

新编税收知识

问答

XIN BIAN

SHUI SHOU ZHI SHI

WEN

DA

肖绪湖 主编

武汉大学出版社

前 言

随着社会主义市场经济体制的逐步建立和不断完善,税收在国民经济和社会发展中的地位和作用越来越重要。特别是1994年我国税制改革、税务机构改革和分税制改革以后,无论是广大财税干部还是广大纳税人和社会各方面,都迫切需要更好地学习和掌握新的税收知识。为此,我们组织编写了《新编税收知识问答》一书。

根据当前税收工作的实际情况,为突出本书在税收专业方面的综合使用价值,在本书的编写过程中,我们着力使其体现以下三个特点:

一是全面性。本书全面、系统,不仅包括税收基础知识,还包括具体政策法规知识;不仅包括国税部门征管的内容,还包括地税部门征管的内容;不仅包括纳税人要了解的知识,还包括财税干部要掌握的知识,这样利于各方面的学习和运用。

二是实用性。本书十分注重其实际应用,其内容适合于财税工作者、企事业单位、广大纳税人、大中专院校等各个层次和各方面的读者。其中对一些具体的税收计算采用举例方法予以示范。鉴于税务部门还负担一些费和基金的征管,也附录作了一些介绍。为适应学习培训之用,还附录了一些参考题目和答案。

三是通俗性。本书通俗易懂,通篇采用问答形式,分五大部分、按税种编排,深入浅出地回答了各种税收问题,便于读者对照学习和掌握运用。

《新编税收知识问答》所依据的资料主要来源于目前执行的各

种税收法律、法规和各项具体规定。同时,有些题目的编写也参考了国家税务总局组织编写的《中国工商税制》和武汉市地方税务局、国家税务局分别编写的《地方税收法律法规汇编》和《国税征管500题》等部分内容。鉴于目前税制还需进一步完善,政策法律也经常有一些变化,以及地方税方面各地有一些具体执行办法等原因,敬请读者在处理具体税收事务和办理税收业务时,应以当时当地执行的税收法律法规和规定为准。

在本书的编写过程中,得到武汉市地方税务局和中南财经大学的大力支持和关心。武汉大学出版社、武汉石化实业公司印刷厂为本书的编审、出版、印刷等做了大量的工作。还有很多同志为编写本书付出了辛勤的劳动,提供了热忱的帮助。在此,一并表示衷心的感谢。

本书由肖绪湖同志任主编,刘华、钟道明、赵华庆、邵志琴同志任副主编。参加编写的人员主要有:肖绪湖、刘华、肖才茂、郑宏陆、杨秋生、李文宏、陈燕凯、黄春、赵华庆、武天祥、赵彦红等。全书由肖绪湖、刘华、肖才茂、郑宏陆四位同志总纂和审定。由于水平有限,本书难免存在一些不足之处,恳请广大读者予以批评指正。

编者

1995年12月

目 录

第一部分 综合类

(一) 税收基础

1. 什么是税收?	(1)
2. 我国宪法对公民纳税是如何规定的?	(1)
3. 我国刑法中有关税收的规定是怎样的?	(1)
4. 如何认识我国社会主义税收的本质?	(2)
5. 如何理解我国社会主义税收存在的必要性?	(2)
6. 税收的基本特征有哪些?	(4)
7. 如何认识社会主义市场经济条件下税收的职能和作用?	(4)
8. 什么是税法?	(7)
9. 什么是税收制度?	(7)
10. 我国税制有哪些主要特点?	(7)
11. 我国税制建立的原则是什么?	(8)
12. 什么是税制要素? 税制的基本要素有哪些?	(9)
13. 什么是纳税义务人?	(10)
14. 什么是征税对象?	(10)
15. 什么是计税依据?	(11)
16. 什么是税目?	(11)
17. 什么是税率?	(12)
18. 什么是纳税环节?	(15)
19. 什么是纳税期限?	(15)

20. 什么是减税免税？	(16)
21. 什么是税源？什么是税本？	(17)
22. 什么是税收负担？	(18)

