

新税法问答

国务院法制局财贸外事法规司



化学工业出版社

新税法问答

国务院法制局财贸外事法规司

化学工业出版社

(京)新登字 039 号

新税法问答

国务院法制局财贸外事法规司

责任编辑:李洪善
张婉如

封面设计:王继明、王 冉

化学工业出版社出版发行
(北京市朝阳区惠新里 3 号)

民族出版社微机照排

通县京华印刷厂印刷

新华书店北京发行所经销

*

开本 787×1092 1/32 印张 8 字数 145 千字

1994 年 1 月第 1 版 1994 年 1 月北京第 1 次印刷

印 数 1—30,000

ISBN 7-5025-1336-1/F·25

定 价 6.80 元

内 容 提 要

1993年11月,国务院发布了《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》、《中华人民共和国企业所得税暂行条例》、《中华人民共和国土地增值税暂行条例》和《中华人民共和国资源税暂行条例》。六个新税收条例,从1994年1月1日起实行,标志着我国税制改革进入新税法实施阶段。

税制改革在1994年我国重大改革措施中率先出台,说明税制改革在整个经济体制改革中占有非常重要的地位。新税法的全面实施必将重新调整我国经济利益实体的各种关系,统一和规范各种纳税主体的纳税行为。新税法涉及许多经济部门,许多经济利益实体的许多领域的分配关系,必然要改革原有分配格局形成的各种不合理的分配关系。新税法所带来的税制变革是前所未有的。

新税法究竟给我们的经济生活带来何种影响?《新税法问答》一书对我们最关切的所有问题给予了具体适时的回答。本书由国务院法制局财贸外事法规司组织编写,由参与新税法起草工作的同志撰稿。本书针对六个新税收暂行条例的概念、特点、税种、征收范围、计税办法和实施细则的关键问题,以问答形式,逐项进行了剖析、解答。本书内容简明通俗,具有很强的实用性和权威性。

本书是各级税务机关工作人员和企业厂长、经理、财务负责人及办税人员掌握新税法的实用读本,也可作为广大公民了解新税法知识的普及读物。

序

党的十四大提出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。为适应建立社会主义市场经济体制的要求,全面推进我国财税体制改革,国务院于一九九三年底,发布了《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》、《中华人民共和国企业所得税暂行条例》、《中华人民共和国土地增值税暂行条例》、《中华人民共和国资源税暂行条例》等几个税收条例。其后不久,全国人大常委会又通过了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。这些税收法律、法规,反映了我国税收立法的最新成就,具有重要的现实意义。

这次税制改革的指导思想就是要通过税制改革,进一步统一税法、公平税负、简化税制、合理分权,理顺中央与地方、国家与企业、国家与个人之间的分配关系,保障国家税收收入,为企业转换经营机制、开展公平竞争创造条件。这次税制改革规模大、范围广、内容深刻,主要体现是:在流转税方面,建立了以增值税为主体税种,由增值税、消费税、营业税组成的流转税体系,统一了内外资企业流转税。废止了1984年国务院制定的产品税、增值税、营业税等税收条例(草案),

代之以新的增值税、消费税、营业税等税收暂行条例；在企业所得税方面，统一了各类不同所有制形式的内资企业的所得税，废止了国务院分别于1984年、1985年、1988年发布的《国营企业所得税条例(草案)》、《国营企业调节税征收办法》、《集体企业所得税暂行条例》和《私营企业所得税暂行条例》，停止执行国务院有关承包企业所得税的办法，统一适用新的企业所得税；统一了个人所得税制，废止了1980年全国人大制定的《个人所得税法》、1986年国务院制定的《个人收入调节税暂行条例》、1986年国务院制定的《城乡个体工商户所得税暂行条例》，统一适用1993年11月31日公布的《中华人民共和国个人所得税法》。这次税制改革，也改变了以前只对部分资源产品和部分资源开采企业征收资源税的做法，开征新的资源税，征税品目包括煤炭、原油、天然气、铁矿石和其他黑色金属矿原矿、铝土矿和其他有色金属矿原矿、非金属矿原矿和盐，废止了1984年国务院制定的《资源税条例(草案)》、《盐税条例(草案)》，统一适用新的资源税。此外，这次还开征了土地增值税，对转让土地使用权、地上的建筑物及其附着物取得的增值额进行税收调节，以利扼制炒买炒卖房地产的投机行为。

税收作为调节经济的重要杠杆，是国家进行宏观调控的重要工具，财政收入的主要来源。我国财政收入的90%以上来自于税收。税收法规的制定和实施，

关系到利益分配格局的合理调整,牵涉面广,影响范围大,是国家严肃、重大的经济决策。世界各国对其税收制度的建立和完善都是高度重视的。税收具有强制性、无偿性、固定性的特征和属性,这种特征和属性,决定了税收与税法的密不可分性。从这个角度看,开征一个新税种,调整既有的税种,就应当同步完成相应的立法。世界各国普遍以立法的形式对税收征纳双方的权利、义务关系予以确定和规范。税种要依法开征和调整,纳税人要依法履行纳税义务,税收机关要依法征税,不得随意减免。因此,有必要大力加强税收法制建设,严格以法治税,切实维护国家经济利益。以促进全社会形成纳税光荣、偷税抗税可耻的社会风尚。

