

# 新税制知识问答

柏立芸 林 岗 等编著  
南京大学出版社

# 新税制知识问答

柏立芸 林 岗 等编

南京大学出版社

1994 • 南京

**(苏) 新登字 011 号**

主 编     柏立芸  
副主编     林 岗  
编 委     (按姓氏笔划为序)  
            王少华     刘 勇  
            邢步法     邵 娟  
            林 岗     林 斌  
            柏立芸

**新税制知识问答**

柏立芸 林岗等编

南 京 大 学 出 版 社 出 版

南京豪利电脑照排中心照排

(南京大学校内 邮编 210008)

江苏省新华书店发行     丹阳新华印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 14.5 字数: 368 千字

1994 年 7 月第 1 版     1994 年 7 月第 1 次印刷

↓     印数 1—10000

ISBN7-305-02717-0/F · 421

定价: 15.00 元

(南大版图书若有印、装错误可向承印厂退换)

## 序

1994年，是我国财政、税收、金融、外贸和国有资产管理等体制改革的重要一年，其中税收体制改革是这些改革中的重要一环。改革后的新税制已于今年1月1日正式实施。新税制本着统一税法，公平税负，简化税制，合理分权，理顺分配关系，规范分配方式，优化税收结构，保障财政收入的原则，由原来的32个税种，取消、合并为18个。这是我国税收体制为适应社会主义市场经济发展的客观要求，并与国际惯例接轨的一项重大举措。

为了广泛、深入地宣传新税制，便于广大群众及时、准确地了解新税制，帮助广大税务干部、纳税人、扣缴义务人学习新税制、普及新税制、贯彻执行新税制。我们编写了这本《新税制知识问答》，该书以国家新颁布的税收法规为依据，（地方税个别税种暂未出台，仍沿用老税制；外商投资企业和外国企业所得税列入涉外税收类）采用一问一答的形式，比较系统、全面地介绍各个税种的有关具体规定，包括国家已经明确的税收减免政策。主旨是为广大读者提供简便的税法宣传材料；为企业负责人、企业管理人员和供销人员介绍税法的有关知识；为纳税人、财会人员和从事经营工作的人员以及广大税务干部熟练掌握纳税事项及纳税程序。此书的最大特点是：全面、直接、通俗、易懂。不论是从事税务工作的专业人员，还是一般经营人员、财会人员都能较快的掌握，及时回答大家所关心的税收问题。

由于我们的水平有限，时间较紧，难免有缺点错误，希望读者批评指正。

编 者

**附：**

- 《中华人民共和国增值税暂行条例》
- 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》
- 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》
- 《中华人民共和国营业税暂行条例》
- 《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》
- 《中华人民共和国企业所得税暂行条例》
- 《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》
- 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》
- 《中华人民共和国资源税暂行条例》
- 《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》
- 《中华人民共和国个人所得税法》
- 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
- 《中华人民共和国税收征收管理法》
- 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》
- 《中华人民共和国发票管理办法》
- 《中华人民共和国发票管理办法实施细则》
- 《增值税专用发票使用规定（试行）》

## 综合:

1. 为什么要对我国目前工商税制进行全面改革? ..... 1
2. 对我国工商税制进行全面改革有什么重要意义? ..... 2
3. 这次税制改革的指导思想和基本原则是什么? ..... 3
4. 税制改革的基本内容包括哪些? ..... 4
5. 改革后的工商税制对企业的税收负担将产生何种影响?  
..... 6
6. 改革后的工商税制对我国的减免税政策原则将做哪些调整? ..... 7
7. 中央和地方税务局征税范围和机构是如何设置的? ... 8

## 增值税:

8. 什么是增值税? ..... 9
9. 新税制对增值税作了哪些改革? ..... 10
10. 改革后的增值税与原增值税制度有什么区别? ..... 11
11. 如何正确理解价外增值税? ..... 13
12. 增值税的纳税人指哪些? ..... 14
13. 增值税的征税范围是如何规定的? ..... 14
14. 增值税部分货物税目是如何解释的? ..... 14
15. 关于增值税的征税范围还作了哪些具体规定? ..... 19
16. 增值税的税率是如何规定的? ..... 20
17. 增值税的计税依据是什么? ..... 20
18. 增值税纳税人应纳税额是如何计算的? ..... 22
19. 实行增值税的企业在计算期初存贷已征税款时, 存货的实际采购成本包括哪些内容? ..... 24
20. 企业的期初存货已征税款如何计算? ..... 24

