

新

税制释疑

● 王学礼 ● 于海峰 ● 主编 ●

● 中国轻工业出版社 ●

96
F812.42
270
2

新 税 制 释 疑

王学礼 于海峰 主编

XPK65/10



3 0106 2104 7

中国轻工业出版社



C

174317

(京)新登字034号

图书在版编目 (CIP) 数据

新税制释疑 / 王学礼, 于海峰主编. —北京: 中国轻工业出版社, 1994

ISBN 7-5019-1672-1

I. 新… II. ①王…②于… III. 税收制度-中国-现代
IV. F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字 (94) 第07389号

中国轻工业出版社出版
(北京市东长安街6号)
北京房山东兴印刷厂印刷
新华书店北京发行所发行
各地新华书店经售

*

787×1092毫米1/32印张: 16.25 字数: 348千字

1994年8月 第1版第1次印刷

印数: 1—3000 定价: 18.00 元

前 言

为适应社会主义市场经济发展的需要，从1994年1月1日起，我国全面实行新的工商税收制度。这次税制改革涉及流转税、个人所得税、企业所得税、财产行为税及税收征管等一系列内容，其涉及内容之广、影响范围之大，都是历次税制改革无法比拟的。

1994年的税制改革，以统一税法、公平税负、简化税制、合理分权、理顺分配关系、保障财政收入为指导思想，对原有的税收制度进行了全面的、整体的、结构性的大改革。税制改革以后，有些税种被取消了，对有些税种进行了合并调整。此外，还增设了一些确有必要开征的税种。总的来说，经过税制改革以后，我国的税收制度更加规范化、更加符合社会主义市场经济发展的要求，也更加接近于国际惯例。为了便于广大税务干部和纳税人学习和理解新税制、掌握新税制的政策精神和业务操作方法，我们以最新颁布实施的税收法规条例、实施细则为依据编写了《新税制释疑》一书。该书共分税制改革总论、增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、土地增值税、税收征管等10个部分，对某些已经确定改革方向但未正式颁布法规、条例的税种我们没有单独列

出，只是在税制改革总论部分作了必要的介绍。之所以这样处理，主要是考虑虽然这些税种的改革已有意向性的方案，但这些方案与正式出台的法规、条例可能会有一定的出入，且具体出台的时机尚不成熟。为了减少误差，避免错误的引导，本着求实、求真、求准的原则，我们准备将这些内容留待正式法规、条例出台之后再进行补充、完善。

本书由王学礼、于海峰任主编，陈德强、陈志刚任副主编。参加编写的人员有：广东商学院税务系王学礼、于海峰、石卫祥、阎学英、卢剑灵；广东省税务局陈志刚、陈德强；广州市经济技术开发区税务局甘志华、林少光；阳江市税务局彭光星；湛江市税务局谢炳全和山东纺织工学院财政金融系李建英。

由于编者水平所限，加之编写时间比较仓促，书中不足之处，恳请读者批评指正。

编者

1994年4月

目 录

一、税制改革总论	(1)
1、税制改革的背景	(1)
2、税制改革的指导思想和原则	(7)
3、税制改革的主要内容	(8)
4、税制改革前后我国工商税制结构的变化	(16)
5、税制改革的意义	(17)
6、税制改革后我国的减免税政策作了哪些调整	(18)
7、税制改革对企业税收负担的影响	(20)
8、税制改革对国家财政收入的影响	(21)
9、税制改革对物价水平的影响	(22)
10、税制改革对纳税人纳税意识的影响	(22)
11、税制改革对税收成本的影响	(23)
12、税制改革对中央与地方税收分配关系的影响	(23)
二、增值税	(24)
1、什么是增值税	(24)
2、什么是增值额	(24)
3、什么是法定增值额	(25)
4、国际上增值税的形成、建立与发展	(25)
5、我国增值税的产生与发展	(26)
6、增值税的类型	(27)
7、增值税的特点	(28)

