

最新税法实用咨询手册

主 编 郑晓燕

化学工业出版社

前 言

税收是我国财政收入的主要来源，也是国家用以加强宏观经济调控的重要杠杆。党的十四大明确指出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。随着市场经济的发展和各项改革的深化，税收调节经济的范围也将扩大到全部生产要素，税收制度将成为保证市场秩序不可缺少的法律规范。为适应社会主义市场经济发展需要，促进和保证改革开放顺利进行，1994年税制进行了整体结构性的改革，这次税制改革形成了一个新结构，建立了一套符合中国国情和国际惯例的、有利于宏观调控、有利于经济发展的新税制。

为了向社会各界提供一本较为系统准确和实用的工具参考书，根据新近出台的税收法规，结合现行有效的税收政策，由国家税务总局、北京大学等三十多位专家学者共同编写了这本《最新税法实用咨询手册》。全书包括税制改革、流转税类、资源税类、所得税类、涉外税收类、财产及行为税类、特定目的税类、税务管理类，税收一般概念九个部分，收集了336个问题和58个词条进行了解答和论述。深入浅出、通俗易懂，力图成为满足各行各业期望了解税收政策法规的权威性读物和工具书。

由于时间短促，难免有疏漏不当之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

1994年1月于北京

(京)新登字039号

民法实用咨询手册

郑晓燕 主编

责任编辑：张津者

封面设计：张庆加

法律出版社 出版发行

(北京市朝阳区惠新里3号)

河北省迁安县印刷厂印刷

新华书店北京发行所经销

开本850×1162 1/32 印张13 字数350千字

1994年1月第1版 1994年1月第1次印刷

印数 1—20,000

ISBN 7-5025-1325-6/F·24

定价：14.80元

内 容 提 要

为适应社会主义市场经济发展的需要，国家税制作了整体结构性的改革。为了配合新税法的施行，由国家税务总局郑晓燕与多年从事税制工作的三十多位专家共同编写了本书。

本书内容包括税制改革、流转税类、资源税类、所得税类、涉外税收类、财产及行为税类、特定目的税类、税务管理类、税收一般概念九个部分，收集了336个问题、58个词条进行了解答和论述。内容全面，条理清楚，深入浅出，是一本系统、准确和实用性强的工具书。

本书适用于税务、工商等政府管理部门，工矿企业、公司等有关人员，可作为每个公民了解税法的普及读物。

目 录

一、税制改革

1. 新中国的税收制度是怎样建立和演变的? 1
2. 《全国税收实施要则》的主要内容是什么? 2
3. 1950年调整工商税收的内容是什么? 3
4. 1953年为什么要修正税制? 其主要内容是什么? 4
5. 1958年为什么要改革工商税制? 改革的主要内容是什么? 6
6. 1963年为什么要调整工商所得税? 调整的主要内容是什么? 7
7. 1973年为什么要改革工商税制? 改革的主要内容是什么? 8
8. 1981年《关于改革工商税制的设想》的指导思想和原则是什么? 主要内容有哪些? 其意义何在?10
9. 什么叫做利改税? 为什么要实行利改税? 利改税为什么要分两步走?13
10. 以利改税为中心的工商税制改革的原则是什么? 其主要内容有哪些?15
11. 为什么要实行国营企业税利分流改革? 改革的内容主要有哪些?17
12. 1994年为什么要深化税制改革? 改革的主要内容是什么?19

二、流转税类

13. 什么是流转税系列? 21
14. 什么是货物税? 其演变情况如何? 22

(5)

