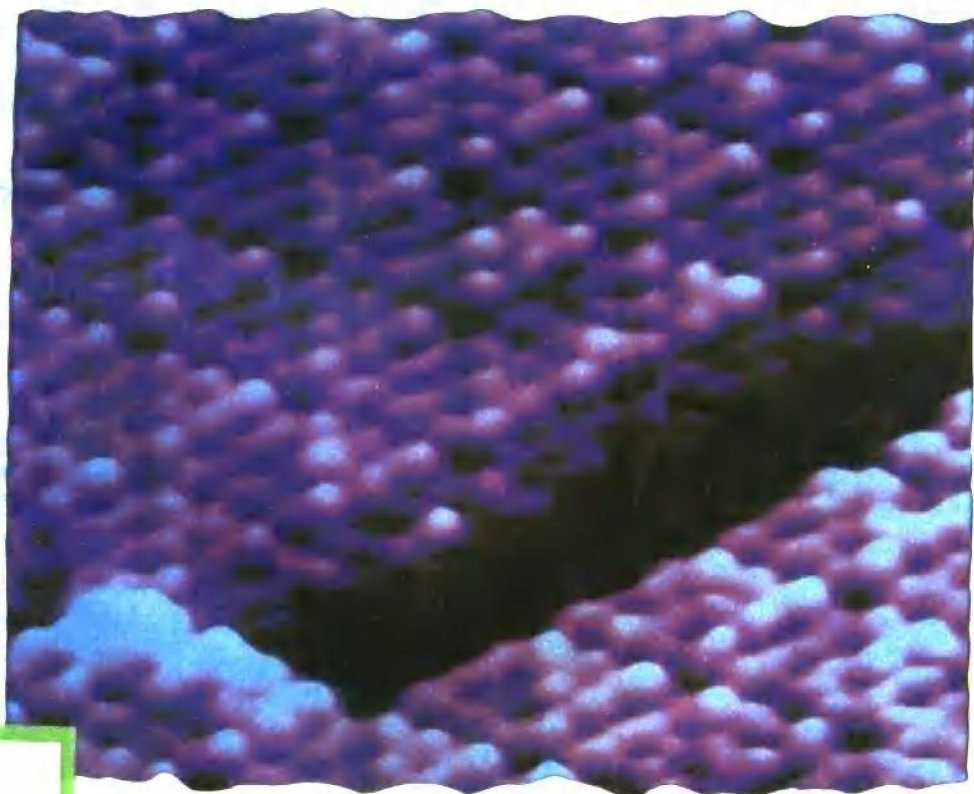


新 华 出 版 社

新税务制度手册

孙尚清 主编



XIN SHUIWU ZHIDU
SHOUCE

IN SHUIWU ZHIDU SHOUC

新税务制度手册

孙尚清 主编

新华出版

京新登字 110 号

新税务制度手册

孙 尚 清 主编

新华出版社出版发行

新华书店经销

北京昌平亭自庄福利印刷厂印刷

850×1168 毫米 大 32 开本 18.25 印张 440 千字

1994 年 2 月第一版 1994 年 2 月北京第一次印刷

ISBN 7-5001-2410-8/D·428 定价:14.80 元

主编：孙尚清
编委：吴明山 袁 越 言 午 林 英
晓 玉
编者：吴晓强 王易平 李 莉 袁坤民
刘亚伦 夕 濛 李建宁 许志强
夏 雪 佟一岷 张朝阳 赵晓枫
徐 林 钱卫国 孙青松 周易红
郑胜利 李路遥 朱 江 周志安
邢玉清 廖一川

前 言

建立社会主义市场经济体制是党的十四大提出的奋斗目标。发展社会主义市场经济,要求建立一套与之相适应的税务制度,以适应新形势的发展需要。因此,国家将按照统一税法、公平税负、简化税制、合理分权的原则,对税务制度做出根本性的变革,包括全面实行以增值税为主要内容的流转税制改革,以统一和规范内资企业所得税为主要内容的所得税制改革,以及与此相配套的其他各项税制改革。通过这次税制改革,国家调整了一些税种,简并了一些税种,新开了个别税种,并设置中央与地方两套税务机构。最近,国家颁布的新的个人所得税法、企业所得税暂行条例、增值税暂行条例、消费税暂行条例、营业税暂行条例等,就是这次税制改革的重要步骤。

