

Tianze
天则财经

TAX
QUESTION AND
ANSWER

财务 一点通

下篇

纳税实务问答

◆ 宇立◎主编 杨世忠◎主审
◆ 首都经贸大学会计学院



快速引导新手入门
全面解决工作的难点重点

中国商业出版社

财务一点通(下篇)

——纳税实务问答

宇立 主编 杨世忠 主审

袁小勇 邵 军 李丽琴

董文静 苏王成 姚振茹 编著

杜海霞 王 群 李 鑫

中国商业出版社

目 录

一 税 收 概 论

1. 权利主体两方各自的权利和义务是什么? (1)
2. 税法的构成要素有哪些? (1)
3. 在税收执法过程中,对其适用性或法律效力的判断,
应掌握什么原则? (2)
4. 我国现行税收法律体系中的 23 个税种,按其性质和
作用是怎样分类的? (2)
5. 国家税务局系统负责征收和管理的项目有哪些?
..... (3)
6. 地方税务局系统负责征收和管理的项目有哪些?
..... (3)
7. 地方财政部门征收和管理的项目有哪些? (4)
8. 海关系统负责征收和管理的项目有哪些? (4)
9. 中央政府固定收入、地方政府固定收入和中央政府与
地方政府共享收入各包括哪些内容? (4)

二 增 值 税

1. 增值税的纳税义务人包括哪些? (6)
2. 增值税的纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。小
规模纳税人是怎样认定的? (6)

3. 国家税务总局根据授权专门制定实施的《增值税小规模纳税人征收管理办法》有哪些具体的规定? … (6)
4. 增值税中哪些纳税人不属于一般纳税人? …… (7)
5. 增值税一般纳税人应向什么部门办理认定手续, 办理认定手续时应提供哪些证件、资料? …… (8)
6. 增值税一般纳税人的认定程序是怎样的? …… (8)
7. 增值税的一般纳税人违反专用发票使用规定, 将受到哪些处罚? …… (9)
8. 增值税的征税范围包括哪些? …… (9)
9. 哪些行为属于视同销售的行为? …… (9)
10. 税法中确定属于增值税征税范围的特殊项目主要有哪些? …… (10)
11. 增值税的一般纳税人的适用税率是怎样确定的? …… (10)
12. 增值税中小规模纳税人销售货物或者应税劳务的征收率是怎样规定的? …… (11)
13. 作为增值税计税依据的销售额应包括哪些内容? 价外费用具体包括哪些内容? …… (11)
14. 增值税中价外费用和逾期包装物押金应如何进行会计处理? 有哪些错误的处理? …… (12)
15. 增值税中采取折扣销售方式销售应如何确定销售额? …… (12)
16. 增值税中销售折扣应如何确定销售额? …… (13)
17. 增值税中销售折让应如何确定销售额? …… (13)
18. 增值税中采取以旧换新方式销售应如何确定销售额? …… (13)
19. 增值税中采取还本销售方式销售应如何确定销售额? …… (14)

20. 增值税中采取以物易物方式销售应如何确定销售额?
..... (14)
21. 增值税中包装物押金是否计入销售额,有几种处理
情况? (14)
22. 销售自己使用过的固定资产是否征收增值税? ... (15)
23. 增值税中对视同销售货物行为的销售额应如何确定?
..... (15)
24. 增值税销项税额的概念和计算公式是什么? (16)
25. 增值税的哪些进项税额准予从销项税额中抵扣?
..... (16)
26. 增值税一般纳税人向农业生产者购买的免税农产品
或向小规模纳税人购买农产品应如何抵扣销项税?
..... (16)
27. 增值税一般纳税人外购货物和销售货物所支付的
运输费用应如何计算进项税? (17)
28. 从事废旧物资经营的增值税一般纳税人收购废旧
物资,且不能取得增值税专用发票的应如何计算
进项税? (18)
29. 增值税的哪些进项税额不得从销项税额中抵扣?
..... (18)
30. 增值税一般纳税人购进货物或应税劳务,其进项税
额申报抵扣的时间有哪些规定? (19)
31. 计算增值税的应纳税额时进项税额不足抵扣时怎
样处理? (20)
32. 增值税中如已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务
如果事后改变用途,即:用于非应税项目、用于免
税项目、用于集体福利或者个人消费、购进货物发生
非正常损失、在产品或产成品发生非正常损失,将