税收法律、法规与广大公司、企业、公民个人密切相关。税收法律法规一般具有用语简洁凝练、专业性强的特点,1993年12月国务院发布的这几个税收条例,很大程度上借鉴了世界各国的有关立法经验和做法,力求与国际通行做法一致起来,对于广大税务人员、纳税人来说,许多内容是新的,因此,需要认真学习、理解、掌握和正确运用。但新机制的运行,又不允许我们有丝毫的贻误。为此,我局财贸外事法规司的几位同志,在实际参与这几个税收法规审查、制定工作的基础上,将其工作实践中吸取的经验和个人的理解与认识,进行了归纳、总结和提炼,针对新税制、新

税法中社会各界非常关切的一些问题,作了具体详尽的解释和阐述,以深入浅出的问答方式,写成了这本具有很强的实用性、操作性读物。在这本书付梓印刷之前,我欣然写上这些话,希望并且相信,这本《新税法问答》对于广大税务人员、广大纳税人有所裨益。

国务院法制局

李培传

一九九四年一月

目 录

第一篇 中华人民共和国增值税暂行条例问答

- 一、增值税是在哪个国家首先创立实施的？在国际上的普及推广情况如何？ (3)
- 二、增值税有哪几种类型？ (3)
- 三、增值税是什么性质的税种？ (5)
- 四、增值税有哪些特点？ (6)
- 五、增值税同其他流转税税种的关系如何？ (9)
- 六、增值税在我国是如何确立和发展的？ (9)
- 七、为什么要进行这次增值税改革？改革后的增值税在新的流转税体系中地位如何？ (12)
- 八、新的增值税有何特点？ (14)
- 九、如何理解增值税的征税范围？增值税的纳税人有哪些？ (15)
- 十、增值税的税率是如何规定的？ (18)
- 十一、增值税的计税方法有几种？什么是税款抵扣制？什么是发票注明税款抵扣制？ (20)
- 十二、什么是销项税额和销售额？ (21)
- 十三、什么是进项税额？ (23)
- 十四、纳税人销售货物或者应税劳务的应纳税额如何计算？ (24)
- 十五、如何理解增值税的税负是随着税款抵扣而逐步向前

推移,直到最终由消费者承担?	(25)
十六、如何理解零税率是彻底的出口退税?	(27)
十七、哪些进项税额准予抵扣,哪些进项税额不准抵扣?	(28)
十八、如何理解凭发票注明税款抵扣制与增值税的自我控制机能?	(30)
十九、为什么要对购进免税农业产品的进项税额进行抵扣?	(31)
二十、什么是小规模纳税人? 对小规模纳税人采用什么样的 简易征收办法?	(33)
二十一、进口货物的增值税应纳税额如何计算? 对进口自用 物品如何征收增值税?	(35)
二十二、如何理解增值税的减免税? 条例中规定了哪些减免 税项目?	(36)
二十三、什么是增值税的起征点?	(38)
二十四、增值税的纳税义务何时发生?	(38)
二十五、增值税由什么机关征收?	(38)
二十六、增值税专用发票的使用范围如何?	(39)
二十七、增值税的纳税地点是如何规定的?	(40)
二十八、增值税的纳税期限是如何规定的?	(41)
二十九、条例关于出口退税是如何规定的?	(41)

第二篇 中华人民共和国消费税暂行条例问答

一、什么是消费税?	(45)
二、世界上其他国家开征消费税的情况如何?	(46)
三、为什么说消费税不是一个新税种?	(49)

四、开征消费税有什么重要意义？	(51)
五、开征消费税是否会增加人民群众的负担，引起物价上涨？	(53)
六、税制改革后的消费税有什么特点？	(54)
七、消费税暂行条例对消费税纳税义务人是如何规定的？	(55)
八、消费税暂行条例规定的征税范围包括哪些？	(58)
九、消费税暂行条例对消费税的税目、税率是如何规定的？	(58)
十、消费税在什么环节纳税？其纳税义务发生在什么时间？	(61)
十一、如何计算消费税的应纳税额？	(63)
十二、消费税暂行条例对消费税免税是如何规定的？	(68)
十三、消费税是由什么机关征收的？	(69)
十四、消费税应在什么地点缴纳？	(70)
十五、消费税暂行条例对消费税纳税期限是如何规定的？	(71)
十六、《中华人民共和国消费税暂行条例》公布施行后，原实施的有关政策将如何处理？	(71)

第三篇 中华人民共和国营业税暂行条例问答

一、什么是营业税？	(75)
二、营业税改革有何意义？	(75)
三、营业税的征收范围有哪些？	(76)
四、营业税的纳税义务人有哪些？	(78)

