

税务疑难问答丛书



税务管理

疑难问答

王晓芳 / 主编

税务管理是国家及其税务机关,依据客观经济规律和税收分配特点,对税收分配全过程进行决策、计划、组织、监督和协调,以保证税收职能得以实现的一种管理活动。本书以问答的方式,对税务登记管理、税务认定管理、发票管理、税收优惠管理、税务证明管理、申报征收管理、税务行政救济与纳税担保事情管理的程序、方法与技术方面的疑难问题进行了通俗易懂、深入浅出的阐释与分析,内容翔实,形式新颖,可操作性强,读者可以有针对性、有目的性地进行阅读和学习。



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

税务疑难问答丛书

税务管理疑难问答

王晓芳 主编

经济管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务管理疑难问答/王晓芳主编.—北京:经济管理出版社, 2008.8

ISBN 978-7-5096-0317-8

I. 税... II. 王... III. 税收管理—中国—问答
IV. F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 114153 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602

邮编: 100038

印刷: 北京亨利达印刷有限公司

经销: 新华书店

组稿编辑: 贾晓建

责任编辑: 曹 靖

技术编辑: 黄 钰

责任校对: 超 凡

880mm×1230mm/32

9.25 印张 261 千字

2008 年 9 月第 1 版

2008 年 9 月第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

定价: 20.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0317-8/F·307

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部
负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前言

税收是国家组织财政收入的主要形式和工具。国家通过税种的设置以及在税目、税率、加成征收或减免税等方面的规定,可以调节社会生产、交换、分配和消费,促进社会的健康发展。国家政权是税收产生和存在的必要条件,而国家政权的存在又依赖于税收的存在。没有税收,国家机器就不可能有效运转。税收业务的具体处理需要国家、企业和其他有关方面共同参与,他们处理税收的具体业务则构成了税务工作。企业从其纳税的角度要处理税务的核算,为了既合法、合规又合理地纳税,则需要对企业税务的各个方面进行筹划,在宏观上对税收业务进行管理,在税务核算、稽核、管理、筹划和代理中存在大量的文件格式与起草、表格的设计与编制等工作,这就形成了税务文书。

1992年,我国税制进行了较大幅度的改革。为了巩固和完善新税制,近年来,国家根据社会经济的发展变化及新税制运行过程中出现的新情况,陆续对一些税收政策进行了必要的调整。我国会计制度与准则也在不断进行着改革与完善,尤其是2007年实行了新的企业会计准则。

我国整个经济体制改革需要会计和税务的改革奠定基础,因为会计和税务改革的不断深入也体现了我国经济体制改革逐渐完善的过程。会计和税务两个内容本身是紧密相连的,

在改革过程中是相互影响和促进的。在企业中，税务制度改革后，对涉及税金及有关方面的会计核算内容、程序和方法等都形成影响；反过来，会计制度的改革，对税务制度有关内容的完善也有促进作用。因此，会计处理与核算不是孤立存在的，而是在特定税务制度下进行的。随着税务制度的不断改革与完善，会计处理与核算的内容和方法等也不断发生着变化。

新会计准则实施与税制进一步改革后，新的学习、理解、掌握与运用这些新行业规范的高潮将会到来。为了指导有关部门、企业、社会中介组织及有关单位正确处理税务中的核算、管理、筹划与文书等工作，我们组织从事税务理论和政策研究的学者及具有实务工作经验的专家编写了这套《税务疑难问答》丛书。

《税务管理疑难问答》一书介绍了税务管理的基本程序与方法。本书对从事这方面工作的人员具有一定的指导作用。

本书由贵州工业大学王晓芳主编，具体编写人员有：郭春芳、韩重奇、王萍芝、李素平、徐莉、张莉、刘宝荣、邵帅、陈永生、陈树影、刘立彬、杨金峰、杨得新、金平、杨琴、毕锋、徐得立、张静、王南、吴光辉、刘胜利、李国华、王桂芹、赵世福。

