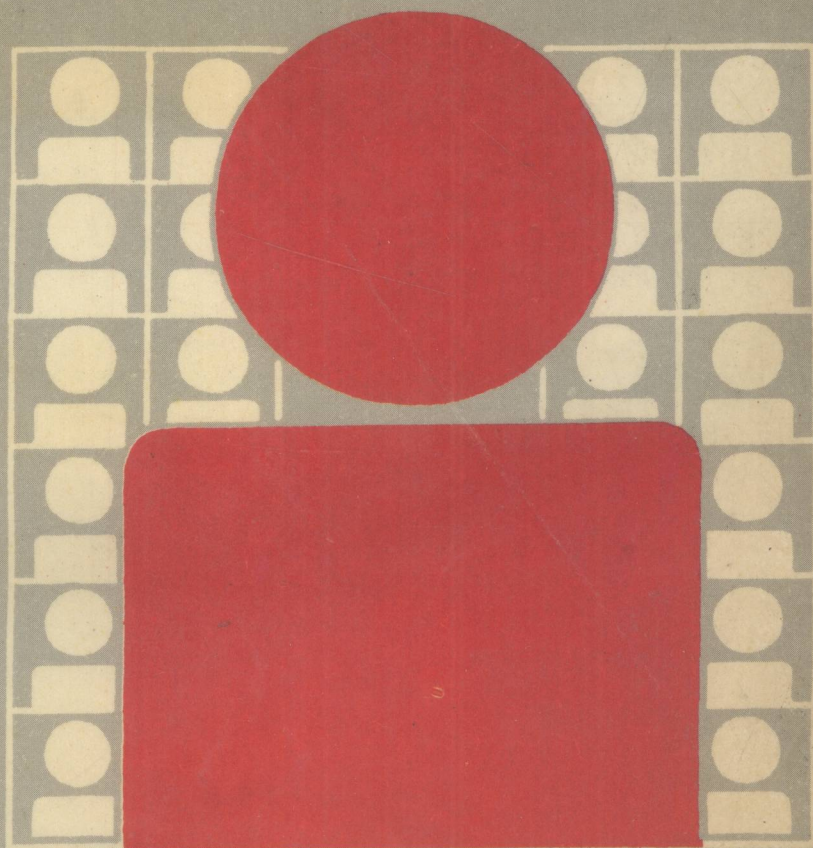


94.121

最新纳税指导大全

ZUIXINNASHUIZHIDAODAQUAN

● 主编 于晓镭



今日中国出版社

最新纳税指导大全

主 编 于晓镭

今日中国出版社

(京)新登字 132 号

责任编辑：成 功

封面设计：陆雅丽

最新纳税指导大全

主 编 于晓镭

出版：今日中国出版社

(北京百万庄路 24)

经销：新华书店

印刷：河北省兴隆印刷厂

787×1092 毫米 1/16 开 25 印张 字数 80 千字

1992 年 11 月第 1 版 1992 年 11 月第 1 次印刷

印数 1—3000

ISBN7—5072—0481—2/F·33

定价：19.50 元

前 言

随着建立社会主义市场经济体制的不断深入，我国的国内税收制度和涉外税收制度也在不断的改革、发展和完善。为了适应广大纳税人、税收征管人员了解和掌握最新税收制度、税收法规及各种税收政策的需要，我们编写了这本《最新纳税指导大全》。

本书是一部全面、系统地阐述税收理论、方法和实务的新著。它不仅是一部实用性极强的工具书，而且还是学习指导书，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。全书共分七篇，包括税收基础知识篇、国内现行税制篇、各行业纳税计算、税收优惠和帐务处理篇、涉外税收篇、税收管理篇、国际税收篇、附录、现行主要税收法规。

本书具有以下特点：

1. 内容全面、资料最新。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、涉外税类、其他税费类、国际税法类等分类，编选了最新现行税收法规。

2. 立题简明实用。本书以一问一答形式，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，从税收基础知识开始，系统地介绍了国内现行税制、各行业纳税计算与帐务处理（包括工业企业、商业服务企业、对外经贸企业、交通邮电企业、金融保险企业、文化教育出版印刷企业、施工企业、公用卫生民政福利企业、高科技企业、乡镇企业、私营企业、个体工商户和城乡居民及其他纳税人）、涉外税收（包括现行涉外税制、外商投资企业与外国企业的纳税计算与帐务处理等）、税收管理（包括现行税管理体制和税收征收管理制度）、国际税收、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。

《最新纳税指导大全》是各种企事业单位（包括国营企业、集体企业、外商投资企业、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必备工具书。

《最新纳税指导大全》还是一部税务教育的好教材。

本书编委会
1992年11月

《最新纳税指导大全》

目 录

第一篇 税收基础知识

1. 什么是税收? (1)
2. 税收的基本特征是什么? (1)
3. 税收产生的前提条件是什么? (1)
4. 税收的发展经历了哪几个阶段? (2)
5. 我国社会主义条件下税收存在的必要性是什么? (2)
6. 社会主义税收与资本主义税收的本质区别是什么? (3)
7. 什么是税收的职能? 我国社会主义税收具有哪些基本职能? (3)
8. 社会主义国家税收的作用是什么? (4)
9. 我国税收制度建立的原则是什么? (4)
10. 资本主义条件下税收制度要素分为哪几类? (5)
11. 我国社会主义条件下税收制度要素如何分类? (5)
12. 为什么说税收是一个重要的经济杠杆? (5)
13. 为什么说税收是对国民收入的分配和再分配? (6)
14. 税收与国家财政有什么关系? (6)
15. 税收与上交利润有什么区别? (6)
16. 税收与公债有什么区别? (6)
17. 税收与费和专卖收入有什么区别? (7)
18. 税收分配与价格分配是什么关系? (7)
19. 税收分配与工资分配是什么关系? (7)
20. 税收分配与企业财务分配的关系是什么? ... (7)
21. 税收分配与信贷分配的关系是什么? (8)
22. 为什么要对国营、集体企业和个体经济征税? (8)
23. 什么叫利改税? 为什么对国营企业实行利改税? (9)
24. 国营企业利改税的原则是什么? (9)
25. 两步利改税的内容是什么? (10)
26. 我国税制经历了哪些变革? (10)
27. 什么是税利分流? 为什么要实行税利分流? (11)
28. 什么是税后还贷? 为什么要实行税后还贷? (12)
29. 什么是分税制? 为什么实行分税制? ... (12)
30. 什么是税法? (13)
31. 税法的主要特征是什么? (13)
32. 什么是税收法律关系? (14)
33. 税收法律关系主体的具体内容是什么? (14)
34. 税收法律关系的客体是什么? (15)
35. 征税主体和纳税主体的权利和任务是什么? (15)
36. 我国社会主义税法有哪几种形式? (16)
37. 税法的调整对象是什么? (16)
38. 我国税法的立法程序是什么? (16)
39. 税法适用的基本原则是什么? (17)
40. 什么是违反税法的行为? (17)
41. 对违反税法行为有什么法律制裁? (18)
42. 当前由税务机关负责征收的税种主要有哪些? (18)
43. 什么是纳税义务人? (18)
44. 什么是征税对象? (19)
45. 什么是税种? 税种分为哪几类? (19)
46. 什么是税目? 制定税目的方法有哪些? (20)
47. 什么是税源? 它与课征对象有无区别? (20)
48. 什么是计税标准? (20)
49. 什么是税率? 税率主要分为哪几种? ... (20)
50. 什么是比例税率? 比例税率有哪几种表现形式? (20)
51. 什么是累进税率? 累进税率分为哪几种? ... (21)
52. 什么是全额累进税率? (21)

