

J M S S Z S W D

简明 税收 知识 问答

刘佐 著

2000年版

人 民 大 学 出 版 社

简明 税收知识 问答

2000 年版

刘 佐 著

人 民 大 学 出 版 社

责任编辑:魏海源

装帧设计:徐 晖

版式设计:存来禄

责任校对:常再昕

图书在版编目(CIP)数据

简明税收知识问答/刘 佐著.

-北京:人民出版社,2000.2

ISBN 7-01-003146-0

I. 简…

II. 刘…

III. 税收管理-基本知识-中国-问答

IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 11481 号

简明税收知识问答

JIANMING SHUISHOU ZHISHI WENDA

刘 佐 著

人民出版社 出版发行
(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

新华出版社印刷厂印刷 新华书店经销

2000 年 2 月第 1 版 2000 年 2 月北京第 1 次印刷

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32 印张:10.75

字数:238 千字 印数:1-5,000 册

ISBN 7-01-003146-0/F·692 定价:20.00 元

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,以问答的形式和简洁的语言概要地介绍我国的现行税制,包括各种税收的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、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。本书的 2000 年版在 1998 年版的基础上,根据近两年来我国税制的变化,特别是适应经济发展而采取的一系列税收政策措施,作了全面修订,从而内容更加新颖、充实、适用。愿它能为大家增加一些关于我国税收的基础知识。

本书自 1996 年首次出版以来,受到了有关出版社的大力支持和广大读者的热烈欢迎,故得以不断再版。在此,我再次向他们表示衷心感谢。

由于本人水平和某些客观条件所限,书中难免存在一些不妥之处,恳请读者原谅,并批评指正。

刘 佐

2000 年 1 月

FL05/08

目 录

一、税收基本概念	(1)
1. 什么是税收?	(1)
2. 什么是税收制度?	(1)
3. 税法的基本要素有哪些?	(2)
4. 我国现行税制共有多少种税收?	(3)
5. 每个纳税人都要缴纳 20 多种税收吗?	(4)
6. 外商投资企业、外国企业和外国人应当缴纳哪些 税收?	(4)
7. 我国的税法是怎样制定的?	(5)
二、增值税	(7)
1. 什么是增值税?	(7)
2. 增值税的纳税人有哪些?	(7)
3. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税?	(8)
4. 什么是混合销售行为? 怎样征税?	(8)
5. 增值税的税率有几档? 每档税率征税的货物和 劳务有哪些?	(8)
6. 什么是一般纳税人?	(9)
7. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?	(10)
8. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?	(11)
9. 怎样确定当期销售额?	(11)
10. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?	(12)

11. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	(13)
12. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	(13)
13. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的? ...	(15)
14. 电力公司怎样缴纳增值税?	(16)
15. 货物期货交易怎样缴纳增值税?	(16)
16. 什么是小规模纳税人?	(17)
17. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?	(17)
18. 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?	(18)
19. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率计算缴纳 增值税?	(19)
20. 增值税纳税人怎样开具销售发票?	(19)
21. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	(20)
22. 出口货物怎样办理增值税退税?	(20)
23. 国家规定特准退(免)增值税的货物主要有哪些?	(21)
24. 出口退税的程序是怎样规定的?	(22)
25. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	(23)
26. 增值税的起征点是怎样规定的?	(24)
27. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(25)
28. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	(26)
29. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	(26)
30. 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税?	(27)

三、消费税

1. 什么是消费税?	(28)
2. 消费税的纳税人有哪些?	(28)
3. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少? ...	(29)
4. 消费税的应纳税额怎样计算?	(30)

5. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量? ...	(30)
6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(31)
7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(32)
8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(33)
9. 出口的应税消费品能否免、退消费税?	(33)
10. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(34)
11. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	(35)
12. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	(35)
四、营业税	(37)
1. 什么是营业税?	(37)
2. 营业税的纳税人有哪些?	(37)
3. 营业税的扣缴义务人有哪些?	(38)
4. 营业税的税目有多少个? 税率是多少?	(39)
5. 营业税的应纳税额怎样计算?	(40)
6. 怎样确定营业额?	(40)
7. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用? ...	(41)
8. 营业税的主要免税、减税规定有哪些?	(42)
9. 营业税的起征点是怎样规定的?	(44)
10. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(44)
11. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	(45)
12. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	(45)
五、企业所得税	(47)
1. 什么是企业所得税?	(47)
2. 企业所得税的纳税人有哪些?	(47)
3. 哪些所得应当缴纳企业所得税?	(48)
4. 企业所得税的计税依据是怎样规定的?	(48)
5. 企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规	