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 21. 企业兼营如何计算增值税存货的实际采购成本? ... | 25 |
| 22. 如何把企业期初存货的已征税款计算分离出来? ... | 25 |
| 23. 对增值税一般纳税人申请认定有什么具体规定? ... | 26 |
| 24. 小规模纳税人如何申请一般纳税人? .....    | 27 |
| 25. 增值税小规模纳税人的标准是什么? .....    | 28 |
| 26. 小规模纳税人的销售额如何确定? .....     | 28 |
| 27. 哪些行为视同销售货物? .....         | 28 |
| 28. 代购货物征税是如何规定的? .....       | 29 |
| 29. “混合销售行为”如何纳税? .....       | 29 |
| 30. 纳税人兼营非应税劳务如何纳税? .....     | 30 |
| 31. 无销售价格的销售额如何确定? .....      | 30 |
| 32. 兼营免税项目时不得抵扣的进项税额如何确定? ... | 31 |
| 33. 发生退货或折让如何计算销项税和进项税? ..... | 31 |
| 34. 对电力产品如何征收增值税? .....       | 31 |
| 35. 对自来水如何征收增值税? .....        | 33 |
| 36. 对集邮商品如何征税? .....          | 33 |
| 37. 对报刊发行如何征税? .....          | 34 |
| 38. 对销售无线寻呼机、移动电话如何征税? .....  | 34 |
| 39. 对从事运输业务的纳税人如何征税? .....    | 34 |
| 40. 增值税的起征点是多少? .....         | 34 |
| 41. 增值税的征收机关有何规定? .....       | 34 |
| 42. 增值税纳税义务发生时间是怎样规定的? .....  | 34 |
| 43. 增值税的纳税地点有什么规定? .....      | 35 |
| 44. 增值税纳税人的纳税期限是如何规定的? .....  | 36 |
| 45. 增值税的免税项目有哪些? .....        | 36 |
| 46. 对棕榈油、棉籽油和粮食复制品如何征税? ..... | 37 |
| 47. 对寄售物品和死当物品如何征税? .....     | 37 |
| 48. 对销售自己使用过的固定资产如何征税? .....  | 38 |

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| 49. 一般纳税人生产货物在什么情况下，可按简易办法计算增值税，并可由其自己开具专用发票？ ..... | 38 |
| 50. 对军队、军工系统所属单位生产、销售货物有哪些优惠政策？ .....               | 39 |
| 51. 对粮食企业有哪些优惠政策？ .....                             | 40 |
| 52. 对民政福利和校办企业有哪些优惠政策？ .....                        | 41 |
| 53. 对增值税一般纳税人 1994 年期初存货已征税款如何计算抵扣？ .....           | 41 |
| 54. 去年进货今年收到发货票的纳税人如何计算已征税款？ .....                  | 42 |
| 55. 对运输费用和废旧物资如何计算进项税额？ .....                       | 43 |
| 56. 增值税会计科目是如何设置的？ .....                            | 43 |
| 57. 增值税帐务处理是如何规定的？ .....                            | 44 |
| 58. 如何鉴别专用发票真伪？ .....                               | 47 |
| 59. 哪一类纳税人可以领购使用增值税专用发票？ .....                      | 48 |
| 60. 一般纳税人有哪些情形不得领购使用专用发票？ .....                     | 48 |
| 61. 开具专用发票有何要求？ .....                               | 48 |
| 62. 增值税一般纳税人什么情况下必须开具专用发票？什么情形下不得开具专用发票？ .....      | 49 |
| 63. 专用发票开具时限是如何规定的？ .....                           | 50 |
| 64. 专用发票各联次使用有何规定？ .....                            | 50 |
| 65. 购进应税项目在什么情况下，不得抵扣进项税额？ .....                    | 50 |
| 66. 未按规定保管专用发票是指哪些情形？ .....                         | 51 |
| 67. 销售货物并向购买方开具专用发票后，如发生退货或销售折让，应如何处理？ .....        | 51 |
| 68. 使用电子计算机开具专用发票是否须经税务机关批准？ .....                  | 52 |