15. 什么是产品税? 为什么要停征产品税?	23
16. 什么是增值税?	24
17. 我国为什么要实行增值税?	25
18. 为什么要进行增值税改革? 其遵循的原则是什么?	26
19. 增值税有哪些特点?	27
20. 增值税的纳税人有哪些?	29
21. 增值税税率的设计遵循了哪些原则? 是如何规定的?	29
22. 增值税计税依据是什么? 其应纳税额是怎样计算的?	31
23. 增值税对免税农业产品的扣除是如何规定的? 为什么要做特殊规定?	32
24. 增值税规定哪些进项税额不得从销项税额中抵扣?	32
25. 如何划分增值税的一般纳税人和小规模纳税人?	33
26. 增值税的起征点是如何规定的?	34
27. 哪些项目可以免征增值税?	34
28. 增值税纳税义务发生时间是怎样规定的?	34
29. 增值税的纳税期限是如何规定的?	35
30. 增值税对其纳税地点是怎样规定的?	35
31. 增值税的纳税人如何办理纳税登记?	35
32. 为什么增值税要使用专用发票?	38
33. 增值税专用发票的基本内容有哪些?	38
34. 增值税的纳税人怎样申请购买专用发票?	39
35. 哪些情况不得使用或填开增值税的专用发票?	39
36. 不能作为进项税额抵扣凭证的专用发票有哪些?	40
37. 增值税专用发票按什么时限填开?	40
38. 增值税专用发票的使用有哪些规定?	41
39. 什么是消费税? 为什么要开征消费税?	41
40. 消费税的纳税义务人有哪些?	42
41. 消费税的征税范围是什么?	42
42. 消费税的税目、税率(税额)是怎样设计的?	43

43. 消费税的计税依据是什么? 其应纳税额如何计算?	43
44. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	45
45. 消费税的纳税环节是怎样规定的?	45
46. 哪些应税消费品可以免征消费税?	45
47. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	45
48. 消费税的纳税人采取什么办法申报纳税?	46
49. 对烟、酒、饮料按什么税率征收消费税?	46
50. 对化妆品、护肤护发用品如何征收消费税?	46
51. 对鞭炮、焰火、贵重首饰如何征收消费税?	46
52. 对电冰箱、空调器、彩色电视机、录像机、组合音响、激 光唱机、激光视盘机、激光唱片、激光视盘、摄像机如何 征收消费税?	47
53. 对汽油、柴油、汽车轮胎、摩托车如何征收消费税?	47
54. 对小汽车如何征收消费税?	47
55. 什么是营业税? 它有哪些特点?	47
56. 哪些单位和个人要缴营业税?	48
57. 营业税的计税依据是怎样规定的?	49
58. 营业税的税目、税率是怎样设计的?	49
59. 营业税的税额如何计算?	50
60. 营业税的减税、免税是怎样规定的?	50
61. 为什么营业税要规定起征点?	51
62. 营业税的扣缴人是怎样规定的?	51
63. 对交通运输业、建筑业、邮电通信业、文化体育业按什么 税率计征营业税?	52
64. 对金融保险业、服务业、转让无形资产、销售不动产按什 么税率计征营业税?	52
65. 对娱乐业如何征收营业税?	52
66. 如何掌握核定营业税的纳税期限?	52
67. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	53

68. 营业税的征收方法是怎样规定的?	53
69. 哪些单位确定为营业税的代征人?	54
70. 什么是进出口税收? 其特点是什么?	54
71. 进出口税收的基本原则是什么?	55
72. 进出口税收的作用是什么?	56
73. 哪些企业可以办理出口退税?	57
74. 哪些出口产品可以退税?	57
75. 哪些出口产品不能退税?	58
76. 出口产品的应退税种有哪些?	58
77. 什么是出口产品退税率? 有多少种退税率?	59
78. 什么是退税义务发生时间?	59
79. 出口企业在什么时间内可办理退税?	60
80. 什么是出口退税的退税期限?	60
81. 什么是出口产品退税地?	60
82. 什么是出口产品退税的计税依据?	61
83. 出口产品退税的计税依据有哪些具体规定?	61
84. 如何准确计算一般出口产品退税税款?	62
85. 出口企业如何办理出口退税登记?	63
86. 出口企业如何办理出口产品退税鉴定?	63
87. 出口企业如何办理出口退税申报?	64
88. 进口征税的对象是什么?	65
89. 哪些单位和个人需要缴纳进口税?	65
90. 进口征税适用税目、税率应注意什么问题?	65
91. 进口征税的纳税期限是怎样规定的?	66
92. 进口征税的管理权限是如何规定的?	66
93. 进口征税中有哪些法定减免税规定?	66
94. 哪些进口的科教用品可以免征产品的增值税、消费 税?	67
95. 从国外引进技术改造项目的技术、设备, 可否减免增	

