

前 言

随着商品经济的发展和税制改革的深入，我国的税收制度已由过去基本单一的税制转换为多税种、多环节、多层次的复合税制。税收已成为国家对经济进行宏观调控和控制的重要手段，渗透到经济领域的各个方面和各个单位、个人。每个企业单位都要纳税，企业负责人和财会人员都必须掌握一定的纳税知识，以便履行宪法赋予的纳税义务，同时通过正确纳税，维护企业正常合法的利益，为了帮助企业单位更好地学习税收政策、法令，掌握必要的纳税程序、手续和税收减免、优惠规定。对税务部门公开办税，监督执行税法、加强廉政建设也起一定作用。为此，我们编写了《税务咨询三百题》这本书。

本书内容共有四个部分：第一部分税收概论；第二部分税收政策；第三部分征收管理；第四部分税收减免。

本书在编写内容上，主要针对纳税人有关的常用税收知识，作了比较系统的介绍和阐明，力求使纳税人了解何种业务应纳何种税，各种税款怎样计算，应在何时何地缴纳，何种情况可以减免等等，以便使纳税人能够正确地办理各项税务事宜，履行纳税义务。本书在编写上，为了方便读者查找各自需要的有关政策，采用问答形式。本书适合企业单位负责人、财会人员和其他有关人员学习税务知识，同时也适用于基层税务部门、税务干部在业务学习、业务培训和税务咨询时参考。

本书由杨惊涛、郑志焕、糜冠荣、杨鑫等同志编写，全部书稿由高级会计师郑志焕修改审定。

在编写过程中，国家税务局局长、中国税务学会会长金鑫同志为本书题写了书名，中国税务学会理事、江苏省税务学会会长崔瑾同志为本书作序，还得到了苏州市税务局、分局，苏州市税务学会、分会，苏州市各县(市)税务局、税务学会，各位领导的热情支持和帮助。在此，深表谢意。本书收集了1989年底以前的现行税收政策法规。由于时间仓促，水平有限，本书难免有错误和疏漏之处，谨请广大读者不吝指正。

编 者

1989年12月

序 言

《税务咨询三百题》是一本税务通俗读物，它既是广大纳税单位和纳税人学习税法知识的读本，也是税务部门在开展税政宣传，实行公开办税中广大税务干部和办税人员一本实用的工具书。

随着经济形势的发展，税收制度不断改革和完善。当前，我国业已形成了一个多税种、多层次、多环节的税收体系。目前不仅税种甚多，税政规定复杂，而且税收法令变化较大，新税种不断出台，这对广大纳税单位自觉履行纳税义务带来了一定的困难。因此我们税务部门必须利用各种形式广泛进行税法的宣传，使广大纳税单位能系统地学习和了解国家的税收政策与法令，做到知法、懂法、守法，从而确保国家税收及时足额地入库。同时我们税务部门普遍实行公开办税，应通过这种形式向全社会公开税收政策、税收管理权限、税收纪律、举报制度等等，让广大纳税单位监督我们的执法情况，从而有利于我们税务部门正确执行税收政策，确保财政收入，加强廉政建设；有利于广大税务干部和企业办税人员认真钻研税收业务，提高业务素质，做好税收工作。

愿各级税务部门都来探索税法宣传的新形式，使税收政策深入人心，收到更好的效果。我相信，这本书的出版，定会对整顿税收秩序，推进以法治税起到积极的作用。

崔 瑾

1989年12月

目 录

一 税 收 概 论

1. 什么是税收? 它是怎样产生的? (1)
2. 税收具有哪些基本特征? (1)
3. 社会主义税收的性质是什么? (2)
4. 社会主义税收有哪些职能? (4)
5. 社会主义税收有哪些作用? (5)
6. 什么是税收制度? 税收制度建立的原则
是什么? (7)
7. 税收制度有哪些构成要素? (8)
8. 什么是征税对象? (3)
9. 什么是纳税人? (9)
10. 什么是税目? (9)
11. 什么是税率? (9)
12. 什么是比例税率? (10)
13. 什么是累进税率? (10)
14. 什么是定额税率? (11)
15. 什么是纳税环节? (11)
16. 什么是纳税期限? (11)
17. 什么是违章处理? (12)
18. 什么是加成、加倍征收? (12)
19. 什么是税收管理体制? (12)

