

## 一、税收基本概念

### 1. 什么是税收？

税收是国家凭借政治权力，运用法律手段，对一部分社会产品进行强制性的分配，无偿地取得财政收入的一种形式。强制性、无偿性和固定性是税收的基本特征，是税收区别于其他财政收入的最重要的标志。

税收的基本职能有三项 第一 筹集财政收入。现在 税收收入是我国财政收入最主要的来源，占财政收入的 95% 以上。第二，调节经济。在调节产业结构、产品结构，调节地区、部门、行业发展差距，调节社会成员收分配等方面，税收具有重要的作用。第三，经济监督。税收涉及经济生活的各个领域，是国家经济状况的一种综合反映。加强税收监督，有利于促进国民经济的健康发展。

### 2. 什么是税收制度？

税收制度是指一个国家在税收管理方面所建立的一整套制度，包括税收法规、征收管理制度、税收管理体制等内容。

税收法规是指国家按照一定的立法程序制定的各项税收法律、法规、规章和规范性文件，这是税收征收机关和纳税人据以分别办理征税、纳税事项的法律依据。

征收管理制度是指在税收征收管理方面制定的税务登记、帐簿和凭证管理、纳税申报、税款征纳、税务检查、法律责任等制度。

税收管理体制是指在中央和地方各级政府之间划分税收管理权限的行政规范。

### 3. 税法的基本要素有哪些？

税法的基本要素包括：税种、纳税人、征税对象、税目、税率、免税、减税、加成征收、起征点、免征额、违章处理等。

一、税种是指税收的种类，如增值税、消费税。不同的税种因不同的征税对象而相互区别。对于不同的税种，国家要制定不同的税法管理。

二、纳税人是指税法规定的负有纳税义务的企业、单位和个人，如销售货物的企业为增值税的纳税人，工资超过一定标准的个人为个人所得税的纳税人。

三、征税对象是指税法规定的课税目的物，如企业所得税的征税对象是企业的所得，房产税的征税对象是房产。

四、税目是指税种的具体征税项目，如营业税的税目为规定的交通运输业、建筑业等九项。

五、税率是征税额与征税对象之间的比例，现在我国税法使用比例税率、累进税率和定额税率三种形式的税率。

六、免税、减税、加成征收是税率的补充和延伸。

七、起征点是税法规定的征税的起点。未达到起征点的，免于征税；达到起征点的，按照全部征税对象征税。免征额是税法规定的免于征税的数额，纳税人可以从全部征税对象

中扣除免征额后计算纳税。

八、违章处理是指对纳税人违反税法的行为所采取的处罚。

#### 4. 我国现行税制共有多少种税收？

我国现行的税收制度一共设有二十五种税收，它们是：增值税、消费税、营业税、企业所得税（适用于国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业等各类内资企业）外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、城市维护建设税、耕地占用税、固定资产投资方向调节税、土地增值税、房产税、城市房地产税、遗产税、车船使用税、车船使用牌照税、印花税、契税、证券交易税、屠宰税、筵席税、农业税、牧业税、关税。其中，牧业税没有全国性的法规，征收办法由开征此税的有关省、自治区自行制定；遗产税和证券交易税尚未立法开征。

#### 5. 每个纳税人都要缴纳二十多种税收吗？

并不是每个纳税人都要缴纳二十多种税收。一般地说来，工业、商业企业应当缴纳增值税，交通运输、建筑安装、金融保险、服务等类企业应当缴纳营业税，农业生产者应当缴纳农业税，盈利的企业应当缴纳企业所得税。此外，生产应税消费品的企业应当缴纳消费税，采矿企业应当缴纳资源税，从事固定资产投资的企业应当缴纳固定资产投资方向调节税，企业的生产、经营帐册和签订的全同应当缴纳印花税。公民个人收入超过一定标准的，应当缴纳个人所得税。按照税法的规定，部分纳税人还可以享受一定的免税、减税照

## 6. 外商投资企业、外国企业和外籍人员应当缴纳哪些税收？

现在，我国已经明确规定适用于外商投资企业、外国企业或者外籍人员的税种有十四项，它们是：增值税、消费税、营业税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值税、城市房地产税、车船使用牌照税、印花稅、契稅、屠宰稅、农业稅、關稅。

