

税制金融改革业务丛书

税制改革业务问答

税制金融改革业
务丛书编写组编



海洋出版社

税制金融改革业务丛书



中财 B0003815

税制改革业务问答

税制金融改革业务丛书编写组 编

01274/24

中国财政经济学院图书馆藏

书号 429942

下册 812.42/170

海洋出版社

1994年·北京

内 容 提 要

本书从我国税收体制改革的实际需要出发，详细介绍了本次税制改革的重点、难点和应注意的问题。对企业流转税、所得税、行为税、涉外税、资源税作了深入浅出的讲解。

本书实用性、可操纵性强，是企业、税务、财政业务人员、管理人员适应税制改革必备的工具书。

(京) 新登字087号

税制金融改革业务丛书

税制改革业务问答

税制金融改革业务丛书编写组 编

*

海洋出版社出版 (北京市复兴门外大街1号)

全国各地新华书店经销 昌平兴华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 16.875 字数: 380千字

1994年5月第一版 1994年5月第一次印刷

印数: 1—5000

*

ISBN 7-5027-3983-1/F·333 定价: 11.50元

前 言

1994年的税制改革，影响着千家万户，意义十分巨大。但大多数人对本次改革并不十分了解。为此，我们组织中国人民大学、长春税务学院、国家税务局有关专家编写了本书。

本书介绍了本次改革的重点、难点和主要内容。详细地讲解了流转税、所得税、行为税、资源税、税务管理、涉外税等。是各类税务人员、企业财会人员适应税制改革必备工具书。

本书由张贵任主编，参加编写的人员有：张秀洪、杨树青、许宝军、赵成亮、王志明、刘伟、薛志达、孙英明、付天明、李文华、胡龙、宋秀杰、谢东方、杜春风等。

由于时间和水平所限，书中不足之处在所难免，望各位读者批评指正。

作 者

1994年元月

目 录

第一章 税收基础知识

一、什么是税收？	(1)
二、税收是如何产生的？	(6)
三、税收具有哪些职能？	(8)
四、税收具有哪些特征？	(10)
五、税收有什么作用？	(12)
六、税本的含义是什么？	(16)
七、什么是税源？	(17)
八、什么叫税基？	(17)
九、税收包括哪些要素？	(18)
十、什么是课税主体？	(19)
十一、什么叫代扣代缴义务人？	(20)
十二、什么叫代收代缴义务人？	(20)
十三、什么是征税对象？	(21)
十四、什么是税目？	(22)
十五、什么是纳税环节？	(23)
十六、一次课征制的内容是什么？	(24)
十七、什么是多次课征制？	(24)
十八、什么叫税率？	(25)
十九、什么叫定额税率？	(26)

二十、什么是比例税率？	(26)
二十一、什么是累进税率？	(27)
二十二、什么是全额累进税率？	(28)
二十三、什么是超额累进税率？	(28)
二十四、什么是超率累进税率？	(30)
二十五、什么是超倍累进税率？	(31)
二十六、什么叫速算扣除数？	(32)
二十七、什么叫累退税率？	(33)
二十八、什么是名义税率？	(33)
二十九、什么是实际税率？	(34)
三十、如何理解税收负担率？	(34)
三十一、边际税率的内含如何？	(35)
三十二、什么是平均税率？	(36)
三十三、递减累进税率的内容是什么？	(36)
三十四、递增累进税率的内容怎样？	(37)
三十五、什么是直线累进税率？	(37)
三十六、什么是零税率？	(38)
三十七、什么是计税依据？	(38)
三十八、什么是计税标准？	(39)
三十九、什么叫计税价格？	(39)
四十、起征点的内容是什么？	(40)
四十一、什么是免征额？	(41)
四十二、税收加征的内容是什么？	(41)
四十三、什么叫税收减征？	(42)
四十四、什么叫退税？	(43)
四十五、税务违章的内容包括哪些？	(44)

