

公民税收知识读本

(第二版)

刘佐 著



中国财政经济出版社

公民税收知识读本

(第二版)

刘 佐 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

公民税收知识读本/刘佐著. —2 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.8

ISBN 7-5005-9215-9

I. 公… II. 刘… III. 税收管理 - 基本知识 - 中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 074664 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 15.375 印张 351 000 字

2006 年 9 月第 2 版 2006 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 30.00 元

ISBN 7-5005-9215-9/F·8003

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

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，并在中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。曾任财政部税务总局局长秘书、国家税务局局长秘书。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）。

责任编辑：周桂元

封面设计：楚 楚

公民税收知识读本

（第二版）

刘 斌 著

 中国财政经济出版社

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，与每个公民的利益密切相关。经过 1994 年税制改革和十几年来的逐步完善，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。

为了帮助读者了解关于我国税收的基本知识，我撰写了这本小册子。它以我国现行税收法规和有关权威性资料为依据，以问答的形式和简洁的语言概要地介绍了我国的现行税制，包括税收的基本概念，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，并有计算举例，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。

本书于 2002 年首次出版。4 年来，我国的税收理论和税制研究取得了许多新的进展，税制和税收政策也发生了很大的变化。例如，个人所得税、关税和税务行政复议的基本法规修订，增值税、消费税、营业税、企业所得税、资源税等税种调整，农业税、牧业税和屠宰税取消，增设烟叶税，等等。为此，本书在 2002 年版的基础上作了相应的修改和补充。

2 公民税收知识读本（第二版）

本书的初版和再版受到了中国财政经济出版社的大力支持和广大读者的热烈欢迎，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6月1日

目 录

一、税收基本概念

1. 什么是税收? (1)
2. 税收的基本特征是什么? (2)
3. 税与费有什么区别? (3)
4. 什么是税法? (3)
5. 什么是税收制度? (5)
6. 什么是税制结构? (5)
7. 什么是税类? (6)
8. 什么是货物和劳务税? (7)
9. 什么是所得税? (8)
10. 什么是财产税? (9)
11. 什么是间接税? (10)
12. 什么是直接税? (11)
13. 什么是从价税? (12)
14. 什么是从量税? (13)
15. 什么是价内税? (13)
16. 什么是价外税? (14)
17. 什么是主体税? (14)
18. 什么是辅助税? (15)
19. 什么是正税? (16)
20. 什么是附加税? (16)

2 公民税收知识读本(第二版)

21. 什么是分税制?	(17)
22. 什么是中央税?	(18)
23. 什么是地方税?	(18)
24. 什么是共享税?	(19)
25. 什么是税种?	(20)
26. 什么是征税对象?	(21)
27. 什么是税目?	(22)
28. 什么是征税环节?	(22)
29. 什么是纳税人?	(23)
30. 什么是扣缴义务人?	(23)
31. 什么是计税依据?	(24)
32. 什么是计税价格?	(24)
33. 什么是计税标准?	(25)
34. 什么是销售额?	(26)
35. 什么是营业额?	(26)
36. 什么是所得?	(27)
37. 什么是应纳税所得额?	(27)
38. 什么是起征点?	(28)
39. 什么是免征额?	(28)
40. 什么是税率?	(29)
41. 什么是比例税率?	(29)
42. 什么是定额税率?	(30)
43. 什么是复合税率?	(31)
44. 什么是累进税率?	(32)
45. 什么是全额累进税率?	(32)
46. 什么是超额累进税率?	(33)
47. 什么是超率累进税率?	(33)

48. 什么是零税率?	(34)
49. 什么是名义税率和实际税率?	(34)
50. 什么是征收率?	(35)
51. 什么是税收减免?	(35)
52. 什么是税收加征?	(36)
53. 什么是纳税义务发生时间?	(37)
54. 什么是纳税期限?	(37)
55. 什么是纳税年度?	(38)
56. 什么是汇算清缴?	(39)
57. 什么是纳税地点?	(39)
58. 什么是国际税收?	(40)
59. 什么是跨国纳税人?	(41)
60. 什么是跨国所得?	(41)
61. 什么是跨国一般财产价值?	(42)
62. 什么是税收管辖权?	(43)
63. 什么是国际重复征税?	(44)
64. 什么是税收抵免?	(45)
65. 什么是税收饶让?	(45)
66. 什么是国际税收协定?	(46)
67. 什么是国际避税与反避税?	(48)

二、增 值 税

1. 什么是增值税?	(50)
2. 增值税的纳税人有哪些?	(51)
3. 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些?	(51)
4. 什么是一般纳税人?	(52)

4 公民税收知识读本(第二版)

5. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额? (54)
6. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额? (55)
7. 怎样确定当期销售额? (55)
8. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣? (57)
9. 在哪些情况下进项税额不能抵扣? (58)
10. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的? (59)
11. 什么是小规模纳税人? (61)
12. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额? (61)
13. 进口货物怎样计算缴纳增值税? (62)
14. 出口货物怎样办理增值税退税? (63)
15. 增值税的主要免税、减税规定有哪些? (64)
16. 增值税的起征点是怎样规定的? (67)
17. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (68)
18. 增值税的纳税期限是怎样规定的? (69)
19. 增值税的纳税地点是怎样规定的? (69)

三、消 费 税

1. 什么是消费税? (71)
2. 消费税的纳税人有哪些? (72)
3. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少?
..... (72)
4. 消费税的应纳税额怎样计算? (75)
5. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量? (76)
6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税? (78)
7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税? (79)
8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税? (80)

9. 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税? (81)
10. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (82)
11. 消费税的纳税期限是怎样规定的? (83)
12. 消费税的纳税地点是怎样规定的? (84)