53. 什么是全率累进税率? (21)
54. 什么是超额累进税率? (21)
55. 什么是超率累进税率? (21)
56. 什么是定额税率? 定额税率有哪几种形式? (22)
57. 什么是纳税环节? (22)
58. 什么是纳税期限? 如何确定纳税期限? (22)
59. 什么是减税免税? 它主要包括哪些内容? ... (23)
60. 什么是附加税? (23)
61. 什么是违章处理? 违章处理中应遵循哪些原则? (23)
62. 什么是扣缴义务人? 其责任和义务是什么? (23)
63. 什么是收缴义务人? (24)
64. 什么是速算扣除数? 为什么要计算速算扣除数? (24)
65. 什么是速算累进率? (24)
66. 什么是纳税程序? 它包括哪些内容? ... (25)
67. 什么是纳税年度? (25)
68. 什么是预交税款、税款结算以及年终汇算清缴? (25)
69. 什么是税收负担? (25)
70. 什么是税负转嫁? (26)
71. 什么是税收政策? (26)

第二篇 国内现行税制

一、产品税

1. 什么是产品税? 它有哪些特点? (27)
2. 关于产品税的现行法规主要有哪些? (27)
3. 产品税的纳税义务人有哪些? (27)
4. 产品税的征税范围是怎样规定的? (27)
5. 产品税的主要作用有哪些? (28)
6. 产品税的征税对象是如何规定的? (28)
7. 产品税的计税依据是什么? (28)
8. 产品税的税目和税率是怎样设置的? (28)
9. 什么是产品比例税率? (29)
10. 什么是产品分级比例税率? (29)
11. 什么是产品分类比例税率? (29)
12. 什么是产品分档比例税率? (29)
13. 产品税的纳税环节有哪些? (29)
14. 产品税的纳税地点是怎样规定的? (30)
15. 产品税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (30)
16. 为什么要规定产品税的纳税期限? 是怎样规定的? (30)
17. 产品税的缴纳方法是什么? (30)
18. 哪些产品从低规定产品税税率? (30)
19. 哪些产品从高规定产品税税率? (31)
20. 产品税法有哪些减免税规定? (31)
21. 纳税人违反产品税有关规定时, 会受到什么处罚? (31)
22. 如何正确计算产品税的应纳税额? (32)
2. 增值税的主要特征是什么? (32)
3. 在我国试行增值税有什么意义? (32)
4. 我国关于增值税的现行法规主要有哪些? (33)
5. 增值税的征税范围有哪些? (33)
6. 增值税的纳税人有哪些? (33)
7. 增值税纳税义务发生的时间是如何规定的? ... (33)
8. 增值税的纳税地点是怎样规定的? (33)
9. 增值税的纳税期限是如何规定的? (34)
10. 增值税纳税人如何进行纳税申报? (34)
11. 增值税纳税人报缴税款的办法是怎样规定的? (34)
12. 增值税采用什么税率? (34)
13. 增值税的计税依据是怎样规定的? (34)
14. 增值税的纳税环节是怎样规定的? (34)
15. 多功能产品的增值税税目和税率是如何确定的? (35)
16. 增值税的计税方法是怎样规定的? (35)
17. 增值税扣除项目的具体范围有哪些? ... (35)
18. 增值税扣除项目金额的具体范围是怎样确定的? (36)
19. 什么是扣除税率? 增值税的扣除税率是怎样规定的? (36)
20. 征收增值税的方法有哪几种? (36)
21. 增值税有哪些减免税规定? (36)
22. 纳税人违反《增值税条例(草案)》的有关规定时, 会受到什么处罚? (37)

二、增值税

1. 什么是增值税? 什么是增值额? (32)

三、营业税

1. 什么是营业税？有哪些主要特点？ (37)
2. 为什么要开征营业税？ (37)
3. 我国关于营业税的现行法规主要有哪些？ (37)
4. 营业税的纳税人有哪些？ (38)
5. 营业税的计税依据和纳税环节是如何规定的？ (38)
6. 营业税的纳税地点是怎样规定的？ (38)
7. 如何划分批发与零售？ (38)
8. 为何对工业企业自销产品征收营业税？ (38)
9. 如何划清工业企业自产自销的征免界限？ (38)
10. 怎样计算营业税税额？ (39)
11. 对营业税的起征点有何规定？ (39)
12. 如何确定营业税纳税义务发生的时间？ (39)
13. 营业税税款的缴纳办法有哪些？ (39)
14. 为什么要实行代扣代缴？对其有何规定？ (39)
15. 对营业税的减免税有哪些规定？ (39)
16. 对临时经营征收营业税的规定有哪些？ (40)
17. 营业税的违章处理有哪些？ (40)

四、资源税

1. 什么是资源税？资源税有什么特点？ (40)
2. 为什么要开征资源税？ (40)
3. 我国有关资源税的现行法规有哪些？ (40)
4. 对资源税的征税范围是怎么规定的？ (41)
5. 资源税的纳税人有哪些？ (41)
6. 资源税的计税依据是如何规定的？ (41)
7. 现行资源税为何实行从量定额税率？ (41)
8. 对原油的定额税率有何规定？ (41)
9. 对天然气的定额税率是如何规定的？ (41)
10. 对原煤的定额税率有哪些规定？ (41)
11. 怎样计算资源税的应纳税额？ (42)
12. 对缴纳资源税税款的规定有哪些？ (42)
13. 关于资源税的减免有哪些规定？ (42)
14. 对资源税的违章处理有何规定？ (42)

五、盐税

1. 什么是盐税？盐税制度有何特点？ (42)
2. 为什么要开征盐税？ (42)

