

全国六五普法推荐读本



实用百科速查速用
shiyong baike sucha suyong



一本书囊括你想要了解的所有税法常识

税法常识

SHUIFA CHANGSHI
SUCHASUYONG DAQUANJI

速查速用大全集

荣丽双 主编



不可不知的
税法常识
速查速用大全集

◆ **百科全书式全面覆盖**：本书内容全面，涵盖了个人所得税、企业所得税、增值税、营业税、车船税、车辆购置税、消费税、房产税、资源税、关税、印花税……

◆ **强大的实用和实操性**：不仅包含税法中的实体问题，还包含了程序问题，如税收征管程序、纳税担保、发票管理、税收维权与处罚等，教你理清细节、主动防御。

◆ **案例易懂、即学即用**：依托现实生活中纳税人可能遇到的各种问题并作出模拟问答，避开了税法中的专业词汇，便于各种文化层次的读者参考和学习。

◆ **分类科学、便于查找**：本书针对企业纳税人与个人纳税人的不同需求分类编排，让读者查找知识更直观、更便捷，有助于读者迅速、及时解决问题。

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE



全国六五普法推荐读本



实用百科速查速用
shiyong baike sucha suyong

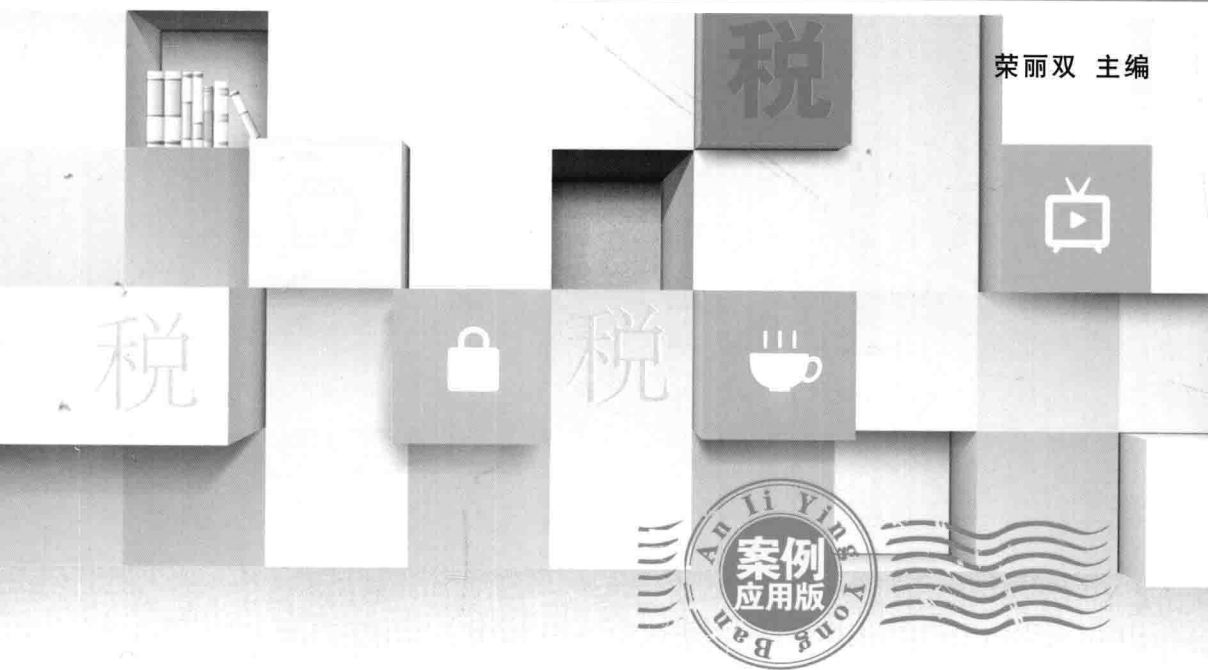
一本书囊括你想要了解的所有税法常识

税法常识

SHUIFA CHANGSHI
SUCHASUYONG DAQUANJI

速查速用大全集

荣丽双 主编



不可不知的
税法常识
速查速用大全集

★**内容全面、涵盖广泛：**本书内容全面，涵盖了个人所得税、企业所得税、增值税、营业税、车船税、车辆购置税、消费税、房产税、资源税、关税、印花税……

★**强大的实用功能：**不仅包含税法中的实体问题，还包含了程序问题，如税收征管程序、纳税担保、发票管理、税收维权与处罚等，教你理清细节、主动防御。

★**贴近生活、易于理解：**依托现实生活中纳税人可能遇到的各种问题并作出模拟问答，避开了税法中的专业词汇，便于各种文化层次的读者参考和学习。

★**分类清晰、便于查找：**本书针对企业纳税人与个人纳税人的不同需求分类编排，让读者查找知识更直观、更便捷，有助于读者迅速、及时解决问题。

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

税法常识速查速用大全集 / 荣丽双主编. —北京:
中国法制出版社, 2012. 5
(实用百科速查速用)