华侨和香港、澳门、台湾同胞投资兴办的企业，华侨和香港、澳门、台湾同胞，纳税事宜参照外商投资企业、外国企业和外籍人员办理。

为了更好地实行对外开放政策，引进国外资金、技术和人才，我国在涉外税收方面实行许多优惠政策。

## 7. 我国的税法是怎样制定的？

现在，我国有权制定税法或者税收政策的国家机关主要有：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、国务院关税税则委员会等。

一、税收法律由全国人民代表大会制定，如《中华人民共和国个人所得税法》；或者由全国人民代表大会常务委员会制定，如《中华人民共和国税收征收管理法》。

二、有关税收的行政法规由国务院制定，如《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》。

三、有关税收的部门规章由财政部、国家税务总局、国

务院关税税则委员会等部门制定，如《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》、《税务行政复议规则》。

税收法律的制定要经过提出立法议案、审议、表决通过 and 公布四道程序，税收行政法规和规章的制定要经过规划、起草、审定和发布四道程序。上述程序都应当按照法律、法规和制度进行。

## 二、增 值 税

### 8. 什么是增值税？

增值税是对生产、销售商品或者提供劳务过程中实现的增值额征收的，是世界各国普遍征收的一种税收。它改变了传统的流转税按照销售收入全额征税的做法，可以避免重复征税，有利于促进专业化生产和分工、协作的发展，被公认为一种比较科学、合理的税种。我国从七十年代末开始试行增值税，后逐步推行。现行的《中华人民共和国增值税暂行条例》是国务院于 1993 年 12 月 13 日发布，从 1994 年 1 月 1 日起施行的。

增值税是我国政府特别是中央政府财政收入最主要的来源。据财政部统计，1994 年国内增值税收入为 2308.3 亿元，占我国税收总额的 44.2%，居各税之首。

### 9. 增值税的纳税人有哪些？

增值税的纳税人包括在我国境内销售、进口货物，提供加工、修理、修配劳务（以下简称应税劳务）的国有企业、集体企业、私营企业、外商投资企业、外国企业、股份制企业、其他企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体、其他单位、个体经营者和其他个人。

企业、单位或者个人的下列行为，视同销售货物：将货物交付他人代销；销售代销货物；设有两个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（相关机构设在同一县、市的除外）；将自己生产或者委托加工的货物用于非应税项目、集体福利或者个人消费；将自产、委托加工或者购买的货物作为投资，提供给其他企业、单位或者个体经营者，分配给股东、投资者，无偿赠送他人。

企业租赁、承包给他人经营的，以承租人、承包人为纳税人。

#### 10. 什么是混合销售行为？怎样征税？

如果一项销售行为既涉及货物又涉及非应税劳务（如销售货物并负责运输），称为混合销售行为。从事货物生产、批发、零售者（包括以货物生产、批发、零售为主，兼营非应税劳务者）的混合销售行为，视为销售货物，应当按照其全部销售收入征收增值税；其他企业、单位、个人的混合销售行为，不征收增值税，征收营业税。

增值税纳税人兼营非应税劳务的应当分别核算货物、应税劳务和非应税劳务的销售收入金额（以下简称销售额）。不分别核算或者不能准确核算销售额的，主管税务机关将要求纳税人将其非应税劳务与货物、应税劳务一并缴纳增值税，并且非应税劳务适用税率从高。

#### 11. 增值税的税率有几档？征税的货物和劳务有哪些？

增值税的税率分为 0、13% 和 17% 三个档次。

一、出口货物适用 0 税率，但是原油、柴油、糖、新闻

纸、援外货物和国家禁止出口的货物（现规定为天然牛黄、麝香、铜、铜基合金、白金等）除外。

二、下列货物适用 13% 的税率：

（一）农业产品，包括粮食、蔬菜、烟叶（不包括复烤烟叶）、茶叶、园艺植物、油料植物、纤维植物、糖料植物、林业产品、其他植物、水产品、畜牧产品、动物皮张、动物毛绒和其他动物组织；

