

简明税收 知识问答 2006

JIANMINGSHUISHOU
ZHISHIWENDA

刘 佐 著



人 民 大 学 出 版 社

F812.42
51

2006

简明税收 知识问答 2006

JIANMINGSHUISHOU
ZHISHIWENDA

刘佐 著

人民出版社

策划编辑:李春生

图书在版编目(CIP)数据

简明税收知识问答/刘佐著.

-北京:人民出版社,2006.8

ISBN 7-01-004522-4

I. 简… II. 刘… III. 税收管理-中国-问答

IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 094762 号

简明税收知识问答

JIANMING SHUISHOU ZHISHI WENDA

刘 佐 著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京建筑工业印刷厂印刷 新华书店经销

2006 年 8 月第 2 版 2006 年 8 月北京第 1 次印刷

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32 印张:14.375

字数:327 千字 印数:0,001-5,000 册

ISBN 7-01-004522-4 定价:29.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

作者简介

刘佐，男，享受国务院颁发的政府特殊津贴的税收专家，现任国家税务总局税收科学研究所所长、研究员，中国财政学会、中国税务学会常务理事，并在我国多所著名大学担任客座教授。1958 年生于北京。1976 年高中毕业后投笔从戎。1984 年从中国人民大学财政系财政专业毕业后一直在税务部门工作。曾为财政部税务总局局长、国家税务局局长担任秘书。从 1988 年起，历任财政部税务总局办公室副主任、国家税务局办公室副主任、国家税务总局办公室副主任；国家税务总局办公厅副主任，税收科学研究所副所长、副研究员。对中国税制有较为全面、深入的研究，曾参与许多税收法规和其他重要税收文件的起草、编辑及多部税收专著的编写工作；主持多项部级税收科研课题；多项税收研究成果得到党中央、国务院和财税部门领导的肯定，获得部级奖励。代表作：《中国税制 50 年（1949 年—1999 年）》、《中国税制概览》（以中、英、日三种文字四种版本在国内外出版）、《简明税收知识问答》。

前 言

税收是我国财政收入最主要的来源，也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆，对于我国的经济、社会发展具有十分重要的影响，与每个企业、每个公民的利益密切相关。经过 1994 年税制改革和十多年来的逐步完善，我国已经初步建立了适应社会主义市场经济体制需要的税收制度，并发挥了积极的作用。

为了帮助读者了解我国现行税收制度的基本情况，我撰写了这本小册子。它以我国全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署、国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收基本法律、法规、规章和有关权威性资料为依据，以问答的形式和简洁的语言全面、概要地介绍了我国的现行税制，包括各种税收的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、纳税期限、纳税地点、征收管理制度、税务机构等内容，并用计算举例，力求简明扼要，通俗易懂。愿它能够为大家增加一些关于我国税收的基础知识。

本书自 1996 年首次出版以来，受到了人民出版社等出版社的大力支持和广大读者的热烈欢迎，故得以不断修订再版（本版为第六版）。在此，我谨再次向他们表示衷心的感谢。

由于本人的能力、水平和某些客观条件所限，书中难免存在一些不足之处，恳请读者原谅，并批评指正。

刘 佐

2006 年 7 月 1 日

目 录

一、税收基本概念	1
1. 什么是税收?	1
2. 什么是税收制度?	1
3. 税法的基本要素有哪些?	2
4. 我国现行税制共有多少种税收?	4
5. 每个纳税人都要缴纳 20 多种税收吗?	5
6. 外商投资企业、外国企业和外国人应当 缴纳哪些税收?	5
7. 我国的税法是怎样制定的?	6
8. 我国现行的税收基本法律、法规、规章有哪些?	8
二、增值税	12
1. 什么是增值税?	12
2. 增值税的纳税人有哪些?	12
3. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税?	13
4. 什么是混合销售行为? 怎样征税?	13
5. 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些?	14
6. 什么是一般纳税人?	15
7. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?	17
8. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?	17
9. 怎样确定当期销售额?	18
10. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?	19
11. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	20

12. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	20
13. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的?	22
14. 货物期货交易怎样缴纳增值税?	23
15. 什么是小规模纳税人?	23
16. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?	24
17. 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税人的 计税方法计算缴纳增值税?	25
18. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率计算 缴纳增值税?	25
19. 增值税纳税人怎样开具销售发票?	26
20. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	26
21. 出口货物怎样办理增值税退税?	27
22. 国家规定特准退(免)增值税的货物主要有哪些? ...	28
23. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	29
24. 增值税的起征点是怎样规定的?	32
25. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	33
26. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	33
27. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	34
28. 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税?	35
三、消费税	36
1. 什么是消费税?	36
2. 消费税的纳税人有哪些?	36
3. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准) 是多少?	37
4. 消费税的应纳税额怎样计算?	39
5. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量?	41
6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	42

7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	43
8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	44
9. 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税?	45
10. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	46
11. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	47
12. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	48
四、车辆购置税	49
1. 什么是车辆购置税?	49
2. 车辆购置税的纳税人和征收范围是怎样规定的?	49
3. 车辆购置税的计税依据和税率是怎样规定的?	49
4. 车辆购置税的应纳税额怎样计算?	51
5. 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些?	52
6. 在什么情况下纳税人可以办理车辆购置税的退税?	52
7. 车辆购置税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	52
五、关税	54
1. 什么是关税?	54
2. 关税的纳税人有哪些?	55
3. 关税的税率有哪些种类?	55
4. 关税的税号和税率水平如何?	57
5. 关税的应纳税额怎样计算?	59
6. 关税税率的适用是怎样规定的?	60
7. 进口货物的关税完税价格是怎样规定的?	62
8. 出口货物的关税完税价格是怎样规定的?	65
9. 无代价抵偿货物是否征收关税?	65
10. 租赁进口货物怎样缴纳关税?	67
11. 暂时进出境货物怎样缴纳关税?	68
12. 进出境修理货物和出境加工货物怎样缴纳关税?	69

13. 退运货物是否征收关税?	71
14. 关税的主要免税、减税规定有哪些?	72
15. 关税的退税怎样办理?	74
16. 关税的纳税期限是怎样规定的?	75
17. 什么是反倾销税?	75
18. 什么是反补贴税?	79
19. 什么是保障措施关税?	82
20. 什么是进境物品进口税?	85
21. 入境旅客行李物品和个人邮递物品进口税的 主要免税规定有哪些?	87
六、营业税	89
1. 什么是营业税?	89
2. 营业税的纳税人有哪些?	89
3. 营业税的扣缴义务人有哪些?	90
4. 营业税的税目有多少个? 税率是多少?	91
5. 营业税的应纳税额怎样计算?	92
6. 怎样确定营业额?	92
7. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用?	94
8. 营业税的主要免税、减税规定有哪些?	97
9. 营业税的起征点是怎样规定的?	100
10. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	101
11. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	101
12. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	102
七、企业所得税	104
1. 什么是企业所得税?	104
2. 企业所得税的纳税人有哪些?	104
3. 哪些所得应当缴纳企业所得税?	105

4. 企业所得税的计税依据是怎样规定的？	105
5. 企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的？	106
6. 计算企业所得税应纳税所得额时计入收入总额的项目有哪些？	107
7. 计算企业所得税应纳税所得额时接受捐赠的资产怎样处理？	108
8. 计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的项目有哪些？	108
9. 纳税人的工资支出、职工工会经费、福利费、教育经费怎样扣除？	109
10. 纳税人的借款费用怎样处理？	110
11. 纳税人的租金支出怎样处理？	111
12. 企业的技术开发费怎样扣除？	112
13. 纳税人的业务招待费支出怎样扣除？	112
14. 纳税人的广告费等支出怎样扣除？	112
15. 纳税人的管理费等支出怎样扣除？	113
16. 纳税人缴纳的各类保险费用怎样扣除？	114
17. 纳税人发生的坏账损失、资产损益等怎样处理？	115
18. 纳税人的汇兑损益怎样处理？	116
19. 纳税人的捐赠支出怎样处理？	117
20. 计算企业所得税应纳税所得额时不能扣除的项目有哪些？	118
21. 什么是固定资产和固定资产折旧？	119
22. 固定资产怎样计价？	119
23. 哪些固定资产应当提取折旧？	120
24. 固定资产怎样提取折旧？	121

