

声明

本电子书由中国农业出版社数字出版, 相关权利归中国农业出版社拥有。读者、著作权人和(或)依法可以行使著作权的权利人如有疑问, 请与中国农业出版社联系:

地址: 北京市朝阳区麦子店街 18 号楼

邮编: 100026

电话: 010-64194921 010-65005894

E-mail: lishanzhao@sina.com

中国农业出版社

税收缴纳知识

300问

艾 华 张 红 张明珠 编



对在中国境内无住所的个人一次取得数月奖金或年终加薪如何纳税？

对利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得有何规定？怎样计算纳税？

利息税如何缴纳？

外商投资企业对能源、交通、港口、码头的投资有何优惠规定？

高新技术企业“两免三减半”



期满后仍为先进技术企业的，如何计算缴纳所得税？

技术转让合同如何计算贴花？

农村读物出版社



税收缴纳知识 300 问

艾 华 张 红 张明珠 编

农村读物出版社

前 言

税收是我国财政收入的主要来源，也直接涉及到生产经营者的切身利益。按照我国《宪法》规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”。随着市场经济的建立和不断完善，税收在经济发展中的地位越来越重要，生产经营的单位和个人与政府的关系，将成为一种税收关系。因此，学习和运用税收法律的规定，依法履行纳税义务和维护自身的合法权益，对生产经营者和个人至关重要。

本书以提问的形式，运用现行法规对税法构成要素、税收缴纳管理程序及各主要税种的规定予以回答。其特点是：内容新，实用性强，对难点作有解释并举有计算实例，易于读者理解。不失为广大纳税人和税务工作者学习和运用税收法律规定的好读本。

由于水平有限，书中难免存在不足或错误，敬请广大读者予以批评指正。

编 者

1999 年 8 月

目 录

第一部分 税法构成要素和 缴纳管理程序

一、税法构成要素	1
1. 什么是税收?	1
2. 什么是税收制度?	1
3. 什么是纳税人?	2
4. 什么是课税对象?	2
5. 什么是税目?	3
6. 什么是税率?	3
7. 什么是比例税率?	4
8. 什么是累进税率?	5
9. 什么是定额税率?	5
10. 什么是非税制要素的税率?	6
11. 什么是计税依据?	7
12. 什么是纳税环节?	8
13. 什么是纳税期限?	8
14. 什么是纳税地点?	9
15. 什么是减税、免税?	10

二、税收缴纳管理程序	10
16. 什么是税务登记?	10
17. 需要办理开业税务登记的纳税人有几类?	11
18. 办理开业税务登记的期限有何规定?	11
19. 办理税务登记的程序有何规定?	12
20. 如何办理变更与注销税务登记?	13
21. 如何办理停业、复业登记?	14
22. 什么是账簿、凭证?	15
23. 纳税人设置账簿有何规定?	15
24. 对纳税人的财务会计制度及其处理办法的 管理有何规定?	16
25. 什么是纳税申报?	17
26. 办理纳税申报的对象包括哪些?	17
27. 办理纳税申报有哪些要求?	18
28. 什么是发票?	19
29. 发票的印制有何规定?	20
30. 发票的领购和开具有哪些规定?	20
31. 发票的保管有哪些规定?	21
32. 发票的检查有哪些规定?	21
33. 什么是税收保全措施?	22
34. 采取税收保全措施需要什么条件?	22
35. 对采取税收保全措施时, 纳税人有哪些 合法权益?	23
36. 什么是税收强制执行措施?	23
37. 采取强制执行措施需要什么条件?	24
38. 什么是延期纳税? 有哪些具体规定?	24

39. 怎样计算缴纳税收滞纳金?	26
40. 税款的多退少补有哪些规定?	26
41. 对纳税人违反税收管理行为的处罚有何 规定?	27
42. 对偷税行为的处罚有何规定?	27
43. 对逃避追缴欠税行为的处罚有哪些规定?	28
44. 对骗税行为的处罚有哪些规定?	28
45. 对抗税行为的处罚有何规定?	29
46. 对其他违法行为的处罚有哪些规定?	29
47. 构成偷税罪的处理?	29
48. 抗税罪如何处罚?	30
49. 逃避追缴欠税罪有哪些规定?	31