四十六、什么是税务罚则?	(45)
四十七、什么叫滞纳金?	(46)
四十八、什么叫欠税?	(46)
四十九、什么叫漏税?	(46)
五十、什么叫偷税?	(47)
五十一、什么叫逃税?	(48)
五十二、什么叫抗税?	(48)
五十三、什么叫避税?	(49)
五十四、什么是税务法院?	(51)
五十五、税收信息的内容是什么?	(52)
五十六、什么叫税务监督?	(53)
五十七、什么叫税种?	(53)
五十八、什么是税收体系?	(54)
五十九、税收怎样分类?	(56)
六十、分税制的内容是什么?	(57)
六十一、什么叫彻底分税制?	(58)
六十二、什么是不彻底分税制?	(59)
六十三、中央税、地方税、中央与地方共享税 如何划分?	(60)
六十四、什么是定率税?	(65)
六十五、什么是配赋税?	(66)
六十六、什么是实物税?	(66)
六十七、什么是货币税?	(67)
六十八、什么是主体税?	(67)
六十九、什么是辅助税?	(68)
七十、什么是从量税?	(69)

七十一、什么叫从价税？	(69)
七十二、什么是价内税？	(69)
七十三、什么是价外税？	(70)
七十四、税负转嫁的内容包括哪些？	(71)
七十五、税负转嫁需要什么条件？	(73)
七十六、流转课税如何转嫁？	(76)
七十七、收益课税如何转嫁？	(77)
七十八、如何理解社会主义税负转嫁？	(78)
七十九、国际税收的内含是什么？	(82)
八十、什么叫税收管辖权？	(83)
八十一、国际间为什么有重复课税？	(85)
八十二、国际间重复课税如何避免？	(86)
八十三、什么是税收饶让？	(89)
八十四、国际收入与费用分配有哪些原则？	(90)
八十五、国际收入与费用分配有哪些标准？	(94)
八十六、国际间如何避税？	(97)
八十七、什么叫避税港？	(98)
八十八、什么是国际税收无差别待遇？	(99)
八十九、什么是国际税收协定？	(100)
九十、国际税收协定的形成情况怎样？	(102)
九十一、关税政策的内含是什么？	(106)
九十二、什么叫财政关税？	(108)
九十三、什么是保护关税？	(111)
九十四、什么是有效保护率？	(112)
九十五、什么是关税负保护率？	(113)
九十六、什么是名义保护率？	(114)

九十七、什么叫报复关税？	(115)
九十八、什么叫关税同盟？	(115)
九十九、什么是关税壁垒？	(119)
一〇〇、非关税壁垒的内容有哪些？	(122)
一〇一、什么叫反倾销税？	(127)
一〇二、什么是反贴补税？	(130)
一〇三、什么是互惠关税？	(131)
一〇四、什么叫特惠关税？	(132)
一〇五、什么是关税最惠国待遇？	(135)
一〇六、什么是普惠制关税优惠？	(137)

第二章 税制改革

一、税制改革的内含？	(139)
二、为什么要统一全国税政？	(142)
三、《全国税政实施要则》的内容是什么？	(145)
四、1950年调整税收的原因和内容是什么？	(147)
五、1953年税制修正的原因和内容是什么？	(150)
六、1958年税制改革的内容如何？	(153)
七、1963年改进工商所得税征税的原因和办法是 什么？	(155)
八、1973年税制简并的过程怎样？	(158)
九、无锡税制改革调查的意义是什么？	(160)
十、光化县国营企业所得税试点的情况怎样？ ...	(162)
十一、柳州税制改革试点的情况如何？	(164)
十二、工商税制改革总体设想的内容是什么？ ...	(168)
十三、什么是第一步利改税？	(174)
十四、什么是第二步利改税？	(179)

- 十五、1984年工商税制全面改革的情况怎样? …(181)
- 十六、国营企业税利分流改革试点的情况
如何? ……………(184)
- 十七、1994年税制改革的原因和内容是什么? …(189)

第三章 所得税

- 一、所得税体系的内容是什么? ……………(192)
- 二、新中国所得税制度是如何建立的? ……………(193)
- 三、我国所得税制度的改革与完善主要内容是
什么? ……………(194)
- 四、所得税有哪些特点和作用? ……………(195)
- 五、改革以前企业所得税有哪些弊端? ……………(196)
- 六、什么是企业所得税的纳税人和征税对象? …(197)
- 七、企业所得税的应纳税所得额的决定因素有
哪些? ……………(198)
- 八、企业所得税纳税人的收入总额如何确定? …(199)
- 九、什么是企业所得税纳税人应纳税所得额的扣
除项目? ……………(200)
- 十、企业所得税纳税人缴纳的保险金如何
扣除? ……………(201)
- 十一、企业所得税纳税人发生与生产、经营有
关的交际应酬费如何扣除? ……………(202)
- 十二、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如何
扣除? ……………(202)
- 十三、企业所得税纳税人按规定提取的坏帐准备
金和呆帐准备金如何处理? ……………(202)

