素	72
一、税收负担的概念	72
二、影响税收负担水平的因素	72
三、税收负担水平对社会经济生活的影响	73
四、考核税收负担的经济指标	73
第二节 微观税收负担	73

一、税收成本和损益	73	二、新古典综合派宏观税收理论	107
二、相对价格理论	74	三、现代新古典学派宏观税收理论	108
三、中国税收负担的确定原则	75	第二节 税收政策目标体系	111
第三节 宏观税收负担的国际比较	76	一、经济稳定目标	111
一、宏观税负的衡量标准和影响因素	76	二、经济发展目标	113
二、宏观税负的国际比较	77	三、公平分配目标	114
三、宏观税负与经济发展的关系	79	四、税收政策目标间的非中性	115
四、中国的宏观税负问题	80	五、税收政策工具	115
第五章 税收的转嫁与归宿		第三节 宏观税收政策的分类	116
第一节 税收转嫁与归宿的概念	83	一、自决的税收政策	116
一、关于税收转嫁与归宿含义的解释	83	二、非自决的税收政策	117
二、税收转嫁的形式	84	第四节 市场经济国家财政税收政策的 演变及发展趋势	118
第二节 局部均衡分析	85	一、市场经济国家财政税收政策产生的 历史背景	118
一、什么是局部均衡分析	85	二、二次大战以来市场经济国家财政税 收政策的发展	118
二、供求弹性是决定税收转嫁状况的关键	85	第七章 税收激励效应	
三、商品课税归宿的局部均衡分析	89	第一节 税收对工作努力的影响	124
四、生产要素收入课税归宿的局部均衡 分析	92	一、所得税	124
第三节 一般均衡分析	95	二、营业税	126
一、什么是一般均衡分析	95	三、结论	126
二、局部均衡分析的局限性	95	第二节 税收对储蓄的影响	126
三、税收归宿的一般均衡分析模型	97	一、私人储蓄在社会经济中的作用和 确定	127
四、商品课税归宿的一般均衡分析	98	二、替代效应和收入效应的比较	127
五、生产要素收入课税归宿的一般均衡 分析	99	三、税收对企业储蓄的影响	128
第四节 税收转嫁的一般规律	99	四、税收对政府储蓄的影响	128
一、税收转嫁与供求弹性的关系	99	第三节 税收对投资和资源配置的影响	128
二、税收转嫁与课税范围的关系	100	一、税收对企业和个人投资承受风险的 影响	129
三、税收转嫁与计税方法的关系	100	二、税收对资源配置的影响	129
四、税收转嫁与经济交易的关系	100	三、税收对投资水平的影响	129
五、税收转嫁与课税商品性质的关系	100	第四节 税收对公平分配的影响	130
六、税收转嫁与市场结构的关系	100	一、税收对分配的影响在于通过税收对 财富进行再分配以保证社会财富分配 的公平合理	130
第五节 社会主义市经济条件下的税负 转嫁与归宿	101	二、由于征税使个人收入减少和使价格发 生变化,必然对消费产生一定的影响	131
一、问题的提出	101	第五节 税收与经济稳定	131
二、社会主义市场经济中税负转嫁的客观 必然性	102	一、税收对就业的影响	132
三、社会主义市场经济条件下税负转嫁 的基本形式	103	二、税收对价格的影响	132
四、税负转嫁归宿的效应分析	103	三、税收政策与价格稳定	132
第六章 税收政策			
第一节 税收政策的理论与发展	105		
一、凯恩斯宏观税收理论	105		

