

新税收制度 问答

主 编：丁学东 高景和
副主编：许一鸣 安忠民 马贤明

- 与原税制相比较，新税制有哪些重要特征？
- 如何实现新旧税制的转换？
- 怎样征收、计算、缴纳各种税款？
- 怎样进行新税收的帐务处理？
- 纳税人应如何保护自己的合法权益？

经济管理出版社

新税收制度问答

顾 问 许 毅

主 编 丁学东 高景和

副主编 许一鸣 安忠民

马贤明

0302/03

经济管理出版社

(京)新登字 029 号

责任编辑: 龚 延

新税收制度问答

顾 问 许 毅

主 编 丁学东 高景和

副主编 许一鸣 安忠民 马贤明

出版: 经济管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 各地新华书店经销

印刷: 水利电力出版社印刷厂

(北京市复兴门内成芳街 33 号 邮政编码: 100032)

787×1092 毫米 32 开 12 印张 269 千字

1994 年 1 月 第 1 版 1994 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1~10000 册

ISBN 7-80025-926-9/F·777

定价: 10.80 元

会 是 市 是 会
计 建 场 建 计 深
制 立 经 立 制 化
度 社 济 社 度 税
的 会 的 的 的 收
改 主 需 改 收 财
革 义 要 革 务 务

刘志城

一九九四·元

顾问：许毅
主编：丁学东 高景和
副主编：许一鸣 安忠民 马贤明
编委及作者：（以姓氏笔划为序）
丁学东 马贤明 许一鸣
安忠民 伍建军 任晓明
陈志宁 郑可夫 周真平
徐轲燕 钱东人 高景和
蒋香娥 童锦治

前 言

一个国家的各项经济法律制度中，社会影响最直接最广泛的是税法。历史上，世界各国的重大税制改革都无不以其对社会经济、政治、文化等各方面的深远影响而载入史册。建立一套完善系统的现代税收制度是社会主义市场经济运行的必然要求，也是我国经济体制改革孜孜以求的目标。当前，我国政府正在系统推行以“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权”为目标模式的全面税制改革；经过多年反复酝酿的彻底的税改方案终于付诸实践。这是继 80 年代“利改税”后又一次大规模的税收革命，其广度、深度和力度都是空前的。这无疑将成为我国经济体制改革的又一重要里程碑。

新税制关系到国家、企业、个人利益格局的全面变革，涉及到社会各阶层人士、各工商企业、集团和相关管理机构经济活动的重大调整。新税法的贯彻实施必须以全体公民的自觉行动为基础；新税制的进一步完善需要及时总结经验、发现问题、研究对策。为了帮助税务人员、财会人员、各级各类工商企业的管理者及所有其他对税收问题感兴趣的人们，系统地学习、掌握、应用、研究新税制，财政部、国家税务总局等方面的专家学者携手合作，精心编写了本书。全书以问答形式讲解新税收制度，所列问题涵盖税制改革的各个方面。诸如，新税制对旧税制作了哪些重大修正？如何做好旧税制向新税制的转换工作？怎样依据新的税收法规征收、计算、缴纳各种税款？各税种怎样进行会计处理？税务管理机关和纳税人的权利义务如何界定？等等，《问答》均从不同角度不同层面进行了系统、全面、准确的阐释。在结构上，全

书注意了突出重点与问题之间内在逻辑联系的统一，兼顾了系统阅读和重点选读的需要。为便查对，书后附录了新税收法规。全书取材审慎，分类详密、行文通俗、笔墨简炼。

“皇粮国税”，税收制度的讲解与实施是一项十分神圣严肃的工作。本书在编写过程中始终得到了财政部、国家税务总局有关领导地悉心指导和热情帮助；著名经济学家许毅教授对本书的出版十分关心，并任顾问；税收界权威，原国家税务总局局长，刘志城同志为本书挥毫题词。我们真诚希望它能成为广大税务人员、财会人员和各工商企业管理人员以及财经院校师生们学习研究，掌握实施新税收制度的得力帮手。需要提请读者注意的是，一套新税制的建立是要通过不断调试来实现的，在实务操作上，对个别具体细节的处理请及时注意国家政策调整。

