

新税制：

我们怎样纳税？



中国
税务
知识
问答

○流转税篇

○当心！你的行为也许被
“视同销售” (3)

○注意！这种混合销售行
为须纳增值税 (7)

○“税率差”的空子钻不得
..... (11)

○你本该要求开具“增值税
专用发票” (15)

○请开具“进货退出或索取
折让证明单” (19)

- 销售额不是这样计算的! ... (24)
- 故意调低售价并不能减少销售额
..... (28)
- 你是小规模纳税人吗? (32)
- 你真的需要“脱胎换骨”, 变为
一般纳税人吗? (36)
- 这回, 你还真的不用纳税 ... (40)
- 没错, 你超过最后的申报纳税
时间了 (44)
- 你和我要纳土地增值税吗?
..... (48)
- 记住, 土地增值税是实行四级
超率累进税率的 (52)
- 这家公司凭什么免征土地增
值税 (56)
- 隐瞒、虚报房地产成交价——
此路不通! (59)
- 赠送不动产要不要纳税? ... (63)

- 外即内：国内组团出境旅游视同
境内行为 (67)
- 注意！混合销售行为的计税不只
一种形式 (71)
- 分包或转包人属纳税人吗？
..... (75)
- 想获营业税减免？有条件呢！
..... (79)
- 你不可代收消费税 (83)
- 这个月的应纳税额你算出来了吗？
✓ (86)
- 假若没有销售价格，你会计算
销售额吗？ (90)
- 怎么，我还要缴纳消费税？
..... (94)
- 不能这样计算兼营消费品的
税额 (97)

○你知道什么情况可免征消费税吗？	(100)
○当月无销售未必不用计税.....	(103)
○这笔押金应否计纳消费税.....	(106)
○应当怎样提出税务行政复议	(109)
○请留意新老税制街接口的燃油 消费税.....	(112)
○采矿者，你须缴纳资源税.....	(116)
○你知道盐税已并入资源税了吗？	(119)
○不可不知——用煤纳税新规定	(123)

○所得税篇

○朋友，你从国外、境外赚回来 的钱纳税了吗？	(129)
---------------------------------	-------

- 杰克，你已成为中国的纳税人
..... (133)
- 你知道什么是“来源于中国境内
的所得”吗？ (137)
- 外国朋友，也许你的收入可免税
..... (140)
- 你会不会计算财产转让所得税？
..... (144)
- 股民们，你们将步入纳税人行列
..... (148)
- 你的工资达到纳税水平了吗？
..... (152)
- 各位，“炒更”别忘了纳税
..... (155)
- 哇，你中彩了？！那你就
纳税..... (159)
- “请问，个人办学要纳什么税？”
..... (163)

- 文士们，领到稿酬后你们会计税吗？
..... (167)
- 哪些个人所得可以免税？..... (171)
- 个人承包经营企业怎样纳税？
..... (175)
- ✓○经理，你会计算企业的收入
总额吗？..... (179)
- 当心！不同的利息支出有不同的
扣除法..... (183)
- 吃下让人肚子疼的招待费..... (187)
- 记住，捐赠也有税务问题..... (191)
- 如何扣除新产品的开发费用？
..... (195)
- 请看清哪些项目不允许从计税
收入总额中扣除..... (198)
- 清算后别忘了纳税..... (201)
- 如何扣除境外缴纳的所得税？
..... (205)

- 你会不会为无形资产计价?
..... (209)
- 你知道外资企业的国外机构该
如何纳税吗? (213)
- 外国公司驻华机构的征税规定,
适用于其营业代理人..... (217)
- 外企在中国未设立机构是否要
纳税? (221)
- 你知道外币计税是怎么回事吗?
..... (225)
- 请留神,列入费用开支的应酬费
是有限度的..... (228)
- 资本支出可否直接作为成本列支?
..... (232)
- 新税法给了外资企业哪些优惠
政策? (236)
- 外商投资在哪些情况下可获
退税优惠? (240)

○行为税篇

- 别忘了纳印花稅…………… (247)
- 你清楚印花稅的征稅范围吗？
…………… (250)
- 这种計稅方法好简单，小学生
也可一試！…………… (253)
- 你无意中的行为可能已构成违章
…………… (257)
- 警惕！切勿拖延繳稅…………… (261)
- 知曉嗎？固定资产投资稅率有
分类…………… (265)
- 你会計算固定资产投资方向
调节稅嗎？…………… (269)
- 你的投資額有没有完全上报？
…………… (273)
- 在三种情况下可以申請减免
农业稅…………… (277)
- 有农业收入的学校要納稅…………… (281)
- “倒三七”是什么意思？…………… (285)

