



ZHONGGUO
XINSHUIZHI
YUNASHUI
SHIYONGZHINAN

中国新税制

与纳税实用指南

主编 于晓镭

经济管理出版社

中国新税制与纳税实用指南

主 编 于晓镭

经 济 管 理 出 版 社

(京)新登字 029 号

责任编辑：蒋向阳

中国新税制与纳税实用指南

主编 于晓镭

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：中铁建印刷厂

787×1092 毫米 32 开 15.5 印张 336 千字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月北京第 1 次印刷

印数：1—12000 册

ISBN 7-80025-925-0/F·776

定价：12.50 元

《中国新税制与纳税实用指南》

编委会

主 编 于晓镭

副主编 茆景洲 薛建秋

编委

于晓镭 王跃宁 刘才明 李 继 杜 萍

吴小川 陈诗新 傅继军 薛建秋 郑介甫

于立新

编写人员

于晓镭 马 良 王 浩 李 继 许胜利

杜 萍 杜 军 刘才明 张承慧 陈诗新

余晓晨 倪翔南 陈良华 茆景洲 吴少中

吴小川 徐 辉 陆 依 顾建国 黄瑞新

曹 志 钱东人 程隆云 傅继军 薛建秋

颜海波 郑介甫 于立新

前 言

1994 年我国税制重大改革是新中国税制建设的一个重要里程碑，是我国税收工作的重要转折点，是财税体制改革的重要内容。这次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、规范分配方式、保障财政收入，建立社会主义市场经济要求的税制体系。

为了满足广大纳税人、税收征管人员和各类经济管理人员了解和掌握最新税收制度、税制改革、税收法规的需要，由财政部、国家税务总局、中央财金学院等单位的专家学者联合编写了这本《中国新税制与纳税实用指南》。

本书不仅是一部学习新税制的好教材，而且还是实用性极强的工具书，意在成为纳税人、税务经济师及其他各种税务工作者的得力助手。全书共分四篇，包括新税制基础知识篇、新税制各税种纳税计算与会计处理篇、新税制税收管理篇、国际税收篇、附录（最新税收法规）。

本书具有以下特点：

1. 内容全面、资料新。本书依据最新的税收法规与制度，全面地阐述和介绍了各方面税务知识和方法。此外，本书还依照流转税类、收益税类、特定目的税类、财产和行为税类、其他税费类等分类，编选出最新现行税收法规。

2. 立题简明实用。本书以通俗易懂的方式，回答了各种

类型纳税人、税务征管人员与税务审计人员在经济活动中面临的各种税务问题，简明实用。

3. 系统性、方法性强。本书以独到的眼光，从新税制基础知识开始，系统地介绍了新税制各税种纳税计算与会计处理，同时兼顾考虑了新税制与新会计制度接轨的问题，新税制税收管理（包括新税收管理体制和新税收征收管理制度）、税务查帐等。重点突出了各种纳税人在其经济活动中应当缴纳什么税，如何计算缴纳，如何进行帐务处理以及应遵循的税收征管制度等。方法性和实务性极强。

《中国新税制与纳税实用指南》是各企事业单位（包括国营企业、集体企业、外商投资企业与外国企业、企业集团、新兴高科技企业、乡镇企业、民营企业、私营企业、个体工商户）财会人员、经营管理人员，国家税务、财政、审计机关工作人员，高等财经院校与中专学校师生及其他各类读者学习掌握纳税实务、税收征管与税务查帐实务的教材和必备工具书。

《中国新税制与纳税实用指南》还是一部宣传普及新税法的好教材。

本书编委会

1994 年元月

目 录

第一篇 新税制基础知识

1. 什么是税收? (1)
2. 税收的基本特征是什么? (2)
3. 税收产生的前提条件是什么? (3)
4. 税收的发展经历了哪几个阶段? (4)
5. 我国税制经历了哪些变革? (5)
6. 目前,我国为什么要实行新的税制改革? (7)
7. 我国税制改革的指导思想是什么? (8)
8. 我国税制改革的基本原则是什么? (9)
9. 1994年税制改革的基本内容包括哪些? (10)
10. 1994年税制改革中增值税改革的主要
内容有哪些? (12)
11. 如何做好新旧税制的过渡衔接,保证新税制的
顺利实施? (13)
12. 什么是税收的职能?我国社会主义税收具有哪些
基本职能? (14)
13. 我国社会主义条件下税收制度要素如何分类? ... (15)
14. 为什么说税收是一个重要的经济杠杆? (16)
15. 税收与国家财政有什么关系? (17)
16. 税收与公债有什么区别? (18)

