

J

IANMINGSHUI SHOU
ZHISHI WENDA

简明税收 知识问答

2004年版

刘佐 著

人 民 出 版 社

简明税收知识问答

2004 年版

刘 佐 著

人 民 大 学 出 版 社

策划编辑:李春生

责任编辑: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,2004.9

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(2004)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)

北京市双桥印刷厂印刷 新华书店经销

2004 年 9 月第 1 版 2004 年 9 月北京第 1 次印刷

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32 印张:13.625

字数:312 千字 印数:0,001-5,000 册

ISBN 7-01-004522-4 定价:28.00 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

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、法规和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（本版为第五版）。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

2004 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?	7
二、增值税	11
1. 什么是增值税?	11
2. 增值税的纳税人有哪些?	11
3. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税?	12
4. 什么是混合销售行为? 怎样征税?	12
5. 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些?	13
6. 什么是一般纳税人?	14
7. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?	15
8. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?	15
9. 怎样确定当期销售额?	16
10. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?	17
11. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	18

12. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	18
13. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的?	20
14. 电力公司怎样缴纳增值税?	21
15. 货物期货交易怎样缴纳增值税?	21
16. 什么是小规模纳税人?	22
17. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?	22
18. 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?	23
19. 哪些一般纳税人可以按照6%的征收率计算缴纳增值 税?	24
20. 增值税纳税人怎样开具销售发票?	24
21. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	25
22. 出口货物怎样办理增值税退税?	25
23. 国家规定特准退(免)增值税的货物主要有哪些?	27
24. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	28
25. 增值税的起征点是怎样规定的?	31
26. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	31
27. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	32
28. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	32
29. 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税?	33
三、消费税	35
1. 什么是消费税?	35
2. 消费税的纳税人有哪些?	35
3. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少?	36
4. 消费税的应纳税额怎样计算?	38
5. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量?	39
6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	40

7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	41
8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	42
9. 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税?	43
10. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	44
11. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	45
12. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	46
四、营业税	47
1. 什么是营业税?	47
2. 营业税的纳税人有哪些?	47
3. 营业税的扣缴义务人有哪些?	48
4. 营业税的税目有多少个? 税率是多少?	49
5. 营业税的应纳税额怎样计算?	50
6. 怎样确定营业额?	50
7. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用?	52
8. 营业税的主要免税、减税规定有哪些?	55
9. 营业税的起征点是怎样规定的?	58
10. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	58
11. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	58
12. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	59
五、企业所得税	61
1. 什么是企业所得税?	61
2. 企业所得税的纳税人有哪些?	61
3. 哪些所得应当缴纳企业所得税?	62
4. 企业所得税的计税依据是怎样规定的?	62
5. 企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的?	63
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?	64

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？	65
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？	65
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？	66
10. 纳税人的借款费用怎么处理？	67
11. 纳税人的租金支出怎么处理？	68
12. 企业的技术开发费怎样扣除？	68
13. 纳税人的业务招待费、广告费等支出怎样扣除？	69
14. 纳税人的管理费等支出怎样扣除？	70
15. 纳税人缴纳的各类保险费用怎样扣除？	71
16. 纳税人发生的坏账损失、资产损益等怎么处理？	72
17. 纳税人的汇兑损益怎么处理？	73
18. 纳税人的捐赠支出或者收入怎么处理？	74
19. 计算企业所得税应纳税所得额时不能扣除的项目有哪些？	75
20. 什么是固定资产和固定资产折旧？	75
21. 固定资产怎样计价？	76
22. 哪些固定资产应当提取折旧？	77
23. 固定资产怎样提取折旧？	77
24. 哪些固定资产可以加速折旧？	79
25. 哪些固定资产不能提取折旧？	79
26. 固定资产修理支出和固定资产改良支出怎么处理？	80
27. 什么是无形资产？无形资产怎样计价？	80
28. 无形资产怎样摊销？	81
29. 企业在筹建期内发生的开办费怎么处理？	81

