

新税制纳税实务问答

主 编 陈 共
副主编 朱 青

中国人民大学出版社

由于我们水平有限，时间仓促，本书难免有错误和疏漏之处，希望广大读者指正。

编 者

1994 年 3 月 1 日

新税制纳税实务问答

主 编 陈 共

副主编 朱 青

出版者：中国人民大学出版社
发行者：中国人民大学出版社
（北京海淀路 39 号 邮码 100872）
印刷者：北京市丰台区印刷厂
经销者：新华书店总店北京发行所
开 本：787×1092 毫米 32 开
字 数：223 000
印 数：10.5
版 次：1994 年 3 月第 1 版
印 次：1994 年 3 月第 1 次印刷
册 数：1—15 000
书 号：ISBN7-300-01891-2/F·540
定 价：6.80 元

前 言

1994 年的税制改革,是我国经济体制迈向社会主义市场经济的重要一步,也是建国以来我国税制改革幅度最大的一次。经过这次改革,我国的税收制度将以全新的内容展现在广大的纳税人面前。为了帮助广大纳税人及时了解这次税制改革的内容,熟悉我国新的税收制度,我们编写了这本《新税制纳税实务问答》。本书以国家正式公布的税收法规及其细则为依据,采取读者容易接受的问答形式,全面系统地介绍了这次税制改革的要点和新税制下的纳税规则,特别是对纳税人普遍需要了解的增值税、营业税、企业所得税等税种进行了详细的说明。为使本书能够起到工具书的作用,我们还在书后附录了一些有关新税制的重要的规章制度。

本书由中国税务学会常务理事、中国人民大学财政金融系教授、博士生导师陈共主编,中国人民大学财政金融系财政教研室主任朱青任副主编。本书各章的编写分工是:朱青:第一、三、四、五、七、十一、十七、十八章;杨秀琴:第二章;庄毓敏:第六、十、十二、十三、十四、十五、十六、十九、二十章;李丽萍:第八、九章。

目 录

前 言	(1)
-----------	-------

一、税制改革的必要性

1. 社会主义市场经济对税收制度有何要求?	(1)
2. 市场经济下流转税应如何课征?	(2)
3. 市场经济下企业所得税应如何课征?	(6)
4. 从市场经济的要求来看,我国原有的税收制度存在哪些缺陷?	(9)
5. 这次税制改革的基本原则是什么?	(11)
6. 这次税制改革的基本内容是什么?	(12)
7. 我国新的税收制度将由哪些税种组成?	(14)

二、增值税

8. 什么是增值税?	(16)
9. 按增值额征税与按全部销售额征税在税款计算上有什么不同?	(16)
10. 与按全部流转额课税相比,增值税有哪些优点?	(17)
11. 我国增值税是如何建立和发展起来的?	(19)
12. 1994 年以前的老增值税存在的主要问	

题是什么？	(20)
13. 新形势下改革增值税的必要性是什么？	(21)
14. 增值税在流转税体系中的作用是什么？	(22)
15. 增值税制度建立的原则是什么？	(22)
16. 改革后的增值税与原增值税相比有哪些 变化？	(23)
17. 新增增值税属于哪种类型？	(25)
18. 新增增值税对纳税人是如何规定的？	(26)
19. 新增增值税的征税范围包括哪些内容？	(27)
20. 新增增值税的税率是如何规定的？	(29)
21. 新增增值税 17% 的基本税率是如何确定 的？	(29)
22. 如何计算增值税的应纳税额？	(31)
23. 什么是销项税额？	(32)
24. 什么是进项税额？	(32)
25. 哪些项目准予从销项税额中抵扣？	(33)
26. 哪些项目不准予从销项税额中抵扣？	(35)
27. 计算销项税额和进项税额时，应注意哪 些问题？	(36)
28. 新增增值税为什么要采取价外税形式？	(37)
29. 增值税规定了哪些行为应视同销售，并 计算销售额？	(38)
30. 应计入销售额的价外收入是指哪些收 入？	(39)
31. 如何确定增值税的应税销售额？	(40)
32. 如何把含税的销售额换算为不含税的销	

- 售额? (42)
33. 新增值税对起征点和减免税问题是如何规定的? (43)
34. 对商业企业批发调拨肉禽蛋、水产品和蔬菜的经营活动,为什么采取先征税后退税的办法? (44)
35. 增值税的纳税义务发生时间是如何规定的? (46)
36. 增值税的纳税期限是如何规定的? (46)
37. 增值税的纳税地点是如何规定的? (47)
38. 为什么要进行增值税一般纳税人申请认定? (50)
39. 划分一般纳税人和小规模纳税人的基本原则是什么? (51)
40. 确定小规模纳税人的具体标准是什么? (51)
41. 一般纳税人和小规模纳税人在税款计算上有哪些异同点? (52)
42. 哪些企业可以申请办理增值税一般纳税人认定手续? (53)
43. 申请办理增值税一般纳税人认定的程序是什么? (54)
44. 增值税一般纳税人申请认定的内容包括哪些? (55)
45. 使用增值税专用发票的意义是什么? (59)
46. 增值税一般纳税人如何领购专用发票? (60)
47. 在什么情况下一般纳税人不得领购使用

