

张立中 主编

工商税收新税法

问题解答

中华工商联合出版社

工商税收新税法纳税问题解答

主 编： 张立忠
副主编： 陈建华 张树山 张建平
编 委： 张维华 张树山 张建平
 陈建华 佟国涛 叶霖儿
 蔡长城 李 彬 孙玉凤

中华工商联合出版社
1994·北京

(京)新登字 301 号

图书在版编目 (CIP) 数据

工商税收新税法问题解答/陈建华等编. —北京: 中华
工商联合出版社, 1994. 4
ISBN 7-80100-077-3

I. 工… II. 陈… III. 税法-中国-问题解答 IV. D922.
224

中华工商联合出版社出版 发行

北京东直门外新中街 11 号 邮编: 100027)

北京宏伟胶印厂印刷

新华书店总店北京发行所发行

1994 年 4 月第 1 版 1994 年 4 月第 1 次印刷

850×1168 毫米 1/32 14 印张 300 千字

印数: 1—15000 册

定价: 13.00 元

前 言

为了促进社会主义市场经济的建立和发展,党的十四届三中全会决定,在1994年对财税、金融、外汇管理、外贸和投资体制进行重大改革。财税改革是这次经济体制改革中的关键部分和难点所在。在财税改革中,工商税制的改革是极为重要的部分,也是实行分税制财政体制的基础。这次工商税制改革涉及面之广、影响之深刻和内容之丰富,是建国以来绝无仅有的。目前,新的增值税、消费税、营业税、资源税、土地增值税、企业所得税和个人所得税等税收法律、法规和具体政策规定已经相继出台,并从今年1月1日起施行。根据广大读者的实际需要,为了帮助纳税单位和个人熟悉、掌握新税法的精神实质,处理好纳税中的具体问题,我们组织编写了《工商税收新税法问题解答》。

本书采用问答的形式,系统地介绍了新税法的基本法律规定以及与之配套的具体政策措施,并就各个新出台的新税种的征税范围、课税对象、纳税人、适用税率、计税依据、税款计算、纳税环节、纳税地点、纳税时间、征收管理以及纳税人应该履行的纳税手续等,都作了深入细致的说明。同时,对纳税人应当如何缴税、缴多少税、税收负担怎样等读者感兴趣的问题,也作了比较详尽的解答。为便于查询,本书的附录载有已出台各新税种的基本规定。本书既是广大税务干部、纳税单位和个人不可多得的工具书,也是从事经济管理、企业管理和科学研究工作的同志必备的实用税收手册。

全书共分九部分,包括:第一编工商税制改革概述;第二编增值税;第三编消费税;第四编营业税;第五编资源税;第六编企业所得税;第七编个人所得税;第八编税收的征收管理;附录(工商税

收新税法基本法规)。参与本书编写的,都是从事税收工作多年的国家税务总局有关业务部门的同志。

需要说明的是,新的税法刚刚出台,还要进一步具体化,而且随着经济的发展和改革开放的深入,本书介绍的具体政策规定也会有所修改和补充,因此,凡有新规定者,应按新规定执行。由于编写时间仓促和编写者本身水平的限制,书中的错漏和不妥之处在所难免,敬请读者批评指正。

编者

1994年2月24日

目 录

第一编 工商税制改革概述

1. 什么是工商税收? (3)
2. 为什么要进行工商税制改革? (3)
3. 这次工商税制改革的指导思想是什么? 应当遵循哪些基本原则? (4)
4. 这次工商税制改革的主要内容有哪些? (5)
5. 目前已经出台的新税种有哪些? 还有哪些尚未出台? (6)
6. 有哪些税种已经命令取消? (7)
7. 这次税制改革会不会引起物价上涨? (7)
8. 这次税制改革是否增加了企业税收负担? (8)
9. 实施新税制后,外商投资企业和外国企业会不会增加税收负担? (9)
10. 实行新税制后,原来对企业的税收优惠照顾将如何处理? (10)

