

新税制业务手册

张 贵



西南财经大学出版社

95
F812.42
179.

2

XAK6924

新税制业务手册

张 贵 主编



西南财经大学出版社



C

100606

(川)新登字 017 号

责任编辑:侃 悟

封面设计:廖宗义

新税制业务手册

主编 张 贵

西南财经大学出版社出版发行
四川省新华书店经销

(成都市光华村)
成都双流印刷三厂印刷

850×1168毫米 1/32

印张 12 字数 330 千字

1994 年 9 月第一版

1994 年 9 月第一次印刷

印数:1—5000 册

书号:ISBN7-81017-843--1/F·689

定价:9.80 元

前 言

1994年开始的税制改革,是我国税制史上具有划时代意义的一件大事,它涉及税制体系的方方面面,是我国税制走向成熟、走向国际惯例、走向现代化的重要步骤和举措。由于时间紧、范围广泛,大多数人对这次税制改革的内容并不十分了解。根据这种情况,本书对本次税改的内容进行了详细介绍,涉及流转税、所得税、行为税、涉外税、税务管理等。

本书由中国人民大学、长春税务学院、国家税务局等有关方面的专家和学者编写。

本书由张贵任主编,参加编写的人员有:刘自强、杨海明、曹铁、乔叶、郑向南、王志、何国民、史文军、哈图巴根、革长玲、薛振南、付强、赵大田、田为农、孙奇伟等。

在编写过程中,参阅了有关方面的文献,并受到很多实际工作者大力支持,在此一并致谢。

由于时间和水平所限,文中疏漏和不足之处在所难免,望各位读者批评指正。

作 者

1994年元月

目 录

第一章 税制改革

税制改革.....	(1)	柳州税制改革试点	(18)
统一全国税政.....	(3)	工商税制改革总体设想	(21)
《全国税政实施要则》.....	(5)	第一步利改税	(25)
1950 年调整税收	(6)	第二步利改税	(29)
1953 年税制修正	(9)	1984 年工商税制全面改革	(30)
1958 年税制改革	(11)	国营企业税利分流改革试点	(33)
1963 年改进工商所得税 征税办法	(12)	1994 年税制改革	(37)
1973 年税制简并	(14)		
无锡税制改革调查	(16)		
光化县国营企业所得税试 点	(17)		

第二章 税收基础知识

税收	(39)	课税主体	(51)
税收起源	(41)	代扣代缴义务人	(52)
税收职能	(43)	代收代缴义务人	(52)
税收特征	(45)	累进税率	(53)
税收作用	(46)	全额累进税率	(53)
税本	(49)	超率累进税率	(54)
税源	(50)	超倍累进税率	(55)
税基	(50)	速算扣除数	(56)
税收要素	(51)	累退税率	(57)

名义税率	(57)	税收体系	(73)
实际税率	(57)	税收分类	(74)
税收负担率	(58)	分税制	(75)
边际税率	(58)	彻底分税制	(76)
平均税率	(59)	不彻底分税制	(77)
递减累进税率	(59)	中央税、地方税、中央与地方 共享税的划分	(78)
递增累进税率	(60)	定率税	(82)
直线累进税率	(60)	配赋税	(82)
零税率	(60)	实物税	(82)
负税率	(60)	货币税	(83)
计税依据	(61)	主体税	(83)
计税标准	(61)	辅助税	(84)
计税价格	(62)	从量税	(84)
起征点	(62)	从价税	(84)
免征额	(63)	价内税	(84)
税收加征	(63)	价外税	(85)
税收减征	(63)	税负转嫁	(85)
退税	(64)	税负转嫁条件	(87)
税式支出	(65)	流转课税转嫁	(89)
税务违章	(66)	收益课税转嫁	(89)
税务罚则	(67)	社会主义税负转嫁	(90)
滞纳金	(67)	国际税收	(93)
欠税	(67)	税收管辖权	(94)
漏税	(68)	国际间重复课税	(95)
偷税	(68)	国际间重复课税避免	(96)
逃税	(69)	税收饶让	(98)
抗税	(69)	国际收入和费用分配标准	(102)
避税	(69)	国际间避税	(104)
税务法院	(71)	避税港	(105)
税收信息	(72)		
税务监督	(72)		
税种	(73)		

