

36

7-812.42
L7661

公民税收知识读本

刘 佐 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

公民税收知识读本/刘佐著. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.3

ISBN 7-5005-5644-6

I. 公… II. 刘… III. 税收管理—基本知识—中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 014027 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

北京市密云县印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 12.5 印张 284 000 字

2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 22.00 元

ISBN 7-5005-5644-6/F·4970

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

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，与每个公民的利益密切相关。经过 1994 年税制改革和几年来的逐步完善，我国已经初步建立了适应社会主义市场经济体制需要的税收制度，并发挥了积极的作用。

为了帮助读者了解我国税收的基本知识，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，包括税收的基本概念，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。

刘 佐

2002 年 4 月

目 录

一、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. 什么是税制结构?	(3)
5. 什么是税类?	(4)
6. 什么是流转税?	(5)
7. 什么是所得税?	(6)
8. 什么是财产税?	(7)
9. 什么是间接税?	(7)
10. 什么是直接税?	(8)
11. 什么是从价税?	(9)
12. 什么是从量税?	(10)
13. 什么是价内税?	(10)
14. 什么是价外税?	(11)
15. 什么是主体税?	(11)
16. 什么是辅助税?	(12)

17. 什么是正税?	(13)
18. 什么是附加税?	(13)
19. 什么是分税制?	(14)
20. 什么是中央税?	(14)
21. 什么是地方税?	(15)
22. 什么是共享税?	(16)
23. 什么是税种?	(16)
24. 什么是征税对象?	(17)
25. 什么是税目?	(18)
26. 什么是征税环节?	(18)
27. 什么是纳税人?	(19)
28. 什么是扣缴义务人?	(19)
29. 什么是计税依据?	(19)
30. 什么是计税价格?	(20)
31. 什么是计税标准?	(21)
32. 什么是销售额?	(21)
33. 什么是营业额?	(22)
34. 什么是到岸价格?	(22)
35. 什么是离岸价格?	(22)
36. 什么是所得?	(22)
37. 什么是应纳税所得额?	(23)
38. 什么是起征点?	(23)
39. 什么是免征额?	(24)
40. 什么是税率?	(24)
41. 什么是比例税率?	(25)
42. 什么是定额税率?	(26)
43. 什么是复合税率?	(26)

44. 什么是累进税率?	(27)
45. 什么是全额累进税率?	(27)
46. 什么是超额累进税率?	(28)
47. 什么是超率累进税率?	(28)
48. 什么是名义税率?	(28)
49. 什么是实际税率?	(29)
50. 什么是零税率?	(29)
51. 什么是征收率?	(29)
52. 什么是税收减免?	(30)
53. 什么是税收加征?	(30)
54. 什么是纳税义务发生时间?	(31)
55. 什么是纳税期限?	(31)
56. 什么是纳税年度?	(32)
57. 什么是汇算清缴?	(32)
58. 什么是纳税地点?	(33)
59. 什么是税务管理?	(33)
60. 什么是税收征收管理?	(34)
61. 什么是税收法律责任?	(35)
62. 什么是国际税收?	(35)
63. 什么是跨国纳税人?	(36)
64. 什么是跨国所得?	(37)
65. 什么是跨国一般财产价值?	(37)
66. 什么是税收管辖权?	(38)
67. 什么是国际重复征税?	(39)
68. 什么是税收抵免?	(40)
69. 什么是税收饶让?	(40)
70. 什么是国际税收协定?	(41)

71. 什么是国际避税与反避税?	(43)
二、增值税	(44)
1. 什么是增值税?	(44)
2. 增值税的纳税人有哪些?	(44)
3. 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些?	(45)
4. 什么是一般纳税人?	(46)
5. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?	(46)
6. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?	(47)
7. 怎样确定当期销售额?	(47)
8. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?	(49)
9. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	(50)
10. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的?	(51)
11. 什么是小规模纳税人?	(53)
12. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?	(53)
13. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	(54)
14. 出口货物怎样办理增值税退税?	(55)
15. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	(56)
16. 增值税的起征点是怎样规定的?	(59)
17. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(59)
18. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	(60)
19. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	(60)
三、消费税	(62)
1. 什么是消费税?	(62)
2. 消费税的纳税人有哪些?	(62)
3. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少?	

