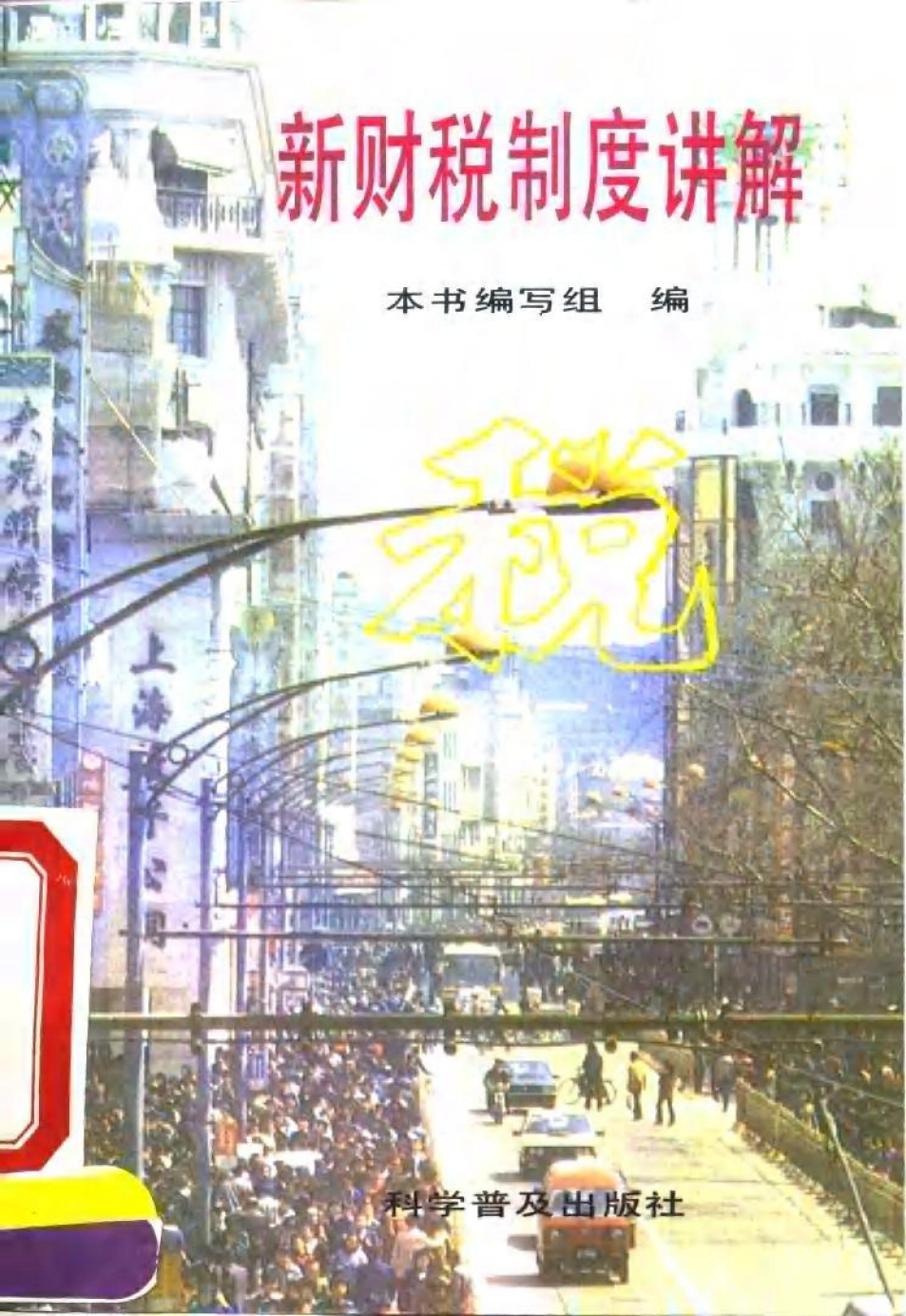


# 新财税制度讲解

本书编写组 编

新  
闻

科学普及出版社



# 新财税制度讲解

本书编写组 编

科学普及出版社  
·北京·

---

**(京)新登字 026 号**

**图书在版编目(CIP)数据**

新财税制度讲解/《新财税制度讲解》编写组编. —北京:  
科学普及出版社, 1994. 4

ISBN 7-110-03706-1

I. 新… II. 新… III. ①财政制度—中国②税收制度—中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 04703 号

### **新 财 税 制 度 讲 解**

本书编写组 编

责任编辑:杜筱进 冯军

科学普及出版社出版(北京海淀区白石桥路 32 号)

