

浦东财税问答

■ 上海市浦东新区财政局
■ 上海市浦东新区税务局 编

● 复旦大学出版社

0

内 容 提 要

本书以问答的形式,汇编了浦东新区有关财税政策,以帮助财税干部掌握和贯彻财税规定,解答纳税人关注的问题,亦有利于纳税人准确地执行、运用财税法规。本书汇编的内容具有知识性、实用性和针对性,对执行浦东新区的财税规定,具有实际的指导作用,因此可作为财税干部的工具书和纳税人的必备书籍。

编 委 会

顾 问:张耀伦

主 编:曹耳东

副主编:朱国兴 夏惠娟

总 纂:吴正言

编 委:(按姓氏笔画顺序排列)

王荣华 朱国兴 刘志中 吴正言

陈建平 武建设 夏惠娟 曹耳东

撰 稿:(按姓氏笔画顺序排列)

王 翔	朱国兴	刘志中	刘培华
乔渝鑫	朱移风	吴正言	杨云芳
陈耀斌	罗 英	盛剑武	蔡晓宾
蔡浩泽	薛 强		

前 言

为了帮助广大财税干部、企业领导和办税人员熟悉、掌握和运用浦东新区的财税政策,促进财税法规的贯彻落实,建立浦东新区良好的财税秩序,我们根据财税法规和有关规定,编辑了《浦东财税问答》一书,作为财税干部的工具书和纳税人的必备书籍。

全书共分十个部分:第一部分介绍浦东新区企业的税务登记规定和企业户管分工的要求;第二部分介绍税务发票管理的规范,包括税务发票申购、自印、保管以及增值税专用发票管理的规定;第三部分介绍企业纳税申报的要求;第四部分介绍企业财务、会计的有关事项,包括税前列支、财务开支标准等;第五部分介绍浦东新区税收减免优惠规定,包括流转税、企业所得税、地方税减免规定,以及出口货物退税、进口货物税收规定;第六部分介绍浦东新区“九五”期间扶持经济发展的财政措施,包括有关扶持规定以及操作规程;第七部分介绍纳税人税务违章处理;第八部分介绍

税务行政复议的规定；第九部分介绍浦东新区税务咨询管理的机构、受托业务项目等；第十部分主要介绍各种地方税、个人所得税的基本规定。

本书集中和概括了企业和纳税个人财税事项的主要内容，力求问答确切、表述准确、依据可靠，其内容翔实、丰富，以通俗的语言、简练的文字，解答了税收征管规定、企业财会制度、浦东新区财税优惠政策以及有关税种等规定，富有知识性、适用性和针对性，对规范财税部门的执法行为和纳税人的财会活动，以及正确处理财税事项，具有较强的指导作用。通过《浦东财税问答》的编辑出版，有助于财税干部，特别是广大纳税人对浦东财税政策的掌握了解，有助于浦东财税法规的宣传公开，有助于推动财税法规的贯彻执行，有助于规范征纳双方的财税行为，从而提高浦东新区的财税工作水平。

在《浦东财税问答》编辑工作中，浦东新区管委会领导十分关心编辑工作，多次作了指示和要求，给编辑人员极大的鼓舞和支持，同时也得到各级财税业务部门的帮助，在此我们一并表示衷心的感谢。

虽然《浦东财税问答》的内容全部出自财税文件的规定，但由于编辑时间较仓促，撰稿人员的水平也有限，故难

免有不当之处,敬请广大读者批评指正。鉴于财税法规有一个不断完善、修订的过程,如今后上级财税机关颁发的新规定与本书有不一致的,则一律以新颁发的财税规定为准。

浦东新区的财税工作,需要得到各级领导的支持,需要财税干部的勤奋,更需要广大纳税人的理解,只要相互配合、共同努力,我们就能创造一个良好的财税秩序,改善浦东财税工作的服务环境,为浦东新区投资者作出财税部门的贡献。让我们在浦东这块热土上共同耕耘、共享机遇、共得收获。