ISBN 978 - 7 - 5093 - 3633 - 5

I. ①税… II. ①荣… III. ①税法 - 基本知识 - 中国
IV. ①D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 052068 号

策划编辑 刘 峰 (52jm.cn@163.com)

责任编辑 周琼妮

封面设计 周黎明

税法常识速查速用大全集

SHUIFA CHANGSHI SUCHA SUYONG DAQUANJI

主编/荣丽双

经销/新华书店

印刷/三河市紫恒印装有限公司

开本/710 × 1000 毫米 16

版次/2012 年 6 月第 1 版

印张/19.25 字数/262 千

2012 年 6 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 3633 - 5

定价: 48.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

网址: <http://www.zgfs.com>

市场营销部电话: 66017726

传真: 66031119

编辑部电话: 66067023

邮购部电话: 66033288

前 言

依法纳税是每个公民应尽的义务。税务关系到我们每一位公民，不论企业还是老百姓，都与税务息息相关。尤其对于企业来讲，“税务”是一项不可或缺的事项，换句话说，每一个企业都要有抄报税、纳税等工作环节。正是因为此，各个企业才设有专职会计或者是兼职会计。诚然，对于企业来讲，税务方面的工作有会计去负责，但是对于企业的老板（尤其是中小企业的老板）来讲，如果自己能够了解点税务方面的知识，对公司发展一定会有帮助。

税务工作很细致、也很复杂多样。作为非会计专业的人士来讲，若想了解税务工作，其目的无非是想了解自己或者自己的企业作为纳税人，如何去依法纳税、在纳税时如何不让自己的合法权益受到损害，从而如何在依法纳税的基础上让自身茁壮坚实地成长。其实，这关乎着我们作为公民，在认真履行依法纳税的义务时，所能够自己主动掌握的一种权利——一种主动防御被侵权、防御受到处罚、防御不利后果发生的权利。

那么，我们怎样才能充分地发挥这种权利呢？最好的办法，就是先从了解税收法律常识开始。因为，法律是我们维护合理与公平生活的武器。只要您了解了税法的相关知识，那您作为纳税人，不仅能做到依法纳税，不会因不懂法而做错事受处罚，还能在您的合法权益受到侵犯时（如税务机关多征税），知道如何运用法律的武器来维权。

当然，除了能够做到依法纳税、依法维权，您在了解税法之后，还会学到税法上的一些专门的基础知识以及一些术语，如“出口退税”是怎么回事？什么是小规模纳税人？等等。总之，多多地知道和了解了一些税法知识，不仅可以增加我们的知识储备，对我们日常的生活也大有便利。

为满足广大纳税人学习和了解税法知识的需求，我们特编写了本书

——《税法常识速查速用大全集》，以供纳税人查询和参考相关税法知识。本书具有如下特色：

第一，内容全面。首先，本书先以企业纳税人所应征的税种为基础，介绍了日常生活中主要的几大税收，如企业所得税、增值税、营业税、车船税、车辆购置税、消费税、房产税、资源税、关税、印花税等。除了企业纳税人以外，本书还针对个人纳税人，单列了“个人所得税”一章。其次，本书的具体内容以小问题的方式展开，问题数目多达近600个，可谓内容空前的全面；再次，本书介绍了税法中的有关实体性内容后，还列出了相关的程序性内容，如税收征管程序、纳税担保、发票管理、税收维权与处罚等等。此外，为了强调要依法来保护我们的纳税权益，让纳税人自己了解和主动获取一些纳税实惠，本书还单列了“税收优惠”一章，以告知纳税人依法享受各种税收优惠。

第二，通俗、实用。本书依托现实生活中纳税人可能遇到的各种问题，作出模拟问答，对纳税人来说，具有相当的实用性。同时，本书使用了通俗易懂的语言，避开了税法中的专业词汇，便于各种文化层次的读者来参考和学习。

拥有此书，不仅能让纳税人能够轻松地学习到税法知识，从容地做到依法纳税、依法享受优惠、依法维权，还能让纳税人在激烈的竞争中得到稳步的前进与发展！

目 录

Contents

一、税法基本常识——解读税法入门之道

◎什么是税收？其特征有哪些？·····	1	票吗？·····	6
◎什么是税率？其有哪些主要形式？·····	1	◎居民企业和非居民企业是怎么回事？·····	6
◎什么是纳税人？哪些人需要纳税？·····	2	◎国外注册的企业也属于中国的居民企	
◎纳税人有哪些权利和义务？·····	2	业吗？·····	7
◎什么是一般纳税人？·····	3	◎源泉扣缴是怎么回事？·····	8
◎什么是小规模纳税人？其计税依据是		◎什么是加计扣除和减计扣除？·····	8
什么？·····	3	◎什么是纳税争议？·····	9
◎对于哪些纳税人不办理一般纳税人资		◎税务文书包括哪些？·····	9
格的认定？·····	3	◎税务文书适用留置送达吗？·····	9
◎申请一般纳税人，要符合哪些条件？·····	4	◎税务文书适用邮寄送达吗？·····	10
◎办理一般纳税人资格认定的程序是什		◎税务文书可以委托送达吗？·····	10
么？·····	4	◎税务文书在哪些情况下可以公告送	
◎对于新开业的纳税人，其办理一般纳		达？·····	10
税人资格认定的程序是怎样的？·····	5	◎倾销与反倾销是怎么回事？·····	11
◎一般纳税人还可以转变成小规模纳税		◎什么是保税工厂？我国对保税工厂有	
人吗？·····	6	什么管理规定？·····	11
◎一般纳税人一定要领用专用增值税发		◎什么是保税区？·····	12