全书由丁学东博士、许一鸣博士、马贤明博士及高景和、安忠民同志主持编写，最后由许一鸣博士总纂定稿。

编者

1994年2月

目 录

一、税制改革概况

- 1.1 新中国税收制度的建立和发展经历了
哪几个阶段 (1)
- 1.2 新中国成立以来曾开征、后又停征的
税种有哪些 (4)
- 1.3 原税制中的各税种是何时开征的 (6)
- 1.4 税收在市场经济中应起什么作用 (11)
- 1.5 原税制存在的主要问题是什么 (13)
- 1.6 税制改革的紧迫性与必要性何在 (14)
- 1.7 税制改革必须坚持哪些原则 (16)
- 1.8 税制改革主要包括哪些内容 (16)
- 1.9 税制改革应注意哪几个政策问题 (17)
- 1.10 税制改革后如何做好新旧税制的衔接 (20)
- 1.11 税制改革后税务机构如何设置 (21)
- 1.12 我国分税制的基本内容包括哪几个方面 (21)
- 1.13 税制改革借鉴西方经验时应主要注意几个
什么问题 (23)
- 1.14 税制改革后减免税政策原则将做哪些
调整 (24)
- 1.15 税制改革对企业的税收负担将产生何

种影响.....	(26)
----------	------

二、关于增值税

2.1	什么是增值税，它可以分为哪几种类型.....	(28)
2.2	增值税的特征和性质是什么.....	(30)
2.3	增值税的优越性何在.....	(31)
2.4	世界各国有关增值税要项的规定有哪些.....	(32)
2.5	增值税在国际上的发展状况如何.....	(35)
2.6	我国增值税是怎样建立发展起来的.....	(36)
2.7	我国原增值税的特征是什么.....	(38)
2.8	改革增值税的指导性原则是什么.....	(40)
2.9	与原增值税相比新的增值税有哪些变化.....	(41)
2.10	增值税的征收范围是如何确定的.....	(42)
2.11	增值税的纳税人包括哪些.....	(43)
2.12	怎样区分一般纳税人和小规模纳税人.....	(44)
2.13	小规模纳税人的税额计算办法和征收率是怎样确定的.....	(45)
2.14	增值税税率包括哪几档，其设计遵循了什么原则.....	(46)
2.15	增值税的税率是如何设计出来的.....	(47)
2.16	增值税的减免规定有哪些调整.....	(48)
2.17	怎样计算增值税.....	(48)
2.18	计算增值税为什么要对购进的免税农产品的扣除做特殊规定.....	(50)
2.19	如何确定增值税纳税义务的发生时间.....	(51)
2.20	增值税的结算期限是怎样规定的.....	(52)
2.21	如何确定增值税的纳税地点.....	(53)

2.22	怎样设置处理增值税的会计科目.....	(54)
2.23	有关增值税的帐务处理方法有哪些.....	(54)
2.24	实行增值税的企业今年期初库存原材料和商品中含有的已征税款如何处理.....	(59)
2.25	增值税企业 1994 年期初存货已征税款如何计算.....	(59)
2.26	在计算期初存货已征税款时, 存货的实际采购成本包括哪些内容.....	(60)
2.27	企业的实际采购成本如何确定.....	(60)
2.28	企业兼营如何计算增值税存货的实际采购成本.....	(61)
2.29	如何把企业期初存货的已征税款计算分离出来其如何做会计处理.....	(61)
2.30	作为价外税, 企业是否要在原销售价格之外再加收 17% 的增值税	(61)
2.31	增值税实行道道征税, 是否意味着每个流通环节都要负担销售额的 17% 的税款.....	(62)
2.32	为什么要建立增值税纳税人登记制度.....	(62)
2.33	什么人应当办理增值税纳税人登记.....	(63)
2.34	怎样办理增值税纳税人登记.....	(63)
2.35	为什么要建立发票扣税制度.....	(64)
2.36	增值税专用发票包括哪些基本内容.....	(66)
2.37	怎样购买专用发票.....	(66)
2.38	如何使用专用发票.....	(67)
2.39	什么情况下不得使用或填开专用发票.....	(69)
2.40	什么样的专用发票不得作为扣税凭证.....	(69)

2.41 一般纳税在什么情况下不得领购使用
专用发票..... (70)

三、关于营业税

3.1 我国营业税经历了怎样的演变过程..... (72)

3.2 税制改革后营业税的征收范围有哪些
变化..... (73)

3.3 营业税的税目作了哪些变革..... (73)

3.4 营业税的税率是怎样设计的..... (74)

3.5 怎样计算营业税..... (76)

3.6 混合销售行为如何核定应税对象..... (76)