17. 税收与费和专卖收入有什么区别?	(19)
18. 什么是分税制? 为什么要实行分税制?	(19)
19. 我国社会主义税法有哪几种形式?	(21)
20. 1994 年 1 月 1 日实行新税制后, 由我国税务机关 负责征收的税种主要有哪些?	(22)
21. 什么是纳税义务人?	(22)
22. 什么是征税对象?	(23)
23. 什么是税种? 税种分为哪几类?	(25)
24. 什么是税目? 制定税目的方法有哪些?	(25)
25. 什么是税源? 它与课征对象有无区别?	(26)
26. 什么是计税标准?	(26)
27. 什么是税率? 税率主要分为哪几种?	(27)
28. 什么是比例税率? 比例税率有哪几种表现 形式?	(27)
29. 什么是累进税率? 累进税率分为哪几种?	(28)
30. 什么是全额累进税率?	(28)
31. 什么是全率累进税率?	(29)
32. 什么是超额累进税率?	(29)
33. 什么是超率累进税率?	(30)
34. 什么是定额税率? 定额税率有哪几种形式?	(30)
35. 什么是纳税环节?	(31)
36. 什么是纳税期限? 如何确定纳税期限?	(32)
37. 什么是减税免税? 它主要包括哪些内容?	(32)
38. 什么是附加税?	(33)
39. 什么是违章处理? 违章处理中应遵循哪些 原则?	(34)

40. 什么是扣缴义务人？其责任和义务是什么？	(34)
41. 什么是收缴义务人？	(35)
42. 什么是速算扣除数？为什么要计算速算扣除 数？	(35)
43. 什么是速算累进率？	(36)
44. 什么是纳税年度？	(37)
45. 什么是预缴税款、税款结算期以及年终汇算清 缴？	(38)
46. 什么是税收负担？	(38)
47. 什么是税负转嫁？	(40)
48. 什么是税收政策？	(41)

第二篇 新税制纳税计算与会计处理

第一部分 流转税类

一、增值税

1. 什么是增值税？	(42)
2. 增值税的主要特征是什么？	(42)
3. 在我国推行增值税有什么意义？	(42)
4. 我国关于增值税的现行法规主要有哪些？	(43)
5. 增值税的纳税人有哪些？	(43)
6. 增值税的征收范围是什么？	(44)
7. 国家对增值税的征收范围另有哪些具体规定？	(49)
8. 增值税的税率是如何确定的？	(49)
9. 增值税纳税义务发生的时间是如何规定的？	(50)

10. 增值税的纳税地点是怎样规定的? (51)
11. 增值税的纳税期限是如何规定的? (51)
12. 增值税纳税人如何进行纳税申报? (52)
13. 增值税实行价外计征的方法是怎样进行的? (52)
14. 增值税的计税依据是什么? (52)
15. 增值税的纳税环节是怎样规定的? 怎样确定
纳税人已发生了销售行为? (53)
16. 什么是混合销售行为? 发生混合销售行为时怎样
交纳增值税? (54)
17. 增值税的计算税额的方法有几种? (54)
18. 什么是增值税的销项税额和销售额? (55)
19. 怎样计算销售额? (55)
20. 什么是增值税的进项税额? 哪些进项税款允许从
销项税额中抵扣? (56)
21. 哪些购进的货物或者应税劳务的进项税额不得从
销项税额中抵扣? (57)
22. 已经抵扣进项税额的购进货物或应税劳务在什么
情况下应当把进项税额从当期发生的进项税额中
扣减掉? (58)
23. 纳税人兼营免税项目或非应税项目而无法准确划
分不得抵扣的进项税额的, 怎样计算其不得抵扣
的进项税额? (59)
24. 增值税对小规模纳税人是怎样确定的? (59)
25. 小规模纳税人在什么情况下可被视为一般纳税
人? (60)
26. 怎样计算小规模纳税人的销售额? (60)