二、企业纳税常识——合法经营必备之道

(一) 企业所得税

- ◎什么是企业所得税? 13
- ◎哪些企业需要缴纳企业所得税? 13
- ◎个人独资企业不需缴纳企业所得税,
那它是什么样的企业? 13
- ◎企业所得税中的“所得”指的是什
么? 14
- ◎企业如何确定其所得来源于中国境内
还是境外? 14
- ◎企业所得税缴纳中的“实际联系”是
什么意思? 15
- ◎未在中国设立机构的外国公司来源于
中国境内的所得怎么计算应纳税所得
额? 15
- ◎企业所得税的税率是多少? 16
- ◎企业所得税的应纳税所得额包括哪些内
容? 16
- ◎什么是企业应纳税额? 其如何计算? ... 17
- ◎什么是亏损? 17
- ◎高新技术企业复审前如何申请预缴企
业所得税? 17
- ◎金融企业的贷款利息收入应如何确认
并缴纳企业所得税? 18
- ◎企业跨年度出租仓库一次性所得的租
金如何确认? 18
- ◎企业股权转让所得如何确认? 19
- ◎企业取得的股息收入应该在何时得到
确认? 19
- ◎投资企业撤回或减少投资的, 在作税
务处理时应该怎么办? 20
- ◎固定资产投入使用后未取得全额发票
的, 如何确定计税基础? 20
- ◎企业在销售商品的过程中达到什么条
件可以确认收入? 20
- ◎销售商品后符合确认条件了, 应按什
么时间执行确认? 21
- ◎售后回购销售如何作计税处理? 21
- ◎销售商品以旧换新如何计税处理? 22
- ◎商业折扣行为如何确认收入? 22
- ◎现金折扣是怎么回事? 其如何确认收
入? 23
- ◎发生销售折让和销售退回时, 在确认
收入时应该注意什么? 23
- ◎什么是劳务收入, 如何对其进行确
认? 23
- ◎对于安装费、宣传媒介的收费、服务
费等劳务收入的确认, 法律有专门规
定吗? 24
- ◎专利权、商标权等无形资产如何确定
计税基础? 25
- ◎企业取得的债务重组收入是分期确认
收入还是一次性确认? 25
- ◎企业纳所得税时准予扣除项目范围包
括哪些? 26
- ◎企业所得税不得扣除的项目范围包括
哪些? 26

- ◎租赁使用的机器设备可以进行税前折旧扣除吗? 27
- ◎企业厂房改扩建的,应作怎样的税务处理? 27
- ◎什么是无形资产,其在纳税中有什么特殊性吗? 28
- ◎是不是只要是无形资产,其摊销费用就可以扣除? 28
- ◎合理的工资薪金支出纳税可以扣除,如何理解“合理”一词? 28
- ◎为置办先进设备而发生的借款费用在纳税时要扣除吗? 29
- ◎职工社会保险费用应该计入工资薪金总额内吗? 30
- ◎为员工购买保险的费用可以进行税前扣除吗? 30
- ◎企业购买制服的费用可以税前扣除吗? 31
- ◎企业贷款的利息支出可以进行税前扣除吗? 31
- ◎非金融企业间借款利息税前扣除时要提供哪些资料? 31
- ◎给员工补助的采暖费可以作为福利开支在纳税时予以扣除吗? 32
- ◎买一赠一可以当作捐赠而税前扣除吗? 32
- ◎企业收入能否先抵减前一年度亏损后再缴税? 33
- ◎报销职工因办公事开私车产生的各项费用可否在税前利润中扣除? 33
- ◎约定租赁三年机器设备的租金,可否一次性税前扣除? 34
- ◎为电视剧赞助投资的支出能否税前扣除? 34
- ◎赔偿协议可否作为税前利润扣除凭证? 35
- ◎清算所得是指什么? 36
- ◎业务招待费可否税前扣除?怎么计算扣除额? 36
- ◎为修理机器设备而花去的费用可以进行税前扣除吗? 37
- ◎什么是固定资产的改建支出?其可以进行税前扣除吗? 37
- ◎投资资产如何确定成本?其成本在计算应纳税所得额时可以扣除吗? 38
- ◎在计算应纳税所得额时,存货的成本应该扣除吗?如何确定存货成本? 38
- ◎企业所得以人民币以外的货币计算的,如何计算应纳税所得额? 39
- ◎企业与其关联方共同提供劳动的成本,在计算应纳税所得额时应该怎么办? 39
- ◎法律对于企业所得税的纳税地点是怎么规定的? 40
- ◎对在中国无场所的非居民企业征收企业所得的,以谁为扣缴义务人? 41
- ◎对于非居民企业在中国境内的劳务所得,谁为扣缴义务人? 41
- ◎两个企业可以合并缴纳企业所得税吗? 42
- ◎如果企业开业是在一年中的五月份,还按一个纳税年度缴纳企业所得税吗? 42
- ◎对于企业与其关联方之间的业务往来的所得,在纳税时一定要作特别调整吗? 43
- ◎税务机关有权按照哪些“合理方法”调整企业缴纳所得税? 43