30. 纳税人资产评估增值怎样处理?	82
31. 计算企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定?	82
32. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补?	83
33. 企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	84
34. 对哪些纳税人应当采取核定征收方式征收企业 所得税?	85
35. 采取核定征收方式征收企业所得税有哪些具体 方式?	85
36. 怎样确定企业所得税的征收方式?	86
37. 怎样按照核定征收方式计征企业所得税?	87
38. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳所得税?	88
39. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳所得税?	89
40. 企业所得税的主要免税、减税规定有哪些?	90
41. 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?	92
42. 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?	94
43. 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?	96
44. 企业的技术改造投资怎样抵免所得税?	96
45. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	98
46. 企业怎样汇总、合并缴纳所得税?	99
47. 连锁企业怎样缴纳企业所得税?	102
六、外商投资企业和外国企业所得税	103
1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税?	103
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些? ...	103
3. 外商投资企业和外国企业的哪些所得应当缴纳	

所得税？	104
4. 外商投资企业和外国企业所得税的计税依据是怎样规定的？	105
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？	106
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？	107
7. 外商投资企业和外国企业接受的捐赠怎样处理？	108
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？	108
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？	109
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？	110
11. 外商投资企业和外国企业发生的技术开发费怎样扣除？	110
12. 外商投资企业和外国企业发生的交际应酬费怎样扣除？	110
13. 外商投资企业和外国企业怎样计提坏账准备？	111
14. 外商投资企业和外国企业发生的财产损失怎样扣除？	112
15. 外商投资企业和外国企业的哪些捐赠支出可以扣除？	112
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？	113
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？	113

18. 外商投资企业和外国企业的固定资产是怎样规定的？	114
19. 外商投资企业和外国企业的固定资产怎样计价？	114
20. 外商投资企业和外国企业的固定资产折旧怎样计算？	115
21. 外商投资企业和外国企业的无形资产怎样计价、摊销？	116
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？	116
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？	117
24. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时怎样弥补？	118
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？	118
26. 外商投资企业的境外所得怎样计算缴纳所得税？	119
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？	121
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？	122
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、减征所得税待遇？	122
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？	124
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?	124
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?	125
33. 减免企业所得税的期限怎样计算?	126
34. 享受减免税待遇的外商投资企业经营期不满规定 年限的, 怎样补税?	126
35. 外国投资者怎样取得再投资退税?	127
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?	129
37. 地方所得税的免税、减税是怎样规定的?	130
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?	130
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?	131
七、个人所得税	133
1. 什么是个人所得税?	133
2. 哪些个人应当缴纳个人所得税?	134
3. 什么是来源于我国境内的所得?	134
4. 什么是来源于我国境外的所得?	135
5. 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税?	135
6. 所得为外币、实物和有价证券时怎样计算应纳税 所得额?	136
7. 工资、薪金所得怎样计算应纳所得税税额?	136
8. 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的?	138
9. 一次取得属于数月的奖金、年终加薪怎样计算应 纳所得税税额?	139
10. 实行年薪制的纳税人取得的工资、薪金所得怎样	

计算应纳税所得税税额？	140
11. 实物福利所得怎样计算应纳税所得税税额？	141
12. 退职费怎样计算应纳税所得税税额？	142
13. 因解除劳动关系取得一次性补偿收入怎样计算 应纳税所得税税额？	142
14. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些 所得？	143
15. 个体工商户的应纳税所得额是怎样确定的？	144
16. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些？	145
17. 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样 扣除？	146
18. 个体工商户无法收回的账款和经营亏损怎样 处理？	146
19. 个体工商户的哪些支出不能扣除？	147
20. 个体工商户的固定资产折旧是怎样规定的？	147
21. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除？	148
22. 个体工商户怎样计算应纳税所得税税额？	149
23. 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？	150
24. 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？	153
25. 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？	154
26. 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？	154
27. 劳务报酬所得怎样计算应纳税所得税税额？	155
28. 劳务报酬所得一次收入畸高的，怎样加成征收	