（二）食用植物油、粮食复制品；

（三）自来水、暖气、冷气、热气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品；

（四）图书、报纸、杂志（不包括邮政部门发行的报刊）；

（五）饲料、化肥、农药、农业机械、农用塑料薄膜；

（六）金属矿采选产品、非金属矿采选产品、煤炭。

三、原油、井矿盐和除上述货物以外的其他货物，加工、修理、修配劳务，适用 17% 的税率。

增值税税率的调整，由国务院决定。

纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务时，应当分别核算其销售销售额。如果纳税人不分别核算其销售额，税务机关征税时适用税率从高。

## 12. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额？

一般纳税人在计算应纳增值税税额时，应当先分别计算其当期销项税额和进项税额，然后以销项税额抵扣进项税额后的余额为实际应纳税额。

应纳税额计算公式：

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

例：某工厂本月增值税销项税额为 170 万元，进项税额为 130 万元，其应纳增值税税额的计算方法为：

$$\text{应纳税额} = 170 \text{ 万元} - 130 \text{ 万元} = 40 \text{ 万元}$$

纳税人在计算其应纳增值税税额时，如果当期销项税额小于当期进项税额，不足抵扣，其不足部分可以结转下期继续抵扣。

纳税人由于销货退回或者折让而退还给购买方的增值税税额，应当从当期的销项税额中扣减；由于进货退出或者折让而收回的增值税税额，应当从当期的进项税额中扣减。

### 13. 什么是销项税额？怎样计算销项税额？

增值税纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税税额，称为销项税额。

销项税额计算公式：

$$\text{当期销项税额} = \text{当期销售额} \times \text{适用税率}$$

例：某商场本月销售额为 500 万元，其当期销项税额的计算方法为：

$$\text{当期销项税额} = 500 \text{ 万元} \times 17\% = 85 \text{ 万元}$$

### 14. 怎样确定当期销售额？

当期销售额包括增值税纳税人当期销售应税货物、应税劳务从购买方取得的全部价款和价外费用（包括价外收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、延期付款利息、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项等费用）。纳税人应当按照当期销售额计算当期销项税额，在向买方收取货款、劳务收入

之外同时收取。

销售额以人民币计算。纳税人以外汇结算销售额的，应当按照销售额发生的当天或者当月一日中国人民银行公布的人民币对外国货币的基准汇价（或者按照有关规定套算得出的汇价）折合成人民币，然后计算纳税。纳税人应当事先确定采用何种折合率，折合率确定以后一年之内不能变更。

如果纳税人销售应税货物或者应税劳务的价格明显偏低，又无正当的理由；或者有规定的视同销售货物行为而无销售额，主管税务机关可以按照纳税人当月同类货物的平均销售价格、纳税人近期同类货物的平均销售价格或者组成计税价格确定其销售额。

#### 15. 什么是进项税额？哪些进项税额可以抵扣？

纳税人购进货物或者应税劳务所支付或者负担的增值税税额，称为进项税额。

下列进项税额可以从销项税额中抵扣：

一、纳税人购进货物或者应税劳务（包括外购原材料、燃料、动力等），从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额；

二、纳税人进口货物，从海关取得的完税凭证上注明的增值税税额；

三、纳税人购进免税农业产品和向小规模纳税人购买的农业产品的进项税额，按照买价（包括价款和按照规定代收代缴的农业特产税）和 10% 的扣除率计算（计算公式：进项税额 = 买价 × 10%）；

四、纳税人外购货物（不包括固定资产）和销售货物所

支付的运输费用，根据运费结算单据（普通发票）所列运费金额（不包括随运费支付的装卸费、保险费等杂费），按照 10% 的扣除率计算进项税额（计算公式：进项税额 = 运费金额  $\times$  10%）。但是，纳税人外购、销售免税货物时所支付的运费不能计算进项税额抵扣。

#### 16. 在哪些情况下进项税额不能抵扣？

如果纳税人符合增值税一般纳税人条件，但是不去税务机关办理有关认定手续，或者会计核算不健全，不能提供准确的税务资料，主管税务机关将按照纳税人的销项税额征税，不允许其抵扣进项税额，也不允许其使用增值税专用发票。

纳税人购进货物或者应税劳务，未按照规定取得并保存增值税扣税凭证，或者增值扣税凭证，上未按照规定注明增值税税额和其他有关事项的，其进项税额不能从销项税额中抵扣。

下列项目的进项税额不能从销项税额中抵扣：

一、购进固定资产（包括使用期限超过一年的机器、机械、运输工具和其他与生产、经营有关的设备、工具、器具，单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过二年的不属于生产、经营主要设备的物品）；