- ◎企业与税务机关的预约定价安排是怎么回事? 44
 - ◎税务机关在进行关联业务调查时,企业应该提供那些资料? 44
 - ◎企业不提供与其关联方之间业务往来资料的,税务机关如何核定其应纳税所得额? 45
 - ◎税务机关对企业作出特别纳税调整后,对补征的税款要加收利息吗? 45
 - ◎企业实施的不具有合理商业目的的业务安排已经过了八年了,税务机关还能进行纳税调整吗? 46
 - ◎汇算清缴有时间限制吗? 46
- ## (二) 增值税
- ◎什么是增值税,增值税的征税范围是什么? 47
 - ◎哪些特殊行为属于增值税的征税范围? 47
 - ◎增值税税率就是17%吗? 48
 - ◎增值税专用发票遗失可以用复印件代替吗? 48
 - ◎兼营免税项目或非应税项目的进项税额应如何转出? 49
 - ◎防伪税控系统开具的增值税专用发票如何抵扣? 49
 - ◎已抵扣的进项税还能追缴吗? 49
 - ◎货物估价入账如何抵扣进项税额? 50
 - ◎未全额收到货款也应缴税吗? 50
 - ◎外出经营可以自带专用发票吗? 51
 - ◎停止抵扣期间发生的进项税额可否再抵扣? 51
 - ◎税控系统设备可抵扣进项税吗? 52
 - ◎开错增值税发票怎么办? 52
 - ◎销售赠送的物品要缴增值税吗? 52
 - ◎货运代理费能抵扣进项税吗? 53
 - ◎地税局代开的货运发票可以抵扣吗? ... 53
 - ◎以非货币性资产购买股票是否缴纳增值税? 54
 - ◎“三包”收入要缴增值税吗? 54
 - ◎以旧换新促销按差价缴税吗? 54
 - ◎商品低于进价销售,是否应按组成计税价计算销项税额? 55
 - ◎单独计价的包装物如何计税? 55
 - ◎一般纳税人开具的增值税专用发票开票有误符合作废条件的,如何进行作废处理? 56
 - ◎环氧大豆油、氢化植物油的增值税适用税率是多少? 56
 - ◎液体乳的增值税税率是多少? 56
 - ◎纳税人无偿赠送粉煤灰是否须缴纳增值税? 57
 - ◎哪些油类产品可以按照食用植物油13%的税率征收增值税? 57
 - ◎企业资产重组与另一个企业置换部分资产的行为是否要缴纳增值税? 57
 - ◎外贸企业出口转内销,所取得的增值税专用发票是否要办理认证手续? 58
 - ◎企业是否可以申请增值税的汇总申报? 58
 - ◎只有缴款书的扫描件如何申报抵扣增值税? 59
 - ◎企业动漫电影发行收入是否有税收优惠政策? 59
 - ◎以融资为目的的售后回租,在企业出售设备时是否应征收增值税? 59
 - ◎销售已经使用过的资产,应按照什么

