

XIN SHUI ZHI ZHI NAN XIN SHUI ZHI ZHI NAN

# 新税制指南

● 主编 王连清 黄仕明 副主编 陈顺兴 ●

94

河南人民出版社

# 新税制指南

主编 王连清 黄仕明 副主编 陈顺兴

河南人民出版社

贯彻、执行新税制的理想读物。

本书从编写到正式出版发行，河南人民出版社的有关同志付出了辛勤的劳动，河南省税务局的宋兰亭、郭乃斌同志提供了不少有价值的建议。朱文业、魏庆芳、王苏惠、杨晓楠、闫西伟、刘召等同志也做了大量工作。在此，我们一并表示真诚的谢意。

作者

1993年12月31日于郑州

## 前 言

目前,我国正在进行的工商税制改革是一次全面性、整体性、结构性的改革,是新中国税制建设史上的一个重要里程碑。根据这次税制改革的整体方案,改革后的工商税制将由 17 个税种和税收征收管理法组成。其中,固定资产投资方向调节税,外商投资企业和外国企业所得税、印花税和税收征管法是原税制中保留下来的;个人所得税、增值税、消费税、营业税、企业所得税、土地增值税和资源税刚刚公布,有关具体规定还待进一步完善;城镇土地使用税、城乡维护建设税、房产税和车船使用税目前均已形成草案,尚未正式公布;证券交易税、遗产和赠与税、屠宰税目前仍在讨论酝酿之中。

为了满足各方面对学习、了解新税制的急切需求,及时贯彻已出台的税种和宣传未出台税种的改革趋势,我们从税改进展的实际情况出发编写了《新税制指南》一书。在本书的编写过程中,有些税种是依据已正式公布的内容,有的则是依据尚未公布的草案,还有些内容没有涉及。因此,本书所回答的问题如与将来的正式规定有出入,应按正式规定执行。

本书采用问题解答的方式,从理论和实践的结合上有针对性地解答了新税制所涉及的主要问题。全书内容简明扼要、通俗实用,是各级税务人员和各类纳税人学习、理解、

95  
F012.42  
206  
2-



3 0106 2021 3

## 目 录

XHX6113

|                      |      |
|----------------------|------|
| 一、概述 .....           | (1)  |
| (一)税制改革的基本思路 .....   | (1)  |
| (二)税制改革的基本内容 .....   | (3)  |
| (三)各类纳税人应缴纳的税种 ..... | (5)  |
| (四)税收征管改革的主要内容 ..... | (7)  |
| 二、增值税 .....          | (11) |
| (一)增值税的特点 .....      | (11) |
| (二)增值税的纳税人 .....     | (14) |
| (三)增值税的征税范围 .....    | (16) |
| (四)增值税的税率 .....      | (19) |
| (五)增值税的计税依据 .....    | (22) |
| (六)增值税的计算 .....      | (25) |
| (七)增值税的减免税 .....     | (30) |
| (八)增值税的起征点 .....     | (31) |
| (九)增值税的纳税时间和地点 ..... | (31) |
| (十)电力行业征税的特殊规定 ..... | (34) |
| 三、消费税 .....          | (37) |
| (一)消费税的特点 .....      | (37) |



C 076474

|                         |      |
|-------------------------|------|
| (二)消费税的征税范围 .....       | (38) |
| (三)消费税的纳税人 .....        | (39) |
| (四)消费税的税目税率(税额) .....   | (39) |
| (五)消费税的纳税环节和计税依据 .....  | (40) |
| (六)消费税的征收方法和税额计算 .....  | (44) |
| (七)消费税的减免税规定 .....      | (47) |
| (八)消费税纳税时间、期限及地点 .....  | (48) |
| <b>四、营业税</b> .....      | (50) |
| (一)营业税的基本概念 .....       | (50) |
| (二)营业税的征税范围 .....       | (50) |
| (三)营业税的纳税人 .....        | (51) |
| (四)营业税的税目税率 .....       | (52) |
| (五)营业税的计税依据和税额计算 .....  | (54) |
| (六)营业税的减免税规定 .....      | (55) |
| (七)营业税的纳税时间、期限和地点 ..... | (57) |
| (八)营业税税款的扣缴义务人 .....    | (58) |
| (九)各行业征税范围的具体规定 .....   | (59) |
| (十)改革前后的营业税的主要变化 .....  | (65) |
| <b>五、资源税</b> .....      | (68) |
| (一)资源税的特点 .....         | (68) |
| (二)资源税的征收原则和征收方法 .....  | (69) |
| (三)资源税的纳税人 .....        | (70) |
| (四)资源税的征税范围和计税依据 .....  | (71) |
| (五)资源税的税额 .....         | (73) |
| (六)资源税的计算和缴纳 .....      | (73) |
| (七)资源税的减免税规定 .....      | (75) |

