



42-44

新税制知识问答

河南人民出版社

前 言

为了满足企业和社会各界人士学习、掌握新税制的需要,我们依据国家颁发的有关税收法规编写了《新税制知识问答》一书。

本书采取问答形式,回答了不同行业的纳税人所应掌握的新税制知识。内容简明扼要,易学易记,具有较强的针对性、实用性和可操作性,是各类纳税人、税务人员和社会各界人士学习掌握新税制的好教材。且本书全部内容已输入南阳邮电 168 税法电话咨询系统,需查询有关知识时,拨 168×××××号即可得到解答,或向 160 人工台询问。

由于我们水平有限,加之新税制实施不久,对一些政策法规理解还欠深度,因此本书不适之处在所难免,诚望读者批评指正。

作 者

1994 年 4 月 6 日

目 录

一、基础知识

1. 为什么要进行税制改革 (1)
2. 新税制改革遵循的原则是什么 (1)
3. 税与费有什么区别 (2)
4. 我国税制是如何分类的 (2)
5. 税收在国家财政中的地位 (3)
6. 税收和国家财政是什么关系 (4)
7. 新中国税收制度经过了哪几次大的变动 (4)
8. 划分中央税、地方税、中央和地方共享税有什么意义
..... (4)
9. 我国财政“分税制”是如何规定的 (5)
10. 国家税务局和地方税务局征管范围是如何划分的
..... (5)
11. 税法的基本要素有哪些 (6)
12. 什么是税收负担率 (6)
13. 什么是税收制度,主要内容是什么 (6)
14. 什么是价内税和价外税 (7)
15. 什么是直接税和间接税 (7)
16. 什么是纳税人 (7)
17. 什么是扣缴义务人 (7)
18. 什么是课税对象 (7)
19. 什么是税率 (7)
20. 什么是计税依据 (8)

21. 什么是纳税期限	(8)
22. 什么是纳税申报	(8)
23. 什么是纳税环节	(8)
24. 什么是“三自纳税”	(8)
25. 什么是纳税义务发生时间	(9)
26. 什么是定期定额征收	(9)
27. 什么是起征点和免征额	(9)
28. 什么是销货折让	(9)
29. 什么是销货退回	(10)
30. 什么是代征、代收、代扣税额,它们之间的区别有哪些	(10)
31. 什么是委托代征税款,它与代征、代收、代扣税款有何区别	(10)
32. 现行工商税有多少种	(11)
33. 从事工业品生产、外贸进口的内资企业应纳几种税	(12)
34. 从事商业批发、零售和提供加工、修理修配劳务的内资企业 应纳几种税	(12)
35. 个体工商户应纳几种税	(12)
36. 个人应纳几种税	(12)
37. 什么是纳税检查	(12)
38. 外商投资的形式有哪些	(13)
39. 什么是国际税收协定	(13)
40. 为什么要缔结国际税收协定	(13)
41. 什么是税收管辖权	(13)
42. 什么是居民管辖权	(14)
43. 什么是公民管辖权	(14)
44. 什么是所得来源地管辖权	(14)
45. 什么是国际税收“双重征税”	(14)
46. 我国对外谈签税收协定的原则是什么	(14)

47. 什么是免税法	(15)
48. 什么是抵免法	(15)
49. 对外税收协定与国内税法是什么关系	(15)
50. 什么是保税区	(15)

二、增值税

51. 什么是增值税	(15)
52. 哪些单位和个人应该缴纳增值税	(16)
53. 怎样认定增值税的小规模纳税人	(16)
54. 怎样认定增值税一般纳税人	(16)
55. 认定为一般纳税人后能否再转为小规模纳税人	(16)
56. 符合一般纳税人条件,不申请认定一般纳税人行不行	(17)
57. 一般纳税人和小规模纳税人计税依据有何异同	(17)
58. 新开业的企业怎样申请认定一般纳税人	(17)
59. 已开业的企业怎样申请认定一般纳税人	(18)
60. 申请认定一般纳税人应提供什么证明	(18)
61. 增值税的征税范围是哪些	(18)
62. 增值税征税对象为什么用货物而不用产品	(18)
63. 增值税征税对象的加工、修理修配劳务指什么	(18)
64. 什么是货物销售	(18)
65. 什么是提供加工、修理修配劳务	(18)
66. 残疾人个人提供加工和修理修配劳务征不征增值税	(19)
67. 什么是境内销售	(19)
68. 哪些行为视同销售行为缴纳增值税	(19)
69. 什么是混合销售行为,怎样征税	(19)
70. 纳税人兼营非增值税应税劳务怎样征税	(20)
71. 期货交易怎样征税	(20)

