

最

新

最新税收制度 实用手册

方傳根 滕必焱 主编

上海人民出版社

实

用



中财 B0003752

最新税收制度实用手册

方傳根 滕必焱 主编

202/17

中央财经大学图书馆藏书章

424847

1812.148

经济日报出版社

京新登字 102 号

责任编辑：雷 伟 赵润庭

责任校对：田 野

424847

最新税收制度实用手册

方傅根 滕必焱 主编

经济日报出版社出版

新华书店北京科技发行所发行

(北京市崇文区龙潭西里 54 号)

北京仰山印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 25.875 印张 625 千字

1994 年 3 月第一版 1994 年 3 月第 1 次印刷

印数 1-6000 册

ISBN7-80036-830-O/F·414

定价：24.00 元

主 编：方傅根 滕必焱

撰稿人：(按姓氏笔划为序)

方傅根	方贤文	王坚勇	田 莉
刘太刚	何文琴	张晓军	张晓霞
胡微波	姜迎九	袁胜华	钱 敏
黄任民	董继红	景学军	滕必焱

前 言

已于1994年1月1日实施的包括增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税、土地增值税、个人所得税在内的新税收制度改革,是适应社会主义市场经济建设和发展需要的必然措施,是加强国家对经济生活进行宏观调控、规范现代企业的重要手段。

这次税收制度的改革,坚持了“统一税法、公平税负和合理分权”原则,其主要内容包括:

积极推行以国际通行、制度合理的增值税为主体的流转税制度,废止原来以“草案”形式出现的《产品税条例(草案)》、《增值税条例(草案)》和《营业税条例(草案)》,颁布新的《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》和《营业税暂行条例》,进而取消产品税,开征对少数商品的消费税,完善增值税,撤并营业税,将营业税限定为只对大部分非商品经营征收。

进一步完善企业所得税制,为在全国范围内统一内、外资所得税法做准备,首先颁布了《企业所得税暂行条例》,对国内内资企业实行统一的所得税制,废止《国营企业所得税条例(草案)》、《国营企业调节税征收办法》、《集体企业所得税暂行条例》、《私营企业所得税暂行条例》,降低国有企业所得税率,取消能源交通重点建设基金和预算调节基金,理顺国有企业与国家的分配关系;合并个人调节税制和个人所得税制,废止《个人收入调节税暂行条例》、《城乡个体工商户所得税暂行条例》,对原《个人所得税法》进行修改,并入了个人收入调节税和城乡个体工商户所得税,使个人所得的征税法规进一步完善,税率更加规范和合理;合并盐税和原资源税,开征新型资源税;为规范房地产交易市场,加

强国家对其调控，开征全新的土地增值税。

取消已与社会主义市场经济发展不相符的奖金税类、集市交易税、牲畜交易税；下放屠宰税给地方；将进一步修改房产税、土地使用税、城建税、车船税，将内、外资企业一并纳入纳税人，改变征税的计税依据，扩大税源；继续执行外商投资企业和外国企业所得税法、固定资产投资方向调节税制、印花税制。

这次税制改革最基本的目的是为了建立符合社会主义市场经济要求的新税制规范化的体系，与国际通行税制接轨，为改革开放，加强对外经济的发展与交流，创造一个良性的税收制度环境，促进公平竞争，同时也为我国恢复关贸总协定缔约国地位做好准备。

这次全方位、深层次的税制改革，要求中央、地方税务机关和包括企业在内的所有纳税人更新观念。为使大家尽快掌握和运用新税制法规，我们编写此书，旨在为此尽微薄之力。

本书由国家税务总局、中国人民大学、北京大学、中国政法大学、北京经贸大学、中央财政金融学院等有关专家、学者编写，内容全面、具体，实用性强，适合于税务机关、广大纳税人、大专院校师生对新税制的学习、培训、业务操作等。

因编写时间仓促，编者水平有限，如有不当之处，敬请读者批评指正。

本书编写、出版过程中，得到了有关机关和单位的大力支持，提供了宝贵资料，在此特致谢意。

编 者

1994年1月

目 录

第一篇 新税制业务基础知识

第一章 税收基本原理

1. 怎样理解税收的概念与实质	(1)
2. 税收是否具有强制性	(2)
3. 税收固定性的要求和意义是什么	(2)
4. 如何认识税收的无偿性	(3)
5. 税收的作用是什么	(3)
6. 税收应遵循哪些原则	(4)
7. 财政收入原则的内容包括哪些	(4)
8. 如何理解经济发展原则	(5)
9. 公平税负原则是市场经济最基本的要求	(6)
10. 税收中性原则包括哪些含义	(6)
11. 如何认识税负	(7)
12. 什么是税本、税源和税基	(9)
13. 税种是如何确立的	(10)
14. 如何理解税收转嫁	(11)
15. 税收为什么要实行优惠政策	(13)
16. 什么是税收法律制度	(14)
17. 如何理解重复征税和重叠征税	(15)
18. 税收包括哪些种类	(17)