~ 1 ~

20. 我国现有多少税种? (13)
21. 为什么说依法纳税是公民应尽的义务? (13)
22. 有关部门应如何支持配合税务部门工作? (14)
23. 税与费有什么区别? (15)
24. 税收在国家财政收入中占据什么地位? (15)
25. 税收与企业财务核算、成本核算有什么关系? ... (16)
26. 纳税人在资金不足时应如何安排资金使用
 顺序? (17)
27. 什么是自然人和法人? (17)

二 税 收 政 策

28. 什么是产品税? 它有什么意义? (18)
29. 哪些单位和个人应缴纳产品税? (18)
30. 工业产品的计税依据是什么? 应在什么环
 节纳税? (19)
31. 应税农、林、牧、水产品的计税依据是什
 么? 应在什么环节纳税? (20)
32. 进口产品的计税依据是什么? 应在什么环
 节纳税? (20)
33. 什么是委托加工产品? 它包括哪些征税范围? ... (21)
34. 委托加工产品应在什么环节纳税? (21)
35. 委托加工产品的计税价格是怎样计算的? (22)
36. 哪些简单加工产品, 可以不纳产品税? (22)
37. 加工改制的产品, 怎样缴纳产品税? (23)
38. 前店后坊生产的产品如何纳税? (23)

39. 产品税的应纳税额是怎样计算的? (23)
40. 产品税的缴纳方式有哪几种? (24)
41. 什么是增值税? 它有什么意义? (25)
42. 哪些单位和个人应缴纳增值税? (25)
43. 增值税的计税依据是什么? (26)
44. 增值税有哪些扣除项目? (26)
45. 增值税扣除项目的税率是怎样规定的? (27)
46. 增值税的扣除项目改变用途应如何处理? (28)
47. 增值税的税额是怎样计算的? (28)
48. 增值税产品委托加工应如何计算征税? (30)
49. 增值税有哪几种征收方法? (30)
50. 什么是营业税? 它有什么特点? (31)
51. 哪些单位应缴纳营业税? (32)
52. 营业税有多少税目和税率? (32)
53. 营业税的计税依据是什么? (33)
54. 商品批发与零售怎样划分? (33)
55. 江苏省营业税的起征点是怎样规定的? (34)
56. 工业自销产品如何征收营业税? (34)
57. 批发环节如何代扣营业税? (35)
58. 工业企业的委托加工费包括哪些内容? (35)
59. 营业税的税款是怎样计算的? (35)
60. 营业税应在什么地方缴纳? (36)
61. 建筑安装企业承包工程的纳税地点是怎样规定的? (36)
62. 哪些单位应缴纳集体企业所得税? (37)
63. 个人承包的集体企业应征什么所得税? (37)

64. 联营企业如何缴纳所得税? (38)
65. 集体企业所得税的计税依据是什么? (38)
66. 哪些项目可在计算集体企业应纳税所得额
时扣除? (39)
67. 哪些项目在计算集体企业应纳税所得额时
不能扣除? (39)
68. 工业企业的应纳税所得额是怎样计算的? (40)
69. 商业企业的应纳税所得额是怎样计算的? (40)
70. 饮食服务业的应纳税所得额是怎样计算的? (41)
71. 城镇集体企业税前还贷有什么规定? (42)
72. 减免的“三税”能否直接进专用基金? (42)
73. 乡镇企业经营活动费应如何列支? (42)
74. 集体企业所得税税率是怎样规定的? (43)
75. 集体企业所得税税额是怎样计算的? (45)
76. 集体企业所得税的缴款方法有哪几种? (46)
77. 城镇集体企业经营活动费应如何列支? (47)
78. 什么是国营企业所得税? 它有什么意义? (47)
79. 国营企业所得税有哪些征税范围? (47)
80. 国营企业所得税以什么为纳税人? (48)
81. 国营企业所得税应在何地缴纳? (48)
82. 国营企业所得税适用什么税率? (49)
83. 国营大、中、小型企业是怎样划分的? (50)
84. 对技术转让收入应如何征税? (50)
85. 国营企业发生亏损应如何弥补? (51)
86. 哪些费用可在税前列支? (51)
87. 什么是城市维护建设税? 它有什么意义? (53)
88. 哪些单位应缴纳城市维护建设税? (53)
89. 城市维护建设税的计税依据是什么? (53)