电话:8318877-273 邮政编码:100081

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京昌平第二印刷厂印刷

\*

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:9.5 字数:210 千字

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

印数:1-10100 册 定价:10.00 元

ISBN 7-110-03706-1/F·180

## 前 言

我国经济体制改革已经进入新的发展阶段。党的十四届三中全会制定的建立社会主义市场经济体制的总蓝图,是进一步深化改革的行动纲领。财税体制改革是建立社会主义市场经济体制的重要组成部分。也可以说,新的财税体制是宏观调控体制和整个社会主义市场经济体制的重要支柱之一,财税体制改革因此而成为当前深化改革的重要领域之一。

财税体制实质是社会分配体制,涉及方方面面的利益关系,牵连甚多。大体说来,财税体制改革要处理三方面的利益关系:中央和地方的关系(实行分税制和建立中央税收和地方税收体系,以及中央对地方税收返还和转移支付制度);国家和企业的关系(企业税种和税率的确定,以及国有企业税后利润的分配);国家和居民个人的关系(个人所得税的征收和税率的确定)。正因为财税体制改革直接涉及国家、企业、个人三者利益分配关系的调整,因此,在今年推出的几大改革举措中,财税改革的难度相对而言更大一些。

中央领导同志最近指出:“党的理论、路线、方针、

政策需要更深入更广泛地宣传,为群众所理解和掌握;党和政府所采取的一系列推进改革的新举措,需要向群众做通俗、有说服力的解释。根据这一精神,同时也为了帮助广大财税干部、经济管理干部、企业管理人员和财务工作者学习、理解和贯彻执行新财税制度,我们邀请财政部、国家税务总局有关司局的同志精心编写了《新财税制度讲解》一书,本书也可作为各类新财税制度培训及考试辅导班专用辅导教材。

《新财税制度讲解》以国务院有关分税制改革及工商税制改革的决定为基础,对新财税制度作了简明通俗的讲解。本书的编写主要注重了以下几点:

1. 内容新。新税法出台后,国务院、财政部和国家税务总局又陆续制定了一系列有关财税制度改革的条例和实施细则,这是本书写作的直接依据。

2. 可操作性强。本书不仅对实行新财税制度的必要性和基本要求等问题作了明确的阐述,而且对有关新财税制度操作的各种具体问题,如“如何计算税收返还数额、“如何计算增值税的应纳税额、“消费税的会计处理有哪些主要规定等也作了详细的解答。

3. 解释准确。本书作者直接从事财税政策研究和实际管理工作,参与了新财税制度有关条例和实施细则的研究起草,并严格依据国家颁布的政策法规进行讲解,因而本书具有较高的权威性。

我国财税体制正处在一个大的变革时期,新旧体

制的转换需要有一个“磨合的过程。在这一过程中,有可能出现一些新情况、新问题,我们将和广大读者一道继续深入研究,为我国社会主义市场经济财税体制的最终确立尽菲薄之力。由于我们水平有限,加之时间仓促,书中错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

# 目 录

## 第一部分 分税制

1. 什么是分税制? ..... (1)
2. 我国实行分税制的背景是什么? ..... (3)
3. 为什么说分税制代替包干制是社会主义市场经济的必然要求? ...  
..... (9)
4. 为什么说我国已具备实行分税制的条件? ..... (10)
5. 我国实行分税制的意义是什么? ..... (12)
6. 分税制改革的基本原则是什么? ..... (14)
7. 分税制主要包括哪几方面的内容? ..... (15)
8. 实行分税制的若干相关政策是什么? ..... (19)
9. 这次分税制改革的主要特点是什么? ..... (22)
10. 为什么说分税制改革充分照顾了地方利益? ..... (23)
11. 分税制划分税种总的原则是什么? ..... (26)
12. 为什么把增值税、证券交易印花税和资源税划为共享税? ... (27)
13. 实行分税制应搞好哪几方面的配套改革? ..... (27)
14. 实行分税制与统收统支的根本区别是什么? ..... (30)
15. 实行分税制与搞活企业的关系是什么? ..... (30)
16. 为什么说分税制有利于充分发挥地方的积极性? ..... (31)
17. 如何建立社会主义市场经济条件下的地方税体系? ..... (33)