第二卷 中国新税收制度

第一章 中国新税收制度建立的时代背景

第一节 中国税收改革的历程 135

一、两步利改税改革的内容 135

二、对两步利改税的评价 141

三、有关税收改革其他内容 143

第二节 新的形势迫切要求尽快改革税收

制度 147

一、社会主义市场经济的提出 147

二、中国正在走向开放型经济 148

三、其他经济领域体制改革的先行 149

四、1993年前的中国税制改革成就 149

五、1993年前税收制度中仍存在的问题 153

第三节 世界性税收改革潮流对中国的

启示 154

一、80年代以来世界性税收改革的原因和

理论基础 155

二、80年代以来税收改革的世界性潮流 157

三、世界性税收改革趋势评价 160

四、世界性税收改革对中国的启示 162

第二章 中国新税收制度概述

第一节 中国新税制的目标和设计原则 164

一、中国新税制的设计原则 165

二、1994年税制改革的主要内容 168

三、财税改革后利益关系的调整 170

第二节 中国新税制的框架设计 171

一、新税制的设计框架 171

二、分税制设计 176

三、实行分税制的有关配套措施 179

四、税收立法 182

第三章 增值税

第一节 增值税的产生及发展 183

一、增值税的产生及发展 183

二、中国增值税的推行及发展 184

第二节 增值税一般 185

一、增值税的概念 185

二、增值税的类型 186

三、增值税的特点 187

第三节 新增增值税对税制基本要素的规定 189

一、增值税的纳税人 189

二、增值税的课税对象 190

三、增值税的征税范围 190

四、增值税的税率 191

五、增值税的计税依据 192

六、增值税的纳税环节及纳税地点 194

七、增值税的纳税时间 194

第四节 新增增值税若干问题的规定 195

一、增值税一般纳税人的认定 195

二、征税范围的特殊规定 196

三、增值税专用发票的使用规定 197

四、关于新老税法衔接的若干问题 199

第五节 增值税的计算 203

一、一般纳税人适用的计算公式 203

二、特殊情况下的计算公式 204

第六节 增值税的征收实例 205

一、对一般纳税人征收增值税的方法 205

二、对小规模纳税人的税款征收实例 207

三、进口货物增值税的征收实例 207

四、对委托加工货物的增值税征收 207

第七节 增值税的减免 208

一、增值税应尽量避免使用减免税 208

二、增值税的免税规定 209

第八节 增值税的会计处理与商品定价 209

一、增值税的会计处理 209

二、增值税的实施与商品定价 219

第九节 新老增值税的比较 220

一、老增值税的缺陷 220

二、新老增值税的区别 221

第十节 增值税的国际比较 222

一、各国实行增值税中存在的共同点 223

二、我国增值税在实施过程的一些作法与国际

上其他国家作法的不同 224

第十一节 增值税疑难问题解答 225

一、增值税纳税人应如何办理纳税登记 225

二、小规模纳税人如何确定,对其采用的简易

征收办法如何操作 226

三、什么是税款抵扣制,什么是凭发票注明

税款抵扣制 226

四、如何确认混合销售行为与兼营 226

五、新的增值税有什么特点 227

六、为什么增值税要使用专用发票 227

七、增值税的纳税人如何申请购领发票 227

八、销售免税货物的纳税人还需办理增值税

一般纳税人认定吗	228	第六节 消费税的国际比较	257
九、小规模纳税人向增值税一般纳税人销售货物或提供应税劳务时,无法提供增值税专用发票怎么办	228	一、消费税的课征范围	257
十、如何计算进口货物的应纳税额	228	二、消费税的基本特征	258
十一、为什么增值税的税负是随着税款抵扣而向前推移,直到最终由消费者承担	229	三、消费税的税率和计税方法	258
十二、为什么说出口环节适用零税率是彻底的出口退税	229	四、消费税的负担政策	260
十三、为什么购进免税农业产品可以进行进项税额抵扣	230	第七节 消费税疑难问题解答	260
十四、如何理解凭发票注明税款抵扣制与增值税的自我控制功能	230	一、为什么要开征消费税	260
十五、增值税的起征点是多少	231	二、消费税会给消费者带来新的税收负担及造成物价上涨吗	261
十六、在计算期初存货已征税款时企业的实际采购成本是什么,如何确定	231	三、消费税同原产品税有何异同	261
十七、企业兼营如何计算增值税存货的实际采购成本	231	四、消费税的纳税义务人有哪些	262
十八、如何理解增值税为价外税	232	五、消费税的计税依据与应纳税额的计算	262
十九、三资企业由于税制改革后,税负增加了怎么办	232	六、消费税的纳税地点是怎样规定	263
二十、实行“价外税”后企业如何合理定价	232	七、消费税的纳税环节是怎样规定的	263
第四章 消费税		八、哪些应税消费品可以免征消费税	263
第一节 消费税概述	235	九、消费税的纳税期限是怎样规定的	263
一、消费税的概念	235	十、消费税的纳税人采取什么办法申报纳税	263
二、消费税的范围	235	第五章 营业税	
三、消费税的特点	236	第一节 营业税的概念及特点	263
四、消费税的作用	236	一、营业税的概念	263
第二节 我国消费税的立法精神和主要特征	237	二、营业税的特点	264
一、消费税的立法精神	237	第二节 营业税对税制基本要素的规定	265
二、我国消费税的主要特征	237	一、营业税的纳税人	265
三、消费税的意义和目的	238	二、营业税的征税范围	265
第三节 消费税的主要内容	239	三、营业税的计税依据	267
一、消费税的纳税人	239	四、营业税的税目和税率	267
二、消费税的征税范围	240	第三节 营业税的计算、征收与减免	268
三、消费税的课税对象	246	一、营业税的计算	268
四、消费税的税目税率	248	二、营业税的征收	268
第四节 消费税的计税方法和征收管理	249	三、营业税的减税与免税项目	269
一、消费税的计税方法	249	第四节 新老营业税的比较	270
二、消费税的征收管理	251	一、营业税修改的原因	270
第五节 消费税的会计处理和纳税实例	252	二、营业税修改的主要内容	270
一、消费税的会计处理	252	第五节 营业税的会计处理与纳税事项	271
二、消费税的纳税实例	255	一、营业税的会计处理	271
		二、在新营业税下应税项目的纳税事项	272
		第六节 营业税疑难问题解答	273
		一、新的营业税作了哪些改革	273
		二、如何确定营业税的计税依据	274
		三、营业税对混合销售及兼营如何征税	275
		四、哪些单位和个人要缴纳营业税	275
		五、营业税的税额如何计算	275

