

6

税法百题解答

税法编

UEFA BAITI

JIEDA

中国人事出版社

学 法 百 题 解 答

(六)

税 法 编¹

主 编 裴广川

副主编 周广然 潘洪兴

G0698/25

3012

中国人事出版社

(京)新登字099号

学 法 百 题 解 答 (六)

税 法 编

裴广川 主编

•
中国人事出版社出版

(北京朝阳区西坝河南里17号楼)

新华书店经销

河北省滦县印刷厂印刷

•
787×1092毫米 32开本 5.25印张 105千字

1991年12月第1版 1991年12月第1次印刷

印数: 1·7,000

ISBN 7-80076-125-8/D·040

定 价: 3.00 元

前 言

根据中共中央宣传部、司法部关于在公民中开展法制宣传教育的第二个五年规划，我们编写了《学法百题解答》丛书，共六册。在此应当说明的是，为了便于成书，我们把集会游行示威法放入社会治安国家安全立法编而未列入宪法编，请读者注意。

本丛书是为国家行政机关的干部职工和广大群众学习二五普法规划所规定的法律文件而编写的。为了便于学习，本丛书采取了问答形式，具有通俗易懂、深入浅出、实用性强的特点。

采用问答形式解析法律精神，形易而实难，在编写过程中，我们参考了与本丛书内容有关的各种书籍和多种版本，吸取其经验，力争做到既合大众口味，又能准确体现立法原意。但由于时间紧迫、水平有限、难免有不妥之处，欢迎读者批评指正。

参加本丛书撰写的有：（以姓氏笔划为序）

丁树芳	马湛盛	王 扬	王丹玲
王海潮	王玉梅	石 昕	立 君
纪 曾	李曼苓	张 铎	陈 辉
陈志霄	吕伟红	宋劭哲	周广然
周春材	柳迎春	高克强	曹尔恕

晋 权 裴广川 缪树权 潘洪兴

戴守义 魏庆阳

本丛书在写作过程中参考了许多书籍，在此，谨向其作者一并表示感谢。

裴广川

1991年10月2日

于中国政法大学

目 录

第一部分 税法基础知识

1. 什么是税收？它的基本特征是什么？ 1
2. 税收的职能和作用是什么？ 1
3. 我国税的基本分类是什么？ 2
4. 税法的概念是什么？ 3
5. 税法的基本构成要素是什么？ 4

第二部分 流转税类

6. 什么是产品税？ 7
7. 产品税的纳税人包括哪些人？ 7
8. 产品税的征税对象和计税依据是什么？ 8
9. 产品税在什么环节纳税？ 9
10. 产品税的税目和税率是怎样规定的？ 10
11. 产品税有那些减免规定？ 10
12. 如何计算产品税的应纳税额？ 11
13. 如何征收管理产品税并对违章行为进行处理？ 13
14. 什么是增值税？它的纳税人是谁？ 14
15. 增值税的征税对象和计税依据是什么？ 15

16. 增值税的税目和税率各是什么?	15
17. 增值税有什么减免税规定?	16
18. 对增值税如何进行征收管理?	16
19. 什么是营业税? 它的纳税人和征税对象各 是什么?	18
20. 营业税的税目、税率是如何规定的?	18
21. 营业税的纳税环节和纳税地是怎样的?	19
22. 营业税的减免税是如何规定的?	20
23. 营业税如何征收和管理?	20
24. 什么是农业税? 它的纳税人是谁?	21
25. 农业税的征税对象和计税依据是什么?	22
26. 农业税的税率是怎样确定的?	23
27. 农业税有哪些减免税的情况?	24
28. 农业税如何进行征收和管理?	25
29. 什么是关税? 关税的法律特征是什么?	25
30. 什么是关税税则? 我国制订关税税则的原 则是什么?	27
31. 如何对关税进行分类?	29
32. 哪些人是关税的纳税义务人?	30
33. 关税的征税对象包括哪些内容?	31
34. 什么是我国关税税率?	32
35. 关税一般在什么环节纳税?	32
36. 什么是欠税?	33
37. 什么是关税退补和短征?	34
38. 什么是关税的法律关系? 它的主要内容有 哪些?	35

39. 海关如何征收关税?	37
40. 海关如何审定完税价格?	39
41. 怎样适用普通税率和最低税率?	41
42. 我国禁止或限制进出口的物品有哪些?	41
43. 关税的征收方式是怎样的?	42
44. 什么是进口调节税?	43
45. 关税的减免有哪些情况?	44
46. 海关减免税如何计征?	50
47. 什么是海关代征税费? 它都包括哪些内容?	51
48. 什么是逃避海关监管行为?	54
49. 如何认定走私行为?	54
50. 什么是工商统一税? 它的纳税人是谁?	56
51. 工商统一税在什么环节纳税? 计税依据是 什么?	56
52. 工商统一税的税目、税率如何? 怎样计算其应纳税 额?	57
53. 工商统一税有哪些减免规定?	59
54. 对工商统一税怎样征收和管理?	60

