

中国新税制纳税指南

贡桐 编著

- 增值税
- 消费税
- 营业税
- 土地增值税
- 资源税
- 个人所得税
- 企业所得税
- 外商投资企业
和外商企业
所得税



中国税务出版社

中国新税制纳税指南

国务院法制局办公室审定

贡 桐 编著

国际文化出版公司

(京)新登字 173 号

中国新税制纳税指南

国务院法制局办公室审定

贡 桐 编著

 国际文化出版公司 出版发行

新华书店经销

北京地质印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 18.5 印张 410 千字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月第 1 次印刷

印数:10000 册

ISBN 7-80105-035-5/F·85

定价:14.80 元

目 录

一、问题解答

1. 税制改革后我国现行工商税收法规体系如何? (3)
2. 什么是分税制? (4)
3. 什么是现代企业制度? (5)
4. 什么是统一开放的市场体系? (6)
5. 什么是增值税? (7)
6. 如何理解增值税是价外税的概念? (8)
7. 《增值税暂行条例》的指导原则是什么? (10)
8. 《增值税暂行条例》的主要内容有哪些? (11)
9. 增值税的课税对象是什么? (11)
10. 增值税的税率是如何规定的? (14)
11. 《增值税暂行条例》中对小规模纳税人是如何规定的? (19)
12. 《增值税暂行条例》对购进免税农产品的扣除是如何规定的? (21)
13. 增值税的减免问题是如何规定的? (21)
14. 对于个人携带或者邮寄进境自用物品如何征收增值税? (22)
15. 如何对外商投资企业和外国企业征收增值税? (23)

16. 关于消费税的征税范围和有关概念是
如何规定的? (24)

17. 关于消费税的税目、税率、税额是如何规
定的? (27)

18. 关于消费税的征收方法和计税依据是如
何规定的? (29)

19. 消费税的纳税环节和纳税地点是如何规
定的? (30)

20. 关于营业税的征收范围是如何规定的? (32)

21. 营业税的税目是如何设置的? (35)

22. 营业税的税率和征收办法是如何规定的? ... (35)

23. 营业税的减免问题是如何规定的? (37)

24. 为什么对有偿转让房地产收入要征收
土地增值税? (38)

25. 土地增值税的设置原则是什么? (39)

26. 土地增值税税种的名称是如何确定的? (40)

27. 土地增值税的征收范围是什么? (40)

28. 关于土地增值税是如何计算的? (42)

29. 土地增值税的税率是如何规定的? (44)

30. 土地增值税的免税是如何规定的? (45)

31. 关于房地产是如何估价的? (46)

32. 土地增值税与所得税的关系如何? (46)

33. 开征土地增值税的难点及需要配套的
措施是什么? (46)

34. 土地增值税是否适用于外商投资企业、
外国企业和外国人问题? (48)

35. 土地增值税的税收负担与收入归属是如何规定的？	(48)
36. 什么是房地产市场？	(49)
37. 什么是效率优先,兼顾公平的收入分配原则？	(49)
38. 个人所得税的纳税对象是什么？	(50)
39. 个人所得税的税率是如何规定的？	(54)
40. 个人所得税的减免是如何规定的？	(54)
41. 个人所得税如何计算？	(56)
42. 工资总额范围的组成内容是什么？	(62)
43. 制定《企业所得税暂行条例》指导思想是什么？	(65)
44. 《企业所得税暂行条例》的调整对象是什么？	(65)
45. 《企业所得税暂行条例》的计税范围是什么？	(66)
46. 《企业所得税暂行条例》的计税依据是什么？	(68)
47. 《企业所得税暂行条例》的税率是如何规定的？	(73)
48. 《企业所得税暂行条例》发布后企业资产如何处理？	(74)
49. 企业所得税的纳税地点是如何规定的？	(79)
50. 《企业所得税暂行条例》关于企业承包问题如何处理？	(79)
51. 关于计税工资与收入总额是如何规定的？ ...	(80)

