

新税法纳税 300 问

沈翼 郑宝平 编 著



学苑出版社

新税法纳税 300 问

沈 翼 郑宝平 编

学苑出版社

(京)新登字 151 号

新税法纳税 300 例

编 者:沈 翼 郑宝平

责任编辑:马 莺

封面设计:李新宇

出版发行:学苑出版社 邮政编码:100036

地 址:北京市海淀区万寿路西街 11 号

印 刷:河北省水清县文教局胶印厂印刷

经 销:全国各地新华书店

开 本:787×1092 1/32

印 张:6.87 字 数:142 千字

印 数:0001—5000 册

版 次:1994 年 11 月北京第 1 版

1994 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 7-5077-0851-9/C·19

定 价:5.50 元

学苑版图书印、装错误可随时退换。

目 录

增值税

1. 什么是增值税? (1)
2. 什么是“增值?” (1)
3. 我国关于增值税的现行法规有哪些? (2)
4. 为什么说增值税是价外税? (2)
5. 价外税是否会引起物价的上涨? (2)
6. 增值税的适用范围是什么? (3)
7. 增值税的纳税义务人是哪些? (3)
8. 增值税扣缴义务人是哪些? (4)
9. 企业租赁或承包给他人经营的谁是纳税人? (4)
10. 外商投资企业和外国企业是不是增值税的纳税人?
..... (4)
11. 什么叫销售货物? (5)
12. 什么是提供加工? (5)
13. 什么是修理修配? (5)
14. 什么是有形动产货物? (5)
15. 交付他人代销的货物是否征收增值税? (5)
16. 替别人销售的货物是否征收增值税? (5)
17. 实行统一核算不在同一市(县)的两个机构之间相互移
送供销售的货物是否征收增值税? (6)
18. 将自产或委托加工的货物用于非应税项目的是否
征收增值税? (6)

19. 将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费的是否征收增值税? (6)
20. 将自产或委托加工或购买的货物作为投资, 提供给其他单位或个体经营者的是否征收增值税? (6)
21. 将自产或委托加工或购买的货物分配给股东或投资者的及无偿赠送他人的是否征收增值税? (7)
22. 什么叫混合销售? (7)
23. 如何确认混合销售行为? (7)
24. 什么叫兼营非应税劳务, 如何纳税? (7)
25. 什么叫货物期货, 如何纳税? (8)
26. 银行销售金银的业务是否征收增值税? (8)
27. 融资租赁业务是否征收增值税? (8)
28. 基本建设单位附设的工厂、车间生产的水泥预制构件是否征收增值税? (9)
29. 典当业是否征收增值税? (9)
30. 邮政部门销售的邮票等物品是否征收增值税?
..... (9)
31. 销售电影片、录像带、录音磁带等业务是否征收增值税? (9)
32. 销售计算机软件的业务是否征收增值税? (9)
33. 自来水征收增值税的具体解释是什么? (10)
34. 增值税条例中的“应税劳务”是什么意思? (10)
35. 增值税的计税方法是如何规定的? (10)
36. 增值税的税率是多少? (10)
37. 哪些货物适用 13% 的低税率? (11)
38. 纳税人兼营低税率的货物如何缴税? (11)
39. 如何将 1994 年 1 月 1 日的商品含税价格换算为不含