3. 我国有关盐税的现行法规主要有哪些？ (43)
4. 盐税的征收原则是什么？ (43)
5. 盐税的征收范围有哪些？ (43)
6. 盐税的纳税人有哪些？ (43)
7. 盐税的纳税环节有何规定？ (43)
8. 盐税的纳税义务发生时间及纳税期限是怎么规定的？ (43)
9. 如何确定盐税的税额？ (43)
10. 关于减税盐的规定有哪些？ (43)
11. 关于免税盐的规定有哪些？ (44)
12. 怎样计算盐税的应纳税额？ (44)
13. 对盐税的征收管理有哪些规定？ (44)
14. 如何对盐税的减免进行管理？ (44)
15. 对盐税的违章处理有哪些规定？ (44)

六、国营企业所得税与调节税

1. 什么是国营企业所得税？什么是国营企业调节税？它们的主要特征是什么？ (45)
2. 我国有关国营企业所得税的现行法规有哪些？ (45)
3. 哪些单位应缴纳国营企业所得税？ (46)
4. 国营企业所得税的征税对象、征税依据是什么？ (46)
5. 计算国营企业所得税应纳税所得额时哪些项目允许扣除？ (46)
6. 哪些税金允许在缴纳国营企业所得税前列支？ (46)
7. 计算国营企业所得税应纳税所得额时哪些支出不允许计入成本、费用、营业外支出？ (46)
8. 国营企业所得税有什么减免规定？ (46)
9. 国营企业所得税的税率是怎样规定的？ (47)
10. 划分国营小型企业的标准是什么？ (47)
11. 哪些国营企业不分规模大小一律按 55% 税率缴纳国营企业所得税？ (47)
12. 哪些国营企业不分规模大小一律八级超额累进税率计算缴纳国营企业所得税？ (47)
13. 国营企业所得税的缴款方法、缴款地点是怎样规定的？ (47)
14. 国营企业所得税的纳税期限是怎样规定的？ (48)
15. 哪些单位应缴纳国营企业调节税？ (48)
16. 国营企业调节税的计税依据和税率是怎样确定的？ (48)

七、集体企业所得税

1. 什么是集体企业所得税？其特点是什么？ (48)
2. 我国有关集体企业所得税的现行主要法规有哪些？ (48)
3. 集体企业所得税的纳税义务人有哪些？ (48)
4. 集体企业所得税的征税依据是什么？ (49)
5. 集体企业所得税有哪些减免规定？ (49)
6. 集体企业所得税税率是怎样规定的？ (49)
7. 集体企业所得税的缴款方式是怎样确定的？ (49)
8. 集体企业所得税纳税期限是怎样规定的？ (49)

八、私营企业所得税

1. 什么是私营企业所得税？其特点是什么？ (50)
2. 我国有关私营企业所得税的现行主要法规有哪些？ (50)
3. 私营企业所得税的纳税人有哪些？ (50)
4. 私营企业所得税的计税依据和税率是怎样规定的？ (50)
5. 私营工业企业成本开支范围包括哪些？ (50)
6. 私营企业有哪些费用不准列入成本？ (50)
7. 私营企业所得税有哪些减免规定？ (50)
8. 私营企业在计算应纳税所得额时可以扣除哪些项目？ (51)
9. 私营企业的工资列支标准是如何规定的？ (51)
10. 私营企业如何确定其固定资产价值？ (51)
11. 私营企业与外商合资经营的所得和从中国境外取得的所得应怎样纳税？ (51)
12. 私营企业从联营企业分得的利润怎样纳税？ (51)

九、城乡个体工商户所得税

1. 什么是城乡个体工商户所得税？ (52)
2. 我国有关城乡个体工商户所得税的现行法规有哪些？ (52)
3. 城乡个体工商户所得税的纳税人有哪些？ (52)
4. 城乡个体工商户所得税的计税依据是什么？ (52)

5. 城乡个体工商户所得税税率是怎样规定的？ (52)
6. 城乡个体工商户所得税有哪些减、免税规定？ (52)
7. 城乡个体工商户所得税的纳税方式是怎样规定的？ (52)
8. 对违反有关规定的纳税人有什么惩罚？ (52)
9. 纳税人同税务机关在纳税问题上发生争议时应怎样处理？ (53)

十、个人收入调节税

1. 什么是个人收入调节税？ (53)
2. 为什么要开征个人收入调节税？ (53)
3. 我国有关个人收入调节税的现行法规有哪些？ (53)
4. 个人收入调节税的征税范围是什么？ (53)
5. 哪些收入免征个人收入调节税？ (54)
6. 个人收入调节税的税率是怎样规定的？ (54)
7. 个人收入调节税的纳税义务人和扣缴义务人是怎样规定的？ (55)
8. 目前有哪些收入暂不征收个人收入调节税？ (55)
9. 个人收入调节税的缴款方式是怎样规定的？ (55)
10. 个人收入调节税与个人所得税有什么区别？ (56)

十一、农业税

1. 什么是农业税？农业税具有哪些特点？ (56)
2. 我国农业税的现行主要法规有哪些？ (56)
3. 农业税的纳税人有哪些？ (57)
4. 农业税的征税对象和征收范围是如何规定的？ (57)
5. 农业税的计算标准是如何规定的？ (57)
6. 农业税的税率是怎样规定的？ (57)
7. 农业税应纳税额是如何计算的？ (58)
8. 农业税的附加是怎样规定的？ (58)
9. 农业税有哪些优惠和减免规定？ (58)
10. 对农业税的违章处理有哪些规定？ (58)

十二、农林特产税

1. 什么是农林特产税？它具有什么特点？ (59)

2. 我国关于农林特产税的现行法规主要有哪些? (59)
3. 农林特产税的纳税人有哪些? (59)
4. 农林特产税的征税对象和征税范围是如何规定的? (59)
5. 现行农林特产税的计税标准、税制和税率是怎样规定的? (59)
6. 农林特产税的纳税环节和纳税期限是如何规定的? (60)
7. 农林特产税有哪些优惠的减免规定? (60)
8. 农林特产税是如何征收管理的? 征收方法有哪些? (60)

十三、耕地占用税

1. 什么是耕地占用税? 它有什么特点和作用? (61)
2. 我国关于耕地占用税的现行法规主要有哪些? (61)
3. 耕地占用税的纳税人有哪些? (62)
4. 耕地占用税的征税对象和征收范围是如何规定的? (62)
5. 耕地占用税的计税依据、税制、税率是如何规定的? (62)
6. 耕地占用税有哪些优惠和减免规定? (62)
7. 耕地占用税的纳税环节和纳税期限是如何规定的? (63)
8. 耕地占用税的征收方法是怎样规定的? (63)
9. 对耕地占用税的违章处理有哪些规定? (63)

