

中国新税制 与企业纳税指南

陈福良 张国庆 孙 贞 编著



山东人民出版社

编者话

我国从1994年开始,全面实行新的税收制度,这是我国继财务会计制度改革后又一重大改革举措。为了宣传普及新的税收制度,使广大税收征管人员和企业相关人员尽快熟悉和掌握新的税收政策,国家税务总局参与新的税收法规政策起草工作的几位同志,编写了《中国新税制与企业纳税指南》一书。

本书包括七个方面内容:新税制一般理论、流转税改革、所得税改革、资源税改革、财产及行为税改革、特定目的税改革等。并附录了国务院发布的新税制有关法规。为了使读者能够准确地学习和理解这次税制改革的新原则、新规定,书中对改革所涉及的主要税种作了详细和重点阐述,全面介绍了各种税的纳税程序、计算方法,并配以例题示范。全书对新税收制度作出了权威性的解释和说明。

编者

一九九四年三月

目 录

第一章 税收一般

第一节 税收的概念.....	(1)
一、税收的定义和特征	(1)
二、税收术语	(2)
第二节 纳税程序.....	(6)
一、税务登记	(7)
二、纳税申报	(8)
三、税款征收	(8)

第二章 流转税

第一节 增值税	(10)
一、什么是增值税.....	(10)
二、增值税纳税人.....	(14)
三、增值税征收范围.....	(18)
四、增值税税率.....	(20)
五、增值税计税依据.....	(26)
六、增值税应交税金的计算.....	(29)
七、增值税的减税免税.....	(34)
八、增值税专用发票.....	(36)
九、增值税纳税地点和纳税义务发生时间.....	(43)
十、增值税纳税申报.....	(45)
十一、电力企业征税规定.....	(53)
十二、增值税的会计处理办法.....	(56)

第二节 消费税	(61)
一、消费税概念	(61)
二、消费税的纳税人	(62)
三、消费税的征收范围	(62)
四、消费税税率	(75)
五、消费税的计税依据	(78)
六、应纳税额的计算	(82)
七、消费税的纳税环节	(83)
八、消费税的纳税义务发生时间	(83)
九、消费税的纳税期限	(84)
十、消费税的纳税地点	(85)
第三节 营业税	(85)
一、营业税概念	(85)
二、营业税的纳税人	(86)
三、营业税的征收范围	(87)
四、营业税的税率	(96)
五、营业税的计税依据	(97)
六、应纳税额的计算	(99)
七、营业税的减免税政策	(100)
八、营业税的纳税义务发生时间	(102)
九、营业税的纳税地点	(102)
十、营业税的纳税期限	(103)
第四节 资源税	(103)
一、资源税概述	(103)
二、资源税纳税人	(104)
三、资源税的征收范围	(104)
四、资源税的税额	(104)
五、资源税计税依据	(133)

六、应纳税额的计算	(133)
七、资源税减免税政策	(133)
八、资源税的纳税义务发生时间	(134)
九、资源税纳税期限	(134)
十、资源税纳税地点	(134)
第五节 关于流转税新老税制衔接的几个问题	(135)
第三章 所得税	
第一节 企业所得税	(139)
一、什么是企业所得税	(139)
二、企业所得税改革的原则和主要内容	(140)
三、企业所得税的纳税人	(144)
四、企业所得税的征税对象	(147)
五、应纳税所得额的确定和计算	(148)
六、纳税人收入总额的内容	(151)
七、计算应纳税所得额时,准予扣除的项目	(152)
八、企业所得税对资产的税务处理	(157)
九、在计算应纳税所得额时,不 允许扣除的项目	(163)
十、企业所得税对关联企业业务往来的处理	(165)
十一、企业所得税的税收优惠	(166)
十二、企业所得税避免国际双重征税的办法	(174)
十三、企业所得税的征收管理	(177)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税	(180)
一、什么是外商投资企业和外国企业所得税	(180)
二、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人	(181)
三、外商投资企业和外国企业 所得税的征税对象	(182)
四、外商投资企业和外国企业所得税的税率	(183)

