



新税法实务问答

杨丰 石峰 等 编著

新税法实务问答

杨丰 石峰 等编著

中共中央党校出版社
· 北 京 ·

(京) 新登字 100 号

图书在版编目(CIP)数据

新税法实务问答 / 杨丰, 石峰等编著. - 北京: 中共中央党校出版社, 1994. 3

ISBN 7-5035-1006-4

I. 新… II. ①杨… ②石… III. 税法-中国-问答
IV. D 922.22-44

中共中央党校出版社出版发行

(北京市海淀区大有庄100号)

北京顺义张镇印刷厂印刷 新华书店经销

1994年4月第1版 1994年4月第1次印刷

开本: 787×1092毫米 1/32 印张: 8.625

字数: 217千字 印数: 1—5000册

定价: 6.40元

本书编写人员名单

(排名不分先后)

文月寿 刘跃进 薛晓霞
杨 丰 石 峰 晓 玛
马增峻

责任编辑 杜世伟
封面设计 李 萌
版式设计 冯 力
责任校对 李 灵

目 录

序	1
---	---

第一章 新税法概论

1. 1994年税制改革的出发点是什么,为什么?	3
2. 我国进行大幅度税制改革的必要性和紧迫性是什么?	4
3. 为什么要进行税制改革?	6
4. 1994年税制改革的指导思想是什么,为什么?	8
5. 税制改革应遵循的原则是什么?	10
6. 中共十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中,对近期税制改革的重点提出了什么要求?	11
7. 在社会主义市场经济条件下,必须明确提出和确立的税收基本规范是什么?	12
8. 这次税制改革中,税率设计的基本原则是什么?	12
9. 为什么说这次税制改革有一个非常好的机遇?	13
10. 这次税改中的税收法规以什么形式颁布?	13
11. 这次税制改革的范围涉及哪些方面?	14

12. 这次税制改革后, 在税种设置上将有哪些变化?.....	14
13. 目前, 税制改革方案中已经出台的税种有哪些?.....	15
14. 这次税制改革的特征是什么?.....	15
15. 税制改革新思路是怎样形成的?.....	16
16. 这次工商税收制度改革的主要内容是什么?.....	18
17. 为什么说流转税制改革是这次税制改革的关键?.....	21
18. 为什么说增值税改革是这次流转税制改革的核心?.....	21
19. 税收征管制度改革的内容是什么?.....	21
20. 新税制中, 税收优惠政策是如何体现的?.....	23
21. 在新税法中, 规定了哪些税收优惠?.....	23
22. 新旧税制在进口业务上有何区别?.....	24
23. 这次税制改革中, 在税收管理体制和管理制度上有什么新突破?.....	25
24. 为什么要建立中央税收体系和地方税收体系?.....	2
25. 我国分税制改革的原则和主要内容是什么?.....	27
26. 分税制财政体制改革的指导思想是什么?.....	28
27. 分税制财政管理体制的具体内容有哪些?.....	29
28. 中央税、地方税、中央地方共享税包括哪些具体税种?.....	30
29. 中央财政对地方税收返还数额如何确定?.....	31
30. 分税制以 1993 年为基期年, 是否意味着 1993 年的收入越大越好?.....	31

31. 中央和地方的分配关系确定后,地方财力的 增长主要靠什么?.....	32
32. 为什么要用分税制代替财政包干体制?.....	32
33. 检验新税制改革成功与否的标准是什么?.....	33
34. 新的税制改革对经济发展有哪些积极作用?.....	34
35. 新税制的实施会不会引起物价上涨,增加人 民群众的负担?.....	35
36. 这次税制改革从总体上有没有增加企业税 收负担?.....	37
37. 新的企业所得税,会不会增加乡镇企业的税 收负担?.....	39
38. 实施新税制,对流通企业有何影响?.....	39
39. 新税制对外贸企业有何积极作用?.....	40
40. 在新老税制衔接中,当前应注意哪些问题?.....	41
41. 纳税人应如何配合搞好税制改革?.....	42
42. 这次工商税制全面改革有什么重要意义?.....	43
43. 税种的含义是什么?.....	44
44. 什么是税基?.....	45
45. 税目是什么?.....	46
46. 什么是征税对象?.....	46
47. 什么是纳税环节?.....	47
48. 什么是税率?.....	48
49. 什么是定额税率?.....	48
50. 什么是比例税率?.....	49
51. 什么是累进税率?.....	50
52. 什么是名义税率?.....	51
53. 什么是实际税率?.....	51