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| <b>六、企业所得税</b> .....                | (77)     |
| (一)企业所得税的基本概念和立法原则 .....            | (77)     |
| (二)企业所得税的纳税人和征税范围 .....             | (79)     |
| (三)企业所得税税率的设计原则 .....               | (80)     |
| (四)企业所得税的计税依据 .....                 | (81)     |
| (五)计算应纳税所得额扣除利息支出的规定 .....          | (83)     |
| (六)计算应纳税所得额扣除工资及<br>有关费用支出的规定 ..... | (84)     |
| (七)计算应纳税所得额扣除业务招待费<br>支出的规定 .....   | (84)     |
| (八)计算应纳税所得额扣除其他项目<br>支出的规定 .....    | (85)     |
| (九)年度亏损的税务处理 .....                  | (87)     |
| (十)固定资产的税务处理 .....                  | (87)     |
| (十一)无形资产的税务处理 .....                 | (89)     |
| (十二)企业开办费的税务处理 .....                | (90)     |
| (十三)存货的计价原则 .....                   | (90)     |
| (十四)财务核算同税法有抵触时的处理方法 .....          | (91)     |
| (十五)企业所得税的优惠政策 .....                | (92)     |
| (十六)扣除境外已纳税额的规定 .....               | (93)     |
| (十七)企业所得税的计算与缴纳 .....               | (94)     |
| <br><b>七、外商投资企业和外国企业所得税</b> .....   | <br>(97) |
| (一)外商投资企业和外国企业所得税的概念 .....          | (97)     |
| (二)外商投资企业和外国企业所得税的纳税人 .....         | (97)     |
| (三)外商投资企业和外国企业所得税<br>的征税对象 .....    | (98)     |

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| (四)外商投资企业和外国企业所得税<br>的适用税率·····   | (101) |
| (五)外商投资企业和外国企业所得税<br>的应纳税所得额····· | (101) |
| (六)对企业成本费用列支的限制性规定·····           | (104) |
| (七)对企业一些主要费用列支的具体规定·····          | (104) |
| (八)企业清算所得的纳税规定·····               | (108) |
| (九)不能准确核算应纳税所得额的处理方法·····         | (109) |
| (十)固定资产的税务处理·····                 | (110) |
| (十一)无形资产的税务处理·····                | (114) |
| (十二)企业存货的计价·····                  | (115) |
| (十三)关联企业业务往来的规定·····              | (116) |
| (十四)预提所得税的征免税规定·····              | (117) |
| (十五)外商投资企业和外国企业<br>所得税的优惠政策·····  | (121) |
| (十六)扣除境外已纳税款的规定·····              | (129) |
| (十七)办理税务登记和纳税申报的规定·····           | (131) |
| (十八)所得税的缴纳与退补·····                | (134) |
| <b>八、个人所得税</b> ·····              | (136) |
| (一)个人所得税的基本概念·····                | (136) |
| (二)个人所得税的纳税义务人和扣缴义务人·····         | (140) |
| (三)个人所得税的征税对象·····                | (142) |
| (四)个人所得税的税率·····                  | (145) |
| (五)工资、薪金所得应纳税所得额的确定·····          | (148) |
| (六)计算个体工商户应纳税所得额的<br>有关规定·····    | (149) |
| (七)承包经营、承租经营应纳税所得额的确定·····        | (150) |