国际税收无差别待遇	报复关税	(117)
..... (105)	关税同盟	(117)
国际税收协定	关税壁垒	(120)
..... (106)	非关税壁垒	(122)
国际税收协定形成	反倾销税	(125)
..... (107)	反贴补税	(127)
关税政策	互惠关税	(128)
..... (110)	特惠关税	(129)
财政关税	关税最惠国待遇	(131)
..... (112)	普惠制关税优惠	(132)
保护关税		
..... (113)		
有效保护率		
..... (114)		
关税负保护率		
..... (115)		
名义保护率		
..... (116)		

第三章 流转税

流转税系列	不得扣除的销项税额	(134)
..... (134)	 (143)	
货物税	一般纳税人和小规模纳税	
..... (134)	人	(144)
产品税	增值税的起征点	(144)
..... (136)	增值税免征项目	(144)
增值税	增值税纳税时间	(145)
..... (137)	增值税的纳税期限	(145)
实行增值税的原因	增值税的纳税地点	(145)
..... (137)	增值税的纳税登记	(146)
增值税改革	增值税发票使用	(147)
..... (138)	消费税的征收	(150)
增值税特点	营业税的增收	(154)
..... (139)		
增值税的纳税人		
..... (141)		
增值税税率设计的原则		
..... (141)		
增值税计税依据和应纳税额		
..... (142)		
增值税的免税农业产品		
..... (143)		

第四章 财产及行为税

财产税体系	(159)	筵席税	(174)
车船税	(159)	进出口税收特点	(178)
房产税	(161)	进出口税收的基本原则	(179)
土地增值税	(162)	进出口税收的作用	(179)
行为税体系	(166)	出口退税	(180)
牲畜交易税	(166)	进口征税	(185)
屠宰税	(167)		
集市交易税	(169)		
印花税	(171)		

第五章 所得税

所得税体系	(189)	保险金	(195)
新中国所得税制度	(189)	企业所得税纳税人发生	
我国所得税制度的改革与		与生产、经营有关的交	
完善的主要内容	(190)	际应酬费	(196)
所得税的特点和作用	(191)	企业所得税纳税人研究	
改革以前企业所得税的弊		开发新产品、新工艺、新技	
端	(192)	术所发生的开发费用	(196)
企业所得税的纳税人和征		企业所得税纳税人租入	
税对象	(193)	固定资产支付的租赁费	(196)
企业所得税的应纳税所得		企业所得税纳税人支付	
额决定	(193)	给总机构的在企业生产	
企业所得税纳税人的收入		经营有关的管理费	(197)
总额	(194)	企业所得税纳税人发生	
企业所得税纳税人应纳税		的汇兑损益	(197)
所得额的扣除项目	(194)		
企业所得税纳税人缴纳的			

企业所得税不应扣除的项	(209)	负债利息	(210)
目	(197)	流动资产	(211)
企业所得税的税率	(198)	货币资金	(211)
企业所得税优惠政策	(198)	应收款项	(212)
企业年度亏损	(198)	预付货款和待摊费用	(212)
企业境外所得征税	(198)	坏帐损失	(213)
企业所得税的纳税地点		坏帐准备金	(214)
纳税期限和纳税申报	(200)	存货及其计价	(215)
个人所得税及特点	(200)	低值易耗品的摊销	(217)
个人所得税的纳税人	(201)	存货清查及其盘盈、盘亏、 毁损、报废的处理	(218)
个人所得税的征税对象	(201)	固定资产标准	(218)
个人所得税如何征收	(203)	固定资产分类	(220)
个人所得税的免征	(204)	固定资产计价	(221)
个人所得税的减征	(204)	固定资产修理费	(222)
个人所得税的应纳税所得额	(205)	租入固定资产的管理	(223)
中国境外的个人所得如何 征收	(206)	固定资产的有偿转让及盘 点清查	(224)
个人所得税的扣缴义务人	(206)	在建工程的管理	(224)
个人所得税申报	(207)	固定资产折旧的管理	(226)
现有企业资本金界定及 企业各项资金的处理	(207)	无形资产的管理	(231)
建立资本金制度的配套改 革	(208)	递延资产的管理	(236)
企业负债的概念及内容		其他资产的管理	(237)
		对外投资的分类	(238)
		对外投资的计价	(239)
		债务投资的管理	(240)
		股权投资的成本法和权益	