- 如何处理? (20)
33. 增值税中销货退回或折让是怎样进行税务处理的?
..... (20)
34. 增值税的小规模纳税人应纳税额是怎样计算的?
..... (21)
35. 现行增值税法规规定,对一些特定货物销售行为,
无论其从事者是一般纳税人还是小规模纳税人,
一律按简易办法计算应纳税额。自1998年8月
1日起,哪些特定货物销售行为的征收率由6%调
低至4%? (21)
36. 兼营不同税率的货物或应税劳务应怎样确定增值税
的适用税率? (22)
37. 增值税的非应税劳务包括哪些? (22)
38. 混合销售行为怎样进行税务处理? (22)
39. 兼营非应税劳务怎样进行税务处理? (23)
40. 增值税含税销售额如何换算为不含税销售额? ... (24)
41. 我国的出口货物的税收政策是怎样的? 有哪三种
形式? (24)
42. 哪些企业出口的货物,除另有规定外,给予免税并退税?
..... (25)
43. 哪些企业出口的货物,除另有规定外,给予免税,但
不予退税? (26)
44. 哪些出口货物,免税但不予退税? (26)
45. 除经批准属于进料加工复出口贸易以外,哪些出口
货物不免税也不退税? (27)
46. 对确定为按“免、抵、退”办法办理出口退税的有进出
口经营权的生产企业和1994年1月1日以后批准设
立的外商投资企业,在1995年7月1日以后报关离

- 境直接出口或委托代理出口的自产货物,其办理出口退(免)税的程序是怎样的? (27)
47. 对于未按照“免、抵、退”办法办理出口退税的生产企业(不限于有进出口经营权),1995年7月1日以后报关离境直接出口或委托代理出口的货物,是怎样规定纳税和退税的? (28)
48. 对有进出口经营权的外贸企业收购货物直接出口或委托其他外贸企业代理出口货物的和对出口货物库存账和销售账均采用加权平均价核算的企业,应如何计算退税? (29)
49. 对从事对外承包项目、对外承接修理修配业务等4类特定企业出口货物,特准退(免)税的计算方法是什么? (29)
50. 对出口企业从小规模纳税人购进特准退(免)税货物出口的,如何计算应退税额? (30)
51. 出口退税还有哪些专项税务处理规定? (30)
52. 如何办理出口退税的登记手续? (31)
53. 对出口企业办理出口退税人员的规定有哪些? ... (32)
54. 企业办理出口退税必须提供哪些凭证? (32)
55. 1994年1月1日后批准设立的外商投资企业应在货物报关出口并在财务上作销售后做哪些工作?
..... (33)
56. 委托代理出口货物应如何办理退税? (33)
57. 外轮供应公司、远洋运输供应公司销售给外轮、远洋国轮的货物,应如何办理退税? (33)
58. 生产企业和外贸企业承接国外修理修配业务,应如何办理退税? (34)
59. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包工程项目

- 的设备、原材料、施工机械等货物,应如何办理退税?
..... (34)
60. 企业在国内采购并运往境外作为在国外投资的货物,应如何办理退税? (35)
61. 出口企业以“来料加工”贸易方式免税进口原材料、零部件,应如何办理退税? (35)
62. 出口企业以“进料加工”贸易方式减税进口原料、零部件转售给其他企业加工时,应如何办理退税?
..... (36)
63. 有出口卷烟经营权的企业出口国家出口卷烟计划内的卷烟,按哪些办法免征增值税、消费税? (36)
64. 出口企业委托生产企业加工收回后报关出口的货物,应如何办理退税? (37)
65. 出口货物办理退(免)税后,如发生退关、国外退货或转为内销,企业应如何处理? (38)
66. 对保税区、出口监管仓库所存货物出口退税的管理规定有哪些? (38)
67. 对有骗取出口退税嫌疑的出口业务,应如何处理?
..... (39)
68. 对哪些违章行为,除令其限期纠正外,处以 5000 元以下罚款? (39)
69. 由于出口企业过失而造成实际退(免)税款大于应退(免)税款或企业办理来料加工免税手续后逾期未核销的,应接受哪些处罚? (39)
70. 企业采取伪造、涂改、贿赂或其他非法手段骗取退税的,应受到哪些处罚? (40)
71. 对为经营出口货物企业非法提供或开具假专用发票或其他假退税凭证的,应受到哪些处罚? (40)