欢迎广大读者对本书提出批评指正。

编者

2008年7月

目 录

第一章 税务登记管理疑难问答 / 1

1. 哪些人需要办理税务登记？设立登记的时限要求是什么？ / 1
2. 单位纳税人、个体经营及临时经营设立登记是怎样规定的？ / 2
3. 扣缴义务人如何进行登记？ / 5
4. 重新税务登记是怎样规定的？ / 7
5. 当税务登记证件内容变化时，如何进行变更登记？ / 8
6. 变更其他税务登记内容时，如何进行登记？ / 9
7. 如何进行停业登记？ / 10
8. 如何进行复业登记？ / 12
9. 如何进行注销税务登记？ / 12
10. 对纳税人外埠经营如何进行登记？ / 14
11. 如何进行税务登记的验证、换证工作？ / 15
12. 纳税人遗失税务证件后，应怎么办？ / 16
13. 什么是证件重新发放？ / 17
14. 对存款账户的账号，需要向税务机关报告吗？ / 18
15. 纳税人跨县（区）迁入、迁出，应如何进行税务登记？ / 19

第二章 认定管理疑难问答 / 21

1. 什么是税种登记？ / 21
2. 出口货物退（免）税认定是怎样规定的？ / 22
3. 出口货物退（免）税认定内容发生变更的，应进行变更

认定吗? / 23

4. 出口货物退(免)税发生终止事项时, 应进行注销认定吗? / 25
5. 纳税人纳税申报方式有哪几种? 如何进行认定审批? / 26
6. 一般纳税人采取简易办法征收时, 如何进行认定审批? / 26
7. 非商贸企业增值税一般纳税人, 如何进行认定? / 27
8. 新办商贸企业如何申请认定为增值税一般纳税人? / 29
9. 增值税一般纳税人转正认定是怎样规定的? / 31
10. 对残疾人就业税收优惠企业, 怎样进行税务资格认定? / 32
11. 对资源综合利用企业的税收优惠资格, 应怎样进行认定? / 34
12. 对国有森工企业的税收优惠资格, 应怎样进行认定? / 35
13. 对废旧物资回收企业的税收优惠资格, 应怎样进行认定? / 36
14. 对生产新型墙体材料产品的企业税收优惠资格, 应怎样进行认定? / 37
15. 对政府储备食用植物油企业的税收优惠资格, 应怎样进行认定? / 38
16. 对国有粮食购销企业的税收优惠资格, 应怎样进行认定? / 39
17. 对生产性外商投资企业的税收优惠资格, 应怎样进行认定? / 40
18. 怎样对汇总申报申请进行审批? / 41
19. 企业所得税征收方式有哪几种? 怎样进行鉴定? / 42
20. 对外国企业核定征收申请, 应怎样进行认定审批? / 43
21. 定期定额户申请核定(调整)纳税定额, 应如何认定? / 44
22. 外国企业营业机构合并申报所得税, 应如何认定? / 45
23. 外国企业改变纳税年度的, 应如何进行认定管理? / 46
24. 如何对税务认定资格进行年审认定? / 47

第三章 发票管理疑难问答 / 49

1. 哪些人可以申请领购发票? / 49
2. 纳税人发票用票量发生变化后, 对其如何进行管理? / 50
3. 对纳税人领购发票, 应进行哪些管理? / 51
4. 纳税人发票需要缴销时, 应进行哪些管理? / 52

