



最新实用纳税手册

赵文彪 张 诤 主编

中国经济出版社



最新实用纳税手册

赵文彪 净 主编

中国经济出版社

(京)新登字 079 号

责任编辑:杨友信

封面设计:王 华

责任校对:张 彤、徐荣才

最新实用纳税手册

赵文彪、张 净 主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

(邮政编码:100037)

北京密云双井印刷厂印刷

金韦达商贸有限公司激光照排

787×1092毫米 1/32 9印张 200千字

1994年1月第1版 1994年1月第1次印刷

印数:1—1,0000

ISBN7—5017—2834—8/F·1986

定价:8.8元

编辑人员名单

(按姓氏笔划为序)

王 敦	王学军	王晓钟	田 力	田 烽
齐春元	李晓群	吴寿宜	何道成	张 彤
张 杰	张金花	张晓辉	夏晓平	

AA935/1a 09

目 录

第一章 纳税概论

1. 什么是税收? (1)
2. 税收是怎样产生的? (1)
3. 税收和其他财政收入相比有什么特点? (1)
4. 税收有哪些职能和作用? (2)
5. 社会主义税收与资本主义税收有哪些本质区别?
..... (3)
6. 税收如何分类? (3)
7. 什么是纳税义务? (4)
8. 什么是纳税义务人? (5)
9. 纳税人有哪些基本权利? (5)
10. 纳税人有哪些基本义务? (5)
11. 公民为什么要纳税? (6)
12. 企业为什么要纳税? (7)
13. 什么是税务机关? (7)
14. 税务机关有哪些权利? (8)
15. 什么是税收制度? (9)
16. 什么是税种? (9)
17. 什么是征税对象? (9)
18. 什么是征税范围? (10)
19. 什么是税目? (10)
20. 什么是税率? (10)

21. 什么是计税依据?	(11)
22. 什么是纳税环节?	(11)
23. 什么是纳税义务发生时间?	(11)
24. 什么是计税价格?	(12)
25. 什么是组成计税价格?	(12)
26. 什么是应纳税额?	(12)
27. 什么是纳税期限?	(12)
28. 什么是纳税地点?	(13)
29. 什么是减免税?	(13)
30. 什么是违章处理?	(14)

第二章 纳税程序和方法

1. 什么是纳税程序, 纳税人纳税的一般程序如何?	(15)
2. 什么是税务登记? 为什么要办理税务登记?	(15)
3. 如何办理开业登记?	(15)
4. 如何办理变更登记?	(17)
5. 如何办理注销登记?	(17)
6. 税法对税务登记证件的使用有哪些规定?	(18)
7. 什么是纳税鉴定?	(18)
8. 如何办理纳税鉴定?	(18)
9. 什么是纳税申报? 如何办理纳税申报?	(19)
10. 纳税人如何计算应纳税额?	(20)
11. 纳税人如何按期缴纳税款? 不能按期缴纳税款怎 么办?	(21)
12. 纳税人如何报交税款?	(21)

13. 纳税人错交了税款怎么办? (24)
14. 什么是纳税检查? 纳税人应如何对待纳税检查? ...
..... (24)
15. 纳税人如何正确设置、保管帐簿? (24)
16. 纳税人为什么要向税务机关报送财务、会计制度?
如何报送? (25)
17. 什么是发票? 为什么要加强对发票的管理? ... (26)
18. 发票应包括哪些基本内容? (26)
19. 纳税人如何领购发票? (27)
20. 纳税人如何开具发票? (27)
21. 纳税人应如何保管发票? (28)
22. 哪些行为属于违章行为? (28)
23. 纳税人未按规定办理税务登记会受到何种处罚? ...
..... (28)
24. 纳税人未按照规定使用税务登记证会受到
何种处罚? (28)
25. 纳税人未按规定办理纳税申报会受到何种处罚? ...
..... (29)
26. 纳税人未按规定设置和保管帐簿会受到何种处罚?
..... (29)
27. 扣缴义务人未按照规定设置和保管帐簿会受到何
种处罚? (29)
28. 什么是偷税? 纳税人偷税会受到何种处罚? ... (29)
29. 扣缴义务人不缴或少缴已扣、已收税额会受到何
种处罚? (30)
30. 什么是欠税? 纳税人欠税会受到何种处罚? ... (31)