8、增值税的优点·····	(30)
9、为什么要对工商企业全面征收增值税·····	(31)
10、改革后增值税制度的变化·····	(32)
11、增值税的征税范围·····	(34)
12、视同销售动产货物的规定·····	(35)
13、混合销售行为征税的确认·····	(35)
14、兼营项目征税的规定·····	(36)
15、怎样区分混合销售与兼营业务·····	(36)
16、其他特殊行为是否征税的确认·····	(37)
17、增值税纳税人·····	(38)
18、小规模纳税人的标准规定·····	(38)
19、小规模纳税人认定为一般纳税人的条件·····	(39)
20、个体经营者认定为一般纳税人的条件·····	(39)
21、增值税扣缴义务人规定·····	(40)
22、增值税的计税依据·····	(40)
23、增值税销售额的确定·····	(41)
24、增值税销售额的特殊规定·····	(41)
25、对销售价格明显偏低或无销售额确定销售额的规定·····	(42)
26、增值税适用税率·····	(42)
27、增值税税率设计的原则·····	(43)
28、小规模纳税人征收率的规定·····	(44)
29、小规模纳税人征收率的测定·····	(45)
30、适用征收率的特殊规定·····	(45)
31、增值税销项税额的规定·····	(45)
32、增值税进项税额的规定·····	(46)
33、为什么对向农业生产环节购进免税农产品允许 按10%扣税·····	(46)
34、不能从销项税额中抵扣的进项税额·····	(47)

35、一般纳税人当期应纳税额的计算.....	(49)
36、一般纳税人期末库存货物中含有已征税款的处理.....	(51)
37、小规模纳税人应纳税额的计算.....	(51)
38、进口货物应纳税额的计算.....	(52)
39、商品流通企业不含税售价和含税售价应 纳税额的计算.....	(52)
40、电力产品征收增值税的具体规定.....	(53)
41、增值税纳税义务的发生时间.....	(55)
42、增值税的纳税期限.....	(56)
43、增值税的纳税地点.....	(57)
44、增值税纳税人登记的内容.....	(58)
45、为什么要进行增值税纳税人登记.....	(59)
46、增值税一般纳税人与小规模纳税人在税收 征管上的区别.....	(59)
47、为什么税改以后，增值税一般纳税人在一定时期内还 要按旧税制计算填报《流转税原税额计算表》.....	(60)
48、如何进行增值税的纳税申报.....	(60)
49、实行增值税专用发票的作用.....	(60)
50、什么单位和个人才能领购、使用专用发票.....	(61)
51、增值税专用发票的特征.....	(61)
52、增值税专用发票的内容.....	(61)
53、如何领购专用发票.....	(62)
54、一般纳税人在什么情形下不得领购使用专用发票.....	(62)
55、如何填写专用发票.....	(63)
56、什么情况下不能开具专用发票.....	(63)
57、专用发票开具时间规定.....	(64)
58、专用发票开具的要求.....	(64)
59、开具专用发票后发生退货或销售折让的处理.....	(65)

60、使用电子计算机开具专用发票的规定·····	(66)
61、购进应税项目，在什么情况下不能抵扣进项税额·····	(67)
62、什么是未按规定取得专用发票·····	(67)
63、什么是未按规定保管专用发票·····	(67)
64、税务所为小规模企业代开增值税专用发票的具体 规定·····	(68)
65、增值税起征点的规定·····	(69)
66、免征增值税的项目规定·····	(69)
67、增值税减免税规定的特点·····	(70)
68、为什么增值税环节减免税少·····	(71)
69、对福利、学校办企业税收优惠规定·····	(71)
70、增值税对出口退税的规定·····	(71)
71、增值税免税和零税率的区别·····	(72)
72、增值税会计科目设置的规定·····	(72)
73、增值税报表设置的规定·····	(72)
74、增值税进项税额的会计处理·····	(73)
75、增值税销项税额的会计处理·····	(74)
76、增值税出口退税会计处理·····	(75)
77、企业缴纳增值税的会计处理·····	(76)
78、增值税进项税额转出的会计处理·····	(76)
79、增值税的计算及帐务处理举例·····	(76)
80、《流转税原税额申报表》和《增值税纳税申报表》···	(99)
附一：中华人民共和国增值税暂行条例·····	(103)
附二：中华人民共和国增值税暂行条例实施细则···	(110)
三、消费税·····	(120)
1、什么是消费税·····	(120)
2、消费税的类型·····	(120)
3、消费税的沿革·····	(120)