十四、契税

1. 什么是契税? 它有什么特点? (64)
2. 我国关于契税的现行法规主要有哪些? (64)
3. 契税的纳税人有哪些? 征税对象是什么? (64)
4. 契税的计税依据、税目和税率是如何规定的? (64)
5. 契税的纳税环节和纳税期限是如何规定的? (64)
6. 契税有哪些优惠和减免规定? (64)
7. 对契税的违章处罚有哪些规定? (65)
8. 有关契税的政策界限有哪些规定? (65)

十五、奖金税 (包括国营企业、事业单位和集体企业奖金税)

1. 什么是奖金税? 为什么要开征奖金税? (66)
2. 国营企业奖金税的纳税人有哪些? 它的计税依据是什么? (66)
3. 国营企业奖金税的税率是如何规定的? (66)
4. 国营企业奖金税的免税限额是如何规定的? 发放的哪些奖金可以免纳奖金税? (66)
5. 国营企业计征奖金税的工资标准是如何规定的? (66)
6. 国营企业如果违反奖金税的有关规定会受到什么处罚? (66)
7. 年度内新办的或从原有企业划出的国营企业应按何种税率计算缴纳奖金税? (67)
8. 事业单位发放的哪些奖金应缴纳奖金税? 税率是如何规定的? (67)
9. 事业单位奖金税的免税限额是如何规定的? 在年度内发放的各种奖金总额达到免税奖金限额后, 再继续发放奖金时, 应如何计算纳税? (67)
10. 集体企业发放的哪些奖金缴纳奖金税? 它的税率是如何规定的? (67)
11. 未执行国营同行业企业工资标准制度的城镇集体所有制企业, 其计征奖金税的工资标准是如何规定的? (68)
12. 集体企业发放的哪些奖金可以免缴奖金税? (68)
13. 企业、事业单位如何计算应纳奖金税税额? (68)

十六、工资调节税

1. 什么是工资调节税? 为什么要开征工资调节税? (68)
2. 我国关于工资调节税的现行法规有哪些? (68)
3. 工资调节税的纳税义务人有哪些? 它的计税依据是什么? (69)
4. 工资调节税的税率是如何规定的? 应纳税额是如何计算缴纳的? (69)
5. 工资调节税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (69)
6. 企业当年财务会计报表已列支, 转到次年发给

职工的工资,应如何计征工资调节税?

- (70)
7. 企业免费或低价发放的实物,应如何计算缴纳工资调节税? (70)
8. 各级主管部门、外单位和企业附属单位给予企业的各种奖金、津贴、补贴、实物奖励等由企业发放给职工个人的,是否缴纳工资调节税? (70)
9. 缴纳人如违反工资调节税暂行规定的,会受到什么处罚? (70)

十七、固定资产投资方向调节税

1. 什么是固定资产投资方向调节税? (70)
2. 为什么要征收固定资产投资方向调节税? (70)
3. 固定资产投资方向调节税的主要特点是什么? (70)
4. 我国关于固定资产投资方向调节税的现行法规主要有哪些? (71)
5. 固定资产投资方向调节税的纳税义务人有哪些? (71)
6. 固定资产投资方向调节税的征税范围有哪些? (71)
7. 固定资产投资方向调节税的计税依据是什么? (71)
8. 固定资产投资方向调节税关于税目和税率的主要规定有哪些? (71)
9. 固定资产投资方向调节税的征收管理方法是什么? (71)
10. 纳税人办理缴纳固定资产投资方向调节税的主要程序有哪些? (71)
11. 不适用固定资产投资方向调节税的固定资产投资有哪些? (72)
12. 固定资产投资方向调节税的处罚规定主要有哪些? (72)

十八、城市维护建设税

1. 什么是城市维护建设税? (72)
2. 为什么要征收城市维护建设税? (72)
3. 城市维护建设税有哪些主要特点? (72)
4. 征收城市维护建设税有哪些作用? (72)
5. 我国关于城市维护建设税的现行法规主要有哪些? (72)
6. 城市维护建设税的纳税义务人有哪些? (73)
7. 城市维护建设税的计税依据是什么? (73)

8. 城市维护建设税的适用税率有哪些? (73)
9. 纳税人如何缴纳城市维护建设税? (73)
10. 城市维护建设税的减免税规定主要有哪些? (73)

十九、教育费附加

1. 什么是教育费附加? (73)
2. 我国关于教育费附加的现行法规主要有哪些? (73)
3. 哪些单位和个人应缴纳教育费附加? (73)
4. 教育费附加的计税依据、附加率是怎样规定的? (73)
5. 教育费附加的缴款方式是怎样规定的? (73)

二十、国家能源交通重点建设基金

1. 什么是国家能源交通重点建设基金(以下简称能交基金)? (74)
2. 为什么要开征能交基金? (74)
3. 能交基金的征集范围和具体项目是什么? (74)
4. 哪些项目免征能交基金? (74)
5. 能交基金的征收率是多少? (75)
6. 哪些单位应缴纳能交基金? (75)
7. 能交基金的缴款方式是怎样规定的? (75)
8. 能交基金的缴款期限是怎样规定的? (75)
9. 对违反《国家能源交通重点建设基金征集办法》有关规定者有什么处罚? (76)

二十一、国家预算调节基金

1. 什么是国家预算调节基金? (76)
2. 为什么要开征国家预算调节基金? (76)
3. 我国关于国家预算调节基金现行法规主要有哪些? (76)
4. 国家预算调节基金的征集范围和具体项目是什么? (76)
5. 哪些项目免征国家预算调节基金? (77)
6. 国家预算调节基金的征收比例是多少? (77)
7. 哪些单位或个人应缴纳国家预算调节基金? (77)
8. 国家预算调节基金的缴款方式是怎样规定的? (77)
9. 国家预算调节基金的缴款期限是怎样规定的? (77)

二十二、烧油特别税

1. 什么是烧油特别税？为什么要开征烧油特别税？
..... (78)
2. 我国关于烧油特别税的现行法规有哪些？
..... (78)
3. 烧油特别税有哪些特点？..... (78)
4. 烧油特别税的纳税人有哪些？..... (78)
5. 烧油特别税的征税范围是怎样规定的？
..... (79)
6. 烧油特别税的征税对象是怎样规定的？
..... (79)
7. 烧油特别税的税率是怎样规定的？如何计算应
缴税额？..... (79)
8. 烧油特别税的纳税环节是怎样规定的？
..... (79)
9. 怎样确定烧油特别税的纳税限期？..... (79)
10. 出口原油转供国内烧用是否应补缴烧油特别
税？..... (80)
11. 已税油转作免税油使用是否办理退税？
..... (80)
12. 供油单位代扣代缴烧油特别税的手续费如何
提取？..... (80)

