

魏文鼎编写

曾国坚校审

SW

税务专管员 必读

(税收问答350问)

湖北科学技术出版社

税务专管员必读

(税收问答三百五十问)

魏文鼎 编写

曾国坚 校审

湖北科学技术出版社

新学员管理手册

(税务问答三百五十问)

魏文鼎 编写

曾国坚 校审

(税收问答三百五十问)

魏文鼎 编写

曾国坚 校审

*

湖北科学技术出版社出版 新华书店湖北发行所发行

咸宁市印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 10印张 208,000 字

1985年9月第1版 1985年9月第1次印刷

印数：1—26,700

统一书号：4304:2 定价：1.85元

编写说明

一、本书是为了适应城市经济体制改革的迫切需要，按照利改税第二步改革和税制改革的要求，依据国务院和财政部颁发的条例、实施细则和征收办法以及有关资料编写的，其内容较新，实用性较强。

二、本书的编写目的是为了满足不同形势下从事实际工作的税务人员的学习需要。同时，对财经院校的教师和学生以及经济工作者也将有一定的参考作用。

三、本书在编写过程中，曾国坚同志对书中很多地方进行了修改和补充，杜长生、赵曼、孙光学等同志对本书稿提出了很多宝贵意见，在此表示谢意。

四、由于时间仓促，水平有限，书中难免存在不足之处，望读者批评修正。

编 者

一九八五年三月

目 录

第一章 税收的基本概念

1. 什么是税收?税收有哪些基本特征?	1
2. 什么是税收制度?税收制度由哪些要素构成?	2
3. 什么是征税对象?	2
4. 什么是纳税人?	2
5. 什么是税种和税目?	3
6. 什么是税率?	3
7. 什么是比例税率?	3
8. 什么是累进税率?	4
9. 什么是固定税额?	5
10. 什么叫减税免税?它主要包括哪些内容?	5
11. 什么是起征点?	6
12. 什么是免征额?减税免税规定有哪些?	6
13. 什么是违章处理?	6
14. 我国税收制度是如何演变的?	6
15. 什么是税收管理体制?税收管理体制主要 包括哪些内容?	11

第二章 产品税

16. 什么是产品税?为什么要设置产品税?	12
17. 产品税的征税范围包括哪些?	13

18. 产品税纳税人有哪些?	13
19. 产品税纳税义务的发生时间如何确定?	14
20. 产品税的计税依据是什么? 有哪些具体规定?	15
21. 产品税税目如何设置?	17
22. 产品税的税率如何设计?	18
23. 《产品税税目税率表》所列卷烟的分级计税 标准如何规定?	47
24. 什么是纳税环节?	47
25. 产品税纳税环节如何规定?	48
26. 产品税税额计算的基本方法是什么?	49
27. 如何计算工业品应纳税额?	49
28. 如何计算农产品应纳税额?	49
29. 如何计算委托加工产品的应纳税额	49
30. 如何计算进口产品的应纳税额?	50
31. 减免产品税有哪些规定?	50
32. 进出口商品的征税免税如何规定? 有哪些好处?	54
33. 产品税的纳税地点如何规定?	55
34. 纳税人自用的自制产品如何纳税?	55
35. 委托加工产品如何征税?	56
36. 商业企业和外贸企业简单加工产品如何征税?	57
37. 商业企业所属前店后场(坊)生产的应税 产品如何征税?	58
38. 工业协作生产的产品如何征税?	58
39. 对林业部门采伐、收购的原木如何征税?	59
40. 铁道部门和长江航运管理局、长江轮船总 公司所属企业如何征税?	59
41. 矿务局及所属企业如何征税?	60

42. 建筑安装企业、基本建设单位附设工厂	
生产的产品如何征税?	60
43. 校办工厂生产的产品如何征税?	61
44. 国营农场和生产建设兵团生产产品如何征税?	61
45. 对卷烟如何征税?	62
46. 对酒如何征税?	62
47. 对护肤护发品如何征税?	63
48. 对钟、表及其零配件和自行车、缝纫机、 电风扇零件如何征税?	63
49. 对有机化工原料和无机化工原料如何征税?	64
50. 原油和水泥的适用税率如何确定?	64
51. 对纺织品如何征税?	64
52. 用产品税税款归还贷款有哪些规定?	67
53. 怎样交纳产品税税款?	69
54. 如何确定纳税期限?	70
55. 纳税人不按规定交纳税款,应如何处理?	71