69. 符合什么条件的一般纳税人可以向主管税务机关申请使用电子计算机开具专用发票? ..... 52
70. 申请使用电子计算机填开专用发票, 必须向主管税务机关提供那些资料? ..... 52
71. 使用专用发票购、用、存情况如何向税务机关填报? ..... 53
72. 进货退出或索取折让证明单如何使用? ..... 53
73. 专用发票的票样和进货退出或索取折让证明单的样式纳税人能否改变? ..... 53

## 消费税:

74. 什么是消费税? ..... 54
75. 哪些是消费税的纳税人? ..... 55
76. 消费税的征税范围是如何分类的? ..... 56
77. 消费税征收范围具体指哪些项目? ..... 56
78. 消费税税目、税率有哪些? ..... 69
79. 消费税纳税环节是如何规定的? ..... 71
80. 消费税纳税人兼营不同税率的应税消费品如何征税? ..... 72
81. 消费税应纳税额如何计算? ..... 72
82. 消费税纳税人自产自用消费品如何纳税? ..... 74
83. 委托加工应税消费品如何纳税? ..... 75
84. 对军队、军工系统所属企业如何征税? ..... 75
85. 消费税的征收机关有哪些? ..... 75
86. 消费税纳税义务发生时间为何时? ..... 76
87. 消费税纳税地点在哪里? ..... 76
88. 消费税纳税期限有何规定? ..... 77
89. 纳税人出口应税消费品发生退关时如何计征消费税? ..... 77

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 90. 对使用出口货物消费税专用缴款书管理有什么规定？ ..... | 77 |
| 91. 消费税帐务处理是如何规定的？ .....          | 79 |

## 营业税：

|                                                       |     |
|-------------------------------------------------------|-----|
| 92. 什么是营业税？ .....                                     | 81  |
| 93. 新的营业税作了哪些改革？ .....                                | 82  |
| 94. 营业税纳税人有哪些？ .....                                  | 84  |
| 95. 营业税扣缴义务人是哪些？ .....                                | 85  |
| 96. 营业税的征税范围有哪些？ .....                                | 86  |
| 97. 营业税税目中交通运输业指哪些？ .....                             | 86  |
| 98. 营业税税目中建筑业指哪些？ .....                               | 87  |
| 99. 营业税税目中金融保险业指哪些？ .....                             | 88  |
| 100. 营业税税目中文化体育业指哪些？ .....                            | 89  |
| 101. 营业税税目中娱乐业指哪些？ .....                              | 90  |
| 102. 营业税税目中服务业指哪些？ .....                              | 91  |
| 103. 营业税税目中邮电通信业指哪些？ .....                            | 92  |
| 104. 营业税税目中转让无形资产包括哪些？ .....                          | 94  |
| 105. 营业税税目中销售不动产主要指哪些？ .....                          | 95  |
| 106. 如何确定营业税的计税依据？ .....                              | 95  |
| 107. 营业税税目税率是如何规定的？ .....                             | 97  |
| 108. 营业税对混合销售及兼营如何征税？ .....                           | 97  |
| 109. 对军队系统各单位如何征收营业税？ .....                           | 98  |
| 110. 营业税应纳税额如何计算？ .....                               | 99  |
| 111. 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产价格明显偏低，税务机关如何核定其营业额？ ..... | 99  |
| 112. 营业税的减免税是如何规定的？ .....                             | 99  |
| 113. 营业税起征点是如何规定的？ .....                              | 101 |
| 114. 营业税纳税义务发生的时间是如何规定的？ .....                        | 101 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 115. 营业税纳税人在什么地点纳税？ ..... | 101 |
| 116. 营业税纳税期限是如何规定的？ ..... | 102 |
| 117. 营业税帐务处理是如何规定的？ ..... | 102 |

