

新税法

实用手册

胡怡建 朱为群 沈玉平 章宏杰 ● 编著

上海三联书店

新税法实用手册

胡怡建 朱为群 沈玉平 章宏杰●编著

上海三联书店

(沪)新登字 117 号

责任编辑 倪为国

封面装帧 桑吉芳

新税法实用手册 胡怡建 朱为群 沈玉平 章宏杰●编著

生活·读书·新知

三联书店上海分店出版

上海绍兴路 5 号

新华书店 上海发行所发行

上海师大印刷厂印刷

上海经济报社电脑部排版

1993 年 12 月第 1 版

1994 年第 1 次印刷

开本:850×1168 1/32

印张:8.5 字数:200 千字

印数:00001~20,000 册

ISBN7-5426-0768-5/F·196 定价:10.00 元

前 言

中国改革 15 年以来,社会经济生活发生了巨大变化。1994 年,中国确立了发展社会主义市场经济的目标,由此带来最为引人瞩目的变化是:税制改革。依据统一税政、合并税种、公平税负、简化税制、严肃税法的政策原则和指导思想,中国将建立起一个讲求效率、有利公平、鼓励竞争、促进稳定、符合国际惯例、适应社会主义市场经济的新税制体系。

94 年中国新税制改革,是一次规模宏大、内容完善、影响深远的改革,涉及中央与地方、政府与企业、国家与个人等方面利益分配关系的重新调整,从而已引起了政府、企业、居民个人高度重视和普遍关注。《新税法实用手册》就是为了适应、配合新税制改革而专门组织编写。

《新税法实用手册》按内容的逻辑顺序分为税收知识、税法制度、纳税方法和税收筹划等四大部分。第一部分为税收知识:就有关税法制度所涉及的常识问题逐一解答,使纳税人能熟悉、了解税收基础知识和新税制改革的主要内容,这是税法制度的入门知识。第二部分为税法制度:就 94 年中国新税制改革后的新税法制度内容和操作实施中的有关问题逐一解答,不但使纳税人熟悉了解新税法制度,而且能指导专业人员工作实际,这是本手册的核心内容。第三部分为纳税方法:就纳税人履行纳税义务、实施税法制度中有关纳税手续和纳税方法所涉及的主要问题逐一解答,使纳税人了解掌握纳税手续和方法,这是实施税法制度的必要知识。第四部分为税收筹划:就企业生产、经营、投资决策中有关税收计划和税收策略方法等问题进行逐一解答,使纳税人懂得在确保依法纳税的前提下,运用税收知识来维护自身的合法权益,这是税收知识

的必要延伸。

本手册由税务专家、教授,运用问答形式,通俗易懂地解答新税制的具体内容和实际操作中的有关问题。全书不仅内容丰富,资讯准确,而且操作实用,适应面广。

本手册由胡怡建构思框架、设计大纲、筛选问题、组织编写、审稿定稿。具体编写分工:胡怡建编写第一部分税收知识和第四部分税收筹划;沈玉平编写第三部分纳税方法;朱为群和章宏杰编写第二部分税法制度,其中章宏杰编写二、三、四节的税种,其余税种由朱为群编写。郭宏、王振勇为本书做了资料整理工作。

本手册在组稿编写和编辑出版过程中得到上海三联书店领导的关心和支持,特别是本书的责任编辑倪为国先生不辞劳苦、忘我工作,不但为本书的出版精心筹划安排,而且在本书的构思、内容、文字方面倾注了大量心血;本书的责任出版朱美娜女士、上海经济报电脑部张金城、赵宏先生为此书的出版做了大量繁杂的具体工作;从而使本书在极短的时间内得以顺利出版。谨此,一并表示谢意。

本手册既是税务、财务、管理人员实际工作操作中必备的工具书,也可作为广大居民、职工、各级领导作为熟悉新税法制度的入门手册。

编 者

94.1

上海三联书店推荐书目

(中华人民共和国国家教委、财政部)

唯一推荐会计国际接轨教材)

《基础会计》	娄尔行 主编
《中级财务会计》	娄尔行 主编
《高级财务会计》	汤云为 主编
《管理会计》	石人瑾 林宝环等主编
《成本会计》	徐政旦 石人瑾等主编
《财务管理》	周忠惠等主编
《审计》	周勤业等主编
《电算化会计》	袁树民等主编
《基础会计习题用纸》	孙铮等编
* * *	
《会计学概论》	张为国等主编
《外币业务会计》	钱嘉福等主编
《股份公司会计》	林世怡 主编
* * *	
《新税收学教程》	胡怡建 主编