法	(242)	成本、费用管理中应当注	
对外投资的转让、出售		意的几个问题	(250)
.....	(244)	销售收入、利润及其分配	
成本和费用	(244)		(252)
制造成本法	(245)	销售及销售收入的确认	
制造成本的主要内容			(252)
.....	(246)	销售收入的组成及范围	
管理费用、财务费用和销售			(253)
费用	(247)	销售退回或折让、销售折	
新制度对成本、费用开支范		扣的处理	(255)
围等所作的调整 ...	(249)	利润分配	(260)

第六章 资源税

资源税系列	(264)	资源税的扣缴人	(269)
资源及特点	(265)	资源税的减免	(269)
开征资源税的原因 ...	(265)	资源税的纳税地点 ...	(269)
资源税的纳税人	(267)	资源税的缴纳和纳税期限	
资源税的征税范围 ...	(267)		(270)
资源税的课税数量 ...	(268)	原油、天然气资源税的计税	
资源税纳税人的纳税义务		方法及税额	(270)
发生时间	(268)	盐的计税	(271)
资源税的应纳税额 ...	(269)	土地使用税	(271)

第七章 涉外税收

涉外税收系列	(274)	税率的确定	(279)
外商投资企业和外国企业		应纳税所得额的计算	
所得税	(274)		(280)
外国投资者的利润如何纳		企业费用与征税	(282)
税	(279)	转包与代为采购的纳税	
管理费与征收	(279)		(284)

劳务服务与扣除计税	 (287)	外国货币与征税	 (288)
..... (284)		固定资产折旧与征税	 (288)
汇总纳税	 (284)	无形资产的计价和摊销	 (292)
承包工程和提供劳务的纳		企业存货的计价	 (293)
税期限	 (285)	关联企业的征税	 (294)
外国企业常驻代表机构纳			
税	 (285)		
原始资料不完善情况下的			
征税	 (287)		
经营业务收入的分期			

第八章 税收检查

查帐的概念和意义	... (296)	查帐的组织	 (329)
查帐的对象、原则、目的		查帐的程序	 (330)
及作用	 (296)	税收检查的概念和意义	 (333)
查帐与审计、稽核的关系		税收检查的内容和方法	 (334)
..... (298)		税收检查的形式和步骤	 (340)
会计的定义	 (299)	计税依据的检查	 (345)
帐户和复式记帐	 (301)	税目税率的检查	 (360)
经营过程的核算	 (305)	减免税收的检查	 (362)
会计凭证	 (313)	扣除项目的检查	 (365)
会计帐簿	 (316)		
财务报告	 (323)		
查帐的基本原则	 (324)		
查帐的基本方法	 (325)		

第一章 税制改革

税制改革

国家税收制度总体结构或主要税种的重大变革。税制改革的基本原因是,税收赖以存在的外部条件发生重大变化,如国家制度、所有制结构,经济体制及经济运行机制的重大改变,以及由此引发的国家政治经济的重大变化,要求税收制度适应新的政治经济形势。改革的基本趋向是,适时选择主体税种,合理配备辅助税种,协调各种税之间的关系,调整或重新设计有关税种的征收制度,完善征收管理体制及征管方法等,使改革后的税收制度,适应国家政治经济形势及任务的需要,充分发挥税收的职能作用,以促进社会经济的发展和保证国家的安定。

中华人民共和国成立后,随着政治经济形势的变化,税收制度也多次变革。

1950年统一全国税政,建立新税制。中华人民共和国成立前,各革命根据地处于分割状态,税收制度无法统一,新解放区限

于当时条件,只能根据“暂时沿用旧税法,部分废除,在征收中逐步整理”的原则征税。故当时全国的税收制度是极不统一的。中华人民共和国成立后,为建立统一的政治制度和经济制度,迅速恢复国民经济,必须彻底废除国民政府的旧税制,统一税政,建立新税制。政务院于1950年在全国设14种税,即货物税、工商业税、盐税、关税、薪给报酬所得税、存款利息所得税、印花税、遗产税、交易税、屠宰税、房产税、地产税、特种消费行为税和车船使用牌照税。后来决定薪给报酬所得税和遗产税暂不开征,房产税和地产税合并为城市房地产税。建立了一个多税种多环节课征的复税制。