第三部分 收益税类

55. 什么是国营企业所得税? 它的纳税人是谁?	61
56. 国营企业所得税的征税对象和计税依据是 什么?	62
57. 国营企业所得税的税率如何?	63
58. 国营企业所得税税额如何计算, 亏损如何	

弥补?	65
59. 在何种情况下可获得国营企业所得税减免?	66
60. 如何征收、管理国营企业所得税?	67
61. 什么是国营企业调节税? 纳税人是谁? 征收对象是什么?	69
62. 国营企业调节税的税率是如何规定的?	70
63. 国营企业调节税的征收管理?	70
64. 什么是集体企业所得税、纳税人和征税对象是什么?	71
65. 集体企业所得税的计税依据, 税率是如何规定的?	72
66. 集体企业所得税在什么情况下可减免?	73
67. 什么是私营企业所得稅? 其纳税人包括哪些人?	75
68. 私营企业所得稅的征税对象和计税依据分别是什么?	75
69. 私营企业所得稅税率、应纳税額计算方法是怎样规定的?	77
70. 私营企业所得稅在什么情况下可获减免? 如有亏损, 如何弥补?	77
71. 什么是城乡个体工商业戶所得稅? 它都包括哪些基本內容?	78
72. 什么是外商投资企业 and 外国企业所得稅? 其纳税人及征税范围是什么?	81
73. 外商投资企业 and 外国企业所得稅的征税对象是什么?	83

74. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是 如何规定的?	83
75. 我国政府在所得税上给予外商投资企业和 外国企业什么税收优惠?	83
76. 如何计算外商投资企业和外国企业所得税 税额? 其亏损如何弥补?	86
77. 对外商投资企业和外国企业所得税的征收 管理和违章处理	87
78. 外商投资企业和外国企业所得税法的适用 范围如何?	90
79. 什么是个人所得税? 其纳税人和征税范围 如何?	91
80. 个人所得税的征税对象包括哪些内容?	92
81. 个人所得税的税率是如何规定的?	92
82. 个人所得税的征收管理及违章处理?	93
83. 什么是个人收入调节税? 其纳税人是谁?	94
84. 个人收入调节税的征税对象包括哪些内容?	94
85. 个人收入调节税的征收办法及税率如何规 定的?	95
86. 个人收入调节税的减免税是如何规定的?	96
87. 如何缴纳个人收入调节税?	97

第四部分 特定目的税类

88. 什么是烧油特别税?	98
89. 什么是建筑税? 它包括哪些内容?	101

90. 什么是国营企业奖金税？它有哪几项基本内容？	105
91. 什么是集体企业奖金税？包括哪几项基本内容？	108
92. 什么是事业单位奖金税？它包括哪几项基本内容？	110
93. 什么是国营企业工资调节税？它包括哪几项基本内容？	113
94. 什么是城市维护建设税？其基本内容是什么？	117
95. 什么是筵席税？筵席税的基本内容？	119

第五部分 资源税类

96. 什么是资源税？包括什么基本内容？	122
97. 什么是盐税？包括什么基本内容？	125

第六部分 财产、行为税类

98. 什么是房产税？	130
99. 什么是城镇土地使用税？	132
100. 什么是城市房地产税？	135
101. 什么是耕地占用税？	136
102. 什么是车船使用税？	139
103. 什么是契税？	142
104. 什么是印花税？	144

105. 什么是屠宰税?	148
106. 什么是牲畜交易税?	150
107. 什么是集市交易税?	151

第一部分 税法基础知识

1. 什么是税收？它的基本特征是什么？

税收，是国家为了实现其职能，凭借政治权力，用法律这一强制手段，无偿地向纳税人征收一部分实物或者是货币，以取得财政收入的一种手段，它是国家参与国民收入分配和再分配的一种方式。

税收，作为一种凭借国家权力而进行的特殊分配，具有如下鲜明的特征：

一、强制性。税收通过国家法律规定并强制征收。就是说，税法规定某单位和个人应该纳税，他就必须无条件地履行纳税义务。否则，就违反了国家的法律而要受到相应的法律制裁。

二、无偿性。国家征税后，税款即成为国家的财政收入，不再直接归还纳税人。国家不须为此付出任何代价，也不必向纳税人提供任何相应的服务或特权。

三、固定性。国家税收，一般都通过法律、法令的形式规定，对征什么税，对谁征税，征多少税，怎样征税。征税机关和纳税人必须共同遵守。非经专门有权机关对法律进行调整，任何人不得任意改变。