目 录

前 言	1
-----	---

第一部分 税收知识

1、什么是税收？	1
2、国家为什么享有征税权利？	1
3、税收具有哪些职能和作用？	2
4、公民为什么要履行纳税义务？	3
5、企业为什么必须依法纳税？	5
6、什么是税法？	6
7、什么是纳税人、纳税人和负税人有什么关系？	7
8、什么是代征、代扣、代缴义务人？	8
9、什么是课税对象？	9
10、什么是征税范围？	10
11、什么是税目？	10
12、什么是税率？	11
13、什么是比例税率？	11
14、什么是累进税率？	12
15、什么是定额税率？	12
16、什么是计税依据？	13
17、什么是计税价格、组成计税价格？	13
18、什么是纳税环节？	14
19、什么是起征点、免征额？	15
20、什么是减税、免税？	15
21、什么是正税、附加税？	16

22、什么是应纳税所得额？	17
23、什么是应纳税额、实纳税额？	17
24、什么是速算扣除数？	18
25、什么是税款预缴、年终汇算清缴？	18
26、什么是补税、退税？	19
27、什么是纳税期限？	19
28、什么是计税本位币？	20
29、什么是税收管辖权？我国行使哪一种 税收管辖权？	21
30、什么是税收抵免？	22
31、什么是税收饶让抵免？	23
32、什么是保税制度？	24
33、什么是关税和贸易总协定？	25
34、什么是分税制改革？	26
35、中国税制经过哪几次重大改革？	28
36、90 年代中国税制改革的主要内容是什么？	30
37、90 年代税制改革具有哪些重要意义？	33
38、中国新税制体系由哪些税种组成？有什么特点？	34

第二部分 税法制度

一、增值税

39、什么是增值税？它有哪些特点？	36
40、增值税的纳税人和扣缴义务人是怎样规定的？	37
41、增值税的征税范围是怎样规定的？	38
42、增值税的税率是怎样规定的？	40
43、增值税的销项税额是怎样规定的？	41
44、增值税的进项税额是怎样规定的？	42

45、增值税的减免优惠是怎样规定的？	44
46、增值税的起征点是怎样规定的？	44
47、增值税的应纳税额是怎样计算的？	45
48、增值税的纳税义务发生时间和纳税期限 是怎样规定的？	45
49、增值税的纳税地点是怎样规定的？	46
50、增值税专用发票的领购使用是怎样规定的？	47
51、增值税专用发票的开具是怎样规定的？	48
52、开具专用发票后发生退货或销售折让时 如何处理？	49
53、使用电子计算机开具专用发票是怎样规定的？	50
54、哪些情形属于未按规定取得、保管专用发票？	50
55、增值税的会计核算帐户、科目及会计报表 是怎样规定的？	51
56、增值税进项税额的会计是怎样处理的？	53
57、增值税销项税额的会计是怎样处理的？	55
58、增值税出口退税、进项税额转出和上缴税金 的会计处理是怎样规定？	56
59、增值税新老税制衔接中有关问题的处理 是怎样规定的？	57

二、消费税

60、什么是消费税？	58
61、消费税的纳税人和征税范围是怎样规定的？	58
62、消费税的税目和税率是怎样规定的？	58
63、消费税的纳税环节是怎样规定的？	60
64、消费税的计税依据是怎样规定的？	61
65、消费税应纳税额是怎样计算的？	64

66、消费税有哪些减免规定？	64
67、消费税的会计是如何处理的？	65
68、消费税的纳税义务发生时间和纳税地点 是怎样规定的？	67
69、消费税的纳税期限和报缴方式是怎样规定的？	68
70、出口货物消费税专用缴款书的管理办法 是怎样规定的？	69

三、营业税

71、什么是营业税？	70
72、营业税的纳税人和征税范围是怎样规定的？	71
73、营业税的税目税率是怎样规定的？	73
74、营业税的计税依据是怎样规定的？	73
75、营业税应纳税额是怎样计算的？	75
76、营业税的会计是怎样处理的？	75
77、营业税有哪些减免规定？	77
78、营业税的纳税期限是怎样规定的？	78
79、营业税的纳税地点是怎样规定的？	79

四、关 税

80、什么是关税？	79
81、关税的纳税人和征税范围是怎样规定的？	80
82、关税的税率是怎样规定的？	81
83、关税的完税价格是怎样规定的？	82
84、关税的应纳税额是如何计算的？	83
85、关税有哪些减免规定？	85
86、关税的缴纳是怎样规定的？	87
87、关税的退补是怎样规定的？	88