72. 哪些货物为增值税进口货物征税的范围? (40)
73. 哪些单位和个人是增值税进口货物的纳税人? ... (41)
74. 进口货物的增值税适用税率有几种? (41)
75. 进口货物的增值税的应纳税额是怎样计算的? ... (42)
76. 进口货物增值税的纳税义务发生时间、纳税地点、
纳税期限和依据是怎样规定的? (42)
77. 增值税销售货物或者应税劳务的纳税义务发生时
间,按销售结算方式的不同,有何具体规定? (42)
78. 增值税的具体纳税期限是如何规定的? (43)
79. 增值税的一般纳税人纳税申报办法规定纳税申报
应准备哪些资料? (44)
80. 增值税一般纳税人纳税申报办法中对发票管理的
规定有哪些? (44)
81. 账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税
资料应当保存多少年? (45)
82. 发票附报资料的报送有何要求? (45)
83. 增值税小规模纳税人纳税申报表的填写有何要求?
..... (46)
84. 增值税的纳税地点是怎样规定的? (47)
85. 增值税专用发票(简称专用发票)只限于增值税的一
般纳税人领购使用,一般纳税人有哪些情形之一者,
不得领购使用专用发票? (47)
86. 哪些情形不得开具增值税专用发票? (48)
87. 增值税专用发票的开具有何要求? (49)
88. 增值税专用发票开具时限有何规定? (50)
89. 对使用电子计算机开具增值税专用发票有何要求?
..... (50)
90. 申请使用电子计算机开具增值税专用发票,必须

- 向主管税务机关提供哪些申请报告及资料 (51)
91. 除购进免税农业产品和自营进口货物外,购进应税项目有哪些情况之一者,不得抵扣增值税的销项税额? (51)
92. 有哪些情形为未按规定取得增值税专用发票? ... (52)
93. 有哪些情形为未按规定保管增值税专用发票? ... (52)
94. 销售货物并向购买方开具增值税专用发票后,如发生退货或销售折让,在购货方未付货款并且未作账务处理的情况下,双方应如何处理? (52)
95. 销售货物并向购买方开具增值税专用发票后,如发生退货或销售折让,在购货方已付货款或货款未付但已作账务处理的情况下,双方应如何处理? (53)
96. 进货退出或索取折让证明单的联次和管理是如何规定的? (54)
97. 对违反规定发生被盗、丢失增值税专用发票的纳税人应如何处理? (54)
98. 纳税人丢失增值税专用发票后,主管税务机关应作哪些工作? (55)
99. 对代开、虚开增值税专用发票的行为应如何处理? (55)

三 消 费 税

1. 消费税的纳税人包括哪些? (56)
2. 消费税的税目有多少种? 各税目的税率是多少? (56)
3. 消费税各税目的适用范围包括哪些内容? (57)
4. 关于酒的消费税的征收范围是怎样确定的? (58)

