

主编 孙成刚 段秀梅

新税法 与 实用 操作 指南

机械工业出版社

新税法与实用操作指南

主 编 孙成刚 段秀梅

副主编 戚聿东 于永明 王 华 黄晓波

编写人员 (按姓氏笔画为序)

于永明	王 华	王焕彬	邓 峰
李 平	李兆琦	孙成刚	孙灵魁
陈 勇	苏福孝	林 波	胡金展
段秀梅	唐 勇	黄晓波	戚聿东

机械工业出版社

(京)新登字 054 号

本书是为配合新税制的全面贯彻实施,帮助税务人员和纳税人尽快熟悉与掌握新税制及其运作方法而写。书中就新税法的内容,以问答的形式,作了全面的阐述,涉及税制改革、税收基础知识、税收征收与管理、新税法(包括增值税、企业所得税、个人所得税、营业税、资源税、消费税、土地增值税)、外商投资企业和外国企业所得税法等诸多方面。本书总附录收录了有关的新税法,可供读者学习、参考。

新税法与实用操作指南

主编 孙成刚 段秀梅

责任编辑:范兴国 版式设计:李松山

封面设计:姚毅 责任校对:丁丽丽

机械工业出版社出版(北京阜成门外百万庄南街一号)

邮政编码:100037

(北京市书刊出版业营业许可证出字第 117 号)

北京京建照排厂激光照排

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

开本 787×1092¹/₃₂·印张 12·字数 270 千字

1994 年 2 月北京第 1 版·1994 年 2 月北京第 1 次印刷

印数 00 001—9 000 定价:14.50 元

ISBN 7-111-04152-6/F·562(G)

序

财税体制近期改革的重点之一,是按照统一税法、公平税负、简化税制和合理分权的原则,改革和完善税收制度,推行以增值税为主体的流转税制度,对少数商品征收消费税,对大部分非商品经营继续征收营业税。在降低国有企业所得税税率,取消能源交通重点建设基金和预算调节基金的基础上,企业依法纳税,理顺国家和企业的分配关系。统一企业所得税和个人所得税,规范税率,扩大税基。开征和调整某些税种,清理税收减免,严格税收征管,堵塞税收漏洞。这是国家对税制改革的重大举措。

税制改革的决策,要靠税法来引导、推进和规范。国务院近期公布,1994年1月1日起施行的《中华人民共和国增值税暂行条例》等7个税收条例,是国家的行政法规,是建立规范化税制的组成部分。各级政府要依法治税,企业和个人要依法纳税,很有必要认真学习、大力宣传、严格执行国家的税法。面对税制改革的新形势,青年学者孙成刚以及全国知名的几所大学和财政部、国家税务总局的有关同志,共同编著了《新税法与实用操作指南》一书。为了对他们帮助纳税人学习新税法、了解新税法、领会新税法上作出的贡献予以肯定并表示祝贺,为了激励他们在改革的大潮中能有更多的新著问世,在推动社会主义市场经济体制改革深化中作出新的贡献,欣然为之作序。

徐学鹿

1994年1月10日于北京

前 言

党的十四大确定我国实行社会主义市场经济体制，而市场经济体制实质上是“法制经济”。作为与法不可分割的税收，则是其“法治”的重要内容。市场经济需要依法治税。我国在向市场经济转轨过程中，依法治税面临多种急需认真解决的现实问题：传统的税法体系残缺不全；集中税权受到经济转轨的冲击；税收征管面临全新的课题。因此，需要重构税法体系，强化以法治税手段，培育遵法环境，以期实现新形势下的依法治税。

基于上述情况，我国于1994年1月1日起，全面实施了新的税收体制和税法体系。如果说1993年是“会计年”，那么1994年可称为“税法年”，成为我国税制建设进程中一个具有重要意义的里程碑，对我国国民经济的发展和经济体制改革的深入进行，将起到重要的保证和推动作用。

税收关系到国家的财政收入和每个纳税人的切身利益。在这样的历史转折关头，每一个纳税人都不能置身事外，只有迅速参与，积极学习和掌握新税法，才能顺应新税法的改革潮流。

为了配合新税制的全面贯彻实施，帮助税务人员和纳税人尽快熟悉与掌握新税制及其运作方法，我们组织了北京商学院、北京大学、北京财贸学院、中国人民大学以及财政部、国家税务总局参与设计和制定新税制的有关同志，共同撰写了《新税法与实用操作指南》一书，以期能给国家税务人员和每一个纳税人提供一本内容丰富的新税法学习材料，并希望它