3.7 营业税的纳税人包括哪些..... (77)

3.8 营业税的减免应遵循什么原则..... (77)

3.9 哪些项目可以免征营业税..... (77)

3.10 营业税的起征点应如何确定..... (79)

3.11 转让无形资产和销售不动产的征税范
围包括哪些..... (79)

3.12 营业税的纳税义务发生的时间如何确定..... (80)

3.13 营业税的征收方法和纳税期限有何规定..... (80)

3.14 营业税的纳税地点如何确定..... (81)

3.15 铁路运输的征税范围应包括哪些内容..... (82)

3.16 航空运输的营业税征税范围应包括哪
些内容..... (83)

3.17 建筑业这一税目的征税范围应包括哪
些业务..... (83)

3.18 金融保险业的征税范围应包括哪些内容..... (84)

3.19 娱乐业的征税范围中应包括哪些内容..... (85)

3.20	对营业税怎样进行会计处理·····	(85)
------	-------------------	------

四、关于消费税

4.1	消费税的征税对象主要是什么·····	(88)
4.2	消费税的税目、税率是如何确定的·····	(88)
4.3	消费税的纳税环节是如何确定的·····	(90)
4.4	“应税消费品”包括哪些·····	(90)
4.5	“应税消费品数量”是指什么·····	(91)
4.6	如何确定消费税纳税人纳税义务的 发生时间·····	(91)
4.7	如何确定消费税的征收方法与计税依据·····	(92)
4.8	实行从量定额计征办法的应税消费品 计量单位的换算标准是如何规定的·····	(93)
4.9	实行从价定率计征办法的应税消费品 如何扣除其中的增值税·····	(93)
4.10	包装物价值是否计征消费税·····	(94)
4.11	“同类消费品的销售价格”如何确定·····	(94)
4.12	应税消费品计税价格的核定权限是怎 样划分的·····	(94)
4.13	消费税的减免有何规定·····	(95)
4.14	如何确定消费税的纳税地·····	(95)
4.15	消费税的计税期限和纳税期限是如何 规定的·····	(96)
4.16	消费税的税款报缴办法有哪些·····	(96)
4.17	未列入增值税和消费税、原征产品税 的农林牧产品在新税制下怎样征税·····	(97)
4.18	国家对消费税的一般会计处理方法有	

	哪些规定	(97)
4.19	免征消费税的出口应税消费品在税收方面如何进行会计处理	(99)

五、关于企业所得税

5.1	我国原有企业所得税制度存在的主要问题有哪些	(101)
5.2	我国企业所得税制改革应遵循哪些原则 ...	(102)
5.3	改革、完善企业所得税制的基本思路是什么	(103)
5.4	此次企业所得税制改革的基本内容有哪些	(104)
5.5	企业所得税的纳税人包括哪些企业	(105)
5.6	何谓独立核算企业	(105)
5.7	纳税人的收入总额包括哪些项目	(105)
5.8	计算应纳税所得税时准予扣除的项目有哪些	(106)
5.9	哪些项目在计算应税所得额时不得扣除 ...	(107)
5.10	怎样计算企业纳税人的应税所得额	(107)
5.11	生产经营所需固定资产的租赁费在纳税时如何扣除	(108)
5.12	纳税人发生的年度亏损如何抵补	(109)
5.13	纳税人在境外已缴税的所得是否准予抵免	(109)
5.14	纳税人的固定资产、无形资产、递延资产都包括哪些内容	(110)
5.15	新的企业所得税条例对纳税人的固定资产	

	计价有何规定	(110)
5.16	哪些固定资产可以计提折旧，哪些固定资产不能计提折旧	(111)
5.17	固定资产怎样计提折旧	(112)
5.18	条例对无形资产的计价有哪些规定	(113)
5.19	条例对企业存货发出及领用的计价方法有哪些规定	(113)
5.20	哪些纳税人可享受减免税优惠	(114)

六、关于个人所得税

6.1	我国对个人收入征税的沿革	(115)
6.2	为什么要改革个人所得税制	(116)
6.3	个人所得税法的修订是如何完成的	(117)
6.4	修订个人所得税法的指导思想和原则是什么	(118)
6.5	修订后的个人所得税法与原来对个人收入征税的三个法规定相比，内容上 有何改进	(118)
6.6	个人所得税的征税对象是怎样规定的	(120)
6.7	个人所得税的税率是怎样设定的	(121)
6.8	个人所得税应纳税所得额如何计算	(122)
6.9	个人所得税中的费用扣除标准为什么要区别对待	(123)
6.10	哪些项目可以减免个人所得税	(124)
6.11	个人所得税的纳税义务人和扣缴义务人包括哪些	(125)
6.12	为什么要将中国公民、外籍人员和个	