- 增值税的价格? (11)
40. 计税销售额的含义是什么? (12)
41. 价外费用都包括哪些方面? (12)
42. 代垫的运费是否并入销售额计算应纳税额? (12)
43. 收取的押金是否并入销售额征税? (12)
44. 折扣方式销售货物如何计税? (12)
45. 纳税人采取以旧换新、还本方式销售货物如何计税?
..... (13)
46. 视同销售货物或价格明显偏低又无正当理由的销售
 货物如何确定销售额? (13)
47. 增值税一般纳税人的标准是什么? (13)
48. 纳税人按外汇结算销售额的如何折成人民币?
..... (14)
49. 增值税一般纳税人如何计算应纳税额? (14)
50. 进项税额应从哪儿方面取得? (15)
51. 未按规定取得并保存增值税扣税凭证的是否可从
 销项税额中抵扣? (15)
52. 纳税人凡是取得了增值税扣税凭证上列明的进项
 税金是否都可以从销项税额中抵扣呢? (16)
53. 纳税人兼营免税项目无法准确划分不得抵扣的进
 项税额时应如何计算? (16)
54. 增值税一般纳税人会计核算不健全如何计税? ... (17)
55. 小规模纳税人的标准是什么? (17)
56. 从事货物生产并兼营批发、零售的纳税人如何确认
 为小规模纳税人? (17)
57. 小规模纳税人会计核算健全是否可以申请一般纳
 税人? (17)

58. 小规模纳税人取得的增值税的扣税凭证是否可以抵扣
销售税额? (18)
59. 小规模纳税人是否可以领取使用增值税专用发票?
..... (18)
60. 小规模纳税人达到一般纳税人标准的不申请一般
纳税人是否可以? (18)
61. 小规模纳税人的应纳税额应如何计算? (18)
62. 有哪些项目免征增值税? (19)
63. 原福利企业和学校办企业是否还享受流转税优惠
政策? (19)
64. 条例中纳税人销售额未达到财政部规定的增值税
起征点的, 免征增值税具体如何解释? (20)
65. 什么叫起征点? (20)
66. 如何认定纳税人发生纳税义务的时间? (20)
67. 如何确定纳税人申报纳税的地点? (21)
68. 什么是“外出经营活动税收管理证明”? (22)
69. 境外的单位或个人在境内未设机构而销售应税劳
务由谁缴纳税款? (22)
70. 增值税条例中是如何规定纳税人缴纳税款期限的?
..... (22)
71. 商品生产流通各环节的销售如何计算缴纳增值税?
..... (23)
72. 增值税一般纳税人申请认定办法是如何规定的?
..... (24)
73. 1994 年期初存货的已征税款为什么暂不得抵扣?
..... (26)
74. 为什么规定商业企业 1994 年一、二月份动用期初

- 存货部分所含的已征税款可以作为当期进项税额予以抵扣? (27)
75. 1994 年期初存货中含有的已征税款的具体含义是什么? (28)
76. 1993 年实行“价税分流购进扣税法”的企业如何将 1994 年期初存货已征税款分离出来? (28)
77. 1993 年实行“购进扣税法”的企业如何将 1994 年期初存货已征税款分离出来? (29)
78. 1993 年交纳产品税、盐税和按定期定率办法交增值税的工业企业及交纳工商统一税的工业企业如何将 1994 年期初已征税款分离出来? (29)
79. 商业企业采用进价核算的如何将 1994 年期初存货中的已征税款分离出来? (30)
80. 商业企业采用销价核算的如何将 1994 年期初存货中的已征税款分离出来? (30)
81. 扣除率是如何规定的? (30)
82. 如何确定应征增值税中的实际采购成本? (30)
83. 如何将分离出的已征税款记帐? (31)
84. 1994 年 1、2 月份商业企业动用库存应如何抵扣税款? (32)
85. 增值税的一般纳税人在 1994 年 1 月 1 日以前买的货物, 1994 年 1 月 1 日以后才收到进货发票的应如何处理? (33)
86. 1993 年实行购进扣税法的企业的待扣税金如何结转? (33)
87. 1994 年 1 月 1 日以前销售的货物, 1994 年发生退货的如何处理? (33)

