



# 税

## 税收知识二百题解

张光荣 编

中南工业大学出版社

13005170

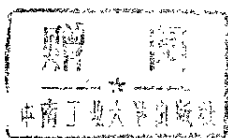
F810.42

50

3

# 税收知识200题解

张 光 荣 编



中南工业大学出版社



B

611212

# 税收知识200题解

张光荣 编

责任编辑：江 洪

\*

中南工业大学出版社出版发行  
岳阳市光华印刷厂印装

\*

开本：787×1092/32 印张：10.5 字数：216千字

1989年3月第1版 1989年3月第1次印刷

印数：1—11,000册

ISBN 7-81020-233-2/F.034

定价：2.40元

---

## 内 容 提 要

税收是国家财政收入的主要来源，依法纳税是每个公民的光荣义务。随着社会主义商品经济的发展，税收将会越来越广泛地介入到经济活动的各个领域和社会再生产的各个方面。

本书作者为了增加税收工作的透明度，根据1988年12月底以前，我国现行的33种税收法规和有关文件资料的精神，结合长期从事税务工作的经验，以简明扼要的问答形式编写了这本《税收知识200题解》，供广大税务干部、广大纳税义务人学习、研讨、宣传，以增进税收知识之用。

## 前 言

随着社会主义商品经济新秩序的逐步建立，税收将会越来越广泛地介入到经济活动的各个领域和社会再生产的各个方面。学习税收知识，掌握税法精神，自觉依法纳税，必然成为人们经济生活的重要内容。因此，普及税法知识，实行公开办税十分必要。基于这一客观要求，本人根据现行税收法规和有关文件资料，编写了这本《税收知识200题解》。本书较系统地概括了1988年12月底前我国已开征的各税种的政策法令，归纳了各税种的基本内容和减免规定，以期能成为广大税务干部的助手和各纳税人正确履行纳税义务的向导。

由于税制改革尚在进行，情况不断发生变化，书中提到的有关具体税政规定，以后如有变更，自然应以变动后的政策法令、制度规定为准。

在编写本书过程中，岳阳市税务局有关人员给予了帮助，同时得到许春龙、谢研湘俩同

志的大力支持,周元同志及时指导并作了修改,邬继宝同志审议并提出了宝贵意见。在此一并致谢!

由于本人水平所限,书中难免存在着缺点、错误,恳请读者批评指教。

**编 者**

1988年12月

# 目 录

## 一、基础理论与征管规定

- 1、什么是税收？它具有哪些基本特征？……（1）
- 2、社会主义国家税收同资本主义国家税收有什么本质区别？……（2）
- 3、社会主义国家存在税收的必要性是什么？…（3）
- 4、我国税收在现阶段有哪些作用？……（5）
- 5、税收的职能是什么？……（7）
- 6、什么是税法？……（8）
- 7、什么是税收制度？它由哪些要素构成？……（9）
- 8、什么是征税对象？……（9）
- 9、什么是纳税人？……（9）
- 10、什么是税目？为什么要设置税目？……（10）
- 11、什么是税率？我国目前有哪几种税率？……（10）
- 12、什么是纳税环节？……（12）
- 13、什么是减免免税？……（13）
- 14、什么是违章处理？对违章处理应遵循哪些原则？……（14）
- 15、什么是税收管理体制？它有哪些具体规定？……（15）
- 16、我国税收制度建立的总原则是什么？……（16）

- 17、我国现阶段税收怎样分类? ..... (18)
- 18、什么是税收加成、税收加倍? 为什么要规定  
加成与加倍? ..... (20)
- 19、什么是计税所得额? ..... (20)
- 20、纳税人开业前, 需要进行哪些税务咨询? ... (21)
- 21、纳税人应遵守哪些税收管理制度? ..... (21)
- 22、纳税人发生哪些违章行为要处以5千元以下  
的罚款? ..... (23)
- 23、什么是偷税、抗税、漏税、欠税? ..... (24)
- 24、对有偷税、抗税、漏税、欠税行为之一的应  
怎样处理? ..... (25)
- 25、什么是偷税、抗税直接责任人员? ..... (25)
- 26、偷税、抗税达到什么程度属情节严重, 应追究  
刑事责任? ..... (25)
- 27、纳税人拖欠税款、滞纳金、罚款, 经催缴无  
效, 税务机关可采取哪些措施, ..... (26)
- 28、国家对银行扣缴税款是怎样规定的? ..... (27)
- 29、纳税人对税务机关处理不服时, 应如何处  
理? ..... (27)
- 30、纳税人多缴了税款, 应如何办理? ..... (28)
- 31、纳税单位和个人申请减免税时, 要办理哪些  
手续? ..... (28)
- 32、哪些个体工商户应建立帐册凭证? ..... (28)
- 33、不按规定建帐的个体工商户, 应当怎样处  
理? ..... (29)
- 34、个体工商户从事商业批发经营可否按批发纳