二、用于非应税项目（包括提供非应税劳务、转让无形资产、销售不动产和固定资产在建工程等）的购进货物或者应税劳务；

三、用于免税项目的购进货物或者应税劳务；

四、用于集体福利或者个人消费的购进货物（也包括招待费中开支的烟、酒、茶、饮料等）或者应税劳务；

五、非正常损失（如由于自然灾害、管理不善等原因造成的损失等）的购进货物；

六、非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务。

此外，如果纳税人将已经抵扣进项税额的购进货物、应税劳务用于非应税项目、免税项目、集体福利、个人消费或者发生非正常损失，应当将有关购进货物、应税劳务的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。

### 17. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的？

现以钢材生产、经营过程为例，简单地说明一下增值税应纳税额的计算方法：

一、甲矿山向乙炼铁厂销售一批铁矿石，售价 1000 万元，增值税适用税率为 13%，销项税额为 130 万元（ $1000 \text{ 万元} \times 13\% = 130 \text{ 万元}$ ），价税合计为 1130 万元，允许扣除的进项税额为 100 万元；该矿山应纳的增值税税额为 30 万元（ $130 \text{ 万元} - 100 \text{ 万元} = 30 \text{ 万元}$ ）。

二、乙炼铁厂用从甲矿山购入的铁矿石炼制成生铁后销售给丙炼钢厂，售价 2000 万元，增值税适用税率为 17%，销项税额为 340 万元（ $2000 \text{ 万元} \times 17\% = 340 \text{ 万元}$ ），价税合计为 2340 万元；允许扣除的进项税额为 130 万元；该炼铁厂应纳的增值税税额为 210 万元（ $340 \text{ 万元} - 130 \text{ 万元} = 210 \text{ 万元}$ ）。

三、丙炼钢厂用从乙炼铁厂购入的生铁炼制成钢坯后销售给丁轧钢厂，售价 8000 万元，增值税适用税率为 17%，销项税额为 1360 万元（ $8000 \text{ 万元} \times 17\% = 1360 \text{ 万元}$ ），价税合

计为 9360 万元；允许扣除的进项税额为 340 万元。该炼钢厂应纳的增值税税额为 1020 万元（1360 万元 - 340 万元 = 1020 万元）。

四、丁轧钢厂将从丙炼钢厂购入的钢坯制成钢材后售出，售价 10000 万元，增值税适用税率为 17%，销项税额为 1700 万元（10000 万元 × 17% = 1700 万元），价税合计为 11700 万元；允许扣除的进项税额为 1360 万元；该轧钢厂应纳的增值税税额为 340 万元（1700 万元 - 1360 万元 = 340 万元）。

上述计算举例可以参看下表：

增值税计算举例 单位：万元

企业	商品	销售价格 (不含税)	增值税		
			销项税额	进项税额	应纳税额
矿山	铁矿石	1000	130	100	30
炼铁厂	生铁	2000	340	130	210
炼钢厂	钢坯	8000	1360	340	1020
轧钢厂	钢材	10000	1700	1360	340

销项税额 = 销售价格 × 税率

应纳税额 = 销项税额 - 进项税额

#### 18. 什么是小规模纳税人？

小规模纳税人包括以下三种类型的增值税纳税人：

一、生产应税货物或者提供应税劳务的纳税人，以生产应税货物或者提供应税劳务为主（即这部分销售额超过全年应税销售额的 50%）兼营货物批发或者零售的纳税人，年应税销售额在 100 万元以下的；

二、从事应税货物批发或者零售经营，年应税销售额在 180 万元以下的纳税人；

三、年应税销售额超过上述标准的个人、非企业性单位（其中经常发生应税行为，并且符合一般纳税人条件的，可以认定为一般纳税人）、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人。

