

第7版

(2008年修订版)

简明 税收知识 问答

刘 佐 / 著

每个纳税人都要缴纳19种税收吗

进项税额可以申报抵扣吗

特准退（免）增值税的货物主要有哪些

哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税

怎样计算营业税的应纳税额

关税的主要免税、减税规定有哪些

如何设定企业资产的计税基础

你的各种收入都要缴纳税收吗

你是契税的纳税人吗



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

简明税收知识问答 / 刘佐著. —修订版. —北京: 经济科学出版社, 2008. 9

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7473 - 2

I. 简... II. 刘... III. 税收管理 - 中国 - 问答
IV. F812. 42 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 122929 号

责任编辑: 金 梅 赵 蕾

责任校对: 徐领弟

版式设计: 代小卫

技术编辑: 董永亭

简明税收知识问答

(2008 年修订版)

刘 佐 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印刷

880 × 1230 32 开 12.75 印张 320000 字

2008 年 9 月第 1 版 2008 年 9 月第 1 次印刷

印数: 0001—4000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7473 - 2/F · 6724 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)



税收是我国财政收入最主要的来源，也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆，对于我国的经济、社会发展具有十分重要的影响，与每个企业、每个公民的利益密切相关。经过 1994 年税制改革和十几年来的逐步完善，我国已经初步建立了适应社会主义市场经济体制需要的税收制度，并发挥了积极的作用。

为了帮助读者了解我国现行税收制度的基本情况，我撰写了这本小册子。它以我国全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署和国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收基本法律、法规、规章和有关权威性资料为依据，以问答的形式和简洁的语言全面、概要地介绍了我国的现行税制，包括各种税收的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、纳税期限、纳税地点、征收管理制度、税务机构等内容，并有计算举例，力求简明扼要，通俗易懂。愿它能够为大家增加一些关于我国税收的基础知识。

本书自 1996 年首次出版以来，受到了人民出版社

和经济科学出版社的大力支持和广大读者的热烈欢迎，故得以不断修订再版（原则上每两年修订一次，本版为第七版）。在此，我谨再次向他们表示衷心的感谢。

由于本人的能力、水平和某些客观条件所限，书中必然存在一些不足之处，恳请读者原谅，并批评指正。

刘 佐

2008 年 8 月 1 日

目 录

一、税收基本概念

- 1 1 什么是税收?
- 1 2 什么是税收制度?
- 2 3 税法的基本要素有哪些?
- 3 4 我国现行税制共有多少种税收?
- 4 5 每个纳税人都要缴纳 19 种税收吗?
- 4 6 外商投资企业、外国企业和外国人应当缴纳哪些税收?
- 5 7 我国的税法是怎样制定的?
- 7 8 我国现行的税收基本法律、法规、规章有哪些?

二、增 值 税

- 11 1 什么是增值税?
- 11 2 增值税的纳税人有哪些?
- 12 3 哪些行为视同销售货物? 怎样征税?
- 12 4 什么是混合销售行为? 怎样征税?
- 13 5 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些?
- 13 6 什么是一般纳税人?
- 15 7 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?
- 16 8 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?

- 16 怎样确定当期销售额?
- 17 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?
- 18 进项税额在什么时候可以申报抵扣?
- 18 在哪些情况下进项税额不能抵扣?
- 19 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的?
- 21 货物期货交易怎样缴纳增值税?
- 21 什么是小规模纳税人?
- 21 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?
- 22 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税人的计税方法计算缴纳增值税?
- 23 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率计算缴纳增值税?
- 23 增值税纳税人怎样开具销售发票?
- 24 进口货物怎样计算缴纳增值税?
- 24 出口货物怎样办理增值税退税?
- 25 国家规定特准退 (免) 增值税的货物主要有哪些?
- 26 增值税的主要免税、减税规定有哪些?
- 28 增值税的起征点是怎样规定的?
- 29 纳税人能否放弃增值税免税权?
- 29 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?
- 30 增值税的纳税期限是怎样规定的?
- 30 增值税的纳税地点是怎样规定的?
- 31 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税?