- 税? ..... (29)
- 35、个体工商户受托代销商品应如何纳税? ..... (29)
- 36、什么是税务检查? 税务检查应注意哪些事项? ..... (30)
- 37、什么是发票? 主要内容有哪些? ..... (30)
- 38、发票管理有哪些具体规定? ..... (31)
- 39、对发票违章案件, 应如何处理? ..... (32)
- 40、目前, 省下放给地市的减免税权限主要有  
哪些? ..... (33)

## 二、产品税

- 41、什么是产品税? 纳税范围包括哪些? ..... (34)
- 42 产品税的纳税人包括哪些? ..... (34)
- 43、产品税纳税义务的发生时间是如何确定的? ..... (35)
- 44、产品税税目是按什么原则设置的? 目前有多少税目? ..... (35)
- 45、产品税税率是按什么原则设计的? 目前有多少税率? ..... (36)
- 46、产品税的纳税地点是怎样规定的? ..... (37)
- 47、产品税的纳税环节是怎样规定的? ..... (37)
- 48、产品税的计税依据是怎样规定的? ..... (38)
- 49、产品税的应纳税额是怎样计算的? ..... (39)
- 50、产品税主要有哪些减税免税规定? ..... (41)

## 三、增值税

- 51、什么是增值税? 它有哪些基本特征? ..... (45)
- 52、什么是增值额? 什么是法定增值额? ..... (46)

- 53、增值税是怎样在我国逐步推行的？……………（46）
- 54、实行增值税的主要目的是什么？……………（47）
- 55、增值税与产品税比较主要不同点是什么？  
……………（48）
- 56、增值税的征税范围有哪些？……………（49）
- 57、我国现行增值税的纳税人有哪些？……………（49）
- 58、增值税的纳税义务发生时间是如何确定的？……………（49）
- 59、增值税税目设置的原则是什么？……………（50）
- 60、增值税税率设计的原则是什么？……………（51）
- 61、现行增值税有多少档次税率？分别适用哪些  
范围？……………（52）
- 62、增值税的计税依据是什么？……………（54）
- 63、增值税的计税价格是怎样规定的？……………（55）
- 64、增值税的纳税环节是怎样规定的？……………（56）
- 65、增值税的纳税地点是怎样规定的？……………（57）
- 66、增值税确定扣除项目的准则是什么？扣除项  
目有哪些内容？……………（58）
- 67、如何确定扣除项目的金额？扣除项目的扣除  
税率是怎样规定的？……………（62）
- 68、我国增值税的征收方法有哪几种？……………（63）
- 69、增值税计算有哪几种方法？选用计算方法的  
原则是什么？……………（64）
- 70、企业当期应纳税额小于应扣税额的怎么  
办？……………（67）
- 71、多功能产品怎样征收增值税？……………（67）

- 72、改征增值税的产品，能否再按照产品税的规定征税？……………（67）
- 73、同一扣除项目金额如何分摊？……………（68）
- 74、增值税有哪些减税免税规定？……………（70）

#### 四、营业税

- 75、什么是营业税？它的特点是什么？……………（76）
- 76、营业税的征收范围有哪些？……………（76）
- 77、营业税的纳税人包括哪些？……………（77）
- 78、营业税的税目是怎样设置的？……………（77）
- 79、营业税的税率是如何设计的？……………（78）
- 80、营业税的计税依据是怎样规定的？……………（79）
- 81、营业税的纳税地点是如何规定的？……………（82）
- 82、营业税的纳税环节和纳税义务发生时间是怎样规定的？……………（83）
- 83、营业税的起征点是多少？……………（83）
- 84、怎样计算营业税税额？……………（84）
- 85、怎样划分批发与零售？……………（84）
- 86、批发代扣税款是如何规定的？……………（85）
- 87、什么是临时经营？对临时经营如何征税？……………（87）
- 88、兼营不同业务的收入如何征税？……………（87）
- 89、营业税的具体征税规定主要有哪些？……………（88）
- 90、营业税有哪些减税免税规定？……………（94）