### 19. 小规模纳税人怎样计算应纳税额？

小规模纳税人销售货物或者应税劳务取得的销售额，按照简易办法计算应纳税额，即按照 6% 的征收率计税，连同销售价款一并向买方收取，然后上缴税务机关。

应纳税额计算公式：

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times 6\%$$

征收率的调整由国务院决定。

小规模纳税人由于销货退回或者折让退还给购买方的销售额，应当从当期的销售额中扣减。

例：某个体工商户经营的商店本月销售额为 11000 元，退货 1000 元，该个体户应纳税额的计算方法为：

$$\text{应纳税额} = (11000 \text{元} - 1000 \text{元}) \times 6\% = 600 \text{元}$$

### 20. 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税人的计税方法计算纳税？

如果小规模纳税人会计核算健全，能够按照会计制度和税务机关的要求准确地核算销项税额、进项税额和应纳税额，能够提供准确的税务资料，经过主管税务机关批准，可以不作为小规模纳税人，按照一般纳税人的计税方法计算应纳税

值税税额。

小规模纳税人被认定为一般纳税人之后，就不能再转为小规模纳税人。

#### 21. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率计算纳税？

生产下列货物的一般纳税人，除了按照税额抵扣方法计算缴纳增值税之外，也可以采用简易办法，按照 6% 的征收率计算纳税（但是计税方法选定以后三年之内不能改变），并且可以开具增值税专用发票：

- 一、县以下小型水力发电单位生产的电力；
- 二、建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料；
- 三、以自己采掘的砂、土、石料或者其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰；
- 四、原料中掺有煤矸石、石煤、粉煤灰、烧煤锅炉的炉底渣和其他废渣生产的墙体材料；
- 五、用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人和动物的血液或者组织制成的生物制品；
- 六、自来水。

#### 22. 增值税纳税人怎样开具销售发票？

增值税纳税人销售货物或者应税劳务，应当向购买者开具增值税专用发票，并在上面分别注明销售额和销项税额。买方可以凭发票上所注明的增值税税额在计算其应纳增值税税额时抵扣。但是，销售货物或者应税劳务给消费者的，销售免税项目的，小规模纳税人销售货物或者应税劳务的，只开具不分别注明销售额和增值税税额的普通发票。

### 23. 进口货物怎样计算纳税？

纳税人进口货物，应当按照组成计税价格和规定的适用税率计算应纳增值税税额，不能抵扣任何进项税额。

应纳税额计算公式：

应纳税额 = 组成计税价格 × 适用税率

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税

如果纳税人进口消费税应税货物，在组成计税价格中还应当加上消费税。

例：某外贸公司进口一批农业机械，组成计税价格为 1000 万元，增值税适用税率为 13%，该公司应纳增值税税额的计算方法为：

应纳税额 = 1000 万元 × 13% = 130 万元

### 24. 出口货物怎样退税？

纳税人出口适用零税率的货物，向海关办理报关出口手续后，凭出口报关单等有关凭证，可以按月向主管税务机关申报办理该项出口货物的增值税退税。目前，出口退税率分为三档：

一、农业产品和煤炭，出口退税率为 3%。

二、以农业产品为原料加工生产的工业产品和按照 13% 的税率征收增值税的其他货物，出口退税率为 6%。

上述以农业产品为原料加工生产的工业产品包括：动植物油，食品和饮料（不包括罐头），毛纱、麻纱、丝、毛条、麻条，经过加工的毛皮，木制品（不包括家具）、木浆、藤、柳、竹、草制品。

三、按照 17% 的税率征收增值税的其他货物，出口退税率为 9%。

出口货物办理退税后发生退货或者退关的，纳税人应当按照规定补缴已经退还的税款。

## 25. 增值税的主要免税、减税规定有哪些？

增值税的免税、减税项目由国务院规定。可以免征增值税的主要项目如下：

一、农业（包括种植业、养殖业、林业、牧业、水产业）生产单位和个人销售的自产初级农业产品；

二、避孕药品和用具；

三、向社会收购的古旧图书；

四、直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；

五、外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；

六、残疾人组织直接进口的供残疾人专用的物品；

七、个人（不包括个体经营者）销售的自己使用过的物品，但是不包括摩托车、应当征收消费税的汽车等；

八、来料加工复出口的货物；

九、企业生产的黄金、白银；

十、国有粮食商业企业销售的粮食和植物油；

十一、军事工业企业、军队和公安、司法等部门所属企业和一般企业生产的规定的军、警用品；

十二、专供残疾人使用的假肢、轮椅、矫型器；

十三、个体残疾劳动者提供的加工和修理、修配劳务。

此外 种子、种苗、饲料、农用塑料薄膜、农业机械、化