

分稅制和新稅制 及其財務處理

主編：華 桐
杜興邦
段侍光

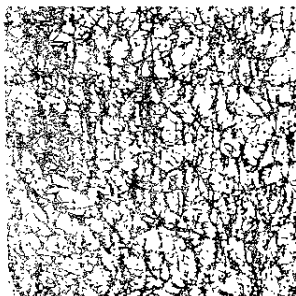
2.42

江西科學技術出版社

YAC 27-5

96
2812*42
349
2

分税制和新税制及其财务处理



主编：华 桐

杜兴邦

段侍光



3 0106 2137 7



江西科学技术出版社

C

348752

(赣)新登字第003号

分税制和新税制及其财务处理

华桐等主编

江西科学技术出版社出版发行

(南昌市新魏路)

各地新华书店经销 南昌市教育印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张10.25 字数28万

1995年1月第1版 1995年1月第1次印刷

印数1——3000

ISBN7-5390-0822-9/F·78 定价: 12.00元

(江西科技版图书凡属印刷、装订错误,请随时向承印厂调)

前 言

1994年，我国财税领域中紧密结合、同时出台的两大改革——财政体制改革和工商税制改革，其内容之丰富，变革之深刻，涉及范围之广泛，都是建国以来前所未有的；它牵动着千千万万人的经济生活，标志着我国的财政税收制度迈进一个新的历史阶段。

古今中外，大凡一项新的变革措施的出台和贯彻，都要伴随着一阵大喊大叫，都需要利用理论阐述和政策宣传的力量，引导人们尽快理解、接受、习惯和熟悉；财税改革自然也不能例外。《分税制和新税制及其财务处理》一书的编辑出版，正是适应这种需要。

本书以财税改革为中心，集财政体制改革、税制改革、财务会计改革内容为一体，以问答的形式，全面地阐述了分税制财政体制和新税制的政策精神与具体内容，并在此基础上紧密联系实际的，宣传介绍了分税制和新税制实施后的税收征管和财务会计处理的原则和操作方法。全书分为8个部份：一是分税制改革；二是工商税制改革；三是中央税和中央地方共享税；四是地方各税；五是企业所得税和涉外企业所得税；六是税收征管；七是新税制的财会管理；最后附录了有关的财税法规。书内文字力求深入浅出，“叙述”与“例证”并举，“介绍”与“讲释”兼施；有理论，有实务，以实务为主；有研究探讨、有法规宣传，以法规宣传为主；有历史情况分析，有现实业务指导，以现实业务指导为主。既可供财税院校和培训单位作为教材参考；又可作为财税工作者业务手册。读者对象主要是财政税务干部、企事业财会人员、纳税协税单位的负责

人及经办人等。

本书是在江西省财政厅厅长、省地方税务局局长华桐同志和省财政厅副厅长杜兴邦同志的主持和指导下，由江西省财政科研所所长段侍光具体负责编写工作，参加撰写初稿的人员有：段侍光（第一章）、李婉萍（第二章）、赖文勇（第三章）、陈永强（第四章）、陈国英（第五章第一节和第六章）、李林根（第五章第二节）、赵克（第七章）。全书由段侍光同志总纂统稿，华桐、杜兴邦同志审阅定稿。为了更好地保证本书的质量，尽力防止差错，我们还先后约请了李林根、曾光明、寿绍松、郜树智等同志进行了部分章节的校审工作。在此特对这些同志表示感谢。

财政体制改革、工商税制改革，再加上一年多以前以“两则”为中心内容的财务会计改革，形成了财、税、会三个相互联系的配套改革体系。面对如此复杂、广泛的改革工程，无论是财税、财会战线上的老干部还是新干部，理论工作者还是实际工作者，都需要重新学习；本书的编写过程也正是一个重新学习的过程。由于时间匆促，加之编者水平有限，本书错讹之处在所难免，恳请各方专家、学者及广大读者批评指正。

