

QYSSZSWD

企业税收知识问答

主编 梁 锋 王 珂

李俊波 崔相哲

延边大学出版社

编委:(按姓氏笔划为序)

王 奎 池吉男 迟学林

张 波 张 涛 张文范

沈志忠 赵有成 梁 钧

前 言

为了更好地、全面地介绍税收方面的知识,帮助企业提高对税法 and 税收知识的了解,使企业领导和主管人员熟悉税收基本法规和常识,做到自觉纳税遵章守纪,我们编写了此书。

该书以问答形式详尽的介绍了“纳税基础知识”、“纳税基本规定”、“纳税管理制度”和“现行税收条例”等四方面内容。希望通过此书能给予纳税企业以帮助,使企业做到知法、懂法、守法,更好的维护自己的权益,履行自己的义务。

本书由长春税务学院聚锋,延吉市税务局王珂、李俊波等同志主编。第一部分由聚锋同志撰写,第二部分由王珂同志撰写,第三部分由李俊波同志撰写。全书由聚锋同志总纂。在编写此书时得到延吉市税务局、敦化市有关人员的大力协助,特此致谢。

鉴于编写水平有限,错漏之处仍属难免,恳请读者批评指正。

编 者

1993 年 4 月

目 录

第一部分 纳税基础知识 (1)

1. 什么是税收? (1)
2. 税收的基本特征是什么? (1)
3. 我国为什么还需要税收的存在? (2)
4. 我国社会主义税收与资本主义税收有
哪些本质区别? (3)
5. 社会主义税收的职能及其相互关系是什么? ... (5)
6. 社会主义税收的作用表现在哪些方面? (6)
7. 我国公民为什么必须履行纳税义务? (7)
8. 我国工商企业为什么要纳税? (8)
9. 为什么有的事业单位、机关团体、学校
及部队也要纳税? (9)
10. 税收与企业财务管理、成本核算的关系
如何? (10)
11. 税收与企业利益、职工个人利益有什么
关系? (11)
12. 什么是税收制度? 其构成要素包括哪些? (12)
13. 什么是纳税人? 纳税人与负税人有何区别? ... (12)
14. 什么是课税对象? 课税对象与税源有何
区别? (12)
15. 什么是税率? 税率分为几种形式? (13)
16. 什么是速算扣除数? (14)

17. 什么是名义税率和实际税率?	(14)
18. 什么是纳税环节?	(15)
19. 什么是纳税期限?	(15)
20. 什么是附加和加成?	(16)
21. 什么是减税免税?	(16)
22. 什么是起征点和免征额?	(16)
23. 违章处理的内容包括哪几个方面?	(17)

第二部分 纳税基本规定 (18)

一、产品税 (18)

1. 什么是产品税?	(18)
2. 产品税和其它税种比较具有哪些特点?	(18)
3. 产品税的征税对象是什么?	(18)
4. 产品税的纳税人有哪些?	(19)
5. 产品税的税率是怎样规定的?	(20)
6. 产品税应在哪些环节纳税?	(31)
7. 产品税的计税依据是怎样规定的?	(31)
8. 委托加工产品怎样纳税?	(35)
9. 对卷烟怎样征税?	(37)
10. 产品税纳税义务发生在什么时间?	(39)
11. 产品税纳税期限是怎样规定的?	(40)
12. 产品税的纳税地点是怎样规定的?	(40)

二、增值税 (41)

1. 什么是增值税?	(41)
2. 什么是增值额?	(41)

3. 开征增值税有什么意义? (42)
4. 增值税的征税对象是什么? (43)
5. 增值税的纳税人有哪些? (47)
6. 增值税的征收范围是怎样规定的? (47)
7. 增值税的纳税环节是怎样规定的? (48)
8. 增值税的扣除项目包括哪些内容? (48)
9. 增值税扣除项目金额是怎样确定的? (49)
10. 确定扣除项目金额计算依据上应注意
 哪些问题? (50)
11. 增值税扣除项目的扣除税率是怎样规定的? ... (52)
12. 增值税产品对外销售的计税依据是怎
 样规定的? (53)
13. 自制自用增值税产品的计税依据是怎
 样规定的? (54)
14. 增值税委托加工产品的计税依据是怎
 样规定的? (55)
15. 进出口应纳增值税产品的计税依据是
 怎样规定的? (56)
16. 增值税的扣除项目转让或销售怎样纳税? (57)
17. 什么是“价税分流购进扣税法”? (57)
18. 为什么要试行“价税分流购进扣税法”? (57)
19. 试行“价税分流购进扣税法”有什么意义? (58)
20. 增值税“价税分流购进扣税法”的基
 本原理是什么? (59)
21. “价税分流购进扣税法”的会计核算
 是怎样规定的? (59)