## 第二部分 国有企业利润分配制度

1. 1978年以来,国家与国有企业的分配关系经历了哪几次较大的变革?  
..... (37)

2. 如何看待承包制? .....	(37)
3. 处理国家与国有企业分配关系的比较理想的选择是什么? ...	(39)
4. 国家与国有企业利润分配关系改革的基本原则是什么? .....	(42)
5. 国家与国有企业利润分配制度改革的主要内容是什么? .....	(42)
6. 为什么必须统一企业所得税? .....	(43)
7. 企业所得税为什么要实行比例税制? .....	(44)
8. 企业所得税税率为什么定为 33%? .....	(45)
9. 为什么要设置两档照顾税率? .....	(46)
10. 为什么要取消税前还贷,转换企业还贷机制? .....	(47)
11. 取消税前还贷对国有企业还贷能力有何影响? .....	(47)
12. 为什么要实行税后分利,建立国有资产投资权益分配制度? .....	(50)
13. 国家集中的国有资产投资收益如何使用? .....	(52)
14. 为什么多数国有全资老企业所得税后利润暂不上交? .....	(53)
15. 国有企业利润分配制度改革需要采取哪些配套措施? .....	(53)
16. 国有企业利润分配制度改革的意义和作用是什么? .....	(55)

### 第三部分 税收制度

#### 一、税收概论

1. 什么是税收? 税收具有哪些基本特征? .....	(57)
2. 税收的基本要素是什么? .....	(59)
3. 我国社会主义税收有哪些职能? .....	(62)
4. 建立我国社会主义税收制度的基本原则是什么? .....	(65)
5. 我国税收制度可以划为哪几类? .....	(68)

#### 二、税收制度改革总论

1. 我国税收制度经历过哪几次重大的改革,其基本内容是什么? .....	(71)
2. 改革以来,我国税收工作积累了哪些主要经验? .....	(75)



3. 旧的税收制度的主要内容是什么？存在着哪些主要问题？ … (79)
4. 社会主义市场经济条件下税制改革的指导思想、原则和目标是什么？  
..... (82)
5. 1994 年我国税制作了哪些重大改革？其意义如何？ ..... (85)
6. 新税制的主要内容是什么？ ..... (87)
7. 税制改革是否增加了企业税收负担？ ..... (89)
8. 改革后我国税收体系中包括哪些税种？ ..... (90)

### 三、流转税类

1. 旧的流转税存在着哪些主要问题？ ..... (91)
2. 1994 年流转税制改革的原则和内容是什么？ ..... (92)
3. 什么是增值税？其优点是什么？ ..... (93)
4. 增值税一般可分为哪几类？ ..... (95)
5. 增值税有哪几种计税方法？我国旧的计税方法是什么？ ..... (95)
6. 旧的增值税存在哪些问题？ ..... (97)
7. 如何实行规范化的增值税制度？ ..... (98)
8. 1994 年，增值税作了哪些改革？ ..... (101)
9. 1994 年新增增值税制与旧的增值税制相比有哪些变化？ ..... (101)
10. 新增增值税的征税范围有哪些？纳税人是谁？ ..... (102)
11. 新增增值税的税率是如何设计的？ ..... (105)
12. 如何计算增值税的应纳税额？ ..... (105)
13. 计算应纳增值税额时，哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵  
扣？ ..... (107)
14. 为何要实行按发货票注明税金进行税款抵扣制度？ ..... (109)
15. 增值税有哪些减免规定？ ..... (110)
16. 什么是增值税的纳税义务发生时间？ ..... (111)
17. 什么是增值税的纳税期限？ ..... (112)
18. 增值税纳税人是如何进行登记的？ ..... (112)
19. 增值税的纳税申报和纳税地点是如何规定的？ ..... (114)