54. 什么是平均税率?	51
55. 什么是递减累进税率?	52
56. 什么是递增累进税率?	53
57. 什么是直线累进税率?	53
58. 什么是零税率?	53
59. 什么是计税依据?	54
60. 什么是计税价格?	55
61. 什么是课税主体?	55
62. 起征点指的是什么?	56
63. 什么是免征额?	56
64. 什么是税收负担率?	56
65. 什么是代扣代缴义务人?	57
66. 什么是代收代缴义务人?	57
67. 什么是税务违章?	58

第二章 增值税

1. 这次税制改革, 流转税方面有哪些主要变化?	59
2. 什么是增值税?	59
3. 我国为什么要全面推行增值税?	60
4. 改革后的增值税与原增值税制度有什么区别?	61
5. 实行新增值税对价格是否有影响?	62
6. 增值税的法律时效是如何规定的?	63
7. 增值税的纳税人有哪些?	63
8. 增值税的税率是如何规定的?	64
9. 增值税的征税范围有哪些?	64
10. 增值税的减免税有哪些?	64

11. 增值税如何进行征收管理?	65
12. 改革后增值税的征收办法具体体现在哪些方面?	66
13. 什么是增值税一般纳税人和小规模纳税人, 两者在征税上有何区别?	66
14. 小规模纳税人如何确定?	67
15. 小规模纳税人的应纳税额应如何计算?	67
16. 增值税一般纳税人如何计征增值税?	69
17. 增值税改为价外核算税金后, 应纳税款如何计算?	69
18. 增值税改为价外计算税金后, 如何确定计税价格?	70
19. 增值税中有哪些项目的进项税额不得从销 售税款中抵扣?	71
20. 一般纳税人在哪些情形下, 应按销售额依照 增值税税率计算应纳税额, 不得抵扣进项税 额, 也不得使用增值税专用发票?	71
21. 税务机关对纳税人销售货物或者应税劳务 的价格明显偏低并无正当理由的, 其销售额 如何确定?	71
22. 哪些混合销售行为应当征收增值税?	72
23. 增值税起征点的幅度是怎样确定的?	72
24. 增值税的纳税义务发生时间和纳税期限是 如何确定的?	73
25. 1994年实行增值税的企业如何计算期初存 货已征税款?	74
26. 为什么要实行增值税专用发票 (以下简称	

“专用发票”)?	77
27. 有哪些纳税人不得领购、使用增值税专用发票? 票?	78
28. 有哪些情形不得开具增值税专用发票?	78
29. 增值税专用发票的开具时间是如何规定的?	78
30. 开具专用发票有哪些要求?	79
31. 专用发票中的金额 (包括单价)、税率、税 额如何填写?	79
32. 怎样填开“专用发票”?	80
33. 对 1993 年底以前进货, 1994 年 1 月 1 日以 后才收到进货发票的应如何处理?	81
34. 哪些属于使用“专用发票”的违章行为, 对 违章行为如何处罚?	82
35. 填写有误的“专用发票”怎么办? 销货退回 折让如何处理?	82

第三章 消费税

1. 什么是消费税?	84
2. 开征消费税有什么重要意义?	84
3. 消费税同原产品税有何异同?	85
4. 消费税的法律时效是如何规定的?	86
5. 消费税的纳税人有哪些?	86
6. 消费税的税率是如何规定的?	87
7. 消费税的税目有哪些?	87
8. 消费税的征税范围如何?	88
9. 消费税如何征收管理?	88
10. 消费税的纳税期限是如何规定的?	89

