

新法规新政策疑难解答

经理人税收知识

读本

JINGLIREN SHUISHOU ZHISHI DUBEN

刘佐 著



中国财政经济出版社

经理人税收知识读本

刘 佐 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经理人税收知识读本/刘佐著.—北京:中国财政经济出版社, 2002.5

ISBN 7 - 5005 - 5794 - 9

I. 经… II. 刘… III. 税收制度—中国—问答
IV. F812. 422 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 032548 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 印张:13.125 字数:313 000 字

2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月第 1 次印刷

印数:1-5 000 定价:28.00 元

ISBN 7 - 5005 - 5794 - 9/F·5093

(图书出现印装问题,本社负责调换)

出 版 说 明

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调控的重要经济杠杆,对于我国的经济、社会发展具有十分重要的影响,与每个企业、每个公民的利益密切相关。为了帮助职业经理人了解我国现行税收制度的基本情况,我撰写了这本小册子。它以我国现行税收法规和有关权威性资料为依据,以简明问答的形式和简洁的语言概要地介绍了我国的现行税制,包括各种税收的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、纳税期限、纳税地点、征收管理制度、税务机构等内容,并有计算举例,力求简明扼要,通俗易懂。愿它能够为大家增加一些关于我国税收的基础知识。

由于本人的能力、水平和某些客观条件所限,书中难免存在一些不足之处,恳请读者原谅,并批评指正。

作 者

2002 年 2 月

作者简介

刘佐，男，1958年生于北京。1984年从中国人民大学财政系毕业后开始从事税务工作。曾担任财政部税务总局局长秘书、国家税务总局局长秘书。从1988年起，历任财政部税务总局办公室副主任，国家税务总局局长秘书室副主任、主任，国家税务总局办公室副主任，国家税务总局办公室副主任、办公厅副主任，《中华人民共和国税收法规公告》编委会办公室副主任。现任国家税务总局税收科学研究所副所长、研究员，中国财政学会、中国税务学会、中国税务咨询学会、中国国际税收研究会理事，并在中国多所著名大学担任客座教授。享受国务院颁发的政府特殊津贴的税收专家。他对中国现行税制有较为全面、深入的研究，已有许多较高水平的税收著作问世。

解

答

封面设计 / 颜 黎

目 录

第一章 税收基本概念	(1)
1. 什么是税收?	(1)
2. 什么是税法?	(2)
3. 什么是税收制度?	(3)
4. 什么是税种?	(3)
5. 什么是征税对象?	(4)
6. 什么是税目?	(5)
7. 什么是纳税人?	(5)
8. 什么是扣缴义务人?	(6)
9. 什么是计税依据?	(6)
10. 什么是计税价格?	(7)
11. 什么是计税标准?	(8)
12. 什么是销售额?	(8)
13. 什么是营业额?	(8)
14. 什么是到岸价格?	(9)
15. 什么是离岸价格?	(9)
16. 什么是所得?	(9)
17. 什么是应纳税所得额?	(10)
18. 什么是起征点?	(10)
19. 什么是免征额?	(11)
20. 什么是税率?	(11)
21. 什么是比例税率?	(12)

22. 什么是定额税率？	(13)
23. 什么是复合税率？	(14)
24. 什么是累进税率？	(14)
25. 什么是全额累进税率？	(15)
26. 什么是超额累进税率？	(15)
27. 什么是超率累进税率？	(16)
28. 什么是名义税率？	(16)
29. 什么是实际税率？	(16)
30. 什么是零税率？	(17)
31. 什么是征收率？	(17)
32. 什么是税收减免？	(18)
33. 什么是税收加征？	(18)
34. 什么是纳税义务发生时间？	(19)
35. 什么是纳税期限？	(19)
36. 什么是纳税年度？	(20)
37. 什么是汇算清缴？	(20)
38. 什么是纳税地点？	(21)
 第二章 税收征收管理制度	 (22)
1. 什么是税收征收管理？	(22)
2. 我国税收征收管理的基本法律依据是什么？	(22)
3. 我国法律对纳税人和扣缴义务人是怎样规定的？	(23)
4. 我国法律对税务机关和税务人员是怎样规定的？	(24)
5. 什么是税务登记？	(25)
6. 怎样办理开业登记？	(26)
7. 税务登记证件有哪些种类？怎样使用？	(27)
8. 怎样办理变更登记？	(27)

