

中国

ZHONGGUO
XIN SHUIZHI

新税制 实用指南

何富贵 李金发 主编



D 922.22-62

H

31

中国新税制实用指南

何富贵 李金发 主编

GT35/11

经济科学出版社

223555

(京)新登字 152 号

责任编辑:刁其武

封面设计:卜建晨

版式设计:志 坚

中国新税制实用指南

何富贵 李金发 主编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

中国人民解放军第1202工厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 13.5 印张 340000 字

1994 年 2 月第一版 1994 年 2 月第一次印刷

印数:00001—10000 册

ISBN 7-5058-0704-8/F·555 定价:12.50 元

前 言

1994年1月1日全国将推行的新税制,其意义无论从它所涉及的范围上,还是从它所变革的深刻性上来说,都不亚于以前任何时候的改革。所以,1994年的税制改革是新中国税制建设的一个重要里程碑。对原来的税制进行改革从而建立一套新的税制体系,无疑是建立社会主义市场经济体制目标模式的需要,也是市场经济发展的客观要求。

税制改革即将迈出具有历史意义的一步,如上所述,由于这次改革的“深度与范围”都是建国以来税制改革未有过的,因此它不仅要触及到纳税人本身,而且影响到各级税务机关及其工作人员的征税管理问题,面对“新问题”,如何正确地认识它、掌握它、运用它又是摆在“国人”面前的新课题,为此,中央财政金融学院、河南财经学院等单位的有关专家学者精心组织编写了“中国新税制实用指南”一书,以利于各企业、事业、机关、团体、学校等单位与个人学习使用。

本书根据新颁布的税制条例编写;内容包括新税制改革理论、新税制改革内容、其他未改革的税种、新税制实用实务、税收优惠政策及其运用等;其特点是兼理论性与实用性为一体。

参加本书编写的有中央财政金融学院马维胜、孙献、孙青友、李国俭、李金发、汪国光、梁善谱、朱国晓、钟红菲、温丽燕、张庆、何富贵、秦瑞宇,河南财经学院李畅,北京市税务局张静宇、于欣杰,河南省纺织原材料公司胡丰雨,河南周口地区财政局何立功。何富贵、李金发任主编。

中央财政金融学院董庆铮教授、尹卫生教授,中国人民大学安体富教授为本书的编写提出了宝贵意见;董庆铮教授为本书作序并撰写专论;另外,财政部徐国乔、漆晓邦先生对本书的编写给了大力的帮助和关怀,在此向以上各位深表谢意。

由于作者水平所限,书中疏漏在所难免,恳请读者批评指正。

作 者

1993. 12. 13

图书在版编目(CIP)数据

中国新税制实用指南/何富贵,李金发主编. —北京:
经济科学出版社,1994. 2
ISBN 7-5058-0704-8

I. 中… II. ①何… ②李… III. ①税收制度-经济体制改革-
中国-手册②经济体制改革-税收制度-中国-手册 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 00290 号

序 言

酉末戌初,我国正进入加快推进社会主义市场经济体制改革的关键之年——1994年。在各项改革措施紧锣密鼓声中,税制改革作为国家宏观经济调控的重要手段,亦以崭新的面貌出台,这是我国税制发展史上的一个重要里程碑。

邓小平同志深刻地指出:“革命是解放生产力,改革也是解放生产力”,而生产力的发展又是人类社会的根本源泉和基本动力。可以预见,在新的一年里,加快改革,扩大开放,完善宏观调控,调整经济结构,提高经济效益,必将使我国经济持续、快速、健康地发展,促进我国生产力和综合国力的进一步提高。

我国经济体制由计划体制向市场体制转轨,对税收工作提出了更高的要求,而我国在计划体制时期建立起来的税收制度是难以适应的,必须改革。改革后的新税制,一方面要能为国家积累大量资金,增强国家宏观调控的经济实力;另一方面要统一税法、公平税负、简化税制、合理分权、有利于国营大中型企业转换经营机制,有利于调整产业结构,提高经济效益。

新税制立法任务的基本完成,仅是税制改革的第一步,更重要的任务是认真执法,把新税制落到实处,这样才能真正发挥税收的职能作用。由何富贵、李金发同志主编的《中国新税制实用指南》一书,担负起了这一任务。该书对新税制改革的理论,新税制改革的内容,以提出问题解答问题的形式做了全面的阐述;对已列入新税制改革总体设想尚未出台的税种,也作了探索性的介绍;对企业纳