六、为什么营业税要规定起征点	275	四、应纳税所得额的计算	296
七、如何掌握核定营业税的纳税期限	276	五、应纳所得税的计算	296
八、营业税的纳税地点是怎样规定的	276	六、关于清算企业的清算所得税计算 问题	297
九、营业税的征收方法是怎样规定的	276	第七节 企业所得税的征收管理与减免	297
十、哪些单位确定为营业税的代征人	276	一、征收管理	297
十一、营业税的扣缴人是怎样规定的	277	二、所得税会计的有关规定	298
十二、营业税有哪些减免税优惠	277	三、税收减免优惠	299
第六章 企业所得税		第八节 企业所得税疑难问题解答	299
第一节 企业所得税的一般理论	278	一、企业所得税改革的背景和原则是什么	299
一、企业(公司)所得税的合理性问题	278	二、企业所得税改革的主要内容是什么	300
二、企业(公司)所得税课征范围的确定	279	三、为什么要实行 33% 的比例税率	301
三、企业(公司)所得税课税对象的确定	279	四、企业所得税的纳税人有哪些	302
四、企业(公司)所得税适用税率的选择	279	五、企业所得税的课税对象是什么	303
五、企业(公司)所得税的有关政策问题	280	六、企业所得税纳税人的收入总额包括哪些 项目	303
第二节 我国企业所得税制度的演变	281	七、企业所得税纳税人在计算应纳税所得额 时允许扣除哪些项目	303
一、国民经济恢复和社会主义改造时期企业 所得税制的建立(1950—1958 年)	281	八、企业所得税纳税人发生与生产、经营有关 的交际应酬费,在什么限度内可以作为费 用列支	304
二、开始全面建设以后企业所得税制的 发展(1958—1978 年)	282	九、企业所得税纳税人研究开发新产品、新 工艺、新技术所发生的开发费用及购置 费应如何扣除	304
三、社会主义新时期企业所得税制的进一步 发展(1978—1992 年)	282	十、企业所得税纳税人按规定提取的坏帐准 备金和呆帐准备金应如何处理	304
第三节 我国企业所得税制度的改革	283	十一、企业所得税纳税人租入固定资产支付 的租赁费应如何处理	304
一、1994 年企业所得税制改革的原因	283	十二、企业所得税纳税人支付给总机构的与 本企业生产经营有关的管理费应如何 扣除	305
二、改革我国企业所得税制的必要性和 紧迫性	284	十三、企业所得税纳税人发生的汇兑损益应 如何处理	305
三、我国企业所得税制改革的指导思想和 原则	286	十四、企业所得税纳税人在计算应纳税所得 额时,哪些项目不允许扣除	305
第四节 企业所得税对税制基本要素的 规定	286	第七章 外商投资企业和外国企业所得税	
一、纳税人	286	第一节 外商投资企业和外国企业所得税的 意义	306
二、税率	287	一、外商投资企业和外国企业所得税及其 立法背景	306
三、计税依据	288	二、外商投资企业和外国企业所得税的立法 原则	307
第五节 企业所得税计征规则	288	三、外商投资企业和外国企业所得税的 意义	307
一、计征规则概述	288		
二、有关资金筹集的规定	289		
三、资产的税务处理	290		
四、收入的确定	291		
五、成本和费用的确定	292		
六、利润总额与应纳税所得额的计算	294		
七、企业所得税的税额扣除	294		
第六节 企业所得税的计算实例	295		
一、关于纳税人的确认问题	295		
二、企业收入总额的计算	295		
三、企业利润总额的计算	295		