十四、企业所得税纳税人租入固定资产支付的租 赁费如何处理?	(203)
十五、纳税人的固定资产和流动资产盘亏、毁损 净损失如何扣除?	(204)
十六、企业所得税纳税人支付给总机构的与本企 业生产经营有关的管理费如何扣除?	(204)
十七、企业所得税纳税人发生的汇兑损益如何 扣除?	(204)
十八、企业所得税不应扣除的项目有哪些?	(204)
十九、企业所得税的税率是怎样规定的?	(205)
二十、企业所得税有什么优惠政策?	(205)
二十一、企业年度亏损如何处理?	(206)
二十二、企业境外所得如何征税?	(206)
二十三、集体、私营企业所得税应纳税所得额如 何计算?	(206)
二十四、企业所得税的纳税地点、纳税期限、 纳税申报有什么规定?	(208)
二十五、个人所得税有什么特点?	(209)
二十六、什么是个人所得税的纳税人?	(210)
二十七、个人所得税的征税对象是什么?	(210)
二十八、来源于中国境内的个人所得税如何规 定?	(212)
二十九、个人所得税如何征收?	(212)
三十、个人所得税的免征有什么规定?	(214)
三十一、个人所得税的减征有什么规定?	(215)
三十二、个人所得税的应纳税所得额有什么	

规定?	(215)
三十三、中国境外的个人所得税如何征收?	(217)
三十四、个人所得税的扣缴义务人有哪些 规定?	(217)
三十五、个人所得税如何申报?	(218)
三十六、现有企业的资本金如何界定? 企业各项 资金怎样处理?	(219)
三十七、建立资本金制度配套改革的主要内容是 什么?	(220)
三十八、企业负债的概念及内容是什么?	(221)
三十九、什么是负债利息?	(223)
四十、什么是流动资产?	(224)
四十一、什么是货币资金?	(224)
四十二、应收款项的内容是什么?	(225)
四十三、什么是预付货款和待摊费用?	(226)
四十四、什么是坏帐损失?	(226)
四十五、坏帐准备金的内容是什么?	(227)
四十六、存货如何计价?	(229)
四十七、存货领用或者发出如何计价?	(231)
四十八、低值易耗品如何摊销?	(232)
四十九、存货清查及其盘盈、盘亏、毁损、报废 如何处理?	(233)
五十、固定资产有什么标准?	(234)
五十一、固定资产怎样分类?	(236)
五十二、固定资产怎样计价?	(237)
五十三、固定资产修理费怎样处理?	(239)

五十四、租入固定资产怎样管理?	(239)
五十五、固定资产的有偿转让及盘点清查如何 处理?	(241)
五十六、在建工程如何管理?	(241)
五十七、固定资产折旧如何管理?	(244)
五十八、无形资产怎样管理?	(252)
五十九、递延资产如何管理?	(258)
六十、其他资产如何管理?	(259)
六十一、对外投资怎样分类?	(260)
六十二、对外投资如何计价?	(261)
六十三、债券投资如何管理?	(262)
六十四、什么是股权投资的成本法和权益法? ...	(265)
六十五、对外投资的转让、出售如何处理?	(268)
六十六、成本和费用如何管理?	(269)
六十七、为什么要实行制造成本法?	(269)
六十八、制造成本的主要内容有哪些?	(271)
六十九、管理费用、财务费用和销售费用如何 管理?	(272)
七十、新制度对成本、费用开支范围等作了哪些 调整?	(275)
七十一、成本、费用管理中应当注意哪些 问题?	(276)
七十二、销售收入、利润及其分配如何管理? ...	(279)
七十三、销售及销售收入如何确认?	(279)
七十四、销售收入的组成及范围如何?	(280)
七十五、销售退回或折让、销售折扣如何	

处理?	(283)
七十六、利润总额如何计算?	(285)
七十七、利润分配怎样管理?	(290)