#### 资源税：

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 118. 什么是资源税？ .....                       | 104 |
| 119. 资源税纳税人指哪些？ .....                    | 105 |
| 120. 资源税税目、税率是怎样规定的？ .....               | 105 |
| 121. 纳税人开采、生产不同税目应税产品如何纳<br>税？ .....     | 106 |
| 122. 资源税计税依据是如何规定的？应纳税额是如何计算<br>的？ ..... | 106 |
| 123. 资源税的减免税有哪些规定？ .....                 | 107 |
| 124. 资源税纳税义务发生的时间是如何规定的？ .....           | 107 |
| 125. 资源税征收机关与扣缴义务人是如何规定的？ ...            | 107 |
| 126. 资源税纳税地点在哪里？ .....                   | 108 |
| 127. 资源税的纳税期限是如何规定的？ .....               | 108 |
| 128. 对中外合作开采石油资源的税收有什么规定？ ...            | 108 |
| 129. 对军队、军工系统所属企业如何征收资源税？ ...            | 109 |
| 130. 资源税帐务处理是如何规定的？ .....                | 109 |

#### 房产税：

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 131. 什么是房产税？ .....             | 130 |
| 132. 哪些是房产税的纳税义务人？ .....       | 130 |
| 133. 房产税计税依据和税率是怎样规定的？ .....   | 130 |
| 134. 房产税的征收范围是怎样规定的？ .....     | 130 |
| 135. 哪些单位可以免纳房产税？ .....        | 130 |
| 136. 房产税的纳税期是如何规定的？ .....      | 130 |
| 137. 纳税人无租使用免税单位的房产如何纳税？ ..... | 131 |
| 138. 免税单位使用纳税单位的房产如何纳税？ .....  | 131 |

139. 关于新建的房屋如何纳税? ..... 131
140. 关于房产出租, 由承租人修理, 不交付房租, 如何纳税?  
..... 131

### **城镇土地使用税:**

141. 什么是城镇土地使用税? ..... 131
142. 哪些是城镇土地使用税的纳税义务人? ..... 131
143. 城镇土地使用税的计税依据和税率是如何规定的?  
..... 131
144. 城镇土地使用税的征收范围是哪些? ..... 132
145. 哪些单位可以免纳城镇土地使用税? ..... 132
146. 城镇土地使用税的纳税期是如何规定的? ..... 132
147. 纳税单位无偿使用免税单位的土地如何纳税? ... 132
148. 免税单位无偿使用纳税单位的土地如何纳税? ... 132
149. 对防火、防爆、防毒等安全防范用地是否征税?  
..... 132
150. 企业停产期间的土地如何纳税? ..... 132

### **车船使用税:**

151. 什么是车船使用税? ..... 133
152. 车船使用税的纳税人是如何规定的? ..... 133
153. 车船使用税的征税范围是如何划分的? ..... 133
154. 车船使用税的计税依据和税率是如何确定的? ... 133
155. 哪些车船可以免税? ..... 134
156. 车船使用税的纳税期是如何规定的? ..... 135
157. 企业内部行驶的车辆应否征收车船使用税? ..... 135
158. 车船计税吨位税额如何确定? ..... 135
159. 机动车挂车税额如何确定? ..... 135
160. 免税单位无偿使用纳税单位的车船, 是否纳税? ... 135

### **印花税:**

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| 161. 什么是印花稅？ .....                           | 136 |
| 162. 印花稅的納稅人是如何確定的？ .....                    | 136 |
| 163. 印花稅的徵稅範圍和稅率是怎樣規定的？ .....                | 136 |
| 164. 印花稅的計稅依據如何確定？ .....                     | 136 |
| 165. 印花稅的起徵點如何確定的？ .....                     | 136 |
| 166. 印花稅的納稅時間是怎樣規定的？ .....                   | 136 |
| 167. 印花稅的納稅辦法有何規定？ .....                     | 137 |
| 168. 不兌現或不按期兌現的合同，是否貼花？ .....                | 137 |
| 169. 某些合同履行后、實際結算金額與合同所載金額不一致的，應否補貼印花？ ..... | 137 |
| 170. 有些技術合同、租賃合同等，在簽訂時不能計算金額的如何貼花？ .....     | 137 |

#### **城市維護建設稅：**

|                                                |     |
|------------------------------------------------|-----|
| 171. 什么是城市維護建設稅？ .....                         | 137 |
| 172. 城市維護建設稅的納稅人是哪些？ .....                     | 137 |
| 173. 城市維護建設稅的計稅依據是什麼？ .....                    | 138 |
| 174. 城市維護建設稅的稅率是多少？ .....                      | 138 |
| 175. 納稅人經批准減免消費稅、增值稅、營業稅后，城市維護建設稅是否可以減免？ ..... | 138 |

