

ZHONGGUOSHUIZHOUZHISHIWENDA

中国税收知识问答

国家税务总局 编



中国税务出版社

97
F812.42-44
11
2

中国税收知识问答

国家税务总局 编

XAF74/13

中国税务出版社

555106

责任编辑：黄琳

责任校对：于玲

技术设计：桑崇基

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收知识问答/国家税务总局编

-北京：中国税务出版社，1996.12

ISBN 7-80117-097-0

I. 中…

II. 国…

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 (96) 第 23977 号

中国税收知识问答

国家税务总局 编

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码：100053)

各地新华书店经销

清华大学印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 27 印张 606 千字

1996 年 11 月第 1 版 1996 年 11 月北京第 1 次印刷

印数：1~10000 册

ISBN 7-80117-097-0/F·079 定价：43.00 元

如发现印装错误 可随时退本社更换

《中国税收知识问答》编委会

顾问:王平武(原国家税务局副局长)

主编:李永贵(国家税务总局总经济师)

副主编:曾国祥(国家税务总局税收科学研究所所长)

刘佐(国家税务总局税收科学研究所副所长)

编委:张伟(国家税务总局办公厅主任)

李剑宝(国家税务总局政策法规司司长)

马林(国家税务总局政策法规司副司长)

陈杰(国家税务总局流转税管理一司司长)

周茵(国家税务总局地方税务司副司长)

张振华(国家税务总局征收管理司副司长)

陈联波(国家税务总局计划财务司司长)

吴新联(国家税务总局计划财务司副司长)

丹笑山(国家税务总局人事司司长)

赵怀坦(国家税务总局教育中心主任)

孙泽(国家税务总局教育中心副主任)

姜恩富(国家税务总局监察局副局长)

张立忠(深圳市国家税务局副局长)

编写单位:国家税务总局政策法规司

国家税务总局流转税管理一司

国家税务总局流转税管理二司

国家税务总局所得税管理司

国家税务总局地方税务司

国家税务总局涉外税务管理司

国家税务总局进出口税收管理司

国家税务总局征收管理司

国家税务总局计划财务司

国家税务总局农业税征收管理局

国家税务总局人事司

国家税务总局思想政治工作办公室

国家税务总局监察局

国家税务总局税收科学研究所

上海财经大学

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经济调控的重要杠杆。随着我国社会主义现代化建设事业的发展和经济体制改革的深入,税收在国民经济中的地位和作用日益重要。为了进一步普及税收知识,宣传税法和税收政策,提高税务干部的政治、业务素质,增强全民依法纳税的意识,我们编写了这本《中国税收知识问答》。

本书分为税收概念,现行税收制度,税收征收管理,税收计划、会计、统计管理,税务组织管理和基层税收工作,税务纪检监察等6个部分,共收集了1069个问题,分别就税收的基本概念、古今中外税收常识、我国的税收制度和税务管理等方面的问题进行了解答和论述。深入浅出,通俗易懂。书中所依据的税收法规,以全国性的现行法规为准,时间原则上截至1996年9月底。

1984年、1987年和1992年,我们曾经先后组织编写过《财政知识问答工商税收分册》和《工商税收知识问答》。为适应建立社会主义市场经济体制的要求,近几年来,特别是1994年税制改革以来,税收制度、

税务机构、税收征收管理都发生了重大变化。根据新的形势和税收工作的需要,我们重新组织编写了这本书。

由于编写工作量较大,时间较紧,书中难免存在疏漏和不当之处,敬请广大读者批评指正。

本书由王平武、李永贵、曾国祥审定,刘佐总纂。

《中国税收知识问答》编写组

1996年9月

目 录

一、税收概论

(一) 税收的一般概念

1. 什么是税收？它具有哪些基本特征？ (1)
2. 怎样认识社会主义市场经济条件下的
 税收？ (2)
3. 什么是税收中性？ (4)
4. 什么是“非税论”？“非税论”对我国税收有什么
 影响？ (5)
5. 怎样理解税收是对国民收入的分配和再分配？
 (6)
6. 怎样认识市场经济下税收与国民收入运动的
 关系？ (7)
7. 税收与财政是什么关系？ (8)
8. 税收与公债有什么区别？ (9)
9. 税收与专卖收入有什么区别？ (10)
10. 税与费有什么区别？ (12)
11. 税收与利润上缴有什么区别？ (12)
12. 为什么说依法纳税是公民应尽的义务？ (13)

