

中等财经学校辅助教材

ZHONG DENG CAI JING
XUE XIAO FU ZHU

JIAO CAI

中国税制 学习指导

张俊萍 主编



2.42

中国财政经济出版社

中等财经学校辅助教材

中国税制学习指导

张俊萍 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税制学习指导/张俊萍主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1995

中等财经学校辅助教材

ISBN 7-5005-2905-8

I. 中… II. 张… III. 税收制度-中国-专业学校-指导读物 IV. F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 14060 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京印刷一厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 5, 375 印张 107 000 字

1995 年 10 月第 1 版 1995 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—15 030 定价: 4.80 元

ISBN 7-5005-2905-8/F·2749

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校辅助教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1995年6月6日

编写说明

《〈中国税制〉学习指导》一书是与中等财经学校《中国税制》教材配套的学习指导材料,也可供财税系统在职干部学习参考。

本书是依据新税制实施后编写的《中国税制》的体系结构和内容,在总结《中国税制》教学经验的基础上,遵循教学规律和学生认识规律的要求编写的。该书适合学生预习复习的需要,有利于学生更好地理解 and 掌握教材的知识内容,巩固和拓展教学成果。

本书从总体上与教材保持协调一致,相辅相成。在具体问题的处理上,本着紧扣教材又不死扣教材的原则,在详略处理与分析问题的角度等方面与教材有不尽相同之处。全书分为两大部分,第一部分为教学目的与要求、教学基本内容、教学重点和难点及作业练习;第二部分为作业练习参考答案。其中,基本概念和填空练习略去了答案,简答题仅有答案要点,其目的在于调动学生独立思考的积极性和主动性。

本书由张俊萍主编并执笔编写第一、二、三、七、八、九章,由齐代民编写第四、五、六、十、十一、十二章。本书在编写过程中,得到山东财政学院胡乐亭教授、福建集美财

专耿建华副教授、广东财校周剑壁高级讲师、湖北财专汪国玮副教授的热情指导，并得到中国财政经济出版社编辑同志的大力帮助，在此一并表示诚挚的谢意！

由于编者水平与经验有限，错谬之处恳请读者批评指正。

编 者

1995年5月

目 录

第一部分 教学目的与要求、教学基本内容 教学重点和难点、作业练习

第一篇 流 转 税

概 述	(2)
第一章 增值税	(6)
第二章 消费税	(14)
第三章 营业税	(22)
第四章 关税	(30)
第五章 资源税	(37)
第六章 其他流转税	(43)

第二篇 所 得 税

概 述	(48)
第七章 企业所得税	(51)
第八章 外商投资企业和外国企业所得税	(61)
第九章 个人所得税	(70)

第十章 农(牧)业税.....	(78)
-----------------	------

第三篇 财产行为税

第十一章 各种财产税.....	(89)
-----------------	------

第十二章 各种行为税.....	(99)
-----------------	------

第二部分 作业练习参考答案

第一篇 流转税

概 述.....	(112)
----------	-------

第一章 增值税.....	(114)
--------------	-------

第二章 消费税.....	(118)
--------------	-------

第三章 营业税.....	(122)
--------------	-------

第四章 关税.....	(126)
-------------	-------

第五章 资源税.....	(130)
--------------	-------

第六章 其他流转税.....	(133)
----------------	-------

第二篇 所得税

概 述.....	(136)
----------	-------

第七章 企业所得税.....	(138)
----------------	-------

第八章 外商投资企业和外国企业所得税.....	(141)
-------------------------	-------

第九章 个人所得税.....	(144)
----------------	-------

第十章 农(牧)业税.....	(147)
-----------------	-------

第三篇 财产行为税

第十一章	各种财产税.....	(152)
第十二章	各种行为税.....	(156)

第一部分

- 教学目的与要求
 - 教学基本内容
 - 教学重点和难点
 - 作业练习
-

第一篇 流转税

概 述

I. 教学目的与要求

通过流转税概述部分的教学,使学生了解流转税的改革和历史概况,明确流转税在税制中的地位和作用,把握流转税的总体概念和特点。

II. 教学基本内容

一、流转税的概念

第一点是讲流转税的概念。流转税是对流转额的征税,是指以商品生产、流转和劳动服务的流转额为征税对象的一类税种。这个概念包含以下几个内容:流转额的概念、商品流转额的概念、非商品流转额的概念。