#### **固定資產投資方向調節稅：**

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| 176. 什么是固定資產投資方向調節稅？ .....          | 138 |
| 177. 固定資產投資方向調節稅的納稅義務人是如何劃定的？ ..... | 138 |
| 178. 固定資產投資方向調節稅的徵稅範圍是怎樣劃定的？ .....  | 138 |
| 179. 固定資產投資方向調節稅的稅目是如何解釋的？ .....    | 139 |
| 180. 固定資產投資方向調節稅的計稅依據是什麼？ ...       | 178 |

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 181. 固定资产投资方向调节税的税率有哪些？ .....                   | 178 |
| 182. 固定资产投资方向调节税的纳税申报、纳税地点<br>有何规定？ .....       | 178 |
| 183. 纳税人一次交纳全年固定资产投资方向调节税款有困<br>难，可否分期缴纳？ ..... | 178 |

#### **土地增值税：**

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 184. 什么是土地增值税？ .....          | 179 |
| 185. 土地增值税的纳税人是谁？ .....       | 179 |
| 186. 土地增值税征税范围有哪些？ .....      | 179 |
| 187. 土地增值税的计税依据是什么？ .....     | 179 |
| 188. 土地增值税税率是如何规定的？ .....     | 179 |
| 189. 土地增值税如何计算应纳税款？ .....     | 180 |
| 190. 土地增值税中，增值额扣除项目有哪些？ ..... | 180 |
| 191. 土地增值税有哪些减免税规定？ .....     | 180 |
| 192. 土地增值税纳税期限有何规定？ .....     | 180 |

#### **遗产和赠与税：**

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 193. 什么是遗产税？ .....       | 181 |
| 194. 遗产税的纳税人是哪些？ .....   | 181 |
| 195. 遗产税的起征点是多少？ .....   | 181 |
| 196. 遗产税的税率是如何规定的？ ..... | 181 |

#### **证券交易税：**

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 197. 什么是证券交易税？ .....         | 181 |
| 198. 证券交易税的征税范围是怎样划定的？ ..... | 181 |
| 199. 证券交易税的税率是多少？ .....      | 182 |
| 200. 如何交纳证券交易税？ .....        | 182 |

#### **屠宰税：**

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 201. 什么叫屠宰税？ .....       | 182 |
| 202. 屠宰税的征税范围包括哪些？ ..... | 182 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 203. 屠宰税的纳税人是哪些？ .....     | 182 |
| 204. 屠宰税的计税依据是怎样规定的？ ..... | 182 |
| 205. 屠宰税的税额是多少？ .....      | 182 |
| 206. 哪些情况可以免纳屠宰税？ .....    | 183 |

#### **筵席税：**

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 207. 什么是筵席税？ .....         | 183 |
| 208. 筵席税的纳税人是哪些？ .....     | 183 |
| 209. 筵席税的征税范围是如何划定的？ ..... | 183 |
| 210. 筵席税的计税依据是什么？ .....    | 183 |
| 211. 筵席税的税率是多少？ .....      | 184 |