31. 什么是编取出口退税? 编取出口退税会受到什么处罚? (32)
32. 扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款会受到何种处罚? (33)
33. 纳税人向税务人员行贿会受到何种处罚? (33)
34. 什么是抗税? 抗税会受到何种处罚? (33)

第三章 税制改革

1. 为什么要进行税制改革? (34)
2. 这次税制改革的指导思想是什么? (34)
3. 这次税制改革的基本原则是什么? (35)
4. 改革后我国的税种有什么变化? (35)
5. 这次税制改革的主要内容是什么? (36)
6. 个人所得税改革主要包括哪些内容? (37)
7. 企业所得税改革主要包括哪些内容? (37)
8. 增质税改革包括哪些基本内容? (38)
9. 消费税改革包括哪些基本内容? (39)
10. 营业税改革包括哪些基本内容? (39)
11. 其他税种改革主要包括哪些内容? (39)
12. 税收征收征管制度改革主要包括哪些内容? ... (40)
13. 改革后工业企业应交纳哪些税? (42)
14. 改革后商品流通企业应交纳哪些税? (42)
15. 改革后交通运输企业等第三产业应交纳哪些税? ...
..... (42)
16. 改革后个体工商户应交纳哪些税? (43)

17. 改革后外商投资企业和外国企业应纳哪些税? (43)
18. 改革后个人应纳哪些税? (43)

第四章 增值税

1. 谁是增值税的纳税人? (44)
2. 承包和租赁企业增值税的纳税人是谁? (44)
3. 增值税的征税对象是什么? 征税范围包括哪些? (44)
4. 纳税人的哪些行为应视同销售货物? (45)
5. 纳税人的混合销售行为是否应纳增值税? (45)
6. 纳税人兼营非应税劳务的,是否应纳增值税? ... (46)
7. 增值税的税率是多少? (46)
8. 纳税人兼营不同税率货物或应税劳务应如何适用税率? (47)
9. 纳税人兼营应属一并征收增值税的非应税劳务应如何适用税率? (47)
10. 一般纳税人应如何计算增值税的应纳税额? ... (47)
11. 哪些进项税额准予从销项税额中抵扣? (48)
12. 哪些进项税额不得从销项税额中抵扣? (48)
13. 纳税人因发生销货退回或折让,或者发生进货退回或折让如何计算其销项税额和进项税额? ... (49)
14. 纳税人将已抵扣进项税额的购进货物和应税劳务用于不得从销项税额中抵扣进项税额的税目怎么办? (49)
15. 纳税人的非应税劳务所用购进货物的进项税额能

- 否抵扣? (49)
16. 纳税人因兼营免税项目或非应税项目而无法明确划分进项税额的,如何计算不得抵扣的进项税额? ...
..... (50)
17. 哪些纳税人为小规模纳税人? (50)
18. 小规模纳税人如何计算应纳税额? (51)
19. 进口货物如何计算应纳增值税额? (51)
20. 增值税的计税依据是什么? (51)
21. 纳税人有混合销售行为和兼营非应税劳务的,如何计算销售额? (52)
22. 纳税人按外汇结算销售额的,如何折合为人民币? ...
..... (52)
23. 纳税人销售货物或者应税劳务价格明显偏低或者纳税人有视同销售行为而无销售额的,税务机关应如何确定其销售额? (52)
24. 纳税人采用销售额和销项税额合并定价方法的,如何计算销售额? (53)
25. 小规模纳税人应如何计算销售额? (53)
26. 增值税有哪些减免规定? (53)
27. 增值税的纳税义务发生时间如何确定? (54)
28. 增值税由谁征收? (55)
29. 增值税专用发票应包括哪些基本内容? (55)
30. 哪些情形不得开具增值税专用发票? (57)
31. 增值税的纳税地点如何确定? (58)
32. 增值税的纳税期限是如何规定的? (59)
33. 纳税人出口货物如何办理退税? (59)

34. 境外的单位和个人在境内销售应税劳务应以谁为扣缴义务人? (59)