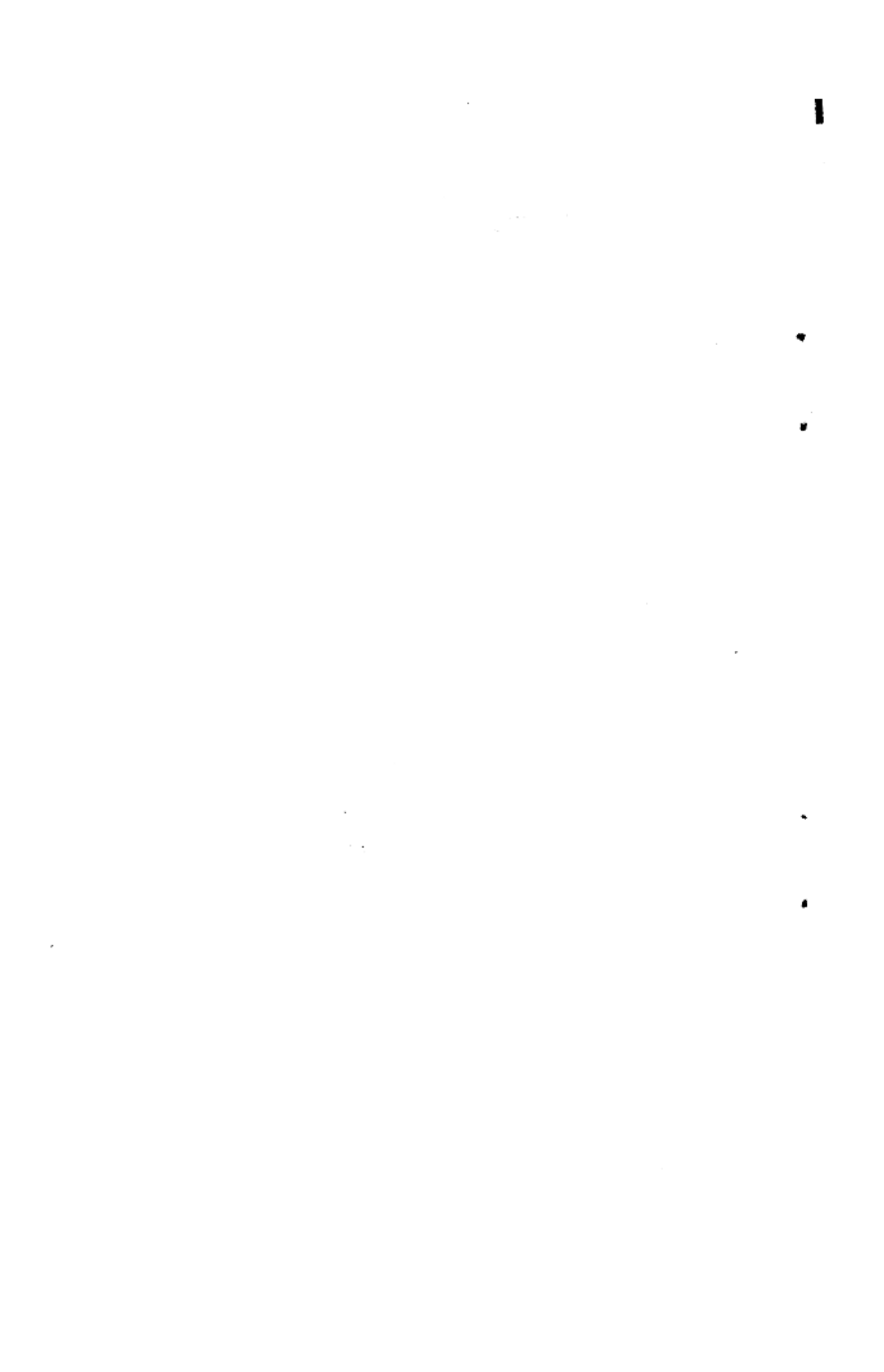
○税收知识篇

- 请在限期之内办理税务登记
..... (291)
- 注意正确使用发票，违者重罚！
..... (294)
- 有些税款是由扣缴义务人代扣的
..... (297)
- 怎样做到按时、准确纳税？
..... (301)
- 你知道怎样征免经济特区流转税吗？
..... (305)
- 福利、校办企业的流转税采取
先征后返还的办法..... (309)
- 企业投资怎样才能减轻税负？
..... (313)