.....	(63)
4. 消费税的应纳税额怎样计算?	(65)
5. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量?	(66)
6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税? ...	(67)
7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税? ...	(68)
8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(69)
9. 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税?	(70)
10. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(71)
11. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	(71)
12. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	(72)
四、营业税.....	(74)
1. 什么是营业税?	(74)
2. 营业税的纳税人有哪些?	(74)
3. 营业税的扣缴义务人有哪些?	(75)
4. 营业税的税目有多少个? 税率是多少?	(75)
5. 营业税的应纳税额怎样计算?	(76)
6. 怎样确定营业额?	(77)
7. 营业税的主要免税、减税规定有哪些?	(79)
8. 营业税的起征点是怎样规定的?	(81)
9. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(81)
10. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	(82)
11. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	(82)
五、企业所得税.....	(84)
1. 什么是企业所得税?	(84)
2. 企业所得税的纳税人有哪些?	(84)

-
3. 哪些所得应当缴纳企业所得税? (85)
 4. 企业所得税的计税依据是怎样规定的? (85)
 5. 企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的? (86)
 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? (86)
 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? (87)
 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? (88)
 9. 纳税人的借款费用、租金支出怎样处理? (89)
 10. 企业的技术开发费怎样扣除? (90)
 11. 纳税人的业务招待费、广告费、保险费、管理费支出怎样扣除? (91)
 12. 纳税人发生的坏账损失、资产损益、汇兑损益等怎样处理? (93)
 13. 纳税人的捐赠支出或者收入怎样处理? (95)
 14. 计算企业所得税应纳税所得额时不能扣除的项目有哪些? (96)
 15. 什么是固定资产和固定资产折旧? 固定资产怎样计价? (97)
 16. 哪些固定资产应当提取折旧、怎样提取? 哪些固定资产不能提取折旧? (98)
 17. 什么是无形资产? 无形资产怎样计价、摊销? (101)
 18. 计算企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定? (102)

19. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补?	(102)
20. 企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	(103)
21. 对哪些纳税人应当采取核定征收方式征收企业 所得税?	(104)
22. 怎样按照核定征收方式计征企业所得税?	(105)
23. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳所得税?	(106)
24. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳所得税?	(107)
25. 企业所得税的主要免税、减税规定有哪些?	(108)
26. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规 定的?	(112)
六、外商投资企业和外国企业所得税.....	(114)
1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税?	(114)
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪 些?	(114)
3. 外商投资企业和外国企业的哪些所得应当缴纳 所得税?	(115)
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?	(116)
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?	(117)
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? ...	(118)
7. 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?	(118)
8. 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?	(119)

-
9. 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? (120)
 10. 外商投资企业和外国企业发生的技术开发费怎样扣除? (120)
 11. 外商投资企业和外国企业发生的交际应酬费怎样扣除? (121)
 12. 外商投资企业和外国企业怎样计提坏账准备? ... (121)
 13. 外商投资企业和外国企业发生的财产损失怎样扣除? (122)
 14. 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? (123)
 15. 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? (124)
 16. 外商投资企业和外国企业怎样计提固定资产折旧? (124)
 17. 外商投资企业和外国企业的无形资产怎样计价、摊销? (126)
 18. 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? (127)
 19. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时怎样弥补? (127)
 20. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算? (128)
 21. 外商投资企业的境外所得怎样计算缴纳所得税? (129)
 22. 外商投资企业和外国企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇? (130)

23. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税期限、 纳税地点是怎样规定的？	(136)
24. 外国企业在我国境内设立两个以上营业机构的， 怎样申报缴纳所得税？	(136)
七、个人所得税	(138)
1. 什么是个人所得税？	(138)
2. 哪些个人应当缴纳个人所得税？	(139)
3. 什么是来源于我国境内的所得？	(139)
4. 什么是来源于我国境外的所得？	(140)
5. 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税？	(140)
6. 所得为外币、实物和有价证券时怎样计算应纳税 所得额？	(141)
7. 工资、薪金所得怎样计算应纳税所得额？	(141)
8. 一次取得属于数月的奖金、年终加薪怎样计算应 纳所得税税额？	(143)
9. 实行年薪制的纳税人取得的工资、薪金所得怎样 计算应纳税所得额？	(144)
10. 退职费怎样计算应纳税所得额？	(145)
11. 因解除劳动关系取得一次性补偿收入怎样计算 应纳税所得额？	(145)
12. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所 得？	(146)
13. 个体工商户的应纳税所得额是怎样确定的？	(147)
14. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些？	(148)
15. 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样扣 除？	(149)
16. 个体工商户无法收回的账款和经营亏损怎样处	