第二节 外商投资企业和外国企业所得的 税制基本要素	308	原外资企业所得税的比较	335
一、外商投资企业和外国企业所得的纳 税人	308	一、相同点	335
二、外商投资企业和外国企业所得的课税 对象	310	二、不同点	335
三、外商投资企业和外国企业所得的适用 税率	310	第十节 外商投资企业和外国企业所得税疑 难问题解答	336
第三节 外商投资企业和外国企业所得税应纳 税所得额的计算	311	一、外商投资企业和外国企业所得的征税 对象是什么	336
一、计算原则	311	二、外商投资企业和外国企业所得的纳税 人包括哪些	336
二、各类企业的应纳税所得额计算公式	312	三、外商投资企业的外国投资者从企业分得 的利润是否应当纳税	336
三、各类收入的确定	313	四、外国公司、企业和其他经济组织受聘于外 商投资企业进行经营管理服务所收取的 管理费是否应当纳税	337
四、成本、费用和损失列支的限定	314	五、税法中所说的“纳税年度”如何计算	337
第四节 各项资产的税务处理	317	六、企业的预提费用或准备金在计算所得 时如何列支	337
一、固定资产的税务处理	317	七、企业发生与生产、经营有关的交际应酬费， 在什么限度内可以作为费用列支	337
二、无形资产和开办费的税务处理	319	八、从事信贷、租赁等业务的企业，其坏帐准 备、坏帐损失如何计算	337
三、存货的税务处理	319	九、外国企业支付给总机构的管理费是否准 予列支	338
第五节 外商投资企业和外国企业所得的 应纳税额计算及实例	320	十、外商将工程作业或劳务项目的一部分转包 给其他外商如何纳税	338
一、季度预缴税额的计算	321	十一、外商承包工程作业和提供劳务代为采购 或制造的机器设备和建筑材料价款如何 扣除计税	338
二、年度汇算清缴税额的计算	321	十二、外商承包工程作业和提供劳务服务有 哪些项目可以扣除计税	338
三、帐面利润与课税所得额差异的调整	321	十三、外国公司、企业、其他经济组织和外商投 资企业在中国境内承包工程作业和提供 劳务可否汇总纳税	339
四、再投资退税的计算	322	十四、外国企业常驻代表机构有哪些收入应当 缴纳所得税	339
五、境内合并申报缴纳所得税的计算	323	十五、外国企业常驻代表机构收取的佣金如何 缴纳所得税	339
六、境外税收抵免计算	323	十六、外商投资企业的外国投资者将从企业取 得的利润直接再投资，其再投资部分已 缴纳企业所得税的退税额如何计算	339
七、按历史汇率计算退税	325	十七、外商投资企业的外国投资者从企业取得 的利润直接再投资，其再投资部分已 缴纳企业所得税的退税额如何计算	340
第六节 外商投资企业和外国企业所得的 税收优惠	325	十八、合并申报纳税的外国企业如何计算缴 纳所得税	340
一、特定地区和产业项目的税收减免	325		
二、特定行业、项目的定期减税、免税	327		
三、地方所得税的税收减免	330		
第七节 预提所得税	330		
一、预提所得税的概念和意义	330		
二、预提所得税的具体征收范围和计算 征收	330		
三、预提所得税的减征和免征	331		
第八节 关联企业间业务往来的税务调整	332		
一、关联企业的认定	332		
二、关联企业业务往来的计价原则	333		
三、关联企业业务往来价格、费用的调整	333		
四、关联企业业务往来有关价格、费用的 举证	334		
第九节 外商投资企业和外国企业所得与 原外资企业所得税的比较	335		

