

普
华
经
管

正略钧策
管理丛书

纳税实务 400问

张毓武 编著



纳税问题一本通



Q & A



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



纳税实务问答

纳税实务 400问

张敬波 编著

◎ 纳税问题一本通 ◎

Q & A

中国税务出版社

纳税实务 400问

张毓武 编著

Q&A

人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

纳税实务400问 / 张毓武编著. —北京: 人民邮电出版社, 2007.5

ISBN 978-7-115-15905-2

I. 纳… II. 张… 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(2006)第027304号

内 容 提 要

本书用400个条目,对纳税可能涉及的实务性问题一一进行了解答。

本书采用一问一答的形式,第一章为纳税基础知识,主要介绍了与纳税相关的基本概念性知识,第二章到第八章,详细介绍了增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税等的纳税知识,第九章主要涉及几个常见常用的小税种。另外,本书还从纳税筹划的角度,对各税种基本的依法避税问题进行了介绍。读者在使用本书时,可选择从头到尾逐步学习的方式,也可以选择遇到具体问题再在本书中寻求解决方法的方式,以便在实际工作中取得事半功倍的效果。

本书适合企业财务人员、税务专员、管理人员阅读,也可作为普通读者全面了解税收知识的参考书。

纳税实务400问

◆ 编 著 张毓武

责任编辑 王莹舟

◆ 人民邮电出版社出版发行

北京市崇文区夕照寺街14号

邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京铭成印刷有限公司印刷

新华书店总店北京发行所经销

◆ 开本: 700 × 1000 1/16

印张: 16.25

2007年5月第1版

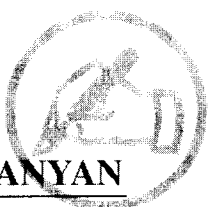
字数: 208千字

2007年5月北京第1次印刷

ISBN 978-7-115-15905-2/F

定 价: 29.80元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223



前言 QIANYAN

随着我国税收法律法规的日益完善，加之社会经济活动的日益繁盛，怎样纳税成了我们每一个社会人和处在社会环境中的企业都极为关心的一件事。正如本书书名所表明的，本书用400个问题，对纳税可能涉及的实务性问题一一进行了介绍。

本书第一章为纳税基础知识，主要介绍了与纳税相关的基本概念性知识，包括税收制度、纳税人、扣缴义务人、税目税率及税务代理等概念，列示了纳税人的权利和义务，税收保全措施及其适用条件，强制执行措施及其适用条件，与纳税相关的违法行为、罪行及其处罚，以使读者对纳税有一个全局性的认识。

本书从第二章到第八章，详细介绍了增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税等纳税知识，各章具体叙述了以下几部分内容。

(1) 首先，详细介绍了该税种的定义、纳税义务人、征收范围、税率等概念性知识，使读者充分把握该税种的内涵。

(2) 其次，介绍了该税种应纳税额的计算方法以及如何根据确定的应纳税额进行申报缴纳，使读者了解自己和所在企业应纳多少税以及怎样缴纳税款。

(3) 再次，各章分条分类地介绍了该税种的法定税收优惠政策和各种退税优惠政策（请读者谨慎对待本书中介绍的税收优惠政策，及时注意国家税收政策规定的新变化，以国家颁布的新政策规定为准）。对税收优惠政策的了解和熟悉可使读者在合法合理的范围内对其充分运用。

(4) 又次，对纳税人来说，纳税筹划是一个关键问题，也是一个难点。本书力求用最简单的语言配合必要的实例讲解，让读者掌握各个税种的依法避税知识，进而达到节税的目的。