(二) 税制改革

23. 如何认识我国 1994 年税制改革的必要性？	(18)
24. 我国 1994 年工商税制改革的指导思想是什么？	(21)
25. 我国 1994 年税制改革的目标是什么？	(22)
26. 工商税制改革必须遵循哪些基本原则？	(23)
27. 我国 1994 年税制改革的特点有哪些？	(23)
28. 我国 1994 年税制改革的基本内容包括哪几个方面？	(24)
29. 什么是流转税？	(24)
30. 我国 1994 年流转税制改革的原则是什么？	(25)
31. 现行流转税包括哪几个主要税种？	(25)
32. 增值税改革的主要内容有哪些？	(25)
33. 消费税改革的主要内容有哪些？	(26)
34. 营业税改革的主要内容有哪些？	(26)
35. 税制改革后对外资企业的流转税是如何规定的？	(27)
36. 什么是所得税？现行所得税包括哪几个主要税种？	(27)
37. 企业所得税改革的目标是什么？	(28)
38. 企业所得税改革的主要内容有哪些？	(28)
39. 个人所得税改革的主要内容有哪些？	(28)
40. 其他税种的改革有哪些主要内容？	(29)
41. 什么是税制体系？	(30)
42. 什么是税制分类？税制分类有哪几种方法？	(30)
43. 我国现行税制模式是怎样的？	(31)
44. 我国现行的税类税种是如何划分的？	(31)

(三) 分税制与税收征管改革

- 45. 为什么要建立分税制财政管理体制? (32)
- 46. 分税制财政体制改革的 principle 和主要内容是什么? (33)
- 47. 分税制财政体制改革的指导思想是什么? (33)
- 48. 分税制财政体制对中央与地方收入是如何划分的? (34)
- 49. 分税制财政体制对中央与地方事权和支出
是如何划分的? (35)
- 50. 为什么要进行税收征管制度的改革? (36)
- 51. 税收征管制度改革的主要内容是什么? (36)
- 52. 如何理解“三位一体”的税收征管格局? (37)
- 53. 为什么要进行税务机构的改革? (37)
- 54. 改革后的税务机构是如何设置的? (38)
- 55. 中央与地方两套税务机构的征管范围是如何确定的?
..... (38)

第二部分 流转税类

(一) 增值税

- 56. 什么是增值税? (40)
- 57. 增值税的特点有哪些? (41)
- 58. 增值税有哪些作用? (42)
- 59. 新增值税较原增值税有哪些主要特点? (43)
- 60. 什么是增值税的纳税义务人? (44)
- 61. 企业租赁、承包给他人经营或实行内部承包的,
其纳税人如何确定? (44)
- 62. 增值税的扣缴义务人是如何规定的? (44)

63. 什么是货物、加工、修理修配? (45)
64. 什么是销售货物和提供加工、修理修配劳务? (45)
65. 应视同销售货物征收增值税的行为有哪些? (45)
66. 纳税人兼营非应税劳务应如何征税? (46)
67. 什么是一般纳税人? (46)
68. 新开业的企业如何申请增值税一般纳税人
的认定手续? (46)
69. 纳税人申办一般纳税人认定时需要提供
哪些资料和证件? (46)
70. 纳税人应在何地申办一般纳税人认定手续? (47)
71. 纳税人总分支机构实行统一核算,其分支机构
可否申办一般纳税人认定手续? (47)
72. 对符合一般纳税人条件的纳税人,可否不申办认定手续,
比照小规模纳税人的规定办理? (47)
73. 什么是销项税额? (47)
74. 一般纳税人视同销售货物销项税额如何计算? (48)
75. 对混合销售行为和兼营非应税劳务的销售额
是如何规定的? (48)
76. 采取折扣方式销售货物如何计算其销售额? (49)
77. 采取以旧换新和还本方式销售货物
如何确定其销售额? (49)
78. 对价格明显偏低又无正当理由及视同销售货物的行为
如何确定其销售额? (49)
79. 什么是进项税额? (49)
80. 允许从销项税额中抵扣的进项税额有哪些项目? (50)
81. 不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些项目? (51)
82. 当期进项税额不足抵扣销项税额的应如何处理? (51)
83. 进口货物如何计算应纳税额? 零售进口免税品