税的实务,以案例的形式进行了演示,这一切无疑对贯彻执行新税制将发挥一定作用。综观全书,既有新意,又有实用价值,是一部值得企业办税人员和税务干部阅读的好书。

董庆铮 1994.12.14

目 录

第一部分 新税制改革理论

一、市场经济条件下的税制模式	3
1. 社会主义市场经济与税收	3
2. 市场经济的特征	8
3. 市场经济要求税收制度与之相适应	9
4. 市场经济条件下的主体税模式	12
5. 市场经济条件下税收的职能作用	19
二、我国旧税制存在的问题	23
6. 我国旧税制存在的问题	23
7. 进行新税制改革的原因	26
三、新税制改革的总构想	29
8. 新税制改革的意义	29
9. 新税制改革的原则	31
10. 新税制改革的总体构想	34

第二部分 新税制改革内容

一、个人所得税	41
11. 什么是个人所得税？为什么要征收个人所得税？	41
12. 为什么要进行个人所得税制改革？	42
13. 新的个人所得税法修订的原则是什么？	43
14. 新的个人所得税法对原来的个人所得税制度作了哪些 修改？	43

15. 个人所得税制改革后的税收负担有什么变化?	44
16. 新的个人所得税法规定的纳税义务人有哪些?	44
17. 个人所得税的征收范围有哪些?	45
18. 工资、薪金所得的具体内容有哪些?	45
19. 什么是个体工商户的生产经营所得?	46
20. 什么是对企业事业单位的承包经营、承租经营所得?	47
21. 劳务报酬所得具体包括哪些内容?	47
22. 特许权使用费所得具体包括哪些内容?	47
23. 利息、股息、红利所得具体包括哪些内容?	47
24. 财产租赁所得具体包括哪些内容?	48
25. 财产转让所得具体包括哪些内容?	48
26. 调整后的个人所得税的税率怎样? 有何特点?	48
27. 什么是比例税率? 它有什么特点?	48
28. 什么是累进税率? 它有什么特点?	49
29. 工资、薪金所得应纳税所得额如何计算?	49
30. 个体工商户的生产、经营所得应纳税所得额和应纳税所得额 如何计算?	50
31. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税所得额和 应纳税所得额如何计算?	51
32. 稿酬所得的应纳税所得额和应纳税所得额如何计算?	52
33. 劳务报酬所得的应纳税所得额和应纳税所得额如何计算? ...	53
34. 什么是减税? 什么是免税? 什么是加成征收?	53
35. 特许权使用费所得应纳税所得额和应纳税所得额 如何计算?	54
36. 利息、股息、红利所得应纳税所得额和应纳税所得额如何 计算?	54
37. 个人或个体工商户财产租赁所得应纳税所得额和应纳税所得 税额如何计算?	54
38. 财产转让所得应纳税所得额和应纳税所得额如何计算?	55
39. 个人因参加有奖销售、有奖集资、有奖竞猜和购买有奖债券 而获得的中奖收入应如何纳税?	55

40. 纳税人在取得实物、有价证券或外国货币等应纳税收入时， 应如何计算应纳税额？	56
41. 在我国“境内居住满一年”的具体含义是什么？	56
42. 外商投资企业支付给外籍人员向其国内交纳的社会保险金 应如何计算应纳税额？	56
43. 同一纳税人兼有两个项目以上的应纳税所得是否应合并 计算纳税？	57
44. 两人以上共同取得一项所得，是否应分别扣除费用？	57
45. 对于劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁 所得，“每次收入”的具体含义是什么？	58
二、企业所得税	59
46. 我国企业所得税制改革的必要性是什么？	59
47. 我国企业所得税改革的基本方向是什么？	60
48. 什么是企业所得税？	61
49. 企业所得税的纳税人包括哪些？	62
50. 企业所得税的征税对象和计税依据是什么？	62
51. 税制改革前企业所得税税率状况如何？	62
52. 改革后的企业所得税税率状况如何？	64
53. 企业应税所得额及所得税税额如何计算？	65
54. 企业所得税如何缴纳？	67
55. 企业所得税如何进行征收管理？	68
三、增值税	71
56. 新税制对流转税作了怎样的调整？	71
57. 新税制中增值税改革的基本内容有哪些？	72
58. 什么是增值税？它有哪些特点？	72
59. 增值税的优点是什么？开征增值税有什么重要意义？	74
60. 增值税有哪些类型？我国的增值税属于哪种类型？	76
61. 增值税与其他流转税的关系如何？	77
62. 欧洲经济共同体的增值税有什么特点？	78
63. 亚洲一些国家和地区实行的增值税有什么特点？	79