- 税率申报缴税? 60
- ◎从事垃圾发电业务, 企业能享受什么
增值税优惠? 60
- ◎无偿捐献给灾区和偏远希望学校的物
品, 是否需要申报缴纳增值税? 61
- ◎企业购进大米发放给职工是否需要视
同销售缴纳增值税? 61
- ◎二手车经纪机构可否代客户开具二手
车销售统一发票? 61
- ◎一般纳税人的辅导期管理期限是多长
时间? 62
- ◎纳税人取得的电缆及空调进项是否可
以抵扣? 62
- ◎辅导期预缴的税款是否可以抵缴当期
税款? 62
- ◎海关缴款书应在什么期限内申请抵
扣? 63
- ◎固定资产的进项税额是否可以抵扣? ... 63
- ◎普通发票是否可以抵扣进项税额? 64
- ◎销售使用过的固定资产如何计算缴纳
增值税? 64
- ◎电影公司销售 DVD 等拷贝收入是否有
免税政策? 64
- ◎进口增值税专用缴款书的抵扣时限是
如何规定的? 65
- ◎代购货物需要缴纳增值税吗? 65
- ◎报关后实际支付的货款低于报关价格
的差额, 是否应当作进项税额转出? ... 65
- ◎计算土地增值税时, 对取得的外币收
入如何折合人民币? 66
- ◎装修费用是否可以计入开发成本? 66
- ◎对增值税一般纳税人发生真实交易但
由于客观原因造成逾期的增值税扣税
凭证是否能认证抵扣? 67
- ◎没有代销合同且超期限的代销产品是否
属于代销业务? 67
- ◎一般纳税人的应税销售额包括哪些? ... 68
- ◎农民个人手工编制竹器销售是否免征
增值税? 68
- ◎辅导期一般纳税人的企业, 是否也执
行 180 天的申报抵扣期? 68
- ◎提供照片冲洗服务又出售摄影器材应
该如何缴税? 69
- ◎哪些饲料产品可以享受免征增值税优
惠? 69
- ◎建筑用砂、土、石料如何缴纳增值
税? 70
- ◎符合什么条件可以享受再生资源增值
税先征后退政策? 71
- ◎一般纳税人注销时库存需要补税吗? ... 71
- ◎文化事业领域有哪些增值税税收优惠
政策? 71
- ◎哪些地区的新华书店可享受增值税优
惠政策? 72
- ◎享受出版物增值税优惠的纳税人需具
备什么条件? 73
- ◎因地震灾害不能按期报税的如何抵
扣? 73
- ◎受灾地区纳税人未能在期限内认证的
应如何办理? 73
- ◎灾害期间丢失了增值税发票应如何处
理? 74
- ◎土地增值税清算时应如何确认收入? ... 74
- ◎未支付质量保证金应如何扣除项目金
额? 75
- ◎房地产企业应如何扣除开发费用? 75
- ◎拆迁安置如何计算土地增值税? 75
- ◎申请伴生金免税的应如何办理? 76

- ◎如何确定增值税纳税义务的发生时间? 76
- ◎开发软件产品享受哪些增值税优惠政策? 77
- ◎具备哪些条件的软件产品可享受税收优惠政策? 77
- ◎无法划分的进项税额应如何确定分摊? 77
- ◎哪些进项税额可以从销项税额中抵扣? 78
- ◎利用垃圾为原料生产沼气并销售能否享受税收优惠? 78
- ◎具备哪些条件的纳税人可以享受资源综合利用产品税收优惠? 79
- ◎兼营应税产品和税收优惠产品应如何划分进项税额? 80
- ◎以农作物秸秆生产的活性炭产品如何计征增值税? 80
- ◎销售利用废品生产的柴油能否享受税收优惠? 80
- ◎垃圾处理劳务可否免征增值税? 81
- ◎农村电网维护费是否免征增值税? 81
- ◎哪些出口的玻璃器皿适用 11% 的增值税率? 82
- ◎复合胶是否适用 13% 的增值税率? 82
- ◎纳税人供应非临床用人体血液如何征收增值税? 82
- ◎油气田企业提供生产性劳务应如何计算增值税? 83
- ◎所有矿产品进口环节的增值税税率是不是均提高了? 83
- ◎金属矿、非金属矿采选产品增值税税率是多少? 84
- ◎动物皮张类商品应适用的增值税率是多少? 84
- ◎小规模纳税人办理出口货物免税认定应申报哪些资料? 84
- ◎生产、销售有机肥产品的纳税人申请免征增值税, 应提供哪些材料? 85
- ◎外国驻华使馆人员应如何办理退税申报? 85
- ◎转让给他人使用的物品是否可以申报退税? 86
- ◎国内的钻石交易如何征收增值税? 86
- ◎销售方虚开增值税专用发票, 购货方应当如何处理? 87
- ◎退耕护林补助粮是否免征增值税? 87
- ◎加油站出售加油卡是否征收增值税? ... 88
- ◎汇票收取的售油款是否征收增值税? ... 88
- ◎哪些进项税额准予从销项税额中抵扣? 88
- ◎哪些情形不得开具增值税专用发票? ... 89
- ◎小规模纳税人的标准是什么? 89
- ◎修改后的增值税起征点是多少? 90
- ◎如何确定取得索取销售款项凭据的“当天”? 90
- ◎一般纳税人增值税税率表 91

(三) 营业税

- ◎什么是营业税? 93
- ◎将自己的厂房赠送给他人需要缴纳营业税吗? 93
- ◎国企公司转让子公司产权是否应该缴纳营业税? 93
- ◎劳务公司的营业收入应如何确定? 94
- ◎企业买卖股票是否要缴纳营业税? 94