如何征税?	(51)
84. 什么是增值税小规模纳税人?	(51)
85. 对具备什么条件的小规模纳税人可办理一般 纳税人认定手续?	(52)
86. 为什么要对一般纳税人期初存货进行处理? 现行规定如何处理?	(52)
87. 期初已税存货包括哪些范围? 其已征税款如何计算?	(52)
88. 增值税《暂行条例》对课税对象的适用税率 是如何规定的?	(53)
89. 一般纳税人生产的哪些货物可按简易办法依照 6% 征收率计算交纳增值税?	(53)
90. 起征点是如何规定的?	(54)
91. 什么叫增值税专用发票? 为何要加强增值税 专用发票的管理?	(54)
92. 一般纳税人在哪些情况下不得领购、使用增值税 专用发票?	(55)
93. 一般纳税人销售货物及应税劳务时不得开具增值税 专用发票的具体规定有哪些?	(55)
94. 开具增值税专用发票有哪些具体要求?	(56)
95. 销售货物并向购买方开具专用发票后,如发生退货 或销售折让,纳税人应如何处理?	(56)
96. 使用电子计算机开具专用发票有哪些规定?	(57)
97. 一般纳税人的购货方在哪些情况下,不得 抵扣进项税额?	(58)
98. 对符合国家文件规定,改按简易办法征税的 一般纳税人,可否填开增值税专用发票?	(58)
99. 如何确定增值税纳税义务发生时间?	(58)

100. 增值税纳税地点是如何确定的? (59)
101. 纳税人应交增值税应如何进行清缴与退库? (60)
102. 增值税一般纳税人核算增值税时,其“应交税金”
科目下应设置哪些明细科目和专栏? (60)
103. 一般纳税人购进货物如何进行帐务处理? (61)
104. 工业企业购进货物如何进行帐务处理? (62)
105. 小规模纳税人购进货物如何进行帐务处理? (62)
106. 企业销售货物或提供应税劳务应如何进行帐务处理
(包括视同销售)? (63)
107. 一般纳税人销售货物如何进行帐务处理? (63)
108. 企业将自产或委托加工货物无偿赠送他人
应如何处理? (63)
109. 企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目
应如何处理? (64)
110. 企业购入的货物、在产品、产成品发生非正常损失以及购进
货物改变用途等应如何进行帐务处理? (64)
111. 企业逾期未退还的包装物押金应如何进行帐务处理? ...
..... (64)
112. 《增值税暂行条例》中规定的免税项目有哪些? (65)
113. 什么是“先征后返”? 对哪些行业实行“先征后返”
的优惠政策? (65)
114. 什么是“先征后退”? 对哪些行业实行“先征后退”
的优惠政策? (66)
115. 如何计算增值税销项税额? (66)
116. 进口货物如何计算增值税应纳税额? (67)
117. 价格明显偏低并无正当理由的,如何计算
增值税应纳税额? (67)