编 者

1984年12月

目 录

第一章 分税制改革	(1)
(一) 分税分级财政体制概述	(1)
1、什么是财政管理体制?	(1)
2、什么是分税制?	(1)
3、为什么要进行分税制改革? 改革的历史背景如何?	(1)
4、我国实行分税制的政策法规依据是什么?	(2)
5、我国实行分税制的意义如何?	(3)
6、为什么说实行分税制是理顺财政分配关系, 调动中央和地方政府两个积极性的需要?	(3)
7、为什么说实行分税制是中央集中财力, 加强宏观调控的需要?	(4)
8、为什么说实行分税制是加强征管, 减少财源流失, 克服财政困难的需要?	(4)
(二) 国外分税制情况简介	(5)
9、世界各国实行分税制的类型和概况如何?	(5)
10、分权型发达国家——美国和德国的财政体制是怎样的?	(5)
11、集权型发达国家——英国和法国的财政体制是怎样的?	(7)
12、具有集权与分权相结合特点的国家——日本的财政体制是怎样的?	(8)
13、新兴工业国家——韩国的分税制是怎样的?	(9)
14、发展中国家——印度的分税制是怎样的?	(10)
15、地区间差异特别大的国家——澳大利亚的	

财政体制是怎样的？·····	(11)
16、世界各国分税制有哪些共同的之处？·····	(12)
(三) 我国分税制改革的指导思想和主要内容·····	(13)
17、我国分税制的指导思想是什么？·····	(13)
18、我国分税制改革的主要特征是什么？·····	(14)
19、我国这次分税制改革为什么要采取温和的、 渐进的方针？·····	(14)
20、我国分税制的具体内容包括哪些方面？·····	(15)
21、中央事权及支出如何划定？·····	(15)
22、地方事权及支出如何划定？·····	(16)
23、中央与地方收入如何划分？·····	(16)
24、中央财政对地方税收返还数如何确定？·····	(17)
25、实行分税制后，原体制“上解”、“补助” 及有关结算事宜如何处理？·····	(17)
26、实行分税制后税收的立法和征管如何进行？···	(18)
(四) 与分税制改革同时进行的配套改革和其它政 策措施·····	(18)
27、此次分税制改革中还有哪些配套改革和其 它政策措施？·····	(18)
28、这次国有企业利润分配制度改革有哪些内 容？·····	(18)
29、在税收管理体制方面如何进行配套改革？·····	(18)
30、如何按照分税制的要求，改进预算编制办 法、硬化预算约束？·····	(19)
31、如何建立适应分税制需要的国库体系和税 收返还制度？·····	(19)
32、在实施分税制过程中，应该如何处理好省 级政府原批准的减免问题？·····	(19)
(五) 分税制下的江西财政管理体制及其实施措施·····	(20)

- 33、新旧体制政策变化因素及其对江西的影响
如何？……………（20）
- 34、江西省对各地市县财政体制的指导思想和
实施原则是什么？……………（21）
- 35、江西省省与地市的事权及支出如何划分？…………（22）
- 36、江西省省与地市收入如何划分？……………（22）
- 37、江西省省与地市“返还”、“上解”、“补
助”及有关结算事项如何处理？……………（23）
- 38、如何建立江西地方税务机构？……………（24）
- 39、如何贯彻实施分税制，保证改革措施顺利
到位？……………（24）
- （六）我国分税制的前景展望……………（25）
- 40、我国这次实行的分税制改革的性质如何？
今后是否需要继续深化？……………（25）
- 41、对我国今后分税制改革的发展方向和目标
模式，理论界倾向性意见是什么？……………（25）
- 42、我国此次分税制改革的出台主要解决了哪
些问题？……………（26）
- 43、此次分税制改革还留下哪些问题有待于今
后解决？……………（26）
- 44、在下一步改革中应如何进一步理顺分配关
系，合理调整利益格局？……………（27）
- 45、什么是转移支付制度？如何建立和推行这
种制度？……………（28）
- 46、什么是“因素法”？如何设计和推行“因
素法”？……………（28）
- 47、如何按照分税制的要求进一步完善财税立
法制度，加强地方财税立法工作？……………（29）
- 48、如何按照分税制的要求进一步完善地方税