88、关税对非贸易性进口物品征税是怎样规定的？	88
-------------------------------	----

五、企业所得税

89、什么是企业所得税？	89
90、企业所得税的纳税人和征税范围是怎样规定的？	90
91、企业所得税的应税收入是怎样确认的？	90
92、企业所得税在计算应纳税所得额时 哪些项目不允许扣除？	92
93、企业所得税在计算应纳税所得额时 哪些项目允许扣除？	93
94、企业所得税对固定资产是怎样进行税务处理的？	95
95、企业所得税对资产的税务处理是怎样规定的？	96
96、企业所得税的应纳税所得额是怎样计算的？	97
97、企业所得税对应纳税所得额的计算 是怎样规定的？	98
98、企业所得税有哪些优惠规定？	100
99、企业所得税的税额计算是怎样规定的？	101

六、外商投资企业和外国企业所得税

100、什么是外商投资企业和外国企业所得税？	103
101、外商投资企业和外国企业所得税对纳税人 是怎样规定的？	103
102、外商投资企业和外国企业所得税对征税范围 是怎样规定的？	104
103、外商投资企业和外国企业所得税的税率 是怎样规定的？	105
104、外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额 是怎样计算的？	105

105、外商投资企业和外国企业所得税对特殊情况的 所得额是怎样计算的？	107
106、外商投资企业和外国企业所得税的企业收入 是怎样计算的？	107
107、外商投资企业和外国企业所得税对关联企业 转移收入如何处理？	108
108、外商投资企业和外国企业所得税对哪些项目规定 不允许在成本费用中列支？	109
109、外商投资企业和外国企业所得税对哪些项目限定条件 在成本费用中列支？	110
110、外商投资企业和外国企业所得税对固定资产折旧 和计价有哪些规定？	112
111、外商投资企业和外国企业所得税对无形资产 及其摊销是怎样规定的？	114
112 外商投资企业和外国企业所得税对企业筹办费 摊销是怎样规定的？	114
113、外商投资企业和外国企业所得税对流动资产的计价 是怎样规定的？	115
114、外商投资企业和外国企业所得税对年度亏损的处理 是怎样规定的？	115
115、外商投资企业和外国企业所得税对外国货币收入 计(退)税是怎样规定的？	116
116、外商投资企业和外国企业所得税对境外已纳 所得税的抵免是怎样规定的？	116
117、外商投资企业和外国企业所得税对季度预缴 和年终汇算清缴是怎样规定的？	117
118、外商投资企业和外国企业所得税对外国企业境内 合并申报缴纳所得税是怎样规定的？	118

119、外商投资企业和外国企业所得税的优惠税率 适用哪些情况？	118
120、外商投资企业和外国企业所得税对新办企业 的税收优惠是怎样规定的？	119
121、外商投资企业和外国企业所得税对特定产业、 企业、地区的长期投资有哪些税收优惠规定？	121
122、外商投资企业和外国企业所得税对外商再投资 有哪些税收优惠规定？	121
123、外商投资企业和外国企业所得税对预提所得税 有哪些税收优惠规定？	122

七、个人所得税

124、什么是个人所得税？它有哪些特点？	124
125、个人所得税的纳税人和征收范围 是怎样规定的？	125
126、个人所得税的征税对象是怎样规定的？	126
127、个人所得税的税率是怎样规定的？	127
128、个人所得税有哪些免税规定？	128
129、个人所得税的应纳税所得额是怎样计算的？	128
130、个人所得税的税额是怎样计算的？	130
131、个人所得税的征收缴纳是怎样规定的？	131

八、农(牧)业税

132、什么是农业税？	133
133、农业税的纳税人是怎样规定的？	134
134、农业税的征税对象是怎样规定的？	135
135、农业税的计税标准是怎样规定的？	135
136、农业税的税率和附加是怎样规定的？	136

137、农业税的减税和免税是怎样规定的？	137
138、农业税的税额是怎样计算和缴纳的？	138
139、什么是农林特产税？	138
140、农林特产税的纳税人、征税范围和计税依据 是怎样规定的？	139
141、农林特产税的税率及附加和减免税 是怎样规定的？	140
142、什么是牧业税？ 它有哪些主要规定？	140

九、城镇土地使用税

143、城镇土地使用税的征税范围和纳税人 是怎样规定的？	141
144、城镇土地使用税的计税依据、税率和减税免税 是怎样规定的？	142
145、城镇土地使用税对某些特殊情形 是怎样规定征免税的？	143
146、城镇土地使用税的征收管理是怎样规定的？	143