20. 增值税专用发票是如何进行管理的？ .....	(115)
21. 什么是消费税？为何要征收消费税？ .....	(120)
22. 什么是消费税的征税范围和纳税人？ .....	(121)
23. 消费税的税目税率是如何设置的？ .....	(122)
24. 消费税的纳税环节是什么？ .....	(125)
25. 消费税的纳税义务时间是如何规定的？ .....	(126)
26. 消费税的计税依据是什么？其应纳税额又是如何计算的？ .....	(127)
27. 消费税的纳税地点是什么？ .....	(131)
28. 消费税的纳税期限是怎样规定的？ .....	(131)
29. 消费税由谁来征收管理？纳税人如何报缴税款？ .....	(132)
30. 消费税有哪些减免税规定？ .....	(132)
31. 营业税的纳税人是谁？ .....	(133)
32. 营业税的征税范围是什么？ .....	(134)
33. 营业税的税目和税率是什么？ .....	(136)
34. 营业税的计税依据是什么？应纳税额是如何计算的？ .....	(137)
35. 营业税的纳税义务发生时间和纳税期限各是什么？ .....	(140)
36. 营业税的纳税地点是如何规定的？ .....	(141)
37. 营业税的扣缴业务人是谁？ .....	(141)
38. 营业税有哪些减免税规定？ .....	(142)
39. 土地增值税的纳税人和征收范围是什么？ .....	(143)
40. 土地增值税的税率是如何设置的？ .....	(144)
41. 土地增值税的应纳税额是如何计算的？ .....	(145)
42. 土地增值税的扣除项目是如何规定的？ .....	(145)
43. 土地增值税的纳税期限和纳税地点是什么？ .....	(147)
44. 土地增值税的减免税有哪些规定？ .....	(147)
45. 土地增值税的违章处理有哪些规定？ .....	(148)

#### 四、所得税类

1. 原有企业所得税制的主要弊端是什么? ..... (149)
2. 如何加快建立符合社会主义市场经济要求的企业所得税制度? ...  
..... (151)
3. 企业所得税的纳税人是什么? ..... (154)
4. 企业所得税的征税范围是什么? ..... (155)
5. 企业所得税的税率是如何设置的? ..... (156)
6. 企业所得税的计税依据是什么? 如何计算企业所得税应纳税款?  
..... (156)
7. 企业所得税的税额扣除是如何规定的? ..... (162)
8. 企业所得税有哪些税收优惠政策? ..... (163)
9. 企业所得税的纳税地点和纳税期限是如何规定的? ..... (164)
10. 如何缴纳企业所得税? ..... (164)
11. 什么是个人所得税? 改革我国个人所得税制的必要性是什么? ...  
..... (165)
12. 个人所得税制改革的原则和主要内容是什么? ..... (167)
13. 个人所得税的纳税人和征税范围是什么? ..... (168)
14. 个人所得税的征税对象是什么? ..... (169)
15. 个人所得税的税率是如何设计的? ..... (171)
16. 如何计算个人所得税的应纳税所得额? ..... (172)
17. 如何计算个人所得税应纳税额? ..... (174)
18. 个人所得税的税额扣除是如何规定的? ..... (176)
19. 个人所得税有哪些税收优惠政策? ..... (177)
20. 个人所得税的纳税地点是什么? ..... (178)
21. 个人所得税的纳税期限和纳税办法是如何规定的? ..... (179)
22. 怎样付给个人所得税扣缴义务人的手续费? ..... (180)

#### 五、资源税类

1. 什么是资源税? 我国开征资源税有何作用? ..... (181)

2. 资源税的纳税人和扣缴义务人是什么? ..... (182)
3. 这次税制改革中,资源税做了哪些改革? 是否会给企业增加很多负担? ..... (183)
4. 为何把盐税并入到资源税之中呢? ..... (185)
5. 资源税的征税对象是什么? ..... (185)
6. 资源税的税目、税率是如何设计的? ..... (185)
7. 资源税的计税依据是什么? 如何计算资源税的应纳税额? ..... (186)
8. 资源税有哪些减免税优惠政策? ..... (188)
9. 资源税的纳税地点是什么? ..... (188)
10. 资源税的纳税义务发生时间和纳税期限是如何规定的? ... (189)