这次税制改革,无论是涉及的范围还是变革的深度,都是前所未有的。它是一场涉及到许多领域、许多经济部门、许多经济利益实体的分配关系革命,关系到每一位公民、每一个企业的切身利益。由于新的税务制度从1994年1月1日开始施行,因此任何个人和单位都面临着一个重新掌握和熟悉新税务知识的问题。为了帮助人们学习和了解新税务制度,我们组织有关方面的人员编写了《新税务制度手册》。

《手册》分为三篇。第一篇,新税务制度及相关法规。包括新近颁发的税收方面的法规以及相关的其他法规。第二篇,新税务制度有关问题解答。这一部分主要对税制改革的必要性、指导思想、基本设想,以及各个新的税收法规中所涉及的主要原则、征收范围、税率等人们迫切需要了解的问题进行了解答。第三篇,名词解释。主要对税务制度所涉及的有关名词进行了解释。

需要说明的是,新税务制度的建立和健全需要一个过程。因此,随着时间的推移,国家还将颁布新的税务法规,一些现行的税务法规也要进行相应的修改和补充,届时请读者以新的或修改、补充后的法规为准。另外,本书的编写比较仓促,有些内容可能还需要进一步探讨和细化,望读者指正。

编者

1993年12月26日

目 录

第一篇 新(现行)税务制度及相关法规

国务院批转国家税务总局工商税制改革实施方案

的通知..... (3)

中华人民共和国个人所得税法 (12)

中华人民共和国增值税暂行条例 (17)

中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 (22)

关于增值税会计处理的规定 (30)

中华人民共和国消费税暂行条例 (35)

中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 (40)

关于消费税会计处理的规定 (45)

中华人民共和国营业税暂行条例 (47)

中华人民共和国营业税暂行条例实施细则 (51)

关于营业税会计处理的规定 (58)

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 (60)

中华人民共和国企业所得税暂行条例 (61)

中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税

法 (64)

中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税

法实施细则 (71)

中华人民共和国资源税暂行条例 (96)

中华人民共和国土地增值税暂行条例 (98)

中华人民共和国进出口关税条例..... (100)

中华人民共和国车船使用税暂行条例..... (107)

中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条

例·····	(109)
中华人民共和国印花税法·····	(112)
中华人民共和国印花税法施行细则·····	(114)
中华人民共和国筵席税法·····	(120)
屠宰税法·····	(121)
征收教育费附加的暂行规定·····	(123)
中华人民共和国税收征收管理法·····	(124)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则·····	(136)
全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗 税犯罪的补充规定·····	(149)
中华人民共和国公司法·····	(151)
中华人民共和国全民所有制工业企业法·····	(193)
中华人民共和国外资企业法·····	(204)
中华人民共和国中外合作经营企业法·····	(206)
中华人民共和国中外合资经营企业法(修正本)·····	(211)
中华人民共和国会计法·····	(214)
中华人民共和国注册会计师法·····	(219)
中华人民共和国土地管理法(修正本)·····	(227)
中华人民共和国矿产资源法·····	(238)
中华人民共和国海关法·····	(245)
总会计师条例·····	(257)
中华人民共和国发票管理办法·····	(261)
企业财务通则·····	(267)
企业会计准则·····	(275)
关于违反财政法规处罚的暂行规定·····	(285)
关于违反财政法规处罚的暂行规定施行细则·····	(290)