十、土地增值税

147、什么是土地增值税？	144
148、土地增值税的纳税人和征税对象 是怎样规定的？	144
149、土地增值税的税率及税额计算是怎样规定的？	146
150、土地增值税的免税是怎样规定的？	146
151、土地增值税对房地产成交价格的调整 是怎样规定的？	147
152、土地增值税的征纳管理是怎样规定的？	147

十一、资源税

- 153、什么是资源税？ 148
- 154、资源税的纳税人和征税范围是怎样规定的？ 148
- 155、资源税的税率和税额计算是怎样规定的？ 149
- 156、资源税的减免和缴纳是怎样规定的？ 150

十二、耕地占用税

- 157、什么是耕地占用税？ 151
- 158、耕地占用税的纳税人和征税范围
是怎样规定的？ 151
- 159、耕地占用税的计税依据和税率是怎样规定的？ 152
- 160、耕地占用税的减免税是怎样规定的？ 153
- 161、耕地占用税的征收管理是怎样规定的？ 154

十三、印花税

- 162、什么是印花税？ 154
- 163、印花税的纳税人和征税范围是怎样规定的？ 154
- 164、印花税的税目税率、计税依据和应纳税额
是怎样规定的？ 156
- 165、印花税的免税和违章处罚有哪些规定？ 156
- 166、印花税的缴纳方法是怎样规定的？ 157

十四、固定资产投资方向调节税

- 167、什么是固定资产投资方向调节税？ 158
- 168、固定资产投资方向调节税的纳税人和征税对象
是怎样规定的？ 159
- 169、固定资产投资方向调节税的计税依据

是怎样规定的？	159
170、固定资产投资方向调节税的税率和税额计算	
是怎样规定的？	161
171、固定资产投资方向调节税的征收管理与违章处理	
是怎样规定的？	162
172、纳税人如何办理固定资产投资方向	
调节税的纳税手续？	163

十五、其他税

173、什么是城乡维护建设税？它有哪些主要规定？	163
174、什么是集市交易税？它有哪些主要规定？	165
175、什么是牲畜交易税？它有哪些主要规定？	166
176、什么是房产税？它有哪些主要规定？	167
177、什么是契税？它有哪些主要规定？	169
178、什么是车船使用税？它有哪些主要规定？	170
179、什么是屠宰税，它有哪些主要规定？	171
180、什么是烧油特别税？它有哪些主要规定？	172

第三部分 纳税方法

181、纳税人怎样办理税务登记？	175
182、纳税人怎样办理纳税申报？	176
183、纳税人怎样才能做到按时准确纳税？	177
184、纳税人怎样办理退税、补税手续？	178
185、纳税人怎样领取、使用、保管纳税凭证？	179
186、纳税人怎样建立、使用和保管会计帐簿？	180
187、纳税人怎样使用统一发票？	181
188、纳税人违反发票管理的规定将受到何种处罚？	182

189、纳税人怎样使用行业专用发票？	183
190、纳税人怎样使用增值税专用发票？	184
191、纳税人怎样使用收款收据？	186
192、纳税人如何申请办理减、免税？	187
193、纳税人应向税务机关报送哪些有关报表资料？	187
194、企业和单位如何办理代扣税？	188
195、什么是税收保全制度？	190
196、纳税人如何办理税收保全手续？	191
197、什么是税务违章行为？	192
198、对于税务违章行为如何处罚？	193
199、纳税人在什么情况下可以提出税务行政复议？	194
200、税务行政复议的程序是怎样规定的？	195
201、纳税人在什么情况下可以提出税务行政诉讼？	197
202、纳税人应以哪一级税务机关为被告？	198
203、纳税人提起税务行政诉讼时应诉诸 哪一级法院？	199
204、什么是税务代理制度？	200
205、税务代理的程序是怎样规定的？	201
206、工业企业有哪些主要纳税业务？	202
207、商品流通企业有哪些主要纳税业务？	204
208、交通运输企业有哪些主要纳税业务？	205
209、建筑安装企业有哪些主要纳税业务？	206
210、金融保险企业有哪些主要纳税业务？	208
211、邮电通讯企业有哪些主要纳税业务？	209
212、文化体育单位有哪些主要纳税业务？	211
213、娱乐业单位和个人有哪些主要纳税业务？	212
214、服务企业有哪些主要纳税业务？	213
215、房地产经营企业有哪些主要纳税业务？	214