|                              |       |
|------------------------------|-------|
| (八)劳务报酬等各类所得应纳税所得额的确定·····   | (150) |
| (九)如何确定兼有多项所得的应纳税所得额·····    | (153) |
| (十)对工资、薪金所得的计算征税·····        | (154) |
| (十一)对个体工商户生产、经营所得的计算征税·····  | (160) |
| (十二)对其他各类所得的计算征税·····        | (162) |
| (十三)对外国个人计征个人所得税的有关专项规定····· | (165) |
| (十四)个人所得税的减免税规定·····         | (168) |
| (十五)个人所得税的税收扣除规定·····        | (174) |
| (十六)个人所得税征收管理的主要规定·····      | (176) |
| <b>九、房产税</b> ·····           | (181) |
| (一)房产税的基本概念和征收目的·····        | (181) |
| (二)房产税征税范围、纳税人和计税依据·····     | (182) |
| (三)房产税的计算与缴纳·····            | (184) |
| (四)房产税的减免税规定·····            | (185) |
| <b>十、印花税</b> ·····           | (187) |
| (一)印花税的基本概念和征收目的·····        | (187) |
| (二)印花税的征税范围·····             | (188) |
| (三)印花税的纳税人、纳税时间和缴纳程序·····    | (189) |
| (四)印花税的计税依据和应纳税额·····        | (191) |
| (五)购买和代售印花税票的有关规定·····       | (192) |
| (六)对各类合同计税贴花的具体规定·····       | (193) |
| (七)对各类单据、凭证计税贴花的具体规定·····    | (196) |
| (八)对铁路、公路等货运凭证纳税的具体规定·····   | (198) |

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| (九)营业帐簿的计税贴花·····                  | (200) |
| (十)金融系统营业帐簿的计税贴花·····              | (203) |
| (十一)对各类借款合同计税贴花的具体规定·····          | (204) |
| (十二)对保险公司各类合同、凭证计税贴花<br>的具体规定····· | (206) |
| <b>十一、车船使用税</b> ·····              | (208) |
| (一)车船使用税的基本概念和征收目的·····            | (208) |
| (二)车船使用税的纳税人、计税依据和税额·····          | (209) |
| (三)车船使用税的纳税期限和地点·····              | (210) |
| (四)车船使用税的减免税规定·····                | (210) |
| <b>十二、城镇土地使用税</b> ·····            | (213) |
| (一)城镇土地使用税的基本概念和征收目的·····          | (213) |
| (二)城镇土地使用税的征税范围、对象及税额·····         | (214) |
| (三)城镇土地使用税的减免税规定·····              | (215) |
| (四)特殊部门土地使用征税的具体规定·····            | (217) |
| <b>十三、城乡维护建设税</b> ·····            | (222) |
| (一)城乡维护建设税的概念和征收目的·····            | (222) |
| (二)城乡维护建设税纳税人、计税依据和税率·····         | (223) |
| (三)城乡维护建设税的计算与缴纳·····              | (223) |
| (四)城乡维护建设税的减免税规定·····              | (224) |
| (五)城乡维护建设税与城市维护建设税的<br>联系与区别·····  | (224) |
| <b>十四、固定资产投资方向调节税</b> ·····        | (227) |
| (一)固定资产投资方向调节税的基本概念·····           | (227) |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| (二)投资方向调节税的纳税人                 | (227)        |
| (三)投资方向调节税的计税依据                | (227)        |
| (四)投资方向调节税的税率                  | (228)        |
| (五)投资方向调节税的起征点                 | (228)        |
| (六)报批固定资产投资项目应注意<br>的纳税问题      | (228)        |
| (七)投资方向调节税的纳税程序                | (229)        |
| (八)投资方向调节税的源泉控管措施              | (229)        |
| (九)下达固定资产投资计划项目时<br>税目税率的审定    | (230)        |
| (十)对不同类型的建设投资征税的具体规定           | (230)        |
| (十一)免征“三资”企业固定资产投资方向<br>调节税的规定 | (235)        |
| (十二)投资方向调节税中的处罚措施              | (235)        |
| (十三)固定资产投资范围划分的具体规定            | (236)        |
| <b>十五、土地增值税</b>                | <b>(241)</b> |
| (一)土地增值税的基本概念                  | (241)        |
| (二)土地增值税的纳税人                   | (243)        |
| (三)土地增值税的计税依据                  | (244)        |
| (四)土地增值税的税率                    | (246)        |
| (五)土地增值税的应纳税额                  | (246)        |
| (六)土地增值税的免税规定                  | (248)        |
| (七)土地增值税的纳税地点、期限及程序            | (248)        |
| (八)有关部门协助税务机关征收土地<br>增值税的规定    | (249)        |
| (九)土地增值税和所得税的关系                | (250)        |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| <b>十六、中外税收协定</b> .....          | (251) |
| (一)国际税收协定的基本内容 .....            | (251) |
| (二)我国对外签订税收协定的概况 .....          | (258) |
| (三)税收协定中的基本概念 .....             | (263) |
| (四)“常设机构”的判断标准 .....            | (267) |
| (五)协定对各类所得征税的规定 .....           | (274) |
| (六)消除双重征税的方法 .....              | (292) |
| (七)税收无差别待遇的主要含义 .....           | (294) |
| (八)交换税收情报方面的规定 .....            | (295) |
| (九)税收协定与国内税法的关系 .....           | (295) |
| <br>                            |       |
| <b>十七、征管基本法规</b> .....          | (297) |
| (一)税收征管法制定的目的及适用范围 .....        | (297) |
| (二)税收征管法的执法主体 .....             | (298) |
| (三)对检举税收违法行为的有关规定 .....         | (299) |
| (四)纳税人办理税务登记的有关规定 .....         | (299) |
| (五)税务登记证的使用、保管和换证、验证 .....      | (302) |
| (六)对纳税人设置帐簿进行财会核算的规定 .....      | (303) |
| (七)纳税人办理纳税申报的规定 .....           | (304) |
| (八)税款征收的基本规定 .....              | (305) |
| (九)对关联企业的税收管理 .....             | (307) |
| (十)对未取得营业执照纳税人的税收管理 .....       | (309) |
| (十一)对有逃避纳税行为的纳税人<br>的税收管理 ..... | (310) |
| (十二)关于税款征收的其他具体规定 .....         | (311) |
| (十三)税务检查的有关规定 .....             | (313) |
| (十四)对一般税务违章的处罚规定 .....          | (315) |
| (十五)对偷税、抗税的处罚规定 .....           | (316) |