64. 我国增值税的征收范围与改革前相比有哪些变化?	80
65. 我国增值税的基本课税对象为什么用“货物”这一概念来表述,而不是用“产品”、“商品”或“物品”来表述?	80
66. 增值税的纳税人是谁?	81
67. 国外对增值税的纳税人有什么规定?	81
68. 我国增值税税率设计的原则是什么?	83
69. 增值税的税率有什么特点? 我国增值税的税率是如何设置的?	83
70. 我国增值税适用低税率的货物有哪些?	84
71. 我国增值税对兼营者的适用税率问题有什么规定? 国外对这一问题是如何处理的?	84
72. 国外增值税税率的设置情况怎样?	85
73. 我国对增值税应纳税额的计算方法有哪些具体规定?	86
74. 国际上是如何确定增值税的计税基础的?	88
75. 国际上计算增值税有哪些主要方法?	89
76. 增值税零税率的含义是什么? 我国对零税率的适用范围有什么规定? 这种零税率的规定意义何在?	92
77. 我国对进口货物如何计算应纳增值税额?	93
78. 什么叫小规模纳税人? 我国划分一般纳税人和小规模纳税人的基本原则是什么?	94
79. 我国有哪几类小规模纳税人?	94
80. 我国对小规模纳税人的税额计征有哪些具体规定?	95
81. 我国对一般纳税人和小规模纳税人税额计算的规定有何异同?	95
82. 我国增值税条例中为什么对购进免税农产品的扣除问题作了特殊规定?	96
83. 我国对免税项目和非应税项目所用外购货物进项税额的计算有何规定?	96
84. 我国对增值税的纳税义务发生时间、纳税期限、报缴税款期限分别有什么规定?	97
85. 我国对增值税纳税地点有何规定?	97

86. 国外是如何确定交易地点的?	98
87. 我国增值税的征收主体是谁?	100
88. 使用增值税专用发票制度的意义何在?	100
89. 增值税专用发票的主要内容有哪些?	101
90. 我国关于增值税专用发票的使用有何规定?	102
91. 我国实行增值税经历了哪些发展过程?	102
四、消费税	106
92. 什么是消费税?	106
93. 为何开征消费税?	107
94. 消费税的纳税人有哪些?	108
95. 消费税的征收范围包括哪些?	108
96. 消费税的税目是怎样设置的?	109
97. 消费税的税率是多少?	110
98. 消费税应纳税额如何计算?	111
99. 消费税有哪些征收方法?	112
100. 纳税人如何交纳消费税?	113
五、营业税	115
101. 什么是营业税?	115
102. 营业税的征收范围包括哪些?	116
103. 哪些人是营业税的纳税义务人?	119
104. 营业税的税目和税率是如何规定的?	119
105. 纳税人计税营业额如何确定?	121
106. 营业税的税额如何计算?	122
107. 营业税的纳税地点和纳税义务发生时间是怎样规定的? ...	124
108. 纳税人如何交纳营业税(或营业税的征收管理规定)?	125
六、资源税	127
109. 哪些人是资源税的纳税义务人?	127
110. 为什么要开征资源税?	127
111. 资源税的征收范围包括哪些?	129
112. 新的资源税税制与改革前有何区别?	130

113. 为何将盐税并为资源税?	132
114. 资源税的税目、税额如何规定?	133
115. 资源税应纳税额如何计算?	135
116. 资源税的征收方法有哪些?	136
七、土地增值税	138
117. 土地增值税的理论依据是什么?	138
118. 为何开征土地增值税?	143
119. 谁是土地增值税的纳税义务人?	144
120. 土地增值税的计税依据是什么?	145
121. 土地增值税的税率是怎样设计的?	145
122. 土地增值税如何交纳?	146
123. 土地增值税的税收负担与收入归属问题?	146
124. 土地增值税有待研究的问题?	147
八、城乡维护建设税	148
125. 城乡维护建设税是如何进行改革的?	148
九、其他待开征的税种	149
126. 开征证券交易税有何必要性?	149
127. 证券交易税的课征范围和计税依据如何确定?	151
128. 证券交易税的纳税人和代征代扣人是谁?	152
129. 证券交易税的税率如何设计?	154
130. 什么是遗产与赠予税?	157

第三部分 其他未改革的税种

一、关税	161
131. 什么是关税?	161
132. 关税政策种类有哪些?	163
133. 什么是关税壁垒和非关税壁垒?	165
134. 国际间的关税合作关系如何?	166
135. 关税的作用是什么?	167
136. 关税的纳税人及征税对象是什么?	170