19. 什么是直接税与间接税	(18)
20. 何谓对人税对物税	(20)
21. 什么是中央税、地方税、共享税	(21)
22. 什么是从价税、从量税、定率税	(23)
23. 什么是正税与附加税	(24)
24. 什么是比例税、累进税、累退税	(25)
25. 什么是经常税与临时税	(28)
26. 什么是一般税与特别税	(28)
27. 什么是期间税与随时税	(29)

第二章 新税法基本原理

1. 什么叫税法	(30)
2. 什么是实体税法与程序税法	(33)
3. 什么是国内税法与国际税法	(34)
4. 什么是税收管辖权.....	(34)
5. 何谓属人原则.....	(36)
6. 什么是属地原则.....	(37)
7. 什么是居民管辖权与地域管辖权.....	(38)
8. 税法有哪些基本原则.....	(40)
9. 税法有哪些效力.....	(45)
10. 税法适用原则包括哪些内容	(45)

第三章 新税制要素

1. 如何理解税收法律关系	(50)
2. 何谓征税权	(52)
3. 什么是纳税义务	(53)
4. 什么是征税要件	(55)
5. 什么是税收主体	(55)
6. 如何理解纳税义务人	(56)

7. 如何理解扣缴义务人与代征人	(57)
8. 什么是征税对象	(58)
9. 什么叫税目	(59)
10. 何谓归属	(60)
11. 什么叫做征税除外	(60)
12. 何谓征税标准	(62)
13. 什么叫税率	(63)
14. 什么是征税期间	(66)
15. 什么是纳税环节	(67)
16. 什么是纳税期限	(67)
17. 什么是税收减免与税收豁免	(68)

第四章 新税制改革

1. 新税制改革的重点是什么	(70)
2. 新税制改革包括哪些基本原则	(71)
3. 企业所得税是怎样改革	(71)
4. 个人所得税是怎样改革	(72)
5. 流转税的改革重点包括哪些	(73)
6. 流转税为什么必须进行改革	(73)
7. 新流转税的指导思想是什么	(75)
8. 新增值税遵循哪些基本原则	(75)
9. 新增值税发生了哪些变化	(76)
10. 正式开征消费税	(78)
11. 资源税是怎样进行改革	(79)
12. 撤并营业税	(79)
13. 开征土地增值税	(80)
14. 其他税种应该怎样进行改革	(80)
15. 取消资金税、工资调节税	(81)
16. 取消集市交易税	(83)

17. 取消牲畜交易税.....	(84)
18. 下放屠宰税.....	(84)
19. 改革税收征收管理制度.....	(85)

第二篇 新流转税制

第一章 新流转税制总论

1. 什么是流转税.....	(89)
2. 何谓一次课征税与两次课征.....	(91)
3. 何谓出口退税.....	(91)
4. 什么是出口补贴	(92)

第二章 新增值税制

1. 如何理解我国新的增值税.....	(93)
2. 哪些单位和个人应缴纳增值税.....	(97)
3. 纳税人从事哪些行为或活动就应当缴纳增值税.....	(98)
4. 增值税税率包括哪些税率, 这些税率 应如何适用.....	(105)
5. 如何确定销售额.....	(106)
6. 销项税额应如何计算.....	(110)
7. 进项税额应如何抵扣.....	(111)
8. 怎样计算应纳增值税税额.....	(114)
9. 哪些纳税人是小规模纳税人.....	(116)
10. 小规模纳税人怎样缴纳增值税.....	(118)
11. 如何计算进口货物的应纳税额.....	(120)
12. 增值税的免税和减税包括哪些.....	(121)
13. 增值税的起征点是多少.....	(122)
14. 何时开具增值税专用发票与普通发票.....	(122)

15. 增值税的纳税义务在什么时间发生·····	(123)
16. 纳税人应在何期限内缴纳增值税税款·····	(124)
17. 纳税人在什么地点缴纳增值税·····	(124)

第三章 新消费税制

1. 如何全面理解我国新消费税·····	(125)
2. 哪些人应当缴纳消费税·····	(127)
3. 对哪些消费品征收消费税·····	(128)
4. 纳税人从事哪些行为就应当缴纳消费税·····	(129)
5. 消费税有哪些税目，分别 适用什么样的税率或税额·····	(134)
6. 如何确定应纳消费税的销售额·····	(137)
7. 如何确定定额计征中的销售数量·····	(141)
8. 如何计算消费税的应纳税额·····	(142)
9. 消费税免税包括哪些项目·····	(144)
10. 纳税人什么时间开始发生纳税义务·····	(145)
11. 纳税地点与扣缴义务人·····	(146)
12. 消费税的纳税期限·····	(147)
13. 消费税税款的征收与报缴·····	(147)
14. 如何对烟类产品征收消费税·····	(148)
15. 如何确定酒类产品计征消费税的范围·····	(150)