5. 什么是普通发票代开? / 53
6. 什么是专用发票代开? / 54
7. 什么是发票购票特批申请审批? / 55
8. 防伪税控企业可以申请最高开票限额吗? 已批准的最高限额可以变更吗? / 55
9. 对使用税控收款机的纳税人, 应进行哪些管理? / 57
10. 税控加油机装置初始化发行的管理是怎样的? / 58
11. 税控收款机初始化发行的管理是怎样的? / 59
12. 辅导期一般纳税人增购增值税专用发票时, 应进行哪些管理? / 60
13. 发票丢失被盗后, 应怎么办? / 61
14. 丢失、被盗防伪税控设备处理后, 应怎么办? / 62
15. 怎样理解企业街头发票的印制管理? / 63
16. 纳税人申请使用经营地发票时, 应进行哪些管理? / 64
17. 发票可以拆本使用吗? / 65
18. 对使用计算机开具发票时, 应进行哪些管理? / 66
19. 纳税人可以携带、运输空白发票吗? / 67

第四章 税收优惠管理疑难问答 / 69

1. 对增值税纳税人减免税申请, 进行哪些审批管理? / 69
2. 纳税人怎样申请车辆购置税减免? / 70
3. 生产企业的纳税人, 如何申请车辆购置税减免? / 72
4. 对遭受自然灾害的企业, 如何进行企业所得税优惠的审批? / 73
5. 对老年服务机构的企业所得税优惠的审批, 包括哪些内容? / 74
6. 对公益性青少年活动场所的企业所得税优惠的审批, 包括哪些内容? / 76
7. 对农口企业的所得, 如何进行企业所得税优惠的审批? / 77
8. 对农业产业化龙头企业的所得, 如何进行企业所得税优惠的审批? / 78
9. 为农业生产的产前、产中、产后服务的行业的所得, 如何进行企

业所得税优惠的审批? / 80

10. 对农林牧业和经济不发达地区外商投资企业, 可以延长减征企业所得税吗? / 81
11. 对林业企业的所得, 如何进行所得税优惠的审批? / 82
12. 对渔业企业的所得, 如何进行企业所得税优惠的审批? / 84
13. 对科研单位 and 大专院校的所得, 如何进行企业所得税优惠的审批? / 85
14. 对非营利科研机构的所得, 如何进行企业所得税优惠的审批? / 87
15. 对免税的技术转让收益的企业所得税优惠审批, 包括哪些内容? / 88
16. 如何对技术改造国产设备投资抵免企业所得税申请进行管理? / 89
17. 对先进技术企业的税收优惠, 如何进行审批? / 91
18. 生产和装配伤残人员专门用品的企业, 如何进行企业所得税优惠的审批? / 92
19. 生产环保设备企业的企业所得税优惠的审批, 包括哪些内容? / 94
20. 对教育事业的所得, 如何进行所得税优惠的审批? / 95
21. 文化企业所得税优惠审批包括哪些内容? / 97
22. 资源综合利用企业所得税优惠审批包括哪些内容? / 98
23. 软件及集成电路企业所得税优惠审批包括哪些内容? / 100
24. 重点软件企业、集成电路生产企业, 如何进行企业所得税优惠的审批? / 101
25. 新办的服务型企业所得税优惠审批, 包括哪些内容? / 102
26. 新办的其他企业所得税优惠审批, 包括哪些内容? / 104
27. 吸纳下岗再就业人员所得税优惠, 主要审批哪些内容? / 105
28. 劳动就业服务企业所得税优惠, 主要审批哪些内容? / 107
29. 对国有大中型企业通过主辅分离和辅业改制分流安置本企业富余人员兴办的经济实体所得税优惠审批, 包括哪些内容? / 108