五、销售行为既涉及应税劳务又涉及货物如何交纳营业税？	(81)
六、营业税的课税对象和计税依据是什么？	(82)
七、营业税的营业额是怎样核定的？	(85)
八、营业税的应纳税额是怎样计算的？	(85)
九、营业税的税目有哪些？税率是如何确定的？	(86)
十、营业税的免税减税是怎样规定的？	(87)
十一、营业税的起征点是如何规定的？	(89)
十二、营业税的纳税义务发生时间是怎样确定的？	(90)
十三、什么是扣缴义务人？营业税是如何征收管理的？	(90)
十四、营业税的纳税地点是如何确定的？	(91)
十五、营业税的纳税期限是如何确定的？	(92)
十六、营业税是否适用于外商投资企业和外国企业？	(92)
十七、营业税和原营业税相比有哪些不同？	(93)
十八、营业税从何时起实行？	(97)

第四篇 中华人民共和国企业所得税暂行条例问答

一、什么是企业所得税？	(101)
二、为什么要进行企业所得税制改革？	(102)
三、企业所得税制改革的主要内容有哪些？	(105)
四、统一后的内资企业所得税税率与外商投资企业和外国企业所得税税率都有 33%，为什么不内外税合并，一步到位？	(106)

- 五、实行新的企业所得税制后,原来实行承包经营责任制的企业是否也要按税法缴纳所得税? (107)
- 六、影响企业所得税负担水平的因素有哪些? (108)
- 七、企业所得税的征税范围是什么? (110)
- 八、企业所得税的纳税主体是什么? (110)
- 九、什么是企业所得税的征税对象? (111)
- 十、如何计算应纳税所得额? (112)
- 十一、纳税人的收入总额如何计算? (112)
- 十二、计算应纳税所得额时准予扣除哪些项目? 扣除标准是什么? (114)
- 十三、计算应纳税所得额时不得扣除的项目有哪些?
..... (117)
- 十四、计算应纳税所得额时应当注意哪些问题? ... (119)
- 十五、为什么要将企业所得税的税率定为 33% 的比例税率?
..... (120)
- 十六、统一内资企业所得税税率后,利润低或者规模小的企业如何适应新的税制? (121)
- 十七、企业所得税的税收优惠有哪些? (122)
- 十八、在什么情况下允许对企业所得税税额进行扣除? 如何扣除? (123)
- 十九、在什么情况下税务机关有权对纳税人的应纳税所得额进行调整? (124)
- 二十、对企业所得税采用什么样的征收办法? (126)
- 二十一、企业应当在什么地点缴纳企业所得税? ... (126)

第五篇 中华人民共和国土地增值税暂行条例问答

- 一、什么是土地增值税? (131)
- 二、为什么要大力宣传、普及土地增值税暂行条例?
..... (132)
- 三、开征土地增值税的必要性是什么? (133)
- 四、开征土地增值税的基本背景和依据是什么? ... (136)
- 五、开征土地增值税的基本思路是什么? (138)
- 六、如何理解和处理土地增值税与其他有关房地产的税种
的关系? (138)
- 七、土地增值税暂行条例框架结构是如何设计的?
..... (140)
- 八、土地增值税暂行条例的名称是如何确定的? ... (141)
- 九、土地增值税的征税对象是什么? 纳税人的范围包括哪
些? (142)
- 十、土地增值税的计税依据是什么? (144)
- 十一、土地增值税如何具体计算征收? (146)
- 十二、在什么情况下免征土地增值税? (149)
- 十三、在什么情况下要按房地产评估价格计算征收土地增
值税? (151)
- 十四、如何进行土地增值税的征收管理? (152)
- 十五、土地增值税暂行条例何时开始施行? 以前各地区制定
的有关办法如何处理? (154)

第六篇 中华人民共和国资源税暂行条例问答

- 一、资源立法的重要意义是什么? (157)
- 二、资源税收与资源税的区别是什么? (158)

三、什么是资源税？	(158)
四、开征资源税的历史沿革及背景是什么？	(159)
五、开征资源税的必要性是什么？	(160)
六、资源税与资源补偿费有什么区别？	(161)
七、为什么要进行资源税改革？改革后的资源税有哪些特点？	(162)
八、资源税的纳税义务人包括哪些？	(165)
九、资源税的征收范围包括哪些？	(165)
十、为什么要改变资源税的计征方法？	(166)
十一、资源税的减税免税是如何规定的？	(167)
十二、资源税的纳税期限是如何规定的？	(168)
十三、为什么要改变资源税的纳税地点	(169)
十四、资源税的纳税环节是如何规定的？	(170)
十五、如何进行资源税的征收管理？	(171)
十六、资源税暂行条例何时开始施行？以前制定的有关规定如何处理？	(172)

附 录

一、全国人民代表大会常务委员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	(175)
二、中华人民共和国增值税暂行条例	(177)
三、中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(185)
四、中华人民共和国消费税暂行条例	(197)
五、中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(204)
六、中华人民共和国营业税暂行条例	(212)

七、中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(217)
八、中华人民共和国企业所得税暂行条例	(228)
九、中华人民共和国土地增值税暂行条例	(233)
十、中华人民共和国资源税暂行条例	(236)
后 记	(240)

第 一 篇

中 华 人 民 共 和 国 增 值 税 暂 行 条 例

问 答