27. 一般纳税人在什么情况下应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票？ (60)
28. 什么是增值税专用发票？为什么要用增值税专用发票？ (61)
29. 怎样做好专用发票使用与普通发票使用的衔接工作？ (61)
30. 对于增值税专用发票的使用范围国家有哪些规定？ (61)
31. 一般纳税人在什么情形下不得领购使用专用发票？ (61)
32. 在什么情况下不得开具专用发票？ (62)
33. 开具专用发票有哪些具体要求？ (63)
34. 在什么时候开具专用发票？ (63)
35. 专用专票的各联次的用途是什么？ (64)
36. 增值税专用发票中销售额和税款如何开列？ (64)
37. 专用发票使用者在什么情况下购进应税项目不得抵扣进项税款？ (65)
38. 销售货物并向购买方开具专用发票后，如发生退货或销售折让，应怎样处理？ (65)
39. 使用电子计算机开具专用发票有哪些具体规定？ (66)
40. 今年全国推行增值税后，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？ (67)
41. 实行增值税的企业 1994 年期初存货已征税款如何

- 计算? (67)
42. 在计算期初存货已征税款时, 企业存货的实际采购成本包括哪些内容? (68)
43. 企业的实际采购成本如何确定? (68)
44. 企业兼营如何计算增值税存货的实际采购成本? (69)
45. 期初存货的已征税款如何做会计处理? (69)
46. 如何把企业期初存货的已征税款计算分离出来? (69)
47. 增值税的起征点是怎样确定的? (69)
48. 增值税有哪些减免税规定? (70)
49. 企业在增值税会计处理中如何设置会计科目? ... (70)
50. 企业的国内采购货物怎样进行增值税帐务处理? (71)
51. 企业接受投资转入的货物怎样进行增值税帐务处理? (71)
52. 企业接受应税劳务怎样进行帐务处理? (72)
53. 企业进口货物怎样进行帐务处理? (72)
54. 企业购进免税农业产品怎样进行帐务处理? (72)
55. 企业购进固定资产怎样进行帐务处理? (73)
56. 企业销售货物或提供应税劳务 (包括将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者) 怎样进行帐务处理? (73)
57. 小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务怎样进行帐务处理? (73)
58. 企业出口适用零税率的货物怎样进行帐务

- 处理? (74)
59. 企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目
怎样进行帐处理? (74)
60. 随同产品出售但单独计价的包装物怎样进行帐务
处理? (75)
61. 企业购进的货物、在产品、产成品发生非正常
损失, 以及购进货物改变用途等怎样进行帐务
处理? (75)
62. 企业上交增值税时怎样进行帐务处理? (75)

二、消费税

1. 什么是消费税? (76)
2. 在我国推行消费税有什么意义? (76)
3. 我国关于消费税的现行法规主要有哪些? (77)
4. 消费税的征收范围是什么? (77)
5. 消费税的纳税人有哪些? (77)
6. 消费税的纳税义务发生的时间如何规定的? (77)
7. 消费税的纳税地点是怎样规定的? (78)
8. 消费税的纳税期限是如何规定的? (78)
9. 消费税的纳税人如何进行纳税申报? (79)
10. 消费税的税目和税率是如何确定的? (79)
11. 消费税的纳税环节是怎样规定的? (81)
12. 消费税的计算公式是什么? (81)
13. 什么是应税消费品的销售额? (81)
14. 怎样确定应税消费品的销售数量? (82)
15. 纳税人自产自用应税消费品怎样计算缴纳
消费税? (83)

16. 纳税人委托加工的应税消费品怎样计算缴纳
消费税? (83)
17. 由受托方提供原材料生产的应税消费品怎样计算
缴纳消费税? (84)
18. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税? (84)
19. 纳税人兼营不同税率的应税消费品怎样计算缴纳
消费税? (84)
20. 对卷烟征收消费税国家有哪些具体规定? (85)
21. 对酒征收消费税的范围有哪些具体规定? (86)
22. 应税消费品计税价格的核定权限是怎样
规定的? (86)
23. 消费税有哪些减免规定? (87)
24. 计算缴纳消费税怎样进行会计处理? (87)

