

(2006年修订版)

中国国家税务总局税收科学研究所 刘佐 著
刘铁英 译

中国 涉外

税收 指南

南

CHINA FOREIGN TAX GUIDE

中国税制概况

外商投资企业和外国企业所得税

个人所得税

税收征收管理制度

税务行政复议和税务行政诉讼



法律出版社
LAW PRESS·CHINA



F810.42
28
:2006

(2006年修订版)

中英文对照
In Chinese and English versions

中国涉外 税收指南

CHINA FOREIGN TAX GUIDE

中国国家税务总局税收科学研究所 刘佐 著
刘铁英 译



法律出版社
LAW PRESS·CHINA

图书在版编目(CIP)数据

中国涉外税收指南:2006年修订版/刘佐著,刘铁英译.
北京:法律出版社,2006.6
ISBN 7-5036-6412-6

I. 中… II. ①刘…②刘… III. 涉外税收—税收
制度—中国—指南 IV. F812.422-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第054475号

© 法律出版社·中国

责任编辑/曾健 张心萌

装帧设计/张晨

出版/法律出版社

编辑统筹/研发部

总发行/中国法律图书有限公司

经销/新华书店

印刷/北京北苑印刷有限责任公司

责任印制/张宇东

开本/787×960毫米 1/16

印张/35 字数/625千

版本/2006年6月第1版

印次/2006年6月第1次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里7号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里7号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782 西安分公司/029-85388843 重庆公司/023-65382816/2908

上海公司/021-62071010/1636

北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995

苏州公司/0512-65193110

书号:ISBN 7-5036-6412-6/D·6129

定价:58.00元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

前 言

税收是中国财政收入最主要的来源,也是中国政府用以加强宏观调控的重要经济杠杆,对于中国的经济、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 年税制改革和十多年来的逐步完善,中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。随着中国经济的不断发展和对外开放的进一步扩大,中国的税收,特别是涉外税收,必将引起中外各方面的格外关注。

为了帮助中外各界人士快捷、方便地了解中国现行涉外税收的基本情况,我们撰写了这本中英文对照的《中国涉外税收指南》。本书以中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、国务院关税税则委员会发布的现行有效的涉外税收基本法律、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、概要地介绍了中国现行的涉外税收制度,包括各有关税种的纳税人、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。

本书自 2000 年首次出版以来,得到了法律出版社的大力支持,受到了国内外广大读者的热烈欢迎,故得以不断修订再版(本版为第四版)。在此,我们再次向他们表示衷心的感谢。今后,我们还将根据中国税制的变化和读者的需要,继续对本书作定期的修订,从而使其内容更加新颖、适用。愿本书能够成为读者了解中国涉外税收的指南。

由于我们的能力、水平和某些客观条件所限,书中难免存在一些不足之处,恳请读者原谅,并批评指正。

刘 佐 刘铁英
2006 年 6 月 1 日

FOREWORD

Tax is the most important source of fiscal revenue for the Government of China. It is also an important economic lever to conduct macro-economic regulation, which not only produces important impacts on China's economic and social development but also is closely related with the interests of every enterprise and citizen. Through the tax system reform in 1994 and the fine-tuning efforts in the subsequent dozen of years, China has established a tax system adaptable to the socialist market economy, which has been playing a positive role. With the speeding up step toward WTO, China will for sure widen its opening to the outside world. Thus, Chinese tax system, the foreign tax system in particular, will definitely draw concerns and attentions both at home and abroad.

For the purpose of helping the people from all walks fast and easily learn about the current foreign taxation of China, we have written this Foreign Tax Guide in Chinese and English versions. The book is based on the currently effective foreign tax laws, regulations and rules issued by the NPC and its standing committee, the State Council, the Ministry of Finance, the State Administration of Taxation, the General Administration of Customs and the Tariff and Classification Committee of the State Council and on the authoritative materials. The book concisely introduces in questions & answers the current foreign tax system of China, including the taxpayers, taxable items, tax rates, computation of tax, tax exemptions and reductions, time for tax payment, place for tax payment, tax collection and administration system and tax organizations with regard to different type of tax. The book is supported with examples of computation for easy understanding.

