

新稅制問答 500 題



郑树模 主编
辽宁人民出版社

新税制问答 500 题

主 编	郑树模		
副 主 编	王春甫	刘立达	
编审人员	杨荣学	朱军杰	李长军
	王玉山	张益珩	侯达山
	卜 海	王潼恩	王春波
	陈绍国	王中天	黄正吉
	徐化春	赵 伟	王东山
	李华胜	李 扬	王红兵

前 言

一九九四年，我国财税体制发生了重大变革。一系列适应社会主义市场经济的新的税收法规陆续出台。新税制的实施必将对我国经济生活产生重大影响，因而受到社会各界的普遍关注。尽快熟悉和掌握新税制是摆在广大财税工作者和纳税人面前的一项重要而紧迫的任务。《新税制问答 500 题》正是为适应这个需要而推出的。

本书有针对性地将新税制的内容按税种分解为 500 个问答题，既全面反映新税制构成，又具体解答操作性问题，具有通俗易懂、实用性强的特点，是政府公务员、企业领导者、财税工作者、广大纳税人学习新税制的良师益友。

本书由辽宁省税务局组织专门人员编写。由于时间仓促，难免有疏漏之处，敬请读者指正。

编 者

一九九四年三月

目 录

第一编 税收一般

1. 什么是税收? 税收有哪些基本特征? 1
2. 税收制度的构成要素有哪些? 1
3. 什么叫纳税人和扣缴义务人? 2
4. 什么是征税对象? 2
5. 什么是税目? 2
6. 什么是税率? 有哪几种形式? 2
7. 什么是纳税环节? 3
8. 什么是纳税期限? 3
9. 何谓起征点和免征额? 3
10. 何谓违章处理? 3
11. 何谓税收管辖权? 3
12. 何谓税收的属人主义? 3
13. 何谓税收的属地主义? 4
14. 何谓税收管理体制? 4
15. 何谓分税制? 4
16. 何谓中央税、地方税、共享税? 各包括哪些
税种? 5
17. 国税局系统负责征收哪些税种? 5
18. 地税局系统负责征收哪些税种? 5

19. 何谓直接税和间接税? 6
20. 何谓从量税和从价税? 6

第二编 流转税类

一、增值税

21. 什么是增值税? 它的主要内容有哪些? 7
22. 增值税的纳税人是谁? 具体包括哪些单位
和个人? 8
23. 增值税的征税范围包括哪些? 9
24. 增值税的税率有几档? 各自适用哪些货物
或劳务? 9
25. 纳税人兼营不同增值税税率的货物或者应
税劳务, 应如何确定其适用税率? 10
26. 增值税应纳税额是如何计算的? 10
27. 什么是销售额? 它包括哪些内容? 10
28. 什么是销项税额? 它是如何计算的? 10
29. 什么是进项税额? 准予从销项税额中抵扣
的进项税额限于哪些增值税额? 11
30. 哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵
扣? 11
31. 小规模纳税人如何计算缴纳增值税? 11
32. 增值税的免税项目有哪些? 12
33. 如何计算一般纳税人价税合收的销售额? 12
34. 纳税人购进农业产品, 如何计算其扣除税
额? 12
35. 如何计算纳税人进口货物的增值税应纳税

额?	13
36. 纳税人购进免税农业产品按规定代收代缴 的农林特产税是否计算扣除?	13
37. 纳税人销售货物价格明显偏低或者有视同 销售货物行为而无销售额的, 如何确定其 销售额?	13
38. 不得从销项税额中抵扣的购进固定资产的 标准是怎样规定的?	14
39. 如何计算小规模纳税人价税合收的销售额?	14
40. 一般纳税人发生销货退回或折让以及进货 退出或折让情形的, 应如何调整其销项税 额或进项税额?	14
41. 小规模纳税人发生销货退回或折让情形的, 应如何调整其销售额?	14
42. 小规模纳税人的标准是怎样规定的?	15
43. 不应并入销售额计税的价外费用有哪些?	15
44. 增值税起征点的适用范围和具体幅度是如 何规定的?	15
45. 什么是混合销售行为? 应如何对其划分征 税?	16
46. 对单位或个体经营者的哪些行为应视同销 售货物征收增值税?	16
47. 增值税的纳税环节是如何规定的?	17
48. 增值税的纳税义务发生时间是如何规定的?	17
49. 增值税的纳税地点是如何规定的?	18
50. 增值税的纳税期限是如何规定的?	19
51. 为什么要把增值税纳税人划分为一般纳税	