11. 消费税的纳税地点是如何规定的?.....	89
12. 消费税的纳税环节是怎样规定的?.....	89
13. 消费税的计税依据是什么?.....	90
14. 消费税有哪些减免税措施?.....	90
15. 消费税税率设计的原则和税负水平如何?.....	90
16. 消费税如何进行会计处理?.....	91
17. 应税消费品的“销售额”包括哪些内容?.....	92
18. 含税“销售额”如何换算为不含税“销售额”?.....	93
19. 怎样确定应税消费品的“销售数量”?.....	93
20. 如何计算消费税?.....	93
21. 纳税人兼营不同税率的应税消费品如何计 算纳税?.....	94
22. 委托加工的消费品如何缴纳?.....	94
23. 企业以应税消费品换取生产资料和消费资 料抵偿债务、支付代购手续费等怎样进行 会计处理?.....	95
24. 企业以生产的应税消费品用于投资,怎样进 行会计处理?.....	96

第四章 营业税

1. 什么是营业税?.....	97
2. 新的营业税作了哪些改革?.....	97
3. 营业税的法律时效是如何规定的?.....	99
4. 营业税的纳税人有哪些?.....	99
5. 营业税的征税范围有哪些?.....	100
6. 营业税的税率是如何规定的?.....	101
7. 营业税如何进行征收管理?.....	101

8. 营业税的计税依据如何掌握?.....	102
9. 可以免征营业税的项目有哪些?.....	102
10. 营业税的起征点是多少?.....	103
11. 如何计算应纳营业税额?.....	103

第五章 进出口税收

1. 什么是进出口税收?.....	104
2. 进口征税的对象是什么?.....	104
3. 进口税收的纳税人有哪些?.....	105
4. 进口税的税目、税率是如何规定的?.....	105
5. 进口征税的计税依据是什么?.....	106
6. 进口征税的纳税期限是怎样规定的?.....	106
7. 进口产品应纳税额的计算是如何规定的?.....	107
8. 出口产品退税的对象是什么?.....	107
9. 哪些出口产品不能退税?.....	108
10. 出口产品退税的税种、税率是如何规定的?.....	108
11. 有哪些企业和货物特准退还(免征)增值税 和消费税?.....	109
12. 哪些出口货物免征增值税和消费税?.....	109
13. 有哪些出口货物不予退还或免征增值税、消 费税?.....	110
14. 对出口企业从小规模纳税人购进的货物出 口退税是如何规定的?.....	110
15. 出口产品退税税款如何计算?.....	110
16. 企业办理出口退税必须提供哪些凭证?.....	111
17. 外轮供应公司、远洋运输供应公司销售货物 如何办理退税?.....	113

18. 对外修理修配业务如何办理出口退税?.....	113
19. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包 工程项目的货物如何办理出口退税?.....	114
20. 利用国际金融组织或国外政府贷款采取国 际招标方式或由国内企业中标销售的机电 产品、建筑材料如何办理退税?.....	114

第六章 资源税和土地增值税

(一) 资源税.....	116
1. 什么是资源税?.....	116
2. 新的资源税条例有哪些变化?.....	116
3. 资源税的法律时效是如何规定的?.....	116
4. 资源税的征税范围有哪些?.....	117
5. 资源税的纳税人有哪些?.....	117
6. 资源税的税额是如何规定的?.....	117
7. 如何计算资源税税额?.....	118
8. 资源税的纳税地点是如何确定的?.....	118
9. 资源税有哪些减税、免税规定?.....	118
10. 资源税的纳税期限是如何规定的?.....	119

(二) 土地增值税.....	119
1. 什么是土地增值税?.....	119
2. 为什么要开征土地增值税?.....	119
3. 土地增值税的纳税人有哪些?.....	120
4. 土地增值税的法律时效是如何规定的?.....	120
5. 土地增值税的征收范围有哪些?.....	120
6. 土地增值税的税率是如何规定的?.....	121