88. 1994 年 1 月 1 日前销售的货物 1994 年 1 月 1 日后
收到的货款如何交纳税款? (34)
89. 直接关系到广大人民群众生产的“菜篮子”商品如何
征税? (34)
90. 粮食商业企业原按平价销售的粮油如何征税?
..... (35)
91. 国家税务局对增值税部分货物征税范围注释的内容
是什么? (35)
92. 为什么对增值税专用发票使用做出单独规定?
..... (40)
93. 增值税专用发票开具时限是如何规定的? (41)
94. 为什么规定一般纳税人必须按规定时限开具增值
税专用发票,不得提前或滞后? (42)
95. 销售货物并向购买方开具增值税专用发票后,如发
生退货或销售折让应如何处理? (43)
96. 在填开增值税专用发票时应注意哪些事项? (43)
97. 增值税一般纳税人如何申请使用电子计算机开具
专用发票? (44)
98. 增值税一般纳税人什么情况下可以取消领购使
用专用发票的资格? (45)
99. 增值税一般纳税人凡是销售货物是否都可以开具
专用发票? (45)
100. 增值税专用发票的样式及各联次的用途是如何规
定的? (46)
101. 有哪些情形属于未按规定保管发票? (46)
102. 什么叫未按规定取得专用发票? (47)
103. 进货退出或索取折让证明单的样式及联次是如何

- 规定的? (47)
104. 为什么从 1994 年 5 月 1 日起全国统一更换增值税
专用发票? (47)
105. 增值税专用发票一式四联不能满足企业的经营需
要怎么办? (48)
106. 工业企业计算应纳增值税例题 (48)
107. 商业企业计算应纳增值税例题之一 (49)
108. 商业企业计算应纳增值税例题之二 (50)
109. 商业企业计算应纳增值税例题之三 (51)
110. 一般纳税人在 1994 年 5 月 1 日前购进电力或自来水
所取得的普通发票如何计算进项税额? (51)
111. 供电部门, 自来水公司什么时间开始使用增值税
专用发票? (51)
112. 一般纳税人销售货物品种较多, 工作量大是否可
汇总开具专用发票? (52)
113. 销售货物或应税劳务收取价外费用如何开具增值
税专用发票? (52)
114. 零售单位销售给一般纳税人的货物是否开具专用
发票? (53)
115. 增值税一般纳税人在 1994 年 4 月 1 日前取得的未
填写新的 15 位纳税人登记号的专用发票是否可以
作为扣税凭证? (53)
116. 增值税专用发票上的开户银行及帐号, 双方电话
号码是否可以不填写? (54)
117. 税务所为什么为小规模企业代开专用发票? (54)
118. 什么样的小规模企业由税务所代开专用发票?
..... (54)

119. 税务所为小规模企业如何代开专用发票? (55)

营业税

1. 什么是营业税? (56)
2. 营业税的纳税人? (56)
3. 营业税共设置了多少税目, 哪些项目征收营业税?
..... (57)
4. 营业税条例中的“应税劳务”具体解释是什么? (58)
5. 什么是转让无形资产? (58)
6. 无形资产征收范围包括哪些? (58)
7. 转让无形资产如何计税? (58)
8. 交通运输业征收营业税的范围包括哪些? (60)
9. 什么是陆路运输, 征税范围有哪些? (60)
10. 交通运输业的计税依据是什么, 如何纳税? (61)
11. 建筑业税目中的征收范围是哪些? (61)
12. 建筑工程作业所得的营业收入如何征税? (61)
13. 安装工程作业收入如何征税? (62)
14. 修缮工程作业的收入如何征税? (62)
15. 装饰工程作业的收入如何征税? (62)
16. 其他工程作业的收入如何征税? (62)
17. 建筑业的总承包人将工程分包给他人的如何征税?
..... (63)
18. 娱乐业税目的征收范围是哪些? (63)
19. 服务业税目的征收范围是哪些? (64)
20. 代理业如何解释? (64)
21. 旅店业和饮食业如何解释? (65)
22. 旅游业如何解释怎样征税? (65)
23. 仓储业税目如何解释? (66)

