

新颁税种实用知识 问 答

主 编 王 天
副主编 赵平安 李德文
苏富学 刘志来

2-44

西北大学出版社

序

党的十四大提出建立社会主义市场经济体制的目标以后,我国经济体制改革进入了一个新的阶段,也进入了一个关键阶段。在这个阶段将出台与实施一系列改革方案,从今年起进行的工商税制改革就是发展社会主义市场经济的一个重大举措。在这种形势下,广大税务人员、企业管理人员、财务人员以及广大党政机关干部都有一个重新学习的问题,目前了解与掌握新税制基本知识显得更为重要与迫切。由王天同志主编,有理论工作者和实际工作者参加编写的《新颁税种实用知识问答》一书满足了这种需要。本书的出版无疑是一件喜事。这几位同志潜心研读,大胆探索,精神可嘉。为此,我欣然作序。读罢书稿,深感此书很有特色,值得一提。

本书以问答的形式,并按照一定的逻辑关系简明扼要地介绍了新税制基本知识。本书将庞杂的税收知识分为三个大部分,即,税收概论、新颁税种知识和新颁税种帐务处理,利用精心编写的600多个问题将其连为一体,从整体上勾勒出了新税制改革的基本框架,阐述了新税制的原则、结构、征管办法和纳税方法,解决了企业和个人已经或可能遇到的各种疑难问题,集中体现了国家通过税收杠杆调控市场、市场引导企业,以及我国税制与国际税制惯例接轨的改革方向。

本书内容丰富、充实、新颖。众所周知,这次改革前的工商税制已不能适应发展社会主义市场经济的需要,在处理国家、

企业、个人的分配关系和中央与地方的分配关系方面,难以发挥应有的调节作用,其主要表现是:税负不平,不利于企业平等竞争;国家和企业分配关系犬牙交错,很不规范;地方税收规模过小,税收收入与税收管理权限划分不尽合理,不利于中央与地方实行分税制;税收调控的范围和程度,不能适应生产要素全面进入市场的要求;内外资企业分别实行两套税制,矛盾日益突出;税收征管制度不严,征管手段落后,税款流失较为严重。上述问题说明,进一步深化税制改革既十分必要,又十分紧迫。这次工商税制改革包括以推行规范化的增值税为核心,相应设置消费税、营业税,建立起新的流转税制格局;内资企业实行统一的企业所得税,取消个人收入调节税和城乡个体工商户所得税,对个人收入和个体工商户的生产经营所得统一实行修改后的个人所得税法;调整、撤并和开征其它一些税种。这次税制改革措施一方面对理顺宏观分配关系具有决定性作用,可以使国家、企业、个人的分配关系通过税收形式基本确定下来;另一方面改革的结果将对增加中央的宏观调控能力产生积极影响。

可以看出,本书在编写过程中,既体现了上述思想内容,又以新税法为基础,详尽地介绍增值税、消费税、营业税、资源税、个人所得税、企业所得税、土地增值税等税种的纳税人、征税对象、计税依据、税目、税率、纳税计算方法、纳税程序、减免税规定,以及新颁税种帐务处理等有关内容。

本书还有个特点是适应面非常广泛。本书作者在编写过程中,既注意到税收基本理论的系统性,又注意着力阐释出台的重大税制改革举措;既注意到理论的深度,又注意到它的普及性;既注意到理论工作者学习的需要,又注意到实际工作者

应用的需要,突出了实用性和可操作性。前不久,国家税务总局发出通知要求各地进一步加强新税制业务培训。通知强调指出,各级领导要高度重视培训工作,在经费、场地、时间等方面为培训工作提供条件。各级教育主管部门要充分发挥自身职能作用,在上级的统一领导下,与业务部门密切合作,组织实施好培训工作。通知还要求各地税务局要根据自己的实际情况,制定考核办法与标准,对所属单位的培训工作进行抽查验收。因此,我们要借此机会,在新税制的实施阶段,下功夫抓好业务培训工作,使税务干部全面准确地掌握新税制及其计算、征收方法,保证税收工作按新的税制顺利进行。显然,本书的出版有助于我们搞好这次培训工作,对其它经济部门的同志来说也是一本适用的自学读物。

当然,由于新税制实施方才开始,加之编写时间仓促的缘故,本书也有一些不足之处,如有些问题回答不够精练,个别内容还有重复现象等,但这些都是瑕不掩瑜,无伤于全书的价值。

古人言:一年之季在于春,《新颁税种实用知识问答》一书适逢 1994 年的大好春光出版,在此,我对本书作者表示感谢。并热切希望本书作者继续努力,为进一步普及税收知识和深化税制改革奉献出更多更好的精神食粮。

袁日 田 训之

目 录

第一部分 税收概论

一、税收的概念、特征和税收制度

1. 什么是税收.....	1
2. 税收的基本特征是什么.....	1
3. 税收产生的条件是什么.....	2
4. 我国税收产生于什么年代? 其形式是什么.....	2
5. 税收的基本职能是什么.....	2
6. 我国现阶段税收具有哪些作用.....	2
7. 我国公民为什么有纳税的义务.....	3
8. 税和费有什么区别.....	3
9. 税收和利润上缴的主要区别是什么.....	4
10. 税收和公债有什么区别	4
11. 什么是税收制度	5
12. 税收制度包括哪些内容	5
13. 我国税收制度建立的原则是什么	5
14. 我国税收制度经过了哪几次较大的调整和改革, 已建立了什么样的税制体系	5
15. 什么是工商税收	6
16. 我国现行工商各税按其性质和作用, 分为哪几种类型	6

17. 我国现行工商税制共设有多少税种？具体名称是什么…	6
------------------------------	---

二、税法及其构成要素

18. 什么是税法	7
19. 税法是由哪些基本要素构成的	7
20. 我国税法的立法权属于谁	7
21. 什么是纳税人	7
22. 什么是自然人	7
23. 什么是法人？法人资格应具备什么条件	7
24. 什么是扣缴义务人	8
25. 什么是赋税人？什么是税负转嫁	8
26. 什么是征税对象	8
27. 征税对象分为哪几种类型	8
28. 什么是计税依据	9
29. 什么是税目	9
30. 什么是税率？我国现行的税率分为哪几种	9
31. 什么是比例税率	9
32. 什么是累进税率？累进税率可分为哪几种	9
33. 什么是定额税率	10
34. 什么是名义税率？什么是实际税率	10
35. 什么是速算扣除数？其计算公式是什么	10
36. 什么是纳税环节	10
37. 什么是纳税期限	10
38. 什么是违章处理	11
39. 什么是滞纳金？什么是罚款	11

40. 什么是银行扣缴·····	11
41. 什么是纳税地点·····	11
42. 什么是减税、免税·····	11
43. 什么是起征点？什么是免征额·····	12
44. 什么是补税？什么是退税·····	12
45. 什么是偷税·····	12
46. 什么是抗税·····	12
47. 什么是实物税？什么是货币税·····	12
48. 什么是直接税？什么是间接税·····	12
49. 什么是价内税？什么是价外税·····	13
50. 什么是从价税？什么是从量税·····	13
51. 什么是加成·····	13
52. 什么是地方附加·····	13
53. 什么是中央税、地方税、中央地方共享税·····	13

三、工商税制改革

54. 这次对我国工商税制进行全面改革有什么意义·····	14
55. 这次工商税制改革的主要内容是什么·····	15
56. 我国为什么要全面推行增值税·····	16
57. 新的营业税作了哪些改革·····	18
58. 为什么要开征消费税·····	20
59. 为什么要统一内资企业所得税·····	21
60. 为什么要修改个人所得税法·····	23
61. 为什么要开征土地增值税·····	25
62. 为什么要改革资源税·····	25
63. 如何正确理解消费税·····	27

64. 如何正确理解价外增值税.....	28
65. 工商税制改革后我国的减免税政策原则将做哪 些调整.....	29
66. 工商税制改革对企业的税收负担将产生何种影响.....	31

第二部分 新颁税种知识

一、增值税

67. 什么是增值税.....	33
68. 增值税的特点是什么.....	33
69. 新的增值税设计遵循了什么原则.....	34
70. 新的增值税税率设计遵循了什么原则.....	35
71. 什么是增值税的纳税义务人.....	36
72. 增值税的纳税人具体包括哪几类.....	36
73. 增值税的征税范围包括哪些.....	36
74. 增值税的征税对象具体包括哪些.....	36
75. 什么是销售货物.....	37
76. 视同销售行为具体包括哪些行为.....	37
77. 什么是销售应税劳务.....	37
78. 什么是混合销售行为.....	38
79. 什么是非应税劳务.....	38
80. 新的增值税税率分为几档? 税率各是多少.....	38
81. 基本税率的适应范围包括哪些.....	38
82. 低税率的适应范围包括哪些.....	39

83. 零税率的适用范围是什么.....	39
84. 增值税的计税依据是什么.....	39
85. 什么是销售额.....	40
86. 价外费用包括哪些.....	40
87. 一般纳税人采用销售额和销项税额合并定价的如何 确定销售额.....	40
88. 小规模纳税人采用销售额和应纳税额合并定价的如 何确定销售额.....	40
89. 纳税人销售货物或应税劳务的价格明显偏低,并无正 当理由,或者视同销售行为而无销售额者,如何确定 销售额.....	41
90. 进口货物的计税依据如何确定.....	41
91. 加工、修理、修配劳务的计税依据如何确定.....	42
92. 加工、修理、修配劳务的营业额具体指什么.....	42
93. 企业销售带包装物的应税货物如何征税.....	42
94. 纳税人销售货物而出租出借包装物收取的押金,是否 交纳增值税.....	42
95. 纳税人采取折扣方式销售货物如何确定销售额.....	42
96. 纳税人采取以旧换新方式销售货物如何确定销售 额.....	43
97. 纳税人采取还本销售方式销售货物如何确定销售额.....	43
98. 货物期货是否缴纳增值税.....	43
99. 银行销售金银业务是否缴纳增值税.....	43
100. 典当业中的死当物品销售业务和寄售业代委托人销 售寄售物品的业务,是否缴纳增值税.....	43

101. 工厂自采地下水用于生产是否缴纳增值税	43
102. 邮政部门销售集邮邮票、首日封是否缴纳增值税	43
103. 基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设的 工厂、车间生产的水泥预制构件、其它构件和建筑 材料,是否缴纳增值税	43
104. 组成计税价格公式中的成本利润率是多少	44
105. 纳税人发生混合销售行为如何纳税	44
106. 纳税人兼营非应税劳务的如何纳税	44
107. 废品、次品销售如何纳税	44
108. 纳税人销售自己使用过的固定资产如何纳税	44
109. 纳税人销售下脚料如何征税	44
110. 纳税人以外汇结算销售的如何确定销售额	45
111. 纳税人发生混合销售行为和兼营的非应税劳务,如何 确定应税销售额	45
112. 纳税人销售货物或应税劳务采用送货制运输费如何 征税	45
113. 纳税人销售货物或应税劳务,代垫的运输费如何纳 税	45
114. 工矿企业利用工业余热生产回收的暖气、热气和热 水,对外销售或用于福利等非应税项目如何纳税	46
115. 固定资产报废后销售残料的收入是否纳税	46
116. 金融企业从事融资租赁业务是否征收增值税	46
117. 应纳税额如何计算	46
118. 什么是销项税额	46
119. 销项税额如何计算	47
120. 什么是进项税额	47

121. 纳税人购进的农业产品如何确定进项税额	47
122. 购进免税的农业产品如何计算进项税额	47
123. 准予抵扣的进项税额如何确定	48
124. 哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣	48
125. 纳税人兼营免税项目或非应税项目, 如何准确划分 不得抵扣的进项税额	49
126. 企业为开发新产品所需的测试仪器等项目的进项税 额, 能否从销项税额中抵扣	49
127. 进口货物如何计算应纳税额	49
128. 一般纳税人发生销货退回或折让如何处理	50
129. 一般纳税人发生进货退出或折让如何处理	50
130. 已抵扣的进项税额不准抵扣的如何处理	50
131. 小规模纳税人如何计算应纳税额	50
132. 小规模纳税人发生销货退回或折让如何处理	50
133. 一般纳税人与小规模纳税人税额计算有何异同	50
134. 一般纳税人与小规模纳税人划分认定的基本原则是 什么	51
135. 认定一般纳税人的条件标准是什么	51
136. 企业申请一般纳税人, 应向哪一级税务机关申请办 理认定手续	52
137. 纳税人总分支机构实行统一核算, 其总机构年应税销 售额符合一般纳税人标准, 但分支机构未达到一般纳 税人标准的, 其分支机构能否申请办理一般纳税人认 定手续	52
138. 对符合一般纳税人条件, 但不申请办理一般纳税人 认定手续的纳税人如何纳税	52

139. 新开业的符合一般纳税人条件的企业,能否申请办理一般纳税人认定手续	52
140. 已开业的小规模企业,其年应税销售额超过小规模纳税人标准,应在什么时间申请办理一般纳税人手续	52
141. 企业申请办理一般纳税人认定手续,应提供什么证件、资料	53
142. 已认定为一般纳税人但会计核算不健全,或者不能正确提供税务资料的如何纳税	53
143. 小规模纳税人的标准是什么	53
144. 小规模纳税人的范围主要包括哪几类	54
145. 小规模纳税人能否申请认定一般纳税人	54
146. 哪些项目免征增值税	54
147. 纳税人兼营免税、减免项目的应如何核算	55
148. 农业指的是什么	55
149. 农业生产者包括哪些	55
150. 农业产品指什么	55
151. 农民个人以自产农业产品为原料从事家庭付业生产,如何征税	55
152. 简单加工产品的范围包括哪些	55
153. 个体工商户营销的农业产品是否征税	56
154. 福利企业、学校办企业如何征税	56
155. 销售自己使用过的物品具体指什么	57
156. 什么叫起征点	57
157. 起征点适应范围是什么	57
158. 从事货物销售征收增值税的起征点是多少	57

159. 从事劳务销售征收增值税的起征点是多少	57
160. 按次纳税的起征点是多少	58
161. 销售货物与劳务兼营者的起征点如何确定	58
162. 纳税人销售货物在什么环节征税	58
163. 纳税人提供加工、修理、修配在什么环节征税	58
164. 纳税人进口应税货物在什么环节征税	58
165. 纳税人发生视同销售行为在什么环节征税	58
166. 什么叫纳税义务发生时间	59
167. 纳税人销售货物, 纳税义务发生时间有何具体规定	59
168. 纳税人销售应税劳务, 纳税义务发生时间有何具体规 定	59
169. 纳税人发生视同销售行为的, 纳税义务发生时间有何 具体规定	59
170. 进口货物纳税义务发生时间如何确定	60
171. 增值税纳税期限有何具体规定	60
172. 增值税报缴期限有何具体规定	60
173. 固定业户纳税地点如何确定	60
174. 固定业户到外县(市)销售货物的如何确定纳税地点	60
175. 非固定业户销售货物如何确定纳税地点	61
176. 铁道部门销售货物或应税劳务如何确定纳税地点 ..	61
177. 进口货物如何确定纳税地点	61
178. 电力部门的纳税人如何确定	61
179. 电力公司所属的发电厂在什么环节征税	61
180. 电力公司所属的供电局在什么环节征税	61

181. 实行独力核算的集资电厂(机组), 实行试生产的电厂及退役机组和非电力公司所属的其他电力企业在什 么环节征税	61
182. 对电力公司所属的发电厂如何预征增值税	62
183. 对电力公司所属的供电局如何预征增值税	62
184. 电力公司所属的发电厂增值税定额税率是多少	62
185. 电力公司所属的供电环节增值税征收率是多少	62
186. 独力核算的电力公司如何结算缴纳增值税	63
187. 发电厂和供电局所在地税务征收机关, 如发现发电、供 电企业填报的《电力企业增值税进项税额和销项税额 统计表》不实如何处理	63
188. 电力公司统一结算应补(退)税额, 什么时间向税务机 关申报纳税?	63
189. 电力公司所属企业生产销售的“热水、热气”产品如何 纳税	63
190. 电力公司所属企业生产销售的除电力、热水、热气产品 以外的其他货物和应税劳务如何确定纳税地点	64
191. 实行独立核算的集资电厂(机组), 实行试生产的电厂 及退役机组和非电力公司所属的其他电力企业销售 的电力, 以及电力公司之间的互供电量如何计算应 纳税额	64
192. 什么是增值税专用发票	64
193. 专用发票较普通发票有什么特点	64
194. 专用发票和普通发票填开、使用中有什么异同	64
195. 增值税专用发票何时启用	65

196. 一般纳税人收到属于上一年开出的普通发票如何处理	65
197. 增值税专用发票的适用范围是什么	65
198. 一般纳税人在什么情形下不得领购使用专用发票 ...	65
199. 什么情形下不得开具专用发票	66
200. 专用发票填开的要求是什么	67
201. 纳税人收到填开不符合要求的专用发票如何处理 ...	67
202. 专用发票填开的时限有什么规定	67
203. 小规模纳税人取得的专用发票能否作为抵税凭证 ...	68
204. 临时到本省以外从事经营活动的单位和个人, 如何向 经营地税务机关申请领购经营地发票	68
205. 纳税人提前或滞后填开专用发票, 对购、销双方企业本 期应纳税金有何影响	68
206. 小规模纳税人向一般纳税人销售货物或应税劳务, 没 有增值税专用发票如何处理	69
207. 税务所如何为小规模纳税人代开专用发票	69
208. 专用发票在什么情形下不得作为进项税额的扣税凭证	69
209. 纳税人销售货物并填开专用发票后, 如发生销货退回 或折让时如何处理	70
210. 纳税人销售发生退货时, 未收到规定的退还凭证擅自 用红字填开专用发票如何处理	70
211. 纳税人采取销售折扣方法销售货物的如何填开专用 发票	70
212. 专用发票各联次的用途是什么	71
213. 什么是未按规定取得专用发票	71

214. 什么是未按规定保管专用发票	71
215. 购买方收到红字专用发票后, 未将红字专用发票所注 明的增值税额从当期进项税额中扣减应如何处理 ...	71
216. 进货退出或索取折让证明单的各联次用途是什么 ...	72
217. 纳税人应在什么时间向税务机关填报专用发票领、用、 存情况	72
218. 不得抵扣进项税额的行为及发票具体包括哪些	72
219. 符合什么条件的一般纳税人, 可以向主管税务机关申 请使用电子计算机开具专用发票	72
220. 申请使用电子计算机开具专用发票, 应向主管税务机 关提供哪些资料?	73
221. 专用发票管理的要求是什么	73
222. 纳税人采取折扣方式销售货物, 如果折扣额另开具发 票, 对纳税人计算交纳增值税有何影响	74
223. 纳税人受委托代购货物, 将委托货物送交委托人时如 何开具发票	74
224. 委托代销货物, 受托代销的纳税人销售该项货物如何 开具发票	74
225. 纳税人采用分期收款方式销售货物如何开具专用发票	74
226. 纳税人设有两个以上分支机构(不在同一县(市)), 将 货物从一个机构移送其他机构用于销售是否开具专 用发票	74
227. 纳税人将货物交付他人代销如何开具专用发票	75
228. 纳税人将自产、委托加工或购买的货物, 作为投资或分 配股东或投资者是否开具专用发票	75

229. 纳税人发生混合销售行为如何开具专用发票	75
230. 哪些单位和个人的混合销售行为不开具专用发票 ..	75
231. 纳税人销售货物或应税劳务,向购买方收取的价外费用如何开具专用发票	75
232. 纳税人销售货物或应税劳务采用送货制,运输费如何开具发票	76
233. 纳税人销售货物或应税劳务,代垫的运输费如何开具发票	76
234. 工矿企业自采地下水对外销售如何开具发票	76
235. 纳税人销售下脚料如何开具发票	76
236. 工矿企业利用工业余热生产回收的暖气、热气和热水,对外销售如何开具发票	76
237. 纳税人遗失已填开的专用发票记帐联如何处理	77
238. 纳税人遗失专用发票抵扣联或发票联如何处理	77
239. 纳税人 1993 年签订的 1994 年购销合同,货物的价格为含税价如何开具专用发票	77
240. 什么行为属于未按规定领购发票的行为	77
241. 什么行为属于未按规定开具发票行为	78
242. 什么行为属于未按规定取得发票行为	78
243. 什么行为属于未按规定接受税务机关检查的行为 ..	78
244. 纳税人违反发票管理法规,导致其他单位或个人未缴少缴或者骗取税款的如何处理	79
245. 对私印、伪造、变造、倒卖监制章或者发票防伪专用品的如何处理	79
246. 对非法携带、邮寄、运输或者存放空白发票的如何处理	79