

个体私营经济 纳税指南

GETISIYINGJINJI
NASHUIZHINAN

江苏人民出版社

前 言

党的十四大提出了建立社会主义市场经济体制的目标。党的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》指出：“坚持以公有制为主体，多种经济成份共同发展的方针。在积极促进国有经济和集体经济发展的同时，鼓励个体、私营、外资经济发展，并依法加强管理。”因此，在建立社会主义市场经济体制的过程中，一方面要鼓励个体、私营经济发展，一方面要依法加强管理。税收既是国家参与社会产品分配、组织财政收入的手段，又是国家宏观调控经济的重要杠杆，它在鼓励和促进个体私营经济健康发展方面具有重要的地位和作用。近几年来，江苏省在宣传税法，组织个体税收收入，加强个体私营经济税收征管，促进个体工商户、私营企业守法经营，自觉纳税方面做了大量工作，取得了一定成绩。然而，由于税收是调节个人和国家利益矛盾的焦点，个体私营经济的税收征管与以法治税的要求仍有相当差距，依法加强对个体私营经济的税收管理是社会主义市场经济体制建立和发展过程中一项长期艰巨的任务。

为适应建立市场经济体制的要求，国家对税制进行了全面改革，颁布了一系列新的税收法规，并于1994年1月1日全面实施。由于这次税制改革涉及面广，力度大，内容新，要求高，许多内容是大家知之甚少甚至比较陌生的。因此，对于广大税务干部、个体工商

户、私营企业及其他从事经济工作的同志来说，学习新税制，正确领会和运用新税制都是一项十分紧迫的任务。江苏省国家税务局个体税收管理处组织编写的新税制《个体私营经济纳税指南》非常及时和必要。该书采用问答的形式，全面介绍了税收的基础知识，与个体工商户、私营企业密切相关的新税制内容及纳税的具体程序、在纳税过程中所享有各项合法权益等内容，具有针对性强、内容翔实、通俗易懂、简明实用的特点。对广大个体工商户和私营企业，以及从事个体税收征管的工作者都非常适用。我衷心地祝愿该书的出版发行，在促进江苏省个体税收征管上新台阶，个体私营经济快速、健康发展方面能发挥积极的作用。

张振华

一九九五年五月

目 录

第一部分 税收概论及九四年税制改革

一、税收基础理论

1、税收概念	1
2、我国税收的起源	1
3、税收的发展	2
4、税收的性质	3
5、税收的特征	4
6、税收的基本职能	4

二、税收制度和管理体制

1、税收制度	5
2、税收制度的基本要素	6
3、税收管理体制	6
4、我国目前实行的税收管理体制	6

三、九四年税制改革

1、税制改革的必要性	8
2、工商税制改革的指导思想和基本原则	8
3、税制改革的基本内容	9
4、税收征管制度的改革	14

第二部分 税种知识问答

一、增值税

增值税简介	17
1、什么是增值税?	18
2、增值税的纳税义务人有哪些?	18
3、增值税的征税范围有哪些?	18
4、增值税的税率是如何规定的?	19
5、纳税人的销售额如何确定?	20
6、纳税人销售货物或提供应税劳务应纳税额如何计算?	21
7、什么是销项税额?	21
8、什么是进项税额?	22
9、准予从销项税额中抵扣的进项税额是哪些?	22
10、哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣?	22
11、支付的运输费用能否抵扣进项税额?	23
12、收购的废旧物资能否抵扣进项税额?	23
13、混合销售行为和兼营的非应税劳务能否抵扣进项税额?	23
14、纳税人兼营免税项目或非应税项目如何划分不得抵扣的 进项税额?	23
15、什么是小规模纳税人?	23
16、一般纳税人与小规模纳税人如何划分?	24

17、小规模纳税人能否转为一般纳税人？	24
18、小规模纳税人如何计算应纳税税额？	25
19、增值税一般纳税人申请认定手续如何办理？	25
20、哪些项目可以免征增值税？	26
21、增值税起征点标准是多少？	26
22、增值税纳税义务发生时间如何确定？	27
23、固定业户增值税纳税地点是如何规定的？	27
24、固定业户到外县（市）销售货物如何办理纳税？	27
25、非固定业户增值税纳税地点是如何规定的？	28
26、进口货物如何办理纳税？	28
27、增值税纳税期限是如何规定的？	28
28、增值税的纳税人开具发票有何规定？	28
29、增值税专用发票有何作用？	28
30、增值税专用发票的基本内容有哪些？	29
31、增值税专用发票共有几联？	29
32、哪些对象可以领购使用增值税专用发票？	29
33、一般纳税人发生哪些情形不得领购使用专用发票？ ...	29
34、哪些情形不得开具专用发票？	30
35、专用发票填写有什么要求？	30
36、专用发票开具时限有什么规定？	31
37、在什么情况下购进应税项目不得抵扣进项税额？	31
38、销售货物并向购买方开具专用发票后发生退货或销售 折让处理？	32
39、哪些对象可以申请使用电子计算机开具专用发票？ ...	33
40、申请使用电子计算机须提供哪些资料？	33