第三章 增值税

56. 什么是增值税? 为什么在我国要开征增值税?	72
57. 增值税的征税范围包括哪些?	73
58. 增值税的纳税人有哪些?	74
59. 增值税的纳税环节是如何规定的? 计税 依据是什么?	74
60. 如何设计增值税税率?	75
61. 增值税的计算方法是什么? 什么叫“扣额 法”? 什么叫“扣税法”?	76
62. 如何计算进口应税产品的增值税?	77

63. 增值税的扣除项目如何规定? “扣额法”和“扣税法”的扣除范围各包括哪些?	79
64. “扣额法”和“扣税法”的计算公式有哪些?	81
65. 如何计算乙类产品的扣除税额?	82
66. 应纳增值税的出口产品如何退税?	83
67. 采用购进“扣额法”的纳税人,若当期应扣除 金额大于当期产品销售收入额应如何处理?	83
68. 采用购进“扣税法”的纳税人,若当期应 纳税额不足扣抵时应如何处理?	83
69. 委托加工产品如何征税?	84
70. 自制增值税产品连续生产产品税产品如 何征税? 增值税有哪些减免税规定?	85
71. 我国增值税有哪些增收方法?	87
72. 纳税人缴纳增值税税款的期限如何确定?	88
73. 纳税人报缴增值税税款的办法怎样规定?	89
74. 纳税人不按规定期限缴纳增值税税款的应如何 处理? 其罚款如何规定?	89
75. 用税款归还贷款如何规定?	90
76. 工业自销产品的计税价格如何规定?	91
77. 铁路部门和长江航运部门如何征税?	91

第四章 营业税

78. 什么是营业税?	93
79. 营业税的征税范围有哪些?	93
80. 营业税的纳税人有哪些?	94
81. 营业税的税率是如何设计的?	94
82. 纳税人兼有不同经营收入的,如何缴纳营业税?	97

83. 营业税的纳税环节和计税依据是如何规定的?	97
84. 营业税的纳税地点是如何规定的?	100
85. 怎样确定纳税义务的发生时间?	100
86. 营业税的起征点是如何规定的?	101
87. 营业税的应纳税额如何计算?	101
88. 营业税免税减税是怎样规定的?	102
89. 商品经营单位批发与零售如何划分?	103
90. 商业批发如何征税?	104
91. 代销商品如何征税?	104
92. 批发环节代扣营业税如何规定?	105
93. 工业企业自销产品如何征税?	106
94. 商业企业前店后场(坊)生产的产品如何征税?	106
95. 粮食商业如何征税?	107
96. 物资部门如何征税?	107
97. 金融行业如何征税?	107
98. 保险公司经营收入如何征税?	108
99. 交通运输行业如何征税?	108
100. 建筑安装企业如何征税?	109
101. 邮政电讯部门如何征税?	110
102. 出版企业如何征税?	110
103. 娱乐业如何征税?	110
104. 服务行业如何缴税?	111
105. 国营农场如何征税?	112
106. 供销社、农机公司如何征税?	112
107. 临时经营者如何征税?	112
108. 其他部门如何征税?	113
109. 纳税人缴纳营业税税款的期限如何规定?	113

110. 纳税人报缴营业税税款的办法如何核定?	113
111. 纳税人不按期缴纳税款的, 如何加收滞纳金? 其罚款如何规定?	114

第五章 盐 税

112. 什么叫盐税? 征收盐税有何意义?	116
113. 我国盐税与产品税相比有哪些特点?	116
114. 盐税的纳税人有哪些?	117
115. 盐税的征收范围包括哪些?	117
116. 盐税的纳税环节如何规定?	118
117. 盐税纳税义务的发生时间如何规定?	118
118. 盐税的征税办法怎样规定?	118
119. 如何计算应纳盐税税额?	119
120. 盐税的免税减税是怎样规定的?	123
121. 减税、免税盐如何进行审批和管理?	124
122. 盐税的纳税期限是怎样规定的?	124
123. 盐税的纳税人发生纳税义务而不依法申报 纳税的如何处理?	125
124. 纳税人报缴盐税税款的办法如何规定?	125

第六章 资源税

125. 什么叫资源税? 为什么要征收资源税?	126
126. 资源税的征税范围包括哪些?	127
127. 资源税的纳税人有哪些? 其计税依据是什么?	127
128. 纳税人自产自用应税产品如何征收资源税?	128
129. 资源税的税率如何设计?	128