编 者

1997年7月1日

目 录

第一部分 税收户管登记

1. 哪些内资企业由浦东新区税收征收管理?	3
2. 哪些三资企业由浦东新区税收征收管理?	3
3. 在外高桥保税区内注册的各类企业税收由谁 来征收管理?	4
4. 什么是税务登记?	4
5. 税务登记有哪几个过程?	4
6. 办理税务登记的范围有哪些?	5
7. 办理税务登记应提供哪些证件、资料?	5
8. 社区再就业服务中心如何办理税务登记?	6
9. 开业办理税务登记的时限是什么?	6
10. 如何在浦东新区办理税务登记?	6
11. 税务登记证件有哪些用途?	7
12. 税务登记证件丢失怎么办?	7
13. 怎样办理变更税务登记?	7
14. 怎样办理注销税务登记?	8

第二部分 税务发票管理

15. 什么是发票？	13
16. 为什么要进行发票管理？	13
17. 哪些经营活动必须使用发票？	13
18. 纳税人怎样申请购买发票？	14
19. 纳税人怎样申请自印发票？	14
20. 纳税人如何保管好发票？	15
21. 纳税人丢失发票怎么办？	15
22. 为什么开具的发票必须加盖业户的发票专用章？ ...	15
23. 增值税专用发票的作用是什么？	16
24. 一般纳税人如何申请购用增值税专用发票？	16
25. 增值税专用发票的开具有哪些要求？	17
26. 增值税专用发票有哪些使用规定？	17
27. 纳税人发生销售货物退回及销售折让的专用发票 开具有什么要求？	18
28. 一般纳税人在纳税申报时，对专用发票管理上 有哪些要求？	19
29. 什么是“增值税防伪税控系统”？	19
30. 小规模纳税人如何申请代开专用发票？	20
31. 真伪发票由谁来鉴定？	21
32. 增值税一般纳税人应具备哪些条件？	21
33. 对年应税销售额低于增值税一般纳税人量化 指标的纳税人，是否能认定一般纳税人？	22
34. 一般纳税人的总分支机构不在同一省(市)的，	

如何办理认定手续?	22
35. 新办企业如何进行增值税一般纳税人认定?	23
36. 什么是增值税一般纳税人年检?	23
37. 增值税一般纳税人年检的内容包括哪些?	24
38. 增值税一般纳税人年检的结论包括哪几种?	24
39. 增值税一般纳税人年检的程序有哪些?	25

第三部分 企业纳税申报

40. 什么是纳税申报? 如何申报?	29
41. 为什么要实行纳税申报?	29
42. 不能按期办理纳税申报, 如何申请延期申报?	30
43. 纳税申报时除报送纳税申报表外还应报送 哪些证件、资料?	30

第四部分 企业财务、会计

44. 什么是企业的资本金制度? 包括哪些内容?	33
45. 企业借款的利息支出如何列支?	33
46. 企业计税工资是指什么?	34
47. 什么是绝对额计税工资标准?	34
48. 什么是相对额计税工资标准? 如何掌握?	35
49. 企业的存货如何计价?	35
50. 坏帐准备金如何进行财务处理?	36

51. 固定资产计提折旧的方法有哪些?	37
52. 无形资产的取得与摊销如何核算?	38
53. 企业税前捐赠扣除有何规定?	38
54. 什么是业务招待费? 如何列支?	39
55. 哪些支出不得列入企业的成本费用?	39
56. 什么是对外投资的成本法? 其特点是什么?	40
57. 什么是对外投资的权益法? 其特点是什么?	41
58. 企业财产损失的审核权限有何规定?	42
59. 企业发生的年度亏损应如何弥补?	42
60. 企业的税后利润应如何分配?	43
61. 为加大对划转企业先进技术、创新技术的扶持 力度, 新区将进一步实行哪些优惠政策?	44
62. 划转企业改制为股份合作制企业的, 其资产 置换方式有哪几种?	44
63. 划转小企业改制时, 资产按哪些方法处理?	45
64. 全国会计专业技术资格考试有哪些种类?	46
65. 报考全国会计专业技术资格考试有哪些条件?	46
66. 全国会计专业技术资格考试有哪些科目? 如何安排?	48
67. 参加全国会计专业技术资格考试到何处报名?	50
68. 推荐评审高级会计师任职资格有哪些规定?	50
69. 如何申请办理《会计证》?	52
70. 参加上海市会计证专业知识统一考试 有哪些规定?	53
71. 如何办理注册会计师非执业会员的入会申请?	54