二十三、筵席税

1. 什么是筵席税？..... (80)
2. 开征筵席税的目的是什么？..... (80)
3. 征收筵席税以多少金额为限？..... (80)
4. 筵席税的税率是怎样规定的？..... (80)
5. 筵席税由谁代收代缴？..... (80)
6. 征收的筵席税主要用途是什么？..... (80)
7. 单位缴纳的筵席税如何列支？..... (80)

二十四、特别消费税

1. 什么是特别消费税？为什么要开征特别消费税？
..... (80)
2. 我国关于特别消费税的现行法规有哪些？
..... (81)
3. 彩色电视机特别消费税的纳税人有哪些？
..... (81)
4. 小轿车特别消费税的纳税人有哪些？..... (81)
5. 彩色电视机特别消费税税目和税额是怎样规定
的？..... (81)
6. 小轿车特别消费税税目和税额是怎样规定的？
..... (81)

7. 特别消费税的应税范围有哪些具体规定？.....
..... (81)
8. 特别消费税的纳税环节是如何规定的？.....
..... (81)
9. 特别消费税的纳税期限和地点是如何规定的？
..... (81)
10. 特别消费税如何计算和缴纳？..... (81)
11. 特别消费税有哪些减免规定？..... (82)

二十五、房产税

1. 什么是房产税？..... (82)
2. 我国关于房产税的现行法规有哪些？..... (82)
3. 房产税的纳税人有哪些？..... (82)
4. 房产税的开征范围是如何规定的？..... (82)
5. 房产税的计税依据和税率是如何规定的？.....
..... (82)
6. 房产税有哪些免税规定？..... (83)
7. 房产不在一地的纳税人如何缴纳房产税？.....
..... (83)
8. 纳税单位无租使用其它单位的房产，怎样缴纳
房产税？..... (83)
9. 个人所有的房产用于出租的，如何计算缴纳房
产税？..... (83)
10. 房产原值应如何确定？房屋附属设备是否并
入房产原值计算纳税？..... (83)
11. 纳税单位新建的房屋应如何缴纳房产税？...
..... (83)
12. 房产出租不收租金也不予维修，这类房产如
何纳税？..... (83)
13. 微利企业和亏损企业的房产可否免交房产税？
..... (83)
14. 企业停产、撤销后，其房产是否停征房产税？
..... (83)
15. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋，如何
缴纳房产税？..... (83)
16. 军队的房产如何划分征免税？..... (83)
17. 房产税的纳税方法、纳税期限和纳税地点是
如何规定的？..... (84)

二十六、车船使用税

1. 什么是车船使用税？为什么要征收车船使用税？
..... (84)
2. 我国关于车船使用税的现行法规有哪些？.....
..... (84)
3. 车船使用税的纳税人是怎样规定的？..... (84)
4. 车船使用税的征税范围和计税标准是怎样规定

- 的? (84)
- 5. 车船使用税的税额是怎样规定的? (84)
- 6. 车船使用税的纳税地点和纳税期限是怎样规定的? (85)
- 7. 哪些车船可以免纳车船使用税? (85)
- 8. 车船计税吨位及挂车的税额如何规定? (86)
- 9. 拖拉机应如何纳税? 税额如何确定? (86)
- 10. 客货两用车如何缴纳车船使用税? (86)
- 11. 纳税单位与免税单位共用的车辆如何划分征免税? (86)
- 12. 军队使用的车辆如何划分征免税? (86)

二十七、城镇土地使用税

- 1. 什么是城镇土地使用税(以下简称土地使用税)? 为什么要开征土地使用税? (86)
- 2. 我国关于城镇土地使用税的现行法规有哪些? (86)
- 3. 土地使用税与耕地占用税有什么不同? 缴纳了耕地占用税的单位, 是否还要缴纳土地使用税? (86)
- 4. 土地使用税的纳税人是如何规定的? 土地使用税的征收范围如何划定? (87)
- 5. 划分城市、县城、建制镇、工矿区的标准是什么? (87)
- 6. 土地使用税的计税依据是什么? (87)
- 7. 纳税人实际占用的土地面积是怎样确定的? (87)
- 8. 土地使用税的税额标准是如何确定的? 土地使用税为何规定幅度税额? (87)
- 9. 土地使用税有哪些免税规定? (87)
- 10. 省、自治区、直辖市税务局有权确定哪些用地的征免税? (88)
- 11. 新征用的土地, 如何缴纳土地使用税? (88)
- 12. 土地使用权共有的, 如何计算缴纳土地使用税? (88)
- 13. 纳税人使用的土地不属于同一省(自治区或直辖市)管辖的, 应在何地纳税? (88)
- 14. 土地使用税如何缴纳? 具体缴纳期限如何确定? (88)

二十八、印花税

- 1. 什么是印花税? (88)
- 2. 为什么要开征印花税? (88)

- 3. 我国关于印花税的现行法规有哪些? (88)
- 4. 印花税的征税范围包括哪些? (89)
- 5. 印花税的纳税义务有哪些? (89)
- 6. 印花税税率是如何规定的? (89)
- 7. 什么是印花税票? 其票面金额有几种? (89)
- 8. 怎样计算印花税应纳税额? (89)
- 9. 如何缴纳印花税? (89)
- 10. 不贴印花的合同、契约、票证等是否合法、有效? (90)
- 11. 印花税的免税范围有哪些? (90)
- 12. 何处可买到印花税票? 对印花税票的管理和发售工作都有哪些规定? (90)
- 13. 发放或办理应纳税凭证的单位有哪些义务? (90)
- 14. 印花税的处罚规定有哪些? (90)

二十九、集市交易税

- 1. 什么是集市交易税? (91)
- 2. 我国关于集市交易税的现行法规有哪些? (91)
- 3. 集市交易税的由来和演变是怎样的? (91)
- 4. 为什么要征收集市交易税? 开征集市交易税有何意义? (91)
- 5. 集市交易税的纳税人和征税范围有哪些? (91)
- 6. 集市交易税有哪些征收原则? (91)

三十、牲畜交易税

- 1. 什么是牲畜交易税? (91)
- 2. 我国关于牲畜交易税的现行法规有哪些? (91)
- 3. 牲畜交易税的产生及演变是怎样的? (91)
- 4. 征收牲畜交易税的意义是什么? (92)
- 5. 牲畜交易税的征收对象、纳税人和征收范围有哪些? (92)
- 6. 牲畜交易税的税率是怎样规定的? 计税依据是什么? (92)
- 7. 牲畜交易税的减免有哪些规定? (92)
- 8. 牲畜交易税如何征收? (92)