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| (十六)对其他税务违法行为的处罚规定·····           | (319) |
| (十七)对税务人员的执法行为和违法<br>处罚的规定·····   | (320) |
| (十八)税务执法文书的送达·····                | (321) |
| <b>十八、税务行政复议</b> ·····            | (323) |
| (一)税务行政复议规则制定的目的、依据及<br>适用范围····· | (323) |
| (二)税务行政复议的基本制度和原则·····            | (323) |
| (三)受理复议的范围·····                   | (323) |
| (四)复议管辖·····                      | (325) |
| (五)对税务复议机关和人员的规定·····             | (326) |
| (六)申请复议的时限规定·····                 | (328) |
| (七)申请复议的条件和手续·····                | (329) |
| (八)复议的受理·····                     | (330) |
| (九)复议的审理·····                     | (331) |
| (十)复议的决定及执行·····                  | (332) |
| (十一)复议的法律责任·····                  | (335) |
| (十二)复议文书及送达·····                  | (335) |
| <b>十九、发票管理</b> ·····              | (337) |
| (一)发票管理职权的规定·····                 | (337) |
| (二)发票式样和内容的具体规定·····              | (338) |
| (三)发票印制的规定·····                   | (339) |
| (四)发票领购的规定·····                   | (340) |
| (五)开具发票的具体要求·····                 | (341) |
| (六)发票保管规定·····                    | (344) |
| (七)发票检查规定·····                    | (345) |

|                      |       |
|----------------------|-------|
| (八)对违反发票管理法规的处罚····· | (346) |
|----------------------|-------|

## 附录

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| 中华人民共和国增值税暂行条例·····                 | (348) |
| 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则·····             | (354) |
| 中华人民共和国消费税暂行条例·····                 | (363) |
| 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则·····             | (369) |
| 中华人民共和国营业税暂行条例·····                 | (375) |
| 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则·····             | (380) |
| 中华人民共和国资源税暂行条例·····                 | (388) |
| 中华人民共和国企业所得税暂行条例·····               | (391) |
| 中华人民共和国外商投资企业和<br>外国企业所得税法·····     | (395) |
| 中华人民共和国外商投资企业和<br>外国企业所得税法实施细则····· | (402) |
| 中华人民共和国个人所得税法·····                  | (430) |
| 中华人民共和国印花税法·····                    | (436) |
| 中华人民共和国印花税法实施细则·····                | (443) |
| 中华人民共和国固定资产投资方向<br>调节税暂行条例·····     | (449) |
| 中华人民共和国固定资产投资方向<br>调节税暂行条例实施细则····· | (470) |
| 中华人民共和国土地增值税暂行条例·····               | (474) |
| 中华人民共和国税收征收管理法·····                 | (477) |
| 中华人民共和国税收征收管理法实施细则·····             | (491) |
| 全国人大常委会关于惩治偷税、抗税<br>犯罪的补充规定·····    | (507) |