2. 税收的职能和作用是什么？

税收的职能是指税收分配关系本身所具有的 职责 和 本

能。税收职能有三：

一、财政职能。即组织财政收入，积累资金，保证国家的资金需要；

二、经济职能。即通过税法的贯彻执行，对经济活动起到一种宏观调节作用；

三、监督管理职能。即税收在参与社会产品分配的过程中，对纳税人的生产经营活动和宏观经济活动，进行监督管理和检查。

税收在现阶段的主要作用如下：

一、税收作为国家组织财政收入的主要方式，对保证国家财政收支平衡和重点建设的资金需要，起重要的作用；

二、税收是国家从宏观上调节、控制经济发展的主要手段。对保证国民经济持续、稳定、协调发展有重要作用；

税收工作点多面广，同各行各业都有联系，它作为一个灵敏的信息系统，具有加强财政监督、促进生产发展的作用；

三、税收还有维护国家权益，促进国际交往的作用。

3. 我国税的基本分类是什么？

我国现行税制，按课税对象性质的不同，主要分为五类。通过这一分类，可以帮助人们从复杂的税收现象中，找出其中的共同点和区别点，分析各税条的特征及作用。

一、流转税类。这是以商品的流转额或劳务收入额为课税对象的税种。它的存在前提是商品货币关系，征收的税额作为商品价格或劳务收入的一个组成部分，不受企业单位成本、费用的影响，税源比较稳定，税费广阔，是我国目前税

收体系中的一个主要税种。主要包括：产品税、增值税、营业税、农业税、关税、进出口调节税、特别消费税、工商统一税。

二、收益税类。这是以纳税人的所得为课税对象的种类。主要包括：国营企业所得税、国营企业调节税、集体企业所得税、私营企业所得税、城乡个体工商业户所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、个人收入调节税。

三、资源税类。这是对企业因客观条件的差异而形成的级差收入而征收的税种。主要包括：资源税、盐税。

四、特定目的税类。这是按照特定目的而征收的税种。主要包括：烧油特别税、建筑税、国营企业奖金税、集体企业奖金税、事业单位奖金税、国营企业工资调节税、城市维护建设税、筵席税。

五、财产、行为税类。这是对纳税义务人占有或使用的财产以及因发生某种特定行为而征收的税种。主要包括：房产税、城镇土地使用税、城市房地产税、耕地占用税、车船使用税、契税、印花税、屠宰税、牲畜交易税、集市交易税。

以上对税的分类，亦是我们下面对各具体税收法规进行介绍的根据。

4. 税法概念是什么？

税法是调整国家与纳税人之间税收关系的法律规范的总和，是国家向纳税人征税的法律依据，是实现国家税收关系的法律保证。税收关系，是国家为实现其职能的需要，由国

家税务机关向有纳税义务的单位和个人无偿征收货币或实物的关系。

5. 税法的基本构成要素是什么？

税法基本构成要素包括：纳税人、征税对象、税种、税目、税率、免征额、起征点、纳税环节、纳税时间和地点、减免税及违章处理。

一、纳税人。又称纳税义务人，是税法的最基本构成要素之一。它是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。它是课税的主体。税法的每一种税，都有其特定的纳税人。纳税人可分为自然人和法人两大类。

二、征税对象。又称为课税客体，亦为税法最基本要素之一。它是税法规定征税的标的物，就是对什么征税。每种税都有具体的征税对象且各不相同，征税对象是一种税区别于另一种税的一个主要标志。

三、税种。即税收的种类。不同的税种由征税对象的不同而加以区别。

四、税目。税法中对征税对象分类规定的具体征税品或项目。税目的作用在于进一步明确征税范围，规定征税的广度，便于制订不同的税率，体现国家的税收政策。例如把营业税的征税对象划分为商业零售等11个税目，每一个税目都具体确定其征税范围和相应的税率。

五、起征点。又称征税的起点。税法规定对征税对象开始征税数额的起点。征税对象数额未达到起征点的不征税。达到起征点的就全部数额征税。这是为了照顾收入少的纳税人，贯彻税收合理负担的原则。

六、免征额。税法中对征税对象规定免于征税的这一部分数额。免征额部分不需要纳税，纳税人仅就超过免征额部分纳税。

七、纳税环节。税法规定的商品从生产到消费的流转过程中缴纳税款的环节。商品从生产到消费要经过许多流转环节，但税收上只选择其中一定环节，规定为缴纳税款的环节。

八、纳税时间和地点。税法上确定的在什么时间向什么地方税务机关纳税。

九、税率。就是税额占课税对象数额的比例。即税法规定计算每一单位征税对象与应纳税额的比例。它是计算税额的尺度，直接体现国家税收政策，其高低直接影响和关系着国家的财政收入和纳税人的负担，是税法的一个关键因素。税率共分为：

（一）比例税率。对同一征税对象，按税目的规定，不分数额大小，都按同一比例税率征收。比例税率又分为 1．单一比例税率；2．差别比例税率；3．幅度比例税率；4．有免征额的比例税率。

（二）累进税率。根据征税对象数额的大小，规定递增等级税率的一种税率制度。即根据征税对象数额大小，规定不同等级税率。征税对象数额越大，税率越高。累进税又分为：1．超额累进税率，即将征税对象按数额大小分为若干等级部分，每个等级部分，分别按其相应税率计征；2．全额累进税率，即当征税对象的数额达到需要提高一级税率时，对其全部数额都按提高的一级税率计算征收；3．超额累进税率。把征税对象占计税依据的比率，按一定的标准，分为若干级