- 专用发票或者不得开具专用发票? (61)
48. 增值税专用发票包括哪些基本内容和联次? (63)
49. 开具专用发票时有哪些具体要求? (65)
50. 增值税专用发票的开具时限是如何规定的? (65)
51. 哪些情形属于未按规定取得和未按规定保管专用发票? (66)
52. 销售货物并向购买方开具专用发票后, 如发生退货或销货折让时如何处理? (67)
53. 什么样的纳税人可以申请使用电子计算机开具专用发票? (68)
54. 当纳税人发生进货退出或索取销货折让证明单时, 在发票管理上有哪些具体规定? (69)
55. 1994 年全国推行增值税后, 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? (69)
56. 增值税企业 1994 年期初存货已征税款如何计算? (70)
57. 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? (70)
58. 企业的实际采购成本如何确定? (71)
59. 企业兼营如何计算增值税存货的实际采购成本? (71)
60. 期初存货的已征税款如何作会计处理? (72)

61. 如何把企业期初存货的已征税款计算分离出来? (72)

三、消费税

62. 什么是消费税? (73)
63. 我国为什么要开征消费税? (73)
64. 消费税的纳税人有哪些? (74)
65. 消费税的征税范围有哪些? (75)
66. 消费税的税率是怎样规定的? (75)
67. 消费税的计税依据是什么? (76)
68. 消费税的计税销售额包括哪些内容? (77)
69. 哪些应税消费品可以按销售额扣除外购
已税消费品买价后的余额计征消费税? (78)
70. 消费税的计税销售数量如何确定? (78)
71. 消费税的计税方法是什么? (79)
72. 纳税人生产哪些应税消费品可以从应纳
消费税税额中扣除原料已纳的消费税税
款? (79)
73. 纳税人自产自用的应税消费品是否应缴纳
消费税? (80)
74. 如何计算自产自用的应税消费品的应纳
税额? (80)
75. 应税消费品全国平均成本利润率是怎样
规定的? (81)
76. 什么是委托加工的应税消费品? (82)
77. 如何计算委托加工的应税消费品的应纳
税额? (82)

78. 如何计算进口应税消费品的应纳税额? (83)
79. 纳税人兼营不同税率的应税消费品应如何纳税? (83)
80. 纳税人用于实物交换、投资入股等方面的应税消费品应如何纳税? (83)
81. 卷烟的征税类别是怎样划分的? (84)
82. 确定卷烟的征税类别时应注意哪些问题? (84)
83. 国家计划内卷烟生产企业有哪些? (85)
84. 如何确定白酒的适用税率? (87)
85. 福利企业和校办企业能否享受消费税减免待遇? (88)
86. 消费税纳税义务发生的时间是怎样规定的? (88)
87. 消费税的纳税地点是怎样规定的? (89)
88. 消费税的纳税期限和税款缴库期限是怎样规定的? (90)
89. 消费税报缴税款的办法有哪些? (90)
90. 已办理出口退税的应税消费品发生退关或国外退货时是否应办理补税? (91)
91. 库存汽油和柴油如何补缴消费税? (91)

四、营业税

92. 什么是营业税? (93)
93. 新老营业税有何不同? (93)
94. 新营业税的纳税人有哪些? (94)
95. 新营业税的征税范围是什么? (95)

96. 哪些属于在境内发生的应税行为? (96)
97. 新营业税的税率是怎样规定的? (96)
98. 新营业税的计税依据是什么? (97)
99. 确定建筑业及运输企业联运业务的营业
额应注意哪些问题? (98)
100. 娱乐业的营业额包括哪些内容? (99)
101. 单位或个人自建行为的营业额应如何
确定? (99)
102. 纳税人无偿赠与他人不动产的营业额
如何确定? (99)
103. 如何计算营业税的应纳税额? (100)
104. 混合销售行为是否要征收营业税? (100)
105. 哪种情况下对纳税人兼营的应税劳务
不征营业税而征增值税? (101)
106. 纳税人兼有不同税目应税行为时如何
缴纳营业税? (101)
107. 税务机关在什么情况下要核定纳税人
的营业额? 如何核定? (101)
108. 营业税的免税项目有哪些? (102)
109. 福利企业和校办企业能否继续享受营
业税优惠? (103)
110. 立法机关、司法机关、行政机关的收
费是否征收营业税? (103)
111. 营业税的起征点是怎样规定的? (104)
112. 营业税在哪些情况下由扣缴义务人代
扣代缴? 扣缴义务人有哪些? (104)

- 113. 营业税的纳税地点是怎样规定的? (105)
- 114. 营业税纳税义务发生的时间是怎样规定的? (105)
- 115. 营业税的纳税期限和税款缴库期限是怎样规定的? (106)