22. 运用“价税分流购进扣税法”如何计算征收增值税? (60)
23. 增值税的纳税义务发生在什么时候? (63)
24. 增值税的征收方法有几种? (64)
25. 增值税有哪些减税、免税规定? (64)
26. 对出版物怎样征收增值税? (66)
27. 从事工业性加工、工业性修理、修配企业如何缴纳增值税? (67)
28. 工业自销产品应如何纳税? (69)
29. 对工业企业销售外购的原材料如何纳税? (69)
- 三、营业税 (70)
1. 什么是营业税? (70)
2. 营业税的纳税人有哪些? (70)
3. 营业税的课税对象是什么? (70)
4. 营业税的税目税率是怎样规定的? (71)
5. 营业税确定在哪个环节纳税? (71)
6. 营业税的纳税义务发生在什么时候? (72)
7. 营业税纳税地点怎样规定? (72)
8. 营业税的计税依据是什么? (73)
9. 商品经营各单位批发和零售怎样划分? (74)
10. 营业税的纳税人怎样报缴税款? (75)
11. 对未办“外销证”外出经营的如何征收营业税? (75)
12. 对外贸企业收取的几项费用如何征收营业税? (75)
13. 对建筑安装企业承包工程收入怎样征营

业税？	(76)
14. 行政事业单位各项收费是否征收营业税？	(77)
15. 对供销社系统经营化肥、农药是否征收 营业税？	(81)
四、盐税	(82)
1. 什么是盐税？	(82)
2. 盐税的纳税人是怎样规定的？	(82)
3. 盐税的征税对象是什么？	(83)
4. 盐税的税率是如何规定的？	(83)
5. 盐税的纳税环节是怎样规定的？	(83)
6. 盐税的减免税是如何规定的？	(84)
五、关税	(85)
1. 关税的概念及特点是什么？	(85)
2. 关税的纳税人是怎样规定的？	(85)
3. 关税的征税范围是怎样规定的？	(86)
4. 关税的税率是怎样规定的？	(86)
5. 关税的完税价格是怎样规定的？	(86)
6. 关税有哪些减免规定？	(87)
7. 如何计算关税的税额？	(87)
8. 如何征收关税？	(88)
六、交易税	(89)
1. 征收牲畜交易税的意义是什么？	(89)
2. 牲畜交易税的税种要素包括哪些？	(89)
3. 如何计算和征收牲畜交易税？	(89)
4. 征收集市交易税的意义是什么？	(90)
5. 集市交易税的税种要素包括哪些？	(90)

七、城市维护建设税	(91)
1. 开征城市维护建设税的意义是什么?	(91)
2. 城市维护建设税的主要规定包括哪些?	(91)
3. 如何计算和征收城市维护建设税?	(92)
八、国营企业所得税	(93)
1. 国营企业所得税的概念是什么?	(93)
2. 国营企业所得税的纳税人是如何规定的?	(93)
3. 国营企业所得税的征税对象是什么?	(94)
4. 国营企业所得税的税率是如何规定的?	(94)
5. 国营企业所得税的计税依据是如何规定的?	(94)
6. 国营企业所得税的减税免税范围包括哪些?	(95)
7. 如何计算国营企业应纳税所得额?	(97)
8. 如何计算国营企业所得税应纳税额?	(100)
9. 国营企业所得税的税款是如何征收的?	(101)
九、国营企业调节税	(102)
1. 国营企业调节税的概念是什么?	(102)
2. 国营企业调节税的纳税人是怎样规定的?	(102)
3. 国营企业调节税的征税对象是什么?	(103)
4. 国营企业调节税的税率是如何确定的?	(103)
5. 国营企业调节税的计税依据是怎样规定的?	(103)
6. 国营企业调节税的减税免税包括哪些?	(104)
十、集体企业所得税	(104)
1. 集体企业所得税的纳税人有哪些?	(104)
2. 集体企业所得税适用什么税率?	(105)
3. 集体企业所得税的计税依据有哪些基本 规定?	(106)

4. 如何计算集体企业应纳税所得额?	(107)
5. 计算集体企业所得税应注意哪些问题?	(109)
6. 集体企业所得税有哪些减税、免税规定?	(110)
7. 怎样进行集体企业所得税的征收管理?	(111)
8. 集体企业纳税违章应如何处理?	(113)
9. 供销社是否可以由联社汇总纳税?	(114)
10. 安置“知青”企业纳税有何新规定?	(114)
11. 集体企业招待费应如何列支?	(115)
12. 对集体企业被查出以前年度收入应如何 进行财务处理?	(116)
13. 关于集体福利企业向其主管部门上交管 理费问题有哪些规定?	(116)
14. 对中小学校办企业如何征免所得税?	(116)
十一、私营企业所得税	(117)
1. 私营企业所得税的纳税人是怎样规定的?	(117)
2. 私营企业所得税的征税对象是什么?	(117)
3. 私营企业所得税税率是如何规定的?	(117)
4. 私营企业所得税计税依据是什么?	(118)
5. 私营企业所得税的减税免税是如何规定的? ...	(118)
6. 私营企业所得税应纳税所得额是如何计 算的?	(119)
7. 私营企业所得税的税额是怎样计算的?	(121)
8. 私营企业所得税的税款征收有何规定?	(121)
十二、城乡个体工商业户所得税	(122)
1. 城乡个体工商业户所得税的纳税人是什么? ...	(122)
2. 城乡个体工商业户所得税的征税对象是	