五、外商投资企业和外国企业所得	
税的计税依据	(183)
六、外商投资企业和外国企业所得税应纳税所	
得额的计算原则	(186)
七、外商投资企业和外国企业计算应纳税所得	
额时成本、费用的列支	(188)
八、外商投资企业和外国企业所得税对	
资产的税务处理	(191)
九、外商投资企业和外国企业所得税	
对关联企业业务往来的处理	(192)
十、外商投资企业和外国企业所得税税收优惠	(194)
十一、外商投资企业和外国企业所得税的计算	(196)
十二、外商投资企业和外国企业所得税的征收管理	(197)
第三节 个人所得税	(198)
一、什么是个人所得税	(198)
二、个人所得税的纳税人和扣缴义务人	(199)
三、个人所得税的征税对象及其内容	(200)
四、个人所得税的税率	(202)
五、个人所得税的计税依据及其计算	(202)
六、个人所得税应纳税额的计算	(206)
七、个人所得税的减税、免税	(211)
八、对纳税人在境外缴纳的个人	
所得税税款的抵免	(213)
九、个人所得税的征收管理	(214)
第四章 财产及行为税	
第一节 土地增值税	(218)
一、什么是土地增值税	(219)

二、土地增值税的纳税人和征收范围	(219)
三、土地增值税的征税对象	(220)
四、土地增值税的扣除项目	(220)
五、土地增值税额扣除项目的计算	(221)
六、土地增值税的税率	(221)
七、土地增值税应纳税额的计算	(223)
八、土地增值税的减免税	(224)
九、土地增值税的纳税地点	(225)
十、土地增值税的纳税手续	(226)
第二节 房产税	(226)
一、什么是房产税	(226)
二、房产税的纳税人	(226)
三、房产税的征税对象和征收范围	(227)
四、房产税的计税依据和税率	(227)
五、房产税应纳税额的计算	(227)
六、房产税的减税、免税	(229)
七、房产税的纳税地点和纳税期限	(229)
第三节 城市房地产税	(230)
一、什么是城市房地产税	(230)
二、城市房地产税的主要内容	(230)
三、城市房地产税的计算	(231)
第四节 车船使用税	(232)
一、什么是车船使用税	(232)
二、车船使用税的主要内容	(232)
三、车船使用税的减税、免税	(233)
四、车船使用税的计算方法	(234)
第五节 车船使用牌照税	(235)
一、车船使用牌照税的主要内容	(236)

二、车船使用牌照税的计算方法	(237)
第六节 印花税	(237)
一、什么是印花税	(237)
二、印花税的纳税人	(238)
三、印花税的纳税对象、计税依据和税率	(239)
四、印花税的缴纳办法	(239)
五、印花税的征收管理	(340)
六、印花税的减税、免税	(240)
七、印花税的计算方法	(240)
第七节 城镇土地使用税	(241)
一、什么是城镇土地使用税	(241)
二、土地使用税的征税范围和纳税人	(241)
三、土地使用税的征税对象和计税依据	(242)
四、土地使用税的单位税额	(243)
五、土地使用税的征收和管理	(243)
六、土地使用税的减税、免税	(244)
七、土地使用税的计算方法	(245)
第八节 耕地占用税	(245)
一、什么是耕地占用税	(245)
二、耕地占用税的主要内容	(245)
三、耕地占用税的计算方法	(247)
第九节 契税	(247)
一、什么是契税	(247)
二、契税的主要内容	(248)
三、契税的计算方法	(248)
第十节 屠宰税	(248)
一、什么是屠宰税	(248)
二、屠宰税的主要内容	(249)