体系,加强地方财源建设?	(30)
第二章 工商税制改革	(31)
(一) 税制改革的历史背景和现实需要	(31)
49、此次改革前,我国税制的历史演变和基本 状况如何?	(31)
50、原税制存在的问题和缺陷主要表现在哪些 方面?	(31)
51、如何认识税制改革的必要性和紧迫性?	(32)
52、为什么说税制改革是发展社会主义市场经 济的客观要求?	(34)
(二) 税制改革的基本原则和主要内容	(35)
53、税制改革的指导思想是什么?	(35)
54、税制改革的基本原则是什么?	(35)
55、税制改革的主要内容有哪些?	(36)
(三) 新旧税制的构成变化	(37)
56、原税制有哪些税种?	(37)
57、新税制有哪些税种?	(38)
58、新税制中有哪些新设置的税种?	(38)
59、新税制中名称相同的税种,其内容主要有 那些变化?	(38)
60、新税制取消的税种名称有哪些?	(39)
(四) 流转税改革	(39)
61、改革前的流转税制存在哪些问题?	(39)
62、为什么说产品税已难以适应客观经济发展 的需要?	(40)
63、改革前的增值税主要存在哪些问题?	(41)
64、新的增值税制度主要作了哪些改革?	(42)
65、这次的消费税与过去的特别消费税是不是 一回事?这次开征消费税的含义是什么?	(44)

66、改革前的营业税主要存在哪些问题？·····	(44)
67、新的营业税同过去相比有何不同？·····	(45)
(五) 所得税改革·····	(46)
68、改革前的企业所得税主要存在什么问题？·····	(46)
69、企业所得税改革的指导思想和原则是什么？···	(47)
70、新税制中的企业所得税与过去相比，主要作了哪些改革？·····	(48)
71、新的个人所得税与原来的三个所得税法律法规相比，作了哪些改革？·····	(49)
(六) 其他税种改革·····	(50)
72、改革前的资源税主要存在哪些问题？·····	(50)
73、新的资源税同过去相比，主要有什么不同？···	(51)
74、改革前地方税及特定目的税主要存在哪些问题？这次税改主要作了哪些修改？·····	(52)
(七) 税制改革与价格的关系·····	(53)
75、什么是价外税，为什么要实行价外税？·····	(53)
76、新税制的实施是否增加税负，并影响物价？···	(54)
77、新的增值税是否会引起物价上涨？·····	(55)
78、新开征的消费税是否会引起物价上涨？·····	(55)
79、如何看待1993年底和1994年初某些地方出现的物价上涨现象？·····	(56)
第三章 中央税和中央、地方共享税 ·····	(58)
(一) 增值税·····	(58)
80、什么叫增值税？·····	(58)
81、为什么推行增值税？·····	(58)
82、哪些人属于增值税纳税人？其征收范围如何确定？·····	(59)
83、什么叫混合销售行为，如何确定其纳税范围？·····	(60)

84、增值税税率如何规定？	(61)
85、什么是增值税一般纳税人？一般纳税人应 符合哪些条件？	(61)
86、一般纳税人如何申请认定？	(62)
87、一般纳税人享有的权利和义务是什么？	(62)
88、达到一般纳税人标准而不申请认定一般纳 税人资格如何计算增值税？	(63)
89、增值税的计税依据是什么？	(63)
90、如何确定销售额？	(63)
91、销项税额如何确定？	(64)
92、进项税额如何确定？	(65)
93、哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵 扣？	(66)
94、如何计算应交税金？	(67)
95、什么是增值税小规模纳税人？如何具体划 定？	(68)
96、小规模纳税人的计税依据是什么？	(68)
97、小规模纳税人的征收率是多少？	(69)
98、如何计算小规模纳税人的应交税金？	(69)
99、如何计算进口货物增值税应交税金？	(69)
100、增值税有哪些减税免税政策？	(69)
101、什么是增值税的起征点？如何具体划分？	(70)
102、增值税专用发票有什么特点？	(71)
103、如何购领增值税专用发票？	(72)
104、增值税专用发票使用的范围、方法及注 意事项有哪些？	(72)
105、一般纳税人哪些销售行为不能开具专用 发票？	(73)
106、专用发票开具时限有何规定？	(73)