52. 企业所得税的税收优惠政策是如何规定的？	(81)
53. 外商投资企业和外国企业所得税如何征收和缴纳？	(82)
54. 外商投资企业和外国企业应纳税所得额的计算公式和方法是什么？	(87)
55. 对外商投资企业和外国企业资产的税务处理应当遵循什么原则？	(92)
56. 外商投资企业和外国企业与关联企业业务往来的税收如何处理？	(96)
57. 开办外市免税商店(场)应注意哪些问题？ ...	(98)
58. 进出口关税税率是如何确定的？	(99)
59. 进出口的完税价格是如何审定的？	(100)
60. 进出口关税税款是如何缴纳的？	(102)
61. 可以申请进出口关税减免的情形有哪些？	(103)
62. 什么是税务登记？	(105)
63. 企业的帐簿、凭证管理需要注意哪些问题？	(107)
64. 什么是纳税申报？	(109)
65. 税务机关征收税款的主要内容和程序是什么？	(110)
66. 什么是税务机关的税务检查权？	(115)
67. 对税务违法行为如何处罚？	(116)
68. 什么是税务文书送达制度？	(119)
69. 惩治偷税、抗税犯罪的方式是什么？	(120)

70. 确定偷税、抗税犯罪的方式是什么? (125)

二、税收法规选编

1. 中华人民共和国增值税暂行条例 (129)

2. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 ... (136)

3. 关于增值税会计处理的规定 (146)

4. 关于外商投资企业适用增值税、消费税、
营业税等税收暂行条例的决定 (153)

5. 中华人民共和国消费税暂行条例 (155)

6. 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 ... (162)

7. 关于消费税会计处理的规定 (169)

8. 中华人民共和国营业税暂行条例 (172)

9. 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则 ... (177)

10. 关于营业税会计处理的规定 (186)

11. 中华人民共和国土地增值税暂行条例 (188)

12. 中华人民共和国资源税暂行条例 (191)

13. 中华人民共和国个人所得税法 (194)

14. 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 (200)

15. 中华人民共和国个人所得税法实施条例 (207)

16. 中华人民共和国企业所得税暂行条例 (217)

17. 中华人民共和国外商投资企业和外国
企业所得税法 (221)

18. 中华人民共和国外商投资企业和外国
企业所得税法实施细则 (229)

19. 中华人民共和国进出口关税条例 (258)

20. 中华人民共和国车船使用税暂行条例 (267)

21. 中华人民共和国印花税法 (271)

22. 中华人民共和国筵席税暂行条例 (277)

23. 中华人民共和国固定资产投资方向调节税
暂行条例 (279)

24. 中华人民共和国税收征收管理法 (319)

25. 中华人民共和国税收征收管理法实施
细则 (333)

26. 中华人民共和国发票管理办法 (349)

三、现行有关税收的规定(摘要)

1. 中华人民共和国刑法 (359)

2. 全国人民代表大会常务委员会关于惩治
走私罪的补充规定 (360)

3. 中华人民共和国继承法 (361)

4. 中华人民共和国民法通则 (362)

5. 中华人民共和国海商法 (363)

6. 中华人民共和国民事诉讼法 (364)

7. 中华人民共和国外交特权与豁免条例 (365)

8. 中华人民共和国领事特权与豁免条例 (366)

9. 中华人民共和国归侨侨眷权益保护法 (367)

10. 中华人民共和国残疾人保障法 (368)

11. 中华人民共和国渔业法 (369)

12. 中华人民共和国企业破产法(试行) (369)

13. 中华人民共和国全民所有制工业企业法 (370)

14. 中华人民共和国矿产资源法 (370)

15. 中华人民共和国水土保持法	(371)
16. 广东省经济特区条例	(371)
17. 中华人民共和国海关法	(373)
18. 中华人民共和国烟草专卖法	(379)
19. 中华人民共和国外资企业法	(380)
20. 中华人民共和国中外合资经营企业法	(381)
21. 中华人民共和国澳门特别行政区基本法	(384)
22. 中华人民共和国农业法	(386)
23. 中华人民共和国农业技术推广法	(387)
24. 长江三峡工程建设移民条例	(388)
25. 民族乡行政工作条例	(388)
26. 城市民族工作条例	(389)
27. 企业债券管理条例修订草案	(389)
28. 国有企业职工待业保险规定	(390)
29. 国务院关于加强粮食流通体制改革的 通知	(390)
30. 全国第三产业发展规划基本思路	(392)
31. 国务院关于加强农业生产资料价格管理以及 对其主要品种实行最高限价的通知	(400)
32. 中华人民共和国海关法行政处罚实施 细则	(401)
33. 中华人民共和国归侨侨眷权益保护法 实施办法	(404)
34. 国务院关于加强发展中西部地区乡镇 企业的决定	(406)
35. 村庄和集镇规划建设管理条例	(410)