三、屠宰税的计算方法	(250)
第五章 特定目的税	
第一节 固定资产投资方向调节税	(251)
一、什么是固定资产投资方向调节税	(251)
二、固定资产投资方向调节税的 纳税人和征税范围	(252)
三、固定资产投资方向调节税的征税 对象和计税依据	(252)
四、固定资产投资方向调节税的税目、税率	(253)
五、固定资产投资方向调节税的征收管理	(254)
六、固定资产投资方向调节税的计算方法	(255)
第二节 城市维护建设税	(256)
一、什么是城市维护建设税	(256)
二、城市维护建设税的纳 税人、计税依据和税率	(256)
第三节 教育费附加	(257)
一、什么是教育费附加	(257)
二、教育费附加的主要规定	(257)
三、教育费附加的计算方法	(258)
第六章 关税	
第一节 关税	(259)
一、什么是关税	(259)
二、关税的征税对象和纳税人	(260)
三、关税政策的基本原则	(260)
四、关税率的种类和适用范围	(261)
五、关税的完税价格	(261)
六、关税的减税、免税	(262)
七、关税的征收管理	(263)

八、关税的计算	(263)
第二节 海关船舶吨税	(264)
一、什么是海关船舶吨税	(264)
二、船舶吨税的主要内容	(264)
三、船舶吨税的计算方法	(266)
第七章 农业税	
一、什么是农业税	(267)
二、农业税的政策	(268)
三、农业税的纳税人	(268)
四、农业税的征税对象	(269)
五、农业税的计税依据	(269)
六、农业税的税率	(270)
七、农业税的计税标准	(271)
八、农业税的征收管理	(271)
九、农业税的减税、免税	(271)
十、农业税的计算	(272)
附录	
一、中华人民共和国增值税暂行条例	(273)
二、中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(279)
三、增值税若干具体问题的规定	(288)
四、关于增值税会计处理的规定	(290)
五、中华人民共和国消费税暂行条例	(296)
六、中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(301)
七、消费税若干具体问题的规定	(307)
八、关于消费税会计处理规定	(313)
九、中华人民共和国营业税暂行条例	(316)
十、中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(320)

十一、关于营业税会计处理的规定	(328)
十二、中华人民共和国企业所得税暂行条例	(330)
十三、中华人民共和国企业所得税暂行条例实施 细则	(334)
十四、中华人民共和国个人所得税法	(347)
十五、中华人民共和国个人所得税法实施细则	(353)
十六、中华人民共和国资源税暂行条例	(362)
十七、中华人民共和国资源税暂行条例实施细则 ...	(365)
十八、中华人民共和国土地增值税暂行条例	(368)
十九、中华人民共和国外商投资企业和外国企业 所得税法	(370)
二十、中华人民共和国发票管理办法	(377)
二十一、中华人民共和国发票管理办法实施细则 ...	(384)
二十二、增值税专用发票使用规定(试行)	(395)

第一章 税收一般

第一节 税收的概念

一、税收的定义和特征

税收是国家为了实现其职能,凭借政治权力,并按照法律规定的标准,参与社会产品和国民收入分配的一种方式。

税收的定义包含以下几点涵义:

第一,税收的主体是国家。以国家为主体,说明税收是为实现国家职能服务的,同时,也说明在税收征纳关系中,征是矛盾的主要方面,征税是国家说了算。

第二,税收是国家凭借政治权力的征收。国家手中有两种权力,即财产权力和政治权力。国家征税所凭借的是政治权力,而不是财产权力。

第三,税收具有强制性、无偿性、固定性的形式特征。“凭借政治权力”说明了税收的强制性和无偿性。按规定的标准,则说明了税收具有固定性。

第四,税收是一种特殊的分配方式。税收在社会再生产过程中,属于分配环节,而且与依据财产权力的分配不同,是以国家政治权力为依据的分配。

税收作为国家凭借政治权力参与社会产品和国民收入分配的一种方式,与其他分配方式相比,具有强制性、无偿性、固定性三个基本特征。

税收的强制性,就是国家凭借政治权力依法征税。税法不仅

自身是国家法律的组成部份,而且以宪法和刑法作依托。纳税人履行纳税义务是不能以自己的意志为转移的,否则,就会受到法律的制裁。

税收的无偿性,就是无直接回归性。税款一经入库即转变为国家所有,不再直接返还给纳税人,也不支付任何报酬。

税收的固定性,就是征税对象、征收比例和标准等的相对固定性。一般说来,税收立法要将每种税的征税对象、征收比例等预先规定下来,以便征纳双方共同遵守。

税收的“三性”特征,是税收区别于其他分配方式——主要是其他财政收入方式的基本标志,是鉴别一种分配方式是不是税的基本尺度或标准。一般来讲,凡是同时具备“三性”特征的,就是税收,否则就不是税收。

二、税收术语

(一)征税对象和税目

征税对象,亦称“课税对象”或“课税客体”,是指对什么征税,即征税的标的物或行为。征税对象规定着不同税种的基本界限,反映着征税的广度,是一种税区别于另一种税的主要标志。征税对象是税收的最基本要素。

税目,是征税对象的具体化,是税法上规定的应当征税的具体项目或品目,税目的作用,一方面在于明确具体的征税范围,划分征免界限;另一方面在于区别征税对象的不同情况,如不同质量、不同数量等,并制定不同的税率。

(二)纳税人

纳税人是纳税义务人的简称,即税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人。纳税人,亦称纳税主体,它是税收的基本要素之一。

税法规定直接负有纳税义务的,可以是单位,一般来说是法

人,也可以是个人,即自然人。法人,就是指依法成立并能独立行使法定权利和承担法律义务的单位,如企业、公司等。它是社会组织或单位在法律上的人格化。自然人,即依法可以独立享受民事上权利并承担民事义务的人。

应当说明,纳税人并不一定就是实际承担税负的人,它与负税人不完全等同。

(三)税率

税率是指应纳税额与征税对象的比例或征收额度。它是计算税额的尺度,反映征税的深度,它的高低直接关系到国家财政收入和纳税人和纳税人的负担水平。税率是税收的中心环节和基本要素。

税率,一般来说主要有以下几种:

1. 比例税率。它是指不论征税对象数量多少、数额大小,都按同一比例征税。它的特点是简便易行,便于征收管理。在具体运用中它又可分为:

(1)单一比例税率。一个税种只规定一个比例税率。

(2)差别比例税率。一个税种分别采用不同比例的比例税率。

(3)幅度比例税率。它是指在税法规定的税率幅度内,由各省一级政府根据实际情况因地制宜地自行确定本地区所适用的比例税率,或在实际征收时根据不同征收对象确定不同的具体适用税率。

2. 定额税率。它是指对单位征税对象规定的税额,而不采用百分比的形式。它适用于从量计征的税种。它的特点是计征手续简便,具体可分为:

(1)地区差别税额,即对同一征税对象按照不同地区分别规定不同的征税数额。

(2)幅度定额税率,即在统一规定的征税幅度内,根据纳税

人的具体情况,确定纳税人的具体适用税额。

(3)分类分级定额税率,即对同一征税对象在分类分级的前提下,规定不同的税额。

(4)单一定额税率。

3. 累进税率。它是指按征税对象的多少划分若干等级,分别规定不同税率、随征税对象数额而递增。征税对象数额越大,税率越高。这种税率制度可以有效地调节纳税人的收益水平,一般适用于按所得额课税的税种。累进税率可分为:

(1)全额累进税率。它是指对征税对象的全部数额,都按照与其相适应的等级税率计算征税的一种累进税率。

(2)超额累进税率。它是指对征税对象的全部数额,分别按规定各个级距的适用税率计算征收的一种累进税率。

(3)超率累进税率。它是以征税对象数额的相对率为累进依据,按累进方式计算应纳税额的税率。

(4)超倍累进税率。它是以征税对象数额相当于计税基数的倍数为累进依据,按超累方式计算应纳税额的税率。

(四)计税依据

计税依据也称计税标准,是指按征税对象应纳税额的数量标志。计税依据与征税对象虽然同样反映征税的客体,但两者解决的问题不同。征税对象规定对什么征税,计税依据则在确定征税对象之后,解决如何计量的问题。如消费税的征税对象是税法列举的产品,而计税依据则是产品的销售收入。