◎外企向境内转让专利使用权应不应该 缴纳营业税?	95	营业税?	102
◎在空中作业可以不交营业税吗?	95	◎企业被政府出资收购了, 要缴纳营 业税吗?	103
◎跨国电信业务是否需要缴纳营业 税?	95	◎学校收取的择校费需要缴纳营业税 吗?	103
◎房地产企业对拆迁应该如何缴纳营 业税?	96	◎企业取得的技术改造劳务收入应交 哪种税?	104
◎转让在建工程应如何缴纳营业税?	96	◎劳务公司如何计算营业税?	104
◎企业自建行为是否征收建安营业税? ...	97	◎企业间按银行贷款利率转贷是否要 缴纳营业税?	105
◎总公司从子公司收取的债券利息收 入是否缴营业税?	97	◎公司工程项目部独立核算取得的收 入, 谁为纳税人?	105
◎企业取得的赞助款是否要缴纳营业 税?	98	◎商业会所、俱乐部的会费等收入如 何缴纳营业税?	106
◎国际劳务运输需要缴纳营业税吗?	98	◎一次性收取收入、分期提供劳务的, 营业税如何缴纳?	106
◎融资租赁业务如何确定营业税的计 税依据?	98	◎个人转让住房营业税如何缴纳?	107
◎房地产开发企业为其他单位代建房 屋, 如何征收营业税?	99	◎职工食堂收入是否也应缴纳营业 税?	107
◎无偿提供劳务交营业税吗?	99	◎我国法律对营业税的纳税期限有什 么规定?	108
◎企业租入房屋给员工居住并向员工 收取租金, 请问收来的租金是否要 征营业税?	100	◎营业税的纳税地点在哪里?	108
◎企业整体转让交营业税吗?	100	◎营业税的扣缴义务人包括哪些人?	109
◎企业通过网络接受境外设计劳务需 要代扣营业税吗?	100	◎法律对营业税纳税人的规定有 哪些?	109
◎企业间拆借资金利息如何缴纳营业 税?	101	◎娱乐业应纳营业税的具体纳税范围 是什么?	110
◎建筑业缴纳营业税的地点在哪?	101	◎营业税税目表	110
◎游戏公司销售游戏点卡按什么税目 缴纳营业税?	101		
◎酒店举办活动的所得如何缴纳营业 税?	102		
◎房产开发单位将在建房屋和房地产 开发项目一并转让给他人是否缴纳			
		(四) 车辆购置税	
		◎什么是车辆购置税? 哪些人是车辆 购置税的纳税人?	114
		◎购买哪些车需要交车辆购置税?	114

◎车辆购置税征收范围表	114
◎车辆购置税的税率是多少?	115
◎车辆购置税的计税依据是如何规定的?	115
◎买车后多久应申报办理车辆购置税? 应该去哪办?	116
◎办理车辆购置税申报要提交哪些材料?	116
◎购买汽车的发票丢失了, 如何申报 缴纳车辆购置税?	117
◎车辆购置税完税凭证丢失的, 怎么办?	118
◎因质量不合格被退回厂家的汽车, 购车人可以申请退税吗? 如何申 请?	118
◎买二手车的车购税完税证明如何办 理?	119
◎购买消防水罐车后改装从事运营的, 是否需再申报车辆购置税?	119
◎车辆没牌照是否可以免缴车辆购置 税?	119
◎车辆购置税纳税申报表	120
◎车辆购置税免(减)税申请表	123
◎换(补)车辆购置税完税证明申请 表	125
◎车辆购置税退税申请表	126
◎车辆变动情况登记表	127

(五) 车船税

◎什么是车船税?	129	◎车辆的税额是如何规定的?	130
◎谁是车船税的纳税义务人?	129	◎船舶的税额是如何规定的?	131
◎谁是车船税的扣缴义务人?	129	◎车船税的纳税地点在哪? 如何申报 缴纳车船税?	131
◎哪些车船需要缴纳车船税?	129	◎车船税纳税义务从什么时候开始?	132
		◎购置的新车, 购置当年的车税税额 如何计算?	132
		◎已完税的车船发生盗抢、报废、灭 失的, 如何处理?	132
		◎车船税的纳税期限是如何规定 的?	133
		◎如何确定车船税的计税标准?	133
		◎保险机构如何代收代缴车船税?	133
		◎在同一纳税年度内, 已缴纳车船税 的车船办理转让过户的, 可以退税 吗?	134

(六) 消费税

◎什么是消费税? 哪些人应该缴纳消 费税?	134
◎哪些消费品应该缴纳消费税? 其对 应的税率是多少?	134
◎消费税税目税率表	135
◎生产销售多种税率的消费品的, 按 照哪种税率纳税?	137
◎消费税应该在何时缴纳?	137
◎什么是销售额? 怎么计算?	138
◎消费税的应纳税额如何计算?	139
◎自产自用的应税消费品如何计算 纳税?	139
◎委托加工的应税消费品如何计算 纳税?	140
◎进口的应税消费品如何计算纳税?	140