9. 怎样办理停业、复业登记？	(28)
10. 怎样办理注销登记？	(29)
11. 怎样办理外出经营报验登记？	(30)
12. 怎样进行登记核查？	(31)
13. 账户管理有哪些规定？	(32)
14. 怎样管理账簿、凭证？	(33)
15. 对个体工商户建账管理有哪些专门规定？	(34)
16. 什么是发票？	(35)
17. 发票的基本联次是怎样规定的？	(36)
18. 发票的基本内容是怎样规定的？	(36)
19. 印制发票有哪些规定？	(37)
20. 怎样领购发票？	(38)
21. 怎样开具发票？	(39)
22. 怎样保管发票？	(40)
23. 怎样进行发票检查？	(41)
24. 怎样办理纳税申报？	(42)
25. 不能按期办理纳税申报怎么办？	(42)
26. 怎样办理邮寄纳税申报？	(43)
27. 税款怎样征收、缴纳？	(44)
28. 什么是查账征收、查定征收、查验征收？	(45)
29. 什么是核定征收？	(46)
30. 什么是定期定额征收？	(47)
31. 税务机关核定定额的程序是怎样的？	(47)
32. 对定期定额户的税收管理有哪些专门规定？	(49)
33. 什么是代扣代缴、代收代缴？	(50)
34. 纳税人、扣缴义务人不能按期纳税怎么办？	(50)
35. 纳税人、扣缴义务人在纳税问题上同税务机关有争议	

- 怎么办? (51)
36. 税务机关在什么情况下可以核定纳税人的应纳税额?
..... (51)
37. 税务机关用什么方法核定纳税人的应纳税额? (52)
38. 税务机关怎样核定关联企业的应纳税额? (52)
39. 税务机关对未办理税务登记的纳税人怎样征税? ... (53)
40. 什么是税收保全措施? 税务机关在什么情况下可以
采取这种措施? (54)
41. 海关在什么情况下可以采取税收保全措施? (55)
42. 什么是纳税担保? (56)
43. 什么是税收强制执行措施? 税务机关在什么情况下
可以采取这种措施? (56)
44. 海关在什么情况下可以采取税收强制执行措施?
..... (58)
45. 税务机关扣押、查封纳税人财产时怎样计算其价值?
..... (58)
46. 怎样处理欠税? (59)
47. 欠税者需要出境时怎么处理? (60)
48. 纳税人多缴或者少缴的税款怎么处理? (60)
49. 纳税人怎样申请办理减税、免税? (61)
50. 税务机关有权进行哪些税务检查? (62)
51. 海关可以行使哪些权力? (63)
52. 什么是税务稽查? (65)
53. 海关稽查是怎样规定的? (66)
54. 税务文书的送达是怎样规定的? (66)

第三章 财政、税务、海关组织机构和税收征收

管理范围划分	(68)
1. 财政部及其税政司是怎样的机构?	(68)
2. 国家税务总局是一个怎样的机构?	(69)
3. 我国省以下的税务机构是怎样设置的?	(70)
4. 国家税务局系统的机构是怎样设置的?	(71)
5. 地方税务局系统的机构是怎样设置的?	(71)
6. 海关总署及其关税征管司是怎样的机构?	(72)
7. 国务院关税税则委员会是一个怎样的机构?	(73)
8. 我国的税收征收管理范围是怎样划分的?	(73)
9. 我国的税收收入在中央政府与地方政府之间是怎样划分的?	(75)
 第四章 增值税	(77)
1. 什么是增值税?	(77)
2. 增值税的纳税人有哪些?	(78)
3. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税?	(78)
4. 什么是混合销售行为? 怎样征税?	(78)
5. 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些?	(79)
6. 什么是一般纳税人?	(80)
7. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?	(81)
8. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?	(82)
9. 怎样确定当期销售额?	(82)
10. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?	(84)
11. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	(85)
12. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	(85)
13. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的?	(86)

14. 什么是小规模纳税人?	(88)
15. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?	(88)
16. 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税人的计税方法 计算缴纳增值税?	(89)
17. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率计算缴纳增 值税?	(90)
18. 增值税纳税人怎样开具销售发票?	(90)
19. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	(90)
20. 出口货物怎样办理增值税退税?	(91)
21. 国家规定特准退(免)增值税的货物主要有哪些?	(93)
22. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	(93)
23. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(96)
24. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	(97)
25. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	(97)
26. 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税?	(98)
第五章 消费税	(100)
1. 什么是消费税?	(100)
2. 消费税的纳税人有哪些?	(100)
3. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少?	(101)
4. 消费税的应纳税额怎样计算?	(103)
5. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量?	(104)
6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(105)
7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(106)

8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(107)
9. 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税?	(108)
10. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(109)
11. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	(110)
12. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	(111)
 第六章 营业税	(112)
1. 什么是营业税?	(112)
2. 营业税的纳税人有哪些?	(112)
3. 营业税的扣缴义务人有哪些?	(113)
4. 营业税的税目有多少个? 税率是多少?	(114)
5. 营业税的应纳税额怎样计算?	(115)
6. 怎样确定营业额?	(115)
7. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用?	(116)
8. 营业税的主要免税、减税规定有哪些?	(118)
9. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(120)
10. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	(120)
11. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	(121)
 第七章 企业所得税	(122)
1. 什么是企业所得税?	(122)
2. 企业所得税的纳税人有哪些?	(122)
3. 哪些所得应当缴纳企业所得税?	(123)
4. 企业所得税的计税依据是怎样规定的?	(123)
5. 企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的?	(124)