72. 办理会计电算化应用验收有哪些规定?	54
73. 私营企业的月计税工资标准应如何掌握?	55
74. 私营企业税前列支的工资总额有哪些规定标准? ...	55
75. 私营企业预提“三项费用”应如何税前列支?	56
76. 私营企业为本企业职工缴纳的养老保险费应 如何税前列支?	56
77. 私营企业在夏令季节因防暑降温购买清凉饮料 而发生的费用应如何税前列支?	56
78. 私营企业发生的劳动防护用品费用应如何 税前列支?	57
79. 私营企业发放给职工的伙食补贴应如何 税前列支?	57
80. 私营企业发放给职工的上下班交通费补贴 应如何税前列支?	57
81. 私营企业上缴的工商管理费、会员费应如何 税前列支?	58
82. 农村私营企业缴纳的“以工补农”专项资金 应如何税前列支?	58
83. 私营企业缴纳的使用外地劳动力管理基金 应如何税前列支?	58
84. 私营企业发生的借款利息支出应如何税前列支? ...	58
85. 私营企业的坏帐损失应如何报批?	59
86. 私营企业出国人员的费用应如何税前列支?	59
87. 私营企业租用车辆或拍卖车辆牌照的费用 应如何税前列支?	60

88. 私营企业被盗窃而造成的财产损失应如何处理? ... 60
89. 私营企业有关计税工资或费用的税前列支标准
是否要按照市税务机关公布的当年的统一标准
执行? 61

第五部分 税收减免优惠

流转税减免规定

90. 《增值税暂行条例》规定哪些项目免征增值税? 65
91. 粮油经营企业免征增值税有哪些规定? 65
92. 资源综合利用产品的增值税征收有哪些
优惠规定? 66
93. 黄金、白银生产环节的增值税征收有哪些
优惠规定? 66
94. 军队、军工系统所属企业的增值税征收
有哪些优惠规定? 66
95. 公安、司法部门所属企业的增值税征收有
哪些优惠规定? 68
96. 民政福利企业在增值税方面有哪些优惠规定? 68
97. 小学校办企业在增值税方面有哪些优惠规定? 68
98. 什么是外商投资企业因改征增值税而
多缴纳的税款? 如何计算? 69
99. 哪些外商投资企业可退还改征增值税、消费税
而增加的税款? 退还的期限有何规定? 69
100. 外商投资企业多缴纳税款退还的时间

如何确定？	70
101. 外商投资企业办理多缴税款退税需报送哪些资料？	70
102. 《营业税暂行条例》规定的免税项目有哪些？	71
103. 民政福利企业在营业税方面有哪些优惠规定？ ...	72
104. 本市公园门票收入如何征税？	72
105. 生产计算机信息产品的企业，在税收上有 哪些优惠规定？	72
106. 科研单位取得的技术转让收入，是否征收营业税？	73
107. 土地使用权转让给农业生产者，是否征收营业税？	73
108. 个人转让著作权，是否征收营业税？	73
109. 保险公司的返还性人身保险业务的保险费 收入，是否征收营业税？	73
110. 出口企业外销的货物在增值税、消费税方面 有哪些优惠规定？	74
111. 企业兼并过程中流转税征收有哪些优惠规定？ ...	74
112. 对列入市政“三废”迁建、国家和市政重点工程 动迁计划的企业，转让土地使用权取得的收入， 是否征收营业税？	75
113. 增值税一般纳税人期初存货已征税款 如何抵扣？	75
114. 哪些外商投资企业可退还因改征营业税 而增加的税款？退还的期限有何规定？	76