人和小规模纳税人？	19
52. 交叉征收增值税和消费税的货物的增值税 税基是否包含消费税税额？其交叉征收的 两种税有无征收顺序？	20
53. 增值税的税率为 17%，是不是每个纳税人 都负担 17% 的税款？	20
54. 全国推行新的增值税制后，实行增值税的 企业 1994 年期初库存原材料和商品中含有 的已征税款如何处理？	21
55. 增值税企业 1994 年期初存货已征税款如何 计算？	21
56. 在计算期初存货已征税款时，存货的实际 采购成本包括哪些内容？	22
57. 企业存货的实际采购成本如何确定？	22
58. 企业兼营如何计算增值税存货的实际采购 成本？	23
59. 期初存货的已征税款如何做会计处理？	23
60. 如何把企业期初存货的已征税款计算分离 出来？	23
61. 国家对福利企业、学校办企业的征税问题 是如何规定的？	23
62. 对电力产品征收增值税的具体规定有哪些？	24
63. 增值税专用发票及其作用是什么？	26
64. 增值税专用发票限于何种纳税人使用？不 得使用的包括哪些纳税人？	27
65. 不得开具增值税专用发票的情形有哪些？	27
66. 增值税实行价外征收后，企业销售货物应	

- 如何填开增值税专用发票? 27
67. 小规模纳税人由税务征收机关代开专用发票
有哪些具体规定? 28
68. 销售地主管税务机关对固定业户的何种情
形按 6% 的征收率征税? 已纳税款是否允
许回其机构所在地扣减? 30

二、消费税

69. 什么是消费税? 具体对哪些消费品征收? 31
70. 消费税的纳税人是谁? 具体包括哪些单位
和个人? 31
71. 消费税的税率有几档? 各适用什么消费品? 31
72. 不同税率消费品的销售及其组合产制适用
什么税率? 32
73. 甲、乙类卷烟的适用税率有哪些规定? 32
74. 以外购应税酒类消费品连续生产应税酒类
消费品的适用税率是如何规定的? 33
75. 视同销售征收消费税的应税消费品包括哪
几方面的内容?
..... 34
76. 消费税的基本征收方法有几种, 具体计征
公式如何? 35
77. 以列举的外购应税消费品连续生产应税消
费品的如何征税, 具体列举的项目包括哪
些? 35
78. 以委托加工收回的列举的应税消费品连续
生产应税消费品的如何征税, 具体项目包
括哪些? 36

79. 纳税人销售的应税消费品以外汇结算的， 如何确定其计税销售额？	37
80. 连同包装物销售的应税消费品及包装物押金 如何征收消费税？	37
81. 纳税人自产自用的应税消费品如何计税？	37
82. 纳税人委托加工的应税消费品如何计税？	38
83. 纳税人进口的应税消费品如何计税？	38
84. 从量定额征收应税消费品的计税依据是什 么，具体包括哪些内容？	38
85. 消费税的纳税义务发生时间是如何规定的？	39
86. 消费税的纳税环节是如何规定的？	39
87. 消费税的基本纳税环节为什么单一地确定 在生产或进口环节？	40
88. 消费税的纳税期限是如何规定的？	40
89. 消费税的纳税地点是如何规定的？	41
90. 消费税的报缴方法有几种，具体内容如何？	42
91. 除出口应税消费品外，为什么消费税一般 不得减免？	42
92. 出口应税消费品发生退货、退关如何处理？	43
93. 纳税人销售的应税消费品因质量原因退货 的，如何处理？	43

三、营业税

94. 什么是营业税？	44
95. 营业税的纳税人具体包括哪些？	44
96. 营业税的纳税人有哪些特殊规定？	45
97. 营业税的税目是怎样设计的？	46
98. 交通运输业的征税范围具体包括哪些？	47

99. 建筑业的征税范围具体包括哪些?	48
100. 金融保险业的征税范围具体包括哪些?	49
101. 邮电通信业的征税范围具体包括哪些?	49
102. 文化体育业的征税范围具体包括哪些?	50
103. 娱乐业的征税范围具体包括哪些?	50
104. 服务业的征税范围具体包括哪些?	51
105. 转让无形资产的征税范围具体包括哪些?	52
106. 销售不动产的征税范围具体包括哪些?	53
107. 营业税税率共设计几档? 各税率都适用于 哪些行业?	53
108. 营业税的计税依据包括哪些内容?	54
109. 纳税人提供应税价格明显偏低而又无正当 理由的, 怎样确定其计税依据?	55
110. 交通运输业的计税依据是怎样规定的?	55
111. 建筑业的计税依据是怎样规定的?	55
112. 金融保险业的计税依据是怎样规定的?	56
113. 邮电通信业的计税依据是怎样规定的?	56
114. 文化体育业的计税依据是怎样规定的?	56
115. 娱乐业的计税依据是怎样规定的?	57
116. 服务业的计税依据是怎样规定的?	57
117. 转让无形资产和销售不动产的计税依据是 怎样规定的?	57
118. 怎样计算营业税的应纳税额?	57
119. 营业税的起征点是如何规定的?	59
120. 营业税的免税项目具体包括哪些?	59
121. 对立法机关、司法机关、行政机关的收费 是否征收营业税?	61