值税?	68
-----------	----

三、资源税类

96. 什么是资源税系列?	69
97. 什么是资源税? 它有什么特点?	70
98. 我国为什么要开征资源税?	70
99. 资源税的纳税人有哪些?	73
100. 资源税的征税范围是怎样规定的?	73
101. 资源税的课税数量有什么规定?	73
102. 资源税纳税人的纳税义务发生时间是怎样规定的?	74
103. 资源税的应纳税额是怎样计算的?	75
104. 哪些单位为资源税的扣缴人?	75
105. 资源税的减税、免税有哪些规定?	75
106. 资源税的纳税地点是怎样规定的?	76
107. 资源税的缴纳和纳税期限是怎样规定的?	76
108. 原油、天然气资源税的计税方法及税额是怎样规定的? 的?	77
109. 盐的计税方法及税额是怎样规定的?	77
110. 什么是土地使用税?	78
111. 土地使用税的纳税人和计税依据是怎样规定的?	79
112. 新征用的土地如何征收土地使用税?	79
113. 土地使用税的税额是怎样规定的?	79
114. 土地使用税有哪些减免税规定?	80

四、所得税类

115. 什么是所得税体系?	81
116. 新中国所得税制度是怎样建立起来的?	81
117. 我国所得税制度的改革与完善主要内容有哪些?	82
118. 所得税的特点和作用是什么?	83

119. 按经济性质设置企业所得税有什么弊端?	84
120. 企业所得税的纳税人有哪些?	85
121. 企业所得税的征税对象是什么?	85
122. 企业所得税的应纳税所得额主要取决于哪些因素的变化?	86
123. 企业所得税纳税人的收入总额有哪些?	86
124. 企业所得税纳税人在计算应纳税所得额时允许扣除哪些项目?	87
125. 企业所得税纳税人缴纳的保险金应如何扣除?	88
126. 企业所得税纳税人发生与生产、经营有关的交际应酬费, 在什么限度内可以作为费用列支?	89
127. 企业所得税纳税人研究开发新产品、新工艺、新技术所发生的开发费用及购置费应如何扣除?	89
128. 企业所得税纳税人按规定提取的坏帐准备金和呆帐准备金应如何处理?	89
129. 企业所得税纳税人租入固定资产支付的租赁费应如何处理?	90
130. 纳税人的固定资产和流动资产盘亏、毁损净损失应如何处理?	90
131. 企业所得税纳税人支付给总机构的本企业生产经营有关的管理费应如何扣除?	91
132. 企业所得税纳税人发生的汇兑损益应如何处理?	91
133. 企业所得税纳税人在计算应纳税所得额时, 哪些项目不允许扣除?	91
134. 纳税人的固定资产、无形资产、递延资产是如何划分的?	92
135. 固定资产的计价标准是什么?	92
136. 固定资产的折旧按什么方法提取?	93
137. 无形资产按什么方法计价、摊销?	94

138. 企业在筹建期发生的开办费怎样处理?	94
139. 企业所得税的税率是怎样规定的?	95
140. 企业所得税有哪些税收优惠政策?	95
141. 企业所得税纳税人发生年度亏损如何处理?	95
142. 企业所得税纳税人来源于中国境外所得如何交纳所 得税?	95
143. 集体、私营企业企业所得税的应纳税所得额如何计算?	96
144. 企业所得税的纳税地点和纳税期限是怎样规定的?	97
145. 企业所得税纳税人如何申报纳税?	97
146. 什么是个人所得税? 它有什么特点?	98
147. 个人所得税的纳税人是怎样规定的?	99
148. 个人所得税的征税对象是什么?	99
149. 如果纳税人的应纳税所得是实物、有价证券或外国货 币怎么办?	100
150. 不论支付地点是否在中国境内、均视为来源于中国 境内的所得有哪些?	101
151. 对工资、薪金所得如何征收个人所得税?	101
152. 对个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的 承包经营、承租经营所得如何征收个人所得税?	102
153. 对劳务报酬如何征收个人所得税?	102
154. 对特许权使用费所得, 利息、股息、红利所得, 财 产租赁所得, 财产转让所得, 偶然所得和其他所得如 何征个人所得税?	102
155. 哪些所得可以免征个人所得税?	103
156. 哪些个人所得可以减征个人所得税?	103
157. 个人所得税的应纳税所得额如何计算?	104
158. 对来源于中国境外所取得的所得如何征收个人所得 税?	105
159. 个人所得税法对扣缴义务人有哪些规定?	106