第五章 消费税

1. 谁是消费税的纳税人? (64)
2. 消费税的征税对象是什么? (64)
3. 消费税的税目有多少? 税率是多少? (65)
4. 消费税应在哪个环节纳税? (67)
5. 消费税的纳税义务发生时间如何确定? (68)
6. 如何计算消费税的应纳税额? (68)
7. 消费税的计税依据是什么? (69)
8. 实行从价定率办法计算应纳税额的应税消费品的包装物如何计算销售额? (70)
9. 纳税人自产自用的消费品按规定应纳消费税的,如何计算纳税? (70)
10. 委托加工的应税消费品如何计算纳税? (71)
11. 进口的应税消费品如何计算纳税? (72)
12. 税务机关核定计税价格的权限是怎样规定的? (72)
13. 消费税有哪些减免税规定? (73)
14. 已办理退税或免税的出口应税消费品发生退关如何补缴消费税? (73)
15. 纳税人销售的应税消费品发生退货能否退还消费税? (73)
16. 消费税的纳税地点如何确定? (73)
17. 消费税的纳税期限如何确定? (74)

18. 纳税人如何缴纳消费税？	(74)
-----------------------	------

第六章 营业税

1. 谁是营业税的纳税人？	(78)
2. 谁是承包和租赁企业的纳税人？	(78)
3. 从事运输业务的单位应以谁为纳税人？	(78)
4. 营业税的征税对象是什么？	(79)
5. 纳税人的混合销售行为是否应纳营业税？	(80)
6. 纳税人兼营的应税劳务是否应纳营业税？	(80)
7. 立法机关、司法机关、行政机关的收费是否应征营 业税？	(80)
8. 营业税的税目有多少？	(81)
9. 营业税的税率是多少？	(81)
10. 如何计算营业税的应纳税额？	(82)
11. 营业税的计税依据是什么？	(82)
12. 纳税人用外汇结算营业额的，如何折算为人民币 计算应纳税额？	(83)
13. 税法对运输企业营业额的确定有什么规定？ ...	(83)
14. 税法对从事建筑业的纳税人的营业额的确定有什 么规定？	(83)
15. 税法对旅游企业营业额的确定有什么规定？ ...	(84)
16. 金融企业的转贷业务如何确定营业额？	(84)
17. 保险企业的分保业务如何核定营业额？	(84)
18. 单位和个人进行演出如何确定营业额？	(85)
19. 娱乐业如何确定营业额？	(85)

20. 外汇、有价证券、期货买卖业务如何确定营业额? ... (85)
21. 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而无正当理由,如何核定营业额? ... (85)
22. 纳税人有自建行为、单位将不动产无偿赠予他人的,如何核定其营业额? ... (86)
23. 营业税有哪些减免税规定? ... (86)
24. 谁是营业税的扣缴义务人? ... (88)
25. 营业税的纳税义务发生时间如何确定? ... (88)
26. 营业税的纳税地点如何确定? ... (89)
27. 营业税的纳税期限如何确定? ... (89)

第七章 土地增值税

1. 谁是土地增值税的纳税人? ... (94)
2. 土地增值税的征税对象是什么? ... (94)
3. 土地增值税的税率是多少? ... (94)
4. 如何计算土地增值税的应纳税额? ... (95)
5. 土地增值税的计税依据是什么? ... (95)
6. 如何确定纳税人转让房地产的收入? ... (96)
7. 计算增值税的扣除项目包括哪些? ... (96)
8. 纳税人成片受让土地使用权后,分期分批开发、分块转让的,如何分摊其扣除项目金额? ... (97)
9. 转让房地产收入为外国货币的,如何折算为人民币计算纳税? ... (97)
10. 土地增值税有哪些减免税规定? ... (98)

11. 纳税人应在何时到何地缴纳土地增值税? (98)
12. 缴纳土地增值税的基本程序如何? (98)
13. 税法对土地增值税的违章处理有什么规定? ... (99)

第八章 企业所得税

1. 谁是企业所得税的纳税人? (102)
2. 企业所得税的征税对象是什么? (103)
3. 企业所得税的税率是什么? (103)
4. 如何计算企业所得税的应纳税额? (103)
5. 企业所得税的计税依据是什么? (103)
6. 应税所得额如何确定? (104)
7. 纳税人的收入总额包括哪些方面? (104)
8. 计算应纳税所得额时的扣除项目包括哪些? ... (105)
9. 在计算应纳税所得额时,利息支出如何扣除?
..... (105)
10. 在计算应纳税所得额时,工资如何扣除? (106)
11. 在计算应纳税所得额时,工会经费、职工福利费、
职工教育经费如何扣除? (106)
12. 在计算应纳税所得额时,纳税人的公益、救济性
捐赠按什么标准扣除? (107)
13. 在计算应纳税所得额时,业务招待费按什么标准
扣除? (107)
14. 在计算应纳税所得额时,职工保险基金能否扣除? ...
..... (108)
15. 在计算应纳税所得额时,保险费用能否扣除?
..... (108)