(二) 税收负担与税收职能作用

13. 什么是税收负担和税收负担能力？ (14)
14. 测定税收负担能力与正确设计税收制度有

什么关系？	(16)
15. 什么叫税收负担的转嫁？	(16)
16. 纳税人是怎样转嫁税收负担的？	(17)
17. 直接税、间接税都能够转嫁吗？	(19)
18. 研究税收负担转嫁问题有什么现实意义？	(19)
19. 税收的性质、作用，同社会主义国家税收存在的 客观必然性有什么联系？	(20)
20. 税收具有哪些职能？	(23)
21. 我国税收在新中国成立初期发挥过什么作用？	(24)
22. 我国税收在“三大改造”中发挥了哪些作用？	(25)
23. 我国税收在“文化大革命”时期有什么特殊 作用？	(26)
24. 为什么说税收是重要的经济杠杆之一？	(27)
25. 有人认为，社会主义国家税收对于调节社会 生产、流通和消费已经起不到什么作用了。 这种看法对吗？	(28)
26. 在当前社会主义现代化建设中，为什么要 进一步强化税收的作用？	(29)
27. 能否利用税收来调节企业之间利润悬殊的问题？	(31)
28. 税收在促进对外经济技术交流方面可以发挥 什么作用？	(31)
29. 什么是“税收无用论”和“税收万能论”？	(32)
(三) 税收的分类	
30. 对税收进行分类有什么实际意义？	(34)

31. 什么是复合税制和单一税制? (35)
32. 什么是定率税和配赋税? (35)
33. 划分中央税、地方税、中央和地方共享税有什么意义? (36)
34. 划分对流转额征税、对收益额征税和对财产征税有什么意义? (37)
35. 什么是从价税和从量税? (38)
36. 什么是实物税和货币税? (39)
37. 什么是价内税和价外税? (40)
38. 什么是直接税和间接税? (40)
39. 国际税收和对外国纳税人征收的税收是否同属于一类? (41)

(四) 税收政策和税收制度

40. 我国的税收政策怎样体现“发展经济、保障供给”的总方针? (42)
41. 税收政策同经济政策、物价政策和工资政策是什么关系? (44)
42. 依法办事,依率计征,同正确执行税收政策是什么关系? (46)
43. 什么是税收制度? 它包括哪些内容? (47)
44. 社会主义税收制度建立的原则是什么? (48)
45. 我国为什么要实行复合税制? (49)
46. 税法的基本要素有哪些? (50)
47. 设计税目应当遵循哪些原则? (52)
48. 我国现行税法规定的适用税率有哪几种? (52)
49. 什么是起征点和免征额? 为什么要规定起征点和免征额? (53)

(五)我国税收制度的建立与发展

- 50. 新中国的税收制度是怎样建立和演变的? (54)
- 51. 《全国税政实施要则》的主要内容是什么? (56)
- 52. 1950 年调整工商税收的主要内容是什么? (57)
- 53. 1953 年修正税制的主要内容是什么? (58)
- 54. 1958 年工商税制改革的主要内容是什么? (60)
- 55. 1963 年工商所得税调整的主要内容是什么? ... (62)
- 56. 1973 年工商税制改革的主要内容是什么? (64)
- 57. 从十一届三中全会到实行利改税这一期间,
我国开征了哪些新税种? (65)
- 58. 什么叫利改税? (66)
- 59. 为什么要实行利改税? (67)
- 60. 以利改税为中心的工商税制改革的主要内容
是什么? (68)
- 61. 什么是承包制? (70)
- 62. 什么是“税利分流”? (71)
- 63. 1994 年工商税制改革的背景是什么? (72)
- 64. 1994 年我国新税制的基本框架是怎样的? (74)
- 65. 什么是货物税? (76)
- 66. 什么是工商业税? (77)
- 67. 什么是商品流通税? (79)
- 68. 什么是印花税? (80)
- 69. 什么是工商统一税? (80)
- 70. 什么是利息所得税? (81)
- 71. 什么是特种消费行为税? (82)
- 72. 什么是文化娱乐税? (82)
- 73. 什么是特别消费税? (83)