第四章 流转税

一、流转税系列的内容有哪些?	(294)
二、货物税的演变历史怎样?	(295)
三、什么是产品税?	(297)
四、什么是增值税?	(298)
五、实行增值税的原因是什么?	(298)
六、增值税改革情况如何?	(300)
七、增值税有什么特点?	(302)
八、什么是增值税的纳税人?	(304)
九、增值税税率设计要遵循哪些原则?	(304)
十、增值税计税依据和纳税额是怎样规定的? ...	(306)
十一、增值税的农业产品如何免税?	(307)
十二、不得扣除的销项税额有哪些?	(308)
十三、什么是一般纳税人和小规模纳税人?	(308)
十四、增值税的起征点有什么规定?	(309)
十五、什么是增值税免征项目?	(309)
十六、增值税纳税时间是如何规定的?	(310)
十七、什么是增值税的纳税期限?	(311)
十八、增值税的纳税地点有哪些规定?	(311)
十九、增值税如何进行纳税登记?	(312)
二十、增值税发票如何使用?	(314)
二十一、增值税的纳税人怎样申请购买专用 发票?	(315)

- 二十二、增值税专用发票的使用有什么规定? …(317)
- 二十三、消费税如何征收? ……………(318)
- 二十四、营业税怎样征收? ……………(324)
- 二十五、进出口税收有什么特点? ……………(331)
- 二十六、进出口税收的主要原则是什么? ……………(332)
- 二十七、进出口税收的主要作用是什么? ……………(333)
- 二十八、出口如何退税? ……………(334)
- 二十九、进口如何征税? ……………(342)

第五章 财产及行为税

- 一、什么是财产税体系……………(347)
- 二、什么是车船税……………(348)
- 三、房产税如何征收? ……………(350)
- 四、如何计征土地增值税? ……………(352)
- 五、什么是行为税体系……………(357)
- 六、牲畜交易税如何征收? ……………(358)
- 七、屠宰税如何征收? ……………(359)
- 八、集市交易税如何征收? ……………(362)
- 九、怎样征收印花税……………(364)
- 十、筵席税如何征收? ……………(370)

第六章 资源税

- 一、什么是资源税系列? ……………(373)
- 二、什么是资源税? 有什么特点? ……………(374)
- 三、开征资源税的原因是什么? ……………(375)
- 四、什么是资源税的纳税人? ……………(378)
- 五、资源税的征税范围有什么规定? ……………(378)
- 六、资源税的课税数量有什么规定? ……………(379)

- 七、资源税纳税人的纳税义务发生时间有什么规定?(380)
- 八、资源税的应纳税额怎样计算?(380)
- 九、资源税的扣缴人是谁?(380)
- 十、资源税的减、免有什么规定?(381)
- 十一、资源税的纳税地点有什么规定?(381)
- 十二、资源税的缴纳和纳税期限有什么规定? ... (382)
- 十三、什么是原油、天然气资源税的计税方法及税额?(382)
- 十四、盐如何计税?(383)
- 十五、土地使用税如何征收?(384)

第七章 涉外税收

- 一、什么是涉外税收系列?(387)
- 二、外商投资企业和外国企业所得税如何征收?(388)
- 三、外国投资者的利润如何纳税?(394)
- 四、企业清算如何纳税?(394)
- 五、外商投资企业税率如何确定?(395)
- 六、应纳税所得额如何计算?(395)
- 七、企业费用与征税的关系是什么?(399)
- 八、转包与代办采购如何纳税?(401)
- 九、劳务服务如何扣除计税?(402)
- 十、汇总纳税有什么规定?(402)
- 十一、承包工程和提供劳务的纳税期限有什么规定?(403)
- 十二、外国企业常驻代表机构怎样纳税?(403)

十三、原始资料不完整情况下如何征税？	(406)
十四、经营业务收入如何分期？	(406)
十五、外国货币怎样征税？	(407)
十六、固定资产折旧与征税有哪些规定？	(408)
十七、无形资产如何计价和摊销？	(413)
十八、企业存货如何计价？	(415)
十九、关联企业如何征税？	(416)

第八章 税收检查

一、什么是查帐？有什么意义？	(418)
二、查帐的对象、原则、目的及作用是什么？ ...	(418)
三、查帐与审计、稽核有什么关系？	(421)
四、什么是会计？	(422)
五、什么是帐户和复式记帐？	(428)
六、经营过程如何核算？	(431)
七、什么是会计凭证？	(444)
八、什么是会计帐簿？	(449)
九、财产清查的内容是什么？	(454)
十、如何编制财务报告？	(459)
十一、查帐的基本原则是什么？	(460)
十二、查帐有哪些基本方法？	(461)
十三、如何组织查帐？	(467)
十四、查帐应遵循的程序？	(469)
十五、什么是税收检查？有什么意义？	(473)
十六、税收检查的内容和方法是什么？	(475)
十七、税收检查有什么形式和步骤？	(483)
十八、如何对计税依据进行检查？	(490)