#### **企业所得税：**

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 212. 什么是企业所得税？ .....                     | 184 |
| 213. 企业所得税改革的主要内容是什么？ .....              | 185 |
| 214. 为什么要实行统一的企业所得税？ .....               | 187 |
| 215. 企业所得税纳税人包括哪些？ .....                 | 188 |
| 216. 企业所得税的征税范围有哪些？ .....                | 188 |
| 217. 企业所得税税率是如何确定的？ .....                | 189 |
| 218. 企业所得税应纳税额是如何计算的？ .....              | 189 |
| 219. 企业应纳税所得额如何确定？ .....                 | 189 |
| 220. 依照法律、行政法规和税收政策还有哪些项目<br>可以扣除？ ..... | 192 |
| 221. 企业在计算应纳税所得额时，哪些项目不能扣<br>除？ .....    | 193 |
| 222. 企业所得税纳税人享受哪些税收优惠？ .....             | 194 |
| 223. 在开发区的高新技术企业的所得税有哪些优<br>惠？ .....     | 195 |
| 224. 对第三产业企业所得税有哪些优惠？ .....              | 195 |
| 225. 对企业利用“三废”所得税有哪些优惠？ .....            | 196 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 226. 对“老、少、边、穷”地区新办企业所得税有哪些优惠？ | 196 |
| 227. 企事业单位进行技术转让所得税有哪些优惠？      | 197 |
| 228. 对遇到严重自然灾害的企业所得税有哪些优惠？     | 197 |
| 229. 对新办劳动就业服务企业所得税有哪些优惠？      | 197 |
| 230. 对大中小学办企业所得税有哪些优惠？         | 198 |
| 231. 对民政福利生产企业所得税有哪些优惠？        | 198 |
| 232. 对乡镇企业所得税有哪些优惠？            | 199 |
| 233. 对水利工程管理单位所得税有哪些优惠？        | 199 |
| 234. 对地质矿产部所属单位所得税有哪些优惠？       | 200 |
| 235. 对新成立的对外承包企业的境外收入所得税有哪些优惠？ | 200 |
| 236. 对生产副食品的企业所得税有哪些优惠？        | 200 |
| 237. 对新办饲料工业企业所得税有哪些优惠？        | 200 |
| 238. 企业所得税纳税人在什么地点纳税？          | 200 |
| 239. 企业所得税纳税申报是如何规定的？          | 200 |
| 240. 企业所得税纳税人纳税期限是如何规定的？       | 201 |
| 241. 企业所得税对企业资产怎样进行税务处理？       | 201 |
| 242. 企业所得税对固定资产折旧列支是如何规定？      | 205 |
| 243. 企业所得税对企业工资的列支是如何规定的？      | 205 |
| 244. 所得税纳税人以什么货币单位缴纳所得税款？      | 206 |
| 245. 纳税人与其关联企业应如何计算所得额？        | 206 |
| 246. 发生亏损企业如何抵补亏损？             | 206 |
| 247. 企业从境外取得所得应如何纳税？           | 206 |
| 248. 企业从其他企业税后分回的利润如何纳税？       | 207 |
| 249. 企业依法进行清算时如何纳税？            | 207 |
| 250. 对大型企业集团如何征收所得税？           | 207 |



|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 251. 对联营企业征税如何规定的? 对企业对外投资分回的股息、红利收入如何征税? ..... | 208 |
| 252. 对其他有经营收入的单位和组织征税是如何规定的? .....              | 209 |
| 253. 交通部直属企业如何缴纳所得税? .....                      | 209 |
| 254. 中国民航总局所属企业如何缴纳所得税? .....                   | 210 |
| 255. 铁路部门所属企业如何缴纳所得税? .....                     | 211 |
| 256. 邮电部所属企业如何缴纳所得税? .....                      | 213 |
| 257. 企业所得税有关政策如何衔接的? .....                      | 213 |

### 个人所得税:

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 258. 什么是个人所得税? .....                                 | 214 |
| 259. 为什么要修改个人所得税法? .....                             | 214 |
| 260. 修改个人所得税法的指导思想和原则是什么? ...                        | 216 |
| 261. 修改后的个人所得税法税负水平有何变化? .....                       | 217 |
| 262. 个人所得税改革后会否增加群众负担? .....                         | 218 |
| 263. 个人所得税纳税人指哪些? .....                              | 218 |
| 264. 如何区分境外所得和境内所得? .....                            | 219 |
| 265. 个人所得税的征税范围指哪些? .....                            | 219 |
| 266. 个人所得税计税依据是什么? .....                             | 221 |
| 267. 个人所得税的税率有哪些? .....                              | 221 |
| 268. 如何计算个人应纳税所得额? .....                             | 223 |
| 269. 哪些项目免纳个人所得税? .....                              | 224 |
| 270. 二个以上的个人共同取得收入如何征税? .....                        | 226 |
| 271. 工资薪金所得的费用减除额为什么定在 800 元上? .....                 | 226 |
| 272. 为什么要对工资薪金所得规定附加减除费用? ...                        | 226 |
| 273. 个体工商户的个人所得税, 能否全部采用按实征收的办法, 对其征收的税款是否会减少? ..... | 226 |