第四章 新营业税制

1. 如何全面把握我国新营业税·····	(152)
2. 哪些单位和个人应当缴纳营业税·····	(153)
3. 纳税人从事哪些行为应缴纳营业税·····	(154)
4. 营业税的税目有哪些，各税目中 具体征收范围是怎样划定·····	(158)
5. 交通运输业税目的征收范围是什么·····	(159)

6. 建筑业及其征税范围是什么.....	(162)
7. 金融保险业及其征税范围是什么.....	(162)
8. 邮政通信业及其征税范围是什么.....	(164)
9. 文化体育及其征税范围是什么.....	(165)
10. 娱乐业及其征税范围是什么.....	(166)
11. 服务业及其征税范围是什么.....	(167)
12. 无形资产及其征税范围是什么.....	(169)
13. 销售不动产及其征税范围是什么.....	(170)
14. 营业税的税率是怎样规定的.....	(170)
15. 纳税人应如何确定应纳营业税的营业额.....	(172)
16. 怎样计算营业税的应纳税额.....	(175)
17. 营业税的免税和减税有哪些.....	(176)
18. 营业税的扣缴义务人是谁.....	(179)
19. 营业税纳税义务何时发生.....	(180)
20. 营业税的纳税期限如何确定.....	(180)
21. 营业税应在何处缴纳.....	(180)

第五章 现行关税制度

1. 什么是关税.....	(181)
2. 关税有哪些一般类别, 包括哪些纳税人.....	(183)
3. 关税具体包括哪些类别.....	(183)
4. 什么是进口关税与出口关税.....	(184)
5. 何谓海关进出口关税税则.....	(186)
6. 关税税率有哪些.....	(187)
7. 什么是关税水平.....	(188)
8. 进出口货物完税价格应如何确定.....	(189)
9. 中国海关估价制度包括哪些内容.....	(191)
10. 关税起征点与免征额是多少.....	(192)
11. 关税减免包括哪些内容.....	(193)

12. 关税应如何退补	(197)
13. 征收关税办法是什么	(200)
14. 什么是关税滞纳金	(202)
15. 保税制度的内容是什么	(202)
16. 什么叫出口退税	(204)
17. 什么是船舶吨税	(205)

第三篇 新收益税制

第一章 新收益税概述

1. 什么是收益税	(209)
2. 什么是所得税	(210)
3. 什么是预提所得税	(213)
4. 什么是地方所得税	(214)
5. 什么是利润汇出税	(214)
6. 何谓所得	(214)
7. 什么是应税所得	(217)
8. 什么是免税所得	(217)
9. 什么是劳务所得	(218)
10. 什么是投资所得	(218)

第二章 新企业所得税制

1. 什么是企业所得税	(219)
2. 哪些企业是企业所得税的纳税人	(221)
3. 企业所得税的征税对象是什么	(223)
4. 企业所得税税率是怎样规定的	(223)
5. 企业所得税计税依据是什么	(224)
6. 收入总额应如何确定	(225)

7. 准予扣除项目包括哪些.....	(226)
8. 不得扣除的项目包括哪些.....	(230)
9. 企业所得税优惠的内容是什么.....	(231)
10. 关联企业应如何征税.....	(234)
11. 亏损应如何弥补.....	(242)
12. 来源于境外所得如何进行税收抵免.....	(242)
13. 其他的税额能否扣除与补交.....	(243)
14. 清算所得是否缴纳企业所得税.....	(244)
15. 纳税人的对资产应如何计价和处理.....	(244)
16. 企业所得税的纳税地点是怎样规定的.....	(247)
17. 企业所得税应如何缴纳.....	(248)
18. 企业所得税应怎样申报.....	(248)

第三章 新个人所得税法

1. 什么是新个人所得税.....	(249)
2. 个人所得税的纳税人包括哪些人.....	(250)
3. 应税个人所得的法定范围有哪些.....	(251)
4. 个人所得税税率是怎样规定的.....	(255)
5. 个人所得税免税减税包括哪些.....	(257)
6. 应纳税所得额是怎样确定的.....	(259)
7. 如何确定个人所得税的扣缴义务人.....	(267)
8. 对稿酬所得应如何征税.....	(268)
9. 对劳务应如何征税.....	(269)
10. 私营企业投资者是否缴纳个人所得税.....	(270)
11. 对外籍人员应如何征税.....	(270)
12. 承包风险金与担保风险收入应如何征税.....	(273)
13. 煤矿井下工人工资所得应如何征税.....	(273)
14. 远洋船员收入应如何征税.....	(274)
15. 企业债券利息所得应如何征税.....	(274)