第二编 增值税

11. 什么是增值税? (13)
12. 增值税有哪些优点? (13)
13. 我国为什么要大力推行增值税? (15)
14. 新旧增值税制度有哪些主要变化? (16)

15. 哪些单位和个人属于增值税的纳税人? (18)
16. 增值税的征收范围包括哪些? (18)
17. 一项销售业务既涉及货物又涉及营
业税征收范围的劳务应如何征税? (20)
18. 增值税的税率是如何规定的? 税收
负担有没有提高? (21)
19. 哪些货物按 13% 的税率计算增值税? (22)
20. 什么是增值税的计税依据? (27)
21. 企业销售货物或应税劳务价格明显偏
低的如何计算增值税? (29)
22. 按外汇结算销售额的应如何计算增值税? (30)
23. 企业发生视同销售行为而无销售额应
如何计算增值税? (30)
24. 什么是增值税一般纳税人? 拥有哪些
权利和义务? (30)
25. 如何取得增值税一般纳税人资格? (31)
26. 增值税一般纳税人如何计算应交税金? (33)
27. 什么是增值税销项税额? (37)
28. 什么是增值税进项税额? (37)
29. 购买农产品如何计算进项税额? (39)
30. 哪些项目的进项税额不能给予扣除? (40)
31. 对经营规模达到“一般纳税人”标准,
又不申请认定增值税一般纳税人资格
的,应如何计算征税? (42)
32. 什么是增值税小规模纳税人? (42)
33. 增值税小规模纳税人划分标准是什么? (42)
34. 小规模纳税人应如何计算应交税金? (43)
35. 进口货物如何计算增值税应交税金? (43)

36. 同时生产经营增值税、营业税项目
的应如何征税? (43)
37. 增值税有哪些减税免税政策? (44)
38. 什么是增值税起征点? (45)
39. 对肉、禽、蛋、水产品和蔬菜有怎样
的税收优惠政策? (45)
40. 对福利企业和校办企业有哪些征免税规定? (46)
41. 经济特区增值税有哪些税收优惠政策? (46)
42. 什么是增值税专用发票? (46)
43. 如何购领增值税专用发票? (47)
44. 哪些项目不能开具增值税专用发票? (47)
45. 出现哪些情况,税务机关将取消一般
纳税人使用专用发票的资格? (49)
46. 填开增值税专用发票应注意哪些问题? (49)
47. 一般纳税人销售货物或者提供应税劳
务应在何时开具增值税专用发票? (51)
48. 发生销货退回或销售折让应如何开具专用发票? (52)
49. 如何凭专用发票计算进项税额? (54)
50. 是否可以使用计算机开具增值税专用发票? (55)
51. 增值税纳税地点是如何规定的? (55)
52. 增值税纳税义务发生时间是如何规定的? (56)
53. 增值税纳税期限是如何规定的? (56)
54. 小规模企业怎样向购买方提供增值税
专用发票? (56)
55. 一般纳税人如何进行纳税申报? (57)
56. 一般纳税人如何按旧税制计算并申报
应纳税额? (58)
57. 小规模纳税人如何进行税务申报? (60)

58. 如何计算 1994 年期初存货的已征税款? (60)
59. 改革前购进的货物在 1994 年 1 月 1 日
以后才收到进货发票的如何处理? (63)
60. 原来实行购进扣税法企业“待扣税金”
科目的余额如何处理? (63)
61. 改革前销售的货物在 1994 年发生退货
的如何处理? (63)
62. 如何处理期初存货的已征税款? (63)
63. 改革前采取托收承付结算方式销售的
货物在 1994 年收到货款如何处理? (63)
64. 对电力企业如何征税? (64)
65. 如何设置有关增值税业务的会计科目? (67)
66. 一般纳税人增值税业务应如何进行账务处理? (68)
67. 实行增值税后会计报表有哪些变化? (71)