如何规定的？	(122)
3. 城乡个体工商业户所得税的税率是怎样规定的？	(123)
4. 城乡个体工商业户所得税的计税依据是什么？	(123)
5. 城乡个体工商业户所得税的减税免税是如何规定的？	(124)
6. 城乡个体工商业户所得税的税额是如何计算的？	(125)
7. 城乡个体工商业户所得税如何进行税款征收？	(125)
十三、外商投资企业和外国企业所得税	(127)
1. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人是怎样规定的？	(127)
2. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象是什么？	(129)
3. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是如何规定的？	(130)
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？	(130)
5. 外商投资企业和外国企业所得税的减税免税是如何规定的？	(132)
6. 如何计算外商投资企业和外国企业应纳税所得额？	(134)
7. 外商投资企业和外国企业所得税额是如何计算的？	(135)

十四、个人所得税	(138)
1. 为什么要开征个人所得税?	(138)
2. 个人所得税的纳税人和征税范围是如何规定的?	(139)
3. 个人所得税的征税对象包括哪些方面?	(139)
4. 个人所得税的税率是如何规定的?	(140)
5. 如何计算个人所得税的应纳税所得额?	(140)
6. 如何计算个人所得税的应纳税所得额?	(141)
十五、个人收入调节税	(141)
1. 什么是个人收入调节税?	(141)
2. 个人收入调节税的开征有何意义?	(142)
3. 个人收入调节税的纳税人是如何规定的?	(142)
4. 个人收入调节税的征税对象是怎样规定的?	(142)
5. 个人收入调节税的税率是怎样规定的?	(143)
6. 个人收入调节税的计税依据是怎样规定的?	(144)
7. 个人收入调节税的减免税是怎样规定的?	(144)
8. 个人收入调节税的税额是怎样计算的?	(145)
9. 个人收入调节税的税款是怎样进行征收的?	(146)
十六、资源税	(146)
1. 什么是资源税?	(146)
2. 资源税的纳税人是如何规定的?	(146)
3. 资源税的征税范围包括哪些?	(147)
4. 资源税的税率是怎样确定的?	(147)
5. 资源税的计税依据是什么?	(147)
6. 如何计算和征收资源税?	(147)
7. 资源税有哪些减免规定?	(148)

8. 对于自产自用的产品如何征收资源税?	(148)
9. 资源税的征收方法是怎样的?	(148)
十七、农业税	(149)
1. 为什么要开征农业税?	(149)
2. 农业税的政策是如何确定的?	(150)
3. 哪些具有农业收入的单位和个人需缴纳 农业税?	(152)
4. 如何计算农业收入?	(153)
5. 农业税的税率是如何确定的?	(154)
6. 如何计算缴纳农业税?	(156)
7. 农业税征收入库的方法有几种?	(157)
十八、固定资产投资方向调节税	(158)
1. 什么是固定资产投资方向调节税?	(158)
2. 固定资产投资方向调节税的纳税人是如 何规定的?	(158)
3. 固定资产投资方向调节税的征税范围是 怎样的?	(159)
4. 固定资产投资方向调节税的税率是怎样 规定的?	(159)
5. 固定资产投资方向调节税的计税依据是 什么?	(159)
6. 固定资产投资方向调节税的纳税环节是 怎样规定的?	(160)
7. 固定资产投资方向调节税的税额是怎样 计算的?	(160)
8. 固定资产投资方向调节税怎样进行税款	

征收？	(161)
十九、烧油特别税	(162)
1. 烧油特别税的概念是什么？	(162)
2. 烧油特别税的纳税人是怎样规定的？	(162)
3. 烧油特别税的征税范围是如何规定的？	(163)
4. 烧油特别税的税率是如何规定的？	(163)
5. 烧油特别税的计税依据和纳税环节是如 何规定的？	(163)
6. 烧油特别税的减免规定有哪些？	(164)
7. 如何计算烧油特别税的税额？	(164)
8. 如何进行烧油特别税税额的征收？	(164)
二十、奖金税	(165)
1. 什么是奖金税？为什么要开征奖金税？	(165)
2. 什么是国营企业奖金税的纳税人？	(165)
3. 国营企业奖金税的征税范围包括哪些？	(166)
4. 国营企业奖金税的税率是如何规定的？	(167)
5. 国营企业奖金税的税率设计有何特点？	(167)
6. 国营企业发放的何种奖金，免纳奖金税？	(168)
7. 如何计算国营企业奖金税？	(168)
8. 集体企业奖金税的征税范围是如何规定的？ ...	(172)
9. 集体企业奖金税的计税依据是什么？	(173)
10. 事业单位奖金税征税范围和纳税人是怎 样规定的？	(174)
11. 事业单位奖金税的免税限额是如何规定的？ ...	(174)
12. 如何计算事业单位奖金税额？	(175)
二十一、国营企业工资调节税	(177)