90. 城市维护建设税的税率有几个? (53)
91. 以税还贷企业能否退城市维护建设税? (54)
92. 城市维护建设税是怎样计算和缴纳的? (54)
93. 什么是奖金税? 它有什么意义? (55)
94. 哪些企业应缴纳奖金税? (55)
95. 哪些企业应缴纳国营企业奖金税? 哪些企业应缴纳集体企业奖金税? (56)
96. 奖金税的税率为多少? (56)
97. 标准工资是怎样计算的? (57)
98. 奖金税的税额是怎样计算的? (57)
99. 奖金税的速算扣除系数是怎样计算出来的? (59)
100. 纳税人缴纳的奖金税、罚款和滞纳金应怎样列支? (59)
101. 国营企业工资调节税的征收范围和征税对象是什么? (60)
102. 纳税人如何缴纳工资调节税? (60)
103. 工资总额与上缴税利的具体内容是什么? (61)
104. 工资调节税适用什么税率? (61)
105. 工资调节税是怎样计算的? (61)
106. 什么叫建筑税? 它有什么意义? (62)
107. 哪些单位应缴纳建筑税? (62)
108. 建筑税的计税依据是什么? (63)
109. 建筑税有哪些税率? (63)
110. 什么是计划外投资? (64)
111. 建筑税的征收方法是什么? (65)
112. 建筑税的纳税地点在哪里? (65)

113. 建筑税应用什么资金缴纳? (65)
114. 建筑税税额是怎样计算的? (66)
115. 什么是房产税? 它有什么意义? (66)
116. 哪些单位应缴纳房产税? (67)
117. 房产税的计税依据是什么? 有哪些税率? (67)
118. 什么是房产? (68)
119. 如何确定房产的原值? (68)
120. 房产税应在何地缴纳? (69)
121. 房产不在一地的纳税人, 应如何确定纳税地点? (69)
122. 对联营企业如何征收房产税? (69)
123. 新建的房屋如何征税? (69)
124. 房产税应如何计算? 如何缴纳? (70)
125. 什么是车船使用税? 它有什么意义? (70)
126. 哪些单位应缴纳车船使用税? (70)
127. 车船使用税的计税依据是什么? (71)
128. 车船使用税的税额是多少? (71)
129. 自行车应如何征收车船使用税? (73)
130. 新购置的车辆暂不使用应否征收车船使用税? (73)
131. 车船使用税应在何地缴纳? (74)
132. 车船使用税应如何计算和缴纳? (74)
133. 什么是印花税? 它有什么意义? (75)
134. 哪些凭证应缴纳印花税? (75)
135. 印花税的税率是多少? (76)
136. 印花税额应如何计算? (76)

137. 印花税的缴款方法有哪几种? (77)
138. 私营企业应符合哪些条件? (78)
139. 私营企业所得税适用什么税率? (78)
140. 私营企业发生亏损应如何弥补? (78)
141. 私营企业所得税应在何地缴纳? (78)
142. 私营企业联营利润应如何纳税? (79)
143. 私营企业有哪些减免税照顾? (79)
144. 私营企业的借款利息应如何列支? (80)
145. 私营企业变卖固定资产收入应如何处理? (80)
146. 私营企业不建帐应怎样处罚? (80)
147. 什么是个人收入调节税? 个人收入调节税
有什么特点? (81)
148. 开征个人收入调节税有什么意义? (82)
149. 什么是个人收入调节税的纳税义务人? 什
么是扣缴义务人? (82)
150. 个人收入调节税的征税对象是什么? (83)
151. 工资、薪金包括哪些内容? (83)
152. 夫妇俩都是纳税义务人, 都有同一收入,
是否分别减除费用? (83)
153. 承包、转包收入包括哪些内容? (84)
154. 劳务报酬收入包括哪些内容? (84)
155. 专利权的转让、专利实施许可和非专利技术的
提供、转让取得的收入, 包括哪些内容? (85)
156. 投稿、翻译收入包括哪些内容? (85)
157. 利息、股息、红利收入包括哪些内容? (86)
158. 什么是地区计税基数? 什么是超倍累进税

- 率? (86)
159. 个人收入调节税应如何计征? (87)
160. 对乡镇企业年终一次性分配工资如何征收
个人收入调节税? (88)
161. 对承包、转包、承租收入如何计征个人收
入调节税? (89)
162. 对书画收入如何计征个人收入调节税? (89)
163. 对利息、股息、红利如何征收个人收入调
节税? (89)
164. 哪些单位应缴纳能源交通重点建设基金? (90)
165. 国营、集体企业提取的各项专用基金, 哪
些要缴纳能源交通重点建设基金? (90)
166. 能源交通重点建设基金应在什么地点缴纳? ... (91)
167. 企业单位不按规定缴纳能源交通重点建设
基金, 应如何处理? (91)
168. 什么是涉外税收? 我国有多少涉外税种? (92)
169. 什么是“三资企业”? (92)
170. 什么是中外合资经营企业所得税? 它有什
么意义? (93)
171. 哪些是中外合资经营企业所得税的征收对象?
它的税率为多少? (93)
172. 什么是外国企业所得税? 它有什么意义? (91)
173. 哪些对象应征收外国企业所得税? 它的税
率为多少? (94)
174. 什么是个人所得税? 它有什么意义? (95)
175. 哪些所得应征收个人所得税? 税率为多少? ... (95)

176. 对来华工作人员的工薪收入应如何征税? (96)

三 征 收 管 理

177. 什么是税收征收管理? (97)
178. 我国有哪些基本的纳税制度? (97)
179. 《税收征管条例》适用于哪些范围? (98)
180. 为什么要办理税务登记? (98)
181. 哪些纳税人须办理税务登记? (99)
182. 新开业单位如何办理税务登记? (99)
183. 登记项目变更后如何办理变更登记? (100)
184. 哪些纳税人须办理重新登记? (101)
185. 哪些纳税人须办理注销登记? (101)
186. 哪些纳税人须办理注册登记? (101)
187. 什么是纳税鉴定? (102)
188. 纳税鉴定有哪些内容? (102)
189. 纳税人如何办理纳税鉴定申报? (103)
190. 纳税鉴定应如何管理? (104)
191. 什么是纳税申报? (104)
192. 纳税人应向税务机关申报哪些内容? (105)
193. 纳税人应在什么期限内办理纳税申报? (105)
194. 对不按期申报的纳税人, 税务机关如何处
理? (106)
195. 有哪些税款征收方式? (106)
196. 什么是查帐征收? (106)
197. 什么是查验征收? (107)

198. 什么是查定征收? (107)
199. 什么是定期定额征收? (108)
200. 什么是代征、代扣、代缴征收? (108)
201. 什么是预缴? (109)
202. 纳税人超缴税款怎么办? (109)
203. 什么是税务检查? (109)
204. 税务检查主要检查哪些内容? (110)
205. 什么是顺查法? (111)
206. 什么是逆查法? (111)
207. 什么是抽查法? (111)
208. 税务机关在哪些地方可设置检查站? (111)
209. 什么是纳税保证? (112)
210. 货币保证、实物保证和信用保证的内容是
什么? (112)
211. 什么是发票? 它有什么作用? (113)
212. 套印监制章的发票有哪些内容和格式? (113)
213. 专业性票据有哪些种类? (114)
214. 哪些支出可用自制付款凭证? (115)
215. 哪些业务可用收款收据? (116)
216. 哪些单位可自印发票? 自印发票应办理哪些
手续? (117)
217. 哪些票据属于发票管理范围? (117)
218. 哪些单位可购领发票? 购领发票应办理哪
些手续? (118)
219. 哪些单位只能到税务机关填开发票? 如何
办理手续? (118)

220. 哪些经营业务必须开具发票? (119)
221. 发票能否给外单位或带至外地使用? (119)
222. 怎样正确填开发票? (120)
223. 付款单位对发票怎样进行审核? (120)
224. 对空白发票和存根应如何管理? (121)
225. 所有印刷厂都可以承印发票吗? (122)
226. 什么是漏税? 对漏税应如何处罚? (122)
227. 什么是欠税? 对欠税应如何处罚? (123)
228. 什么是偷税? 对偷税应如何处罚? (124)
229. 什么是抗税? 对抗税应如何处罚? (125)
230. 哪些行为违反征管制度? 应如何处罚? (126)
231. 违反发票管理规定应如何处罚? (127)
232. 纳税单位不执行税务处理决定可采取什么行政司法措施? (128)
233. 纳税单位和税务机关发生争议, 应如何仲裁? (128)
234. 偷税、抗税达到什么程度, 将追究刑事责任? (129)
235. 对检举偷、漏税的有功人员有什么奖励? (130)
236. 什么是企业财务管理? 它有什么意义? (130)
237. 什么是固定资产? (131)
238. 工业企业有哪些费用可列入成本? (131)
239. 工业企业的哪些收支属营业外收入和支出范围? (132)
240. 集体工业企业实现的利润应如何分配? (135)

四 税 收 减 免

- 241. 什么是减免税? (136)
- 242. 减税免税应坚持哪些原则? (136)
- 243. 对不按规定使用减免税的单位应如何处理? ... (137)
- 244. 哪些产品和企业一律不得减免税? (137)
- 245. 乡镇企业有哪些产品可减免产品税或增值
税? (138)
- 246. 乡镇企业有哪些业务可减免营业税? (139)
- 247. 乡镇企业有哪些减免所得税的照顾? (140)
- 248. 有哪些农用产品可以减免产品税、增值税? ... (141)
- 249. 有哪些为农业服务的业务可减免营业税..... (142)
- 250. 为农业服务的企业在所得税方面有哪些减免?... (143)
- 251. 福利工厂有哪些减免税照顾? (144)
- 252. 粮食和食品行业有哪些减免税照顾? (145)
- 253. 对商业服务业有哪些减免税照顾..... (146)
- 254. 对轻工产品有哪些减免增值税? (147)
- 255. 对纺织产品有哪些减免增值税照顾? (148)
- 256. 什么是新产品? 对新产品有什么税收减免? ... (149)
- 257. 对资源综合利用产品有什么税收照顾? (150)
- 258. 哪些属于资源综合利用产品? (152)
- 259. 军队、军工企业、公安系统企业, 有哪些
产品可减免产品税或增值税? (154)
- 260. 军队、军工系统有哪些业务可减免营业税? ... (156)
- 261. 对军队还有哪些减免税? (157)

262. 出口产品应如何退税?(158)
263. 对生产出口产品企业有哪些税收优惠?(159)
264. 什么是“三来一补”?(160)
265. 对“三来一补”主要有哪些税收优惠?(161)
266. 对发展外向型经济在所得税上有哪些优惠政策?(161)
267. 江苏省对集体承包企业有什么优惠规定?(162)
268. 建材、有色金属产品有哪些减免税?(162)
269. 安置待业青年的新办企业有哪些减免?(163)
270. 对淮北和省内老革命根据地投资在所得税上有什么优惠?(164)
271. 校办企业和勤工俭学有哪些减免税照顾?(164)
272. 哪些项目可享受以税还贷?(165)
273. 工商企业有哪些房产可减免房产税?(166)
274. 工商企业有哪些奖金可免征奖金税?(167)
275. 工商企业有哪些投资可减免建筑税?(168)
276. 江苏省有哪些地区属长江三角洲经济开放区?(169)
277. 工商统一税有哪些减免税规定?(170)
278. 中外合资经营企业所得税有哪些优惠规定?(170)
279. 外国企业所得税有哪些优惠规定?(171)
280. 个人所得税有哪些优惠规定?(172)
281. 什么是产品出口企业和先进技术企业?(173)
282. 对产品出口企业和先进技术企业有哪些税收优惠?(173)
283. 对经济特区的“三资企业”所得税有什么优惠?(174)