能为我国顺利实现新旧税制转轨尽绵薄之力。

本书在写作过程中,得到了各方面的大力支持和帮助,财政部、国家税务总局的有关同志提供了部分资料并提出了宝贵意见,中国烟草总公司、中化集团、中国华能集团公司等单位从事实际工作的同志,也提出了很中肯的意见,我国著名法律专家徐学鹿教授在百忙之中审阅了本书的全稿,并为本书撰写了序言,在此向他们表示诚挚的谢意。

本书由孙成刚、段秀梅任主编,戚聿东、于永明、王华、黄晓波任副主编。由于作者水平所限,又因时间较为仓促,本书错误及不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。

作者

1994年1月20日于北京

目 录

序

前言

第一篇 税制改革

1. 为什么说这次税制改革是新中国税制建设的一个 重要里程碑?	1
2. 税制改革的必要性和紧迫性是什么?	3
3. 税制改革的基本内容有哪些?	5
4. 为什么要对工商税制进行全面改革?	6
5. 税制改革的指导思想和基本原则是什么?	8
6. 企业所得税改革的主要内容有哪些?	8
7. 个人所得税改革的主要内容是什么?	9
8. 流转税改革的内容是什么?	10
9. 增值税改革的要点是什么?	11
10. 消费税、营业税改革的要点是什么?	13
11. 其他税种改革的要点是什么?	14
12. 税制改革前后国家收入有什么变化?	15
13. 税收征管制度改革的内容是什么?	16
14. 为什么要深化税收征管改革?	18
15. 深化税收征管改革的指导思想是什么?	19
16. 税收征管改革的目标和主要内容是什么?	20
17. 税制改革前后我国的税种有什么变化?	24
18. 流转税改革的必要性是什么?	25
19. 流转税改革的指导思想是什么?	26
20. 流转税改革的核心是什么? 遵循的原则是什么?	27

21. 新的增值税有什么变化?	28
22. 增值税税率确定的依据是什么?	30
23. 怎样建立与增值税协调调节的消费税、营业税、 资源税?	31
24. 怎样建立与增值税制相适应的征管办法?	32
25. 新旧税制应该怎样衔接?	33
26. 怎样处理流转税新老税制衔接中的一些重要 问题?	34
27. 我国税制改革何时进入实施阶段?	35
28. 工商税制改革对企业的税收负担将产生何种 影响?	37
29. 分税制财政体制改革的指导思想是什么?	38
30. 为什么要实行分税制?	39

第二篇 税收基础知识

1. 什么是税收? 税收有哪些特征?	40
2. 税收是怎样产生的? 税制结构的演化经历了哪 几个阶段?	40
3. 什么是税收制度? 税收制度的意义有哪些?	41
4. 什么是直接税? 什么是间接税?	42
5. 税收制度的构成要素有哪些?	42
6. 什么是纳税人?	43
7. 什么是征税对象?	43
8. 什么是税目? 税目可分为哪几种?	43
9. 什么是税率? 我国税率主要有哪几种?	44
10. 什么是纳税环节?	44
11. 什么是纳税期限?	44
12. 减税免税的主要内容有哪些?	45
13. 违章行为有哪些? 应如何进行处理?	46
14. 什么是税务复议?	46
15. 什么是实物税和货币税?	47

16. 什么是从价税和从量税?	47
17. 什么是中央税、地方税和共享税?	47
18. 什么是扣缴义务人?	47
19. 什么是税收征收管理?	48
20. 税与租有什么区别?	48
21. 税与费的区别何在?	48
22. 税收与公债有什么区别?	49
23. 税收与上缴利润有什么区别?	49
24. 什么是经济杠杆? 它包括哪些内容?	50
25. 税收杠杆与价格、信贷等经济杠杆有哪些相同点 与不同点?	50
26. 税收对调节生产和消费能起哪些作用?	50
27. 税收对维护国家经济权益、促进国际经济交往能 起哪些作用?	51
28. 税收分配与价格分配是什么关系?	52
29. 税收分配与工资分配是什么关系?	52
30. 什么是税法? 税法具有哪些特征?	53
31. 税法与税收有什么区别?	54
32. 什么是税收条例和税法实施细则?	54
33. 什么是税法的征税主体和纳税主体?	54
34. 什么是税法客体?	55
35. 什么是税收法律关系? 税收法律关系的特征 是什么?	55
36. 法人在税收法律关系中有哪些权利和义务?	56
37. 什么是税收弹性? 税收弹性在我国有哪些具体 表现?	57
38. 我国税收“低弹性增长”的主要原因是什么?	58
39. 什么是保税制度? 保税制度的形式有哪几种?	58
40. 什么是税收抵免?	60
41. 什么是税收饶让? 为什么要实行税收饶让?	60