30. 刑释解教人员就业实体所得税优惠, 主要审批哪些内容? / 110
31. 西气东输管道企业所得税优惠, 主要审批哪些内容? / 111
32. 广播电视村村通的企业所得税优惠审批包括哪些内容? / 113
33. 企业的财产损失, 可以申请税前扣除吗? / 114
34. 总机构提取的管理费, 可以申请税前扣除吗? / 115
35. 对外国政府等在我国设立代表机构给予免税待遇的, 如何进行审批? / 117
36. 从事能源交通项目的外商投资企业减低税率缴纳企业所得税, 如何进行审批? / 119
37. 外商投资企业追加投资, 税收优惠审批包括哪些内容? / 120
38. 外国银行贷款利息免征企业所得税吗? / 122
39. 适用税收协定免征预提所得税吗? / 123
40. 分阶段建设、分阶段投产经营, 其税收优惠是怎样规定的? / 124
41. 进行西部大开发符合规定的, 可以享受税收优惠吗? / 126
42. 特许权使用费, 可以减免预提所得税吗? / 127
43. 从事港口码头建设的中外合资经营企业, 其税收优惠的管理包括哪些? / 130
44. 经营期未满十年的外商投资企业, 免于追缴已减免企业所得税优惠是指什么? / 131
45. 外资金融机构定期减免税的管理包括哪些? / 132
46. 生产性外商投资企业, 其税收优惠的管理包括哪些? / 133
47. 对设在中西部地区的外商投资企业, 其企业所得税优惠的审批包括哪些? / 135
48. 对外商投资企业固定资产缩短折旧年限, 需要审批吗? / 136
49. 开采石油资源的外企开发投资和勘探费用的折旧和摊销年限需要改变和调整的, 主要审批哪些内容? / 137
50. 对中外合资、中外合作经营企业可行性研究费用, 允许列入开办费吗? / 138
51. 对从事信贷、租赁业务之外的外商投资企业和外国企业计提坏账准备金, 需要审批吗? / 139

52. 经营期不满五年企业筹办费摊销的管理包括哪些? / 141
53. 外国银行分行对总行管理费摊列的管理包括哪些? / 141
54. 外商投资房地产经营企业支付境外代销、包销房地产劳务费列支的管理包括哪些? / 143
55. 外商投资企业合并、分立、股权重组业务资产计价的调整方法有哪些? / 145
56. 外商投资性公司对其子公司提供服务收取分摊服务费的税务处理是怎样规定的? / 146
57. 外商投资房地产开发经营企业进行绿化、道路等配套设施建设费用的预提管理包括哪些? / 148
58. 中国海洋石油总公司油气增值税销售费用扣除核准内容是什么? / 149
59. 中外合作海上油(气)田放弃费税务处理的审核内容有哪些? / 150
60. 企业所得税需要备案管理吗? / 151
61. 外商投资企业所得税需要备案管理吗? / 152

第五章 证明管理疑难问答 / 157

1. 哪些情况下需要开具纳税证明? / 157
2. 哪些人需要开具中国居民身份证证明? / 158
3. 什么情况下需要开具外出经营活动税收管理证明? / 159
4. 外出经营活动税收管理证明缴销的管理是怎样规定的? / 160
5. 什么是《葡萄酒购货管理证明单》领用管理? / 161
6. 什么是《葡萄酒购货管理证明单》核销管理? / 161
7. 准予免税购进出口卷烟证明管理的内容是什么? / 162
8. 什么情况下开具红字增值税专用发票通知单? / 163
9. 对丢失防伪税控系统开具增值税专用发票已抄报税证明单, 如何进行管理? / 165
10. 对车辆购置税完税证明, 怎样进行管理? / 166
11. 怎样理解境外公司企业所得税完税证明? / 168

12. 什么情况下开具外商投资企业和外国企业所得税纳税情况证明单? / 169
13. 如何正确使用特许权使用费、利息免税所得汇出数额控制表? / 170
14. 如何开具外国公司船舶运输收入免征企业所得税证明? / 172
15. 按照税收协定和税法有关规定不予征税、免税证明单的适用范围有哪些? / 174
16. 境外劳务费用不予征税确认证明的适用范围有哪些? / 175
17. 来料加工贸易免税证明的用途有哪些? / 176
18. 什么是补办出口货物报关单证明? / 178
19. 生产企业进料加工贸易, 需要登记备案吗? / 179
20. 出口货物退运已办结税务证明的管理是怎样规定的? / 180
21. 补办出口收汇核销单证明的管理是怎样规定的? / 181
22. 怎样理解出口货物转内销证明的管理? / 183
23. 出口商品退运已补税证明管理的内容有哪些? / 184
24. 外贸企业进料加工贸易免税证明的管理是怎样规定的? / 185
25. 什么是代理出口货物证明管理? / 187
26. 什么情况下补办代理出口货物证明? / 188
27. 代理进口货物证明的管理是怎样规定的? / 189
28. 什么情况下可以延期申报及延期开具代理出口货物证明? / 190
29. 什么是代理出口未退税证明管理? / 191
30. 出口企业出口含金产品的免税证明, 如何进行管理? / 193