74. 什么是烧油特别税?	(84)
75. 什么是集市交易税?	(85)
76. 什么是牲畜交易税?	(85)
77. 什么是产品税?	(86)
78. 什么是盐税?	(87)
79. 什么是国营企业所得税?	(88)
80. 什么是国营企业调节税?	(89)
81. 什么是集体企业所得税?	(90)
82. 什么是私营企业所得税?	(91)
83. 什么是中外合资经营企业所得税?	(92)
84. 什么是外国企业所得税?	(92)
85. 什么是个人收入调节税?	(93)
86. 什么是城乡个体工商户所得税?	(94)
87. 什么是奖金税?	(95)
88. 什么是国营企业工资调节税?	(96)

(六)我国的税收管理体制

89. 什么是税收管理体制? 它和财政管理体制是 什么关系?	(96)
90. 为什么说“统一领导、分级管理”是我国税收 管理体制建立的基本原则?	(97)
91. 建国以来,我国税收管理体制经历过哪几次 变化?	(98)
92. 民族自治区税收管理体制有什么特殊规定? ...	(99)
93. 怎样正确行使税收管理权?	(99)

(七)我国税史的一般知识

94. 我国最早的税收据说是夏朝的“贡”,它是 什么性质的税?	(101)
--	-------

95. 商朝实行“徭役田”制度,这种徭役是不是税?
..... (101)
96. 周朝“九赋”的内容是什么? (102)
97. 鲁宣公“初税亩”有什么重要意义? (103)
98. 商鞅变法与秦国的“初为赋”有什么联系? (103)
99. 管仲在税收方面提出过哪些主张? (104)
100. 怎样评价我国儒家学派所主张的“薄税敛”
思想? (105)
101. 古书上常常把租和税、赋和税连在一起,租、
赋和税是不是相同的概念? (106)
102. 我国早期的工商税起源于何时? (107)
103. 汉朝对工商业征收的“租铎之律”和“缗钱税”,
内容如何? (109)
104. 《盐铁论》所记关于盐铁官营的一场争论,
是否同我国盐税的肇始有关? (110)
105. 唐朝的“租庸调”在我国封建税制史上占有
什么样的地位? (111)
106. 中唐时期推行的“两税法”主要内容和执行
情况如何? (113)
107. 宋朝实行的“方田均税”的内容是什么? (114)
108. 明初实行的“一条鞭法”的内容是什么? (115)
109. 清朝前期实行的“地丁合一”税制内容是
什么? 它与明朝的“一条鞭法”有什么联系?
..... (116)
110. 清朝的“厘金”是在什么情况下创立和
征收的? (118)
111. 民国时期从外国引进了一些税种,建立了一套

近代的税收制度,其主要内容是什么? (119)

(八)外国税收的一般知识

112. 曾被恩格斯称为资产阶级财政学首创的
《国富论》中谈了哪些重要的税收问题?
..... (120)
113. 配第在《赋税论》中讲了哪些税收问题? (122)
114. 李嘉图在《政治经济学及赋税原理》中阐述了
哪些税收思想? (124)
115. 瓦格纳提出过什么特殊的税收理论? 他的
税收十原则的主要内容是什么? (127)
116. 凯恩斯学派为什么把累进所得税制称为一种
“自动稳定器”? (130)
117. 汉森的“伸缩租税”理论的主要内容是什么?
..... (132)
118. 供给学派的税收理论是怎样的? (133)
119. 目前外国征收的属于流转税性质的税收
主要有哪些? (135)
120. 增值税具有哪些特点? 怎样计算征收? (137)
121. 什么叫财政关税和保护关税? 什么叫关税
壁垒和非关税壁垒? (139)
122. 什么叫特惠关税、互惠关税和最惠国关税
待遇? (141)
123. 目前外国征收的属于财产税性质的税收主要
有哪些? (143)
124. 目前外国征收的属于收益税性质的税收主要
有哪些? (145)
125. 西方国家的社会保障税是什么性质的税收?