42. 什么是避税港?	60
43. 什么叫税利分流? 为什么要进行税利分流的改革?	60
44. 近期财税体制改革的重点是什么?	61
45. 税务部门应如何为企业改革服务?	62
46. 在社会主义市场经济条件下, 税收的主要作用 有哪些?	63

第三篇 税收征收与管理

1. 为什么要制定《中华人民共和国税收征收管理法》?	65
2. 我国税收管理的任务和目标是什么?	65
3. 制定《税收征收管理法》的主要依据是什么?	66
4. 《税收征收管理法》对征、纳税双方都有哪些基本 要求?	66
5. 《税收征收管理法》的主要内容和范围有哪些?	67
6. 纳税人应如何办理税务登记? 何时办理变更税务 登记?	68
7. 税务登记的主要内容是什么?	69
8. 纳税人填报税务登记表需提供哪些材料?	70
9. 纳税人在办理哪些事项时必须持税务登记证件?	70
10. 纳税人应如何使用税务登记证件?	70
11. 纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、 变更或者注销登记的怎么处理?	71
12. 纳税人应如何设帐、管帐?	71
13. 对于无力建帐的纳税人有什么规定?	72
14. 对于不按有关税法规定建帐、记帐的纳税人 如何处理?	72
15. 《中华人民共和国发票管理办法》是何时颁布的? 为什么要制定该办法?	72
16. 《发票管理办法》的颁布有什么意义?	73
17. 制定《发票管理办法》的原则有哪些?	74
18. 《发票管理办法》在什么范围内适用?	74

19.《发票管理办法》有哪些特点?	75
20.违反发票管理规定都要受哪些处罚?	75
21.办理纳税申报的对象有哪些?	76
22.纳税人应于什么时候进行纳税申报?	76
23.纳税人纳税申报的主要内容是什么?纳税申报时应 报送什么材料?	77
24.纳税人因故不能按时办理纳税申报怎么办?	78
25.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报的怎样处理?	78
26.扣缴义务人未按照规定设置、保管代收代缴帐簿、 凭证的怎样处理?	78
27.税款征收有哪几种方式?	78
28.税款征收过程中扣缴义务人有哪些权利和义务?	79
29.为什么要有代征、代缴、代扣征收税款这种税款 征收方式?	80
30.纳税人不按期缴纳税款如何处理?	80
31.由于税务代理人的错误造成纳税人少缴或未缴 税款的怎样处理?	81
32.纳税人减税、免税的申请由什么机关审批?	81
33.什么情况下税务机关有权核定纳税人的应纳税额? 怎样核定?	81
34.关联企业间业务往来不按独立企业间业务往来收付 价款费用的怎么处理?	82
35.对未取得营业执照从事经营的单位或个人怎样 征税?	83
36.对未领取营业执照从事工程承包或提供劳务的怎样 处理?	84
37.什么情况下税务机关可以采取税收保全措施?	84
38.什么情况下税务机关可以采取强制执行措施?	85
39.税务机关执行扣押、查封财产时有什么规定?	85
40.对于纳税担保有什么规定?	86

41. 欠缴税款的纳税人需出境的怎样处理？	86
42. 税务机关征收税款或处理纳税人的财产时应开付 什么凭证？	86
43. 纳税人多缴或少缴了税款怎么办？	87
44. 纳税人采取转移或者隐匿财产的手段致使税务机关 无法追缴欠缴税款的如何处理？	87
45. 什么叫偷税？对偷税者怎样处罚？	87
46. 什么是骗税？对骗税者怎样处罚？	88
47. 什么叫抗税？对抗税者怎样处罚？	89
48. 纳税人向税务人员行贿以求不缴或少缴税款的 怎样处理？	89
49. 为什么说以暴力、威胁方法阻碍税务人员执行职务 不叫抗税？	89
50. 什么是税务检查？	90
51. 税务检查的原则是什么？	90
52. 税务检查有哪些形式？	91
53. 税务检查的内容是什么？	92
54. 其他部门和单位应怎样配合税务机关的税务 检查工作？	93
55. 纳税人同税务机关在纳税问题上发生争议时 怎样解决？	93
56. 税务文书有哪些？怎样送达税务文书？	94
第三篇 附录	95
一、中华人民共和国税收征收管理法	95
二、中华人民共和国发票管理办法	110
三、增值税纳税人登记管理办法	117
四、增值税专用发票管理办法(初稿)	124
五、关于清理减免税法规的方案(初稿)	130
第四篇 新税法	
一、增值税	133