第二部分 主要税种

一、增值税	33
50. 什么是增值税?	33
51. 什么是增值税的一般纳税人?	33
52. 一般纳税人和小规模纳税人怎样认定?	34
53. 增值税征税范围的一般规定包括哪些内容?	34
54. 其他货物销售包括哪些项目?	35
55. 批发交易市场代销手续费如何计算纳税?	36
56. 对体育彩票发行收入如何计算纳税?	36
57. 饮食店、餐馆(厅)、酒店(家)、宾馆、饭店 等单位发生销售货物行为如何计算纳税?	36
58. 平销行为取得的损失补贴收入如何计算 增值税?	37

59. 视同销售货物征收增值税的行为有哪些？	37
60. 什么是混合销售行为？混合销售行为计算 纳税有何规定？	38
61. 什么是兼营行为？兼营行为计算纳税 有何规定？	39
62. 价款和税款合并收取情况下如何计算 销售额？	39
63. 增值税的适用税率有何规定？	39
64. 增值税的征收率有何规定？	40
65. 什么是销项税额？	41
66. 销售额的一般规定包括哪些内容？	41
67. 采用商业折扣方式销售货物如何确定销售额？	42
68. 采用现金折扣方式销售货物如何确定销售额？	42
69. 销售折让方式销售货物如何确定销售额？	42
70. 采取以物易物方式销售货物有何规定？	43
71. 以旧换新方式销售货物如何确认销售额？	43
72. 还本方式销售货物如何确认销售额？	43
73. 对视同销售货物的行为以及价格明显偏低 又无正当理由的如何确定销售额？	43
74. 兼营非应税劳务的销售额如何确定？	44
75. 什么是进项税额？	44
76. 允许从销项税额中抵扣的进项税额有何规定？	45
77. 不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些 规定？	45
78. 进项税额转出有哪些规定？	46
79. 一般纳税人应纳增值税额如何计算？	47
80. 进项税额的抵扣时间有哪些具体规定？	47

81. 计算应纳税额时进项税额不足抵扣的处理 有何规定？	48
82. 销售使用过的属于固定资产的货物如何计算 纳税？	48
83. 对于包装物押金计算缴纳增值税额有何 规定？	49
84. 小规模纳税人应纳税额如何计算？	50
85. 进口货物应缴纳的进口环节增值税如何计算？	50
86. 发生销货退回或销售折让如何处理？	51
87. 征收增值税的起征点有何规定？	52
88. 增值税纳税义务发生的时间有何规定？	52
89. 增值税的纳税地点有何规定？	53
90. 增值税有哪些减免、优惠规定？	54
91. 专用发票领购使用范围有哪些规定？	55
92. 专用发票开具范围有哪些规定？	56
93. 专用发票开具时限有哪些规定？	56
二、消费税	57
94. 什么是消费税？	57
95. 什么是消费税的纳税人？	57
96. 消费税的征税范围包括哪些税目？	58
97. 消费税的适用税率有何规定？	58
98. 一般销售行为应缴纳的消费税如何计算？	59
99. 自产自用应税消费品如何计算缴纳消费税？	60
100. 什么叫委托加工应税消费品？	61
101. 委托加工应税消费品代收代缴消费税有何 规定？	61

102. 受托方代收代缴消费税时无同类产品价格的 如何计算税额?	62
103. 进口应税消费品如何计算缴纳消费税?	63
104. 外购的已税原料用于继续生产应税消费品的 如何计算抵扣消费税额?	63
105. 消费税纳税义务发生的时间有何规定?	64
106. 消费税的纳税地点有何规定?	65
三、营业税	65
107. 什么是营业税?	65
108. 营业税的纳税人有何规定?	66
109. 营业税的扣缴义务人有哪些规定?	66
110. 营业税的征税范围包括哪些内容?	67
111. 什么是交通运输业?	67
112. 什么是建筑业的征收范围?	68
113. 什么是金融保险业的征收范围?	69
114. 什么是邮电通信业的征收范围?	70
115. 什么是文化体育业的征收范围?	71
116. 什么是娱乐业的征收范围?	72
117. 什么是服务业的征收范围?	72
118. 转让无形资产的征收范围包括哪些?	74
119. 销售不动产的征收范围包括哪些?	75
120. 营业税的税目、税率有何规定?	75
121. 什么是混合销售行为?	76
122. 什么是兼营行为? 如何计算纳税?	76
123. 营业税的计算方法有何规定?	77
124. 如何确定营业税的纳税义务发生时间?	77