72. 销售金银、集邮邮票、首日封为什么要征收增值税	(20)
73. 建筑安装企业附设部门生产的水泥制品怎样征税	(20)
74. 增值税的税率有几档	(21)
75. 增值税税率的设计遵循了哪些原则	(21)
76. 低税率的货物有哪些	(21)
77. 适用 13% 税率的粮食有哪些	(21)
78. 适用 13% 税率的食用植物油有哪些	(22)
79. 对自来水、热水、冷暖气怎样征税	(22)
80. 适用 13% 税率的煤气有哪些	(22)
81. 适用 13% 税率的天然气有哪些	(23)
82. 适用 13% 税率的石油液化气、沼气有哪些	(23)
83. 适用 13% 税率的居民用煤炭制品的具体范围	(23)
84. 适用 13% 税率的图书、报纸、杂志的范围有哪些	(23)
85. 什么是饲料, 如何计算缴纳增值税	(23)
86. 适用 13% 税率的化肥有哪些	(24)
87. 什么是农药、农膜, 如何计算缴纳增值税	(24)
88. 适用 13% 税率的农机指哪些	(25)
89. 零税率的货物有哪些	(26)
90. 为什么要规定零税率	(27)
91. 零税率和免税有何区别	(27)
92. 适用基本税率的货物或应税劳务有哪些	(27)
93. 纳税人兼营不同税率的货物或应税劳务怎样计税	(27)
94. 纳税人兼营的应一并征收增值税的非应税劳务怎样征税	(27)
95. 怎样理解增值税的销售额	(27)
96. 什么是价外费用	(28)
97. 为销售货物而出租出借包装物收取的押金如何计税	

.....	(28)*
98. 采取折扣方式销售货物时如何计税	(28)
99. 采取以旧换新、还本销售方式销售货物时如何计税	(28)
100. 纳税人未申报销售额或申报销售额不实时,如何确定其 销售额	(29)
101. 组成计税价格公式中的成本和成本利润率怎样规定	(29)
102. 对应同时征收消费税的货物如何确定计税价格	(29)
103. 一般纳税人销售货物或应税劳务发生价税合并,如何确 定其销售额	(29)
104. 如何确定小规模纳税人的计税销售额	(30)
105. 粮油产品加工过程中的副产品如何计税	(30)
106. 电力企业的纳税义务人是如何规定的	(30)
107. 发电厂如何计税	(30)
108. 供电局如何计税	(31)
109. 电力公司如何计税	(31)
110. 电力企业如何进行纳税申报	(31)
111. 增值税基本计算方法	(32)
112. 什么叫销项税额	(32)
113. 什么叫进项税额	(32)
114. 当期销项税额小于进项税额的差额如何处理	(32)
115. 允许抵扣的进项税额有哪些	(33)
116. 农业生产者和免税农产品的范围包括哪些	(33)
117. 免税农产品的买价包括哪些	(33)
118. 为什么允许扣除免税农产品的进项税额	(33)
119. 不允许抵扣的进项税额有哪些? 为什么	(33)
120. 如何确定固定资产的范围	(34)
121. 非正常损失包括哪些	(34)

122. 非应税项目包括哪些	(34)
123. 已抵扣进项税额的货物或应税劳务改变用途时怎样处理	(34)
124. 购进货物或应税劳务用于免税、非应税项目时怎样处理	(35)
125. 应当征收增值税的非应税劳务所含的进项税额能否抵扣	(35)
126. 纳税人发生销货退回或折让应如何处理	(35)
127. 纳税人以外汇结算货款时如何确定销售额	(35)
128. 增值税申报表有几种	(35)
129. 申报表各联次的用途是什么	(36)
130. 如何填写申报表	(36)
131. 免税货物有哪些	(36)
132. 古旧图书和自己使用过的物品包括哪些	(37)
133. 医疗单位销售的药品如何计税	(37)
134. 福利企业和校办企业如何征税	(37)
135. 什么是福利企业和校办企业	(37)
136. 对外商投资企业如何征收增值税	(38)
137. 进口免税品销售如何征税	(38)
138. 暂不征收增值税的从事免税品销售业务的专业公司有 哪些	(38)
139. 增值税的起征点是怎样规定的	(38)
140. 起征点适用于哪些纳税人	(39)
141. 销售货物纳税义务发生时间是如何规定的	(39)
142. 销售应税劳务、进口货物纳税义务发生时间如何规定	(39)
143. 增值税的纳税期限如何规定	(39)
144. 固定业户的纳税地点是怎样规定的	(40)
145. 固定业户跨县(市)销售货物如何纳税	(40)