三、消 费 税

- 32 什么是消费税?
- 32 消费税的纳税人有哪些?
- 33 消费税的税目有多少个? 税率 (税额标准) 是多少?
- 35 消费税的应纳税额怎样计算?
- 36 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量?

- 37 6 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?
- 38 7 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?
- 39 8 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?
- 40 9 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税?
- 41 10 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?
- 42 11 消费税的纳税期限是怎样规定的?
- 42 12 消费税的纳税地点是怎样规定的?

四、车辆购置税

- 44 1 什么是车辆购置税?
- 44 2 车辆购置税的纳税人和征收范围是怎样规定的?
- 44 3 车辆购置税的计税依据和税率是怎样规定的?
- 46 4 车辆购置税的应纳税额怎样计算?
- 46 5 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些?
- 47 6 在什么情况下纳税人可以办理车辆购置税的退税?
- 47 7 车辆购置税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?

五、营 业 税

- 49 1 什么是营业税?
- 49 2 营业税的纳税人有哪些?
- 50 3 营业税的扣缴义务人有哪些?
- 51 4 营业税的税目有多少个? 税率是多少?
- 52 5 营业税的应纳税额怎样计算?
- 52 6 怎样确定营业额?
- 53 7 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用?
- 56 8 营业税的主要免税、减税规定有哪些?
- 59 9 营业税的起征点是怎样规定的?
- 59 10 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?

- 60 营 11 营业税的纳税期限是怎样规定的?
60 营 12 营业税的纳税地点是怎样规定的?

六、关 税

- 62 关 1 什么是关税?
63 关 2 关税的纳税人有哪些?
63 关 3 关税的税率有哪些种类?
65 关 4 关税的税号和税率水平如何?
66 关 5 关税的应纳税额怎样计算?
68 关 6 关税税率的适用是怎样规定的?
69 关 7 进口货物的关税完税价格是怎样规定的?
71 关 8 出口货物的关税完税价格是怎样规定的?
72 关 9 无代价抵偿货物是否征收关税?
73 关 10 租赁进口货物怎样缴纳关税?
74 关 11 暂时进出境货物怎样缴纳关税?
75 关 12 进出境修理货物和出境加工货物怎样缴纳关税?
77 关 13 退运货物是否征收关税?
78 关 14 关税的主要免税、减税规定有哪些?
79 关 15 关税的退税怎样办理?
80 关 16 关税的纳税期限是怎样规定的?
81 关 17 什么是反倾销税?
84 关 18 什么是反补贴税?
87 关 19 什么是保障措施关税?
89 关 20 什么是进境物品进口税?
90 关 21 入境旅客行李物品和个人邮递物品进口税的主要免税规定有哪些?

七、企业所得税

- 92 企 1 什么是企业所得税?

- 92 2 企业所得税的纳税人有哪些？
- 93 3 什么是居民企业、非居民企业？
- 93 4 企业取得的哪些所得应当缴纳所得税？
- 94 5 怎样确定企业来源于我国境内、境外的所得？
- 95 6 企业所得税的应纳税所得额是怎样计算的？
- 96 7 企业的纳税年度是怎样规定的？
- 96 8 企业的收入是怎样规定的？
- 98 9 企业的哪些业务可以分期确认收入的实现？
- 98 10 企业取得的哪些收入不征收所得税？
- 99 11 企业的哪些支出可以在计算应纳税所得额的时候扣除？
- 99 12 企业的工资、薪金支出怎样扣除？
- 100 13 企业的各类保险和劳动保护支出怎样扣除？
- 100 14 企业的借款费用、利息支出怎样扣除？
- 101 15 企业的汇兑损失怎样处理？
- 101 16 企业的职工福利费、工会经费和职工教育经费支出怎样扣除？
- 101 17 企业的业务招待费支出怎样扣除？
- 102 18 企业的广告费、业务宣传费支出怎样扣除？
- 102 19 企业提取的专项资金怎样处理？
- 102 20 企业的租赁费支出怎样扣除？
- 103 21 企业之间支付的费用怎样处理？
- 103 22 企业的公益性捐赠支出怎样扣除？
- 104 23 企业的哪些支出不能在计算应纳税所得额的时候扣除？
- 104 24 企业的亏损怎样处理？
- 105 25 企业的清算所得怎样处理？
- 105 26 企业资产的计税基础是怎样规定的？
- 105 27 企业固定资产的计税基础怎样确定？
- 106 28 企业的固定资产折旧是怎样规定的？
- 107 29 企业生产性生物资产的计税基础、折旧是怎样规定的？
- 108 30 企业无形资产的计税基础、摊销是怎样规定的？