Since the first publication of the book in 2000, it has been devoted enormous support from the Law Press China and received warm welcome of readers both at home and broad, which results in the publication of the regular edition of the book (now it is the fourth edition). Hereby, we would like to express our hearty thanks to them. In the future, with the development of China's tax system, we will continue to periodically revise and amend the book so that the content will be more updating, more informative and more useful. We wish that it would be a good guide to understanding of China's foreign tax system.

We apologise for the errors, if any, in the book.

Mr. Liu Zuo & Mr. Liu Tiejing

June 1, 2006



目录

Contents

一、中国税制概况	1
1. 中国现行税制共有多少种税收?	1
2. 外商投资企业、外国企业和外国人应当缴纳哪些税收?	1
3. 中国的税法是怎样制定的?	2
4. 中国现行的涉外税收基本法律、法规、规章有哪些?	3
二、增值税	5
1. 增值税的纳税人有哪些?	5
2. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税?	5
3. 什么是混合销售行为? 怎样征税?	5
4. 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些?	6
5. 什么是一般纳税人?	6
6. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?	7
7. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?	8
8. 怎样确定当期销售额?	8
9. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?	9
10. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	9
11. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	10
12. 什么是小规模纳税人?	11
13. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?	11
14. 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?	12
15. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率计算缴纳增值税?	12
16. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	12
17. 出口货物怎样办理增值税退税?	13
18. 国家规定特准退(免)增值税的货物主要有哪些?	13
19. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	14
20. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	16
21. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	16

22. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	16
23. 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税?	17
三、消费税	18
1. 消费税的纳税人有哪些?	18
2. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少?	18
3. 消费税的应纳税额怎样计算?	20
4. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量?	21
5. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	22
6. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	22
7. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	23
8. 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税?	24
9. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	24
10. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	25
11. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	25
四、车辆购置税	27
1. 车辆购置税的纳税人和征收范围是怎样规定的?	27
2. 车辆购置税的计税依据和税率是怎样规定的?	27
3. 车辆购置税的应纳税额怎样计算?	28
4. 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些?	28
5. 在什么情况下纳税人可以办理车辆购置税的退税?	29
6. 车辆购置税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	29
五、关税	30
1. 关税的纳税人有哪些?	30
2. 关税的税率有哪些种类?	30
3. 关税的税号和税率水平如何?	31
4. 关税的应纳税额怎样计算?	32
5. 关税税率的适用是怎样规定的?	33
6. 进口货物的关税完税价格是怎样规定的?	34
7. 出口货物的关税完税价格是怎样规定的?	36
8. 无代价抵偿货物是否征收关税?	36
9. 租赁进口货物怎样缴纳关税?	37



10. 暂时进出境货物怎样缴纳关税?	38
11. 进出境修理货物和出境加工货物怎样缴纳关税?	39
12. 退运货物是否征收关税?	40
13. 关税的主要免税、减税规定有哪些?	40
14. 关税的退税怎样办理?	41
15. 关税的纳税期限是怎样规定的?	42
16. 什么是反倾销税?	43
17. 什么是反补贴税?	45
18. 什么是保障措施关税?	47
19. 什么是进境物品进口税?	48
20. 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?	49
 六、营业税	 51
1. 营业税的纳税人有哪些?	51
2. 营业税的扣缴义务人有哪些?	51
3. 营业税的税目有多少个? 税率是多少?	52
4. 营业税的应纳税额怎样计算?	53
5. 怎样确定营业额?	53
6. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用?	54
7. 营业税的主要免税、减税规定有哪些?	56
8. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	58
9. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	58
10. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	59
 七、外商投资企业和外国企业所得税	 60
1. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些?	60
2. 外商投资企业和外国企业的哪些所得应当缴纳所得税?	61
3. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象是怎样规定的?	61
4. 外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额是怎样计算的?	61
5. 外国企业未在中国境内设立机构而取得来源于中国境内的所得, 怎样确定其应纳税所得额?	62
6. 外商投资企业和外国企业接受的捐赠怎样处理?	62
7. 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样 规定的?	63

8. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些主要 列支和扣除项目?	63
9. 外商投资企业和外国企业为雇员提存的保险和集体福利费用怎样 扣除?	64
10. 外商投资企业和外国企业发生的技术开发费怎样扣除?	64
11. 外商投资企业和外国企业发生的交际应酬费怎样扣除?	64
12. 外商投资企业和外国企业怎样计提坏账准备?	64
13. 外商投资企业和外国企业发生的财产损失怎样扣除?	65
14. 外商投资企业和外国企业的哪些捐赠支出可以扣除?	65
15. 外国企业在中国境内设立的机构、场所向其总机构支付的管理费 怎样扣除?	66
16. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些 支出项目不能扣除?	66
17. 外商投资企业和外国企业的固定资产是怎样规定的?	66
18. 外商投资企业和外国企业的固定资产怎样计价?	66
19. 外商投资企业和外国企业的固定资产折旧怎样计算?	67
20. 外商投资企业和外国企业的无形资产怎样计价、摊销?	67
21. 外商投资企业和外国企业在筹办期发生的费用怎样摊销?	68
22. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些 特殊规定?	68
23. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时怎样弥补?	68
24. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样 计算?	69
25. 外商投资企业的境外所得怎样计算缴纳所得税?	70
26. 生产性外商投资企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇?	70
27. 外商投资举办产品出口企业和先进技术企业可以享受哪些减征 所得税待遇?	71
28. 设在经济特区、经济技术开发区、沿海经济开放区、国家高新技术 产业开发区、保税区等区域内的外商投资企业和外国企业可以享 受哪些免征、减征所得税待遇?	71
29. 设在中西部地区的外商投资企业可以享受哪些免征、减征所得税 待遇?	72
30. 外商投资企业追加投资可以享受哪些免征、减征所得税待遇?	73
31. 外国投资者和外国企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇?	73

32. 减免企业所得税的期限怎样计算？	74
33. 享受减免所得税待遇的外商投资企业经营期不满规定年限的，怎样补税？	74
34. 外国投资者怎样取得再投资退税？	74
35. 外商投资企业和外国企业购买国产设备怎样抵免所得税？	75
36. 地方所得税的免税、减税是怎样规定的？	76
37. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的？	76
38. 外国企业在中国境内设立两个以上营业机构的，怎样申报缴纳所得税？	76
39. 外商投资企业合并后所得税怎样处理？	77
40. 外商投资企业分立后所得税怎样处理？	78
41. 外商投资企业股权重组后所得税怎样处理？	79
42. 外商投资企业转让、受让资产时所得税怎样处理？	79
八、个人所得税	81
1. 哪些个人应当缴纳个人所得税？	81
2. 什么是来源于中国境内的所得？	82
3. 什么是来源于中国境外的所得？	83
4. 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税？	83
5. 所得为外币、实物和有价证券时怎样计算应纳税所得额？	83
6. 工资、薪金所得具体包括哪些所得？	84
7. 工资、薪金所得怎样计算应纳税所得税税额？	84
8. 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的？	85
9. 取得全年一次性奖金怎样计算应纳税所得税税额？	86
10. 实物福利所得怎样计算应纳税所得税税额？	87
11. 企业雇员股票期权所得怎样计算应纳税所得税税额？	87
12. 退職费怎样计算应纳税所得税税额？	88
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税额？	89
14. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所得？	89
15. 个体工商户的应纳税所得额是怎样确定的？	90
16. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些？	90
17. 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样扣除？	91
18. 个体工商户无法收回的账款和经营亏损怎样处理？	91