5. 消费税的销售额是怎样确定的? (59)
6. 应税消费品的包装物应如何计算消费税? (59)
7. 纳税人销售应税消费品,以外汇结算销售额的,折合人民币有何要求? (60)
8. 应税消费品的销售数量是如何确定的? (60)
9. 应税消费品的应纳税额是怎样计算的? (60)
10. 黄酒、啤酒以吨为税额单位,驱油、柴油以升为税额单位。升和吨之间是如何换算的? (61)
11. 一些特殊业务的应税消费品如何确定销售额或销售数量计算消费税? (61)
12. 哪些应税消费品的消费税准予扣除? (62)
13. 如何计算应抵扣的应税消费品的消费税额? (63)
14. 用于连续生产应税消费品是否应缴纳消费税? ... (64)
15. 纳税人自产自用的应税消费品,除用于连续生产应税消费品外,用于其他方面的,应何时纳税? (64)
16. 纳税人何时按组成计税价格交纳消费税? 组成计税价格是如何计算的? (64)
17. 什么是委托加工应税消费品? 应如何纳税? (65)
18. 对于受托方没有按规定代收代缴消费税税款的,对委托方应如何处理? (66)
19. 委托加工的应税消费品,怎样计算应税销售额? (66)
20. 哪些连续生产的委托加工的应税消费品的已纳税款可从应税消费品应纳消费税税额中抵扣? 如何计算已纳税款? (67)
21. 纳税人兼营不同税率应税消费品,应如何进行账务处理? (68)
22. 进口的应税消费品缴纳消费税有何规定? (68)

23. 进口应税消费品应如何计算应纳税额? (69)
24. 出口应税消费品的退税税率是怎样确定的? (69)
25. 哪些应税消费品适用出口免税并退税的政策? ... (69)
26. 哪些应税消费品适用出口免税但不退税的政策?
..... (70)
27. 哪些应税消费品适用出口不免税也不退税的政策?
..... (70)
28. 出口应税消费品退税应如何计算? (70)
29. 出口应税消费品办理退(免)税后,若发生退关(退货),
应如何处理? (71)
30. 消费税纳税义务发生的时间如何确定? (71)
31. 消费税的纳税期限如何确定? (72)
32. 对消费税纳税人具体纳税地点有何规定? (72)

四 营 业 税

1. 营业税的纳税义务人包括哪些? (74)
2. 对营业税的纳税义务人有哪些具体的规定? (74)
3. 营业税的扣缴义务人主要有哪几种? (75)
4. 现行营业税有哪些税目? 各税目的税率是多少?
..... (75)
5. 交通运输业具体包括哪些种类? (76)
6. 建筑业具体包括哪些种类? (77)
7. 金融保险业具体包括哪些种类? (77)
8. 邮电通信业具体包括哪些种类? (78)
9. 文化体育业具体包括哪些种类? (78)
10. 娱乐业具体包括哪些种类? (78)
11. 服务业具体包括哪些种类? (79)

12. 转让无形资产包括哪些行为?	(79)
13. 销售不动产包括哪些行为?	(79)
14. 营业税的营业额应如何确定?	(79)
15. 对于纳税人提供劳务、转让无形资产或销售不动产 价格明显偏低而无正当理由,税务机关如何核定其 营业税的营业额?	(82)
16. 营业税的起征点是怎样规定的?	(82)
17. 怎样计算营业税应纳税额?	(83)
18. 如果纳税人以外汇结算营业额的,应如何折合成人 民币?	(83)
19. 对纳税人兼有不同税目的应税行为应如何进行税 务处理?	(84)
20. 对营业税中混合销售行为应如何进行税务处理?	(84)
21. 对营业税中兼营应税劳务与货物或非应税劳务行 为应如何进行税务处理?	(84)
22. 根据《营业税暂行条例》和国家政策性文件的规定, 哪些项目免征营业税?	(85)
23. 除《营业税暂行条例》和国家政策性文件的规定外, 营业税的减税、免税项目由国务院规定,具体规定 有哪些?	(85)
24. 对于不同的行业,国家有关行业的营业税的税收 政策有哪些规定?	(87)
25. 对营业税纳税义务发生的时间有何规定?	(88)
26. 营业税的纳税期限是如何规定的?	(89)
27. 营业税的纳税地点是如何确定的?	(90)

五 企业所得税

1. 如何确定企业所得税的纳税义务人? (91)
2. 如何确定征税对象? (91)
3. 企业所得税的税率主要包括哪几种? (92)
4. 怎样计算应纳税所得额? (92)
5. 怎样确认收入总额? (93)
6. 在计算应纳税所得额时,准予扣除的项目主要包括
哪些? (96)
7. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的借款利息支出?
..... (96)
8. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的工资支出?
..... (97)
9. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的职工工会经
费、职工福利费、职工教育经费? (98)
10. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的公益、救济
性的捐赠? (98)
11. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的业务招待费?
..... (99)
12. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的各类保险基
金和统筹基金? (100)
13. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的财产保险和
运输保险费用? (100)
14. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的固定资产租
赁费? (101)
15. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的坏账准备金、
呆账准备金和商品削价准备金? (101)

16. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的国债利息收入、固定资产转让费用?	(102)
17. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的资产盘亏、毁损净损失、汇兑损益?	(102)
18. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的支付给总机构的管理费?	(102)
19. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的会员费?	(103)
20. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的残疾人就业保障基金?	(103)
21. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的住房公积金?	(103)
22. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的新产品、新技术、新工艺研究开发费用?	(104)
23. 如何确定应纳税所得额准予扣除中的资助科技开发费用?	(105)
24. 哪些属于应纳税所得额不得扣除的项目?	(105)
25. 怎样计算亏损弥补?	(107)
26. 关联企业应纳税所得额是如何确定的?	(110)
27. 企业的资产税务处理主要包括哪些内容?	(110)
28. 如何确定固定资产的折旧范围以及提取折旧的依据和方法?	(111)
29. 固定资产的计价,应按哪些原则进行处理?	(112)
30. 如何确定无形资产的计价和摊销?	(113)
31. 企业的递延资产如何确定和摊销?	(114)
32. 如何正确计算企业的应纳税额?	(114)
33. 目前,我国企业所得税法有哪些方面的税收优惠政策?	(116)

34. 企业所得税的法定减免税优惠主要包括哪些内容?
..... (116)
35. 对纳税人境外投资、经营活动按所在国(地区)税法规定或者政府规定获得的减免所得税,应怎样进行税务处理? (122)
36. 企业如何进行企业所得税的纳税申报及缴纳工作?
..... (124)
37. 一些特殊的行业和企业如何缴纳企业所得税?
..... (125)

六 外商投资企业和外国投资企业所得税

1. 外商投资企业和外国企业所得税纳税义务人包括哪些? (128)
2. 外商投资企业和外国企业所得税征税对象主要包括哪些? (128)
3. 税法所说来源于中国境内的所得是指什么? (129)
4. 如何确定外商投资企业和外国企业所得税率?
..... (129)
5. 如何确定外商投资企业和外国企业纳税年度? ... (130)
6. 如何确定外商投资企业和外国企业应纳税所得额?
..... (130)
7. 如何计算外商投资企业和外国企业应纳税所得额?
..... (133)
8. 在外商投资企业和外国企业所得税法中,除国家规定的成本、费用和损失可从收入总额中减除外,税法实施细则还规定了哪些准予列支的具体项目?

.....	(135)
9. 外商投资企业和外国企业如何确定企业的坏账损失?	
.....	(138)
10. 在计算外商投资企业和外国企业应纳税所得额时 不得列为成本、费用和损失的项目有哪些?	(139)
11. 在外商投资企业和外国企业所得税法中,对外商投 资企业和外国企业的某些专门行业或项目确定和 计算应纳税所得额,还有哪些特殊规定?	(139)
12. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时, 对固定资产如何进行税务处理?	(141)
13. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时, 对无形资产如何进行税务处理?	(143)
14. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时, 对递延资产的摊销如何进行税务处理?	(144)
15. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时, 对存货如何进行计价?	(144)
16. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时, 如何对资产重估变值进行税务处理?	(145)
17. 在外商投资企业和外国企业所得税法中,对生产 性外商投资企业提供哪些减免税优惠政策?	(146)
18. 在外商投资企业和外国企业所得税法中,为了鼓励 和引导外商向能源、交通等重要项目投资建设,国 家对其给予哪些优惠的减免税待遇?	(149)
19. 在外商投资企业和外国企业所得税法中,对在某些 特定地区直接投资办企业的国家给予哪些税收优 惠政策?	(151)
20. 在外商投资企业和外国企业所得税法中,为鼓励向 我国企业提供资金和转让技术,国家给予哪些税收	