第三编 消费税

68. 什么叫消费税? 消费税具有哪些特点? (75)
69. 现行消费税与原开征的特别消费税有什么
不同和相同? (76)
70. 现行消费税和原开征的产品税有什么
不同和相同? (76)
71. 我国消费税的征收范围是如何确定的? (77)
72. 消费税的具体征收范围包括哪些内容? (78)
73. 哪些单位和个人要缴纳消费税? (82)
74. 消费税税目、税率(税额)的设计原则是什么? (83)
75. 为什么应税消费品有的从价定率征收,
有的则从量定额征收? (84)

76. 什么叫计税依据？消费税的计税依据是如何具体规定的？ (84)
77. 为什么要对价格明显偏低的应税消费品确定计税价格？ (86)
78. 对连同包装物销售的应税消费品如何征税？ (87)
79. 消费税是否准予扣除包装征税？ (88)
80. 如何计算消费税的应纳税额？ (89)
81. 对连续生产的应税消费品如何征税？ (90)
82. 委托加工的应税消费品如何征税？ (91)
83. 纳税人将不同税率的应税消费品组合销售如何征税？ (92)
84. 对经济特区内生产的应税消费品如何征税？ (92)
85. 什么叫卷烟分类计税标准？如何确定计税标准？ (92)
86. 对外购已税酒精和白酒生产的白酒如何征税？ (94)
87. 对名烟、名酒是否还征收专项收入？ (94)
88. 为什么要对退关或国外退货的消费品补缴消费税？如何补缴？ (95)
89. 什么是纳税义务的发生时间？ (95)
90. 什么叫纳税期限？消费税的纳税期限是如何规定的？ (96)
91. 什么叫代扣代缴义务人？代扣代缴义务人应具备什么条件？ (96)
92. 消费税的纳税地点是如何确定的？ (97)
93. 消费税如何作会计处理？ (97)

第四编 营业税

94. 什么是营业税? (103)
95. 现行营业税进行了哪些改革? (103)
96. 营业税的具体征收范围有哪些? (105)
97. 营业税的纳税人是怎样规定的? (106)
98. 营业税的税目、税率是怎样设置的? (107)
99. 如何确定营业税的计税依据? (107)
100. 营业税有哪些减免税优惠? (109)
101. 营业税的起征点是如何规定的? (110)
102. 营业税纳税义务发生时间是怎样规定的? (110)
103. 营业税的纳税地点是如何规定的? (111)
104. 怎样计算营业税的应纳税额? (111)
105. 营业税的扣缴义务人有哪些? (112)
106. 营业税的纳税期限是怎样规定的? (112)
107. 什么是交通运输业? 营业税中交通
运输业税目的征税范围是什么? (112)
108. 什么是陆路运输? 陆路运输的具体
征税范围是什么? (113)
109. 什么是水路运输? 水路运输的征税范围是什么? (114)
110. 什么是航空运输? 航空运输的征税范围是什么? (115)
111. 什么是管道运输? 管道运输的征税范围是什么? (115)
112. 什么是装卸搬运? 装卸搬运的征税范围是什么? (116)
113. 起运地在国内的运输业务是否征收营业税? (116)
114. 铁路运输的运营业务的纳税人和纳税
地点如何确定? (116)
115. 管道运输纳税人和纳税地点如何确定? (118)

116. 航空运输纳税人和纳税地点如何确定? (118)
117. 水路运输业务纳税人如何确定? (119)
118. 公路运输纳税人和纳税地点如何确定? (119)
119. 交通运输业的营业额如何确定? (120)
120. 航空运输计税营业额如何确定? (120)
121. 什么是建筑业? 建筑业的征税范围是什么? (121)
122. 为何对自建自售建筑物要征收建筑业营业税? (121)
123. 工业企业为用户安装其自产产品是否征收营业税?
..... (123)
124. 什么是分包和转包? 分包转包业务营业
税纳税人是谁? 为何分包或转包人应纳
的营业税款由总承包人扣缴? (123)
125. 对建筑安装企业向建设单位收取的临
时设施费, 劳保基金和施工机构迁移
费, 直接列入专用基金的, 可否从计税
营业额中扣除, 不征收营业税? (124)
126. 对施工企业向建设单位收取的材料差价款,
抢工费、全优工程奖和提前竣工奖是否
征收营业税? 其支付的质量罚款和延工
损失能否从营业额中扣除? (124)
127. 招标、投标工程的计税营业额如何确定? (125)
128. 安装工程的计税营业额如何确定? (125)
129. 自建行为计税营业额和纳税义务发生
时间如何确定? (126)
130. 建筑业的纳税地点如何确定? 跨省、
自治区、直辖市工程营业税纳税地点
如何掌握? (126)
131. 什么是金融业? 金融业的征税范围是什么? (127)