16. 演出市场个人所得税应如何征管.....	(275)
-------------------------	-------

第四章 现行外商投资企业和外国企业所得税法

1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税.....	(277)
2. 哪些企业应当缴纳外商企业所得税.....	(279)
3. 对哪些所得征收外商企业所得税.....	(281)
4. 如何计算外商企业所得税的应纳税所得额.....	(282)
5. 外商企业所得税的税率有哪些.....	(290)
6. 外商投资企业享有哪些所得税减免优惠待遇.....	(294)
7. 外国投资者直接再投资如何计算退税.....	(297)
8. 如何确定境外税额扣除.....	(298)
9. 关联企业应如何征税和纳税.....	(300)
10. 预提所得税应如何计征.....	(307)
11. 外商企业所得税应如何计算和缴纳.....	(309)

第五章 新资源税制

1. 什么是资源税.....	(312)
2. 哪些人应缴纳资源税.....	(315)
3. 资源税的征收范围包括哪些.....	(316)
4. 资源税的从量计征的内容是什么.....	(317)
5. 资源税税目、税额有哪些.....	(319)
6. 资源税的课税数量应怎样确定.....	(320)
7. 资源税应纳税额应如何计算.....	(322)
8. 资源税的减免包括哪些项目.....	(322)
9. 资源税纳税义务何时发生.....	(324)
10. 资源税的扣缴义务人是谁.....	(326)
11. 资源税的纳税地点在哪里.....	(327)
12. 资源税的纳税期限应如何确定.....	(328)
13. 单位税额标准的应怎样调整.....	(328)

第二章 新土地增值税制

- 1. 什么叫土地增值税..... (328)
- 2. 哪些人应缴纳土地增值税..... (331)
- 3. 土地增值税的征收范围包括哪些..... (332)
- 4. 什么叫国有土地使用权..... (332)
- 5. 应如何确定土地增值额..... (337)
- 6. 土地增值税的税率是怎样规定的..... (339)
- 7. 土地增值税额应如何计算..... (339)
- 8. 土地增值税免税包括哪些项目..... (340)
- 9. 如何按房地产评估价格计收土地增值税..... (341)
- 10. 土地增值税的纳税期限应如何确定..... (341)
- 11. 土地增值税纳税手续是什么..... (342)
- 12. 如何计算分摊..... (342)
- 13. 土地增值税应如何征收..... (343)
- 14. 土地增值税税额能否在所得税中扣除..... (343)

第四篇 新财产及行为税制

第一章 新财产及行为税概述

- 1. 什么是财产税..... (347)
- 2. 什么是行为税..... (348)

第二章 土地使用税制

- 1. 如何理解土地使用税..... (350)
- 2. 土地使用税的征税范围包括哪些..... (352)
- 3. 哪些人应缴纳土地使用税..... (353)
- 4. 土地使用税的计税依据是什么..... (354)
- 5. 土地使用税税额是怎样规定的..... (354)

6. 大、中、小城市应如何划定·····	(356)
7. 土地使用税的减免项目包括哪些·····	(356)
8. 土地使用税免税范围应如何确定·····	(357)
9. 新征用的土地应如何征收土地使用税·····	(358)
10. 土地使用税的征管·····	(358)
11. 土地使用税的纳税地点在哪里·····	(358)
12. 土地使用税与耕地占用税的关系·····	(359)
13. 电力用地的土地使用税应如何征收·····	(359)
14. 兵工企业如何征免土地使用税·····	(359)
15. 军队系统如何征免土地使用税·····	(360)
16. 水利设施如何征免土地使用税·····	(360)
17. 民航机场土地使用税如何征免·····	(361)
18. 油气单位如何征免土地使用税·····	(361)
19. 煤炭企业如何征免土地使用税·····	(362)
20. 劳改劳教单位如何征免土地使用税·····	(363)
21. 矿山企业用地如何征免土地使用税·····	(363)
22. 港口用地如何征免土地使用税·····	(364)
23. 武警部队用地如何征免土地使用税·····	(364)
24. 林业系统用地如何征免土地使用税·····	(365)
25. 土地使用税减免税审批权限的下放·····	(365)

第三章 现行固定资产投资方向调节税制

1. 什么是固定资产投资方向调节税·····	(366)
2. 哪些人应缴纳固定资产投资方向调节税·····	(367)
3. 固定资产投资方向调节税计税依据是什么·····	(368)
4. 固定资产投资方向调节税的税率是怎样规定的·····	(368)
5. 固定资产投资方向调节税应如何征缴·····	(369)
6. 项目纳税计划应如何编报·····	(371)
7. 税金是否应计入建设项目总投资·····	(372)