130. 应纳资源税税额如何计算?	129
131. 资源税的征收方法如何规定?	130
132. 资源税的减税免税如何规定?	131
133. 资源税的纳税地点如何确定?	131
134. 纳税人违反资源税规定应如何处理?	131

第七章 国营企业所得税和调节税

135. 什么是国营企业所得税? 征收国营企业 所得税有什么意义?	132
136. 国营企业所得税征收范围包括哪些?	132
137. 国营企业所得税的纳税人有哪些? 如何 理解?	133
138. 国营企业所得税的计税依据是什么?	134
139. 纳税人在计算国营企业所得税应纳税所 得额时, 有哪些项目支出不能在成本费 用、营业外支出中列支?	135
140. 纳税人在计算国营企业所得税应纳税所 得额时, 允许哪些项目在所得额中扣除?	136
141. 如何计算国营工业企业所得税应纳税所得额?	137
142. 如何计算国营商业企业所得税应纳税所得额?	138
143. 如何计算饮食服务业所得税应纳税所得额?	138
144. 大中小型企业划分标准如何规定?	139
145. 国营企业所得税税率中适用固定比例税 率的企业有哪些? 适用超额累进税率的 企业有哪些?	141
146. 为什么要调整八级超额累进税率?	141
147. 国营企业所得税税额如何计算?	143

148. 国营企业所得税税款的入库期限是如何规定的?145
149. 国营企业所得税年终汇算清交如何处理?146
150. 国营企业所得税有哪几种交款办法?146
151. 国营企业所得税在何地交纳? 有哪些特殊规定?146
152. 纳税人如何办理登记申报手续?147
153. 国营企业所得税减税免税是如何规定的?147
154. 纳税人违反规定如何惩罚?149
155. 什么是调节税? 为什么要征收调节税?150
156. 国营企业调节税的征收范围包括哪些?151
157. 国营企业调节税的纳税人有哪些?151
158. 国营企业调节税的计税依据是什么? 而单项留利包括哪些内容?151
159. 国营企业调节税税率如何核定? 由哪个部门核定?152
160. 如何减征调节税? 哪些企业不属减征范围?153
161. 国营企业调节税税额如何缴纳?153
162. 纳税人违反调节税的规定如何处理?153

第八章 集体企业所得税

163. 什么是集体所得税? 其特点有哪些?155
164. 集体企业所得税的纳税人有哪些?156
165. 集体企业所得税的税率如何设计?156
166. 集体企业所得税的减税免税如何规定?157
167. 怎样计算手工业合作企业的所得额?158
168. 怎样计算合作商店和集体企业的所得额?158

169. 纳税人因客观原因发生年度亏损时如何抵补?159
170. 纳税人违反集体企业所得税规定如何处理?159

第九章 中外合资经营企业所得税

171. 什么是中外合资经营企业所得税?161
172. 如何计算应纳税所得额?161
173. 在计算应纳税所得额时, 哪些不得列入成本、费用和损失?163
174. 对新办合营企业的优惠待遇是怎样规定的?164
175. 对再投资的优惠待遇是怎样规定的?164
176. 合营企业的固定资产如何计算折旧? 其计算折旧的年限怎样规定?164
177. 合营企业的固定资产如何计价?165
178. 对合营企业的无形资产、费用如何摊销?166
179. 合营企业所得税采用什么方法征收?166
180. 合营企业怎样办理税务登记?166
181. 合营企业怎样办理纳税申报?166
182. 合营企业违章处理有哪些规定?167
183. 外币折合人民币缴纳税款按什么价格处理?168
184. 什么是地方所得税? 采用什么税率? 如何计算?168
185. 什么是抵免? 合资企业如何抵免?168
186. 合营企业在年度中间购进或变价出售固定资产如何计提折旧?168
187. 固定资产加速折旧如何规定?169
188. 合营企业取得的股息、红利征税如何规定?169