4、开征消费税的意义·····	(121)
5、消费税的特点·····	(123)
6、消费税的征税范围·····	(124)
7、消费税征税范围确立的依据·····	(124)
8、消费税的纳税人·····	(125)
9、什么是委托加工应税消费品·····	(125)
10、对外商投资企业征收增值税、消费税、营业税的 规定·····	(126)
11、消费税的计税依据·····	(127)
12、从价定率征收应税消费品的计税依据·····	(127)
13、自产自用应税消费品销售额确定·····	(128)
14、委托加工应税消费品销售额确定·····	(128)
15、销售带包装物应税消费品销售额确定·····	(129)
16、可以从销售额中扣除外购已税消费品买价后的余额作 为计税价格的应税消费品·····	(130)
17、准予从应纳消费税税额中扣除原料已纳消费税税额的 应税消费品·····	(130)
18、从量定率征收应税消费品的计税依据·····	(131)
19、实行从量定额征收应税消费品的计量单位换算规定·····	(131)
20、应税消费品的计税价格明显偏低而无正当理由的， 其计税价格的核定权限规定·····	(131)
21、非独立核算门市部销售自产应税消费品计税依 据的确定·····	(132)
22、用于换取生产资料等方面的应税消费品计税依 据的确定·····	(132)
23、消费税的纳税环节·····	(132)
24、消费税税目税率（税额）表·····	(133)
25、消费税税率设计的原则·····	(134)

26、消费税的税率结构·····	(135)
27、兼营不同消费品适用税率的规定·····	(135)
28、烟类消费品适用税率的规定·····	(136)
29、酒类消费品适用税率的规定·····	(137)
30、消费税的计算·····	(138)
31、消费税的从价计税方法·····	(138)
32、消费税的从量计税方法·····	(138)
33、从价计税与从量计税的区别·····	(139)
34、自产自用应税消费品的计税·····	(140)
35、应税消费品全国平均利润率的规定·····	(140)
36、委托加工应税消费品的计税·····	(141)
37、进口应税消费品的计税·····	(142)
38、消费税的征收机关·····	(142)
39、消费税纳税义务发生的时间·····	(143)
40、消费税的纳税期限·····	(143)
41、消费税的纳税地点·····	(144)
42、消费税的缴纳方法·····	(145)
43、消费税会计科目设置·····	(145)
44、企业销售时缴纳消费税的会计处理·····	(145)
45、企业自产自用缴纳消费税的会计处理·····	(146)
46、企业销售带包装物的应税消费品缴纳消费税的会计 处理·····	(146)
47、委托加工应税消费品缴纳消费税的会计处理·····	(147)
48、进口应税消费品应纳消费税的会计处理·····	(147)
49、免征消费税的出口应税消费品先征后退等情况的会计 处理·····	(147)
50、消费税的出口退税规定·····	(149)
51、出口货物退(免)税管理规定·····	(149)