第二篇 新税务制度有关问题解答

为什么要进行税制改革,建立新的税收制度? ·····	(301)
----------------------------	-------

我国税制改革的指导思想和目的是什么?	(303)
我国税制改革的目标和主要内容是什么?	(304)
什么是分税制?	(307)
什么是复式预算制度?	(308)
为什么实施新的发票管理制度? 新的发票管理制 度有哪些特点?	(309)
新增值税有哪些特点?	(312)
如何确定增值税的课税对象、纳税人? 增值税的 税率是多少?	(314)
如何计算增值税?	(316)
如何计算小规模纳税人的应纳增值税额?	(317)
哪些项目可以免征增值税?	(319)
征收增值税需要注意什么问题?	(320)
如何确定消费税的征收范围?	(321)
消费税有哪些税目? 税率(税额)是多少?	(322)
消费税的征收方法和计税依据是什么?	(324)
如何确定消费税的计税价格?	(324)
如何缴纳消费税?	(325)
如何确定营业税的征收范围?	(326)
营业税有哪些税目? 各税目的税率分别是多少?	(326)
如何计算营业税的应纳税额?	(327)
哪些项目可以减征免征营业税?	(328)
国家对营业税的纳税地点和纳税时间有何规定?	(329)
为什么要制定《企业所得税暂行条例》?	(330)
如何确定企业所得税的征收范围?	(330)
哪些企业必须缴纳企业所得税?	(331)
企业所得税的税率是多少?	(331)
企业所得税的计税依据是什么?	(332)

如何确定企业所得税的纳税地点?	(333)
《企业所得税暂行条例》规定了哪些优惠措施?	(333)
如何划分企业所有者的权益、收入、费用和利润?	(334)
如何征收和缴纳外商投资企业和外国企业所得 税?	(335)
外商投资企业和外国企业应纳税所得额的计算公 式和方法是什么?	(340)
对外商投资企业和外国企业资产的税务处理应当遵循 哪些原则?	(344)
如何处理外商投资企业和外国企业与关联企业业 务往来的税收?	(348)
为什么要修订《个人所得税法》?	(349)
修订《个人所得税法》的指导思想和原则是什么?	(350)
《个人所得税法》修订了哪些内容?	(351)
我国个人所得税的税率是多少?	(357)
如何计算个人应纳税所得额?	(358)
应纳、免征、减征个人所得税的项目各有哪些?	(359)
如何缴纳个人所得税?	(360)
演员的演出收入需要纳税吗?	(361)
如何对来华从事文艺演出及体育表演的人员征税?	(362)
如何确定进出口关税税率?	(363)
怎样审定进出口的完税价格?	(363)
哪些情形可以减征或免征进出口关税?	(365)
如何缴纳进出口关税税款?	(366)
开办外币免税商店(场)需要注意哪些问题?	(367)
如何确定资源税的纳税人和征收范围?	(368)
资源税有哪些税目? 各税目的税额是多少?	(369)
如何计征资源税?	(370)

哪些情形可以减征或者免征资源税?	(370)
如何确定资源税的纳税地点和纳税期限?	(371)
为什么要制定《土地增值税暂行条例》?	(371)
如何确定土地增值税的征收范围? 怎样缴纳土地 增值税?	(372)
如何计算土地增值额?	(373)
土地增值税的税率是多少?	(373)
哪些情况可以免征土地增值税?	(374)
如何进行税务登记?	(374)
企业设置的有关税务账簿和凭证需要注意哪些问题?	(376)
如何进行纳税申报?	(377)
征收和缴纳税款需要注意哪些问题?	(378)
如何送达税务文书?	(383)
税务机关有哪些税务检查权?	(384)
对税务违法行为如何进行处罚?	(385)
如何确定偷税、抗税犯罪行为?	(387)
如何惩治偷税、抗税犯罪行为?	(390)

第三篇 税务制度有关名词解释

一次课证制	(395)
一般税	(395)
厂长	(395)
个人合伙	(396)
口岸	(397)
口岸纳税	(397)
土地增值税	(397)
工业	(398)
工业发展战略	(398)
工业产权	(399)

工业体系·····	(399)
工业生产计划·····	(400)
工业生产协作·····	(400)
工业生产经济责任制·····	(401)
工业品出厂价格·····	(401)
工业基地·····	(401)
工资水平·····	(402)
工资总额·····	(402)
工资管理体制·····	(402)
工资等级制度·····	(403)
工会·····	(403)
乡村集体所有制企业·····	(404)
中华人民共和国税收征收管理法·····	(404)
中华人民共和国个人所得税法·····	(405)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法·····	(406)
中华人民共和国进出口关税条例·····	(406)
中华人民共和国海关法·····	(407)
中华人民共和国消费税暂行条例·····	(408)
中华人民共和国增值税暂行条例·····	(408)
中华人民共和国营业税暂行条例·····	(409)
中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	(409)
中华人民共和国土地增值税暂行条例·····	(410)
中华人民共和国印花税法暂行条例·····	(411)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例·····	(411)
中华人民共和国房地产税暂行条例·····	(412)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例·····	(412)
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例·····	(412)
中华人民共和国车船使用税暂行条例·····	(413)