6. 计算企业所得税应纳税所得额时计入收入总额的项目有哪些？	(125)
7. 计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的项目有哪些？	(126)
8. 纳税人的工资支出、职工工会经费、福利费、教育经费怎样扣除？	(127)
9. 纳税人的借款费用怎样处理？	(128)
10. 纳税人的租金支出怎样处理？	(129)
11. 企业的技术开发费怎样扣除？	(129)
12. 纳税人的业务招待费、广告费等支出怎样扣除？	(130)
13. 纳税人的管理费等支出怎样扣除？	(131)
14. 纳税人缴纳的各类保险费用怎样扣除？	(132)
15. 纳税人发生的坏账损失、资产损益等怎样处理？	(132)
16. 纳税人的汇兑损益怎样处理？	(134)
17. 纳税人的捐赠支出或者捐赠收入怎样处理？	(134)
18. 计算企业所得税应纳税所得额时不能扣除的项目有哪些？	(135)
19. 什么是固定资产和固定资产折旧？	(136)
20. 固定资产怎样计价？	(137)
21. 哪些固定资产应当提取折旧？	(138)
22. 固定资产怎样提取折旧？	(138)
23. 哪些固定资产不能提取折旧？	(140)
24. 固定资产修理支出和固定资产改良支出怎样处理？	(141)
25. 什么是无形资产？无形资产怎样计价？	(141)

26. 无形资产怎样摊销?	(142)
27. 企业在筹建期内发生的开办费怎样处理?	(142)
28. 纳税人资产评估增值怎样处理?	(143)
29. 计算企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定?	(144)
30. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补?	(144)
31. 企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	(145)
32. 对哪些纳税人应当采取核定征收方式征收企业所得 税?	(146)
33. 采取核定征收方式征收企业所得税有哪些具体方式?	(147)
34. 怎样确定企业所得税的征收方式?	(147)
35. 怎样按照核定征收方式计征企业所得税?	(148)
36. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳所得税?	(150)
37. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳所得税?	(150)
38. 企业所得税的主要免税、减税规定有哪些?	(151)
39. 哪些从事第三产业的企业和经营单位可以享受免征 或者减征所得税的待遇?	(154)
40. 事业单位和社会团体的哪些收入免征所得税?	(155)
41. 企业的技术改造投资怎样抵免所得税?	(156)
42. 企业所得税减免的审批权限是怎样规定的?	(157)
43. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(158)
44. 企业怎样汇总、合并缴纳所得税?	(159)
45. 企业合并后所得税怎样处理?	(162)
46. 企业分立后所得税怎样处理?	(164)

47. 企业股权重组后所得税怎样处理? (165)
48. 企业资产转让、受让时所得税怎样处理? (166)
49. 企业股权投资所得怎样处理? (167)
50. 企业股权投资转让所得和损失怎样处理? (168)
51. 企业以部分非货币性资产投资怎样处理? (168)
52. 企业整体资产转让怎样处理? (169)
53. 企业整体资产置换怎样处理? (170)

第八章 外商投资企业和外国企业所得税 (171)

1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税? (171)
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些?
..... (172)
3. 外商投资企业和外国企业的哪些所得应当缴纳所得税?
..... (173)
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? (174)
5. 外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额是怎样计算的? (175)
6. 外国企业未在我国境内设立机构而取得来源于我国境内的所得,怎样确定其应纳税所得额? (176)
7. 外商投资企业和外国企业接受的捐赠怎样处理?
..... (176)
8. 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的? (177)
9. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些专门列支和扣除项目? (178)
10. 外商投资企业和外国企业为雇员提存的保险和集体

福利费用怎样扣除?	(179)
11. 外商投资企业和外国企业发生的技术开发费怎样扣除?	(179)
12. 外商投资企业和外国企业发生的交际应酬费怎样扣除?	(180)
13. 外商投资企业和外国企业怎样计提坏账准备?	(180)
14. 外商投资企业和外国企业发生的财产损失怎样扣除?	(181)
15. 外商投资企业和外国企业的哪些捐赠支出可以扣除?	(182)
16. 外国企业在我国境内设立的机构、场所向其总机构支付的管理费怎样扣除?	(183)
17. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些支出项目不能扣除?	(184)
18. 外商投资企业和外国企业的固定资产是怎样规定的?	(184)
19. 外商投资企业和外国企业的固定资产怎样计价?	(185)
20. 外商投资企业和外国企业的固定资产折旧怎样计算?	(185)
21. 外商投资企业和外国企业的无形资产怎样计价、摊销?	(186)
22. 外商投资企业和外国企业在筹办期发生的费用怎样摊销?	(187)
23. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定?	(187)
24. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时怎样弥补?	