146. 非固定业户怎样申报纳税	(40)
147. 钢铁生产企业怎样征收增值税	(40)
148. 水泥生产企业怎样征收增值税	(41)
149. 造纸企业怎样征收增值税	(41)
150. 印刷企业怎样征收增值税	(41)
151. 批发企业怎样征收增值税	(42)
152. 零售企业怎样征收增值税	(43)
153. 货物出口后如何退税	(43)
154. 校办企业的征税与退税	(44)
155. 福利企业的征税与退税	(44)
156. 粮食企业如何征收增值税	(44)
157. 国营粮店零售粮油有什么税收优惠	(45)
158. 商业企业经销肉、禽、蛋、水产品有什么税收优惠	(45)
159. 砖瓦、建材生产如何征收增值税	(45)
160. 肉类加工企业如何征收增值税	(45)
161. 化肥生产企业如何征收增值税	(46)
162. 经营化肥、农药、农机、种子、种苗有什么税收优惠	(46)
163. 多用途机械产品怎样征收增值税	(47)
164. 外贸企业如何计征增值税	(47)
165. 纺织企业如何征收增值税	(47)
166. 国家储备物资如何征税	(47)
167. 县以下小水电企业如何征收增值税	(48)
168. 企业购进烟酒取得了专用发票可否抵扣税款	(48)
169. 企业购进美化环境物品取得的专用发票可否抵扣税款	(48)
170. 生产胶合板的锯沫怎样确定扣除税率	(48)
171. 购进中草药的扣除税率是多少	(48)
172. 进货发生的运费如何处理	(48)

173. 独立矿山的矿产品如何计算销项税额	(48)
174. 收购废旧物资怎样计算进项税额	(49)
175. 已纳的屠宰税在计算增值税时如何处理	(49)
176. 已纳的农林特产税在计征增值税时如何处理	(49)
177. 销售国家定价物资如何计征增值税	(49)
178. 用微生物、血液制成的生物制品如何计税.....	(49)
179. 生产销售建筑用和生产建筑材料用的砂、石、土如何计税	(50)
180. 商业批发、零售企业经销农产品如何计税.....	(50)
181. 纳税人选择税款计算办法后能否变更	(50)
182. 电影拷贝和黄金生产如何计征税款	(50)
183. 计算销项税额错用税率怎样处理	(50)
184. 实行增值税企业期初库存已征税款如何处理	(50)
185. 缴纳增值税企业 1994 年期初存货已征税款的计算办法	(51)
186. 外贸企业期初存货已征税款如何处理	(53)
187. 期初存货分离出来的进项税款如何抵扣	(54)
188. 制造企业期初存货如何作帐务处理	(55)
189. 流通企业期初存货如何作帐务处理	(55)
190. 制造企业进项税额如何作帐务处理	(57)
191. 流通企业进项税额如何作帐务处理	(58)
192. 销项税额如何作帐务处理	(59)
193. 应纳税额如何做帐务处理	(60)

三、消费税

194. 什么是消费税,何时开征.....	(61)
195. 开征消费税的意义和作用	(61)

196. 消费税与原产品税有何异同	(62)
197. 消费税的征收范围有哪些	(62)
198. 什么是消费税的纳税人	(63)
199. 如何确定消费税的适用税率	(63)
200. 纳税人兼营不同税率的应税消费品, 如何确定适用税率	(63)
201. 应税消费品组合成套出售、怎样确定适用税率	(63)
202. 消费税的计税依据是什么	(63)
203. 如何确定纳税人生产应税消费品的纳税环节	(63)
204. 纳税人生产的应税消费品计税依据的范围	(64)
205. 缴纳消费税的帐务处理	(64)
206. 纳税人自产自用的应税消费品, 用于其它方面的如何计税	(64)
207. 组成计税价格公式中的成本、利润指的是什么	(64)
208. 企业将自产的应税消费品用于其它方面的如何作会计 处理	(65)
209. 什么叫委托加工应税消费品	(65)
210. 委托加工的应税消费品, 其纳税环节如何确定	(65)
211. 委托加工的应税消费品, 受托方如何进行会计处理	(66)
212. 委托加工的应税消费品, 如何纳税	(66)
213. 委托加工的消费品计税价格如何确定	(66)
214. 委托加工的应税消费品收回后, 直接出售或用于连续生 产的如何记帐	(66)
215. 如何确定同类消费品的销售价格	(67)
216. 卷烟分类产品的计税标准如何确定	(67)
217. 进口的应税消费品、纳税环节如何确定	(68)
218. 进口的应税消费品, 实行从价定率办法计算的, 如何确定 计税价格	(68)
219. 进口应税消费品, 何时何地缴纳税款	(68)