- 24. 租赁业如何解释? (66)
- 25. 广告业如何解释? (66)
- 26. 其他服务业如何解释? (66)
- 27. 销售不动产税目的范围包括哪些? (67)
- 28. 采取预收款方式销售不动产如何纳税? (67)
- 29. 文化体育业税目的征收范围是哪些? (68)
- 30. 文化业具体包括哪些,如何征税? (68)
- 31. 体育业包括哪些? 如何征税? (68)
- 32. 单位或个人演出所取得的收入如何纳税? (69)
- 33. 邮电通信业税目包括哪些? (69)
- 34. 邮政业务具体包括哪些,如何征税? (69)
- 35. 电信业务具体包括哪些,如何纳税? (70)
- 36. 金融保险业的含义是什么,如何纳税? (71)
- 37. 金融业具体包括哪些业务,如何纳税? (71)
- 38. 保险业的具体解释,如何征税? (72)
- 39. 营业税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,或无价格的如何核定? (73)
- 40. 营业税纳税人按外汇结算营业额如何折合人民币
 计税? (74)
- 41. 立法机关、司法机关、行政机关的收费是否征收营
 业税? (74)
- 42. 托儿所、幼儿园、养老院、残疾人机构提供的育养的
 服务收入是否免税? (74)
- 43. 婚姻介绍、殡葬服务收入是否免税? (75)
- 44. 残疾人员个人提供的劳务是否给予免税? (75)
- 45. 医疗服务是否免税? (75)
- 46. 学校和其他教育机构提供的教育劳动,学生勤工俭

- 学提供的劳务收入是否免税? (75)
47. 农业机耕、排灌、病虫害防治、植保、农牧保险以及相关技术培训业务、家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治是否免税? (75)
48. 纪念馆、博物馆、文化馆、美术馆、展览馆、书画院、图书馆、文物保护单位举办的文化活动的门票收入,宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入是否免税? (76)
49. 纳税人兼营免税减税项目的应如何征税? (76)
50. 纳税人兼营不同税目应税行为的如何征税? (77)
51. 纳税人兼营货物或非应税劳务的如何征税? (77)
52. 混合销售收入如何征税? (77)
53. 从事货物的生产、批发或零售为主,并兼营应征营业税劳务的企业的混合销售如何征税? (78)
54. 什么叫境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产? (78)
55. 企业租赁或承包给他人经营的由谁纳税? (78)
56. 非独立核算的单位是否缴纳营业税? (78)
57. 纳税人向对方收取的价外费用,提的是什么? (79)
58. 营业税的起征点是如何规定的? (79)
59. 营业税纳税义务发生时间是如何规定的? (79)
60. 条例中规定的其他扣缴义务人指的是哪些人?
..... (80)
61. 营业税的纳税期限是如何规定的? (80)
62. 纳税人在外县(市)发生的应税劳务应在什么地方申报纳税? (81)
63. 跨省承包工程的应在什么地方申报纳税? (81)

64. 纳税人在本省内,其纳税地点需调整的由谁确定?
..... (81)
65. 应纳营业税税额如何计算? (81)
66. 营业税的税目、税率的调整省、市人民政府
是否有权调整? (82)
67. 企业销售不动产的会计如何处理? (82)
68. 企业销售无形资产的会计如何处理? (82)
69. 建筑业总承包人代扣分包人的营业税的会计如何
处理? (82)
70. 金融企业接受其他企业委托发放贷款,收到委托贷
款利息时会计如何处理? (83)
71. 计算应纳营业税例题之一 (83)
72. 计算应纳营业税例题之二 (84)
73. 计算应纳营业税例题之三 (84)
74. 计算应纳营业税例题之四 (84)

消费税

1. 什么是消费税? (86)
2. 征收消费税会引起物价的上涨吗? (86)
3. 消费税共有多少税目,对哪些产品征收消费税?
..... (87)
4. 哪些人是消费税纳税义务人? (88)
5. 消费税的征收范围是如何规定的? (88)
6. 消费税的计税依据是什么? (88)
7. 自产自用的消费品如何纳消费税? (89)
8. 委托加工的应税消费品如何纳税? (89)
9. 自制和委托加工应税消费品的区别? (90)
10. 进口的应税消费品如何纳税? (90)