第八章 个人所得税

第一节 个人所得税的一般理论	341
一、个人所得税课征范围的确定	341
二、关于个人所得税课税对象的一般理论	342
三、个人所得税适用税率的选择	343
四、个人所得税课征方法的选择	343
第二节 我国个人所得税改革概述	344
一、我国个人所得税的改革背景	344
二、个人所得税改革的指导思想、原则和 意义	346
第三节 个人所得税的基本内容	346
一、纳税义务人	346
二、课税对象	347
三、税率和税负	348
四、应纳税所得额的确认	350
第四节 个人所得税的计算与征收实例	352
一、个人所得税的基本计算公式	352
二、速算扣除数计算	354
三、个人所得税税率换算	360
四、个人所得税各项应纳税所得额的计算	361
五、个人所得税的各种应纳税额的计算 实例	363
第五节 个人所得税的征收管理与减免	365
一、个人所得税的征收管理	365
二、个人所得税的减免	366
第六节 新老个人所得税制的比较	367
一、新个人所得税法的主要特点	367
二、新旧个人所得税法的税负比较	367
三、新旧个人所得税法的其它比较	368
第七节 个人所得税疑难问题解答	368
一、为什么要修正《中华人民共和国个人所得 税法》	368
二、修正后的《中华人民共和国个人所得税法》 有什么特点	369
三、个人所得税的纳税义务人是怎样规 定的	369
四、个人所得税如何缴纳	369
五、对个人的工资、薪金所得如何征税	370
六、对企事业单位的承包经营、承租经营所得 如何征税	370
七、对劳务报酬所得如何征税	370
八、对劳务报酬所得一次收入畸高的如何加 成征收	371
九、两个以上的个人共同取得同一项目所得，	

如何征税	371
十、对稿酬所得如何征税	371
十一、对特许权使用费所得如何征税	371
十二、对利息、股息、红利所得如何征税	372
十三、对财产租赁所得如何计算征税	372
十四、对财产转让所得如何征税	372
十五、对偶然所得如何征税	373
十六、对一次取得数月奖金或年终加薪劳动 分红的所得如何征税	373
十七、个人从境外取得的所得如何征税	373
十八、哪些纳税义务人可以执行附加减除 费用	373
十九、个人所得税有哪些减免税规定	374
二十、个人将其所得对教育事业和其他公益 事业捐赠如何扣除	374
二十一、个人取得多项应税收入如何征税	374
二十二、单位或个人为纳税义务人代付个人 所得税如何征税	374
二十三、对个人取得外币所得如何计算 征税	375

第九章 土地增值税

第一节 土地增值税的一般理论	375
一、财产税性质的土地税	375
二、所得税性质的土地税	376
第二节 我国开征土地增值税的原因及 意义	377
一、我国开征土地增值税的原因	377
二、我国开征土地增值税的意义	378
第三节 土地增值税的基本内容	378
一、土地增值税的纳税义务人	379
二、土地增值税的征税范围	379
三、土地增值税的税率	379
四、计算增值额的扣除项目	379
五、土地增值税应纳税额的计算	380
六、土地增值税的免税范围	380
七、土地增值税纳税方法与程序	380
八、土地增值税的其它规定	381
第四节 土地增值税的计算征收实例	382
一、土地增值税的一般计算方法	382
二、土地增值税的速算法	383
第五节 土地增值税疑难问题解答	383
一、开征土地增值税的基本背景是什么	383
二、开征土地增值税的目的和基本内容 是什么	384