220. 进口应税消费品如何记帐	(68)
221. 个人携带或邮寄进境的应税消费品如何纳税	(68)
222. 纳税人出口应税消费品是否征税	(68)
223. 免征消费税的出口应税消费品如何进行会计核算	(69)
224. 代理出口的应税消费品办理退税后,发生退关如何处理	(70)
225. 直接出口的应税消费品办理免税后,发生退关如何处理	(70)
226. 销售应税消费品发生退货时,能否退税.....	(70)
227. 带包装销售应税消费品的计税依据怎样确定	(70)
228. 随货销售单独计价的包装物如何进行会计处理	(70)
229. 企业逾期未退还的包装物押金如何进行会计处理	(71)
230. 自产应税消费品作长期投资时,如何进行会计处理.....	(71)
231. 如何计算消费税的应纳税额	(71)
232. 应税消费品以外汇计算销售额的,如何纳税.....	(71)
233. 如何确定从量定额应税消费品的数量	(71)
234. 如何换算应税消费品的计量单位	(72)
235. 如何确定未扣除增值税应税消费品的计税销售额	(72)
236. 白酒类产品的计税标准和征收范围如何确定	(72)
237. 哪些应税消费品允许扣除外购已税买价后的余额作计税 依据	(73)
238. 哪些应税消费品准予从应纳税额中扣除原料已纳的税款	(73)
239. 纳税人自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品如 何征税	(74)

240. 纳税人用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股等方面的应税消费品如何征税	(74)
241. 用应税消费品换取生产资料, 消费资料时, 如何进行会计处理	(74)
242. 消费税纳税义务发生时间如何确定	(74)
243. 消费税的纳税期限如何规定	(75)
244. 纳税人到外县(市)销售或委托外县(市)销售自产应税消费品应在何地纳税	(75)
245. 总机构与分支机构不在同一县(市)的在何地纳税	(75)
246. 消费税有哪些免税规定	(75)

四、营业税

247. 什么是营业税	(77)
248. 营业税的征收范围	(77)
249. 什么为境内应税劳务	(78)
250. 什么是营业税的纳税义务人	(78)
251. 铁路运输的纳税义务人是怎样确定的	(78)
252. 中央铁路运营业务营业额包括哪些	(78)
253. 中央铁路运营业务营业额的具体范围	(79)
254. 水陆运输的纳税义务人是怎样确定的	(80)
255. 立法、司法行政机关的收费如何征税	(81)
256. 营业税的税目税率是如何规定的	(81)
257. 交通运输业的具体范围	(82)
258. 什么是陆路运输	(82)
259. 什么是水路运输	(82)
260. 什么是航空运输	(82)
261. 什么是管道运输和装卸搬运	(82)

262. 建筑业的征收范围包括哪些	(83)
263. 什么是金融保险业,如何征税.....	(83)
264. 金融业的具体征收范围包括哪些	(84)
265. 营业税所指贷款是什么	(84)
266. 营业税所指融资租赁是什么	(84)
267. 金融商品转让,金融经纪业指的是什么.....	(85)
268. 营业税所指邮电通信业务有哪些	(85)
269. 传递函件或包件指的是哪些	(85)
270. 邮务物品销售、邮汇和报刊发行指的是哪些.....	(85)
271. 什么是电报、电传,电话业务	(86)
272. 什么是电信物品销售和电话机安装业务	(86)
273. 营业税所指文化体育业包括哪些内容	(86)
274. 营业税所称表演和播映指的是什么	(86)
275. 娱乐业包括哪些内容? 如何征税	(87)
276. 什么是歌厅、舞厅和卡拉 OK 歌舞厅.....	(87)
277. 什么是音乐茶座、台球、高尔夫球、保龄球业务.....	(87)
278. 营业税所指服务业包括哪些内容	(87)
279. 服务业税目中的代理业指哪些内容	(87)
280. 旅店、旅游和饮食业包括哪些内容.....	(88)
281. 仓储、租赁和广告业包括哪些内容.....	(88)
282. 营业税所称其它服务业包括哪些	(88)
283. 什么是转让无形资产	(88)
284. 什么是转让土地使用权,如何征税.....	(88)
285. 什么是转让商标权、商誉,如何征税	(89)
286. 什么是转让专利权、著作权和非专利技术,如何征税	(89)
287. 营业税所称销售不动产指的是什么	(89)
288. 销售建筑物或构筑物如何征税	(89)
289. 销售其它土地附着物如何征税	(89)