附表

流转税篇

- 增值税
- 土地增值税
- 营业税
- 消费税
- 资源税



当心！ 你的行为也
许被“视同销售”……

代销被视同销售，无偿赠送也视同销售——胡老板两次“碰壁”，学会了许多税务知识：

胡老板的事业一向顺风顺水，没想到近几个月来却接连在税收上栽了跟斗。

三个月前（那时天气还冷得紧），一个朋友说有一批皮衣，问他有没有兴趣。胡老板看了货，发现皮确是好皮，就是款式普通了些。朋友要价不高，但因为款式一般，卖价不可能定得太高。胡老板算来算去，实在估不准如果做了，是赚是蚀。可如果说不做吧，他又打心眼里喜欢这批衣服。

最后，胡老板决定在税收上做点文章。他想：新税法中不是说销售货物才要缴增值税吗？那好，我把这批货交给别人代销，这样，岂非不算“销售货物”，也就不用交什么增值税了吗？

这么一算，他觉得赚定了，于是说干就干！

没料想几天后，税所的人通知他，这批皮衣一样要纳增值税，说是在税法中，“将货物交付他人代销”被“视同销售货物”！

胡老板一下慌了手脚，赶紧赤膊上阵，做足推销工夫，总

算把那批衣服卖得七七八八，但最后一算总帐，还是小亏了一笔。

事过三月，胡老板不但早已重振旗鼓，生意还愈做愈大，昨天，他的制衣厂首批成衣出厂，胡老板请了一群领导、客户和记者到厂里参观，临行之际，每人赠送衬衫一件。

他万万没有想到，今儿一早，税所老陈打来电话，说他这批赠送出去的衬衫要征税——增值税！

上次的代销事件胡老板虽然叫苦连天，可心里并无被冤枉的感觉，他仔细想想，觉得代销确实应被“视同销售”，不然大家都搞代销，这增值税还有什么意义？

但是这次，胡老板是真的不服气了！

他决定找税所问个明白。

税所的陈所长接待了他。落座之后，胡老板开口：“老陈，我也学过一点税法，知道在新税制中，销售货物和提供加工、修理修配劳务要纳增值税，可——”陈所长笑着打断了他的话：“老胡，你别急，先看看这段话。”说着将一本新税制宣传小册子摊开，推到胡老板面前。胡老板定睛看去，只见——

单位或个体经营者的下列行为，视同销售货物：

1. 将货物交付他人代销。
2. 销售代销货物。
3. 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但机构在同一县（市）内除外。
4. 将自产或委托加工的货物用于不征收增值税的项目。
5. 将自产、委托加工或购买的货物作为投资提供给其他单位或个体经营者。

6. 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者。
7. 将自产、委托加工或购买的货物用于集体福利和个人消费。
8. 将自产、进口或购买的货物无偿赠送他人。

看完，胡老板半晌才出声：“既然国家有规定，咱也没什么好说的。可——”他摇摇头，接着说：“这前面6条虽然我有些还不太懂，可还能理解，只是这最后两条——”

陈所长微微一笑：“老胡，看来你对增值税是怎么回事还是不太了解。嗯——就拿你们厂的衬衫来说吧，你在购入布料的时候，支付的货款中是不是已包含了税金？”

胡老板点点头。

“那么这笔钱是否被计入进项税额，从销项税额中扣除？”
“没错。”

“对于布厂来说，这笔税金已包含在价款中，对于你来说，它又已被扣除。如果你在赠送衬衫的时候不纳税，对于国家来说，包含在衬衫中的税金岂非无缘无故地不见了？”

胡老板恍然大悟：“我懂了，如果我把衬衫卖出去，那么这笔税金就转到了下一个环节：商场或是消费者那儿，由他们向国家完税；如果我把它无偿赠送出去，那么我就是最后一个流转环节，这税，自然应由我来完。”

“对！增值税的最大特点就在于环环相扣，环环完税，环环扣税。”

“这么说，第7条也是这个道理了？”

“是这样的。”

胡老板：“老陈，多谢你给我上了一课，回去，我马上让会计把这批衬衫的税金打入这个月的销项税额中！”

注意！这种混合销售行为须纳增值税

东南水泥厂开展运输业务，引出了一连串税务问题——什么是“混合销售”？什么是“非应税劳务”？什么情况下须交纳增值税？会计小周终于弄明白了：