52、企业办理出口退税应提供的凭证·····	(151)
53、出口货物退（免）税申报表·····	(152)
附三：中华人民共和国消费税暂行条例·····	(154)
附四：中华人民共和国消费税暂行条例实施细则·····	(159)
四、营业税 ·····	(166)
1、什么是营业税·····	(166)
2、营业税的沿革·····	(166)
3、营业税的特点·····	(167)
4、营业税的作用·····	(168)
5、营业税的征税范围·····	(169)
6、营业税征税范围的具体规定·····	(169)
7、什么是提供应税劳务、转让无形资产或者 销售不动产·····	(170)
8、交通运输业的征税范围具体规定·····	(170)
9、建筑业的征税范围具体规定·····	(171)
10、金融保险业的征税范围具体规定·····	(172)
11、邮电通信业的征税范围具体规定·····	(173)
12、文化体育业的征税范围具体规定·····	(174)
13、娱乐业的征税范围具体规定·····	(175)
14、服务业的征税范围具体规定·····	(176)
15、转让无形资产的征税范围具体规定·····	(177)
16、销售不动产的征税范围具体规定·····	(178)
17、视同提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的 规定·····	(179)
18、如何判定应税劳务、转让无形资产或销售不动产发 生在境内·····	(179)
19、混合销售行为是否征税的确定·····	(180)
20、兼营项目征税的规定·····	(180)

21、营业税的纳税人·····	(180)
22、营业税纳税人的特殊规定·····	(181)
23、营业税的扣缴义务人·····	(181)
24、营业税的计税依据·····	(182)
25、运输企业营业额的确定·····	(182)
26、旅游企业营业额的确定·····	(183)
27、建筑、修缮、装饰工程作业营业额的确定·····	(183)
28、转贷业务营业额的确定·····	(183)
29、演出营业额的确定·····	(184)
30、娱乐业营业额的确定·····	(184)
31、保险业实行分保险营业额的确定·····	(184)
32、外汇、有价证券、期货买卖业务营业额的确定·····	(184)
33、对纳税人提供营业额不实，主管税务机关的处理 规定·····	(184)
34、按外汇结算营业额折合率的规定·····	(185)
35、营业税的税目税率表·····	(186)
36、营业税税率是如何设计的·····	(186)
37、兼有不同税目适用税率的规定·····	(188)
38、营业税的计算·····	(188)
39、营业税的纳税地点·····	(189)
40、营业税纳税义务的发生时间·····	(190)
41、营业税的纳税期限·····	(190)
42、营业税的缴纳方法·····	(191)
43、营业税会计科目的设置·····	(191)
44、企业计算应纳营业税的会计处理·····	(191)
45、金融企业接受其他企业发放贷款，收到委托贷款利息 并代扣代缴税款的会计处理·····	(192)
46、建筑安装企业实行转包或分包的形式，其代扣代缴税	

款的会计处理	(192)
47、企业销售不动产交纳税款的会计处理	(192)
48、企业销售无形资产交纳税款的会计处理	(193)
49、营业税的起征点	(193)
50、营业税的减免税规定	(194)
附五: 中华人民共和国营业税暂行条例	(196)
附六: 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(201)
五、资源税	(210)
1、什么是资源税	(210)
2、资源税的沿革	(210)
3、资源税的立法依据	(211)
4、资源税与原盐税的联系与区别	(211)
5、资源税改革遵循的原则	(212)
6、资源税的作用	(212)
7、资源税的征税范围	(214)
8、什么是应税原油	(215)
9、什么是应税天然气	(215)
10、什么是应税煤炭	(215)
11、什么是应税黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿	(215)
12、什么是应税其他非金属矿原矿	(215)
13、什么是应税盐	(216)
14、资源税的纳税人	(216)
15、资源税的扣缴义务人	(217)
16、什么是独立矿山、联合企业	(217)
17、资源税的计税依据	(217)
18、资源税计税依据的具体规定	(218)
19、自产自用产品的课税数量核定	(219)
20、资源税税目税额幅度表	(219)