四、车辆购置税

1. 什么是车辆购置税? (85)
2. 车辆购置税的纳税人和征收范围是怎样规定的? (85)
3. 车辆购置税的计税依据和税率是怎样规定的? (86)
4. 车辆购置税的应纳税额怎样计算? (87)
5. 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些? (88)
6. 在什么情况下纳税人可以办理车辆购置税的退税? ... (89)
7. 车辆购置税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? ... (89)

五、关 税

1. 什么是关税? (91)
2. 关税的纳税人有哪些? (92)
3. 关税的税率有哪些种类? (93)
4. 关税的税号和税率水平如何? (95)
5. 关税的应纳税额怎样计算? (96)
6. 关税税率的适用是怎样规定的? (98)
7. 进口货物的关税完税价格是怎样规定的? (99)
8. 出口货物的关税完税价格是怎样规定的? (102)
9. 关税的主要免税、减税规定有哪些? (103)
10. 关税的退税怎样办理? (105)

6 公民税收知识读本(第二版)

- 11. 关税的纳税期限是怎样规定的? (106)
- 12. 什么是反倾销税? (107)
- 13. 什么是反补贴税? (111)
- 14. 什么是保障措施关税? (114)
- 15. 什么是进境物品进口税? (117)
- 16. 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? (118)

六、营 业 税

- 1. 什么是营业税? (120)
- 2. 营业税的纳税人有哪些? (120)
- 3. 营业税的扣缴义务人有哪些? (122)
- 4. 营业税的税目有多少个? 税率是多少? (122)
- 5. 营业税的应纳税额怎样计算? (123)
- 6. 怎样确定营业额? (124)
- 7. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用? (125)
- 8. 营业税的主要免税、减税规定有哪些? (129)
- 9. 营业税的起征点是怎样规定的? (132)
- 10. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (133)
- 11. 营业税的纳税期限是怎样规定的? (133)
- 12. 营业税的纳税地点是怎样规定的? (134)

七、企 业 所 得 税

- 1. 什么是企业所得税? (136)
- 2. 企业所得税的纳税人有哪些? (136)

3. 哪些所得应当缴纳企业所得税?	(137)
4. 企业所得税的计税依据是怎样规定的?	(138)
5. 企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的?	(138)
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?	(139)
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?	(141)
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?	(141)
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?	(142)
10. 纳税人的借款费用怎样处理?	(143)
11. 纳税人的租金支出怎样处理?	(144)
12. 企业的技术开发费怎样扣除?	(145)
13. 纳税人的业务招待费支出怎样扣除?	(145)
14. 纳税人的广告费等支出怎样扣除?	(146)
15. 纳税人的管理费等支出怎样扣除?	(147)
16. 纳税人缴纳的各类保险费用怎样扣除?	(147)
17. 纳税人发生的坏账损失、资产损益等怎样处理?	(148)
18. 纳税人的汇兑损益怎样处理?	(150)
19. 纳税人的捐赠支出怎样处理?	(150)
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?	(152)
21. 什么是固定资产和固定资产折旧?	(153)
22. 固定资产怎样计价?	(153)
23. 哪些固定资产应当提取折旧?	(154)

8 公民税收知识读本(第二版)

24. 固定资产怎样提取折旧? (155)
25. 哪些固定资产可以加速折旧? (156)
26. 哪些固定资产不能提取折旧? (157)
27. 固定资产修理支出和固定资产改良支出怎样处理?
..... (158)
28. 什么是无形资产? 无形资产怎样计价? (158)
29. 无形资产怎样摊销? (159)
30. 企业在筹建期内发生的开办费怎样处理? (159)
31. 纳税人资产评估增值怎样处理? (160)
32. 计算企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定?
..... (161)
33. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补? (161)
34. 企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算? (162)
35. 对哪些纳税人应当采取核定征收方式征收企业所得
税? (163)
36. 采取核定征收方式征收企业所得税有哪些具体方式?
..... (164)
37. 怎样确定企业所得税的征收方式? (164)
38. 怎样按照核定征收方式计征企业所得税? (165)
39. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳所得税? (167)
40. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳所得税? (168)
41. 企业所得税的主要免税、减税规定有哪些? (169)
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? (172)
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? (173)
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? (174)
45. 企业的技术改造投资怎样抵免所得税? (175)
46. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?
..... (176)
47. 企业怎样汇总、合并缴纳所得税? (178)

八、外商投资企业和外国企业所得税

1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税? (181)
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些? (182)
3. 外商投资企业和外国企业的哪些所得应当缴纳所得税?
..... (183)
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? (184)
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? (184)
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? (186)
7. 外商投资企业和外国企业接受的捐赠怎样处理? (186)
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? (187)
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? (188)
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? (189)
11. 外商投资企业和外国企业发生的技术开发费怎样
扣除? (189)

12. 外商投资企业和外国企业发生的交际应酬费怎样扣除? (190)
13. 外商投资企业和外国企业怎样计提坏账准备? (190)
14. 外商投资企业和外国企业发生的财产损失怎样扣除? (191)
15. 外商投资企业和外国企业的哪些捐赠支出可以扣除? (192)
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? (192)
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? (193)
18. 外商投资企业和外国企业的固定资产是怎样规定的? (194)
19. 外商投资企业和外国企业的固定资产怎样计价? (194)
20. 外商投资企业和外国企业的固定资产折旧怎样计算? (195)
21. 外商投资企业和外国企业的无形资产怎样计价、摊销? (196)
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? (196)
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? (197)
24. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时怎样弥补? (198)
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? (198)
26. 外商投资企业的境外所得怎样计算缴纳所得税? (200)