计税依据可分为从价计征与从量计征两种类型:

1. 计税金额,是从价计征应纳税额的计税依据。主要计税金额有收入额、收益额、财产额、资金额等。它的计算公式为:

计税金额 = 征税对象的数量 × 计税价格

应纳税额 = 计税金额 × 适用税率

2. 计税数量,是从量计征应纳税额的计税依据。它的计算公

式为：

应纳税额 = 计税数量 × 适用税率

计税数量因征税对象不同，所包含的内容也不同，有重量、容积、面积等。

(五) 纳税环节

纳税环节指税法规定的产品从生产到消费的流转过程中缴纳税额的环节。商品从生产到消费要经过许多的环节。选择纳税环节的只选择其中一定环节，规定为缴纳税款的环节。选择纳税环节的原则是：(1)要配合价格制度，根据纯收入在各个流转环节的分布状况；(2)要符合不同经济部门和不同产品的经营特点，有利于经济发展；(3)要利于保证国家财政收入，便于征收、管理和监督。按照纳税环节多少，税收可分为三种课征制度：(1)只在一个流转环节课征的税收；(2)有两个流转环节课征的税收；(3)在每个流转环节都课征的税收。纳税环节制约着税制结构和税负平衡，它对取得财政收入和调节经济具有重要影响。

(六) 纳税期限

纳税期限是指纳税人发生纳税义务后，向国家缴纳税款的限期。为了保证国家税收收入的及时入库，各税根据具体情况和特点，规定了纳税期限。纳税期限可分为两种：一是按期纳税。如增值税的纳税期限，是根据纳税人的生产和经营情况和税额的大小分别核定为一天、三天、五天、十天、十五天、一个月为一期，逐期计算缴纳。二是按次纳税。是在纳税人发生纳税义务后，按次计算缴纳。由于纳税人取得应纳税收入后需要有一定的时间进行结算，税法规定了报缴税款的限期。如增值税，除纳税期限一个月为一期的纳税期满后七天内报缴税款外，其余均在纳税期满后五天内报缴税款。报缴税款期限的最后一天，如遇公休、假日可以顺延。纳税人如不按规定纳税期限计算缴纳税款，应按规定加收滞纳金。

(七)减免税和加成

减免税和加成是税率的补充和延伸。税率具有统一性和相对固定性,它要求有适当的灵活性与互相补充,以便能灵活地处理一些特殊的征税问题。减免税和加成就是分别从不同的方面对税率所作的一种灵活性延伸。其中:减税是指从应征税额中减征部分税款,免征是免征全部税款。加成则是在税率的基础上,对特定的纳税人或征税对象加征一定比例的税额。减税和免税的期限,一般分为长期和定期的两种,定期的减税免税,在期满后要及时恢复征税。

(八)违章处理

违章处理是对纳税人发生违反税法行为所采取的一种惩罚性措施。凡是纳税人发生拖欠税款、漏税、偷税、抗税和未按规定办理税务登记、注册登记,未按规定使用税务登记证,未按规定办理变更登记、纳税申报以拒绝税务机关进行纳税检查或不据实报告财务、会计和纳税情况等税务违章行为时,均应作照税法规定进行处理。税务机关对违章处理的主要措施有:加收滞纳金,处罚罚款,罚没并处,税收保全措施,强制执行措施,提请司法机关处理等。

第二节 纳税程序

纳税程序是指国家规定的纳税人在履行纳税义务的过程中所必须遵循的各项制度、法定程序及先后顺序。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》及实施细则,纳税的一般程序是:

1. 纳税人在正式开业经营前,持工商行政管理部门批准开业的营业执照或有关证件,在规定期限内向税务机关申请办理税务登记,税务机关审核后发给税务登记证件。