122. 对纳税人兼营免税项目的, 如何确定免税?	61
123. 营业税的扣缴义务人是如何规定的?	61
124. 营业税的纳税地点是怎样确定的?	62
125. 营业税的纳税义务发生时间是怎样确定的?	63
126. 营业税的纳税期限是如何规定的?	63
四、资源税	
127. 什么是资源税?	65
128. 资源税的纳税人具体包括哪些?	65
129. 资源税的税目是如何设计的?	66
130. 资源税的具体征收范围包括哪些?	67
131. 资源税税额是怎样规定的? 具体适用情况如何?	68
132. 原油的计税数量是如何规定的?	70
133. 天然气的计税数量是如何规定的?	70
134. 煤炭的计税数量是如何规定的?	71
135. 黑色(有色)金属矿原矿和其它非金属矿原矿的计税数量是如何规定的?	71
136. 盐的计税数量是如何规定的?	72
137. 怎样计算资源税的应纳税额?	72
138. 资源税的减免规定具体有哪些?	73
139. 资源税的扣缴义务人员是如何规定的?	74
140. 资源税的纳税地点是怎样确定的?	75
141. 资源税的纳税环节是如何确定的?	75
142. 资源税的纳税义务发生时间具体是怎样确定的?	76

143. 资源税的纳税期限是如何规定的？	76
----------------------------	----

第三编 企业所得税类

一、企业所得税

144. 什么是企业所得税？	78
145. 企业所得税纳税人具体包括哪些单位？	78
146. 企业所得税征税对象的具体内容和范围是怎样规定的？	79
147. 企业所得税税率是怎样规定的？	79
148. 企业所得税应纳税所得额及应纳税额怎样计算？	80
149. 纳税人年度收入总额包括哪些项目？	80
150. 纳税人生产、经营收入包括哪些项目？	80
151. 纳税人财产转让收入包括哪些项目？	81
152. 纳税人利息收入包括哪些项目？	81
153. 纳税人租赁收入包括哪些项目？	81
154. 纳税人特许权使用费收入包括哪些项目？	81
155. 纳税人股息收入包括哪些项目？	81
156. 纳税人其他收入包括哪些项目？	81
157. 计算应纳税所得额时，准予扣除哪些项目？	82
158. 计算应纳税所得额时，哪些项目不得扣除？	82
159. 计算应纳税所得额时，利息支出扣除额怎样确定？	83
160. 计算应纳税所得额时，计税工资扣除额	

怎样确定?	83
161. 纳税人用于公益、救济性的捐赠扣除额	
怎样确定?	83
162. 纳税人发生与生产、经营有关的业务招	
待费扣除额怎样确定?	83
163. 纳税人依照法律、行政法规和国家有关	
税收规定的扣除项目怎样掌握?	84
164. 纳税人按国家有关规定上交的保险基金,	
保险费用及支付的法定人身安全保险费	
扣除额怎样确定?	84
165. 纳税人的职工工会经费、职工福利费、职	
工教育经费扣除标准是怎样规定的?	85
166. 纳税人租入固定资产所支付的租赁费扣除	
额如何确定?	85
167. 纳税人发生的坏帐损失如何扣除?	85
168. 纳税人转让各类固定资产及发生的固定资	
产和流动资产盘亏、毁损额怎样扣除?	85
169. 纳税人支付给总机构的管理费如何扣除?	86
170. 纳税人逐年连续弥补亏损年限是怎样规定	
的?	86
171. 什么是固定资产?	86
172. 什么是无形资产?	86
173. 什么是递延资产?	87
174. 什么是流动资产?	87
175. 建设单位交来完工的固定资产如何计价?	87
176. 自制、自建的固定资产如何计价?	87
177. 购入的固定资产如何计价?	87