定的？	(49)
6. 在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除	
的项目有哪些？	(50)
7. 纳税人的利息支出怎样扣除？	(50)
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？	(51)
9. 企业的技术开发费怎样扣除？	(52)
10. 纳税人的招待费、租赁费、管理费等支出怎样	
扣除？	(52)
11. 纳税人缴纳的各类保险费用怎样扣除？	(53)
12. 纳税人提取的坏账准备金、坏账损失、资产损	
益怎样处理？	(54)
13. 纳税人的汇兑损益怎样处理？	(54)
14. 纳税人的捐赠支出或者收入怎样处理？	(55)
15. 在计算企业所得税应纳税所得额时,不能扣除	
的项目有哪些？	(55)
16. 什么是固定资产和固定资产折旧？	(56)
17. 固定资产怎样计价？	(56)
18. 哪些固定资产应当提取折旧？	(57)
19. 固定资产怎样提取折旧？	(58)
20. 哪些固定资产不能提取折旧？	(59)
21. 什么是无形资产？无形资产怎样计价？	(59)
22. 无形资产怎样摊销？	(60)
23. 企业在筹建期内发生的开办费怎样处理？	(60)
24. 纳税人资产评估增值怎样处理？	(60)
25. 在计算企业所得税应纳税所得额时,有哪些特殊	
规定？	(61)

26. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补?	(62)
27. 企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	(62)
28. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳所得税?	(63)
29. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳所得税?	(64)
30. 企业所得税的主要免税、减税规定有哪些?	(65)
31. 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待遇?	(67)
32. 事业单位和社会团体的哪些收入免征所得税?	(68)
33. 企业所得税减免的审批权限是怎样规定的?	(68)
34. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规定 的?	(69)
35. 企业怎样汇总、合并缴纳所得税?	(70)
36. 企业合并、兼并后所得税怎样处理?	(71)
37. 企业分立后所得税怎样处理?	(73)
38. 企业股权重组后所得税怎样处理?	(74)
39. 企业资产转让、受让时所得税怎样处理?	(76)
六、外商投资企业和外国企业所得税	(78)
1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税?	(78)
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪 些?	(78)
3. 外商投资企业和外国企业的哪些所得应当缴纳 所得税?	(79)
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?	(80)
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?	(81)
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? (82)
7. 外商投资企业和外国企业接受的捐赠怎么处理? ... (82)
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? (83)
9. 在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? (83)
10. 在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? (86)
11. 外商投资企业和外国企业的固定资产是怎样规
 定的? (86)
12. 外商投资企业和外国企业的固定资产怎样计价? (86)
13. 外商投资企业和外国企业的固定资产折旧怎样
 计算? (87)
14. 外商投资企业和外国企业的无形资产怎样计价、
 摊销? (88)
15. 外商投资企业和外国企业在筹办期发生的费用
 怎样摊销? (88)
16. 在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? (89)
17. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时怎样
 弥补? (89)
18. 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? (90)
19. 外商投资企业的境外所得怎样计算缴纳所得税? (91)
20. 生产性外商投资企业可以享受哪些免征、减征
 所得税待遇? (92)
21. 外商投资举办产品出口企业和先进技术企业可

以享受哪些减征所得税待遇?	(93)
22. 设在经济特区、经济技术开发区、沿海经济开放区、国家高新技术产业开发区、保税区等区域内的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?	(94)
23. 外国投资者和外国企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇?	(95)
24. 减免企业所得税的期限怎样计算?	(96)
25. 享受减免所得税待遇的外商投资企业经营期不满规定年限的,怎样补税?	(96)
26. 外国投资者怎样取得再投资退税?	(97)
27. 地方所得税的免税、减税是怎样规定的?	(98)
28. 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?	(98)
29. 外商投资企业合并后所得税怎样处理?	(99)
30. 外商投资企业分立后所得税怎样处理?	(100)
31. 外商投资企业股权重组后所得税怎样处理?	(101)
32. 外商投资企业转让、受让资产时所得税怎样处理? ..	(102)
七、个人所得税	(104)
1. 什么是个人所得税?	(104)
2. 哪些个人应当缴纳个人所得税?	(104)
3. 什么是来源于我国境内的所得?	(105)
4. 什么是来源于我国境外的所得?	(106)
5. 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税?	(106)
6. 个人取得的所得为外币、实物和有价证券时,怎样计算应纳税所得额?	(107)
7. 工资、薪金所得怎样计算缴纳所得税?	(107)