	体户并入一个个人所得税法征税	(125)
6.13	个人所得税的纳税期限和征收方法是怎样规定的	(126)
6.14	工资、薪金所得如何计算个人所得税	(127)
6.15	个体工商户生产、经营所得税和承包、承租经营所得如何计算个人所得税	(127)
6.16	稿酬收入如何计算个人所得税	(128)
6.17	劳务报酬、特许权使用费所得等如何计算个人所得税	(128)
6.18	个人从境外取得收入的已纳税款如何计算抵免	(129)
6.19	扣缴义务人手续费怎样计算	(129)
6.20	外籍居民应纳个人所得税怎样计算	(130)

七、关于资源税

7.1	什么是资源税，它是如何建立的	(131)
7.2	开征资源税有何意义	(131)
7.3	资源税的立法依据是什么	(134)
7.4	资源税改革的主要内容有哪些	(134)
7.5	资源税的纳税人包括哪些	(135)
7.6	资源税的税率（税额）是如何规定的	(135)
7.7	资源税的征收范围是怎样规定的	(136)
7.8	资源税采取什么办法征收	(137)
7.9	资源税的课税数量如何确定	(138)
7.10	资源税的纳税人纳税义务的发生时间如何确定	(139)
7.11	资源税的扣缴人包括哪些	(140)

7.12	哪些项目可以免征、减征资源税	(140)
7.13	资源税的纳税地如何确定	(141)
7.14	怎样调整资源税税额	(141)

八、关于土地增值税

8.1	国外土地税制度有哪几种类型	(142)
8.2	我国土地税制度的历史沿革怎样	(143)
8.3	什么是土地增值税，我国开征土地增 值税的主要目的何在	(144)
8.4	开征土地增值税有什么意义	(146)
8.5	设置土地增值税的基本原则是什么	(147)
8.6	土地增值税与所得税是什么关系	(148)
8.7	土地增值税的纳税义务人是谁	(148)
8.8	土地增值税的计税依据是什么	(148)
8.9	土地增值税的扣除项目有哪些	(149)
8.10	怎样确定扣除项目金额	(149)
8.11	如何计算土地增值额	(150)
8.12	土地增值税的税率是如何规定的	(150)
8.13	怎样计算土地增值税应纳税额	(151)
8.14	哪些情况可以免征土地增值税	(152)
8.15	何种情况下可按房地产评估价格征收 土地增值税	(152)
8.16	怎样征收缴纳土地增值税	(153)
8.17	开征土地增值税的主要困难有哪些	(153)
8.18	为保证土地增值税制度正常运转，需 要采取哪些配套措施	(154)

九、关于城乡维护建设税及其他税种

- 9.1 为什么要改革城市维护建设税 (155)
- 9.2 修改城建税的基本原则是什么 (157)
- 9.3 为什么要将“城市维护建设税”改名为“城乡维护建设税” (157)
- 9.4 城乡维护建设税的纳税人包括哪些 (158)
- 9.5 城乡维护建设税的计税依据是什么 (158)
- 9.6 城乡维护建设税的税率是怎样确定的 (158)
- 9.7 城乡维护建设税有何减免规定 (159)
- 9.8 城乡维护建设税的纳税地怎样确定 (160)
- 9.9 新税制下开征证券交易税的设想是什么 ... (160)
- 9.10 我国目前为什么要着手开征遗产税和增与税 (160)
- 9.11 我国目前为什么要考虑开征社会保障税 ... (161)
- 9.12 这次税制改革中，合并、取消了哪一些零星税种 (161)
- 9.13 为什么拟将“车船使用牌照税”和“车船使用税”合并为“车船税” (162)
- 9.14 车船税的税额是怎样规定的 (162)
- 9.15 这次税制改革将对房产税作哪些修改 (163)
- 9.16 对城镇土地使用税作了哪些修订 (164)
- 9.17 为什么要取消集市交易税 (165)
- 9.18 为什么要取消牲畜交易税 (166)
- 9.19 为什么要将屠宰税下放给地方 (167)
- 9.20 为什么要取消国营企业奖金税等四个税种 (168)