1953年修正税制。经过3年经济恢复,我国进入第一个五年计划时期,为了使税收制度适应新的经济形势并满足国家财政需要,按照“保证财政收入,简化税制”的原则,对工商税制作了若干重要修改。主要内容是:①试行商品流通税。对22种主要产品原

来征收的货物税、工商营业税及其附加和印花税,加以简并,实行从产到销一次征收。②简化货物税,凡缴纳货物税的纳税人,其应缴纳的工商营业税及其附加和印花税,并入货物税内征收。③修订工商营业税。将工商企业原来缴纳的工商营业税附加和印花税并入工商营业税内征收。④取消特种消费行为税。将其中电影、戏剧及娱乐部分税目,改征文化娱乐税,其余税目并入营业税。⑤整顿交易税。粮食、土布交易税改征货物税,停征药材交易税,交易税中只保留牲畜交易税。这次税制修正后,工商税收减为 12 种。

一、1958 年改革工商税制和统一全国农业税制 经过 1956 年前后的生产资料私有制的社会主义改造,中国已基本形成单一的社会主义经济并确立了计划经济体制。同时经济管理进入高度集权时期。在这种形势下,1958 年按照在“基本保持原税负的基础上简化税制”的方针,对工商税制又进行了适当改革。主要内容有:将工商企业原缴纳的商品流通税、货物税、营业税、印花税合并为“工商统一税”。在工业产销环节和商业零售环节各征一次,将原工商业税中的所得税改为一个独立税种,称为“工商所得税”。经

过改革,大大削弱了税收的经济杠杆作用;而农业税已有条件在全国范围内统一税制,自 1958 年起,在全国范围内统一实行了地区差别比例税率的农业税制度。这次税制改革,大大削弱了税收的经济杠杆作用。

1973 年工商税制改革 “文化大革命”时期,根据在“基本上保持原税负的前提下,合并税种,简化征税办法”的原则对其进行又一次改革。主要内容是:将原工商业缴纳的工商统一税及其附加、城市房地产税、车船使用牌照税、盐税、屠宰税合并为工商税;简化了税目、税率,对少数税率作了调整;改革了征收制度等。改革后,对国营企业只征一种工商税,对集体企业征收工商税和所得税两种税。

1979 年以来的税制改革 党的十一届三中全会以来,社会主义现代化建设全国展开,经济体制改革的不断深化,国际经济技术合作与贸易往来的日益发展等,都要求税收制度进一步改革。自 1979 年起,国家开始对原工商税制进行重大改革。①开征涉外所得税。为适应对外开放与国际经济技术合作迅速发展的需要,中国政府于 1980 年 9 月~1981 年 12 月期间,先后公布开征了中

外合资经营企业所得税、外国企业所得税、个人所得税,健全了涉外税法。②1983年实行“利改税”第一步改革。对国营企业征收所得税,将企业原来向国家上缴利润改为国家向其征收所得税的形式。国营大中型企业的适用税率为55%,税后利润再采用调节税或利润递增包干或利润固定比例上交等方式。在国家与企业间继续进行分配。国营小型企业实行彻底的利改税,适用8级超额累进税率。但税后利润其多的,再采用承包费的形式上交国家一部分。③1984年10月实行“利改税”第二步改革。其主要内容是:把原来的工商税率按性质划分为产品税、增值税、营业税、盐税等四种税;继续征收国营企业所得税,但在第一步“利改税”的基础上,对课征制度作了一定调整;对某些采掘企业开征资源税;开征城市维护建设税,恢复征收房产税、土地使用税、车船使用税。另外,先后开征了烧油特别税、建筑税,国营企业、集体企业、事业单位奖金税,城乡个体工商户所得税,私营企业所得税,个人收入调节税,印花税,耕地占用税等。这次税制改革对农(牧)业税和关税的税收制度也进行了一定的调整,使之更趋完善。1986年4月