160. 特定行业的个人所得如何申报缴纳个人所得税?	106
161. 个体工商户的生产、经营所得应如何申报缴纳个人所得税?	106
162. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳的税款如何申报缴纳?	107
163. 从中国境外取得所得的纳税义务人应如何申报缴纳个人所得税?	107
164. 纳税人在两处以上取得所得如何申报缴纳个人所得税?	107

五、涉外税收类

165. 什么是涉外税收系列?	108
166. 什么是外商投资企业和外国企业所得税? 为什么要制定这部税法?	109
167. 制定外商投资企业和外国企业所得税的指导原则是什么?	111
168. 外商投资企业和外国企业所得税的特点是什么?	111
169. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象是什么?	112
170. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人包括哪些?	113
171. 外商投资企业的外国投资者从企业分得的利润是否应当纳税?	114
172. 外商投资企业清算所得是否应当纳税?	114
173. 外国公司、企业和其他经济组织受聘于外商投资企业进行经营管理服务所收取的管理费是否应当纳税?	114
174. 外商投资企业和外国企业所得税法的税率是怎样确定的?	115

175. 外商投资企业和外国企业的应纳税所得额怎样计算?	115
176. 税法中所说的“纳税年度”如何计算?	116
177. 制造业企业的应纳税所得额如何计算?	117
178. 商业企业的应纳税所得额如何计算?	117
179. 服务业企业的应纳税所得额如何计算?	118
180. 外国石油公司的应纳税所得额如何计算?	118
181. 外国航空、海运企业如何计算应纳税所得额?	118
182. 不组成企业法人的中外合作经营企业如何计算缴纳 所得税?	118
183. 企业的预提费用或准备金在计算所得税时如何列 支?	119
184. 企业发生与生产、经营有关的交际应酬费, 在什么限 度内可以作为费用列支?	119
185. 从事信贷、租赁等业务的企业, 其坏帐准备、坏帐 损失如何计算?	119
186. 外国企业支付给总机构的管理费是否准予列支?	120
187. 为什么企业的资本利息、各项所得税税款不得列为 费用开支?	120
188. 为什么企业违法经营的罚款和被没收财物的损失, 以及各项税收的滞纳金和罚款, 不得列为费用开 支?	121
189. 为什么企业的自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部 分不得列为费用开支?	121
190. 外商将工程作业或劳务项目的一部分转包给其他外商 如何纳税?	121
191. 外商承包工程作业和提供劳务代为采购或制造的机器 设备、建筑材料价款, 如何扣除计税?	122
192. 外商承包工程作业和提供劳务服务, 有哪些项目可以	

扣除计税?	122
193. 外国公司、企业、其他经济组织和外商投资企业在 中国境内承包工程作业和提供劳务, 可否汇总纳税?	123
194. 外国公司、企业、其他经济组织和外商投资企业在 中国境内承包工程和提供劳务的, 纳税期限和税款如 何计算?	123
195. 外国企业常驻代表机构有哪些收入应当 缴 纳 所 得 税?	124
196. 对外国企业常驻代表机构的收入或所得有哪几种征 税方法?	124
197. 外国企业常驻代表机构从事自营商品贸易和代理商 品贸易如何区分?	125
198. 外国企业常驻代表机构收取的佣金如何 缴 纳 所 得 税?	126
199. 对于不能提供完整、准确成本、费用凭证或者收入 凭证的企业, 如何计算确定其应纳税所得额?	126
200. 如何分期确定企业经营业务收入的实现?	127
201. 税法中所说的“所得为外国货币”的含义是什么? 怎样计算纳税?	127
202. 税法中所说的固定资产的含义是什么?	128
203. 企业的固定资产应如何计价?	128
204. 企业固定资产折旧的起止年限如何计算?	128
205. 什么是固定资产折旧直线法?	129
206. 企业应如何计算固定资产折旧?	130
207. 房屋、建筑物及其附属设施计算折旧的 范 围 是 什 么?	130
208. 火车、轮船、机器、机械和其他生产设备计算折旧 的范围是什么?	131
209. 税法细则中所说的电子设备和火车、轮船以外的运	