1. 什么是增值税？为什么要征收增值税？	133
2. 为什么可以说增值税单纯是一个敛财的税种？	135
3. 制定增值税的指导原则是什么？	135
4. 增值税的纳税义务人是哪些？	136
5. 新增增值税的课税对象是什么？	136
6. 单位或个体经营者的哪些行为也应视同销售货物？	137
7. 什么是混合销售行为？对混合销售怎样征收 增值税？	138
8. 新税法增值税税率设计的原则是什么？税率是 怎样规定的？	139
9. 增值税低税率部分货物征税范围是怎样注释的？	140
10. 对于兼营不同税率的货物或应税劳务的纳税人 怎样征税？	145
11. 什么是销项税额？什么是进项税额？	146
12. 什么是价内税？什么是价外税？为什么要实 行价外税？	146
13. 怎样确定纳税人的销售额？	148
14. 怎样计算纳税人应纳的增值税税额？	150
15. 哪些进项税额可以从销项税额中抵扣？	151
16. 货物退回或折让后已抵扣的增值税额怎样处理？	151
17. 为什么对购进的免税农业产品的扣除做特殊规定？	151
18. 怎样计算纳税人进口货物的计税价格和应纳税额？	152
19. 哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣？	153
20. 怎样处理纳税人在经营非应税项目活动中已抵扣 进项税额的情况？	154
21. 纳税人因兼营免税项目或非应税项目而无法明确 划分进项税额的，怎样计算他们的抵扣进项税额？	154
22. 对于被确定为混合销售业务的纳税人怎样抵扣进项 税额？	155
23. 计算纳税人的应纳税额应明确什么？	155

24. 一般纳税人在什么情况下应按销售额依照增 值税税率计算应纳税额?	155
25. 什么叫税收转嫁?	155
26. 划分小规模纳税人的标准是什么?	156
27. 什么是小规模纳税人? 为什么要划分?	156
28. 小规模纳税人销售货物和应税劳务的征收率是多少? 其增值税征收率是怎样确定的?	157
29. 对小规模纳税人应纳税额的计算是怎样规定的?	157
30. 一般纳税人和小规模纳税人税额计算规定有什么异同?	158
31. 哪些项目免征增值税?	158
32. 增值税的起征点是怎样规定的?	159
33. 销售额未达起征点的怎样征收增值税?	160
34. 纳税人兼营免税项目的, 免税时有什么规定?	160
35. 新增值税减免税的原则是什么?	160
36. 增值税纳税义务发生的时间是如何规定的?	160
37. 因销售结算方式的不同, 增值税义务发生时间有 什么不同?	160
38. 对视同销售行为的纳税义务发生时间怎样确定?	161
39. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	161
40. 境外纳税人在境内销售应税劳务而在境内未设有 经营机构的怎样缴纳税款?	162
41. 对于个人携带或邮寄进境的自用物品, 怎样计 征增值税?	162
42. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	162
43. 对进口货物的纳税期限是怎样规定的?	162
44. 对出口退税有什么规定?	163
45. 为什么规定出口退税?	163
46. 对于开具增值税专用发票有什么限制? 为什么?	163
47. 增值税专用发票与普通发票有什么区别?	164
48. 增值税专用发票和原发票怎样衔接?	164