.....	(148)
(九)国际税收的一般知识	
126. 什么是国际税收? 处理国际税收关系应遵循什么原则?	(150)
127. 什么是税收管辖权?	(151)
128. 国际双重征税是怎样发生的? 通常用哪些方法来免除这种双重征税?	(151)
129. 免税法的内容是什么?	(153)
130. 抵免法的内容是什么?	(153)
131. 税收抵免的范围怎样确定?	(154)
132. 税收抵免有没有限额?	(154)
133. 什么是综合抵免限额和分国抵免限额?	(156)
134. 什么是税收饶让? 为什么要实行税收饶让?	(157)
135. 扣除法的内容是什么?	(158)
136. 什么叫税收的中立性?	(159)
137. 签订国际税收协定的目的是什么?	(160)
138. 国际税收协定有哪些范本?	(160)
139. 什么是无差别待遇条款?	(161)
140. 什么是国际避税与国际逃税?	(162)
141. 什么是国际避税地?	(162)
142. 怎样防止国际间的避税与逃税?	(163)
143. 我国政府同哪些国家在海运、空运收入方面互免税收?	(163)
144. 我国政府同哪些国家政府签订了避免双重征税协定?	(165)

二、现行税收制度

(一) 增值税

- 145. 什么是增值税? (167)
- 146. 增值税是怎样产生的? (168)
- 147. 增值税有什么特征? (170)
- 148. 增值税有什么优点? (171)
- 149. 我国增值税改革的基本原则是什么? (173)
- 150. 新的增值税制度与原增值税制度相比有
哪些变化? (175)
- 151. 增值税的纳税人有哪些? (176)
- 152. 增值税的征税范围是怎样规定的? (176)
- 153. 增值税销售额应怎样确定? (177)
- 154. 什么是视同销售? (178)
- 155. 对包装物押金征税时有哪些规定? (179)
- 156. 以旧换新和还本销售怎样征收增值税? (180)
- 157. 对销货退回或折让销售货物怎样征收
增值税? (180)
- 158. 增值税进项税额应怎样确定? (181)
- 159. 哪些进项税额不准予从销项税额中抵扣? ... (185)
- 160. 增值税应纳税额计算中出现的不足抵扣的
现象应如何处理? (187)
- 161. 增值税的起征点是怎样规定的? (188)
- 162. 增值税纳税义务发生时间是怎样规定的? ... (188)
- 163. 增值税的免税规定有哪些? (189)
- 164. 增值税小规模纳税人的标准是怎样规定的?
..... (193)

165. 增值税一般纳税人的范围是怎样规定的? ... (193)
166. 怎样申请办理一般纳税人认定手续? (194)
167. 增值税一般纳税人应怎样申报纳税? (195)
168. 《增值税纳税申报表》及其附表的填报要求
是什么? (196)
169. 《增值税纳税申报表》附报资料的装订、
报送要求是什么? (198)
170. 增值税专用发票的作用是什么? (199)
171. 增值税专用发票有哪些版式种类? (199)
172. 增值税专用发票的防伪标记由几部分组成?
..... (200)
173. 领购增值税专用发票的范围是什么? (200)
174. 增值税专用发票应当怎样保管? (201)
175. 增值税专用发票开具的要求是什么? (202)
176. 纳税人发生哪些行为不得开具增值税
专用发票? (203)
177. 纳税人应在什么时候开具增值税专用
发票? (203)
178. 开具增值税专用发票怎样封顶? (204)
179. 开具增值税专用发票时购销双方单位名称
是否可以简写? (204)
180. 开具增值税专用发票怎样签章? (205)
181. 企业发生销售额超过百万元的经济业务怎样
开具增值税专用发票? (205)
182. 开具哪些增值税专用发票必须达到票面最高
金额单位? (205)
183. 固定业户临时外出经营怎样开具增值税