第二点是讲流转税的产生和历史概况。

第三点是讲流转税在整个税制体系中的地位和作用。

二、流转税的改革

第一点是讲流转税改革的必要性，从社会主义市场经济确立这一根本点和原税制存在的税负不公税制不统一及税制复杂等缺陷加以说明。

第二点是讲流转税改革的指导思想，统一税法，公平税负，简化税制。

第三点是讲流转税改革的原则，公平、中性、透明、普遍。

第四点是讲改革后的流转税所包含的主要税种：增值税、消费税、营业税、资源税、关税、城乡维护建设税、教育费附加。

三、流转税的特点

通过与其他类别税种的比较，讲清流转税具有的负担普遍、收入及时稳定、税负容易转嫁及征收简便的特点。

Ⅲ. 教学重点和难点

教学重点：流转税概述部分的教学重点为流转税的概念及其地位作用。

教学难点：流转税概述部分的教学难点为在没有任何税制知识的情况下比较、分析并理解流转税的特点。

IV . 作业练习

一、基本概念题

流转税；流转额；商品流转额；非商品流转额。

二、选择题

1. 流转税改革的原则包括（ ）。

- (1) 量能负担；(2) 公平；(3) 中性；(4) 富有弹性；
(5) 透明；(6) 普遍征收。

2. 改革后的流转税包括（ ）。

- (1) 增值税；(2) 消费税；(3) 营业税；(4) 资源税；
(5) 关税；(6) 交易税；(7) 城市维护建设税。

三、判断正误并简要说明理由

1. 改革后我国流转税的主体税种是对七大行业和两种行为普遍征收的营业税。（ ）

2. 流转税是世界各国税制体系中的主体税种。（ ）

四、填空题

1. 流转税是_____和_____发展的产物。

2. 新中国成立后，流转税一直是我国税制体系中的_____。

3. 流转税改革的指导思想是_____、_____、_____。

五、简答题

1. 流转税改革的必要性有哪些？
2. 流转税有哪些特点？

第一章 增 值 税

I. 教学目的与要求

通过本章教学,使学生明确增值税在我国流转税及整个税制中的地位 and 作用,掌握增值税的主要规定及其政策精神,学会增值税的计算缴纳方法。

II. 教学基本内容

第一节 增值税概述

一、增值税的概念

第一点是讲增值税的基本概念。增值税是对从事销售货物或提供应税劳务及进口货物的单位和个人,就其增值额征收的一种税。增值额是生产经营者在一定时期销售货物或提供劳务中新创造的价值。

第二点是讲法定增值额的含义及其类别,包括生产型、收入型、消费型增值税。

二、增值税的特点

增值税具有征收范围广、中性效应、实行价外税及凭发票扣税等特点。

三、增值税的意义

增值税具有彻底消除了重复征税的弊端，有利于财政收入的稳定增长，有利于促进国际经济交往、维护国家权益，有利于形成纳税人之间相互监督制约的机制。

第二节 增值税的征税范围和纳税人

一、增值税的征税范围

增值税的征税范围为销售货物，提供加工、修理、修配劳务和进口货物。

二、增值税的纳税人

增值税的纳税人为涉及征税范围的单位和个人。可划分为两种，一般纳税人与小规模纳税人。两种纳税人划分的标准：会计核算程度；生产经营规模。

第三节 增值税的税率和税收优惠

一、增值税的税率

第一点是讲我国增值税税率是本着税负连续、中性简便、税率差距适度、实行货物品种差别的原则设计的。

第二点是讲我国现行的增值税税率及其适用范围及零税率与免税的本质区别。

二、增值税的税收优惠

增值税的税收优惠包括免税、起征点和出口退税。

第四节 增值税的计税依据

一、纳税人销售货物或应税劳务计税依据的确定。分为一般纳税人和小规模纳税人两种情况。其中一般纳税人销售货物或应税劳务应首先界定其销售额、确定其兼营与混合销售的销售额、分解其含税销售额，最后讲清税务机关核定销售额的规定及计算公式；小规模纳税人销售额的界定、税务机关的核定规定。

二、纳税人进口货物计税依据的确定，以组成计税价格为计税依据。组成计税价格的计算公式，因进口货物是否征收消费税而异。

第五节 增值税的计算

一、增值税计算的一般方法，分为直接计算法和间接计算法。直接计算法又分为加法和减法，间接计算法又称扣税法。

二、我国增值税的计算。一是一般纳税人增值税的计算，分为销项税额的计算和进项税额的计算。在进项税额计算中，较为特殊的是农产品进项税额的计算。二是小规模纳税人应纳税额的计算。三是进口货物应纳增值税额的计算。