三十一、屠宰税

- 1. 什么是屠宰税? (92)
- 2. 我国关于屠宰税的现行法规有哪些? (92)
- 3. 屠宰税是怎样产生及演变的? (92)
- 4. 开征屠宰税的意义是什么? (92)

5. 屠宰税的纳税人有哪些? (93)
6. 屠宰税的征税范围有哪些? (93)
7. 屠宰税的税率是怎样规定的? (93)
8. 屠宰税减免有哪些规定? (93)
9. 屠宰税如何征收? (93)

第三篇 各行业纳税计算、税收优惠与帐务处理

一、工业企业的纳税计算、 税收优惠与帐务处理

1. 工业企业是指哪些纳税企业? (94)
2. 工业企业应缴纳哪些税? (94)
3. 怎样计算工业企业产品产品税应纳税额? (94)
4. 产品税纳税的基本帐务处理方法是怎样的? ... (94)
5. 怎样计算工业企业产品增值税应纳税额? (95)
6. 增值税纳税的基本帐务处理方法是怎样的? ... (96)
7. 工业企业直接采购农、林、牧、水产品怎样计算应缴产品税税额? (96)
8. 怎样计算工业企业自销产品产品税或增值税应纳税额? (96)
9. 工业企业生产的用于企业基本建设、专项工程、生活福利设施的产品, 如何缴纳产品税或增值税? (96)
10. 工业企业用于本企业连续生产的自制产品, 是否缴纳产品税? 如何计算? (97)
11. 工业企业用于本企业连续生产的自制产品, 是否缴纳增值税? 如何计算? (97)
12. 怎样计算烟类生产企业产品税应纳税额? ... (97)
13. 怎样计算酒类生产企业产品税应纳税额? ... (97)
14. 其它扣除包装物计税的产品有哪些? 如何计算其产品税应纳税额? (98)
15. 怎样计算电力产品产品税应纳税额? ... (98)
16. 怎样计算森林采伐企业产品税应纳税额? ... (98)
17. 怎样计算企业进口产品的产品税或增值税应纳税额? (98)
18. 工业企业直接进口生产用于原材料、机器设备等, 怎样计算应缴税金? (98)
19. 工业企业接受委托加工产品如何缴纳产品税和增值税? (98)
20. 应由受托方代收代缴税款而受托方未履行代收代缴义务的委托加工产品, 委托方所在地税务机关在补征其应纳的产品税、增值税时计税依据应如何确定? (99)
21. 生产具有多种用途产品的工业企业如何缴纳产品税? (99)
22. 工业企业销售的残次品、副产品、废品以及下脚废料如何缴纳产品税或增值税? ... (99)
23. 出口应纳产品税的产品, 怎样计算产品税退税金额和进行帐务处理? (99)
24. 出口应纳增值税的产品, 怎样计算增值税退税金额? (100)
25. 工业企业委托代销产品的手续费, 是否从产品的销售金额中扣除计税? (100)
26. 工业企业从外单位购入的产品, 不经过任何加工或装配, 直接作价销售, 对此应如何征税? (100)
27. 对工业企业从事工业性加工、工业性修理修配收入如何征税? (100)
28. 工业企业用已经纳过产品税的产品再加工改造成另一种同一税目、同一税率的产品如何纳税? (100)
29. 企业以“以物易物”等方式销售产品, 怎样计算其应征产品税或增值税? (100)
30. 工业企业试制的新产品在试制期间和试销期间具备哪些条件可以申请减免税? (100)
31. 工业企业为治理“三废”而生产的产品和利用“三废”生产的产品有哪些减免税照顾? (101)
32. 怎样计算企业增值税减免时的应纳税额? ... (101)
33. 工业企业自产自销的产品是否缴纳营业税? 如何计算? 如何进行帐务处理? (101)
34. 工业企业在生产经营过程中, 对外提供劳务、服务及工业性加工的, 如何缴纳营业税? ... (102)
35. 工业企业如何计算缴纳城市维护建设税? 如何进行帐务处理? (102)
36. 怎样计算原油、天然气、煤炭开采企业应纳

- 资源税额? (102)
37. 怎样计算国营大中型工业企业应纳所得税? 怎样进行帐务处理? (102)
38. 围绕搞活大中型国营企业, 国家采取了哪些税收优惠政策? (103)
39. 怎样计算国营小型企业应纳所得税额? 怎样进行帐务处理? (103)
40. 怎样计算国营企业调节税? 怎样进行帐务处理? (104)
41. 国营企业当年利润比基期利润增长部分, 怎样计算应纳的国营企业调节税? 怎样进行帐务处理? (104)
42. 怎样计算集体工业企业应缴纳的集体企业所得税? 怎样进行帐务处理? (104)
43. 国营工业企业有哪些情况可以享受减免所得税? (105)
44. 集体工业企业有哪些情况可以享受减免所得税? (105)
45. 怎样计算国营企业奖金税应纳税额? 怎样进行帐务处理? (106)
46. 怎样计算集体企业奖金税应纳税额? 怎样进行帐务处理? (106)
47. 怎样计算工业企业应当缴纳的国营企业工资调节税? 怎样进行帐务处理? (106)
48. 如何计算工业企业应缴纳的烧油特别税? 如何进行帐务处理? (106)
49. 怎样计算工业企业应缴纳的固定资产投资方向调节税? 如何进行帐务处理? (107)
50. 采盐场(厂)销售的盐如何纳税? 如何进行帐务处理? (107)
51. 用减税盐作原料的工业企业, 将减税盐改变用途的, 怎样计算补缴税款? (107)
52. 工业企业怎样计算和缴纳特别消费税? 怎样进行帐务处理? (107)
53. 工业企业怎样计算和缴纳筵席税? 怎样进行帐务处理? (108)
54. 工业企业怎样计算房产税? 怎样进行帐务处理? (108)
55. 工业企业怎样计算缴纳车船使用税? 怎样进行帐务处理? (108)
56. 怎样计算工业企业应缴纳的印花税? 怎样进行帐务处理? (108)
57. 工业企业怎样计算代扣代缴个人所得税? 怎样进行帐务处理? (109)
58. 怎样计算企业应缴纳的国家能源交通重点建设基金? 怎样进行帐务处理? (109)