41、小规模纳税人符合什么条件可向税务部门申请开具专用发票？	33
42、纳税人遗失专用发票应如何处理？	34
43、增值税专用发票的使用在地域范围上有何规定？	34
44、增值税专用发票的检查包括哪些内容？	34

二、消费税

消费税简介	35
1、什么是消费税？	35
2、我国为什么要开征消费税？	35
3、消费税的纳税人是如何规定的？	36
4、消费税的征收范围是如何规定的？	36
5、消费税的税目税率是如何规定的？	37
6、消费税的纳税义务发生时间是如何确定的？	39
7、消费税的纳税环节是如何规定的？	39
8、消费税的纳税期限是如何规定的？	40
9、消费税的纳税地点是如何规定的？	40
10、消费税的税额如何计算？	41
11、应税消费品的销售额是如何确定的？	41
12、自产自用的应税消费品计税价格是如何确定的？	42
13、委托加工的应税消费品计税价格是如何确定的？	43
14、进口的应税消费品计税价格是如何确定的？	43
15、哪些应税消费品可以扣除外购已税消费品的买价后计算消费税？	43
16、哪些应税消费品可以从应纳消费税税额中扣除原料已纳消费税款？	44

17、应税消费品的包装物是如何计算消费税的？	44
18、计税价格明显偏低的如何处理？	45
19、兼营不同税率的应税消费品如何计税？	45
20、应税消费品发生退回应如何处理？	45
21、用于换取生产资料和消费资料等方面的应税消费品如何 纳税？	45
22、自设非独立核算门市部销售自产应税消费品如何纳税？	46
23、销售应税消费品以外汇结算销售额的如何计算纳税？	46
24、为何只对出口应税消费品免税？	46
25、对烟的征税范围是如何规定的？	46
26、对卷烟的分类计税标准有哪些规定？	47
27、对酒及酒精的征税范围是如何规定的？	48
28、关于酒的征收范围有哪些具体规定？	49
29、对化妆品的征税范围是如何确定的？	50
30、对护肤护发品的征税范围是如何规定的？	51
31、对贵重首饰和珠宝玉石的征税范围是如何规定的？ ...	52
32、对金银首饰征收消费税是如何规定的？	55
33、对鞭炮、焰火的征税范围是如何规定的？	57
34、对汽油的征税范围是如何规定的？	57
35、对柴油的征税范围是如何规定的？	57
36、对汽车轮胎的征税范围是如何规定的？	58
37、对摩托车的征税范围是如何规定的？	58
38、对小汽车的征税范围是如何规定的？	59

三、营业税

营业税简介	61
1、什么是营业税?	61
2、营业税的征收范围包括哪些?	61
3、营业税与增值税在征税范围上如何划分?	62
4、交通运输业的征收范围包括哪些?	62
5、建筑业的征税范围包括哪些?	63
6、自建自售建筑物是否属于建筑业的征税范围?	64
7、工业企业为用户安装其自产产品是否属于营业税征税范围?	64
8、金融业的征税范围包括哪些?	65
9、企业间延期付款的利息是否属于金融业征税范围?	65
10、典当业的征税范围包括哪些?	66
11、保险业的征税范围包括哪些?	66
12、邮电通信业的征税范围包括哪些?	66
13、文化体育业的征税范围包括哪些?	67
14、娱乐业的征税范围有哪些?	67
15、娱乐场所提供饮食服务, 饮食场所提供娱乐服务如何 划分征税范围?	68
16、服务业的征税范围有哪些?	68
17、转让无形资产的征税范围包括哪些?	70
18、单位名称转让是否属于征税范围?	72
19、转让经济合同是否属于征税范围?	72
20、以无形资产投资入股是否属于征税范围?	72
21、以地换房和以房换地是否属于征税范围?	72