7. 土地增值税如何征收管理?.....	121
----------------------	-----

第七章 企业所得税

(一) 内资企业所得税.....	122
1. 什么是企业所得税?.....	122
2. 企业所得税改革的主要内容包括哪些?.....	122
3. 企业所得税的法律时效是如何规定的?.....	124
4. 企业所得税的纳税人有哪些?.....	124
5. 企业所得税的征税对象有哪些?.....	124
6. 纳税人准予扣除的项目有哪些?.....	125
7. 企业所得税的税率是如何规定的?.....	125
8. 企业所得税为什么要实行33%的比例税率?.....	126
9. 企业所得税的纳税期限是如何规定的?.....	129
10. 企业所得税的纳税地点如何确定?.....	129
11. 企业清算和注销时, 如何办理税务手续?.....	129
12. 企业所得税有哪些税收优惠?.....	130
13. 企业的境外已纳所得税如何处理?.....	130
(二) 外商投资企业和外国企业所得税.....	130
1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税?.....	130
2. 外商投资企业所得税的纳税义务人是怎样规定的?.....	131
3. 外商投资企业所得税对纳税义务是如何规定的?.....	131
4. 外商投资企业所得税的税率是如何规定的?.....	131
5. 外资企业应纳税所得如何计算?.....	133
6. 避免重复征税的规定有哪些?.....	136

第八章 个人所得税

1. 什么是个人所得税?.....	137
2. 修改后的个人所得税法与原个人所得税法 有哪些不同?.....	138
3. 新的个人所得税制同旧的个人所得税制相 比有哪些优越性?.....	139
4. 修改个人所得税法有哪些意义和作用?.....	139
5. 个人所得税法的法律时效是如何规定的?.....	140
6. 个人所得税法的纳税人有哪些?.....	140
7. 个人所得税的征税范围有哪些?.....	140
8. 个人所得税的税率是如何规定的?.....	141
9. 个人所得税的征收管理如何申报和扣缴?.....	141
10. 如何计算个人应纳税额?.....	142
11. 哪些收入可以减免征收个人所得税?.....	142
12. 个人所得税如何缴纳?.....	143
13. 对个人工资、薪金所得如何征税?.....	144
14. 对个体工商户的生产经营所得如何征税?.....	144
15. 对劳务报酬所得如何征税?.....	145
16. 对稿酬所得如何征税?.....	145
17. 对利息、股息、红利所得如何征税?.....	146
18. 对偶然所得如何征税?.....	146
19. 个人所得税征收方法是如何规定的?.....	146
20. 纳税义务人和扣缴义务人如何缴纳税款?.....	147
21. 个体工商户没有帐证的如何计征个人所得 税?.....	147

第九章 税收征管法

1. 什么是税收征管法?	148
2. 税收征管法是何时通过并实施的?	148
3. 税收征管法的适用范围怎样?	148
4. 税收征管法的实施会不会引起纳税人税负 变化和涉外税收优惠政策的变化?	149
5. 税收征管法对纳税人合法权益的保护主要 体现在哪些方面?	150
6. 税收的开征与停征有什么规定?	151
7. 什么是税收优惠?	152
8. 什么是纳税申报方法?	152
9. 什么是纳税担保?	153
10. 什么是税收保全措施?	153
11. 什么是代扣代缴?	154
12. 什么是代收代缴?	154
13. 什么是税务检查?	155
14. 税收征管法对税收犯罪行为有什么规定?	155
15. 对税收犯罪行为如何量刑?	156
16. 什么是文书送达?	157
17. 税务文书的范围有哪些?	157
18. 什么是税务文书的签收?	158

第十章 发票管理

1. 什么是发票?	159
2. 为什么要制定《中华人民共和国发票管理办 法》?	159

3. 颁布《中华人民共和国发票管理办法》的意义是什么?.....	160
4. 制定《中华人民共和国发票管理办法》的依据和原则有哪些?.....	161
5. 《中华人民共和国发票管理办法》在什么范围内适用?.....	162
6. 《中华人民共和国发票管理办法》的结构是如何安排的?.....	163
7. 《中华人民共和国发票管理办法》有哪些特点?.....	163
8. 《中华人民共和国发票管理办法》是如何强化发票印制管理的?.....	165
9. 《中华人民共和国发票管理办法》对发票领购程序作了哪些严格的规范?.....	166
10. 《中华人民共和国发票管理办法》对发票的开具和保管有哪些具体的规定?.....	167
11. 发票检查有什么意义?.....	168
12. 税务机关在发票检查中的权力和职责是什么?.....	169
13. 在发票检查中, 被检查人有什么义务?.....	169
14. 违反发票管理规定要受哪些处罚?.....	170
15. 新旧发票管理办法如何衔接?.....	171

附 录

中华人民共和国个人所得税法.....	172
中华人民共和国增值税暂行条例.....	178
中华人民共和国消费税暂行条例.....	185