49. 新旧税法交接间的销售收入怎样处理?	164
50. 1994 年全国推行增值税后, 实行增值税的企业今年 期初库存原材料和商品中含有的已征税款如何处理?	164
51. 实行增值税的企业, 其 1994 年期初存货已征税款 如何计算?	165
52. 在计算期初存货已征税款时, 存货的实际采购成本 包括哪些内容?	165
53. 企业兼营如何计算增值税存货的实际采购成本?	166
54. 企业的实际采购成本如何确定?	166
55. 期初存货的已征税款如何作会计处理?	167
56. 如何把企业期初存货的已征税款计算分离出来?	167
第四篇附录一 关于增值税会计处理的规定	167
二、企业所得税	173
57. 什么是所得税类税法? 其意义是什么?	173
58. 为什么要颁布新的企业所得税法?	174
59. 新的企业所得税法的立法原则是什么?	175
60. 为什么新的所得税法定名为“企业所得税”法?	175
61. 新的所得税法对于纳税人和征税范围是怎样规 定的?	176
62. 企业所得税的计税依据是什么?	176
63. 新的企业所得税税率是多少?	178
64. 新的企业所得税法有哪些税收优惠?	178
65. 对来源于境外的所得应怎样征收所得税?	179
66. 企业所得税的纳税地点是怎样规定的?	179
67. 应纳税所得额中的生产经营所得和其他所得都包括 哪些内容?	180
68. 国内哪些企业需缴纳企业所得税?	180
69. 什么是独立经济核算的企业?	181
70. 企业所得税的纳税义务人的收入总额包括哪些内容?	181
71. 纳税人在计算应纳税所得额时, 准予扣除的项目有哪些? ...	182

72. 纳税人在计算应纳税所得额时,哪些项目不得扣除?	184
73. 企业发生的与生产经营有关的业务招待费,在什么范围内可允许扣除?	184
74. 哪些保险基金和保险费在计算应纳税所得额时可准予扣除?	185
75. 纳税人发生年度亏损应当怎样抵补?	185
76. 纳税人发生的开发费用及购置费的扣除是怎样规定的?	185
77. 纳税人支付的租赁费的扣除是怎样规定的?	186
78. 纳税人应当怎样缴纳企业所得税?	186
79. 纳税人应纳税所得额的计算公式是什么?	187
80. 什么是纳税人的固定资产、无形资产、递延资产?	187
81. 纳税人的固定资产应当怎样计价?	188
82. 纳税人的哪些固定资产应当提取折旧?	188
83. 纳税人的哪些固定资产不得提取折旧?	189
84. 纳税人的固定资产提取折旧的依据和方法是什么?	189
85. 纳税人的无形资产如何计价和摊销?	189
86. 企业发生的开办费如何扣除?	190
87. 企业所得税和会计有什么关系?	190
88. 纳税人的境外所得应纳税额和已在境外缴纳的所得税税款应当怎样扣除?	191
89. 怎样对企业所得税进行征收管理?	192
第四篇附录二 部分国家和地区公司所得税税率表	193
三、个人所得税	194
90. 改革前的个人所得课税制度是怎样的?为什么要改革?有何意义?	194
91. 修改个人所得税法的指导思想是什么?	195
92. 新的个人所得税法对1980年的个人所得税法进行了哪些重要修改?	196
93. 新的个人所得税法是如何界定居民和非居民的?	196

94. 为什么居民负无限的纳税义务,而非居民负有限的纳税义务?	197
95. 居住满1年应如何计算?	198
96. 哪些个人所得应纳个人所得税?	199
97. 为什么要在征税项目中增加财产转让所得和偶然所得?	200
98. 个人所得税的税率有何具体规定?	200
99. 哪些方面的个人所得可以免纳个人所得税?	202
100. 哪些个人所得可以减征个人所得税?	202
101. 什么是税基?为什么个人所得税要扣除必要的费用?	202
102. 如何对工资、薪金所得进行计算纳税?	203
103. 为什么要将工资、薪金所得以每月收入额减除费用800元后的余额或者减除附加费用后的余额作为应纳税所得额?是否兼顾了国家收入?	203
104. 怎样计算个体工商户生产经营所得的应纳税所得额?	204
105. 对企事业单位的承包经营、承租经营的所得,如何核定其应纳税所得额?	204
106. 如何计算劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得的应纳税所得额和应纳税所得额?	205
107. 如何核算财产转让所得的应纳税所得额?	206
108. 对于利息、股息、红利所得和偶然所得及其他所得,怎样核定其应纳税所得额?	206
109. 对于将所得捐赠给教育事业等公益事业的,如何计算应纳税所得?	207
110. 对在中国境内无住所但在中国境内取得工薪和在中国境内有住所而在中国境外取得工薪的纳税人,如何确定其扣除费用?	207
111. 什么是个人所得税的抵免?其抵免原则是什么?	207