11. 销售价格明显偏低,或无销售价格的如何确定?
..... (91)
12. 卷烟如何分类计税? (91)
13. 卷烟征税还有哪些其他规定? (92)
14. 消费税纳税义务发生时间是如何规定的? (92)
15. 哪些应税消费品是按数量征税的? (93)
16. 以外汇结算销售额的折合率如何确定? (93)
17. 向购买方收取的应税消费品的全部价款和价外费
用具体指的是什么? (93)
18. 包装物没有同应税消费品销售的如何计税? (94)
19. 应税消费品全国平均成本利润率是如何规定?
..... (95)
20. 应征消费税的化妆品具体指的是什么? (95)
21. 应征消费税的护肤护发品具体指的是什么? (96)
22. 纳税人出口的应税消费品发生退关在税务上如何
处理? (96)
23. 销售退回的税务如何处理? (96)
24. 纳税人到外(县)市销售应税消费品的如何纳税?
..... (97)
25. 总机构与分机构不在同一县(市)的如何纳税?
..... (97)
26. 外购酒精生产的白酒如何纳税? (97)
27. 以外购白酒生产白酒如何征税? (98)
28. 用混合原料生产的白酒如何征税? (98)
29. 外购已税烟丝生产的卷烟如何征税? (98)
30. 外购已税化妆品生产的化妆品如何征税? (98)
31. 外购已税护肤护发品生产的护肤护发品如何征税?

- (99)
32. 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石如何征税? (99)
33. 贵重首饰及珠宝玉石的具体的征收范围包括哪些? (99)
34. 外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火如何征税? (104)
35. 消费税税目表中的鞭炮焰火征收范围有哪些? (104)
36. 哪些应税消费品准予从应纳税消费税额中扣除原料已纳消费税税款余额缴纳消费税? (104)
37. 纳税人设立非独立核算门市部的如何纳税? (105)
38. 消费税纳税人用于换取生产资料等如何纳税? (105)
39. 消费税纳税人的纳税地点问题如何确定? (105)
40. 消费税纳税人的纳税期限是如何规定的? (106)
41. 消费税中的小汽车、摩托车具体的征收范围是哪些? (106)
42. 消费税税目中的粮食白酒的征收范围是什么? (109)
43. 消费税税目中的薯类白酒的征收范围是什么? (109)
44. 消费税税目中的黄酒的征收范围是什么? (109)
45. 啤酒的征收范围是什么? (109)
46. 其他酒的征收范围是什么? (110)
47. 酒精的征税范围是什么? (111)
48. 汽油的征税范围是什么? (111)

49. 柴油的征税范围是什么? (111)
50. 汽车轮胎征收消费税的范围是什么? (112)
51. 烟丝征收消费税的范围是什么? (112)
52. 雪茄烟征收消费税的范围? (112)
53. 1993 年 12 月 31 日以前的库存汽油、柴油如何征收消费税? (113)
54. 消费税纳税人采取何种办法报缴税款? (113)

发票管理办法

1. 《中华人民共和国发票管理办法》是什么时候颁布的? (115)
2. 为什么要制定《中华人民共和国发票管理办法》? (115)
3. 制定《中华人民共和国发票管理办法》的依据和原则有哪些? (117)
4. 《中华人民共和国发票管理办法》在什么范围内适用? (118)
5. 《中华人民共和国发票管理办法》有哪些特点? (119)
6. 违反发票管理规定都有哪些处罚? (120)
7. 如何领购发票? (121)
8. 单位或个人临时到外省、自治区、直辖市以外从事经营活动如何办理领购发票手续? (122)
9. 什么是保证人, 承担哪些责任? (122)
10. 如何开具发票? (122)
11. 如何保管发票? (123)
12. 发生退货或折让的如何开具发票? (124)
13. 开具发票是否可以使用民族文字或外国文字? (124)