132. 金融机构之间的相互往来利息是否属于
征税范围? (127)
133. 利差补贴与出纳长款是否属于征税范围? (128)
134. 银行的邮政汇兑业务往来利息是否属于
征税范围? (128)
135. 原金融业的征税范围中包括信托业务,
新的征税范围中未提到信托业务,是否
意味着对信托业务不征税? (129)
136. 金融业的计税营业额是什么? (129)
137. 征税时如何区分买卖证券业务与代理
证券业务? (130)
138. 对融资租赁是按金融业征税还是按服务
业征税? (131)
139. 对投资银行的虚收利息如何征税? (132)
140. 对企业间延期付款的利息是否按金融
业征税? (132)
141. 金融业的纳税地点是如何规定的? (132)
142. 什么是典当业? 对典当业的征税规定
有何变化? (133)
143. 什么是保险业? 保险业的征税范围是什么? (134)
144. 原征税范围中包括涉外保险业务,新规
定中未列这个项目,是否意味着对涉外
保险不再征税? (135)
145. 保险机构的追偿款收入,是否属于征税范围? (135)
146. 保险业的营业额是什么? 原对保险业的
征税的计算公式,现在是否仍然适用? (135)
147. 对保险公司的无赔款奖励,征税时可否
予以扣除? (136)

148. 农牧保险的免税范围中,原包括农机具
 保险,新规定中只限于农、林、牧、渔部门
 所饲养的动植物,是否免税范围有所缩小? (136)
149. 保险业的纳税地点是如何规定的? (137)
150. 什么是邮电通信业?“邮电通信业”税目
 与原“邮政电讯”税目的征税范围有哪些不同? (137)
151. 邮政、电信业务的征税范围有哪些? (138)
152. 如何确定邮政业务的营业额? 其业务
 收入包括哪些内容? (139)
153. 如何确定电讯业务的营业额? 其业务收入
 包括哪些内容? (139)
154. 对邮局的报刊发行业务应如何征税? (139)
155. 对邮局销售移动通信电话(又称大哥大)、
 BP 机应如何征税? (140)
156. 什么是文化体育业? 其具体征税范围是什么? (140)
157. 对文化体育业的纳税人有哪些具体规定? (141)
158. 演出纳税人为个人,其演出业务征收营
 业税是否存在与个人所得税重复征税的问题? (141)
159. 文化体育业的营业额如何确定? (142)
160. 为什么对单位和个人进行演出由他人售票的,
 要由售票人代扣税款? (142)
161. 对电台、电视台的有偿收费应如何征税? (142)
162. 对经营游览场所如何征税? (143)
163. 从事文化体育业业务应在何处纳税? (143)
164. 文化体育业的纳税人兼营有营业税的其他税目
 或增值税的应税税目的业务,应如
 何纳税? (143)
165. 什么是娱乐业? 其征收范围有哪些? (143)