三、营业税

1. 什么是营业税? 它有哪些主要特点? (87)
2. 为什么要征收营业税? (87)
3. 我国关于营业税的现行法规主要有哪些? (87)
4. 营业税的纳税人有哪些? (88)
5. 对负有营业税纳税义务的单位的确定有哪些具体
规定? (88)
6. 营业税的征收范围是什么? (89)
7. 什么是在中华人民共和国境内 (以下简称境内)
提供应税劳务、转让无形资产或者销售
不动产? (89)
8. 营业税的税目、税率是怎样设定的? (89)
9. 营业税的计税依据是如何规定的? (90)

10. 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产价格明显偏低而无正当理由的，税务机关应怎样核定其营业额？ (92)
11. 营业税应纳税额的计算公式是什么？ (92)
12. 对混合销售行为征收营业税有什么规定？ (93)
13. 纳税人兼营应纳营业税劳务与货物或非应税劳务的怎样计算纳税？ (93)
14. 营业税的纳税地点是怎样规定的？ (93)
15. 对营业税的起征点有何规定？ (94)
16. 如何确定营业税纳税义务发生的时间？ (94)
17. 哪些是营业税扣缴义务人？ (95)
18. 对营业税的减免税有哪些规定？ (95)
19. 交通运输、金融保险、邮电通讯、建筑安装、文化娱乐及各种服务业等如何计算缴纳营业税？ ... (96)
20. 营业税的纳税期限是怎样规定的？ (98)
21. 企业营业税的计算缴纳如何进行会计处理？ (99)

四、关税

1. 什么是关税？ (99)
2. 我国关于关税的现行法规有哪些？ (100)
3. 关税如何分类？ (101)
4. 什么是海关进出口税则？ (102)
5. 《海关进出口税则》中优惠税率和普通税率怎样运用？ (102)
6. 进口货物关税的完税价格如何审定？进口货物的关税如何计算？ (102)
7. 出口货物关税的完税价格如何审定？出口货物的关税

如何计算?	(103)
8. 对于运往国外修理、装配零部件的机械器具、 运输工具或其他货物, 复运进口时完税价格如何 核定?	(104)
9. 运经国外加工货物复运进口时, 其完税价格如何 确定?	(104)
10. 以租赁或租借方式进口的货物, 完税价格如何 核定?	(104)
11. 进出口货物如以外币计价的如何计算完税 价格?	(104)
12. 关税的征收是如何规定的?	(105)
13. 关税的减免有哪几种类型?	(105)
14. 海关代征税费主要有哪几种?	(106)
15. 什么是保税仓库? 申请设立保税仓库的单位应 具备哪些条件?	(107)
16. 什么是保税货物? 保税货物进口时应如何办理 报关手续?	(108)
17. 保税货物经批准正式销售于国内市场应如何办 理海关手续?	(109)
18. 从保税仓库提取来料加工、进料加工备料货物, 如何办理海关手续?	(109)
19. 保税货物在保税仓库存放期间发生残损、变质以及 短少情况, 海关应如何处理?	(110)
20. 保税货物复运出境时, 如何办理出境手续?	(110)
21. 保税货物存放期限有何规定?	(110)
22. 海关对加工装配进口货物在关税上有什么	

- 优惠? (110)
23. 加工装配合同履行后, 海关对剩余的料、件有何
征免税规定? (111)
24. 对外商及其派驻加工装配企业的外方人员带进的
自用物品中有国家限制进口的家用电器等物品,
海关如何办理验放手续? (111)
25. 海关对进料加工进口料、件有何税收优惠
措施? (112)
26. 海关对进料加工进口货物采取怎样的监管
方式? (112)
27. 免税进口的或加工的料、件或用其加工的
成品、半成品能否内销? 如需内销, 应办理
哪些手续? (113)
28. 补偿贸易进口设备享受哪些税收优惠? (114)
29. 外商投资企业进出口货物能享受哪些关税
优惠? (114)

第二部分 收益税类

一、企业所得税

1. 什么是企业所得税? 其主要特征是什么? (116)
2. 我国有关企业所得税的现行法规是什么? (116)
3. 哪些单位应缴纳企业所得税? (116)
4. 企业所得税的征税对象、征税依据是什么? (116)
5. 在计算应纳税所得额时准予扣除的项目指的
是什么, 有那些具体标准? (117)
6. 计算企业所得税应纳税额时, 对哪些支出不允许
计入成本、费用、营业外支出? (117)