19. 个体工商户的哪些支出不能扣除?	91
20. 个体工商户的固定资产折旧是怎样规定的?	91
21. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除?	92
22. 个体工商户怎样计算应纳税所得税税额?	93
23. 个人独资企业和合伙企业投资者的生产、经营所得怎样计算应纳税所得税税额?	93
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?	95
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?	96
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?	96
27. 劳务报酬所得怎样计算应纳税所得税税额?	97
28. 劳务报酬所得一次收入畸高的,怎样加成征收所得税?	98
29. 稿酬所得怎样计算应纳税所得税税额?	99
30. 特许权使用费所得怎样计算应纳税所得税税额?	100
31. 财产租赁所得怎样计算应纳税所得税税额?	100
32. 财产转让所得怎样计算应纳税所得税税额?	100
33. 拍卖书画、古玩等所得怎样计算应纳税所得税税额?	101
34. 利息、股息、红利所得,偶然所得和其他所得具体包括哪些所得?	101
35. 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?	102
36. 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?	103
37. 捐赠所得怎样计算应纳税所得税税额?	104
38. 单位个人负担所得税税款的,怎样计算应纳税所得税税额?	104
39. 境外所得怎样计算应纳税所得税税额?	106
40. 个人所得税的主要免税规定有哪些?	107
41. 哪些债券利息和专项储蓄存款利息免缴个人所得税?	109
42. 个人所得税的主要减税规定有哪些?	109
43. 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?	109
44. 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税?	110
45. 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税?	110
46. 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?	111
47. 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?	111
48. 从中国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳所得税?	112
九、土地增值税	113
1. 土地增值税的纳税人有哪些?	113
2. 土地增值税的计税依据是怎样规定的?	113
3. 土地增值税的税率是怎样规定的?	114
4. 土地增值税的应纳税额怎样计算?	114
5. 土地增值税的主要免税、减税规定有哪些?	115
6. 土地增值税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	116
十、城市房地产税	117
1. 城市房地产税的纳税人有哪些?	117
2. 城市房地产税的计税依据和税率是怎样规定的?	117
3. 城市房地产税的应纳税额怎样计算?	117
4. 城市房地产税的主要免税、减税规定有哪些?	118
5. 城市房地产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	118
十一、契税	119
1. 契税的纳税人有哪些?	119
2. 契税的计税依据是怎样规定的?	119
3. 契税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	120
4. 契税的主要免税、减税规定有哪些?	121
5. 契税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	122
十二、资源税	123
1. 资源税的纳税人有哪些?	123
2. 资源税的税目有多少个? 税额标准是多少?	123
3. 资源税纳税人具体适用的税额标准怎样确定?	124
4. 资源税的应纳税额怎样计算?	124
5. 资源税的主要免税、减税规定有哪些?	125
6. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	125
7. 资源税的纳税期限是怎样规定的?	126
8. 资源税的纳税地点是怎样规定的?	126

十三、车船使用牌照税	127
1. 车船使用牌照税的纳税人有哪些?	127
2. 车船使用牌照税的税额标准是怎样规定的?	127
3. 车船使用牌照税的应纳税额怎样计算?	128
4. 哪些车辆可以免征车船使用牌照税?	129
5. 车船使用牌照税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	129
十四、船舶吨税	130
1. 船舶吨税的纳税人和计税依据是怎样规定的?	130
2. 船舶吨税的税额标准和计税方法是怎样规定的?	130
3. 怎样申报缴纳船舶吨税?	131
4. 哪些船舶可以免缴船舶吨税?	132
十五、印花税	133
1. 印花税的纳税人有哪些?	133
2. 印花税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少?	133
3. 印花税的应纳税额怎样计算?	134
4. 对股票转让怎样征收印花税?	135
5. 哪些凭证可以免征印花税?	135
6. 印花税的纳税方式是怎样规定的?	135
十六、其他税费	137
1. 什么是烟叶税? 怎样计算缴纳?	137
2. 中国是否准备开征燃油税?	137
3. 税务部门征收的涉外非税财政收入项目有哪些?	137
4. 什么是矿区使用费? 怎样计算缴纳?	138
5. 什么是文化事业建设费? 怎样计算缴纳?	138
6. 什么是社会保险费? 怎样计算缴纳?	139
十七、税收征收管理制度	142
1. 中国税收征收管理的基本法律依据是什么?	142
2. 中国法律对纳税人和扣缴义务人是怎样规定的?	142
3. 中国法律对税务机关和税务人员是怎样规定的?	143
4. 什么是税务登记?	144