166. 如何确定娱乐业的营业额? (144)
167. 高尔夫球俱乐部所收取的会员会费应如何征税? (144)
168. 娱乐场所提供饮食服务, 饮食场所提供
娱乐服务如何征税? (144)
169. 对游览场所内的游艺活动如何征税? (144)
170. 娱乐业的纳税人兼营有营业税其他税目
或增值税的应税税目的业务, 应如何纳税? (145)
171. 什么是服务业? 新的营业税“服务业”税目
与旧的“服务业”税目的征税范围有哪些不同? (145)
172. 新的“服务业”税率作了哪些调整? (146)
173. 如何对“代理业”征收营业税? (146)
174. 如何对“旅店业”征收营业税? (147)
175. 如何对“饮食业”征收营业税? (147)
176. 如何对“旅游业”征收营业税? (148)
177. 如何对“广告业”征收营业税? (148)
178. 如何对“租赁业”征收营业税? (149)
179. 如何对“仓储业”征收营业税? (149)
180. 如何对“其他服务业”征收营业税? (150)
181. 对行政性收费和服务性收费是否征收营业税? (151)
182. 什么是无形资产? 转让无形资产的征税
范围是什么? (151)
183. 对境外向境内转让无形资产为何要征税?
在哪个环节征税? (152)
184. 单位名称转让是否属于征税范围? (152)
185. 政府出让土地使用权是否属于征税范围? (153)
186. 政府有关部门有偿发放经营许可证, 是否
属于本税目征税范围? (153)
187. 邮电部门拍卖吉祥、易记电话和传呼机

- 号码,是否属于转让无形资产的征税范围? (153)
188. 转让经济合同是否属于征税范围? (153)
189. 以无形资产投资入股是否属于征税范围?
如何掌握以无形资产投资入股的范围? (154)
190. 以地换房和以房换地,是否属于征税范围? (154)
191. 转让无形资产的纳税地点在哪里? (154)
192. 什么是不动产? 什么是销售不动产? 销售
不动产的征税范围有何规定? (155)
193. 如何理解在销售不动产时连同不动产
所占土地及相连土地一并转让的行为,
比照销售不动产征税? (155)
194. 如何理解以销售有限产权、永久使用权
方式销售建筑物的行为,视同销售建筑物征税? (156)
195. 如何理解以不动产投资、入股、参加接受
投资方利润分配,共担投资风险的行为,
不属于销售不动产的征税范围征税? (156)
196. 对以不动产投资、入股、收取固定收入,
不承担风险的行为是否按销售不动产征税? (156)
197. 合并、兼并和拍卖企业行为是否属于销售
不动产税目征税范围? (157)
198. 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销售不动产营业税? (158)
199. 对房地产开发公司在销售商品房时代
政府部门收取的各种费用是否可以从
计税营业额中扣除? (158)
200. 对房地产企业取得的预收定金是否征收营业税? (159)

第五编 资源税

201. 什么是资源税？它有什么特点？…………… (163)
202. 新的资源税与老的资源税有哪些不同？…………… (163)
203. 资源税的纳税义务人有哪些？…………… (164)
204. 资源税的征税范围包括哪些内容？…………… (164)
205. 原油资源税的税额是怎样规定的？…………… (166)
206. 天然气资源税的税额是怎样规定的？…………… (167)
207. 煤炭资源税的税额是怎样规定的？…………… (167)
208. 其他非金属矿原矿资源税的税额是怎样规定的？…… (167)
209. 黑色金属矿原矿的税额是怎样规定的？…………… (168)
210. 有色金属矿原矿的税额是怎样规定的？…………… (169)
211. 盐资源税的税额是怎样规定的？…………… (171)
212. 资源税的课税数量是怎样规定的？…………… (172)
213. 如何计算缴纳资源税？…………… (172)
214. 纳税义务人同时开采或生产资源税的不
同应税产品的，应如何征收资源税？…………… (173)
215. 资源税有哪些减税免税项目？…………… (174)
216. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的？…………… (174)
217. 资源税的扣缴义务人是怎样规定的？…………… (175)
218. 资源税的纳税地点是怎样规定的？…………… (175)
219. 资源税的纳税期限是怎样规定的？…………… (176)
220. 对自产自用的应税产品为什么要征收资源税？…………… (176)
221. 进口矿产品和盐是否征收资源税？为什么？…………… (177)
222. 盐资源税为什么一律改在出场(厂)环节缴纳？…………… (177)
223. 北方海盐和南方海盐各包括哪些地区？
为什么要分二档税额征税？…………… (177)