59. 工业企业怎样计算国家预算调节基金? 怎样进行帐务处理? (109)
60. 工业企业怎样计算应缴纳的教育费附加? 怎样进行帐务处理? (109)
61. 怎样计算工业企业应缴纳的城镇土地使用税? 怎样进行帐务处理? (109)
62. 工业企业如何计算缴纳屠宰税? (110)
63. 工业企业如何计算缴纳牲畜交易税? (110)
64. 工业企业附设的非独立核算的招待所、礼堂、食堂、小卖部、汽车队、建筑队、印刷厂、铁路专用线、浴室等对外营业取得的收入, 如何计算缴纳营业税? 如何进行帐务处理? (110)

二、对外贸易企业的纳税计算、 税收优惠与帐务处理

1. 对外贸易企业是哪些纳税企业? (110)
2. 对外贸易企业都缴纳哪些税? (110)
3. 什么是进出口税收制度? (110)
4. 进出口税收的立法思想和基本原则是什么? (110)
5. 哪些企业要征收进口税? (111)
6. 征收进口税的产品应具备什么样的条件? 为什么? (111)
7. 进口产品的计税依据是什么? (111)
8. 进口产品如何计算进口环节税? (111)
9. 进口产品的报缴税期限是怎样规定的? (112)
10. 进口产品减免税的管理权限怎样? (112)
11. 对违抗进口环节税的行为如何处理? (112)
12. 进口环节税有哪些减免优惠政策? (112)
13. 法定减免进口税有何规定? (112)
14. 特定减免进口环节税有何规定? (112)
15. 临时减免进口环节税有何规定? (113)
16. 自营进口企业与代理进口企业在处理进口环节税有何不同? (113)
17. 进料加工复出口业务如何征进口环节税? (113)
18. 目前, 外贸企业缴纳(代征代缴)进口关税的进口业务有哪些? (113)
19. 会计上, 如何核算自营进口业务的进口关税? (113)

20. 会计上, 如何核算代理进口业务的进口缴税? (113)
21. 会计上, 如何核算国家调拨进口业务的进口关税? (114)
22. 易货贸易进口业务的进口关税是如何核算的? (114)
23. 会计上, 如何核算专项进口业务的进口关税? (114)
24. 目前, 外贸企业缴纳 (包括代征代缴) 产品税或增值税的业务有哪些? (114)
25. 如何核算自营进口业务的产品税或增值税? (114)
26. 如何核算国家调拨进口业务的产品税或增值税? (114)
27. 代理进口业务的产品税或增值税是如何核算的? (114)
28. 如何核算易货贸易进口业务的产品税或增值税? (114)
29. 外贸企业直接收购的农副产品业务的产品税是如何核算的? (115)
30. 目前, 外贸企业缴纳 (代征代缴) 进口调节税的业务有哪些? (115)
31. 怎样正确核算自营进口业务的进口调节税? (115)
32. 怎样正确核算代理进口业务的进口调节税? (115)
33. 怎样核算易货贸易进口业务的进口调节税? (115)
34. 外贸企业产品税的征税环节和计税依据是什么? (115)
35. 外贸企业增值税的纳税环节和计税依据是什么? (115)
36. 外贸企业营业税的纳税环节和计税依据是什么? (116)
37. 对轻工、工艺、服装三个行业的自营进口营业税是如何规定的? (116)
38. 会计上, 如何正确核算代理进口业务的营业税和城建税? (116)
39. 会计上, 如何正确核算代理出口业务的营业税和城建税? (116)
40. 自营进口业务的营业税和城建税是如何核算的? (116)
41. 会计上, 如何核算内销业务的营业税、城建税? (116)
42. 会计上, 如何正确核算外贸企业非主营业务的营业税和城建税? (116)
43. 外贸企业固定资产投资方向调节税的征税范围是什么? 会计上, 如何计算? (117)
44. 如何核算外贸企业的工资调节税? (117)
45. 外贸企业如何核算奖金税? (117)
46. 如何正确核算外贸企业的能源交通重点建设基金和预算调节基金? (117)
47. 如何核算外贸企业的房产税、车船使用税、印花税和土地使用税? (117)
48. 按规定, 对进口港澳产品适用哪些税率? ... (117)
49. 捐赠物资进口是否要征税? (117)
50. 出口业务涉及哪些税? (117)
51. 哪些企业要缴纳出口环节税? (117)
52. 目前, 外贸企业缴纳 (代征代缴) 出口关税的业务有哪些? 会计上, 如何正确核算? ... (117)
53. 什么是出口退税? 出口退税的原则是什么? (118)
54. 出口退税的产品范围是什么? (118)
55. 出口退税的企业范围是什么? (118)
56. 出口产品退税主要退哪些税种, 为什么? ... (118)
57. 什么是出口产品退税率? 根据税种和反映税负的不同, 它可分为哪几种? (118)
58. 出口产品退税的计税依据是什么? (118)
59. 哪些产品出口后不予退税? (119)
60. 哪些出口产品退税不退千分之三的营业税? (119)
61. 对用“购进产品金额”为出口退税计税依据的, 其“购进产品金额”的内容是什么? ... (119)
62. 国家税务局对加工出口钻石的退税是如何规定的? (119)
63. 怎样计算自营出口的退税? (119)
64. 怎样计算易货贸易出口退税? (120)
65. 怎样计算补偿贸易的出口退税? (120)
66. 怎样计算代理出口产品的退税? (120)
67. 怎样计算进料加工复出口的退税? (120)
68. 怎样计算使用包装材料出口产品的退税? ... (121)
69. 怎样计算对外修理、修配业务的退税? (121)
70. 出口退税由什么机构进行管理? (121)
71. 退税业务发生的时间指的是什么? (121)
72. 对办理退税的时间、期限和地点有何规定? (121)

73. 办理出口退税登记的企业,必须具备什么样的条件? (122)
74. 出口退税登记的内容是什么? (122)
75. 怎样进行出口退税的初始登记、变更登记和注销登记? (122)
76. 怎样进行出口退税的申报? (122)
77. 如何进行出口退税的会计核算? (123)
78. 申报出口退税的“两票两单”指的是什么? (123)
79. 出口退税办税员的主要任务是什么? (123)
80. 各级经贸主管部门的稽核员对本地所辖出口企业办税员的业务管理包括哪些内容? (123)
81. 对出口退税违章行为怎样处理? (123)
16. 国营商业、服务性企业工资调节税如何计算? 如何进行帐务处理? (129)
17. 商业、服务性企业房产税如何计算? 怎样进行帐务处理? (130)
18. 商业、服务性企业如何计算国家能源交通重点建设基金? 如何进行帐务处理? (130)
19. 商业、服务性企业如何计算国家预算调节基金? 如何进行帐务处理? (131)
20. 商业、服务性企业城市维护建设税如何计算? 怎样进行帐务处理? (131)
21. 商业、服务性企业教育费附加如何计算缴纳? 怎样进行帐务处理? (132)
22. 商业、服务性企业固定资产投资方向调节税如何计算? 如何进行帐务处理? (132)