25. 哪些固定资产可以加速折旧?	122
26. 哪些固定资产不能提取折旧?	123
27. 固定资产修理支出和固定资产改良支出 怎样处理?	123
28. 什么是无形资产? 无形资产怎样计价?	124
29. 无形资产怎样摊销?	124
30. 企业在筹建期内发生的开办费怎样处理?	125
31. 纳税人资产评估增值怎样处理?	125
32. 计算企业所得税应纳税所得额时有哪些 特殊规定?	126
33. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补?	126
34. 企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	127
35. 对哪些纳税人应当采取核定征收方式征收企业 所得税?	128
36. 采取核定征收方式征收企业所得税有哪些具体 方式?	129
37. 怎样确定企业所得税的征收方式?	129
38. 怎样按照核定征收方式计征企业所得税?	130
39. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳所得税?	132
40. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳所得税?	132
41. 企业所得税的主要免税、减税规定有哪些?	133
42. 哪些从事第三产业的企业和经营单位可以享受 免征或者减征所得税待遇?	136
43. 安置待业、失业人员的企业可以享受哪些免征 或者减征所得税待遇?	138
44. 事业单位、社会团体和民办非企业单位的哪些 收入免征所得税?	139

45. 企业的技术改造投资怎样抵免所得税?	139
46. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	141
47. 企业怎样汇总、合并缴纳所得税?	142
48. 连锁企业怎样缴纳企业所得税?	145
八、外商投资企业和外国企业所得税	146
1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税?	146
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些? ...	146
3. 外商投资企业和外国企业的哪些所得应当缴纳所得税?	147
4. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象是怎样规定的?	148
5. 外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额是怎样计算的?	149
6. 外国企业未在我国境内设立机构而取得来源于我国境内的所得, 怎样确定其应纳税所得额?	150
7. 外商投资企业和外国企业接受的捐赠怎样处理?	151
8. 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的?	151
9. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些主要列支和扣除项目?	152
10. 外商投资企业和外国企业为雇员提存的保险和集体福利费用怎样扣除?	153
11. 外商投资企业和外国企业发生的技术开发费怎样扣除?	153
12. 外商投资企业和外国企业发生的交际应酬费怎样扣除?	153

13. 外商投资企业和外国企业怎样计提坏账准备?	154
14. 外商投资企业和外国企业发生的财产损失怎样扣除?	155
15. 外商投资企业和外国企业的哪些捐赠支出可以扣除?	155
16. 外国企业在我国境内设立的机构、场所向其总机构支付的管理费怎样扣除?	156
17. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些支出项目不能扣除?	156
18. 外商投资企业和外国企业的固定资产是怎样规定的?	157
19. 外商投资企业和外国企业的固定资产怎样计价?	157
20. 外商投资企业和外国企业的固定资产折旧怎样计算?	158
21. 外商投资企业和外国企业的无形资产怎样计价、摊销?	159
22. 外商投资企业和外国企业在筹办期发生的费用怎样摊销?	159
23. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定?	160
24. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时怎样弥补?	160
25. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	161
26. 外商投资企业的境外所得怎样计算缴纳所得税?	162
27. 生产性外商投资企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇?	163

28. 外商投资举办产品出口企业和先进技术企业可以享受哪些减征所得税待遇？	164
29. 设在经济特区、经济技术开发区、沿海经济开放区、国家高新技术产业开发区、保税区等区域内的外商投资企业和外国企业可以享受哪些免征、减征企业所得税待遇？	165
30. 设在中西部地区的外商投资企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇？	166
31. 外商投资企业追加投资可以享受哪些免征、减征所得税待遇？	167
32. 外国投资者和外国企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇？	168
33. 减免企业所得税的期限怎样计算？	169
34. 享受减免所得税待遇的外商投资企业经营期不满规定年限的，怎样补税？	169
35. 外国投资者怎样取得再投资退税？	169
36. 外商投资企业和外国企业购买国产设备怎样抵免所得税？	171
37. 地方所得税的免税、减税是怎样规定的？	173
38. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的？	173
39. 外国企业在我国境内设立两个以上营业机构的，怎样申报缴纳所得税？	174
九、个人所得税	176
1. 什么是个人所得税？	176
2. 哪些个人应当缴纳个人所得税？	177
3. 什么是来源于我国境内的所得？	179