16. 纳税人发生年度亏损的,能否用下一年度所得弥补? (108)
17. 在计算应纳税所得额时,研究开发费用如何扣除? (108)
18. 在计算应纳税所得额时,固定资产租赁费如何扣除? (108)
19. 在计算应纳税所得额时,金融、保险机构的坏帐准备金和呆帐准备金能否扣除? (109)
20. 在计算应纳税所得额时,不建立坏帐准备金的纳税人发生坏帐损失能否扣除? (109)
21. 在计算应纳税所得额时,已经作为支出、亏损或呆帐的应收帐款又收回时如何处理? (110)
22. 在计算应纳税所得额时,对发生的资产盘亏、毁损净损失能否扣除? (110)
23. 在计算应纳税所得额时,对发生的汇兑损益如何处理? (110)
24. 在计算应纳税所得额时,纳税人向总机构和主管行政部门支付的管理费用能否扣除? (110)
25. 在计算应纳税所得额时,哪些项目不得扣除? (110)
26. 纳税人的固定资产应如何计价? (112)
27. 固定资产如何计提折旧? (113)
28. 无形资产如何计价? (114)
29. 无形资产如何进行摊销? (114)
30. 递延资产如何进行摊销? (115)

31. 税法对与企业所得税有关的会计处理有哪些规定？	(115)
32. 企业所得税有哪些税收优惠政策？	(116)
33. 企业所得税如何进行税额扣除？	(116)
34. 企业所得税的纳税地点如何确定？	(117)
35. 企业所得税的纳税期限和缴纳办法如何确定？	(117)
36. 企业清算时如何计算和缴纳所得税？	(118)
37. 企业合并、分立、终止时如何缴纳所得税？	(118)

第九章 个人所得税

1. 谁是个人所得税的纳税人？	(123)
2. 哪些所得应征收个人所得税？	(124)
3. 个人所得税的税率是多少？	(126)
4. 如何计算个人所得税应纳税款？	(127)
5. 个人所得税的计税依据是什么？	(128)
6. 如何确定工资、薪金所得的应纳税所得额？	(128)
7. 如何确定个体工商户生产经营所得的应纳税所得额？	(128)
8. 如何确定承包经营、租赁经营所得的应纳税所得额？	(128)
9. 如何确定劳务报酬所得、稿酬所得、特许使用费所得、财产租赁所得的应纳税所得额？	(129)
10. 如何确定财产转让所得的应纳税所得额？	(129)
11. 利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得，如何确定应纳税所得额？	(130)

12. 个人将其部分所得对教育事业和其他社会公益事业捐赠怎样计算应纳税所得额? (130)
13. 在中国境内无住所而在中国境内取得工资、薪金所得和在中国境内有住所而在中国境外取得工资、薪金所得的纳税人如何确定其应纳税所得额? (130)
14. 纳税人在境内已经扣缴的所得税税额能否从应纳税额中扣除? (131)
15. 纳税人已在境外缴纳的个人所得税税款,能否从应纳税款中扣除? (131)
16. 纳税人所得为外国货币的,如何折算为人民币计算纳税款? (132)
17. 个人所得税有哪些减免税规定? (132)
18. 个人所得税的纳税地点如何确定? (133)
19. 个人所得税的纳税期限和纳税方法如何确定? ... ()
..... (133)

第十章 资源税

1. 谁是资源税的纳税人? (141)
2. 资源税的征税对象和范围如何确定? (142)
3. 资源税的税目有多少? 税率是多少? (142)
4. 如何计算资源税的应纳税额? (143)
5. 资源税的计税依据是什么? (143)
6. 资源税有哪些减免税规定? (145)
7. 资源税的纳税义务发生时间如何确定? (145)
8. 资源税的纳税地点如何确定? (146)