(二) 消费税

- 118. 什么是消费税? (69)
- 119. 消费税有哪些特点? (69)
- 120. 消费税有哪些作用? (70)
- 121. 消费税的征税对象和征收范围各是什么? (71)
- 122. 什么是委托加工应税消费品? 其纳税有何规定? (72)
- 123. 什么是消费税的纳税人和扣缴义务人? (72)
- 124. 什么是消费税的计税依据? 它有哪几种? (72)
- 125. 随同应税消费品销售的包装物如何处理? (72)
- 126. 消费税和增值税计税依据的一致性指的是什么? 如何
将含增值税的销售额换算为不含税的销售额? (73)
- 127. 如何确定自产自用应税消费品的计税价格? (73)
- 128. 如何确定委托加工应税消费品的计税价格? (73)
- 129. 实行从量定额征收的应税消费品的计税依据是什么?
有哪几种具体规定? (74)
- 130. 对以委托加工收回的已税消费品为原料生产的
应税消费品或以外购已税消费品的原料生产的
应税消费品如何计税? (74)
- 131. 消费税的税目、税率是如何设置的? (74)
- 132. 消费税在减免方面有何规定? (75)
- 133. 消费税的纳税环节和纳税地点如何确定? (75)
- 134. 金银首饰消费税的纳税人有哪些? 改为零售环节征收
消费税的金银首饰范围是怎样规定的? (76)
- 135. 纳税人销售金银首饰的计税依据是什么?
有哪些具体规定? (77)
- 136. 如何计算应纳消费税? (77)

(三) 营业税

137. 什么是营业税? (78)
138. 营业税有哪些特点? (78)
139. 营业税具有哪些作用? (79)
140. 营业税经历了哪些发展阶段? (79)
141. 为什么要对营业税进行改革? (79)
142. 修改营业税法的立法精神是什么? (80)
143. 营业税的征收范围是哪些? (80)
144. 营业税税目税率有哪些? (80)
145. 实施新税制后, 对外商投资企业和外国企业
征收营业税是怎样规定的? (82)
146. 什么是应税劳务? (82)
147. 什么是转让无形资产? (82)
148. 什么是销售不动产? (82)
149. 为什么要划分境内境外行为? (82)
150. 哪些行为属在中华人民共和国境内提供的应税行为? ...
..... (83)
151. 哪些行为视同提供应税劳务和销售不动产? (83)
152. 什么是混合销售行为? 如何确定? (83)
153. 划分混合销售行为的原则是什么? (84)
154. 什么是兼营行为? (84)
155. 兼营行为的划分原则是什么? (85)
156. 混合销售行为与兼营行为有何区别? (85)
157. 什么是营业税的纳税义务人? (85)
158. 营业税《条例》所称单位和个人各指什么? (85)
159. 单位和个人构成营业税的纳税人须具备哪些条件? ... (85)
160. 《条例》对营业税纳税人有何特殊规定? (86)

161. 为什么要规定营业税的扣缴义务人? (86)
162. 什么是营业税的计税依据? (87)
163. 什么是价外费用? 在计征营业税时
 如何处理价外费用? (87)
164. 在什么情况下,税务机关有权核定纳税人的营业额?
 按什么顺序核定营业额? (87)
165. 以外汇结算营业额的应如何计征营业税款? (87)
166. 如何确定运输出境的计税依据? (88)
167. 什么是联运业务? 谁是联运业务的纳税人? (88)
168. 如何确定联运业务的计税依据? (88)
169. 中央铁路运营业务的计税依据是什么? (88)
170. 运输单位收取的客货运附加费在计税时如何处理? ... (88)
171. 建筑业中的“修缮”与增值税“修理修配”应如何划分? ...
 (89)
172. 对建筑安装业务实行分包或转包的营业税纳税义务人,
 税法是如何规定的? (89)
173. 纳税人直接从事工程作业的计税依据是什么? (89)
174. 总承包人承包工程的计税依据是什么? (89)
175. 如何确定自建建筑物销售中建筑业的计税依据? (90)
176. 从事运输业务的单位和个人发生销售货物行为,
 是否缴纳营业税? (90)
177. 什么是金融业的纳税义务人? (90)
178. 如何确定委托贷款业务的扣缴义务人? (90)
179. 怎样界定境内外保险业务? (90)
180. 如何确定境外保险机构在境内承保保险业务的
 纳税义务人? (90)
181. 转贷业务的计税依据是什么? (91)
182. 保险公司实行分保险的,谁是扣缴义务人?