三、设置土地增值税的原则是什么	384	规定的	397
四、土地增值税的纳税义务人是怎样规定的	385	十、资源税的纳税地点是怎样规定的	397
五、土地增值税的计税依据是什么	385	十一、资源税的减税、免税有哪些规定	398
六、土地增值税的扣除项目是怎样规定的	385	第十一章 其他工商各税	
七、土地增值税的应纳税额如何计算	385	第一节 其他工商各税改革概述	398
八、土地增值税有哪些减免税规定	385	一、取消和下放一些税种	398
九、土地增值税纳税人哪些情况需按房地产评估价格计算征税	385	二、改进一些税种	401
十、土地增值税的纳税方法和纳税地点是怎样规定的	386	第二节 固定资产投资方向调节税	401
第十章 资源税		一、固定资产投资方向调节税概述	401
第一节 资源税概述	386	二、投资方向税的基本内容	402
一、立法原则	386	第三节 印花税	403
二、开征资源税的目的和意义	386	一、印花税概述	403
三、我国资源税的现状改革的必要性	388	二、印花税的征税范围和纳税人	404
四、资源税的特征	388	三、印花税的税目、税率、计税依据和税额的计算	404
第二节 资源税主要内容	389	四、印花税的免税和征收	405
一、资源税的征收范围	389	第四节 城镇土地使用税及其改革设想	405
二、资源税的纳税人	390	一、土地使用税概述	405
三、资源税的税目和税额	390	二、城镇土地使用税的主要内容	406
第三节 资源税的计算和征收管理	392	三、改革城镇土地使用税的必要性	406
一、资源税的计算方法	392	四、改革城镇土地使用税的主要设想	407
二、资源税的减税免税规定	392	第五节 城市维护建设税及其改革设想	408
三、资源税的纳税地点	392	一、城市维护建设税概述	408
四、资源税的扣缴义务人	393	二、城市维护建设税的主要内容	408
五、资源税的纳税环节	393	三、改革城市维护建设税的必要性	408
六、资源税纳税义务的发生时间和纳税期限	393	四、改革城市维护建设税的主要设想	409
七、纳税人具体适用的单位税额的定期调整	394	第六节 车船使用税及其改革设想	410
八、关于盐的资源税征收的几个政策问题	394	一、车船使用税概述	410
第四节 资源税疑难问题解答	394	二、车船使用税的主要内容	411
一、什么是资源税	394	三、改革车船使用税制的必要性	411
二、资源税做了哪些改革	394	四、改革车船使用税制的基本设想	412
三、资源税的扣缴人有哪些	395	第七节 房产税及其改革设想	412
四、资源税的征税范围是怎样规定的	395	一、房产税概述	412
五、资源税的课税数量有什么规定	396	二、房产税的主要内容	413
六、原油、天然气资源税的计税方法及税额是怎样规定的	396	三、改革房产税的必要性	413
七、盐的计税方法及税额是怎样规定的	397	四、房产税的改革设想	414
八、资源税纳税人的纳税义务发生时间是怎样规定的	397	第十二章 关税	
九、资源税的缴纳和纳税期限是怎样规定的	397	第一节 关税概述	415
		一、关税的概念	415
		二、关税的特点	415
		三、关税的分类	416
		四、关税的作用	418
		第二节 我国关税制度的主要内容	419
		一、关税制度的改革	419

二、《中华人民共和国进出口关税条例》的 主要内容	420	三、农业特产税的征收范围	434
三、《中华人民共和国海关进出口税则》 简介	420	四、农业特产税率	435
四、关税的纳税人和征税对象	421	五、农业特产税的计算与征收	435
五、进口关税税率	421	六、农业特产税的减税、免税	436
六、出口货物的征税项目和税率	422	七、农业特产税的其他有关规定	436
第三节 关税完税价格的确定	422	第三节 牧业税	436
一、进口货物的完税价格	422	一、牧业税的概念	436
二、其他关于进口货物完税价格的有关 规定	423	二、牧业税的纳税人	437
三、出口货物的完税价格	423	三、牧业税的征收对象及征收范围	437
四、关税完税价格的审定	423	四、牧业税的税率	437
第四节 关税的减税、免税及审批	423	五、牧业税的计税依据	437
一、《海关法》和《关税条例》中列为免征关 税的	424	六、牧业税的计算征收	437
二、《海关法》和《关税条例》中列为减征或 者免征关税的	424	第四节 耕地占用税	437
三、《进出口税则》列为免征关税的	424	一、耕地占用税的意义	437
四、审批程序	424	二、耕地占用税的特点	438
第五节 关税的征收管理	425	三、耕地占用税的征收制度	438
一、关税税款的缴纳、退补	425	第五节 契税	439
二、申诉程序	425	一、契税的起源和沿革	439
三、处罚规定	425	二、契税的课税对象	440
第六节 个人进口物品税和船舶吨税	425	三、契税的纳税人	440
一、对个人进口物品的征税	425	四、契税的税率	440
二、船舶吨税	426	五、契税的免税规定	440
第十三章 农业税制度		六、契税的征收管理	441
第一节 农业税	427	第十四章 税制改革酝酿中的新税种	
一、农业税及其沿革	427	第一节 社会保险税(工薪税)	442
二、农业税的特点	428	一、社会保险税的沿革	442
三、农业税的作用	429	二、我国开征社会保险税(工薪税)的必要性和 紧迫性	442
四、农业税的主要内容	430	三、社会保险税的主要内容与特征	445
五、农业税减免税的有关规定	432	四、国外的作法及对我国的启示	446
六、农业税的计算与征收	433	第二节 证券交易税	450
第二节 农业特产税	434	一、开征证券交易税的必要性	450
一、农业特产税概念	434	二、设立证券交易税的基本设想	451
二、农业特产税的纳税人	434	第三节 遗产与赠与税	452
		一、课征遗产税的理论依据	452
		二、遗产税的主要模式	453
		三、遗产税建立原则及主要设想	453