- 理? (149)
17. 个体工商户的哪些支出不能扣除? (150)
18. 个体工商户的固定资产折旧是怎样规定的? (150)
19. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除? (151)
20. 个体工商户怎样计算应纳税所得税税额? (152)
21. 个人独资企业和合伙企业投资者的生产、经营
所得怎样计算应纳税所得税税额? (153)
22. 怎样按照核定征收方式对个人独资企业和合伙
企业投资者征收所得税? (155)
23. 个人独资企业和合伙企业投资所得的利息、股
息、红利怎样计算应纳税所得税税额? (156)
24. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得
怎样计算应纳税所得税税额? (156)
25. 劳务报酬所得怎样计算应纳税所得税税额? (157)
26. 劳务报酬所得一次收入畸高的, 怎样加成征收
所得税? (159)
27. 稿酬所得怎样计算应纳税所得税税额? (159)
28. 特许权使用费所得怎样计算应纳税所得税税额?
..... (161)
29. 财产租赁所得怎样计算应纳税所得税税额? (161)
30. 财产转让所得怎样计算应纳税所得税税额? (162)
31. 拍卖书画、古玩等所得怎样计算应纳税所得税税
额? (163)
32. 利息、股息、红利所得, 偶然所得和其他所得
怎样计算应纳税所得税税额? (163)
33. 2 个以上的个人共同取得的收入怎样计算应纳
所得税税额? (165)

34. 捐赠所得怎样计算应纳税所得税税额?	(166)
35. 单位为个人负担所得税税款的, 怎样计算应纳税 所得税税额?	(167)
36. 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的?	(169)
37. 境外所得怎样计算应纳税所得税税额?	(170)
38. 个人所得税的主要免税、减税规定有哪些?	(172)
39. 个人所得税的纳税方式、纳税期限和纳税地点 是怎样规定的?	(174)
40. 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税?	(176)
41. 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳所 得税?	(176)
42. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得 怎样申报缴纳所得税?	(176)
43. 个人独资企业和合伙企业投资者的生产、经营 所得怎样申报缴纳所得税?	(177)
44. 从我国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳所 得税?	(178)
八、资源税.....	(180)
1. 什么是资源税?	(180)
2. 资源税的纳税人有哪些?	(180)
3. 资源税的税目有多少个? 税额标准是多少?	(181)
4. 资源税的应纳税额怎样计算?	(182)
5. 资源税的主要免税、减税规定有哪些?	(183)
6. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(184)
7. 资源税的纳税期限是怎样规定的?	(184)
8. 资源税的纳税地点是怎样规定的?	(185)

九、城镇土地使用税	(186)
1. 什么是城镇土地使用税?	(186)
2. 城镇土地使用税的纳税人有哪些?	(186)
3. 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的?	(187)
4. 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算?	(188)
5. 城镇土地使用税的主要免税、减税规定有哪些?	(189)
6. 城镇土地使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(190)
十、房产税	(191)
1. 什么是房产税?	(191)
2. 房产税的纳税人有哪些?	(191)
3. 房产税的计税依据和税率是怎样规定的?	(192)
4. 房产税的应纳税额怎样计算?	(192)
5. 房产税的主要免税、减税规定有哪些?	(193)
6. 房产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(194)
十一、车辆购置税	(195)
1. 什么是车辆购置税?	(195)
2. 车辆购置税的纳税人有哪些?	(195)
3. 车辆购置税的计税依据和税率是怎样规定的?	(195)
4. 车辆购置税的应纳税额怎样计算?	(197)
5. 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些?	(197)
6. 车辆购置税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(198)
十二、车船使用税	(200)
1. 什么是车船使用税?	(200)
2. 车船使用税的纳税人有哪些?	(200)

3. 车船使用税的计税标准是怎样规定的？	(200)
4. 车船使用税的税额标准是怎样规定的？	(201)
5. 车船使用税的应纳税额怎样计算？	(202)
6. 车船使用税的主要免税、减税规定有哪些？	(203)
7. 车船使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的？	(205)
十三、印花税	(206)
1. 什么是印花税？	(206)
2. 印花税的纳税人有哪些？	(206)
3. 印花税的税目有多少个？税率（税额标准）是 多少？	(206)
4. 印花税的应纳税额怎样计算？	(208)
5. 哪些凭证可以免征印花税？	(209)
6. 印花税的纳税方式是怎样规定的？	(210)
十四、契税	(211)
1. 什么是契税？	(211)
2. 契税的纳税人有哪些？	(211)
3. 契税的计税依据是怎样规定的？	(212)
4. 契税的税率是多少？应纳税额怎样计算？	(213)
5. 契税的主要免税、减税规定有哪些？	(214)
6. 契税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的？	(215)
十五、农业税	(216)
1. 什么是农业税？	(216)
2. 农业税的纳税人有哪些？	(216)
3. 农业税的应纳税收入有哪些？	(216)
4. 农业税的税率是怎样规定的？	(217)
5. 农业税的计征方法是怎样规定的？	(218)