4. 什么是来源于我国境外的所得？	180
5. 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税？	180
6. 所得为外币、实物和有价证券时怎样计算应纳税所得额？	181
7. 工资、薪金所得具体包括哪些所得？	182
8. 怎样计算应纳税所得额？	182
9. 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的？	184
10. 取得全年一次性奖金怎样计算应纳税所得额？	185
11. 实物福利所得怎样计算应纳税所得额？	186
12. 企业雇员股票期权所得怎样计算应纳税所得额？	186
13. 退职费怎样计算应纳税所得额？	188
14. 因解除劳动关系取得一次性补偿收入怎样计算应纳税所得额？	189
15. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所得？	190
16. 个体工商户的应纳税所得额是怎样确定的？	190
17. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些？	191
18. 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样扣除？	192
19. 个体工商户无法收回的账款和经营亏损怎样处理？	192
20. 个体工商户的哪些支出不能扣除？	193
21. 个体工商户的固定资产折旧是怎样规定的？	193
22. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除？	195
23. 个体工商户怎样计算应纳税所得额？	195
24. 个人独资企业和合伙企业投资者的生产、经营所得	

怎样计算应纳税所得税税额？	196
25. 怎样按照核定征收方式对个人独资企业和合伙企业 投资者征收所得税？	199
26. 个人独资企业和合伙企业投资所得的利息、股息、 红利怎样计算应纳税所得税税额？	201
27. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得怎样 计算应纳税所得税税额？	201
28. 劳务报酬所得怎样计算应纳税所得税税额？	203
29. 劳务报酬所得一次收入畸高的，怎样加成征收 所得税？	204
30. 稿酬所得怎样计算应纳税所得税税额？	206
31. 特许权使用费所得怎样计算应纳税所得税税额？	207
32. 财产租赁所得怎样计算应纳税所得税税额？	207
33. 财产转让所得怎样计算应纳税所得税税额？	208
34. 拍卖书画、古玩等所得怎样计算应纳税所得税 税额？	209
35. 企业改组改制过程中个人取得的量化资产怎样 计算应纳税所得税税额？	210
36. 个人因购买和处置债权取得的所得怎样计算缴纳 个人所得税？	210
37. 利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得怎样 计算应纳税所得税税额？	211
38. 两个以上的个人共同取得的收入怎样计算应纳 所得税税额？	213
39. 捐赠所得怎样计算应纳税所得税税额？	214
40. 单位为个人负担所得税税款的，怎样计算应纳 所得税税额？	216

41. 境外所得怎样计算应纳税所得税税额?	218
42. 个人所得税的主要免税规定有哪些?	220
43. 哪些债券利息和专项储蓄存款利息免缴个人 所得税?	222
44. 个人出售住房在所得税方面有什么优惠?	223
45. 个人所得税的主要减税规定有哪些?	223
46. 个人所得税的纳税方式、纳税期限和纳税地点 是怎样规定的?	224
47. 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税?	226
48. 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳 所得税?	226
49. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得 怎样申报缴纳所得税?	226
50. 个人独资企业和合伙企业投资者的生产、经营 所得怎样申报缴纳所得税?	227
51. 从我国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳 所得税?	229
十、土地增值税	231
1. 什么是土地增值税?	231
2. 土地增值税的纳税人有哪些?	231
3. 土地增值税的计税依据是怎样规定的?	231
4. 土地增值税的税率是怎样规定的?	233
5. 土地增值税的应纳税额怎样计算?	233
6. 土地增值税的主要免税、减税规定有哪些?	235
7. 土地增值税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? ...	236
十一、房产税	237
1. 什么是房产税?	237