107、纳税人开具专用发票后如发生销货退回 或销售折让应如何处理？	(74)
108、在何种情况下凭专用发票不得抵扣进项 税额？	(75)
109、如何申请使用计算机开具专用 发票？	(75)
110、如何确定增值税纳税地点？	(76)
111、如何确定增值税纳税义务发生时间？	(76)
112、增值税的纳税期限有何规定？	(77)
(二) 消费税	(77)
113、什么是消费税？	(77)
114、为什么开征消费税？	(77)
115、消费税的征收范围包括哪些？	(78)
116、哪些人属于消费税纳税人？	(79)
117、消费税的税率是如何设置的？	(79)
118、消费税的计税依据如何具体确定？	(80)
119、如何确定消费税的纳税环节？	(82)
120、如何确定消费税的纳税义务发生时间？	(82)
121、消费税的纳税期限有何规定？	(82)
122、如何确定消费税的纳税地点？	(83)
123、消费税如何报缴？	(83)
124、消费税有什么减免税政策？	(83)
125、如何办理退税？	(84)
126、如何计算缴纳消费税？	(84)
(三) 关税	(84)
127、什么是关税？	(84)
128、关税的征税对象是什么？	(84)
129、关税的纳税人如何确定？	(85)
130、关税的计税依据和缴纳方式是如何规定 的？	(85)

131、我国关税税率是如何设置的？	(85)
132、进出口货物的完税价格如何计算？	(85)
133、对关税的报关期限如何规定？	(86)
134、关税的缴纳期限如何规定？	(86)
135、关税配额是什么？有何作用？	(86)
136、关税减免政策有哪些？	(87)
137、什么是保税制度，有何具体规定？	(88)
(四) 资源税	(88)
138、什么是资源税？	(88)
139、资源税的征税范围 包括哪些？	(88)
140、哪些人属于资源税的纳税人？	(89)
141、资源税的税额是如何设计的？	(89)
142、资源税的计税依据是什么？	(90)
143、资源税的纳税义务发生时间如何确定？	(90)
144、资源税有哪些减免规定？	(91)
145、哪些人属资源税的扣缴义务人？	(91)
146、资源税的纳税期限如何确定？	(91)
147、如何确定资源税的纳税地点？	(92)
第四章 地方各税	(93)
(一) 营业税	(93)
148、什么是营业税？改革后的营业税有何特 点？	(93)
149、营业税的征收范围包括哪些？	(93)
150、营业税的纳税义务人如何规定？	(93)
151、营业税的税率税目如何规定？	(93)
152、为什么娱乐业要实行税目弹性幅度税率？	(94)
153、营业税的计征依据是什么？	(94)
154、营业税的起征点是什么？	(94)
155、如何确定营业税纳税义务发生时间？	(94)

- 156、营业税纳税人的申报地是如何规定？ (95)
- 157、营业税在纳税期限方面有何规定？ (95)
- 158、营业税的扣缴义务人有哪些单位和个人？ ... (95)
- 159、无偿赠送不动产的营业税如何征收？ (96)
- 160、营业税有哪些减免税规定？ (96)
- (二) 个人所得税 (97)
- 161、什么是个人所得税？其征收范围有哪些？ ... (97)
- 162、什么是个人所得税的纳税义务人和扣缴
义务人？ (97)
- 163、如何区分居民纳税人和非居民纳税人？ (98)
- 164、个人所得税的税率如何规定？ (98)
- 165、个人所得税的计税依据是什么？如何计
征？ (99)
- 166、个人所得税有哪些减免规定？ (99)
- 167、个人所得税对纳税期限如何规定？ (100)
- (三) 土地增值税 (101)
- 168、什么是土地增值税？其征收范围如何规
定？ (101)
- 169、开征土地增值税有何作用？ (101)
- 170、土地增值税的纳税义务人是如何规定的？ ... (101)
- 171、土地增值税的征税对象是什么？如何计
征？ (101)
- 172、土地增值税的税率为多少？ (102)
- 173、土地增值税的扣除项目有哪些？ (102)
- 174、土地增值税有哪些免税规定？ (103)
- 175、什么情况下按房地产评估价格征收土地
增值税？ (103)
- 176、土地增值税的纳税时间与地点是如何规
定的？ (103)