22、销售不动产的征税范围包括哪些？	73
23、拍卖企业行为是否属于销售不动产税目的征税范围？	73
24、单位和个人一次性销售新房或旧房是否属于销售不动 产的征税范围？	74
25、营业税的纳税人有哪些？	74
26、营业税的扣缴义务人有哪些？	75
27、营业税的税目和税率是如何规定的？	76
28、营业税的计税依据是什么？	77
29、纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产 价格明显偏低的，税务机关如何确定其营业额？	78
30、营业税有哪些减免税规定？	78
31、营业税的起征点是如何规定的？	79
32、营业税的纳税义务发生时间如何确定？	80
33、建筑业营业税纳税义务发生时间如何确定？	80
34、营业税的纳税地点如何确定？	81
35、建筑业的纳税地点如何确定？	81
36、营业税的纳税额如何计算？	82
37、营业税的纳税期限是如何规定的？	82

四、资源税

资源税简介	83
1、什么是资源税？	83
2、资源税的征税范围有哪些？	83
3、资源税的纳税人有哪些？	84
4、资源税的扣缴义务人有哪些？	84

5、资源税的税目税额幅度有何规定？	84
6、资源税的课税数量如何确定？	87
7、资源税的应纳税额如何计算？	87
8、纳税人开采或生产不同税目应税产品如何纳税？	87
9、资源税的纳税地点是如何规定的？	87
10、资源税的纳税义务发生时间是如何规定的？	88
11、资源税的税款缴纳期限是如何规定的？	88
12、资源税有何减免税规定？	88

五、企业所得税

企业所得税简介	90
1、什么是企业所得税？	90
2、企业所得税的征税范围有何规定？	90
3、企业所得税的纳税人有哪些？	91
4、企业所得税的税率是多少？	91
5、企业应纳税额如何计算？	91
6、纳税人的收入总额包括哪些内容？	92
7、计算应纳税所得额时准予扣除哪些项目？	92
8、对哪些纳税人实行税收优惠政策？	93
9、纳税人的财务、会计处理办法同国家有关税收规定有抵触 的，应如何处理？	93
10、纳税人与其关联企业的业务往来在纳税上有何处理规定？	93
11、纳税人发生年度亏损，应如何弥补？	93
12、纳税人来源于中国境外的所得应如何纳税？	94
13、企业在筹建期发生的开办费怎样扣除？	94

14、企业所得税的纳税地点是如何规定的？	94
15、企业所得税的纳税期限和缴纳方式有何规定？	94
16、企业所得税的纳税年度有何规定？	95

六、个人所得税

个人所得税简介	96
1、什么是个人所得税？	97
2、个人所得税的特点是什么？	97
3、个人所得税的纳税人有哪些？	97
4、个人的哪些所得要缴纳个人所得税？	97
5、个人所得税税率是多少？	97
6、哪些个人所得可以免纳个人所得税？	98
7、哪些情形可以减征个人所得税？	99
8、哪些个人所得可暂免征收个人所得税？	99
9、个人所得税的纳税期限是什么？	99
10、如何计征个人所得税？	99
11、个人所得税的征收方式是什么？	100
12、个人所得税扣缴义务人有哪些？	100
13、个人所得税扣缴义务人负有哪些义务？	100
14、哪些纳税人必须自行申报缴纳个人所得税？	100
15、个人所得税的纳税地点在哪里？	101
16、如何运用速算扣除数法计算应纳税额？	101
17、个人所得为实物或有价证券如何计算应纳税所得额？	101
18、从中国境外取得所得如何计征税款？	101
19、个人捐赠是否需要缴纳个人所得税？	101

20、什么是工资、薪金所得？	101
21、如何计算工资、薪金所得的应纳税所得？	102
22、哪些补贴、津贴不属于工资、薪金所得？	102
23、工资、薪金所得如何纳税？	102
24、纳税人一次取得属于数月的奖金或年终加薪、劳动分红 如何纳税？	102
25、合资企业或外资企业、外国驻华机构中的中方人员取得 工资、薪金所得如何纳税？	103
26、在境内、境外分别取得工资、薪金所得如何纳税？	103
27、工资、薪金所得与劳务报酬所得如何区分？	103
28、什么是个体工商户的生产、经营所得？	104
29、如何确定个体工商户生产、经营所得的应纳税所得额？	104
30、个体工商户生产、经营的成本、费用包括哪些内容？	104
31、个体工商户生产、经营所得如何纳税？	104
32、个体工商户的工资、利息等费用扣除标准是多少？	104
33、个体工商户或个人从事种植业、养殖业、饲养业、 捕捞业如何纳税？	104
34、个体工商户与企业联营如何纳税？	105
35、个体工商户和从事生产、经营的个人取得与生产、经营 活动无关的所得如何纳税？	105
36、什么是企事业单位的承包经营、承租经营所得？	105