#### 六、特定目的税类

1. 固定资产投资方向调节税的征税对象是什么? ..... (190)
2. 固定资产投资方向调节税的纳税义务人是什么? ..... (190)
3. 固定资产投资方向调节税的税率是如何设置的? ..... (190)
4. 固定资产投资方向调节税的计税依据是什么? 如何计算固定资产投资方向调节税的应纳税额? ..... (207)
5. 如何缴纳固定资产投资方向调节税? ..... (207)
6. 固定资产投资方向调节税的纳税地点是如何规定的? ..... (208)
7. 对计划外固定资产投资项目如何征税? ..... (209)
8. 固定资产投资方向调节税有哪些税收减免优惠政策? ..... (209)
9. 固定资产投资方向调节税有哪些违章处理规定? ..... (210)
10. 在新的城镇土地使用税、房产税、车船使用税等地方税种尚未出台之前,应当如何征税? ..... (210)
11. 城市维护建设税目前怎样征收? ..... (211)
12. 城市维护建设税改革的原因、原则和主要内容是什么? ..... (211)

#### 七、财产和行为税类

1. 什么是印花税? ..... (213)

2. 印花税的纳税人是什么? .....	(214)
3. 印花税的课税对象是什么? .....	(214)
4. 印花税的税率是如何设计的? .....	(215)
5. 印花税有哪些减免税规定 .....	(216)
6. 纳税人应当怎样缴纳印花税? .....	(216)
7. 印花税有哪些违章处理规定? .....	(217)
8. 印花税的纳税期限是如何规定的? .....	(217)
9. 目前如何对证券交易征税? .....	(217)
10. 设立证券交易税的基本设想是什么? .....	(218)

#### 八、涉外税类

1. 工商税制改革对外商投资企业有何影响? .....	(219)
2. 这次税制改革后有哪些税种适用外商投资企业? .....	(219)
3. 对外商投资企业为什么要废止工商统一税,改征增值税、消费税、营业税呢? .....	(220)
4. 税制改革后一部分外商投资企业可能会增加税收负担,国家准备采取哪些改革措施? .....	(220)
5. 国家统一规定的鼓励外商投资的优惠政策是否继续有效? .....	(221)
6. 现行的《外商投资企业和外国企业所得税法》有哪些主要特点? .....	(222)
7. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些? .....	(223)
8. 外商投资企业和外国企业所得税的不同的纳税人是否承担着不同的纳税义务? .....	(223)
9. 外商投资企业和外国企业所得税对于纳税人有何特殊规定? .....	(224)
10. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象是什么? .....	(225)
11. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是如何设计的? .....	(226)

12. 外商投资企业和外国企业所得税的计税依据是什么? ..... (226)
13. 外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额是如何规定的? 计算应纳税所得额时,应当采用哪些会计原则? ..... (227)
14. 如何确定外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额? ..... (229)
15. 如何确定外商投资企业和外国企业的收入总额? ..... (231)
16. 哪些外商投资企业和外国企业的成本、费用和损失,应当由企业税后利润负担? ..... (232)
17. 什么是关联企业的业务往来? 外商投资企业和外国企业所得税法在处理这些业务往来上有哪些规定? ..... (234)
18. 如何计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税额? ..... (235)
19. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税期限是如何规定的? ..... (235)
20. 什么叫外商投资企业的总机构和分支机构? 有分支机构的外商投资企业和外国企业应当如何纳税? ..... (236)
21. 外商投资企业所得税的税额扣除有哪些规定? ..... (237)
22. 外商投资企业和外国企业所得税有哪些税收优惠规定? ... (238)

#### 九、会计处理

1. 增值税的会计处理有哪些主要规定? ..... (242)
2. 消费税的会计处理有哪些主要规定? ..... (244)
3. 营业税会计处理有哪些规定? ..... (246)
4. 企业所得税会计处理有哪些规定? ..... (247)
5. 我国税法在与企业所得税计算有关的资产处理方面有哪些规定? ..... (248)