115. 如何计算因改征营业税而多缴纳的税款?
 退还的时间如何确定? 76
116. 金融保险业调整税收政策后,在营业税征收上
 有哪些规定? 77

内资企业所得税减免规定

117. 新区内资企业所得税税率按什么规定执行? 78
118. 哪些校办企业可享受所得税减免优惠? 78
119. 民政福利企业有何所得税减免政策?
 条件是什么? 80
120. 新办第三产业有哪些所得税减免优惠? 81
121. 对企业哪些资源综合利用所得可给予所得税
 减免的优惠? 81
122. 四技收入如何享受减免所得税优惠? 82
123. 本市对高新技术企业的所得税减免政策
 是如何规定的? 83
124. 对列入国家或市“火炬计划”、“星火计划”、
 “中试产品”的项目及企业以及国有科技企业、
 医药产业新产品有哪些所得税减免优惠? 84
125. 现代企业制度试点企业所得税先征后返
 必须符合什么条件? 85
126. 经营“清真三食”、“大众化早点”企业如何
 享受所得税减免优惠? 85
127. 上市股份制企业可按什么比例计算所得税
 先征后返数额并作何用途? 86

128. 新办的商业等属第三产业的私营企业	
有哪些减免规定?	86
129. 私营企业进行技术转让有哪些减免规定?	86
130. 私营企业从事咨询业、信息业等有哪些	
减免规定?	87
131. 私营企业安置市纺织等七个系统的企业	
下岗人员就业有哪些减免规定?	87
132. 私营企业在市外销售本企业产品有	
哪些减免规定?	87
133. 私营企业向社会公益事业捐款	
有哪些减免规定?	88
134. 私营企业购买国库券、国债利息收入	
有哪些减免规定?	89

外商投资企业所得税减免规定

135. 外商投资企业和外国企业适用的税种有哪些? ...	89
136. 浦东新区外商投资企业和外国企业	
所得税税率是多少?	89
137. 浦东新区内的外国投资企业有哪些减免	
企业所得税优惠?	90
138. 外商投资企业的外国投资者从企业取得的利润	
再投资, 税收上有什么优惠政策?	91
139. 外商投资企业的外国投资者如何办理再投资	
退税手续?	91
140. 外商投资企业和外国企业在中国境内	

设立的从事生产、经营的机构、场所发 生年度亏损,是否可用下一纳税年度的 所得弥补?	92
141. 预提所得税方面有哪些优惠政策?	93
142. 对企业有何房产税减免规定?	94
143. 对国家机关、人民团体、事业单位有何 房产税减免规定?	95
144. 对军队系统有何房产税减免规定?	95
145. 对公共设施有何房产税减免规定?	96
146. 对社会福利设施有何房产税减免规定?	97
147. 对其他单位有何房产税减免规定?	97
148. 对转租房产有何房产税减免规定?	98
149. 对私人房产有何房产税减免规定?	99
150. 对外商投资企业有何城市房地产税减免规定? ...	99
151. 对港澳台同胞、华侨、侨眷有何城市房地产税 减免规定?	99
152. 对企业用地有何城镇土地使用税减免规定?	99
153. 对国家机关、人民团体、事业单位、军队有何 城镇土地使用税减免规定?	101
154. 对军需工厂、军人服务社、招待所 有何城镇土地使用税减免规定?	102
155. 对公共用地有何城镇土地使用税减免规定?	102
156. 对农、林、牧、渔业用地有何城镇土地使用税 减免规定?	103
157. 对民航部门有何城镇土地使用税减免规定?	103