- 其营业额又如何确定? (91)
183. 从事外汇、有价证券、期货买卖业务的营业额如何确定?
非金融机构和个人买卖外汇、有价证券的
计税依据是什么? (91)
184. 集邮商品应如何征税? (91)
185. 对电信单位的电信物品销售如何征税? (91)
186. 经营演出业务的纳税人是谁? (92)
187. 经营游览场所的纳税人是谁? (92)
188. 其他文化业和体育业的纳税人是谁? (92)
189. 确定文化体育业的纳税人应注意哪些问题? (92)
190. 对文化体育业的扣缴义务人,税法作了哪些规定? (92)
191. 税法对演出业务的营业额作了怎样的规定? (93)
192. 娱乐业的营业额是什么? (93)
193. 如何确定代理业的营业额? (93)
194. 转让无形资产的扣缴义务人是怎样规定的? (93)
195. 专包机运营的纳税人是如何规定的? (93)
196. 承租人或承包人运营业务的纳税人是如何规定的? ... (93)
197. 确定建筑业营业额应注意什么问题? (94)
198. 如何确定广告业的营业额? (94)
199. 转让无形资产的同时涉及销售货物应如何征税? (94)
200. 营业税中的“服务业”税目与增值税怎样区分? (95)
201. 旅游业组织境内外旅游,在境内外改由其他旅游企业
接团的,其营业额如何确定? (95)
202. 旅行社组团在境内旅游其营业额如何确定? (95)
203. 什么是公路运输的纳税人? (96)
204. 航空运输纳税人是怎样规定的? (96)
205. 装卸搬运纳税人是如何规定的? (96)
206. 如何确定航空运输企业的应纳税营业额? (96)

207. 如何确定水路运输的营业额?	(97)
208. 什么是建筑业?	(97)
209. 对搬家业务如何征税?	(97)
210. 承包国防工程和军队系统的建安工程如何征税?	(97)
211. 境外团体在我国从事文艺、体育演出所取得的收入, 应如何征税?	(98)
212. 对境外个人在我国从事演出、表演所取得的收入 应如何征税?	(99)
213. 对体育运动队的出场费如何征税?	(99)
214. 如何确定其他代理服务的征税范围?	(99)
215. 立法、司法、行政机关的哪些收费不征收营业税?	(100)
216. “过路费”和“过桥费”应如何征税?	(100)
217. 如何确定租赁业和仓储业的营业额?	(100)
218. 承租者承租房屋,投资装修,到期归还房屋使用权, 不与出租人结算,对此行为如何征税?	(100)
219. 如何理解所提供的劳务发生在境内?	(100)
220. 属于营业税的征税范围应具备哪些条件?	(101)
221. 装卸搬运包括哪些范围?	(101)
222. 如何确定跨省工程?	(101)
223. 什么是非银行金融机构?	(102)
224. 什么是非金融机构?	(102)
225. 营业税税目有哪些?	(102)
226. 交通运输业的征收范围有哪些?	(102)
227. 交通运输相关性业务(与交通运输有关的劳务活动) 如何征收营业税?	(102)
228. 对宾馆、饭店等企业代他人订票取得的手续费收入 应按什么税目征税?	(103)
229. 交通运输企业代保险公司收取的保险收入	

如何征收营业税？	(103)
230. 交通运输业的纳税地点是如何规定的？	(103)
231. 建筑业的征税范围包括哪些？	(104)
232. 对代办电信工程如何征收营业税？	(104)
233. 疏浚工程如何征收营业税？	(104)
234. 打井工程如何征收营业税？	(104)
235. 对自建自售建筑物如何征收营业税？	(105)
236. 对自建自用建筑物如何征收营业税？	(105)
237. 建筑安装企业承包的境外工程如何征收营业税？	(105)
238. 对建筑物、构筑物清洗修补如何征收营业税？	(105)
239. 对绿化工程应按何税目征税？	(106)
240. 对工程承包公司承包的建筑安装工程如何征税？	(106)
241. 对建筑、装饰、修缮工程包工包料、包工不包料的 计税营业额如何确定？	(106)
242. 建安工程总承包人应如何缴纳营业税？	(107)
243. 为什么建筑业营业税纳税地点规定承包跨省工程 回机构所在地纳税？	(107)
244. 对金融机构征收营业税的范围有哪些？	(107)
245. 银行贷款给单位和个人，借款者的房屋作低押，如果期 满后借款者无力偿还，抵押的房屋归银行所有，对此是否征 税？如果房屋归银行所有后，银行将房屋销售，是否应当 征税？	(107)
246. 对非金融机构收取的资金占用费应如何 征收营业税？	(108)
247. 贷款包括的范围有哪些？	(108)
248. 对金融机构融资租赁的物品最终不转移所有权， 其营业收入是否征收营业税？	(108)
249. 什么是金融商品转让？	(108)