1. 为何要开征国营企业工资调节税?	(177)
2. 国营企业工资调节税的计税依据是什么?	(178)
3. 国营企业工资调节税的税率是如何规定的? 按什么原则进行设计的?	(178)
4. 如何计算国营企业工资调节税额?	(179)
二十二、印花税	(180)
1. 什么是印花税?	(180)
2. 印花税的纳税人是怎样规定的?	(180)
3. 印花税的征税范围是怎样规定的?	(181)
4. 印花税税目和税率是怎样规定的?	(182)
5. 哪些凭证免纳印花税?	(184)
6. 纳税人怎样办理纳税贴花手续?	(184)
7. 保险公司如何缴纳印花税?	(185)
二十三、房产税	(186)
1. 征收房产税的意义是什么?	(186)
2. 房产税的具体规定包括哪些?	(186)
3. 如何计算和征收房产税?	(187)
二十四、契税	(187)
1. 征收契税的意义何在?	(187)
2. 契税的具体规定包括哪些方面?	(188)
3. 契税的计算与征收是怎样进行的?	(188)
二十五、车船使用税	(189)
1. 车船使用税征收的意义是什么?	(189)
2. 车船使用税的具体规定包括哪些?	(189)
3. 车船使用税的计算与征收是怎样进行的?	(190)
二十六、城镇土地使用税	(190)

1. 开征城镇土地使用税的意义是什么?	(190)
2. 城镇土地使用税的具体规定包括哪些?	(190)
3. 城镇土地使用税是如何计算和征收的?	(191)
二十七、耕地占用税	(192)
1. 耕地占用税的纳税人是如何规定的?	(192)
2. 耕地占用税的征税范围是如何规定的?	(192)
3. 耕地占用税的税率是如何规定的?	(192)
4. 耕地占用税的减免规定有哪些?	(193)
5. 如何计算和征收耕地占用税?	(193)
二十八、筵席税	(194)
1. 筵席税的概念及征收的意义何在?	(194)
2. 筵席税的纳税人是如何规定的?	(195)
3. 筵席税的征税范围和税率是如何规定的?	(195)
4. 筵席税的计税依据是如何确定的?	(195)
5. 筵席税的减免包括哪些内容?	(195)
6. 如何计算和征收筵席税?	(196)
二十九、屠宰税	(196)
1. 什么是屠宰税?	(196)
2. 屠宰税的征税范围和纳税人是怎样规定的? ...	(196)
3. 屠宰税的税率是怎样规定的?	(197)
4. 屠宰税有哪些减免税规定?	(197)
5. 如何计算和征收屠宰税?	(197)
三十、特别消费税	(198)
1. 特别消费税的纳税人是谁?	(198)
2. 特别消费税的税目和税额是怎样规定的?	(198)
3. 特别消费税的纳税环节是怎样规定的?	(199)

4. 纳税人如何计算和缴纳特别消费税?	(199)
5. 特别消费税的减免有哪些规定?	(200)
6. 彩色电视机的特别消费税纳税义务发生 在什么时间?	(201)
三十一、两项基金	(201)
1. 什么是国家能源交通重点建设基金?	(201)
2. 为什么要征集国家能源交通重点建设基金? ...	(201)
3. 哪些单位应交纳能源基金?	(203)
4. 国家能源基金征集的范围是什么?	(203)
5. 如何征集国家能源基金?	(204)
6. 如何交纳国家能源基金?	(205)
7. 哪些单位可以免征国家能源基金?	(206)
8. 对主管部门集中的预算外资金如何征收能 源交通重点建设基金?	(206)
9. 对私营企业如何征集国家能源交通重点建 设基金?	(207)
10. 对军供站、军人接待站是否征收能源交通 重点建设基金?	(207)
11. 为什么要征集国家预算调节基金?	(208)
12. 哪些单位是国家预算调节基金的纳税义务 人?	(208)
13. 国家预算调节基金由谁负责征收?	(208)
14. 国家预算调节基金具体怎样计算?	(209)
15. 哪些项目免征调节基金?	(210)
16. 有哪些理由可以减免国家预算调节基金?	(210)
17. 预算调节基金的征集率是多少? 什么时间	