125. 什么是营业税的营业额？	78
126. 交通运输业的营业额如何确定？	79
127. 如何确定建筑业的营业额？	80
128. 如何确定金融保险业的营业额？	81
129. 如何确定邮电通信业的营业额？	83
130. 如何确定文化体育业的营业额？	83
131. 如何确定服务业的销售额？	83
132. 如何确定娱乐业的营业额？	84
133. 如何确定转让无形资产的营业额？	85
134. 如何确定销售不动产的营业额？	85
135. 对合作建房如何计征营业税？	85
136. 营业税的减免税有何规定？	87
137. 营业税的起征点有何规定？	88
138. 对福利企业的免税有何规定？	88
139. 对校办企业免税的范围包括哪些？	89
140. 对保险业的免税范围包括哪些？	89
141. 对建筑业有哪些免税规定？	90
142. 对科研单位的技术转让收入免税有何规定？	90
143. 营业税的纳税期限如何确定？	91
144. 如何确定营业税的纳税地点？	91
四、资源税	94
145. 什么是资源税？	94
146. 资源税的征收范围包括哪些税目？	94
147. 资源税的纳税人有哪些？	94
148. 资源税的扣缴义务人是怎样规定的？	95
149. 资源税的计税依据如何确定？	95

150. 资源税的幅度税额如何规定?	96
151. 减税、免税有何规定?	97
152. 资源税的纳税环节有何规定?	97
153. 如何计算资源税的应纳税额?	97
154. 如何确定资源税纳税义务的发生时间?	97
155. 资源税的纳税地点有何规定?	98

五、土地增值税

156. 什么是土地增值税?	98
157. 土地增值税的纳税义务人是如何规定的?	98
158. 土地增值税的征税范围有何规定?	99
159. 土地增值税征税范围有哪些具体规定?	100
160. 土地增值税税率和速算扣除率有何规定?	103
161. 转让房地产的收入包括哪些?	103
162. 转让新房产计征土地增值税时扣除的项目 有哪些?	104
163. 取得土地使用权所支付的金额如何确定?	104
164. 房地产开发成本包括哪些内容?	104
165. 如何计算房地产开发费用?	105
166. 转让房地产应扣除的税金有何规定?	106
167. 转入房地产的其他扣除如何计算?	106
168. 如何计算转让房地产应纳的土地增值税?	108
169. 出售旧房及建筑物如何征收土地增值税?	109
170. 土地增值税有哪些减免优惠规定?	110

六、城市维护建设税

171. 什么是城市维护建设税?	112
------------------------	-----

172. 城建税的征税范围有何规定？	112
173. 城建税的税率有何规定？	112
174. 城建税有哪些减免优惠规定？	113
175. 城建税应纳税额如何计算？	113
176. 城市建设维护税的退、免有何规定？	113
七、印花税	114
177. 什么是印花税？	114
178. 印花税的征收范围有何规定？	114
179. 印花税的纳税人有哪些基本规定？	114
180. 印花税的纳税人有哪些具体规定？	115
181. 什么是应征收印花税的资金账簿和非资金 账簿？	116
182. 印花税的计税依据有哪些规定？	116
183. 借款合同的计税依据有哪些具体规定？	116
184. 同一凭证载有多种经济事项如何确定计税 依据？	117
185. 加工承揽合同计税依据如何确定？	117
186. 对凭证只载明数量的如何确定计税依据？	118
187. 不能兑现的合同如何确定计税依据？	118
188. 印花税的减免优惠有何规定？	118
189. 印花税的税率有何规定？	119
190. 印花税有哪些缴纳方法？	119
191. 印花税的票面金额有哪几种形式？	120
192. 未标明金额的凭证如何计算贴花？	120
193. 对违反印花税管理规定的处罚有何规定？	120
194. 签订合同不能计算金额时如何计算贴花？	121

195. 同一凭证记载不同税目、税率的经济业务 如何计算贴花？	121
196. 修改合同增加金额的如何计算贴花？	121
197. 以货易货合同如何计算贴花？	122
198. 受托方提供材料的加工、定做合同如何计算 贴花？	122
199. 零星加工修理单如何征收印花税？	122
200. 建筑安装工程承包合同应贴印花税票金额 较大的应如何处理？	122
201. 房管部门与个人订立的租房合同是否征收 印花税？	122
202. 企业租赁承包经营合同是否征收印花税？	122
203. 企业、个人出租门店、柜台合同是否征收 印花税？	123
204. 货物运输应税凭证如何计算贴花？	123
205. 仓储保管业务的应税凭证如何确定？	123
206. 融资租赁合同如何计算贴花？	123
207. 财产保险合同如何征收印花税？	124
208. 技术转让合同如何计算贴花？	124
209. 技术咨询合同是否征收印花税？	124
210. 如何计算印花税应纳税额？	124
八、固定资产投资方向调节税	125
211. 什么是固定资产投资方向调节税？	125
212. 什么是固定资产投资方向调节税的纳税人？	126
213. 固定资产投资方向调节税的征收范围有哪些 规定？	126