# 一、概 述

## (一)税制改革的基本思路

### 1. 改革前的税制主要有哪些弊端?

改革前的税制是 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都得到增强。但是这种税制与发展社会主义市场经济的需要尚有一定差距,存在一些弊端。概括起来主要表现为:一是税负不公平,不利于企业在市场中进行竞争;二是税收在正确处理中央与地方以及国家、企业、个人的分配关系方面难以发挥有效的调节作用;三是税收调控的范围和程度不能适应生产要素全面进入市场的要求;四是地方税收收入规模过小,中央与地方的税收管理权限划分不够合理,不利于中央与地方彻底实行分税制;此外总体税制在一定程度上也偏于繁琐。因此,现行税制必须进行改革。

### 2. 税制改革的指导思想是什么?

税制改革的指导思想是: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,建立符合社会主义市场经济要求的税制体系。

### 3. 税制改革遵循的基本原则是什么?

税制改革必须有利于加强中央的宏观调控能力。要调整税制结构,合理划分税种和确定税率,实行分税制,理顺中央与地方的分配关系;通过税制改革,逐步提高税收收入占国民

生产总值的比重,提高中央财政收入占整个财政收入的比重。

——税制改革要有利于发挥税收调节个人收入相差悬殊和地区间经济发展差距过大的作用,促进协调发展,实现共同富裕。

——体现公平税负,促进平等竞争。公平税负是市场经济对税收制度的一个基本要求,要逐步解决目前按不同所有制、不同地区设置税种税率的问题,通过统一企业所得税和完善流转税,使各类企业之间税负大致公平,为企业在市场中实现平等竞争创造条件。

——体现国家产业政策,促进经济结构的有效调整,促进国民经济整体效益的提高和持续发展。

——简化、规范税制。要取消与形势不相适应的税种,合并那些重复设置的税种,开征一些确有必要开征的税种,实现税制的简化和高效;税收在处理分配关系的问题上,要重视参照国际惯例,尽量采用较为规范的方式,保护税制的完整,以利于维护税法的统一性和严肃性。

#### 4. 税制改革的必要性和紧迫性体现在哪些方面?

税制改革的必要性和紧迫性主要体现在以下五个方面:

(1)税制改革是建立和完善社会主义市场经济的需要;

(2)税制改革对于解决我国当前的经济问题和促进长远的经济发展都是十分必要的;

(3)税制改革是深化经济体制改革诸环节中不可缺少的重要的一环;

(4)税制改革有利于规范国家与企业、中央与地方的分配关系;

(5)税制改革有利于按照公平税负的原则尽快完成内外两套税制的并轨。



## (二) 税制改革的基本内容

### 1. 税制改革的基本内容包括哪些？

第一是个人所得税的改革。把过去的个人所得税、个人收入调节税和城乡个体工商户所得税合并，建立统一的个人所得税；第二是企业所得税的改革。把过去的国营企业所得税、集体企业所得税和私营企业所得税合并，建立统一的内资企业所得税；第三是流转税的改革。改革后的流转税由增值税、消费税、营业税和资源税组成，统一适用于内资企业和外商投资企业，取消对外商投资企业征收的工商统一税。对商品交易和进口普遍征收增值税，并选择部分消费品交叉征收消费税，对不实行增值税的劳务交易和第三产业征收营业税。原来征收产品税的农林牧水产品，改为征收农林特产税。流转税的改革要体现公平、中性、透明、普遍的原则，总的税收负担将基本保持现有水平。第四是其他税种的改革，主要是开征土地增值税、证券交易税、遗产和赠与税；改革城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船税等；下放屠宰税的管理权限；第五是废止部分税种，如：奖金税、工资调节税、烧油特别税、集市交易税等。

### 2. 改革后的税种及其分类有什么变化？

经过这次重大的税制改革，我国的工商税收（全国税务机关负责征收的税种）将由原来的 31 种减少为 17 种。它们是：(1) 增值税、(2) 消费税、(3) 营业税、(4) 资源税、(5) 外商投资企业和外国企业所得税、(6) 企业所得税、(7) 个人所得税、(8) 房产税、(9) 车船使用税、(10) 城镇土地使用税、(11) 城乡建设维护税、(12) 印花税、(13) 投资方向调节税、(14) 屠宰税、(15) 土地增值税、(16) 遗产和赠与税、(17) 证券交易税。

这 17 个税种按其性质可分为五类。

第一是流转税类，包括：(1) 增值税、(2) 消费税、(3) 营业