三、商业、服务性企业的纳税计算、 税收优惠和帐务处理

四、交通运输、邮电企业的纳税 计算、税收优惠和帐务处理

1. 这里所说的商业、服务性企业包括哪些纳税企业? (124)
2. 商业、服务性企业缴纳哪些税? (124)
3. 商业、服务性企业营业税如何计算? ... (124)
4. 怎样区分商业批发与商业零售? (124)
5. 对商业企业所属的实行工商统一核算的前店后场(坊)是否征收营业税? (124)
6. 哪些商业、服务性企业可以减免营业税? (125)
7. 商业、服务性企业应纳税所得额如何计算? 如何进行帐务处理? (125)
8. 国营商业、服务性企业如何计算缴纳国营企业调节税? 如何进行帐务处理? (126)
9. 商业、服务性企业委托加工商品的产品税如何计算? 如何进行帐务处理? (127)
10. 商业、服务性企业前店后场的产品税如何计算? 如何进行帐务处理? (127)
11. 商业、服务性企业收购应税农副产品时,产品税如何计算? 帐务如何处理? (127)
12. 商业、服务性企业进口应税产品应纳税款如何计算? 如何进行帐务处理? (128)
13. 商业、服务性企业委托加工应税产品(商品)的增值税如何计算? 如何进行帐务处理? ... (128)
14. 商业、服务性企业如何计算奖金税? 如何进行帐务处理? (128)
15. 商业、服务性企业奖金税主要减免规定有哪些? (129)
1. 交通运输、邮电企业包括哪些纳税企业? (132)
2. 交通运输、邮电企业一般缴纳哪些税? (132)
3. 交通运输、邮电企业缴纳营业税的计税依据是什么? (133)
4. 铁路运输企业怎样计算缴纳营业税? ... (133)
5. 公路运输企业怎样计算缴纳营业税? ... (133)
6. 管道运输企业怎样缴纳营业税? (133)
7. 海洋运输企业怎样计缴营业税? (133)
8. 内河运输企业怎样计缴营业税? (133)
9. 港务局所取得的营业收入怎样计缴营业税? ... (133)
10. 民用航空企业怎样计缴营业税? (134)
11. 装卸搬运企业怎样计缴营业税? (134)
12. 汽车、电车、地铁、轮渡、缆车、索道的售票收入和出租收入怎样计缴营业税? (134)
13. 机关、团体和企业事业单位所属运输队怎样计缴营业税? (134)
14. 交通运输票价中包含的保险费怎样计缴营业税? (134)
15. 邮政和电讯企业的邮政和电讯业务所取得的营业收入怎样计缴营业税? (134)
16. 邮政储蓄业务所取得的营业收入怎样计缴营业税? (134)
17. 交通运输、邮电企业怎样计缴城市维护建设

税和教育费附加? (134)

18. 交通运输、邮电企业怎样缴纳所得税? (134)

19. 交通运输、邮电企业怎样计缴车船使用税? (135)

20. 交通运输、邮电企业怎样计缴印花税? (135)

21. 交通运输、邮电企业怎样计缴房产税? (135)

22. 交通运输、邮电企业怎样计缴固定资产投资方向调节税? (135)

23. 怎样计缴城镇土地使用税? (136)

24. 交通运输、邮电企业怎样计缴奖金税和国营企业工资调节税? (136)

25. 交通运输、邮电企业怎样计缴国家通源交通重点建设基金和预算调节基金? (136)

五、对外承包企业的纳税计算、 税收优惠和帐务处理

1. 什么是对外承包企业? 对外承包企业的主要经营业务是什么? (136)

2. 对外承包企业应缴纳哪些税? (137)

3. 对外承包企业如何计算缴纳营业税? 缴纳的营业税怎样进行帐务处理? (137)

4. 对外承包企业如何计算缴纳能源交通重点建设基金和预算调节基金? 怎样进行帐务处理? (137)

5. 对外承包企业应缴纳的国营企业所得税如何计算? 怎样进行帐务处理? (137)

6. 对外承包企业对外承包项目结算后的延期付款收入是否可以延期征税? (138)

7. 对外承包企业承包经援项目所取得的承包节余收入是否应该纳税? (138)

8. 对外承包企业如因对外承包收入拖欠款损失或遇有其他特殊情况, 是否可以申请减免税照顾? (138)

9. 对外承包企业对外承包工程带动国内机械设备、原材料出口时, 如何办理出口退税手续? 对于出口退税怎样进行帐务处理? (138)

10. 对外承包企业可以享受哪些税收优惠? (138)

11. 什么叫合理避税? 对外承包企业在境外要做到合理避税和合理纳税应注意哪些问题? (138)

六、金融、保险企业纳税计算、 税收优惠和帐务处理

1. 金融、保险企业都包括哪些纳税企业? (139)

2. 金融、保险企业应缴纳哪些税? (139)

3. 金融、保险企业如何计算缴纳营业税的营业收入? 哪些收入可以从营业收入额中扣除免纳营业税? (139)

4. 金融、保险企业营业税的纳税地点、期限有何特殊的规定? (139)

5. 金融、保险企业应纳的营业税如何计算缴纳? 如何进行会计处理? (140)

6. 融资租赁业务如何缴纳营业税? (140)

7. 银行设备租赁业务是否纳税? (140)

8. 农村信用社是否纳营业税? (140)

9. 银行从事代理业务如何纳营业税? (140)

10. 非金融业务收入如何纳营业税? (140)

11. 转存、转贷外汇资金业务收入如何纳税? (140)

12. 中国投资银行转贷外汇业务如何纳税? (141)

13. 非金融机构从事金融业务是否纳营业税? (141)

14. 批发金饰品如何纳税? (141)

15. 金融、保险企业如何计算缴纳城市维护建设税? (141)

16. 国营金融、保险企业应纳所得税的所得额如何计算? (141)

17. 国营金融、保险企业应纳所得税税额如何计算? 如何进行会计处理? (141)

18. 缴纳国营企业所得税的国营金融、保险企业, 可以享受哪些减、免税的优惠待遇? (142)

19. 国营金融、保险企业如何缴纳国营企业调节税? 如何进行会计处理? (142)

20. 集体金融企业应如何计算缴纳集体企业所得税? (142)

21. 对农村信用社应纳的集体企业所得税有何特殊规定? (142)

22. 集体信用社建立贷款呆帐准备金有何规定? (143)

23. 核销呆帐准备金有哪些规定? (143)

24. 农村信用社缴纳所得税的期限有何规定? (143)