189. 合营企业合营者再投资如何规定退税?	170
------------------------------	-----

第十章 外国企业所得税

190. 什么是外国企业所得税?	172
191. 如何计算应纳税所得额?	172
192. 在计算应纳税所得额时, 哪些不得列入 成本、费用或损失?	174
193. 外国企业所得税税率怎样计算?	175
194. 对外国企业如何征收地方所得税?	175
195. 外国企业支付交际应酬费用规定怎样列支?	176
196. 外国企业的固定资产如何折旧? 怎样计价?	176
197. 外国企业受让无形资产所支付的金额如 何分期摊销?	178
198. 从事农业、林业、牧业等利润率低的外 国企业如何征税?	178
199. 外国企业从中国得到股息和其它收入如 何纳税?	179
200. 外国企业缴纳所得税如何征收管理?	180
201. 外国企业发生年度亏损如何弥补?	180
202. 外国企业违反税法规定如何处理?	180
203. 外国企业和扣缴义务人不按期纳税如何 处理?	181
204. 华侨在国内独资经营或者合作生产、合 作经营如何减税免税?	181
205. 外国企业借款利息如何列支?	183
206. 外国企业开业、停业如何办理税务登记?	183

第十一章 个人所得税

- 207. 什么是个人所得税? 征收个人所得税的意义何在?185
- 208. 个人所得税的征收范围包括哪些?185
- 209. 个人所得税的征税项目有哪些?186
- 210. 免纳个人所得税有哪些项目?187
- 211. 各项应纳税所得额怎样计算?188
- 212. 个人所得税采用什么税率?189
- 213. 如何计算个人所得税税额?190
- 214. 个人所得税如何抵免?193
- 215. 在中国境内连续居住不超过90天如何计算征税?194
- 216. 外国来华工作人员如何交纳个人所得税?195
- 217. 华侨从海外汇入的侨汇如何免征个人所得税?196
- 218. 对稿费如何征收个人所得税?196
- 219. 什么叫扣缴义务人? 个人所得税如何征收管理?197
- 220. 扣缴义务人和自行申报纳税人违反税法规定如何处理?197

第十二章 其他工商税和契税

- 221. 其他工商税包括哪些税种?199
- 222. 什么是屠宰税? 征收屠宰税有何意义?199
- 223. 屠宰税的纳税人有哪些? 其征税范围包括哪些?200

224. 屠宰税规定哪些减税免税政策?	200
225. 屠宰税如何征收管理?	200
226. 什么是牲畜交易税?为什么要征收牲畜交易税?	201
227. 牲畜交易税的征税范围包括哪些?其纳税人是谁?其税率是多少?如何计征?	201
228. 牲畜交易税有哪些免税规定?	202
229. 牲畜交易税如何进行征收管理?	202
230. 什么是集市交易税?为什么要开征集市交易税?	203
231. 集市交易税的征税范围包括哪些?其税率和起征点各是多少?	203
232. 集市交易税有哪些减免税规定?	204
233. 集市交易税如何进行征收管理?	204
234. 什么是城市房地产税?有何意义?	204
235. 城市房地产税纳税人和税率是如何规定的?	205
236. 城市房地产税的减免税规定有哪些?	205
237. 城市房地产税如何征收管理?	206
238. 什么是车船使用牌照税?	206
239. 车船使用牌照税的征税对象、计税标准和税额何规定?	207
240. 车船使用牌照税有哪些免税规定?	207
241. 车船使用牌照税如何征收?	207
242. 什么是契税?其税率和计税标准如何规定?	208
243. 契税的减税免税如何规定?	210
244. 契税的违章处理如何规定?	210

第十三章 农(牧)业税

- 245. 什么是农业税? 其特点有哪些?211
- 246. 农业税有哪些作用?211
- 247. 我国农业税的政策有哪些?212
- 248. 如何理解稳定负担的政策?212
- 249. 如何理解合理负担的政策?213
- 250. 农业税的纳税人有哪些?214
- 251. 农业税的征税范围有哪些?214
- 252. 什么是纳税单位, 实行不同的生产责任制, 农业税怎样交纳?214
- 253. 农业收入的计算标准是什么? 什么是常年产量?215
- 254. 什么是农业税税率? 有哪些具体规定?216
- 255. 什么是农业税地方附加?218
- 256. 农业税税额如何计算?218
- 257. 农业税征收有哪些优待的规定?218
- 258. 什么是灾歉减免?219
- 259. 什么是社会减免?219
- 260. 什么是起征点办法?220
- 261. 什么是农业税册籍?221
- 262. 什么是纳税通知书?221
- 263. 什么是义务运送里程?222
- 264. 什么是征收实物的原则? 什么是“实物交纳、货币结算”?222
- 265. 什么是“先征后购”和“先税后贷”?223
- 266. 怎样办理农业税退库?223