#### 五、盐 税

- 91、什么是盐税？它有哪些特点？……………（114）
- 92、盐税的征税范围有哪些？纳税人有哪些？……………（114）
- 93、盐税的纳税环节和税率是怎样规定的？……………（115）

- 94、使用和改变减免盐税应注意哪些事项？……（116）  
 95、怎样计算盐税税额？……（116）  
 96、盐税有哪些减税免税规定？……（116）

## 六、资源税

- 97、什么是资源税？征税范围包括哪些？……（118）  
 98、资源税的纳税人包括哪些？计税依据是怎样规定的？……（118）  
 99、资源税的税率是如何规定的？怎样计算征收资源税？……（119）  
 100、资源税有哪些减税免税规定？……（121）

## 七、国营企业所得税

- 101、什么是国营企业所得税？征税范围有哪些？……（122）  
 102、国营企业所得税的纳税人和计税依据是怎样规定的？……（122）  
 103、国营企业所得税的纳税地点是怎样规定的？……（123）  
 104、国营企业所得税的税率有几种？适用范围包括哪些？……（123）  
 105、国营企业在计算应税所得额时，哪些可以扣除？哪些不能列支？……（124）  
 106、怎样计算国营企业所得税税额？……（125）  
 107、国营企业所得税有哪些减税免税规定？……（126）

## 八、集体企业所得税

- 108、什么是集体企业所得税？为什么要征收集体企业所得税？……（130）

- 109、集体企业所得税的征税范围和纳税人有哪些？  
..... (130)
- 110、集体企业所得税的征税对象和计税依据是怎样规定的？ ..... (131)
- 111、集体企业所得税的纳税地点是怎样规定的？  
..... (131)
- 112、集体企业所得税税率是多少？ ..... (131)
- 113、集体企业在计算应税所得额时，哪些可以扣除？哪些不能列支？ ..... (132)
- 114、集体企业实行经营承包如何计征所得税？  
..... (133)
- 115、集体企业所得税有哪些减税免税规定？ ..... (133)
- 116、国营、集体企业另有哪些优惠政策？ ..... (137)

## 九、私营企业所得税

- 117、什么是私营企业所得税？纳税人有哪些？ ... (139)
- 118、私营企业所得税的税率是多少？怎样计算征收应纳税额？ ..... (139)
- 119、私营企业所得税有哪些减税免税规定？ ..... (139)

## 十、城乡个体工商业户所得税

- 120、什么是城乡个体工商业户所得税？纳税义务人有哪些？ ..... (141)
- 121、城乡个体工商业户所得税实行什么税率？加成征收是如何规定的？ ..... (141)
- 122、城乡个体工商业户所得税的计税依据是什么？怎样计算应纳税额？ ..... (142)
- 123、城乡个体工商业户所得税有哪些减税免税规

定? ..... (142)

## 十一、外国企业所得税

124. 什么是外国企业所得税? 征税范围包括哪些?  
..... (144)

125. 外国企业所得税的征税对象包括哪些? ..... (144)

126. 外国企业不得列入成本、费用和损失的支出  
有哪些? 准许税前列支的项目有哪些? ..... (146)

127. 外国企业所得税采用什么税率? 怎样计算外  
国企业所得税应纳税额? ..... (147)

128. 外国企业所得税有哪些减税免税规定? ..... (148)

## 十二、中外合资企业所得税

129. 什么是中外合资企业所得税? 征税对象和纳  
税人有哪些? ..... (151)

130. 中外合资经营企业在计算所得税时, 哪些项  
目不能列成本、费用和损失? ..... (151)

131. 征收中外合资企业所得税还有哪些具体规定?  
..... (153)

132. 中外合资企业所得税税率是多少? 怎样计算  
应纳税额? ..... (154)