输工具，其计算折旧的范围是什么？	131
210. 为什么固定资产可以实行加速折旧？	132
211. 在什么条件下企业的固定资产可以实行加速折旧？	132
212. 企业已使用过的固定资产如何确定折旧年限？	133
213. 企业的固定资产经过扩充等情况之后，其折旧如何 计算？	133
214. 企业在年度中间购进或出售的固定资产，应该怎样 计算折旧？	133
215. 企业转让或者变价处理固定资产的收入如何处理？	134
216. 企业的无形资产如何计价和摊销？	134
217. 开采石油资源的企业所发生的勘探费用如何摊销？	134
218. 企业的筹办费包括哪些？如何摊销？	135
219. 企业的期末存货怎样计价？	135
220. 什么是关联企业？	136
221. 企业与关联企业之间的购销业务不按独立企业之间 的业务往来作价的，税务机关如何进行调整？	136
222. 生产性外商投资企业包括哪些？它们可享受什么税 收优惠待遇？	137
223. 税法中所说的“经营期”和“开始获利的年度”， 含义是什么？	138
224. 企业分阶段建设、分阶段营业，其获利年度如何确 定？	138
225. 各国经济特区在税收上有哪些优惠？	139
226. 设在经济特区、经济技术开发区、沿海经济开放区 的企业可享受哪些税收优惠待遇？	140
227. 哪些设在沿海经济开放区、经济特区和经济技术开	

发区所在城市的老市区或国务院规定的其他地区的 外商投资企业可以减按15%的税率征收所得税?	140
228. 外商投资企业和外国企业所得税法中有哪些减免税 优惠继续执行?	141
229. 外商投资企业的外国投资者将从企业取得的利润直 接再投资, 其再投资部分已缴纳企业所得税的退税额 如何计算?	143
230. 外商投资企业的外国投资者如何办理再投资退税手 续?	143
231. 预提所得税方面有哪些优惠规定?	144
232. 哪些特许权使用费可以减免所得税?	144
233. 外商投资企业的境外所得税税款扣除限 额 如 何 计 算?	145
234. 外国企业在中国境内设有两个或两个以上营 业 机 构, 是否可以合并申报缴纳所得税?	146
235. 外国企业申请合并申报纳税, 如何办理报批手续?	146
236. 合并申报纳税的外国企业如何计算缴纳所得税?	147
237. 企业如何分季预缴和清缴所得税?	147

六、财产及行为税类

238. 什么是财产税体系?	148
239. 什么是车船税? 为什么要征收这种税?	149
240. 车船税的纳税人和税额是怎样规定的?	149
241. 怎样计算缴纳车船税?	150
242. 车船税有哪些减免税规定?	150
243. 什么是房产税? 为什么要征收房产税?	151
244. 房产税的纳税人、征税对象和税率是怎样规定的?	151
245. 房产税有哪些减免税规定?	152

246. 怎样计算缴纳房产税?	152
247. 什么是土地增值税? 我国为什么要开征这种税?	152
248. 设置土地增值税的原则是什么?	154
249. 土地增值税的纳税义务人是怎样规定的?	154
250. 土地增值税的计税依据是什么?	155
251. 土地增值税的扣除项目是怎样规定的?	155
252. 土地增值税的税率是怎样规定的?	156
253. 土地增值税的应纳税额如何计算?	156
254. 土地增值税有哪些减免税规定?	156
255. 土地增值税纳税人哪些情况需按房地产评估价格计 算征税?	157
256. 土地增值税的纳税方法和纳税地点是怎样规定的?	157
257. 什么是行为税体系?	157
258. 什么是牲畜交易税? 为什么要征收这种税?	158
259. 牲畜交易税的纳税人、征税对象和税率是怎样规定 的? 怎样计算缴纳?	158
260. 牲畜交易税有何减免规定?	159
261. 什么是屠宰税?	159
262. 为什么要征收屠宰税?	160
263. 屠宰税的纳税人和征税范围是怎样规定的?	160
264. 屠宰税税额是如何计算的?	161
265. 屠宰税有哪些减免税规定?	161
266. 什么是集市交易税? 为什么要开征这种税?	162
267. 集市交易税的纳税人、征税对象和征税范围是怎样 规定的?	162
268. 集市交易税的税率和起征点是怎样规定的? 如何计 征?	163
269. 在什么情况下可以减免集市交易税?	164