#### 十、税收征管制度

1. 我国税收征管制度改革的主要内容是什么? ..... (251)
2. 税务登记制度的主要内容是什么? ..... (252)
3. 如何进行纳税申报? ..... (255)

4. 纳税人缴纳税款的方式有哪几种? .....	(256)
5. 纳税检查制度的主要内容是什么? .....	(258)
6. 帐簿是如何设置和管理的? .....	(259)
7. 税法对发票管理作了哪些规定? .....	(261)
8. 哪些行为违反了发票管理规定? 应该如何处罚? .....	(264)
9. 税收征管法的法律责任中涉及税务违法行为的有哪几类? 如何进行处罚? .....	(266)
10. 建立我国税务代理制度的基本原则有哪些? .....	(269)
11. 税务代理人应具有哪些条件? .....	(270)
12. 税务代理业务范围有哪些? .....	(271)
13. 税务代理人有哪些权利和义务? .....	(271)
<b>附录:分税制的国际比较</b> .....	<b>(273)</b>

## 第一部分 分税制

### 1. 什么是分税制？

“分税制”是西方发达的市场经济国家财政体制的通行做法。英语“tax sharing”，是“分税”或“税收分成”的意思，在美国是指联邦政府与各州及地方政府之间财政的税收分成关系。美国各级政府间的财政关系及收支活动，通过宪法规定，给予法律约束。西方各国大体上实行美国这种模式，只是中央与地方的集权与分权的程度略有差别。因此，“tax sharing”实际上是西方各国通行的一种财政体制。

我国在将“tax sharing”翻译为“分税制”时，实际上是把它当作一种财政体制来看待的。如果将“分税制”再转译出去，完整的表述应为“tax sharing system”。但不管中英文如何对译，“分税制”一词源于对西方市场经济国家财政体制做法的概括，是确定无疑的。

我国在将西方“分税制”经济范畴引进以后，“分税制”理应具有市场经济国家通行做法的基本特征：①划清中央政府和地方政府各自的事权和财权。一般来说，中央政府和地方政府各自的事权与财权是不一致的，中央政府掌握主要的财权，地方政府掌握主要的事权，然后通过中央政府部分财力的转移支付，以协调地区间的发展。②按税种划分中央财政的固定收入、地方财政的固定收入和中央财政与地方财政的共享收入，与此相应，建立中央和地方两套税务机构。③中央财政与



地方财政的收支活动都是在国家法律制度规范下进行的,地方政府在符合国家法律的前提下,拥有一定的税收立法权及税收管理权限。④实行中央对地方的财政转移支付制度,以加强中央政府的财政宏观调控能力。但是,从我国特殊的国情出发,我国实行的分税制,还将保留“包干制”的一些特点,如划分各级政府的财政支出时,保留了包干制下的“基数法”,而不是西方分税制下的“因素法”,等等。

总起来看,我国实行分税制,要经历一个由包干制到分税制的过渡时期,因而实行的是一个不完全的分税制,带有新旧两种体制的特征。但是,我国实行的分税制,已从根本上或从主要方面转换了财政包干体制和财政运行机制,在建立适应社会主义市场经济要求的财政新体制方面,迈出了关键性的一步。我国实行分税制,尽管在量的关系上保留了包干制的痕迹,但在性质上却实现了财政体制的根本变革。从这个意义上说,“分税制”是一种新型的财政体制,有时又称为“分税制分级财政体制”。这就涉及到“分税制”与“财政体制”涵义的相互关系问题。

一般来说,财政体制有广义和狭义之分。广义的财政体制还应包括税制和国家与企业的财政分配制度。狭义的财政体制有三种不同的表述:①财政预算管理体制;②税收管理体制;③中央财政与地方财政的关系或政府间的财政关系。这三种表述的内容和覆盖范围不尽一致,但在主要点或基本点上,是一致的。分税制就是指狭义的财政体制,是迄今为止较为规范的一种财政体制。

进一步说,分税制与市场经济不可分割地联系在一起,是市场经济国家财政体制的必然选择。只要搞市场经济,就必然