5. 怎样办理设立登记?	145
6. 怎样办理变更登记?	146
7. 怎样办理停业、复业登记?	147
8. 怎样办理注销登记?	147
9. 怎样办理外出经营报验登记?	148
10. 怎样处理非正常户?	148
11. 怎样管理税务登记证件?	148
12. 怎样联合办理税务登记?	149
13. 账户管理有哪些规定?	149
14. 账簿、凭证管理有哪些规定?	149
15. 什么是发票?	151
16. 发票的基本联次是怎样规定的?	151
17. 发票的基本内容是怎样规定的?	151
18. 印制发票有哪些规定?	151
19. 怎样领购发票?	152
20. 怎样开具发票?	153
21. 怎样保管发票?	153
22. 怎样进行发票检查?	154
23. 怎样办理纳税申报?	154
24. 怎样办理关税申报?	155
25. 不能按期办理纳税申报怎么办?	157
26. 税款怎样征收、缴纳?	157
27. 纳税人、扣缴义务人不能按期纳税怎么办?	158
28. 纳税人、扣缴义务人在纳税问题上同税务机关有争议怎么办?	159
29. 税务机关在什么情况下可以核定纳税人的应纳税额?	159
30. 税务机关用什么方法核定纳税人的应纳税额?	160
31. 税务机关怎样核定关联企业的应纳税额?	160
32. 税务机关对未办理税务登记的纳税人怎样征税?	161
33. 什么是税收保全措施? 税务机关在什么情况下可以采取这种措施?	161
34. 怎样办理纳税担保?	162
35. 海关在什么情况下可以采取税收保全措施?	162
36. 什么是税收强制执行措施? 税务机关在什么情况下可以采取这种措施?	163
37. 税务机关扣押、查封纳税人财产时怎样计算其价值?	164



38. 海关在什么情况下可以采取税收强制措施?	164
39. 怎样处理欠税?	165
40. 欠税者需要出境时怎样处理?	166
41. 纳税人多缴或少缴的税款怎样处理?	166
42. 免税、减税的分类和审批权限是怎样规定的?	167
43. 怎样申请和审批免税、减税?	168
44. 免税、减税的监督管理是怎样规定的?	169
45. 怎样申请、审批进口货物的免税、减税?	170
46. 免税、减税进口货物的监管是怎样规定的?	171
47. 税务机关有权进行哪些税务检查?	172
48. 海关可以行使哪些权力?	173
49. 税务文书的送达是怎样规定的?	174
十八、税收法律责任	175
1. 什么是税务违法行为? 怎样处罚?	175
2. 纳税人有未按规定办理税务登记, 设置、保管账簿和凭证, 报送财会制度, 使用税务登记证等行为的, 怎样处罚?	175
3. 扣缴义务人未按规定办理登记, 设置、保管账簿和凭证的, 怎样处罚?	176
4. 违反发票管理法规, 未构成犯罪的, 怎样处罚?	176
5. 犯虚开增值税专用发票或用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪的, 怎样处罚?	177
6. 犯伪造或者出售伪造的增值税专用发票罪的, 怎样处罚?	177
7. 犯非法出售增值税专用发票罪的, 怎样处罚?	178
8. 犯非法购买增值税专用发票罪的, 怎样处罚?	178
9. 犯伪造、擅自制造或出售伪造、擅自制造的可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪的, 怎样处罚?	178
10. 犯盗窃增值税专用发票或可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪的, 怎样处罚?	178
11. 犯骗取增值税专用发票或可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪的, 怎样处罚?	179
12. 纳税人未按规定办理纳税申报, 扣缴义务人未按规定报送有关报表的, 怎样处罚?	179
13. 纳税人、扣缴义务人经税务机关责令限期纳税, 仍不缴纳的, 怎样处罚?	179