8. 纳税人一次取得属于数月的奖金、年终加薪,
怎样计算缴纳所得税? (109)
9. 实行年薪制的纳税人取得的工资、薪金所得,
怎样计算缴纳所得税? (109)
10. 退职费怎样计算缴纳所得税? (110)
11. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所得? ... (111)
12. 个体工商户的应纳税所得额是怎样确定的? (112)
13. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些? (113)
14. 个体工商户缴纳的税金、工商管理等怎样扣除? ... (114)
15. 个体工商户无法收回的账款和经营亏损怎样处理? ... (114)
16. 个体工商户的哪些支出不能扣除? (114)
17. 个体工商户的固定资产折旧是怎样规定的? (115)
18. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除? (116)
19. 个体工商户怎样计算应纳税所得税额? (116)
20. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得怎
样计算缴纳所得税? (117)
21. 劳务报酬所得怎样计算缴纳所得税? (118)
22. 劳务报酬所得一次收入畸高的,怎样加成征税? (119)
23. 稿酬所得怎样计算缴纳所得税? (120)
24. 特许权使用费所得怎样计算缴纳所得税? (121)
25. 财产租赁所得怎样计算缴纳所得税? (121)
26. 财产转让所得怎样计算缴纳所得税? (122)
27. 拍卖书画、古玩等所得怎样计算缴纳所得税? (123)
28. 利息、股息、红利所得和偶然所得怎样计算缴纳
所得税? (123)
29. 2个以上的个人共同取得的收入怎样计算缴纳
所得税? (124)

30. 捐赠所得怎样计算缴纳所得税? (125)
31. 单位为纳税人负担个人所得税税款的, 怎样计算缴纳所得税? (125)
32. 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的? (127)
33. 境外所得怎样计算缴纳所得税? (128)
34. 个人所得税的主要免税规定有哪些? (130)
35. 国家规定哪些债券利息和专项储蓄存款利息免征个人所得税? (131)
36. 个人出售住房在所得税方面有什么优惠? (132)
37. 个人所得税的主要减税规定有哪些? (132)
38. 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? (133)
39. 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税? (134)
40. 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税? (135)
41. 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? (135)
42. 从我国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳所得税? (135)

八、资源税..... (136)

1. 什么是资源税? (136)
2. 资源税的纳税人有哪些? (136)
3. 资源税的税目有多少个? 税额标准是多少? (137)
4. 资源税纳税人具体适用的税额标准怎样确定? (138)
5. 资源税的应纳税额怎样计算? (138)
6. 资源税的主要免税、减税规定有哪些? (139)
7. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (140)

8. 资源税的纳税期限是怎样规定的?	(140)
9. 资源税的纳税地点是怎样规定的?	(141)
九、城镇土地使用税	(142)
1. 什么是城镇土地使用税?	(142)
2. 城镇土地使用税的纳税人有哪些?	(142)
3. 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的?	(143)
4. 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算?	(144)
5. 城镇土地使用税的主要免税、减税规定有哪些? ...	(144)
6. 城镇土地使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(145)
十、城市维护建设税	(147)
1. 什么是城市维护建设税?	(147)
2. 城市维护建设税的纳税人有哪些?	(147)
3. 城市维护建设税的税率是怎样规定的?	(147)
4. 城市维护建设税的应纳税额怎样计算?	(148)
5. 城市维护建设税的主要免税、减税规定有哪些? ...	(148)
十一、耕地占用税	(149)
1. 什么是耕地占用税?	(149)
2. 耕地占用税的纳税人有哪些?	(149)
3. 耕地占用税的征税范围是怎样规定的?	(149)
4. 耕地占用税的税额标准是怎样规定的?	(150)
5. 耕地占用税的平均税额标准是怎样核定的?	(151)
6. 耕地占用税的应纳税额怎样计算?	(151)
7. 耕地占用税的主要免税、减税规定有哪些?	(152)
8. 耕地占用税免税、减税的审批权限是怎样规定的?	(153)
9. 耕地占用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? ...	(153)
10. 耕地占用税有哪些独特的征收办法?	(154)

