

DIFANG SHUIWU WENDA JIUBAITI

地方税务问答900题

主 编：潘伟辰

副主编：蔡淑华
陈俊良
胡增光
谢安乐



文 匯 出 版 社

DIFANG SHUIWU WENDA JIUBAITI

地方税务问答900题

97
F812.42
385
2

潘伟辰 主编

X4K6420



3 0106 2122 9



文匯出版社
367150

责任编辑:戎思平

装帧设计:周夏萍 许墨林

地方税务问答 900 题

潘伟辰 主编

文匯出版社出版发行

(上海市虎丘路 50 号 邮编:200002)

新华书店上海发行所经销

江苏省常熟市白云印刷厂印刷

1996 年 3 月第 1 版 开本:850×1168 1/32

1996 年 3 月第 1 次印刷 字数:360000

印数:1—10000 印张:13.5

ISBN 7-80531-378-4/D·9

定价:20.00 元

主 编:潘伟辰

副主编:蔡淑华 陈俊良 胡增光 谢安乐

编 委:厉永喜 申六禾 吴志清 苏小波

宋耀祖 陈学娥 储南芑 王 讯

蔡雪如 金文英

序

多年来,我们心里一直有个愿望,想将自己长期从事税务工作的经验与体会,记录下来编一本有关税务方面的专业书,献给广大读者,在纳税者与税务机关之间,架起一座相互沟通的天桥,以利为税制改革的实施,做些实实在在的事情。

愿望总还是愿望,真做起来也不容易,要看编书的条件是否成熟,最根本的是有没有这些时间让你写文章。一九九四年一月,正逢新税制实施,同年六月,又是各地各级税务机关按国家、地方两套税务机构进行分设,它标志着我国的地方税制朝着法制化、科学化、规范化迈进了一大步。我们抓住了这绝好的时机,每个人下决心利用业余时间,日复一日、年复一年辛勤地耕耘,直到一九九五年九月秋分,近36万字的新书稿诞生了,它就像刚出生落地的婴儿,充满着生命的活力。不管这本书的问世会有何评价,它毕竟是用我们自己的劳动,逐字逐句地编写出来的,字里行间都凝聚着地方税务人员对事业的一片深情。在行家指导下,我们兴高采烈地为这个新生的“婴儿”取了个很响亮的名字,叫《地方税务问答900题》。

《地方税务问答900题》一书,集政策性、实用性、知识性为一体,全书分《税收常识》、《税收政策》、《税收征收管理》三大类。为便于读者查考,力求做到文字简明、通俗易懂、注重实用、深入浅出、一题一议、按税收分类。这本书,不仅可供广大企事业、行政机关领导、财会人员和经济工作者使用,也适用于各类财经院校、在职税务干部作教材学习或培训之用。它是一本内容丰富,综合性很强,具有一定参考价值的专业工具书。

担任新书的五位正副主编,有生以来是第一回,过去只是为别人写文章,而今要自己来审阅那些放在桌上的书稿,心里有种说不出的

味道,既是宽慰,又是压力。不过有一点我们是非常高兴和满意的,我们拥有一个很理想的编辑班子,由这些具有实践经验和熟悉业务的老税务干部撰稿修改,是完全能够确保全书质量的。但是任何事情都不可能尽善尽美,说句实话,我们这些人毕竟不是写书的作家,无论是理论、政策水平,还是编辑业务能力,都有待于提高,尤其书中的实务注解,仍需在实际执行中不断完善和补充。因此,书中难免会有缺点和错误,敬请广大读者和社会各界朋友批评指正。

在编写过程中,还得到了苏州市经济文化研究所等方面的支持关心,在此表示感谢!

潘伟辰

一九九五年十月

目 录

一、税收常识

1. 什么是税收 (1)
2. 税收有哪些基本特性 (1)
3. 税收的基本职能有哪些 (1)
4. 社会主义税收的性质是什么 (2)
5. 我国现阶段税收的作用是什么 (2)
6. 税和费有什么区别 (2)
7. 什么是税法 (3)
8. 税法构成的基本要素有哪些 (4)
9. 纳税人包括哪些单位和个人 (4)
10. 什么是征税对象 (5)
11. 什么是计税依据 (5)
12. 什么是税目 (5)
13. 什么是税率 (6)
14. 什么是纳税环节 (6)
15. 什么是纳税期限 (6)
16. 什么是减税免税 (7)
17. 什么是违法处理 (7)
18. 税法的严肃性表现在哪几个方面 (7)
19. 如何理解依法纳税是每个公民应尽的义务 (8)
20. 单位和个人如何做好协税护税工作 (9)
21. 税制改革有哪些主要内容 (10)
22. 税制改革后中央税、共享税和地方税是如何划分的... (11)

二、税收政策和集体财务规定

(一)营业税

- 23. 什么是营业税 (12)
- 24. 营业税的征税范围有哪些 (12)
- 25. 如何确定一项行为是否征收营业税 (12)
- 26. 营业税与增值税在征税范围上是如何划分的 (13)
- 27. 对兼营行为如何征税 (14)
- 28. 什么是营业税的纳税义务人 (15)
- 29. 企业租赁或承包给他人经营后,其纳税义务人是谁... (15)
- 30. 营业税的计税依据是什么 (15)
- 31. 实行会员制组织的单位在会员入会时交纳的各项费用是否作为计税营业额 (15)
- 32. 纳税人申报计税营业额明显偏低而无正当理由的,税务机关怎么办 (16)
- 33. 营业税对纳税义务发生时间是如何规定的 (16)
- 34. 营业税扣缴税款义务发生时间如何确定 (17)
- 35. 如何确定营业税的纳税地点 (17)
- 36. 营业税的纳税期限有何规定 (17)
- 37. 营业税的起征点是多少 (17)
- 38. 营业税有哪些免税规定 (18)
- 39. 怎样计算营业税的应纳税额 (19)
- 40. 营业税的税目、税率是如何设置的 (20)
- 41. 纳税人兼营的减、免税项目如何征税 (20)
- 42. 交通运输业的征税范围有哪些 (20)
- 43. 什么是陆路运输? 其征税范围是什么 (21)
- 44. 什么是水路运输? 其征税范围是什么 (22)
- 45. 什么是航空运输? 其征税范围是什么 (22)

- 46. 航空公司用飞机承接飞洒农药业务是否免征营业税.. (22)
- 47. 什么是管道运输? 其征税范围是什么 (23)
- 48. 什么是装卸搬运? 其征税范围是什么 (23)
- 49. 与运营业务有关的各项劳务是指什么 (23)
- 50. 油气田企业的管道运输,企业专用铁路运输,按什么
征税 (24)
- 51. 运输企业在境外载运旅客或货物入境是否征税 (24)
- 52. 运输业纳税人销售货物并负责运输怎样征税 (24)
- 53. 运输业纳税人是如何确定的 (24)
- 54. 铁路运输的纳税人是谁 (25)
- 55. 航空运输的纳税人是谁 (26)
- 56. 专包机运营的纳税人是谁 (26)
- 57. 交通运输业的营业额包括哪些内容 (26)
- 58. 铁路运输的营业额是什么 (26)
- 59. 航空运输的营业额有哪些方面 (28)
- 60. 水路运输的营业额如何确定 (28)
- 61. 载运旅客或货物出国境改由其他企业承运的,如何确
定营业额 (28)
- 62. 什么是联运业务,联运业务的营业额如何确定 (28)
- 63. 如何确定交通运输业的纳税地点 (29)
- 64. 建筑业的征税范围有哪些 (29)
- 65. 单位所属内部施工队伍承担其所隶属单位的建筑安装
工程是否征收营业税 (30)
- 66. 自建自售建筑物是否征收建筑业营业税 (30)
- 67. 绿化工程应按何税目征税 (31)
- 68. 有线电视安装费如何征税 (31)
- 69. 建筑安装业务实行分包或转包的扣缴义务人是谁 ... (31)
- 70. 建筑业扣缴义务人扣缴税款、缴款地点如何确定 (31)

71. 建筑、修缮、装饰和其它工程作业的营业额如何确定	(32)
72. 安装工程的营业额是否包括所安装的设备的价款在内	(32)
73. 临时设施费、劳动保护费和施工机构迁移费是否可从营业额中扣除后计税	(33)
74. 材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖是否并入“建筑业”营业额一起征税	(33)
75. 建筑总承包人实行工程分包或转包的营业额如何确定	(33)
76. 自建自售建筑物,其自建行为的营业额如何确定	(34)
77. 招标、投标工程的营业额如何确定	(34)
78. 工程承包公司是否是建筑业纳税人	(35)
79. 建筑业纳税义务发生时间如何确定	(36)
80. 如何确定建筑业纳税地点	(36)
81. 如何理解跨省工程与非跨省工程	(37)
82. 承包国防工程和承包军队系统的建筑安装工程是否征税	(38)
83. 金融业的征税范围有哪些	(38)
84. 什么是贷款	(38)
85. 什么是融资租赁	(38)
86. 什么是金融商品转让	(38)
87. 什么是金融经纪业	(39)
88. 其他金融业指的是什么	(40)
89. 什么是典当业	(40)
90. 金融机构往来业务是否征收营业税	(40)
91. 利差补贴和出纳长款是否属金融业征税范围	(41)
92. 金银业务收入和金银政策性差价收入是否属金融业征税范围	(41)

93. 存款和购入金融商品行为是否征收营业税	(41)
94. 非金融机构投放资金取得的收入,是否属“金融保险业”征收范围	(41)
95. 对延期付款的利息是否按金融业征税	(42)
96. 哪些单位开展融资租赁业务按“融资租赁”征税	(42)
97. 中国人民银行的贷款业务是否征税	(42)
98. 存款性质的利息收入是否征税	(42)
99. 金融业的纳税义务人是谁	(42)
100. 委托贷款的扣缴义务人是谁	(43)
101. 中国农业发展银行委托农业银行代理的业务是否代扣代缴	(44)
102. 金融业的营业额是什么	(44)
103. 典当业的营业额如何确定	(45)
104. 税法上的“转贷”业务是否指一切转贷业务	(45)
105. 金融业的纳税地点如何确定	(45)
106. 金融业的纳税期限如何确定	(46)
107. 什么是保险业	(46)
108. 保险业的征税范围是什么	(46)
109. 境内保险机构承保的涉外直接保险业务是否征税	(47)
110. 保险机构的“追偿款”收入是否属征税范围	(48)
111. 境内保险机构为出口货物提供的保险业务是否属于征税范围	(48)
112. 保险业务的扣缴义务人是谁	(48)
113. 保险公司实行分保险的如何确定营业额	(48)
114. 无赔偿奖励是否可从营业额中扣除计税	(48)
115. 新税制后保险公司经营的保险业务,是否仍按实收保费计税	(49)
116. 保险业的纳税地点是如何确定的	(49)
117. 保险业的纳税期限如何确定	(50)

118. 保险业有哪些减税免税规定 (50)
119. 邮电通信业的征税范围是什么 (52)
120. 邮政业务的征税范围有哪些 (52)
121. 电信业务的征税范围有哪些 (53)
122. 销售无线寻呼机、移动电话如何征税 (53)
123. 电话初装费收入如何征税 (53)
124. 电信部门开办 168 台电话,利用电话开展有偿咨询、
点歌等业务,对此项收费按什么税目征税 (54)
125. 集邮商品如何征税 (54)
126. 报刊发行应如何征税 (54)
127. 邮电通信业的营业额如何确定 (54)
128. 如何确定“报刊发行”业务营业额 (55)
129. 邮政业务收入有哪些 (55)
130. 电信业务收入有哪些 (57)
131. 邮政部门销售集邮商品的营业额如何确定 (60)
132. 电信部门拍卖“吉祥号码”等营业额如何确定 (60)
133. 对邮电局(所)经营的邮电礼仪活动按什么税目征税?
其营业额如何确定 (60)
134. 邮政储蓄营业额如何确定 (60)
135. 文化体育业的征税范围是什么 (61)
136. 文化业的征税范围有哪些?其具体内容是什么 (61)
137. 体育业的征税范围有哪些?其具体内容是什么 (61)
138. 如何区分文化体育业与娱乐业的征税范围 (61)
139. 文化体育业的扣缴义务人是谁 (62)
140. 电台、电视台的播映收费如何征税 (62)
141. 体育运动队出场费收入如何征税 (62)
142. 学校取得的赞助收入是否征税?应如何征税 (62)
143. 对机动车驾驶员培训业务是否征收营业税 (63)
144. 娱乐业的征税范围及其内容是什么 (63)

145. 如何把握“游艺”活动的征税范围	(64)
146. 配备娱乐设施的饮食场所如何征税	(64)
147. 在娱乐服务的同时销售商品如何征税	(64)
148. 在娱乐服务的同时提供其他服务的行为,应按什么税 目征税? 如何确定其营业额	(65)
149. 娱乐活动中奖品、奖金支出是否允许扣除计税	(65)
150. 服务业的征税范围包括哪些	(66)
151. 什么是代理业	(66)
152. 代购货物行为需具备哪些条件才征收营业税	(66)
153. 符合哪些条件可按其他代理服务征税	(66)
154. 对从事代办运输的经纪单位如何征税	(67)
155. 代理业的计税营业额有何规定	(67)
156. 什么是旅店业	(67)
157. 对旅店业中采取凭卡服务统一结算经营方式的应如 何征税	(67)
158. 什么是饮食业	(68)
159. 饮食服务场所在为顾客就餐的同时进行的自娱自乐 活动所提供的服务如何征税	(68)
160. 什么是旅游业	(68)
161. 如何确定旅游业的计税营业额	(68)
162. 对本身具备食、宿、行设施和功能的旅游企业如何确 定计税营业额	(69)
163. 什么是仓储业	(69)
164. 什么是租赁业	(69)
165. 转租业务应如何征税	(69)
166. 什么是广告业	(70)
167. 如何确定广告业的计税营业额	(70)
168. 什么是其他服务业	(70)
169. 企业派本单位员工为其他单位服务如何征税	(70)

170. 对过路费、过桥费如何征税 (71)
171. 立法、司法、行政机关的收费必须符合哪些条件可不
征营业税 (71)
172. 对举办的社会福利有奖募捐收入是否征税 (72)
173. 对律师、会计、审计、税务等事务所为单位和个人提供
的服务应如何征税 (72)
174. 对商品检验鉴定收费是否要征收营业税 (72)
175. 对工会疗养院如何征税 (72)
176. 什么是无形资产及无形资产转让 (73)
177. 转让无形资产税目的征税范围有哪些？其具体内容
是什么 (73)
178. 什么是土地使用权出让和转让 (74)
179. 政府有关部门有偿发放经营许可证，是否属“转让
无形资产”征税范围 (74)
180. 对境外向境内转让无形资产为何要征税 (74)
181. 单位名称转让是否属于征税范围 (75)
182. “以地换房”和“以房换地”如何征税 (75)
183. 甲方以土地使用权、乙方以货币资金合股，成立合营
企业，合作建房，应如何征税 (76)
184. 以无形资产投资入股是否属于征税范围 (76)
185. 对土地所有者出让土地使用权是否征收营业税 (77)
186. 土地租赁如何征税 (77)
187. 土地批租如何征税 (77)
188. 提供无所有权技术的行为如何征税 (78)
189. 什么是著作？什么是著作权 (79)
190. 画家出售原稿时连同著作权一同转让的行为，是否属
于营业税的征税范围 (79)
191. 转让无形资产的同时涉及销售货物如何征税 (80)
192. 转让无形资产的营业税扣缴义务人是谁 (80)

193. 转让无形资产的纳税地点在哪里 (81)
194. 转让土地使用权采用预收款方式的,其纳税义务时间
有何规定 (81)
195. 转让无形资产有何减免税规定 (82)
196. 销售不动产的征税范围是什么 (82)
197. 对企业在合并、兼并中发生的不动产转移是否要征收
营业税 (82)
198. 对在销售不动产的同时一并转让土地使用权行为如
何征税 (83)
199. 对以不动产投资入股应如何征税 (83)
200. 境外单位或个人销售在境内的不动产是否要征税... (84)
201. 不专门从事销售不动产的单位和个人发生的一次性
销售不动产行为是否要征税 (84)
202. 单位和个人由于土地被征用而取得的不动产补偿费
是否征收营业税 (84)
203. 在销售不动产时代有关部门收取的各项费用是否计
入计税营业额 (85)
204. 对个人将不动产无偿赠予他人的行为,是否视同销售
不动产征收营业税 (85)
205. 发生销售不动产行为应向何地税务机关申报纳税... (85)
206. 取得销售不动产的预收款或定金时是否要申报纳
税 (85)
207. 单位将不动产无偿赠与他人的纳税义务发生时间
及计税营业额是如何规定的 (85)
208. 单位和个人以抵押的房屋归还银行贷款,对此是否应
当征税? 银行将房屋销售,是否应当征税 (86)
209. 以“还本”方式销售建筑物,在计征营业税时可否从
营业额中减除“还本”支出 (86)

(二)资源税

- 210. 什么是资源税 (86)
- 211. 什么是资源税的纳税义务人 (87)
- 212. 资源税的征税范围有哪些 (87)
- 213. 资源税的税目税额是如何规定的 (87)
- 214. 对伴生矿、伴采矿、伴选矿如何征税 (88)
- 215. 资源税对课税数量是如何规定的 (89)
- 216. 纳税义务人同时开采或生产不同应税产品的,应如何
征收资源税 (89)
- 217. 资源税的扣缴义务人是怎样规定的 (89)
- 218. 如何计算资源税的应纳税额 (90)
- 219. 资源税的纳税义务人发生时间是如何规定的 (90)
- 220. 资源税的纳税地点是如何确定的 (90)
- 221. 资源税的减免税政策有哪些 (90)
- 222. 资源税的纳税期限有何规定 (91)

(三)企业所得税

- 223. 什么是企业所得税 (91)
- 224. 企业所得税的纳税义务人包括哪些范围 (91)
- 225. 独立核算的企业或组织应具备哪些条件 (92)
- 226. 企业所得税的税率如何确定和计算 (92)
- 227. 应纳税所得额在 10 万元以下的企业,如何执行两档
优惠税率 (92)
- 228. 企业所得税的计税依据怎样确定 (93)
- 229. 纳税人的收入总额包括哪些内容 (93)
- 230. 计算应纳税所得额时,允许扣除的项目有哪些 (94)
- 231. 计算应纳税所得额时,不允许扣除的项目有哪些 ... (94)

232. 纳税人的计税工资是如何规定的	(95)
233. 饮食服务企业的提成工资如何处理	(95)
234. 纳税人的工会经费、教育经费、职工福利费的计提依据是什么? 提取比例分别是多少	(95)
235. 纳税人在生产、经营期间,向金融机构借款发生的利息如何列支	(96)
236. 企业经批准集资的利息支出税收上如何处理	(96)
237. 纳税人支付给总机构的管理费能否在税前扣除	(96)
238. 企业上交给主管部门的管理费税收上有什么规定	(96)
239. 如何确定企业集团的企业所得税纳税人	(97)
240. 纳税人用于公益、救济性捐赠,在计算应纳税所得额时有何规定	(97)
241. 纳税人发生的年度亏损如何进行弥补	(98)
242. 纳税人交纳的保险费用在计算应纳税所得额时有哪些具体规定	(98)
243. 纳税人在生产、经营过程中列支的业务招待费税前扣除标准是多少	(99)
244. 纳税人因生产、经营需要租入固定资产所支付的租赁费如何列支	(99)
245. 纳税人提取的坏帐准备金和商品削价准备金税前如何扣除	(100)
246. 纳税人发生坏帐损失时如何扣除	(100)
247. 纳税人发生的汇兑损益在计征企业所得税时有哪些具体规定	(101)
248. 纳税人购买国债的利息收入是否征收企业所得税	(101)
249. 企业在筹建期间发生的开办费如何扣除	(101)
250. 固定资产的标准是什么,如何对固定资产计价	(102)
251. 如何划分计提折旧的固定资产范围	(103)