178. 以融资租赁方式租入的固定资产如何计价?	87
179. 接受赠予的固定资产如何计价?	88
180. 在原有基础上进行改扩建固定资产如何计价?	88
181. 哪些固定资产应当提取折旧?	88
182. 固定资产提取折旧的依据是怎样规定的?	88
183. 固定资产折旧方法有哪几种?	89
184. 无形资产计价是怎样规定的?	89
185. 纳税人各项存货的发生和领用采用哪几种方法?	89
186. 企业所得税有哪些优惠政策?	90
187. 企业所得税缴款办法是怎样规定的?	90
188. 纳税人在年终汇算清缴时, 少缴或多缴的所得税怎样处理?	90

二、外商投资企业和外国企业所得税

189. 什么是外商投资企业和外国企业所得税?	91
190. 外商投资企业和外国企业分别指哪些企业?	91
191. 外商投资企业和外国企业哪些所得属于来源于中国境内的所得?	91
192. 外商投资企业生产经营所得和其他所得各指哪些?	92
193. 外商投资企业总机构设在中国境内, 应就哪些所得缴纳所得税?	92
194. 外国企业应就哪些所得缴纳所得税?	92
195. 外商投资企业和外国企业所得税的应纳税	

所得额是如何规定的？	93
196. 外商投资企业和外国企业所得税税率是多 少？	93
197. 设在经济特区的外商投资企业所得税税率 是多少？	93
198. 设在沿海经济技术开放区和经济特区、经 济技术开发区所在城市的老市区的生产性 外商投资企业所得税税率是多少？	93
199. 对哪些项目免征或减征外商投资企业和外 国企业所得税？	94
200. 对新办的生产性外商投资企业有哪些优惠 规定？	94
201. 什么是生产性企业？其获利年度是如何确 定的？	95
202. 对产品出口企业和技术先进企业有哪些优 惠规定？	95
203. 外商投资企业的外国投资者将从企业分得 的利润直接再投资于该企业的，在税收方 面有何优惠？	95
204. 如何办理再投资退税？	96
205. 外商投资企业和外国企业在中国境内设立 的从事生产、经营的机构、场所发生年度 亏损，如何在以后年度得以弥补？	96
206. 外商投资企业来源于中国境外的所得已在 境外缴纳的所得税是否允许扣除？如何计 算？	97
207. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税年	

度是怎样规定的？	97
208. 外商投资企业的总机构指的是什么？	97
209. 对年度中间开业并获利的外商投资企业如 何计算免税期？	97
210. 怎样计算制造业的应纳税所得额？	98
211. 怎样计算商业的应纳税所得额？	98
212. 怎样计算服务业的应纳税所得额？	98
213. 中外合作经营企业采取产品分成方式的， 其收入额如何计算？	99
214. 企业所得为外币的，如何折算应纳税所得 额？	99
215. 在计算应纳税所得额时，哪些成本、费用 和损失不得列支？	99
216. 固定资产划分标准是如何确定的？	100
217. 固定资产计价原则是什么？	100
218. 固定资产折旧年限是如何规定的？	100
219. 如何计提折旧？	100
220. 外商投资企业和外国企业转让或变价处理 固定资产的收入如何处理？	101
221. 无形资产如何摊销？	101
222. 企业与关联企业之间的业务往来不按独立 企业之间的业务往来作价的，如何调整？	101

第四编 个人所得税类

223. 什么是个人所得税？	103
224. 为什么要征收个人所得税？	103

225. 哪些人是个人所得税的纳税人?	103
226. 对哪些所得征收个人所得税?	104
227. 个人所得税的税率是多少?	104
228. 什么是工资、薪金所得?	106
229. 什么是个体工商户的生产、经营所得?	106
230. 什么是对企事业单位的承包经营、承租 经营所得?	106
231. 什么是稿酬所得?	107
232. 什么是劳务报酬所得?	107
233. 什么是特许权使用费所得?	107
234. 什么是利息、股息、红利所得?	107
235. 什么是财产租赁所得?	107
236. 什么是财产转让所得?	108
237. 什么是偶然所得?	108
238. 哪些所得可以免纳个人所得税?	108
239. 哪些情况可以减征个人所得税?	109
240. 怎样计算应纳税所得额?	109
241. 纳税人将其所得对教育和其它公益事业捐 赠的, 在计算应纳税所得额时, 怎样进行 扣除?	110
242. 对哪些纳税人计算应纳税所得额时, 实行 附加减除费用?	110
243. 纳税人取得的外币收入怎样计算应纳税所 得额?	110
244. 纳税人从中国境外取得所得, 在境外已缴 纳的个人所得税, 在计算应纳税额时是否 允许扣除?	111