250. 金融经纪业与服务业中的代理业有何不同?	(108)
251. 对典当业如何征收营业税?	(109)
252. 对保险业征收营业税的范围是什么?	(109)
253. 对保险公司取得的追偿款收入是否征收营业税?	(109)
254. 对保险公司的无赔偿奖励如何确定其营业额?	(109)
255. 保险业的纳税地点是如何规定的?	(110)
256. 金融业的纳税期限是如何规定的?	(110)
257. 保险业的纳税期限是如何规定的?	(110)
258. 保险业的免税规定有哪些?	(110)
259. 邮政业的征税范围包括哪些?	(111)
260. 对保险公司收取到期返还给用户的储金是否准许 从其营业额中扣除?	(111)
261. 对报刊发行征收营业税是如何规定的?	(111)
262. 对邮政储蓄如何征收营业税?	(111)
263. 邮电部门收取的“电话初装费”按什么税目征税?	(111)
264. 对邮电局(所)经营的邮电礼仪活动按什么税目征收营业 税? 其营业额如何确定?	(112)
265. 对电信业的征税范围是如何规定的?	(112)
266. 电信部门利用电话开展有偿咨询、点歌等业务,按什么税 目征税?	(112)
267. 电信部门拍卖“吉祥号码”如何征收营业税?	(112)
268. 文化业的征税范围包括哪些?	(112)
269. 文化培训适用什么税目?	(112)
270. 谁是播映业务纳税人? 对播映业如何征收营业税?	(113)
271. 对经营游览场所如何征收营业税?	(113)
272. 文化体育业的减免税是如何规定的?	(113)
273. 娱乐业营业税的征收范围包括哪些?	(113)

274. “游艺”与文化体育业税目如何划分? (114)
275. “游艺”活动的征税范围是如何规定的? (114)
276. 在娱乐服务的同时销售商品应如何征收营业税? (114)
277. 在娱乐服务的同时,兼有其他服务如何征税? (114)
278. 对临时出租娱乐场所取得的包场性质收入是否征收娱乐
业营业税? (114)
279. 饮食场所配备的娱乐设施如何征收营业税? (115)
280. 实行会员制的俱乐部如何征收营业税? (115)
281. 服务业的征税范围是如何规定的? (115)
282. 代理业包括的范围有哪些? (115)
283. 如何确定代购货物征收营业税问题? (115)
284. 代购货物应如何征收营业税? (116)
285. 代销货物应如何征收营业税? (116)
286. 代销商品应如何征收营业税? (117)
287. 旅行社应如何征收营业税? (117)
288. 旅游业应如何计交营业税? (117)
289. 对广告业如何确定征税营业额? (117)
290. 广告业应如何缴纳营业税? (117)
291. 对出租车公司的收费如何征收营业税? (118)
292. 对从事“桑拿浴”的企业如何征收营业税? (118)
293. 对校办企业免税的范围包括哪些? (118)
294. 对民政福利企业免征营业税范围包括哪些? (118)
295. 对军队系统所属单位如何征收营业税? (119)
296. 对托儿所、养老院、残疾人福利机构、残疾人员本身提供
的劳务免征营业税的范围是如何规定的? (119)
297. 医院、诊所、其他医疗机构提供的医疗服务和学生勤工俭
学免税的范围是如何规定的? (119)
298. 转让无形资产征收营业税的范围包括哪些? (119)