又发布了《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》等。实际上,“利改税”第二步改革是税收制度的一次全面改革。它使现行税制成为具有30多种税、多层次、多环节调节的复税制。当时的税制尽管还存在一定的不足,尚待进一步完善,但它基本上适应中国改革开放与社会主义有计划的商品经济发展的需要。对于保证国家财政收入的稳定增长,维护企业的合法权益,正确处理国家、企业与职工个人三者的物质利益关系;对于调节微观经济使之符合宏观经济决策的需要;对于促进国际经济技术合作等,都发挥了积极而重要的作用。同时,也为中国财政体制逐步走向“分税制”,奠定了一定的基础。

统一全国税政

以统一税收政策。建立新税收制度和加强税收工作为内容的重大决策。

必要性 1949年中华人民共和国成立之时,面临着财政经济的巨大困难,财政入不敷出,物价飞涨,百业待兴。中央人民政府为了迅速恢复和发展国家经济,首要任务是平衡财政收支,稳定金融物价。当时全国的税收制度很不统一,老解放区仍实行各革

命根据地制定的税收制度；新解放区为了迅速开展城市工作，除废除国民政府的苛捐杂税和为帝国主义服务的征税规定以外，一般都暂时沿用旧税法征税。全国各地区实行的税种、税目、税率和征收方法都不一致。这种税政不统一的状况，不仅使税负不平衡，而且对活跃物资交流，促进生产发展，保证财政收入都不利，不能适应中华人民共和国成立后政治经济形势。因此统一全国税政，建立新的税收制度和税务工作体系，则成为建国初期财政经济工作的迫切任务。

过程 1949年8月，中共中央委托陈云同志在上海主持召开了有华东、华北、华中、东北、西北五个地区参加的财经会议，提出整顿税收、增加税收的要求，并具体讨论了全国统一货物税税目税率、货物税只由产地税务机关征收一次、各地验照放行、不得重征等措施；同时，也提出了对屠宰、娱乐、筵席、旅店四种地方税收需要统一的共同意见。这次会议为中央人民政府成立后统一财政、税收工作奠定了基础。1949年11月，中央人民政府财经委员会和财政部在北京召开首届全国税务会议，全面研究了统一全国税政，制定统一新税法和建立统一税务

机构等问题。中央人民政府副主席朱德、政务院副总理陈云、政务院财政经济委员会副主任薄一波在会上作了报告，阐明了新中国税收的性质、任务和税收政策，以及中央关于加强税收工作的决策和如何统一税收制度等原则精神，为新税制的建立指明了方向，会议指出，建立新税制要从新民主主义社会的阶段关系和当时的经济结构出发，适应国家经济政策和财政政策的要求，改变税法不统一的状况。会议草拟了《全国税政实施要则》，并草拟了全国统一的税法。会议还制定了全国各级税务机关组织规程草案，建立统一的税收机构，中央一级设税务总局，受财政部领导，各级税务局受上级局与同级政府双重领导。1950年1月，中央人民政府政务院颁布《关于统一全国税政的决定》的通令，同时发布《全国税政实施要则》和《全国各级税务机关暂行组织规程》，明确规定了新中国的税收政策、税收制度和税务机构建立的原则。此后，政务院又陆续公布了各有关税收的暂行条例，并对地区性的税收法规进行了整理，迅速建立起全国统一的新税制和税务工作体系。