十二、固定资产投资方向调节税	(155)
1. 什么是固定资产投资方向调节税?	(155)
2. 固定资产投资方向调节税的纳税人有哪些?	(155)
3. 固定资产投资方向调节税的税目、税率是怎样规定的?	(156)
4. 固定资产投资方向调节税的应纳税额怎样计算?	(157)
5. 固定资产投资方向调节税能否减免?	(158)
6. 固定资产投资方向调节税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(159)
十三、土地增值税	(160)
1. 什么是土地增值税?	(160)
2. 土地增值税的纳税人有哪些?	(160)
3. 土地增值税的计税依据是怎样规定的?	(160)
4. 土地增值税的税率是怎样规定的?	(162)
5. 土地增值税的应纳税额怎样计算?	(162)
6. 土地增值税的主要免税、减税规定有哪些?	(163)
7. 土地增值税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(164)
十四、房产税	(165)
1. 什么是房产税?	(165)
2. 房产税的纳税人有哪些?	(165)
3. 房产税的计税依据和税率是怎样规定的?	(165)
4. 房产税的应纳税额怎样计算?	(166)
5. 房产税的主要免税、减税规定有哪些?	(166)
6. 房产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(167)
十五、城市房地产税	(168)
1. 什么是城市房地产税?	(168)

2. 城市房地产税的纳税人有哪些?	(168)
3. 城市房地产税的计税依据和税率是怎样规定的?	(168)
4. 城市房地产税的应纳税额怎样计算?	(168)
5. 城市房地产税的主要免税、减税规定有哪些?	(169)
6. 城市房地产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(169)
十六、车船使用税	(170)
1. 什么是车船使用税?	(170)
2. 车船使用税的纳税人有哪些?	(170)
3. 车船使用税的计税标准是怎样规定的?	(170)
4. 车船使用税的税额标准是怎样规定的?	(171)
5. 车船使用税的应纳税额怎样计算?	(172)
6. 车船使用税的主要免税、减税规定有哪些?	(173)
7. 车船使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(174)
十七、车船使用牌照税	(175)
1. 什么是车船使用牌照税?	(175)
2. 车船使用牌照税的纳税人有哪些?	(175)
3. 车船使用牌照税的税额标准是怎样规定的?	(175)
4. 车船使用牌照税的应纳税额怎样计算?	(176)
5. 哪些车辆可以免征车辆使用牌照税?	(177)
6. 车船使用牌照税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(177)
十八、印花税	(179)
1. 什么是印花税?	(179)
2. 印花税的纳税人有哪些?	(179)
3. 印花税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少? ...	(179)

4. 对股票转让怎样征收印花税?	(181)
5. 印花税的应纳税额怎样计算?	(181)
6. 哪些凭证可以免征印花税?	(182)
7. 印花税的纳税方式是怎样规定的?	(183)
十九、契 税	(184)
1. 什么是契税?	(184)
2. 契税的纳税人有哪些?	(184)
3. 契税的计税依据是怎样规定的?	(185)
4. 契税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	(186)
5. 契税的主要免税、减税规定有哪些?	(186)
6. 契税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(187)
二十、屠宰税	(189)
1. 什么是屠宰税?	(189)
2. 屠宰税的纳税人和应税牲畜有哪些?	(189)
3. 屠宰税的税率和计征方法是怎样规定的?	(190)
4. 屠宰税的主要免税项目有哪些?	(191)
5. 屠宰税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(191)
二十一、筵席税	(192)
1. 什么是筵席税?	(192)
2. 筵席税的纳税人有哪些?	(192)
3. 筵席税的计税依据、起征点和税率是怎样规定的?	(192)
4. 筵席税的应纳税额怎样计算?	(193)
二十二、农业税	(194)
1. 什么是农业税?	(194)
2. 农业税的纳税人有哪些?	(194)
3. 农业税的应纳税收入有哪些?	(194)