第三卷 税收管理

第一章 税收管理概论

第一节 税收管理的概念

一、什么是税收管理

二、税收管理的主体与客体

三、税收管理的范围

四、税收管理的意义

五、税收管理的作用	457	第二节 税收征管制度中的征纳双方权利 ...	493
第二节 税收管理的任务和原则	458	一、税收行政执法权限	493
一、税收管理的任务	458	二、税收征管相对人的权利和义务	496
二、税收管理的目标	458	第三节 税收征管基础	497
三、税收管理的原则	459	一、税收征管法的立法目的	497
第三节 税收管理的物质形式和手段	461	二、税收征管法的调整对象	498
一、税收管理的物质形式	461	三、税收征管法的适用范围	499
二、税收管理的手段	461	四、税收管理权限及其它规定	499
第四节 税收管理机构	462	五、税收开征、停征和税收优惠、退税、补税的 办理	500
一、税务机构的设置与隶属关系的改革	462	六、税务机关	502
二、我国现行税务机构设置	464	第四章 税务管理	
第五节 税收管理的部门协作	467	第一节 税务登记	503
一、各级党政领导机关如何支持税收工作 ...	467	一、什么是税务登记	503
二、工商行政管理、金融部门如何支持配合 税收工作	468	二、税务登记的意义	504
三、公安、检察、法院、司法等部门如何支持 配合税收工作	468	三、税务登记的申请和办理	505
四、铁路、交通、民航、邮电等部门如何支持 配合税收工作	470	第二节 帐簿凭证管理	510
五、监察、审计部门如何支持配合税收 工作	471	一、实行帐簿、凭证管理的意义	510
六、新闻、宣传部门和群众组织如何支持 配合税收工作	472	二、对纳税人的财务会计制度及其处理方法 的管理	511
第二章 税收管理体制		三、关于发票的管理	515
第一节 税收管理体制的涵义和建立原则 ...	472	四、完税凭证的管理	515
一、税收管理体制的涵义	472	五、帐簿、凭证管理的其他问题	516
二、税收管理体制建立的原则	474	第三节 纳税申报	518
第二节 税收管理体制的沿革	476	一、纳税申报的概念和意义	518
一、1950年—1957年实行高度集中的税收 管理体制	476	二、纳税申报制度的有关基本范畴	518
二、1958年税收管理体制的改革	477	三、纳税申报的方法	519
三、1961年中央适当收回税收管理权限 ...	477	四、纳税申报的内容	520
四、1970年再次下放税收管理权限	477	五、延期申报的处理	521
五、1977年适当集中税收管理权限	477	第五章 发票管理	
第三节 分税制后的税收管理体制	480	第一节 发票管理的意义	523
一、我国实行分税制的客观必然性	480	一、发票管理的概念	523
二、世界主要国家的分税制实践	481	二、发票管理的意义	523
三、社会主义市场经济体制下的我国税收管理 体制	485	第二节 发票管理的方法	524
第三章 税收征收管理制度概述		一、发票管理的内容	524
第一节 税收征管的概念	489	二、发票监制章的管理	524
一、税收征收管理的基本内容	489	三、发票印制与供应的管理	524
二、现行税收征收管理制度的特点	490	四、发票使用的管理	525
三、实施税收征管法的意义	491	第三节 发票管理程序	525
		一、发票印制环节的管理	526
		二、发票的保管与发放管理程序	529
		三、发票使用环节的管理	534
		四、发票缴(注)销环节的管理	538
		第四节 发票检查	540