五、关税

- 116. 什么是关税? (107)
- 117. 关税的纳税人有哪些? (107)
- 118. 关税的税率是怎样规定的? (107)
- 119. 如何确定关税的适用税率? (108)
- 120. 如何确定进出口货物的完税价格? (108)
- 121. 哪些货物可以享受关税减免优惠? (110)
- 122. 关税减免的审批程序是什么? (111)
- 123. 关税税款的缴纳期限是怎样规定的? (112)
- 124. 什么情况下可以向海关申请关税退税? (112)
- 125. 关税的纳税申诉程序是什么? (112)
- 126. “复关”对我国的关税制度有何要求? (113)
- 127. 1992 年以来,我国进行了哪几次关税税率调整? (114)

六、资源税

- 128. 新资源税的纳税人有哪些? (118)
- 129. 新资源税的征税范围有哪些? (118)
- 130. 新资源税的课税数量应如何计算? (119)
- 131. 新老资源税的计税依据有何不同? (119)
- 132. 资源税的应纳税额应如何计算? (119)

- 133. 新资源税有哪些减免规定? (120)
- 134. 怎样确定资源税纳税义务发生的时间? (121)
- 135. 资源税的扣缴义务人有哪些? (121)
- 136. 资源税的纳税地点是怎样规定的? (122)
- 137. 资源税的纳税期限和税款缴库期限是怎样规定的? (122)

七、企业所得税

- 138. 企业所得税的纳税义务人有哪些? (123)
- 139. 实行独立核算的企业应具备什么条件? (124)
- 140. 企业所得税的计税依据是什么? (124)
- 141. 企业的计税收入包括哪些内容? (124)
- 142. 企业计算应纳税所得额时哪些项目可以以从收入总额中扣除? (125)
- 143. 根据新财务会计制度, 企业的利润应如何计算? (126)
- 144. 企业的会计利润是否等于应纳税所得额? (130)
- 145. 企业的利息支出在税前扣除有哪些规定? (131)
- 146. 企业哪些公益、救济性捐赠可以在税前扣除? (131)
- 147. 企业的哪些保险费支出可以在税前扣除? (131)
- 148. 企业支付的固定资产租赁费税前扣除

- 有哪些规定? (132)
149. 企业的坏帐准备金和坏帐损失能否在
税前扣除? (132)
150. 企业的业务招待费是否准予在税前扣
除? (133)
151. 企业在筹建期中的开办费应怎样在税
前扣除? (133)
152. 企业的资产应如何分类? (133)
153. 企业的固定资产应如何计价? (134)
154. 税法对企业固定资产折旧有哪些规
定? (135)
155. 企业无形资产的计价和摊销有哪些规
定? (136)
156. 企业存货的计价方法是怎样规定的? (137)
157. 企业在计算应纳税所得额时, 哪些项
目不得从中扣除? (137)
158. 企业所得税的税率是如何规定的? (138)
159. 企业所得税有哪些税收优惠规定? (138)
160. 企业应如何进行外国税收抵免? (138)
161. 企业所得税的纳税地点和纳税期限是
怎样规定的? (139)
162. 企业应如何办理所得税的预缴和汇算
清缴? (140)
163. 应以什么原则确认企业收入的实现? (141)
164. 根据新的企业所得税条例, 联营企业
的纳税办法有什么变化? (141)

八、外商投资企业和外国企业所得税

- 165. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些? (142)
- 166. 外商投资企业和外国企业所得税的征税范围是什么? (142)
- 167. 外商投资企业和外国企业的纳税义务有何不同? (143)
- 168. 哪些所得属于来源于中国境内的所得? (143)
- 169. 如何计算外商投资企业和外国企业应纳税所得额? (144)
- 170. 企业经营收入的实现应如何确定? (145)
- 171. 中外合作经营企业及外国企业从事合作经营项目的,应如何确定其收入额? (146)
- 172. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是如何规定的? (146)
- 173. 对外商投资企业和外国企业应税所得额的确定有哪些特殊规定? (147)
- 174. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时,哪些项目不能列入成本、费用和损失? (148)
- 175. 外国企业在华分支机构向其总机构支付的管理费能否作为费用列支? (148)
- 176. 外商投资企业和外国企业发生的借款利息能否作为费用列支? (148)
- 177. 外商投资企业和外国企业发生的交际

- 应酬费能否作为费用列支? (149)
178. 对外资企业发生的汇兑损益及工资和福利费有何规定? (149)
179. 企业应如何计提坏帐准备及如何分摊坏帐损失? (150)
180. 坏帐损失具体包括哪些内容? (150)
181. 对外国企业在中国境外已缴纳的所得税税款应如何处理? (150)
182. 对设在特区的外商投资企业和外国企业有哪些所得税优惠规定? (151)
183. 对生产性外商投资企业有哪些所得税减免规定? (152)
184. 1991年7月1日以前国务院公布的减免外商投资企业和外国企业所得税的规定有哪些? (153)
185. 外商投资企业和外国企业的所得税减免期限从何时开始计算? (155)
186. 外国投资者将获得的利润直接再用于投资可享受什么税收优惠? (155)
187. 外商投资企业和外国企业在中国境内发生的年度亏损应如何弥补? (156)
188. 外商投资企业应如何进行外国税收抵免? (157)
189. 税法对外商投资企业和外国企业的转让定价有何规定? (158)
190. 外商投资企业和外国企业在什么情况