36. 国有企业富余职工安置规定	(410)
37. 国务院批转国家教委关于加快改革和积极 发展普通高等教育意见的通知	(411)
38. 基金会管理办法	(412)
39. 国务院关于进一步贯彻实施中华人民共 和国民族区域自治法若干问题的通知	(412)
40. 国务院关于制止滥发服装的通知	(413)
41. 国务院办公厅关于制止任意扩大免费 供应午餐的通知	(414)
42. 国营企业固定资产折旧试行条例	(414)
43. 事业单位工资制度改革后财务管理的若干 规定	(415)
44. 国务院关于加强预算外资金管理的通知	(416)
45. 国务院关于违反财政法规处罚的暂行 规定	(417)
46. 关于征收电力建设资金的暂行规定	(418)
47. 开采海洋石油资源缴纳矿区使用费 的规定	(418)
48. 国家预算调节基金征集办法	(419)
49. 关于事业单位财务管理的若干规定	(420)
50. 中外合作开采陆上石油资源缴纳矿区 使用费暂行规定	(420)
51. 总会计师条例	(421)
52. 国家预算管理条例	(422)
53. 中华人民共和国经济特区外资银行、 中外合资银行管理条例	(424)

54. 中华人民共和国国家金库条例	(426)
55. 国务院关于中外合资经营企业外汇收支平衡问题的规定	(427)
56. 中国银行对外商投资企业贷款办法	(428)
57. 国务院关于自筹投资一定比例购买重点企业债权的通知	(428)
58. 上海外资金融机构、中外合资金融机构管理办法	(429)
59. 保险企业管理暂行条例	(431)
60. 国务院办公厅关于加强保险事业管理的通知	(432)
61. 中华人民共和国审计条例	(433)
62. 国务院关于加强棉花产购销综合平衡的通知	(434)
63. 国务院关于加强再生资源回收利用管理工作的通知	(435)
64. 中共中央国务院关于加快发展第三产业的决定	(436)
65. 国务院关于打破地区间市场封锁进一步搞活商品流通的通知	(436)
66. 国务院关于加强物价管理和监督检查的通知	(437)
67. 中华人民共和国价格管理条例	(438)
68. 计划外生产资料全国统一最高限价暂行管理办法	(439)
69. 国务院关于提高粮食统销价格的决定	(439)

70. 外国企业常驻代表机构登记管理办法	(440)
71. 国务院关于城镇非农业个体经济若干政策 性规定的补充规定	(441)
72. 国务院关于坚决制止就地转手倒卖活动 的通知	(441)
73. 城乡个体工商户管理暂行条例	(442)
74. 广告管理条例	(442)
75. 投机倒把行政处罚暂行条例施行细则	(442)
76. 中共中央国务院关于严禁党政机关和党政干部 经商、办企业的决定	(443)
77. 国务院关于批转国家经委、国家体改委关于增 强大中型国营工业企业活力若干问题的暂行 规定的通知	(444)
78. 国务院关于进一步推动横向经济联合若干问题 的规定	(446)
79. 国务院关于深化企业改革、增强企业活力若干 规定	(448)
80. 国务院关于当前产业政策要点的决定	(450)
81. 全民所有制工业企业转换经营机制条例	(451)
82. 国务院批转国家计委关于工程设计改革 的几点意见的通知	(456)
83. 国务院批转国家经委关于改进技术进步 工作的报告和关于改进技术进步工作的 若干暂行规定的通知	(457)
84. 国务院批转国家经委、财政部、人民银行 关于推进国营企业技术进步若干政策的	