- 109 企业的长期待摊费用怎样摊销?
- 109 企业的投资资产怎样处理?
- 110 企业的存货怎样处理?
- 110 企业转让资产、财产怎样处理?
- 111 企业与关联方业务往来的纳税调整是怎样规定的?
- 112 企业应当怎样与关联方分摊成本?
- 112 什么是预约定价安排?
- 112 企业及其关联方应当向税务机关提供哪些材料?
- 113 企业不提供或者不能准确提供与关联方业务往来资料的,怎样核定其应纳税所得额?
- 114 由居民企业或者由居民企业和我国居民控制的设立在低税负国家(地区)的企业,非正常不分配利润或者减少利润分配的,怎样处理?
- 114 企业从关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出怎样处理?
- 115 税务机关作出纳税调整时,补征税款和加收利息是怎样规定的?
- 115 企业所得税的税率是怎样规定的?
- 115 企业所得税的应纳税额怎样计算?
- 117 企业在我国境外已经缴纳的所得税怎样进行直接抵免?
- 118 企业在我国境外已经缴纳的所得税怎样进行间接抵免?
- 119 企业的哪些收入为免税收入?
- 120 企业的哪些所得可以免征、减半征收所得税?
- 120 企业从事公共基础设施项目投资经营可以享受哪些所得税优惠?
- 121 企业从事环境保护、节能节水项目的所得可以享受哪些所得税优惠?
- 122 居民企业取得技术转让所得可以享受哪些所得税优惠?
- 122 非居民企业没有在我国境内设立机构、场所,取得来源于我国境内的所得;或者虽然在我国境内设立机构、场所,但是取得来源于我国境内的所得与其在我国境内所

- 设机构、场所没有实际联系，可以享受哪些所得税优惠？
- 122 53 哪些小型微利企业可以减按 20% 的税率缴纳所得税？
- 123 54 哪些高新技术企业可以减按 15% 的税率缴纳所得税？
- 123 55 民族自治地方减免企业所得税有哪些特殊规定？
- 124 56 企业的哪些支出可以在计算应纳税所得额的时候加计扣除？
- 124 57 创业投资企业股权投资未上市中小高新技术企业的，可以享受怎样的所得税优惠？
- 125 58 企业可以缩短折旧年限、加速折旧的固定资产是怎样规定的？
- 125 59 企业从事资源综合利用，可以享受怎样的所得税优惠？
- 126 60 企业购置并使用环境保护、节能节水 and 安全生产等专用设备，可以享受怎样的所得税优惠？
- 127 61 企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目的，怎样处理？
- 127 62 西部地区的企业可以享受哪些所得税优惠？
- 127 63 在深圳、珠海、汕头、厦门、海南经济特区和上海浦东新区登记的国家需要重点扶持的高新技术企业可以享受哪些所得税优惠？
- 127 64 软件产业和集成电路产业可以享受哪些所得税优惠？
- 129 65 鼓励证券投资基金发展的所得税优惠措施有哪些？
- 129 66 企业所得税法公布以前批准设立的企业，所得税优惠怎样过渡？
- 130 67 国务院在什么情况下可以制定企业所得税专项优惠措施？
- 130 68 企业所得税的纳税期限是怎样规定的？
- 131 69 企业所得税的纳税地点是怎样规定的？
- 132 70 属于中央与地方共享收入的跨省市总分机构企业所得税怎样缴纳？
- 135 71 企业所得税的源泉扣缴是怎样规定的？
- 137 72 哪些企业可以核定征收企业所得税？

137 73 税务机关可以采用哪些方法核定征收企业所得税?