所得税?	157
29. 稿酬所得怎样计算应纳税所得税税额?	158
30. 特许权使用费所得怎样计算应纳税所得税税额?	159
31. 财产租赁所得怎样计算应纳税所得税税额?	160
32. 财产转让所得怎样计算应纳税所得税税额?	161
33. 拍卖书画、古玩等所得怎样计算应纳税所得税 税额?	162
34. 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?	162
35. 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?	163
36. 2个以上的个人共同取得的收入怎样计算应纳税 所得税税额?	164
37. 捐赠所得怎样计算应纳税所得税税额?	165
38. 单位为个人负担所得税税款的, 怎样计算应纳税 所得税税额?	166
39. 境外所得怎样计算应纳税所得税税额?	169
40. 个人所得税的主要免税规定有哪些?	171
41. 哪些债券利息和专项储蓄存款利息免征个人 所得税?	173
42. 个人出售住房在所得税方面有什么优惠?	173
43. 个人所得税的主要减税规定有哪些?	174
44. 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?	175
45. 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税?	176
46. 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳 所得税?	176

47. 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？	177
48. 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？	177
49. 从我国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳所得税？	179
八、资源税	180
1. 什么是资源税？	180
2. 资源税的纳税人有哪些？	180
3. 资源税的税目有多少个？税额标准是多少？	181
4. 资源税纳税人具体适用的税额标准怎样确定？	182
5. 资源税的应纳税额怎样计算？	183
6. 资源税的主要免税、减税规定有哪些？	184
7. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的？	184
8. 资源税的纳税期限是怎样规定的？	185
9. 资源税的纳税地点是怎样规定的？	185
九、城镇土地使用税	186
1. 什么是城镇土地使用税？	186
2. 城镇土地使用税的纳税人有哪些？	186
3. 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的？	187
4. 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算？	188
5. 城镇土地使用税的主要免税、减税规定有哪些？	189
6. 城镇土地使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的？	190
十、房产税	192
1. 什么是房产税？	192
2. 房产税的纳税人有哪些？	192

3. 房产税的计税依据和税率是怎样规定的?	193
4. 房产税的应纳税额怎样计算?	193
5. 房产税的主要免税、减税规定有哪些?	194
6. 房产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	195
十一、城市房地产税	197
1. 什么是城市房地产税?	197
2. 城市房地产税的纳税人有哪些?	197
3. 城市房地产税的计税依据和税率是怎样规定的?	197
4. 城市房地产税的应纳税额怎样计算?	198
5. 城市房地产税的主要免税、减税规定有哪些?	198
6. 城市房地产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	199
十二、城市维护建设税	200
1. 什么是城市维护建设税?	200
2. 城市维护建设税的纳税人有哪些?	200
3. 城市维护建设税的税率是怎样规定的?	200
4. 城市维护建设税的应纳税额怎样计算?	201
5. 城市维护建设税的主要免税、减税规定有哪些?	201
十三、耕地占用税	202
1. 什么是耕地占用税?	202
2. 耕地占用税的纳税人有哪些?	202
3. 耕地占用税的征税范围是怎样规定的?	202
4. 耕地占用税的税额标准是怎样规定的?	203
5. 耕地占用税的平均税额标准是怎样核定的?	203
6. 耕地占用税的应纳税额怎样计算?	204
7. 耕地占用税的主要免税、减税规定有哪些?	205
8. 耕地占用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	206

9. 耕地占用税有哪些独特的征收办法?	207
十四、土地增值税	208
1. 什么是土地增值税?	208
2. 土地增值税的纳税人有哪些?	208
3. 土地增值税的计税依据是怎样规定的?	208
4. 土地增值税的税率是怎样规定的?	210
5. 土地增值税的应纳税额怎样计算?	210
6. 土地增值税的主要免税、减税规定有哪些?	211
7. 土地增值税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	212
十五、车辆购置税	214
1. 什么是车辆购置税?	214
2. 车辆购置税的纳税人有哪些?	214
3. 车辆购置税的计税依据和税率是怎样规定的?	214
4. 车辆购置税的应纳税额怎样计算?	216
5. 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些?	216
6. 车辆购置税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	217
十六、车船使用税	219
1. 什么是车船使用税?	219
2. 车船使用税的纳税人有哪些?	219
3. 车船使用税的计税标准是怎样规定的?	219
4. 车船使用税的税额标准是怎样规定的?	220
5. 车船使用税的应纳税额怎样计算?	221
6. 车船使用税的主要免税、减税规定有哪些?	222
7. 车船使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	224
十七、车船使用牌照税	225
1. 什么是车船使用牌照税?	225
2. 车船使用牌照税的纳税人有哪些?	225