中央银行·····	(413)
中央税·····	(413)
中央与地方共享税·····	(414)
中央预算·····	(414)
中外合作经营企业·····	(414)
中外合资经营企业·····	(414)
中期计划·····	(415)
长期计划·····	(415)
长期投资·····	(415)
分立·····	(415)
无形资产·····	(416)
车辆购置附加费·····	(416)
计划单列企业·····	(416)
计划体系·····	(417)
计划指标体系·····	(417)
计税依据·····	(418)
计税标准·····	(418)
计税价格·····	(418)
计划价格·····	(419)
计件工资·····	(419)
计时工资·····	(420)
从价税·····	(420)
从量税·····	(420)
分类所得税·····	(420)
双重课税·····	(421)
分税制·····	(421)
互惠关税·····	(422)
不含税价格·····	(422)

欠税·····	(422)
水产业·····	(422)
水土保持·····	(423)
专利·····	(423)
专利证书·····	(423)
公司·····	(423)
对人税·····	(424)
对物税·····	(424)
对外投资·····	(424)
加成征税·····	(425)
加倍征税·····	(425)
印花税·····	(425)
外资企业·····	(425)
外商投资企业和外国企业所得税·····	(426)
出口税·····	(426)
目的税·····	(427)
正税·····	(427)
发票·····	(427)
发票管理·····	(427)
发明·····	(428)
代扣代缴义务人·····	(428)
代收代缴义务人·····	(428)
代征单位·····	(429)
加工工业·····	(429)
议价·····	(429)
比例税率·····	(430)
生产资料·····	(430)
生活资料·····	(430)

生产成本中开支的税金.....	(431)
收入.....	(431)
关税分类.....	(431)
关税自主.....	(432)
关税税则.....	(432)
关税同盟.....	(433)
关税壁垒.....	(433)
关税及贸易总协定.....	(433)
关于征收烧油特别税的试行规定.....	(434)
托收承付结算.....	(434)
存款准备金.....	(435)
存货.....	(435)
企业所得税.....	(435)
企业负债.....	(436)
企业利润.....	(436)
企业清算.....	(436)
企业存款.....	(437)
企业计划.....	(437)
企业债券.....	(437)
优化劳动组合.....	(438)
会计师事务所.....	(438)
全员劳动合同制.....	(438)
农村信用合作社.....	(439)
成本.....	(439)
合并.....	(440)
地区差价.....	(440)
地区差别比例税率.....	(440)
产品比例税率.....	(441)

全额累进税.....	(441)
有限责任公司.....	(441)
协定关税.....	(442)
多次课征制.....	(442)
多种经营.....	(442)
多种经济形式.....	(443)
产业政策.....	(443)
产业结构.....	(443)
年度计划.....	(444)
农业.....	(444)
农业经济结构.....	(444)
农业生产责任制.....	(445)
农业承包合同.....	(445)
农产品收购价格.....	(446)
价格构成.....	(446)
价格体系.....	(447)
价格总水平.....	(447)
价格补贴.....	(447)
协作价格.....	(448)
合同价格.....	(449)
决策研究.....	(449)
决策结构.....	(449)
宏观决策.....	(450)
负担额.....	(450)
地方税.....	(450)
优惠待遇.....	(451)
同工同酬.....	(451)
全查法.....	(451)

纳税义务人·····	(452)
纳税申报·····	(452)
纳税鉴定·····	(452)
纳税辅导·····	(453)
纳税报表·····	(453)
纳税环节·····	(453)
纳税程序·····	(454)
纳税期限·····	(454)
纳税能力·····	(454)
纳税争议·····	(455)
技术合同·····	(455)
私营企业·····	(455)
劳动就业服务企业·····	(456)
岗位劳动测评·····	(456)
岗位技能工资制·····	(457)
社会福利企业·····	(457)
财务报告·····	(457)
财政·····	(458)
财政管理体制·····	(458)
财政收入·····	(459)
财政收支平衡·····	(459)
财政赤字·····	(460)
财政补贴·····	(460)
财政后备·····	(460)
财政拨款·····	(461)
财政性关税·····	(461)
财力资源·····	(461)
财产额课税·····	(462)