139 74 怎样办理核定征收企业所得税的鉴定?

140 75 怎样办理核定征收企业所得税的申报?

八、个人所得税

142 1 什么是个人所得税?

143 2 哪些个人应当缴纳所得税?

145 3 什么是来源于我国境内的所得?

145 4 什么是来源于我国境外的所得?

146 5 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税?

146 6 所得为外币、实物和有价证券时怎样计算应纳税所得额?

147 7 工资、薪金所得具体包括哪些所得?

148 8 工资、薪金所得怎样计算应纳税所得税额?

149 9 社会保险费和住房公积金在计税时怎样处理?

150 10 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的?

151 11 取得全年一次性奖金怎样计算应纳税所得税额?

152 12 企业雇员股票期权所得怎样计算应纳税所得税额?

154 13 因解除劳动关系取得一次性补偿收入怎样计算应纳税所得税额?

154 14 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所得?

155 15 个体工商户的应纳税所得额是怎样确定的?

156 16 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些?

157 17 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样扣除?

157 18 个体工商户无法收回的账款和经营亏损怎样处理?

158 19 个体工商户的哪些支出不能扣除?

158 20 个体工商户的固定资产折旧是怎样规定的?

159 21 个体工商户使用的无形资产怎样扣除?

159 22 个体工商户的生产、经营所得怎样计算应纳税所得税额?

160 23 个人独资企业和合伙企业个人投资者的生产、经营所得

- 怎样计算应纳税所得税税额？
- 163 24 怎样按照核定征收方式对个人独资企业和合伙企业投资者征收所得税？
- 165 25 个人独资企业和合伙企业投资所得的利息、股息、红利怎样计算应纳税所得税税额？
- 165 26 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 166 27 劳务报酬所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 168 28 劳务报酬所得一次收入畸高的，怎样加成征收所得税？
- 169 29 稿酬所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 170 30 特许权使用费所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 170 31 财产租赁所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 171 32 财产转让所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 172 33 住房转让所得计税有何特殊规定？
- 174 34 拍卖财产所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 176 35 企业改组改制过程中个人取得的量化资产怎样计算应纳税所得税税额？
- 176 36 因购买和处置债权取得的所得怎样计算缴纳所得税？
- 177 37 利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 179 38 两个以上的个人共同取得的收入怎样计算应纳税所得税税额？
- 180 39 捐赠所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 182 40 单位为个人负担所得税税款的，怎样计算应纳税所得税税额？
- 185 41 境外所得怎样计算应纳税所得税税额？
- 186 42 个人所得税的主要免税规定有哪些？
- 188 43 哪些债券利息和专项储蓄存款利息免缴所得税？
- 188 44 个人购买、出售和出租住房在所得税方面有什么优惠？
- 189 45 个人所得税的主要减税规定有哪些？
- 190 46 个人所得税的纳税方式、纳税期限和纳税地点是怎样规

定的?

- 192 47 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税?
- 193 48 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税?
- 193 49 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得怎样申报缴纳所得税?
- 193 50 个人独资企业和合伙企业投资者的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税?
- 195 51 从我国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳所得税?
- 195 52 年所得 12 万元以上的纳税人怎样办理纳税申报?