137. 关税的税率是多少?	170
138. 我国对出口产品征收关税有何规定?	172
139. 进口关税如何计算?	172
140. 出口关税如何计算?	175
141. 对个人进口物品如何征收关税?	175
142. 如何办理关税税款的缴纳与退补?	176
二、固定资产投资方向税	178
143. 什么是固定资产投资方向税?	178
144. 固定资产投资方向调节税的纳税人和征收范围如何?	179
145. 固定资产投资方向调节税税率是多少?	179
146. 固定资产投资方向调节税税法有哪些主要规定?	179
147. 固定资产投资方向调节税如何计算缴纳额?	182
三、印花税	183
148. 什么是印花税?	183
149. 印花税征税范围、计税依据和纳税人分别是什么?	185
150. 印花税税率是如何确定的?	186
151. 印花税如何计算缴纳额?	188
152. 印花税如何进行征收管理?	189
153. 印花税违章处罚措施如何?	189
四、房产税	191
154. 什么是房产税?	191
155. 房产税的征收范围及纳税人如何?	191
156. 房产税计税依据及税率是怎样的?	192
157. 房产税是如何进行征收管理的?	192
五、土地使用税	194
158. 什么是土地使用税?	194
159. 土地使用税的征收范围和纳税人如何?	195
160. 土地使用税的计税依据和税率是多少?	196
161. 土地使用税的计算方法和征收办法如何?	197
六、屠宰税	198

162. 什么是屠宰税?	198
163. 屠宰税的征收制度怎样?	199
164. 《屠宰税暂行条例》有哪些主要内容?	199
七、车船税	202
165. 什么是车船税?	202
166. 车船税的征收制度如何?	202
167. 车船税如何进行征收管理?	203
八、农业税与农林特产税	205
168. 如何计算缴纳农业税?	205
169. 如何计算缴纳农林特产税?	207
九、耕地占有用税	210
170. 什么是耕地占有用税?	210
十、船舶吨税	211
171. 什么是船舶吨税?	211
十一、外商投资企业和外国企业所得税	212
172. 外商投资企业与外国企业所得税税收制度有何规定?	212
173. 外商投资企业与外国企业应税所得额如何计算?	213
174. 企业所得税如何计算缴纳额?	213

第四部分 新税制操作实务

一、个人纳税实务	217
175. 为什么说依法纳税是我国公民应尽的光荣义务?	217
176. 什么是个人纳税义务人? 什么是扣缴义务人?	218
177. 个人有可能交纳哪些种类的税?	218
178. 个体工商户如何办理税务登记和变更登记?	219
179. 如何计算个人应交所得税?	219
二、外商投资企业与外国企业纳税实务	223
180. 什么是外商投资企业和外国企业? 我国制定的有关税法 有哪些, 其意义是什么?	223
181. 外商投资企业与外国企业应纳哪几种税?	225

182. 如何计算外商投资企业与外国企业应纳所得税?	226
183. 如何计算外商投资企业与外国企业应纳增值税和 消费税?	228
184. 外商投资企业与外国企业应如何交纳营业税?	229
185. 外商投资企业和外国企业城乡维护建设税如何计算?	230
186. 外商投资企业和外国企业应交关税如何计算?	230
187. 外商投资企业和外国企业应缴车船税如何计算?	231
188. 外商投资企业和外国企业所得税如何交纳?	232
189. 外商投资企业和外国企业流转税如何交纳?	234
190. 外商投资企业和外国企业车船税如何交纳?	236
191. 外商投资企业和外国企业房产税如何交纳?	236
192. 外商投资企业和外国企业应纳印花税如何交纳?	237
三、工业企业纳税实务	238
193. 什么是工业企业?	238
194. 工业企业何时需要缴纳印花税?	238
195. 工业企业在什么情况下缴纳资源税?	240
196. 工业企业怎样缴纳消费税?	240
197. 工业企业如何缴纳土地使用税?	242
198. 工业企业如何缴纳房产税?	243
199. 工业企业何时需要缴纳耕地占用税?	244
200. 工业企业何时需要缴纳车船税?	245
201. 工业企业如何缴纳土地增值税?	246
202. 工业企业如何缴纳营业税?	247
203. 工业企业如何交纳增值税?	248
204. 工业企业城乡维护建设税如何缴纳?	250
205. 工业企业如何缴纳企业所得税?	250
206. 工业企业纳税综合案例?	252
四、商品流通企业纳税实务	256
207. 什么是商品流通企业?	256
208. 商品流通企业在创办时可能缴纳的税种有哪些?	257