- ◎实行从量定额办法计算应纳税额的应
税消费品, 计量单位如何进行换算? ... 141
- ◎以外币结算的消费品, 按什么标准折
合人民币? 141
- ◎化妆品的包装也需要缴纳消费税吗? ... 141
- ◎在什么情况下, 税务机关可以核定企
业产品消费税的计税价格? 法律
对核定权限有哪些规定? 142
- ◎企业用于出口的钻石戒指, 是否免
征消费税? 142
- ◎进口化妆品的消费税由谁负责征收? ... 143
- ◎应该向谁进行消费税纳税申报? 143
- ◎消费税的纳税期限是如何规定的? 144
- ◎对于白酒生产企业来说, 税务机关
在什么情况下会核定其消费税最低
计税价格? 144
- ◎税务机关核对白酒消费税最低计税
价格有法定标准吗? 145

(七) 关 税

- ◎什么是关税? 145
- ◎关税税率的适用是怎样规定的? 146
- ◎进口货物的成交价格应当符合哪些
条件? 147
- ◎进口货物成交价格经海关审查未能
确定的, 如何估定完税价格? 147
- ◎进口货物的哪些费用应当计入完税
价格? 148
- ◎进口货物的哪些费用不应当计入完
税价格? 148
- ◎出口货物的成交价格不能确定的,
如何估定该货物的完税价格? 148
- ◎关税申报应该在何时进行? 149

- ◎海关对纳税义务人申报的价格有怀
疑的, 会怎么办? 149
- ◎纳税人有权知道海关是怎么确定其
货物完税价格的吗? 150
- ◎国际展览会上的样品需要缴纳关税
吗? 150
- ◎不按时缴纳关税, 会交多少的滞纳
金? 151

(八) 房 产 税

- ◎什么是房产税? 其税率是多少? 151
- ◎租赁的房产有免租金期限的, 如何
缴纳房产税? 152
- ◎合同价和实际入账金额不同, 如何
缴房产税? 152
- ◎对于车棚, 是否应缴纳房产税? 152
- ◎评估后的房产如何计缴房产税? 153
- ◎转租收入是否缴纳房产税? 153
- ◎自建房屋用于职工宿舍是否免征房
产税? 153
- ◎无偿使用办公楼缴纳房产税吗? 154
- ◎租用私房作经营是否缴纳房产税? 154
- ◎融资租赁的房产在什么时候缴纳房
产税? 154

(九) 印 花 税

- ◎什么是印花税? 哪些凭证需要缴纳
印花税? 哪些不用交? 155
- ◎如何计算应纳印花税? 155
- ◎印花税票是怎么回事? 156
- ◎从事工业生产、加工的企业涉及印
花税的项目有几种? 156

- ◎签订时不能计算金额的合同如何贴花? 157
- ◎以持有的股权进行出资是否缴印花税? 157
- ◎双方签订买卖合同能否由第三方缴印花税? 157
- ◎网上购销业务签订的协议缴印花税吗? 158
- ◎一次性签订多年的房屋租赁合同, 如何缴纳印花税? 158
- ◎合同没有履行的情况下也必须缴纳印花税吗? 158
- ◎印花税税目表 159
- 纳税人? 160
- ◎资源税的税率是多少? 160
- ◎资源税的应纳税额如何计算? 161
- ◎纳税人开采或者生产不同税目应税产品的, 如何计税? 161
- ◎纳税人申报的销售额无效时, 会被按照什么标准或顺序确定销售额? 162
- ◎资源税纳税义务在什么时间发生? 162
- ◎对于资源税的纳税地点和纳税时间, 法律有何规定? 163
- ◎谁为资源税的扣缴义务人? 163
- ◎资源税税目税率表 164
- ◎资源税税目税率明细表 165

(十) 资源税

- ◎什么是资源税? 哪些人是资源税的

三、个人纳税常识——依法纳税应有之道

- ◎哪些收入应缴纳个人所得税? 171
- ◎法律对个人所得税的税率是如何规定的? 171
- ◎个人所得税累进税率是怎么回事? 172
- ◎新个税标准实施后, 工资、薪金所得如何衔接? 172
- ◎新个税标准实施后, 个人独资企业的生产、经营所得如何衔接? 172
- ◎两处以上工资的个人所得税应如何计算及缴纳? 173
- ◎取得债券利息收入是否应交个人所得
- 得税? 173
- ◎电视台抽奖得 2 万, 是否应缴个人所得税? 174
- ◎个人出租房屋, 如何计算应缴纳的个人所得税? 174
- ◎个人将房屋租赁给他人, 修理修缮费能否扣除? 174
- ◎外籍个人取得的哪些所得为来源于境内所得? 175
- ◎分次取得稿酬, 如何缴纳个人所得税? 175