133. 中外合资企业所得税有哪些减税免税规定?  
..... (155)

## 十三、个人所得税

134. 什么是个人所得税? 征税范围有哪些? ..... (157)

135. 个人所得税的纳税人和征税范围有哪些? ... (158)

136. 个人所得税采用什么税率? 怎样计算个人所  
得税? ..... (159)

137、个人所得税采用什么样的征税方法？……（160）

138、个人所得税有哪些减税免税规定？……（160）

#### **十四、工商统一税**

139、什么是工商统一税？纳税人和征税对象有哪些？  
……（163）

140、工商统一税的计税依据是怎样规定的？……（163）

141、工商统一税实行什么税率，税率是多少？…（164）

142、怎样计算工商统一税应纳税额？……（165）

143、工商统一税有哪些减税免税规定？……（166）

#### **十五、个人收入调节税**

144、什么是个人收入调节税？纳税人和征税范围  
有哪些？……（168）

145、个人收入调节税的计税依据是什么？……（169）

146、个人收入调节税实行什么税率？税率是多少？  
……（169）

147、怎样计算征收个人收入调节税？……（170）

148、个人收入调节税有哪些减税免税规定？……（171）

#### **十六、国营企业调节税**

149、什么是国营企业调节税？开征这个税种的目  
的是什么？……（172）

150、国营企业调节税的纳税人、征税对象有哪些？  
计税依据是什么？……（173）

151、国营企业调节税实行什么税率？税率是怎样  
核定的？……（173）

152、怎样计算征收国营企业调节税的应纳税额？  
……（174）

153. 国营企业调节税有哪些减税免税规定? ..... (175)

## **十七、国营企业工资调节税**

154. 什么是国营企业工资调节税? 纳税人和征税范围有哪些? 计税依据是什么? ..... (176)

155. 国营企业工资调节税的税率是多少? 怎样计算征收工资调节税? ..... (177)

156. 国营企业工资调节税有哪些减税免税规定?  
..... (178)

## **十八、奖金税**

157. 什么是奖金税? 纳税人和征税范围有哪些?  
..... (179)

158. 奖金税的计税依据是什么? ..... (180)

159. 奖金税的税率是多少? 怎样计算征收奖金税? ..... (181)

160. 奖金税有哪些减税免税规定? ..... (184)

## **十九、建筑税**

161. 什么是建筑税? 它的纳税人有哪些? ..... (191)

162. 建筑税的征税范围有哪些? 计税依据是什么?  
..... (191)

163. 建筑税的税率是多少? 怎样计算征收建筑税应纳税额? ..... (193)

164. 交纳建筑税有哪些规定? ..... (194)

165. 建筑税有哪些减税免税规定? ..... (194)

## **二十、烧油特别税**

166. 什么是烧油特别税? 开征烧油特别税的目的  
是什么? ..... (199)

- 167、烧油特别税的征税范围和纳税人有哪些？ … (199)  
168、烧油特别税的计税依据是什么？ …… (200)  
169、怎样计算征收烧油特别税的应纳税额？ …… (201)  
170、烧油特别税有哪些减税免税规定？ …… (201)

## 二十一、房产税

- 171、什么是房产税？它的征税范围和纳税人有哪些？ …… (203)  
172、房产税的计税依据是什么？ …… (204)  
173、房产税实行什么税率？怎样计算征收房产税应纳税额？ …… (204)  
174、房产税有哪些减税免税规定？ …… (205)

## 二十二、车船使用税

- 175、什么是车船使用税？征税对象和纳税人有哪些？ …… (208)  
176、车船使用税的计税依据是什么？ …… (208)  
177、怎样计算征收车船使用税？ …… (209)  
178、车船使用税有哪些减税免税规定？ …… (209)

## 二十三、印花税

- 179、什么是印花税？它有哪些特点和意义？ …… (212)  
180、印花税的征税范围和纳税人有哪些？ …… (212)  
181、印花税法定的计税依据是什么？其税率是多少？  
…… (214)  
182、怎样计算征收印花税？ …… (215)  
183、代售和粘贴印花税法票应遵守哪些规定？ …… (217)  
184、印花税法定的违章应怎样处理？ …… (218)  
185、印花税法有哪些减税免税规定？ …… (219)