21、资源税税率设计的原则·····	(220)
22、开采或生产不同税目应税产品适用税额的规定·····	(221)
23、未列举名称的产品适用税额的规定·····	(221)
24、液体盐加工固体盐适用税额的规定·····	(222)
25、平锅盐适用税额的规定·····	(222)
26、煤炭适用税额的规定·····	(222)
27、资源税的计算·····	(222)
28、资源税纳税义务发生的时间·····	(223)
29、资源税纳税期限·····	(224)
30、资源税纳税地点·····	(225)
31、资源税减免税规定·····	(225)
32、资源税新旧税制衔接的具体征税规定·····	(226)
附七：中华人民共和国资源税暂行条例·····	(228)
附八：中华人民共和国资源税暂行条例实施细则·····	(231)
六、企业所得税·····	(234)
1、什么是企业所得税·····	(234)
2、为什么要改革内资企业所得税制度·····	(234)
3、企业所得税改革的指导思想和原则·····	(236)
4、企业所得税改革的主要内容·····	(236)
5、为什么内外资企业所得税法暂不统一·····	(238)
6、企业所得税的纳税人·····	(238)
7、企业所得税的征税对象·····	(239)
8、企业所得税的计税依据·····	(240)
9、新旧企业所得税法对应纳税所得额的确定有何不同·····	(240)
10、纳税人收入总额的具体范围·····	(241)
11、企业收入实现的分期确定方法·····	(242)
12、计算应纳税所得额时，准予扣除的项目·····	(242)
13、纳税人借款利息支出的扣除规定·····	(242)

14、什么是计税工资·····	(243)
15、纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费的扣除规定·····	(243)
16、纳税人用于公益、救济性捐赠的扣除规定·····	(243)
17、纳税人业务招待费的扣除规定·····	(244)
18、计算应纳税所得额时不得扣除的项目·····	(244)
19、企业的财务制度与税收规定有抵触时怎样处理·····	(245)
20、企业所得税的税率·····	(246)
21、为什么将企业所得税的税率规定为33%·····	(246)
22、企业所得税的减免优惠·····	(248)
23、企业所得税应纳税额的计算·····	(250)
24、纳税人境外所得的税额扣除规定·····	(250)
25、关联企业业务往来的税收处理规定·····	(252)
26、企业固定资产的计价方法·····	(252)
27、企业固定资产折旧的处理规定·····	(253)
28、企业无形资产的计价方法·····	(254)
29、企业无形资产的摊销方法·····	(255)
30、企业外币折算的规定·····	(255)
31、建立规范化的企业还贷制度的内容是什么，对企业的老贷款如何处理·····	(256)
32、企业亏损的弥补办法·····	(257)
33、企业所得税的征收办法·····	(257)
34、企业所得税的纳税地点·····	(258)
35、企业所得税的纳税申报·····	(258)
36、中国民航总局所属企业缴纳所得税的规定·····	(258)
37、邮电部所属企业缴纳所得税的规定·····	(260)
38、交通部直属企业缴纳所得税的规定·····	(261)
39、铁路部门所属企业缴纳所得税的规定·····	(262)

40、劳改、劳教企业免征所得税问题的规定	(264)
附九：中华人民共和国企业所得税暂行条例	(265)
附十：中华人民共和国企业所得税暂行条例实施 细则	(269)
七、外商投资企业和外国企业所得税	(284)
1、我国涉外企业所得税制度的沿革	(284)
2、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人	(285)
3、外商投资企业和外国企业所得税纳税人的纳税义务	(286)
4、外商投资企业和外国企业所得税的征税对象	(287)
5、外商投资企业和外国企业所得税应纳税额的计算 公式	(288)
6、外商投资企业和外国企业所得税的适用税率	(289)
7、外商投资企业和外国企业所得税税收优惠规定一览 表	(290)
8、生产性外商投资企业的具体范围	(294)
9、对外商投资企业和外国企业来源于我国境内营业利润 的确认规定	(295)
10、对跨国纳税人来源于我国投资所得的判定标准	(295)
11、外商投资企业和外国企业所得税法中关于纳税人境外 所得的税额扣除规定	(296)
12、再投资退税的比例及限定条件	(297)
13、对外商间接投资所得的税收优惠规定	(298)
14、外商投资企业和外国企业收入实现的确定	(299)
15、在计算应纳税所得额时，不得列为成本费用支出的项 目	(300)
16、外商投资企业和外国企业借款利息的列支规定	(301)
17、外国企业支付给总机构的管理费的列支规定	(301)
18、外商投资企业和外国企业加速折旧的条件	(302)