

新税制 释解与实务

主 编 孙 中 平

山东人民出版社

XINSHUIZHISHIJIEYUSHIWU

编 审 人 员

主 编	孙中平		
主 审	于立武	李 平	陈志建
副主审	韩建炬	马守亮	张跃峰
	朱开亮		
副主编	张德忠	沈俊伟	孙学臣
	张吉祥	刘志刚	

涵养税流，依法

治税，促进经济发展。

郭振山

一九九〇年二月十九日

序



党中央、国务院决定，从1994年1月1日起我国实行新的税收制度。这是我国政治、经济生活中的一件大事，必将对我国的经济的发展产生巨大而深远的影响。

建立社会主义市场经济体制是一项史无前例的开创性事业。继党的十四大确立了社会主义市场经济为我国经济体制改革的目标之后，党的十四届三中全会又确定了社会主义市场经济体制的总体框架，这标志着我国改革开放和现代化建设进入了一个新的历史阶段。

税制改革是整个经济体制改革的重要组成部分，是党中央、国务院为推动社会主义市场经济体制的建立与发展所采取的一项重大举措。其目的就是要建立一个适应社会主义市场经济体制要求的、现代化的、符合国际惯例也符合中国国情的税收制度。

税收涉及经济的各个领域，税制改革必然对经济产生广泛的影响。搞好新税制的学习和研究，全面准确地掌握新税制的基本内容，弄清新税制对经济发展的正负效应，是当前各级党政领导、广大税务工作者和从事经济工作的同志以及

社会各方面必须高度重视和认真对待的一个重要问题。它既是保证新税制贯彻实施的需要，也是保持国民经济持续、快速、健康发展的迫切要求。

为了帮助广大干部群众学习、掌握、执行好新税制，枣庄市税务局局长孙中平同志主持编写了《新税制释解与实务》一书。该书通俗易懂，操作性强，具有很强的实用性，是学习、培训新税制的很好教材，是广大财税工作人员和财会工作者的良师益友。相信这本书的出版，将有助于推动我市新税制的学习、贯彻上一个新台阶。

1994年2月

前 言

从今年1月1日起,在我国全面施行了新的税收制度,揭开了我国税制建设的新一页。

新税制是按照社会主义市场经济的要求构筑的,是社会主义市场经济体制的重要组成部分。它不是在原税制基础上的修修补补,而是重新建立的一整套全新的税收体系。因此,全社会特别是广大财税干部和财会工作者都面临着学习、熟悉和掌握新税制艰巨任务。

为了便于学习,我们编写了《新税制释解与实务》一书。该书由张德忠、沈俊伟、孙学臣、张吉祥、刘志刚同志撰写;由孙中平、张德忠同志进行了修改和总纂;由于立武、李平、陈志建等同志作了审核。

由于新税制学习、培训时间紧迫,成书比较仓促,加之新税制尚处于发展和完善阶段,有些政策还在调整,增加了编写难度。虽然我们刻意追求理论联系实际,文字力求通俗易懂,操作具体务实,但受水平所限,缺点、错误在所难免,诚望读者批评指正。

编者

1994年2月

目 录

第一章 税制改革概述.....	1
第一节 税制改革的背景和重大意义.....	1
第二节 税制改革的指导思想和基本原则.....	5
第三节 新税制的基本框架和特点.....	7
一、新税制的基本框架.....	7
二、新税制在税收体系建设上的特点	11
第二章 流转税类	15
第一节 增值税	15
一、增值税的特点和意义	15
二、增值税的纳税人和征税范围	21
三、增值税的税目和税率	28
四、增值税的纳税环节和计税依据	30
五、增值税的计算征收	36
六、增值税的帐务处理	45
七、增值税的纳税检查	62
第二节 消费税	69
一、消费税的特点及意义	69
二、消费税的纳税人和征税范围	70
三、消费税的税目、税率	76
四、纳税环节、纳税地点、纳税时间	76

五、消费税的计算	79
六、消费税的会计处理	82
七、消费税的纳税检查	89
第三节 营业税	91
一、营业税的特点和意义	91
二、营业税的纳税人和征税范围	92
三、营业税的税目、税率	95
四、营业税的纳税环节、纳税地点、纳税时间	96
五、营业税的计算	97
六、营业税的会计处理	98
七、营业税的纳税检查	100
第四节 资源税	104
一、资源税的特点和意义	104
二、资源税征收范围、纳税人	107
三、资源税的税目、税率(税额)	109
四、纳税环节、纳税地点、纳税时间	109
五、资源税的计算	109
六、资源税的会计处理	110
七、资源税的纳税检查	111
第三章 所得税类	113
第一节 企业所得税	113
一、企业所得税的意义和特点	113
二、企业所得税的纳税人与征税范围	115
三、计税依据、税率和税收优惠	116
四、纳税方法和地点	120
五、企业所得税的计算	120

六、企业所得税的会计核算	121
七、企业所得税的纳税检查	123
第二节 个人所得税	138
一、个人所得税的意义和特点	139
二、个人所得税的纳税人和扣缴义务人	140
三、个人所得税的征收对象	140
四、个人所得税的税率	141
五、个人所得税的计算与征收	142
六、个人所得税的减税、免税	145
七、违章处理	146
第四章 其他税类	147
第一节 土地增值税	148
一、土地增值税的意义和特点	148
二、土地增值税的纳税人与征税范围	149
三、土地增值税的税率	149
四、土地增值税的纳税环节、地点与减免税	150
五、土地增值税的计算方法	151
六、土地增值税的会计核算	154
七、土地增值税的纳税检查	155
第二节 印花税	157
一、印花税的意义和特点	157
二、印花税的纳税人与征税范围	158
三、税率	160
四、纳税环节与缴纳方法	160
五、印花税的计税依据和计算	162
六、印花税的会计核算	163

七、印花税的纳税检查·····	164
第三节 固定资产投资方向调节税·····	165
一、投资方向调节税的意义和特点·····	165
二、投资方向调节税的税制内容·····	166
三、征收管理·····	169
四、投资方向调节税的会计核算·····	171
五、投资方向调节税的纳税检查·····	171
第五章 税收征收管理·····	174
第一节 税收征管法基本内容·····	174
一、征管法立法的必要性和重大意义·····	174
二、征管法的特点·····	176
三、税务机关执法权的加强和适度制约·····	177
四、纳税人合法权益的保护·····	179
五、税收违法行为的处罚制度·····	180
第二节 税收征管制度的改革·····	181
一、改革的指导思想·····	181
二、改革目标和主要内容·····	182
三、税收征管改革的实施步骤·····	185
第三节 税务登记·····	186
一、税务登记证的发放·····	186
二、增值税纳税人类型的核定·····	208
三、税务登记证件的使用规定·····	208
第四节 纳税申报·····	209
一、纳税申报的对象和内容·····	209
二、办理纳税申报的具体规定·····	209
第五节 税款征收·····	217

一、税款的征收方式·····	217
二、税款征收的强制执行措施·····	217
三、税款征收过程中应填写的公文和表格·····	218
第六节 帐证发票的管理·····	239
一、建帐建制·····	239
二、发票的管理·····	239
第七节 增值税专用发票的管理·····	255
一、专用发票领购范围·····	255
二、专用发票的开具·····	256
三、专用发票的联次及规定的用途·····	256
四、专用发票的保管规定·····	256
五、增值税专用发票填开举例·····	257
第八节 税务检查·····	259
一、税务检查的法律依据·····	259
二、税务检查及税收违法行为的处罚规定·····	260
三、税务检查使用的税务文书·····	261
附录·····	276
一、中华人民共和国增值税暂行条例·····	276
二、中华人民共和国增值税暂行条例实施细则·····	283
三、中华人民共和国消费税暂行条例·····	293
四、中华人民共和国消费税暂行条例实施细则·····	299
五、中华人民共和国营业税暂行条例·····	306
六、中华人民共和国营业税暂行条例实施细则·····	311
七、中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	320
八、中华人民共和国个人所得税法·····	324
九、中华人民共和国个人所得税法实施条例·····	329

十、中华人民共和国土地增值税暂行条例·····	339
十一、中华人民共和国资源税暂行条例·····	342
十二、中华人民共和国发票管理办法·····	345
十三、中华人民共和国印花税法·····	353
十四、中华人民共和国印花税法施行细则·····	360
十五、中华人民共和国固定资产投资方向调节税 暂行条例·····	366
十六、中华人民共和国固定资产投资方向调节税 暂行条例实施细则·····	405
十七、中华人民共和国税收征收管理法·····	409
十八、中华人民共和国税收征收管理法实施细则·····	424
十九、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·····	440
二十、企业会计准则·····	442
二十一、企业财务通则·····	454

第一章 税制改革概述

第一节 税制改革的背景和重大意义

党的十一届三中全会的召开，拉开了我国经济体制改革的序幕。1984年的工商税制改革把原来的工商税一分为四，新增了产品税、增值税、营业税和资源税，改变了我国长期处于税种单一的状况，第二步利改税把国营企业与国家的分配关系由上交利润的形式改为上交国营企业所得税。但是由于思想观念和经济理论研究的局限，虽然国营企业名义上是上交国营企业所得税，但在很大程度上保留着原来上交利润的痕迹。中共中央召开的党的十二届三中全会，作出了《关于经济体制改革的决定》。这个决定对经济体制改革进行了全面阐述和总体部署，揭开了我国对经济理论研究新的一页。从那时起，我国就开始了进一步完善税收制度新的探索，先后分别开征了城乡个体工商业户所得税和私营企业所得税，开征了个人收入调节税，国营企业奖金税、行政事业单位奖金税和集体企业奖金税等税种，以达到适应分配体制改革，平衡各种经济性质企业之间的税负水平，用税收调节个人收入差距悬殊过大和消费基金膨胀的目的。在当时受税收多环节、多层次调节理论的影响，我国的税收法规出台达到了高峰期，

与此同时，我国也加快了扩大增值税实行范围的步伐。实行增值税的产品由原来的机械、电子等产品到 88 年差不多就已经达到了 60% 多，产品税的增收范围已缩小到少数十几种特别产品，增值税的征收管理方法由最初的扣额法，发展到扣额和扣税法并存的状况。但是由于当时新旧经济体制处于胶着对峙状态，市场机制对国民经济的总体运行还难以比较充分的发挥作用，在这种情况下，企业之间公平竞争缺乏良好的市场环境，单纯用税收杠杆调整经济运行，实现企业公平税负促进竞争的目的，是很难达到的。

1987 年党的十三大以后，根据整体改革的设想，针对税制存在的不足之处，有关部门在 1988 年年初就制订了近期，中期和长期（即三年近期，五年中期，八年长期）的税制改革设想，根据这一总体设想，提出了改变流转税产、增、营三税并列，三分天下的格局。形成全面实行增值税、建立增值税、产品税双层次调节，对流通和非商品经营实行营业税的设想，同时对国营企业、集体企业、私营企业所得税逐步统一企业所得税的内容。但是税制改革的进程主要取决于经济体制改革的总体进程，企业改革、财政体制和价格改革等方面仍然难以适应税制改革可能带来的利益分配格局的变化，因此，税制改革难以取得实质性的进展。突出反映是增值税改革仅在价税分流的小思路中探索，所得税的改革开始了旷日持久的税利分流的小范围试点。

1992 年春天邓小平同志南巡讲话发表以后，全国上下出现了进一步解放思想，加快改革步伐的新局面，税收工作为了适应改革开放的新形势，确立了促进和保证改革开放顺利进行的指导思想，提出近期税制改革的基本思路。

党的十四大明确指出，我国经济体制改革的目标是确立社会主义市场经济体制。随着市场经济的发展和各项改革的深化，加快税制改革的必要性和紧迫性日益为人们所认识。

（一）市场经济需要一个完备的税收法律体系。市场经济是竞争经济，竞争就要有规则。而且需要有高度的法规去规范竞争。税法是国家的重要法律，必须起到规范竞争、监督竞争、指导竞争、促进竞争的作用，这就要求为市场经济建立起一整套完备的税收法律体系。

（二）市场经济需要一个公平的税收环境。税收直接参与国民收入的分配，对企业来说，税负的高低不仅直接影响着企业的效益，而且影响企业产品（商品）的竞争，因为税负低的产品比税负高的产品获得更大收益，在市场竞争中就可取得比税负高的产品更大优势。税负的不公必然影响企业的平等竞争，导致企业的畸型发展。

（三）市场经济需要税收具有强有力的宏观调控能力。在市场经济中，国家对经济的调节，主要靠间接的手段完成，而税收又是诸多经济手段中较为有力的工具，它不仅调控时间快，而且调节的范围广。因此，必须增强税收的宏观调控能力，才能适应社会主义市场经济发展的要求。

（四）市场经济要求税收具有强有力的监督管理职能。对经营者征收税款的过程，同时也是对经济运行过程实施间控的过程。由于税收具有多环节，多层次征收的特点，便于对经济运行的全过程进行间控，从而发现经济运行过程中出现的问题，以便及时的采取相应的措施，保证市场经济健康的发展。

（五）市场经济要求税收法规要与国际税收惯例接轨。市

场经济是开放的经济，必须参与国际经济竞争，税收法规必须与国际税收惯例接轨，只有这样才能利于经济的交流和税收的协调一致。

但是原税制在许多规定上仍保留着许多计划经济的痕迹，对市场机制的干扰过大，无法体现公平税负，平等竞争，优胜劣态的原则。具体有以下几个方面：

（一）税制繁杂，不利于征收管理。原税制共有近 40 个税种，一是不少税种重复设置有些税种相互交叉，造成了征收管理非常困难；二是税收政策不一致，不利于企业公平竞争。原税制有些税种是按企业经济性质设置的，而同一类型的税种，税率设计却不相同，结果人为的造成了不同经济性质企业税收负担很不相同，违反了税收公平的原则。三是税收“逆向调节”的问题比较严重。一些地方从自己利益出发，大上高税利的烟厂、酒厂，违反了国家的产业政策，加剧了产业结构失衡的矛盾。四是税收不规范，不利于国际经济交往。原税制的一些税种立法很不规范，有的很不严肃，在操作上与国际通行的税收惯例也有很大差距，不利于国际交往；五是税收的刚性不强，外界干预税收的现象严重，许多税收政策，虽然体现了国家的产业政策，但由于对少数地方利益有影响，就会在地方保护主义的大伞下，很难完全得到贯彻和落实，往往该限制的不能限制，不该上马的却上马了。对税收的执行问题，外界干预的现象也严重，使税收的强制性受到了影响，同时也削弱了税收的宏观调控能力。因此，我国社会主义市场经济的建立和发展必须建立一套科学的新税制。

（二）税制改革有利于理顺国家与企业、国家与地方的分

配关系。税收从本质上讲就是一种分配关系，这次税改前，国家与企业的分配关系、中央与地方的分配关系即不合理，也不规范，这样的分配体制必然带来人们在工作上、认识上的问题。在机制不健全、操作不规范的状况运行，即不利于调动各方面的积极性，同时也影响了经济的发展。因此，建立一个科学合理的税制是非常重要又十分迫切。

(三) 税制改革是当前整个经济改革中的重要一环。包括以分税制为主要内容的财政体制改革、金融体制改革、外汇体制改革、国有资产管理体制的改革与税制改革都是互为条件、互相依存、互相促进的，也就是说税制改革是深化经济体制改革诸多环节中不可缺少的，又是十分重要的一环。

综上所述可以看出，税制改革有利于加强和改善国家的宏观调控；有利于国家的法制化建设，有利于社会主义市场经济体制的建立和完善，有利于促进改革开放和国民经济持续、健康的发展。

第二节 税制改革的指导思想和基本原则

税制改革的指导思想和基本原则是按照社会主义市场经济对税收制度的总的要求，并针对现行税制的某些不完善之处而提出的。

现行税制是1984年第二步利改税及工商税制全面改革之后经过不断完善而逐步建立起来的。总的来看，这个税收制度与经济体制改革和经济发展的总体进程是基本适应的，税收的财政职能和宏观调控职能都得到了增强。但是现行税制与发展社会主义市场经济的需要尚有一定差距，存在一些