第六章 申报征收管理疑难问答 / 195

1. 使用税控装置时怎样进行审批? / 195
2. 对哪些人建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿需要审批? / 196
3. 发票认证的含义是什么? / 197
4. 消费税纳税人如何进行纳税申报? / 199
5. 交通运输业营业税如何进行纳税申报? / 200
6. 金融保险业营业税如何进行纳税申报? / 201

7. 增值税一般纳税人如何进行纳税申报? / 202
8. 增值税小规模纳税人如何进行纳税申报? / 204
9. 车辆购置税如何进行纳税申报? / 206
10. 定期定额户定额执行期结束后如何纳税申报? / 207
11. 适用查账征收企业所得税的纳税人, 其年度纳税申报应怎样进行? / 208
12. 适用查账征收企业所得税的纳税人, 其季(月)度纳税申报应怎样进行? / 210
13. 适用核定征收企业所得税的纳税人, 如何进行纳税申报? / 211
14. 适用于 A 类外商投资企业和外国企业所得税年度纳税申报如何进行? / 212
15. 适用于 A 类外商投资企业和外国企业所得税季度纳税申报如何进行? / 217
16. 适用于 B 类外商投资企业和外国企业所得税年度纳税申报如何进行? / 218
17. 适用于 B 类外商投资企业和外国企业所得税季度纳税申报如何进行? / 220
18. 外商投资企业和外国企业所得税清算如何进行申报? / 220
19. 扣缴外国企业所得税如何进行申报? / 221
20. 企业对外报送哪些财务会计报表? / 222
21. 储蓄存款利息所得扣缴个人所得税应怎样申报? / 223
22. 外贸企业怎样申报对外修理修配出口货物退税? / 224
23. 外贸企业怎样申报对外承包工程出口货物退税? / 225
24. 外贸企业自营出口或委托其他外贸企业代理出口货物怎样进行出口货物退税申报? / 227
25. 外贸企业怎样申报对外实物投资出口货物退税? / 229
26. 怎样申报外贸企业境外带料加工装配出口货物退税? / 230
27. 外贸企业怎样申报利用国际金融组织或外国政府贷款采取国际招标方式由国内企业中标销售的机电产品出口货物退税? / 232
28. 怎样申报外轮供应公司、远洋运输供应公司销售给外轮远洋国

- 轮的货物出口货物退税? / 234
29. 外贸企业利用中国政府的援外优惠贷款和援外合资合作项目基金援外方式下出口货物退税政策是什么? / 235
30. 怎样申报外国驻华使(领)馆及其外交代表购买列名的中国产品出口货物退税? / 237
31. 中国免税品总公司统一采购专供出境口岸免税店销售的国产商品,其出口货物退税政策是什么? / 239
32. 生产企业对外修理修配出口货物退税怎样申报? / 240
33. 怎样申报生产企业境外带料加工装配出口货物退税? / 242
34. 生产企业对外实物投资出口货物退税怎样申报? 扩大增值税抵扣范围政策的企业怎样执行? / 244
35. 生产企业对外实物投资出口货物退税怎样申报? 非扩大增值税抵扣范围政策的企业怎样执行? / 245
36. 生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口货物怎样申报出口货物退税? / 247
37. 生产企业利用国际金融组织或外国政府贷款采取国际招标方式由国内企业中标销售的机电产品出口货物退税怎样申报? / 249
38. 生产企业利用中国政府的援外优惠贷款和援外合资合作项目基金援外方式下出口货物退税政策是什么? / 251
39. 外商投资项目采购国产设备出口货物退税有哪些政策? / 253
40. 出口加工区内生产企业耗用的水、电、气,可以申请退还税吗? / 254
41. 什么是委托代征申报? / 256
42. 多缴税款退付利息怎样申请? / 256
43. 扣缴义务人申报内容有哪些? / 257
44. 纳税人可以申请延期申报吗? / 258
45. 延期缴纳税款申请审批权限和时间是怎样规定的? / 259
46. 纳税人合并(分立)情况报告及责任有哪些? / 260
47. 什么是欠税人处置不动产或大额资产报告? / 261
48. 退(抵)税审批管理有哪些? / 262