290. 包工不包料的建筑企业如何征税	(90)
291. 建安企业在外地承接的工程如何纳税	(90)
292. 兼有不同税目应税行为如何计算征税	(90)
293. 混合销售行为如何计算征税	(90)
294. 营业税的营业额是怎样确定的	(91)
295. 营业价格明显偏低且无正当理由如何征税	(91)
296. 如何计算营业税的应纳税额	(92)
297. 按外汇结算销售额的如何计算应纳税额	(92)
298. 营业税的减免税原则是什么	(92)
299. 营业税条例规定了哪些减免税	(92)
300. 医院、诊所和其它医疗机构提供的医疗服务是否征税	(93)
301. 免税的农业机耕、植保、农牧保险等具体对象是什么	(93)
302. 免税门票及场所包括哪些	(93)
303. 纳税人兼营减免税项目的应如何处理	(93)
304. 营业税的起征点是怎样规定的	(93)
305. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的	(94)
306. 营业税的纳税期限是怎样规定的	(94)
307. 营业税的纳税地点是怎样规定的	(94)
308. 金融保险业在什么地点纳税	(94)
309. 营业税的扣缴义务人有哪些	(95)
310. 企业销售不动产如何做会计处理	(95)
311. 企业销售无形资产如何做会计处理	(95)
312. 缴纳营业税的帐务处理	(95)
313. 金融企业受托发放贷款的帐务处理	(96)
314. 建筑安装业务转包或分包的怎样做会计处理	(96)

五、企业所得税

- 315. 什么是企业所得税 (96)
- 316. 什么是生产、经营所得 (97)
- 317. 什么是其它所得 (97)
- 318. 新的企业所得税法是如何演变而来的 (97)
- 319. 企业所得税的纳税人有哪些 (97)
- 320. 什么叫独立核算的企业和组织 (97)
- 321. 企业所得税的税率和计算方法是如何规定的 (97)
- 322. 计算应纳税所得额准予扣除哪些项目 (98)
- 323. 什么是销售费用 (98)
- 324. 什么是财务费用 (98)
- 325. 什么是管理费用 (99)
- 326. 什么是财产转让收入 (99)
- 327. 什么是利息收入 (99)
- 328. 什么是租赁收入 (99)
- 329. 什么是生产经营收入 (99)
- 330. 什么是股息收入 (99)
- 331. 什么是其它收入 (99)
- 332. 计算应纳税所得额时, 哪些项目不得扣除 (100)
- 333. 计算应纳税所得额时, 利息扣除的范围和标准是什么
..... (100)
- 334. 计算应纳税所得额时, 支付给职工的工资如何扣除
..... (101)
- 335. 计算应纳税所得额时, 允许扣除的三项费用标准是如何
规定的 (101)
- 336. 生产经营活动中支出的业务活动费, 按什么标准进行扣
除 (101)

337. 纳税人如何提取坏帐准备金·····	(101)
338. 纳税人如何提取商品削价准备金·····	(102)
339. 租入固定资产所支付的租赁费应如何扣除·····	(102)
340. 购买国债的利息收入是否应缴纳所得税·····	(102)
341. 转让固定资产发生的费用能否扣除·····	(102)
342. 固定资产的盘亏、毁损净损失在计税时是否准予扣除 ·····	(103)
343. 汇率变动而发生汇兑损益时如何处理·····	(103)
344. 企业交纳的各类保险费是否允许扣除·····	(103)
345. 支付给总机构的管理费是否准予扣除·····	(103)
346. 开发、研制新产品、新技术、新工艺所发生的费用如何处理 ·····	(103)
347. 纳税人发生年度亏损如何进行税务处理·····	(103)
348. 固定资产的标准如何确定·····	(104)
349. 什么是无形资产, 如何计价 ·····	(104)
350. 无形资产如何摊销·····	(104)
351. 什么是递延资产·····	(105)
352. 什么是流动资产·····	(105)
353. 固定资产的计价原则如何规定·····	(105)
354. 哪些固定资产允许提取折旧·····	(106)
355. 哪些固定资产不允许提取折旧·····	(106)
356. 提取固定资产折旧的依据和方法是什么·····	(106)
357. 企业发生的开办费如何处理·····	(107)
358. 什么是筹建期·····	(107)
359. 何为开办费·····	(107)
360. 企业存货应遵循的计价原则是什么·····	(107)
361. 财务计算方法同税法有抵触时如何处理? 为什么 ·····	(107)
362. 关联企业之间的业务往来, 如何收取或支付价款费用	