37、如何确定企事业单位承包经营、承租经营的应纳税所得额？	105
38、对企事业单位的承包经营、承租经营所得如何计算应纳税额？	105
39、个人对企事业单位实行承包经营、承租经营所得如何纳税？	106
40、承包、承租期不足一年如何计算应纳税额？	106
41、什么是劳务报酬所得？	106
42、如何确定劳务报酬所得的每次收入？	106
43、劳务报酬所得如何纳税？	107
44、劳务报酬所得一次收入畸高的标准是多少？	107
45、如何对劳务报酬所得实行加成征收？	107
46、个人取得不同项目的劳务报酬所得如何纳税？	107
47、个人取得的董事费如何纳税？	107
48、什么是稿酬所得？	107
49、如何确定稿酬所得的每次收入？	107
50、稿酬所得的适用税率是多少？	107
51、稿酬所得每次收入扣费标准是多少？	107
52、稿酬所得如何纳税？	108
53、个人的同一作品在报刊上连载应如何纳税？	108
54、文稿拍卖如何纳税？	108
55、什么是特许权使用费所得？	108
56、如何确定特许权使用费所得的每次收入？	108
57、特许权使用费如何纳税？	108
58、什么是利息、股息、红利所得？	108

59、利息、股息、红利所得如何纳税？	109
60、派发红股如何纳税？	109
61、什么是财产租赁所得？	109
62、财产租赁所得如何纳税？	109
63、财产租赁所得允许扣除哪些费用？	109
64、财产租赁所得的纳税人如何确定？	109
65、什么是财产转让所得？	109
66、如何确定财产转让中的财产原值和合理费用？	109
67、财产转让所得如何纳税？	110
68、如何确定转让债权的财产原值？	110
69、什么是偶然所得？	110
70、偶然所得如何纳税？	110

七、土地增值税

土地增值税简介	111
1、什么是土地增值税？	111
2、土地增值税的纳税人是如何规定的？	111
3、土地增值税的计税依据是什么？	111
4、土地增值税的增值额是如何确定的？	112
5、土地增值税的税率是如何规定的？	113
6、土地增值税的应纳税额如何计算？	113
7、土地增值税的纳税地点有何规定？	114
8、土地增值税的纳税期限和办理纳税手续有何规定？ ...	114
9、在什么情形下按照房地产评估价格计算土地增值税？	115
10、1994年1月1日以前签订开发、转让合同的房地产	

征免税有何规定？	115
11、土地增值税有哪些减免税规定？	116

八、固定资产投资方向调节税

固定资产投资方向调节税简介	117
1、什么是固定资产投资方向调节税？	117
2、固定资产投资方向调节税的纳税人有哪些？	117
3、固定资产投资方向调节税的征税对象有何规定？	118
4、固定资产投资方向调节税的计税依据是什么？	118
5、固定资产投资方向调节税的税目和税率有哪些规定？	118
6、固定资产投资方向调节税能否减免税？	119
7、固定资产投资方向调节税的征收管理有哪些主要规定？	119
8、对固定资产投资方向调节税纳税人的违章行为有哪些 处罚规定？	120

九、印花税

印花税简介	121
1、什么是印花税？	121
2、印花税的征税范围是怎样规定的？	121
3、印花税的纳税人是怎样规定的？	122
4、印花税的税率是如何规定的？	122
5、按比例税率纳税的凭证如何确定计税金额？	126
6、按比例税率纳税的凭证如果未标明金额，如何确定计税金额？	126
7、如何计算印花税税额？	126

8、怎样缴纳印花税？	126
9、哪些凭证需要补缴印花税？	127
10、印花税纳税期限是如何规定的？	127
11、哪些凭证免纳印花税？	127
12、印花税有哪些处罚规定？	127

十、城镇土地使用税

城镇土地使用税简介	128
1、什么是城镇土地使用税？	128
2、城镇土地使用税的征税对象是什么？	128
3、城镇土地使用税的征税范围是如何规定的？	128
4、城镇土地使用税的纳税人是如何确定的？	129
5、城镇土地使用税的计税依据是什么？	129
6、城镇土地使用税的税率是如何规定的？	129
7、城镇土地使用税的纳税地点是如何规定的？	130
8、城镇土地使用税的纳税申报和纳税期限是如何规定的？	130
9、城镇土地使用税的减免税规定有哪些？	130
10、城镇土地使用税如何计算？	131

十一、城市维护建设税

城市维护建设税简介	132
1、什么是城市维护建设税？	132
2、城市维护建设税的征税范围是什么？	132
3、城市维护建设税的纳税人是如何规定的？	132
4、城市维护建设税的计税依据和纳税环节是如何确定的？	132