49. 葡萄酒消费税怎样退税? / 263
50. 车辆购置税怎样退税? / 264
51. 外轮代理人怎样扣缴外国企业所得税? / 265
52. 合同区外国合同者所得税怎样申报? / 267
53. 中外合作开采石油(天然气)资源怎样按期缴纳增值税? / 269

第七章 税务行政救济与纳税担保申请管理疑难问答 / 271

1. 如何理解税务行政处罚听证? / 271
2. 如何理解税务行政复议申请? / 272
3. 如何理解税务行政赔偿? / 274
4. 中国居民申请启动税务相互协商程序是怎样的? / 275
5. 如何理解纳税担保申请? / 276

第一章 税务登记管理疑难问答

1. 哪些人需要办理税务登记？设立登记的时限要求是什么？

答：1) 企业。

企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所；个体工商户和从事生产、经营的事业单位（以下统称从事生产、经营的纳税人），向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记。

2) 对纳税人的时限要求。

①从事生产、经营的纳税人领取工商营业执照（含临时工商营业执照）的，应当自领取工商营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记，税务机关核发税务登记证及副本（纳税人领取临时工商营业执照的，税务机关核发临时税务登记证及副本）。

②从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照但经有关部门批准设立的，应当自有关部门批准设立之日起 30 日内申报办理税务登记，税务机关核发税务登记证及副本。

③从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照也未经有关部门批准设立的，应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报办理税务登记，税务机关核发临时税务登记证及副本。

④有独立的生产经营权、在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交承包费或租金的承包承租人，应当自承包承租合同签订之日起 30 日内，向其承包承租业务发生地税务机关申报办理税务登记，税务机关核发临时税务登记证及副本。

⑤从事生产、经营的纳税人外出经营，自其同一县（市）实际

经营或提供劳务之日起,在连续的 12 个月内累计超过 180 天的,应当自期满之日起 30 日内,向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记,税务机关核发临时税务登记证及副本。

⑥境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的,应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内,向项目所在地税务机关申报办理税务登记,税务机关核发临时税务登记证及副本。

3) 上述规定以外的其他纳税人,除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外,均应当自纳税义务发生之日起 30 日内,向纳税义务发生地税务机关申报办理税务登记,税务机关核发税务登记证及副本。

2. 单位纳税人、个体经营及临时经营设立登记是怎样规定的?

答: (1) 概述

税务登记是整个税收征收管理的首要环节,是税务机关对纳税人的基本情况及生产经营项目进行登记管理的一项基本制度,也是纳税人已经纳入税务机关监督管理的一项证明。根据法律、法规规定具有应税收入、应税财产或应税行为的各类纳税人,都应依照有关规定办理税务登记。

1) 单位纳税人设立登记适用于单位纳税人、个人独资企业、一人有限公司办理税务登记。

2) 个体经营设立登记适用于个体工商户、个人合伙企业办理税务登记。

3) 临时经营设立登记适用于:

①从事生产、经营的纳税人领取临时工商营业执照的。

②有独立的生产经营权、在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交承包费或租金的承包承租人。

③境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的。

(2) 纳税人应提供的资料

单位纳税人应提供以下资料: