

编写组
编著

新税制实用工作手册

特辑

《新税制实用知识丛书》第一辑

陈德炎 尚力强 李惠英 总编

泉涌新林岸 清脉育良田

中国商业出版社

新稅制实用工作手册

编写组 编著

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

责任编辑:林耀耀 董 薇

李 剑

新税制实用工作手册

编写组 编写

* * *

出 版:中国商业出版社

排 版:纵横文化事业有限公司电脑排版中心

印 刷:民族印刷厂印刷

开 本:787×1092 毫米 1/32

印 张:12

字 数:250 千字

印 数:30000

版 次:1994 年 1 月第一版

1994 年 1 月北京第一次印刷

书 号:ISBN 7—5044—2025—5/F·1267

定 价:10.50 元

(版权所有,翻印必究)

《新稅制实用知识丛书》

总 顾 问

李锐弟

审计署

全国审计专业教材编审委员会副主任

李靖林

国家税务总局所得税司前任司长

《新稅制实用知识丛书》

总 编

陈德炎

国家税务局税务杂志社
副总编辑、高级经济师

尚力强

国家税务局税务杂志社
《中国税务》编辑部主任

李惠英

国家税务局税务杂志社
《税务研究》编辑部副主任

序

许 毅

著名财政税务专家、博士研究生导师

新税收法规和条例的颁布,是我国税收工作的一个重要转折点,它标志着我国税制建设已进入一个新的发展时期。可以说,这次税制改革乃是新中国税制建设的历史性里程碑。全国人民正以巨大的热情投入到这场税制变革中去。

为了宣传税制改革的方针与政策,传播新税制知识,帮助和辅导纳税人准确理解、掌握这次税制改革的背景、目标和基本内容,并在实际工作中能得心应手地执行新税法,北京纵横商务管理研究院组织税务机关和大专院校的有关专家学者撰写了这套实用性极强的《新税制实用知识丛书》。

这部丛书具有以下几大特点:由税务权威机关的专家主笔;与新税制紧密结合;内容全面,重点突出;实际操作性强;每部书均附有相关法规、条例和实施细则。它的出版,将有助于广大纳税人和税务人员全面理解新的税制,并尽快掌握、贯彻和执行新税制,所以,我乐意推荐这套实务指南书。

泉涌新林岸 清脉育良田

——《新税制实用知识丛书》出版导言

文 硕

北京纵横文化事业有限公司董事长兼总经理

“泉涌新林岸，清脉育良田”。税制，共和国繁荣、安定与进步的保障。它似一泓清泉、一股劲涓，将龙的沃土滋润和浇灌。它容不得半点分流、改辙和污染。

94年是新中国税制大变革的一年。此时此刻，每位公民都有义务共同来营造崭新而纯净的税收环境，并形成“纳税光荣”的时尚，以求滴水汇长涓、泊泊筑良田。

去年，为了迎接七月一日的会计风暴，我们纵横文化事业有限公司组织全国会计界的精英，与有关出版社合作，震撼推出《最新会计制度实用指南大系》（共十五册），发行逾百万，影响甚大。今年，为了配合全国的税制改革，我们又推出《新税制实用知识丛书》第一辑，希望在传播新税制知识方面作出自己的贡献。

1994年元月20日于北京

目 录

上篇 新税制概说

第一讲 税收法律制度概述 3

学习要点

1. 我国税收法律关系及其特征 6
2. 税收制度的构成要素 8
3. 我国税制的建立和发展过程 10

思考题

第二讲 我国税制改革的背景、基本原则和主要内容 17

学习要点

1. 对原有税制进行改革是建立社会主义
市场经济体制的客观要求 20
2. 原有税制存在的主要问题 25
3. 税制改革的指导思想和基本原则 27
4. 税制改革的主要内容 28
5. 建立科学、严密的税收征管体系 33
6. 建立地方税体系、改革税收管理体制 34

思考题

第三讲 增值税

37

学习要点

1. 税制改革前我国增值税的基本情况 42
2. 为什么要对增值税进行改革 44
3. 新税制中增值税的基本内容 47
4. 增值税的有关政策问题 57

思考题

第四讲 消费税

61

学习要点

1. 消费税简述 64
2. 消费税的特点 66
3. 消费税的基本内容 68
4. 消费税征纳税的具体应用 78

思考题

第五讲 营业税

81

学习要点

1. 营业税的历史沿革 84
2. 营业税的基本内容 87

思考题

第六讲 资源税 101

学习要点

1. 资源税的特点 104
2. 开征资源税的意义 105
3. 资源税的主要内容 108
4. 关于盐的资源税征收的几个政策问题 117

思考题

第七讲 土地增值税 119

学习要点

1. 土地增值税概述 122
2. 土地增值税基本内容 127

思考题

第八讲 企业所得税 133

学习要点

1. 我国的内资企业所得税制 136
2. 涉外企业所得税 146

思考题

第九讲 个人所得税 155

学习要点

1. 我国个人所得税制度的发展过程 158
2. 修改个人所得税的必要性 161
3. 修改后的个人所得税法的基本内容 164
4. 修改后的个人所得税需注意的几个政策问题 ... 170

思考题

第十讲 税收征收管理 177

学习要点

1. 税收征收管理的意义和作用 180
2. 税收征管改革的依据和总体设想 187
3. 税收征收管理制度的基本内容 195

思考题

下篇 资料选编

1. 全国人民代表大会常务委员会关于修改
《中华人民共和国个人所得税法》的决定 211
 2. 中华人民共和国个人所得税法 218
-

3. 全国人大常委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	224
4. 中华人民共和国增值税暂行条例	226
5. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	233
6. 增值税若干具体问题的规定	243
7. 增值税部分货物征税范围注释	246
8. 增值税专用发票使用规定(试行)	253
9. 关于增值税会计处理的规定	261
10. 中华人民共和国消费税暂行条例	268
11. 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	273
12. 消费税若干具体问题的规定	280
13. 中华人民共和国营业税暂行条例	289
14. 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	294
15. 关于营业税会计处理的规定	303
16. 中华人民共和国资源税暂行条例	305
17. 中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	308
18. 中华人民共和国土地增值税暂行条例	311
19. 中华人民共和国企业所得税暂行条例	314
20. 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	318
21. 中华人民共和国发票管理办法	321
22. 中华人民共和国发票管理办法实施细则	329
23. 中华人民共和国税收征收管理法	341
24. 税务行政复议规则	356

上篇

新税制概说

1

税收法律制度概述

□主讲人/李永丰

学习要点

1. 税收制度是国家各种税收法令和各种征收管理办法的总称,它是国家向纳税人征税的法律依据和税收工作的规程,也是纳税人履行纳税义务的法定准则。

2. 税收制度的核心是税法。税法构成要素一般包括征税对象、纳税人、税目、税率、纳税环节、减税免税、罚则等。

3. 党的十一届三中全会以后,我国逐步建立起了一个以流转税和所得税为主体税种、其他各税相互配合的复合税制。