14. 纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝税务机关检查的,怎样处罚?	180
15. 非法印制、转借、倒卖、变造、伪造完税凭证的,怎样处罚?	180
16. 什么是偷税? 怎样处罚?	180
17. 什么是抗税? 怎样处罚?	181
18. 以转移或隐匿财产的手段妨碍税务机关追缴欠税的,怎样处罚?	181
19. 骗取国家出口退税款的,怎样处罚?	182
20. 单位犯偷税、妨碍税务机关追缴欠税、骗取出口退税、非法买卖 增值税专用发票等罪的,怎样处罚?	183
21. 怎样依法追缴涉税犯罪的税款?	183
22. 有关单位不配合税务机关的有关工作的,怎样处罚?	183
23. 为他人提供方便,导致未缴、少缴税款或骗取出口退税的,怎样 处罚?	184
24. 税务代理人违反税法,造成纳税人未缴、少缴税款的,怎样处罚?	184
25. 税务行政处罚怎样实施?	184
26. 税务机关、海关工作人员在工作中违法的,怎样处罚?	185
27. 违反税法,擅自决定税收征免的,怎样处理?	187
28. 什么是走私行为? 对这种行为怎样处罚?	187
29. 对走私偷逃税收者怎样处罚?	188
十九、税务行政复议和税务行政诉讼	189
1. 什么是税务行政复议?	189
2. 税务行政复议的范围是怎样规定的?	190
3. 税务行政复议的管辖是怎样规定的?	190
4. 怎样申请税务行政复议?	191
5. 怎样受理税务行政复议申请?	192
6. 税务行政复议的证据是怎样规定的?	194
7. 怎样作出税务行政复议决定?	195
8. 怎样履行税务行政复议决定?	196
9. 海关行政复议是怎样规定的?	197
10. 什么是税务行政诉讼?	197
11. 税务行政诉讼的受案范围是怎样规定的?	197
12. 税务行政诉讼的管辖是怎样规定的?	198
13. 什么是税务行政诉讼参加人?	199
14. 纳税人等原告在税务行政诉讼中有哪些权利和义务?	200

15. 税务机关在税务行政诉讼中有哪些权利和义务?	200
16. 人民法院怎样审理税务行政案件?	201
17. 人民法院怎样判决税务行政案件?	201
18. 当事人对人民法院第一审判决、裁定不服怎么办?	202
19. 税务行政案件判决、裁定后怎样执行?	202
20. 侵权赔偿责任是怎样规定的?	203
二十、财政、税务、海关组织机构和税收征收管理范围划分	204
1. 财政部及其税政司、关税司是怎样的机构?	204
2. 国家税务总局是一个怎样的机构?	204
3. 国家税务总局的内设机构是怎样的?	205
4. 中国省以下的税务机构是怎样设置的?	206
5. 国家税务局系统的机构是怎样设置的?	206
6. 地方税务局系统的机构是怎样设置的?	207
7. 海关总署及其关税征管司是怎样的机构?	207
8. 国务院关税税则委员会是一个怎样的机构?	208
9. 中国的税收征收管理范围是怎样划分的?	208
10. 中国的税收收入在中央政府与地方政府之间是怎样划分的?	208
主要资料来源	210