九、土地增值税

- 197 1 什么是土地增值税?
- 197 2 土地增值税的纳税人有哪些?
- 197 3 土地增值税的计税依据是怎样规定的?
- 199 4 土地增值税的税率是怎样规定的?
- 199 5 土地增值税的应纳税额怎样计算?
- 201 6 土地增值税的主要免税、减税规定有哪些?
- 202 7 土地增值税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?

十、房 产 税

- 204 1 什么是房产税?
- 204 2 房产税的纳税人有哪些?
- 204 3 房产税的计税依据和税率是怎样规定的?
- 205 4 房产税的应纳税额怎样计算?
- 206 5 地下建筑怎样缴纳房产税?
- 206 6 房产税的主要免税、减税规定有哪些?
- 208 7 房产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?

十一、城市房地产税

- 209 1 什么是城市房地产税?
- 209 2 城市房地产税的纳税人有哪些?
- 209 3 城市房地产税的计税依据和税率是怎样规定的?
- 210 4 城市房地产税的应纳税额怎样计算?
- 210 5 城市房地产税的主要免税、减税规定有哪些?
- 211 6 城市房地产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?

十二、城镇土地使用税

- 212 1 什么是城镇土地使用税?
- 212 2 城镇土地使用税的纳税人有哪些?
- 213 3 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的?
- 214 4 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算?
- 214 5 城镇土地使用税的主要免税、减税规定有哪些?
- 216 6 城镇土地使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?

十三、耕地占用税

- 218 1 什么是耕地占用税?
- 218 2 耕地占用税的纳税人、征税范围是怎样规定的?
- 220 3 耕地占用税的计税依据和税额标准是怎样规定的?
- 221 4 耕地占用税的应纳税额怎样计算?
- 221 5 耕地占用税的主要免税、减税规定有哪些?
- 223 6 耕地占用税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的?

十四、契 税

- 224 1 什么是契税?
- 224 2 契税的纳税人有哪些?
- 225 3 契税的计税依据是怎样规定的?
- 226 4 契税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?
- 227 5 契税的主要免税、减税规定有哪些?
- 228 6 契税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?

十五、资 源 税

- 230 1 什么是资源税?
- 230 2 资源税的纳税人有哪些?
- 231 3 资源税的税目有多少个? 税额标准是多少?
- 232 4 资源税纳税人具体适用的税额标准怎样确定?
- 233 5 资源税的应纳税额怎样计算?
- 233 6 资源税的主要免税、减税规定有哪些?
- 234 7 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的?
- 234 8 资源税的纳税期限是怎样规定的?
- 235 9 资源税的纳税地点是怎样规定的?

十六、车 船 税

- 236 1 什么是车船税?
- 236 2 车船税的纳税人有哪些?
- 237 3 车船税的税目和税额标准是怎样规定的?
- 239 4 车船税的应纳税额怎样计算?
- 240 5 哪些车辆、船舶可以免征车船税?
- 240 6 车船税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?

十七、船舶吨税

- 243 1 什么是船舶吨税？
- 243 2 船舶吨税的纳税人和计税依据是怎样规定的？
- 244 3 船舶吨税的税额标准和计税方法是怎样规定的？
- 245 4 怎样申报缴纳船舶吨税？
- 245 5 哪些船舶可以免缴船舶吨税？

十八、印花 税

- 247 1 什么是印花税？
- 247 2 印花税的纳税人有哪些？
- 247 3 印花税的税目有多少个？税率（税额标准）是多少？
- 249 4 印花税的应纳税额怎样计算？
- 249 5 对股票转让怎样征收印花税？
- 250 6 哪些凭证可以免征印花税？
- 251 7 印花税的纳税方式是怎样规定的？

十九、城市维护建设税

- 252 1 什么是城市维护建设税？
- 252 2 城市维护建设税的纳税人有哪些？
- 252 3 城市维护建设税的税率是怎样规定的？
- 253 4 城市维护建设税的应纳税额怎样计算？
- 253 5 城市维护建设税的主要免税、减税规定有哪些？

二十、其他税费

- 255 1 什么是烟叶税？