暂行规定的通知	(458)
85. 国务院批转国家经委关于开展资源综合利用若干问题暂行规定的通知	(461)
86. 国务院关于批转国家计委等部门关于加强宏观管理促进汽车工业健康发展的报告的通知	(462)
87. 国务院关于坚决制止向企业乱摊派的通知	(464)
88. 全国所有制工业企业厂长工作条例	(465)
89. 全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例	(466)
90. 禁止向企业摊派暂行条例	(468)
91. 全民所有制小型工业企业租赁经营暂行条例	(468)
92. 中华人民共和国私营企业暂行条例	(469)
93. 国务院关于进一步增强国营大中型企业活力的通知	(471)
94. 中华人民共和国城镇集体所有制企业条例	(472)
95. 国务院批转国家计委、国家体改委、国务院生产办公室关于选择一批大型企业集团进行试点请示的通知	(473)
96. 国务院批转国家计委、国家经委等六部门关于高价原油加工和分配试行的办法的通知	(474)
97. 节约能源管理暂行条例	(475)

- 98. 国务院批转轻工业部、全国手工业合作
总社关于轻工业集体企业若干问题的
暂行规定的通知 (476)
- 99. 国务院批转国家经委关于组织好小商品
生产和经营问题的报告的通知 (478)
- 100. 关于加强部分轻工产品管理的规定 (478)
- 101. 盐业管理条例 (479)
- 102. 国务院关于修改《全民所有制矿山采矿登
记管理暂行办法》的决定 (480)
- 103. 国务院批转国家计委、铁道部关于发展中
央和地方合资建设铁路意见的通知 (481)
- 104. 国务院办公厅转发口岸领导小组《关于加强
空运进口货物管理的暂行办法》的通知 (482)
- 105. 国务院办公厅关于做好外轮和远洋国轮港
口供应工作的通知 (483)
- 106. 关于外商参与打捞中国沿海水域沉船沉物
管理办法 (483)
- 107. 国务院关于进一步改革国际海洋运输管理
工作的通知 (484)
- 108. 国务院关于加强有色金属管理的决定 (485)
- 109. 国务院关于加强华侨、港澳台同胞捐赠进
口物资管理的若干规定 (487)
- 110. 国务院批转城乡建设环境保护部、国家
计委关于加强城市集中供热管理工作
报告的通知 (488)
- 111. 楼堂馆所建设管理暂行条例 (489)

112. 城市节约用水管理规定 (489)
113. 国务院办公厅转发建设部关于进一步清理
整顿房地产开发公司意见的通知 (490)
114. 国家统计局关于建立第三产业统计
的报告 (490)
115. 国务院办公厅转发国家统计局关于加强统计
工作充分发挥统计监督作用报告的通知 ... (491)
116. 中华人民共和国进口计量器具监督管理
办法 (492)
117. 国务院关于严厉打击生产和经销假冒伪劣商
品违法行为的通知 (493)
118. 国务院关于进一步加强质量工作的决定 ... (494)
119. 中共中央、国务院关于进一步活跃农村经济
的十项政策 (495)
120. 中共中央、国务院关于加强土地管理、制止
乱占耕地的通知 (496)
121. 国务院关于完善化肥、农药、农膜专营
办法的通知 (496)
122. 国务院关于切实减轻农民负担的通知 (497)
123. 中华人民共和国乡村集体所有制企业
条例 (498)
124. 国务院关于加强农业社会化服务体系建
设的通知 (501)
125. 国务院关于进一步搞活农产品流通
的通知 (502)
126. 农民承担费用和劳务管理条例 (503)

127. 国务院关于发展高产优质高效农业
的决定 (504)
128. 国务院关于加强化肥、农药、农膜经营
管理的通知 (508)
129. 中共中央、国务院关于保护森林发展林业
若干问题的决定 (509)
130. 国务院办公厅转发全国绿化委员会、林业部
关于治沙工作若干政策措施意见的通知 ... (510)
131. 国务院办公厅转发水利电力部关于改革
水利工程管理体制和开展综合问题报告的
通知 (510)
132. 国务院办公厅转发全国水土保持工作小组
关于开展水土保持工作情况和意见报告的
通知 (511)
133. 国家经济委员会、国家计划委员会关于
进一步加强节约用电的若干规定土地垦复
规定 (512)
134. 中华人民共和国城镇土地使用权出让转让
暂行条例 (515)
135. 国务院关于发展房地产业若干问题
的通知 (516)
136. 边境小额贸易暂行管理办法 (516)
137. 国务院关于中外合资建设港口码头优惠待遇
的暂行规定 (517)
138. 国务院关于纺织品进出口若干问题
的规定 (518)