◎保险公司营销员取得收入, 如何计 征个人所得税?	176	◎承包、承租期不足一年, 应如何计 征税款?	183
◎中国居民境外工作所得, 是否缴纳 个人所得税? 如何计算?	176	◎如何区分工资、薪金所得与劳务报 酬所得?	184
◎境外人员的境外所得如何缴税?	176	◎转让无偿受赠的房屋如何计征个人 所得税?	184
◎分公司和总公司不在同一地, 个人 所得税在何地缴纳?	177	◎单位支付员工加班费是否要代扣代 缴个人所得税?	184
◎劳务所得征税时加征五成如何解 释?	177	◎个人开办幼儿园是否需要缴纳个人 所得税?	185
◎外籍人员境内、外收入如何缴纳个 人所得税? 如何抵扣?	178	◎解除合同一次性支付给员工的补偿 金如何计算个人所得税?	185
◎个人取得的稿酬所得应该如何缴纳 个人所得税?	178	◎股东从公司领取的工资薪金收入如 何缴纳个人所得税?	185
◎如何计算稿酬收入的个人所得税?	179	◎出租商用住房取得收入如何计算个 人所得税?	186
◎如何掌握“习惯性居住”的问题?	179	◎盈余公积转增资本, 股东是否要缴 纳个人所得税?	186
◎个人拍卖文稿所得的如何征税?	179	◎内退人员的收入如何计征个人所得 税?	186
◎纳税人财产租赁所得, 应该如何计 征个人所得税?	180	◎因公死亡得到的补偿金是否征收个 人所得税?	187
◎如何确定转让债权财产原值?	180	◎合伙企业是否需要缴纳个人所得 税?	187
◎个人担任公司董事取得的董事费, 如何缴纳个人所得税?	181	◎单位发的劳保用品如何征收个人所 得税?	188
◎个人取得不同项目劳务报酬所得, 应该如何缴纳个人所得税?	181	◎对于危害性岗位补贴及高温补贴、 高空作业补贴, 是否要缴纳个人所 得税?	188
◎如何确定外籍纳税人在中国的纳税 地点?	181	◎在中国境内工作的外籍人员取得一 次性支付的工资, 是否要缴纳个人 所得税?	188
◎企业给股东派发红股, 应该如何征 税?	182	◎个人所得税的应纳税所得额是怎样 确定的?	189
◎纳税人一次取得属于数月的奖金或 年终加薪、劳动分红, 应如何计算 缴纳个人所得税?	182		
◎纳税人所得为外国货币、如何办理 退税?	182		
◎在境内、境外分别取得工资、薪金 所得, 如何计征税款?	183		

- ◎律师事务所从业人员取得收入, 如何缴纳个人所得税? 189
- ◎个人收取的加工费, 应缴纳的个人所得税应如何计算? 190
- ◎分次发放奖金, 个人所得税应如何代扣代缴? 191
- ◎在本单位刊物上发表作品取得的收入, 如何缴纳个人所得税? 191
- ◎外籍人员工资扣除标准是多少? 192
- ◎离退休职工的返聘收入应如何纳税? 192
- ◎移动公司充值送手机的活动, 对于个人获赠的手机, 是否要征收个人所得税? 192
- ◎获得有奖发票奖金 50 元, 需要缴纳个人所得税吗? 193
- ◎在国内工作的外籍人员家属到中国探亲产生的费用是否属于探亲费而免个人所得税? 193
- ◎个人转让离婚归并的房产, 如何计征个人所得税? 194
- ◎企业为高层管理人员租房发生的费用, 是否需要计征个人所得税? 194
- ◎企业以免费旅游方式奖励营销人员, 员工个人是否需要缴纳个人所得税? 194
- ◎消费者抽奖获得的汽车使用权是否需要缴纳个人所得税? 195
- ◎单位为个人办理商业性补充养老保险, 如何缴纳个人所得税? 195
- ◎如何界定纳税人的收入来源于中国境内? 195
- ◎个人独资企业和合伙企业取得种植业、养殖业、饲养业、捕捞业所得是否征收个人所得税? 196
- ◎董事同时取得多家公司的津贴是否应合并缴纳个人所得税? 196
- ◎个人年所得 12 万元纳税申报需要补缴税款的, 是否征收滞纳金? 197
- ◎公司员工当月既有分红又有双薪, 应如何缴纳个人所得税? 197
- ◎量化给职工的资产是否需要缴纳个人所得税? 197
- ◎绩效工资如何缴纳个人所得税? 198
- ◎哪些所得可以不计算在年所得中? 198
- ◎年所得达到 12 万元的纳税人, 如何确定本人自行申报主管税务机关? 199
- ◎因赡养孤寡老人而获赠的房屋是否需要缴纳个人所得税? 199
- ◎个人取得保期内因未出险而由人寿保险公司支付的利息收入, 是否需要缴纳个人所得税? 200
- ◎因公用私人身份证购买的汽车, 是否代扣代缴个人所得税? 200
- ◎个人捐款已取得财政部门捐赠专用收据, 可否抵缴个人所得税? 201
- ◎个体工商户的生产、经营所得具体包含哪些所得? 201
- ◎外籍人员取得的补贴是否免征个人所得税? 201
- ◎拍卖收入如何计算个人所得税? 202
- ◎残疾人可否减征个人所得税? 202
- ◎哪些收入免纳个人所得税? 203
- ◎外籍人员取得的哪些收入可以免征个人所得税? 203
- ◎如何取得个人所得税完税凭证? 204