新税制的特点 新中国的税制，根据“公私兼顾、劳资两利、城

乡互助、内外交流”的政策，在革命根据地税制的基础上，吸收国民政府税制的合理部分而产生的，它同旧税制除在税收本质上根本区别外，还有以下不同点：①简化税种，废除苛捐杂税。将解放前的 300 余种税捐简并为 14 种税。②调整税目税率，制定减税、免税规定，以体现国家奖励、限制和合理负担政策。③革除了对官僚买办资本在税收上的特殊照顾办法。新税制的基本特点是实行多种税、多次征的复合税制。它以按流转额和所得额征税为主体，按流转额征税的，主要是货物税和工商业税中的营业税。它具有征税面广、税基普遍、计算简便、收入稳定可靠的优点，也便于按不同产品和行业规定不同税率，以体现奖励和限制政策。按所得额征税的主要是工商业税中的所得税，在当时五种经济成分并存的情况下，对调节各种经济成分的收入，特别是调节国家与资本主义工商业之间的收入分配关系，具有重要的作用。以这两类税种为主体，再加上其他一些税种配合，形成了新中国的税制体系。这个税制体系基本上适应了中国当时的经济情况。由于中央人民政府采取了统一财经管理，整顿财政收支，加强税收工作等一系

列重大决策，在中华人民共和国诞生后仅 6 个月，全国财政经济情况迅速开始好转，出现了财政收支接近平衡，通货停止膨胀和物价趋向稳定的好局面。从而为经济的全面恢复和发展创造了有利条件。

《全国税政实施要则》

整理和统一全国税政、税务的指导性法规和具体方案。

《全国税政实施要则》是根据中国人民政治协商会议共同纲领第 40 条“国家税收政策，应以保障革命战争的供给，照顾生产的恢复和发展及国家建设需要为原则，简化税制，实行合理负担”的政策精神，于 1949 年 11 月，经首届全国税务会议拟制，由中央人民政府政务院于 1950 年 1 月发布的，对新中国的税收政策、税收制度和税务机构建立的原则等重大问题都作了明确规定。

《要则》共有 12 条，主要内容是：①必须加强税务工作，建立统一的税收制度。②历次革命战争中，农民负担远远超过工商业者的负担，为使负担公平合理，应依据合理负担的原则，适当的平衡城乡负担。③全国各地所实行的税政、税种、税目和税率极不一致，应迅速加以整理，在短期内逐

步实施,达到全国税政的统一。④除农业税外,全国统一征收 14 种中央税和地方税,即货物税、工商业税、盐税、印花税、利息所得税、特种消费行为税、车船使用牌照税、屠宰税、房产税、地产税、交易税、关税、遗产税和薪金报酬所得税。⑤各级政府的税收立法权限:凡有关全国性的税收条例和法令,均由中央人民政府政务院统一制定颁布实施;凡有关全国性之税收条例的施行细则,由中央税务机关统一制定,经财政部批准施行。各区税务管理局应根据中央颁布的税法章程精神制定稽征办法,经大行政区财政部门批准施行。凡有关地方性税收的立法属于县范围者,由县人民政府拟议报请省人民政府核转大行政区人民政府或军政委员会批准并报中央备案;其属于省(市)范围者,由省(市)人民政府拟议报请大行政区人民政府或军管委员会核转中央人民政府政务院审查。⑥税务机关的任务和职权:各级税收领导机关应注重征收,并注意税收时季节及现金的按时归库,保证支付,稳定金融。⑦纳税是人民的光荣义务,应树立遵章纳税的爱国观点,税务工作者应密切联系群众,保持艰苦朴素优良作风。⑧公营企业、合作

社会应当一律照章纳税。⑨外侨及共所经营的企业,必须遵守中华人民共和国法令,照章纳税。⑩对违犯税法税政的案件,应依章、依法惩处,进行教育,严禁滥行处罚和没收。⑪全国各级税务机构受上级局与同级政府的双重领导,税务局长应参加同级政府的政务会议。⑫税务机构内部工作条例:各级税务机关必须建立严格的请示报告制度,严格执行税款解解制度按期解库,凡设有银行的地区应实行金库制,及时组织税款入库;应建立会计、票照、报解、稽查、奖惩会议、学习等制度;必须建立统计制度,重视调查研究工作,其重点是工商业情况,税收负担的轻重和税收政策对各种经济的影响等。

《全国税收实施要则》的发布和实施,统一了全国税政,为建立新中国的税收制度和强有力的税务机构奠定了基础。

1950 年调整税收

1950 年 6 月为争取财经情况根本好转,依据酌量减轻人民负担的精神,调整了税收。

原因 1950 年 3 月统一全国财经工作以后,国家财经状况迅速好转,国家财政出现了收支接近平衡的新局面。但在这历史