- 177、纳税人如何办理土地增值税缴纳手续? (103)
- (四) 固定资产投资方向调节税 (104)
- 178、什么是固定资产投资方向调节税, 其征税范围如何确定? (104)
- 179、哪些单位和个人是投资方向调节税的纳税义务人? (104)
- 180、投资方向调节税税率有何规定? (104)
- 181、投资方向调节税计税依据是什么? (105)
- 182、固定资产投资方向调节税的纳税地点和期限是如何规定的? (105)
- 183、固定资产投资方向调节税有哪些特殊处罚条款? (105)
- (五) 城市维护建设税 (106)
- 184、什么是城市维护建设税? 有何作用? (106)
- 185、哪些单位和个人是城市维护建设税的纳税义务人? (106)
- 186、城市维护建设税计税依据是什么? (106)
- (六) 房产税和城市房地产税 (106)
- 187、什么是房产税? 有何作用? (106)
- 188、房产税的征税范围和纳税义务人如何规定? (106)
- 189、房产税的税率为多少? (107)
- 190、如何计缴房产税? (107)
- 191、房产税有何减免税规定? (107)
- 192、什么是城市房地产税? 其适用范围如何? (107)
- 193、城市房地产税的征税对象和税率如何规定? (107)
- 194、城市房地产税的计税依据是什么? 如何计缴? (108)

195、城市房地产税有何减免规定？	(108)
(七) 车船使用税和车船使用牌照税	(109)
196、什么是车船使用税？为什么要开征车船使用税？	(109)
197、车船使用税的纳税人和税额如何规定？	(109)
198、采取何种方式计缴车船使用税？	(109)
199、车船使用税的纳税期限、地点如何规定？	(109)
200、车船使用税有哪些减免规定？	(109)
201、什么是车船使用牌照税？如何征收？	(110)
(八) 印花税	(110)
202、什么是印花税？征税对象是什么？	(110)
203、印花税的征税范围包括哪些？	(110)
204、印花税的纳税义务人是如何规定的？	(110)
205、印花税采用哪种办法计税？税率为多少？	(111)
206、同一凭证，因载有两个或两个以上经销 事项而适用不同税目税率，应如何纳税？	(111)
207、印花税有哪些减免规定？	(111)
208、纳税人办理贴花手续时应注意哪些问题？	(112)
(九) 土地使用税	(112)
209、什么是土地使用税？其开征的目的何在？	(112)
210、土地使用税计税依据和税额如何确定？	(112)
211、哪些土地可免缴土地使用税？	(112)
212、新征用的土地如何缴纳土地使用税？	(113)
213、土地使用税的征管如何规定？	(113)
(十) 屠宰税	(113)
214、什么是屠宰税？征收范围如何？	(113)
215、屠宰税的纳税义务人是如何规定的？	(113)
216、屠宰税如何计征？	(114)
(十一) 农牧业税	(114)

217、什么是农业税？	(114)
218、哪些单位和个人要缴纳农业税？	(114)
219、农业税的征税对象和计税方法是什么？	(115)
220、农业税的税率是如何规定的？	(115)
221、什么是农业特产税？	(115)
222、农业特产税的税率是如何规定的？	(115)
223、什么是牧业税？征税范围有哪些？	(116)
224、农业税的计税依据是什么？税率如何规定？	(116)
(十二) 耕地占用税和契税	(116)
225、什么是耕地占用税，其征税范围有哪些？	(116)
226、耕地占用税采用何种征收办法？	(116)
227、什么情况下可免征耕地占用税？	(117)
228、什么是契税？其征收范围如何？	(117)
229、如何计征契税？	(117)
第五章 企业所得税和涉外企业所得税	(118)
(一) 企业所得税	(118)
230、什么是企业所得税的纳税人？	(118)
231、企业所得税的征税对象和范围是如何规定的？	(118)
232、企业所得税的税率是如何设计的？	(119)
233、怎样确定企业所得税的应纳税所得额？	(119)
234、企业所得税的应税所得额按什么公式计算？	(119)
235、纳税人收入的实现如何确定？	(120)
236、纳税人的收入总额如何确定？	(120)
237、应纳税所得额的计算公式中所计成本、费用、损失和税收调整项目金额分别是指什么？	(121)