214. 固定资产投资方向调节税的税目有何规定？	126
215. 固定资产投资方向调节税的税率有哪些 规定？	127
216. 基本建设项目投资的适用税率有何规定？	127
217. 更新改造项目投资的适用税率有何规定？	127
218. 固定资产投资方向调节税的计税依据如何 确定？	127
219. 固定资产投资方向调节税的税额如何计算？	128
220. 基本建设项目应纳税额如何计算？	129
221. 更新改造项目应纳税额如何计算？	130
222. 在建项目应纳税额如何计算？	130
223. 商品房应纳税额如何计算？	131
224. 投资方向调节税的减免优惠有何规定？	131
225. 危房拆除原地重建的投资有何优惠规定？	131
九、企业所得税	131
226. 什么是企业所得税？	131
227. 什么是企业所得税的纳税人？	132
228. 企业所得税税率有哪些规定？	132
229. 怎样确定企业所得税的应纳税所得额？	133
230. 收入总额的基本规定包括哪些项目？	134
231. 收入总额的特殊规定包括哪些内容？	135
232. 资产评估增值在税务处理上有何规定？	135
233. 计算应纳税所得时准予扣除的项目金额包 括哪些内容？	137
234. 借款利息支出有何规定？	137
235. 工资费用支出有何规定？	138

236. 职工工会经费、职工福利费、职工教育经费支出有何规定？	138
237. 公益、救济性的捐赠有哪些规定？	139
238. 业务招待费支出有哪些规定？	139
239. 各类保险基金和统筹基金的列支有何规定？	140
240. 固定资产租赁费支出有何规定？	140
241. 坏账准备金和商品削价准备金支出有何规定？	141
242. 国债利息收入是否缴纳企业所得税？	141
243. 固定资产转让费用是否可以扣除？	141
244. 资产盘亏、毁损净损失能否在税前列支？	141
245. 汇兑损益是否可以扣除？	141
246. 支付给总机构的管理费是否可以扣除？	141
247. 会员费的列支有何规定？	142
248. 残疾人就业保障基金的列支有何规定？	142
249. 住房公积金的列支有何规定？	142
250. 新产品、新技术、新工艺研究开发费用如何列支？	142
251. 在计算应纳税所得额时哪些项目不得扣除？	143
252. 在计算应纳税所得额时亏损弥补有何规定？	144
253. 关联企业应纳税所得额如何确定？	144
254. 固定资产的计价在税务上有何规定？	145
255. 按照税法规定固定资产折旧如何确定？	146
256. 提取折旧的依据和方法是如何规定的？	147
257. 按照税法规定无形资产的计价如何确定？	147
258. 无形资产的摊销是如何规定的？	148
259. 递延资产的内容和摊销是如何确定的？	148

260. 流动资产的计价是如何规定的？	149
261. 联营企业分回利润如何计算补税？	149
262. 境外所得应纳税额的扣除有何规定？	150
263. 企业所得税的减免优惠有哪些主要规定？	151
264. 企业所得税的缴纳方法有何规定？	153
265. 企业所得税的纳税地点有何规定？	154
十、外商投资企业和外国企业所得税	154
266. 什么是外商投资企业和外国企业所得税？	154
267. 外资企业所得税的征税对象包括哪些内容？	154
268. 外资企业的征税对象有何具体规定？	155
269. 外商投资企业和外国企业所得税税率有何 规定？	156
270. 外商投资企业和外国企业应纳税所得额 如何计算？	156
271. 季度和年度应缴税额如何计算？	156
272. 外商投资企业和外国企业计算应纳税所得额 时，扣除项目有何规定？	157
273. 不得列为成本、费用和损失的项目有何 规定？	159
274. 外商投资企业和外国企业在不同的地区投资 有何优惠规定？	160
275. 生产性外商投资企业经营期在 10 年以上的 有何优惠规定？	160
276. 外商投资企业对能源、交通、港口、码头 的投资有何优惠规定？	160
277. 生产性出口企业“两免三减半”期满后如何	