(5) 最后，针对本书的部分特定读者，简要说明了在企业内部应如何设



置会计科目并进行与纳税相关的账务处理。

第九章主要涉及几个常见常用的小税种，包括资源税、城市维护建设税、城镇土地使用税、印花税、房产税、车船使用税、契税、土地增值税及车辆购置税等税种的基本纳税知识。

本书特别适合企业领导、管理人员以及相关的税务会计人员阅读，也可作为普通读者全面了解税收知识的参考书。本书力求通俗易懂，用简洁的语言介绍实用、关键的纳税知识点。读者在使用本书时，可选择从头到尾逐步学习的方式，也可以选择遇到具体问题再在本书中寻求解决方法的方式，以便在实际工作中取得事半功倍的效果。

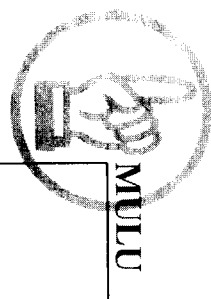
全书由张毓武负责组稿审定工作，谭金秀（第二、三章）、肖勇（第四章）、李春祥（第五章）、张茂林（第六章）、罗丹承（第七章）、黄金玉（第八章）、张毓武（前言、第一、九章）负责各部分的具体写作工作。在写作过程中，田银玉、周华、郑秋英、杨柳、黄玉贵和熊杰为我们提供了大量资料，提出了宝贵意见，在此一并感谢。

鉴于中国纳税制度、政策和规定的不断完善与更新，加之编者水平有限，书中难免存在不当之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2007年3月

目 录



第一章 纳税基础知识

1. 什么是税收制度	1
2. 什么是课税对象	1
3. 什么是纳税人	2
4. 什么是扣缴义务人	2
5. 纳税人有哪些权利	3
6. 纳税人必须做好哪些设立登记工作	4
7. 纳税人必须做好哪些扣缴税款登记工作	5
8. 纳税人必须做好哪些变更登记工作	6
9. 纳税人必须做好哪些注销登记工作	6
10. 纳税人必须做好哪些外出经营报验登记工作	7
11. 纳税人必须做好哪些临时税务登记工作	8
12. 纳税人必须做好哪些停业、复业登记工作	8
13. 纳税人必须做好哪些《税务登记证》管理工作	9
14. 纳税人必须做好哪些账簿凭证管理工作	9
15. 纳税人必须做好哪些纳税申报工作	10
16. 什么是税款征收	11
17. 纳税人要做好按时纳税工作须把握哪些期限	12
18. 纳税人必须接受哪些税务检查	12
19. 纳税人离境时如何清税	13
20. 什么是税目	13
21. 什么是税率	13
22. 什么是纳税环节	15
23. 什么是纳税地点	15
24. 什么是起征点	15
25. 什么是免征额	15
26. 什么是减税免税规定	15



27. 什么是税收保全措施	16
28. 采取税收保全措施必须满足哪些条件	16
29. 采取税收保全措施有哪些保护纳税人合法权益的规定	17
30. 什么是强制执行措施	17
31. 采取强制执行措施必须满足哪些条件	17
32. 什么是税务行政复议	18
33. 税务行政复议包括哪些受案范围	18
34. 纳税人怎样申请税务行政复议	19
35. 哪些情形下复议机关不会受理行政复议申请	20
36. 哪些情形下行政复议期间具体行政行为可以停止执行	20
37. 行政复议期间发生哪些情况行政复议即能终止	21
38. 什么是税务代理	21
39. 税务代理有哪些法律责任	21
40. 纳税人的哪些行为属于违反税务管理	22
41. 纳税人的哪些行为属于欠税及逃避追缴欠税行为	23
42. 纳税人的哪些行为属于偷税行为	23
43. 纳税人的哪些行为属于抗税行为	24
44. 纳税人的哪些行为属于行贿行为	24
45. 纳税人的哪些行为属于骗税行为	24
46. 什么是危害税收征管罪	24
47. 什么是偷税罪	25
48. 偷税罪要受到哪些处罚	25
49. 什么是抗税罪	26
50. 抗税罪要受到哪些处罚	26
51. 什么是逃避追缴欠税罪	26
52. 逃避追缴欠税罪要受到哪些处罚	27
53. 什么是骗取出口退税罪	27
54. 骗取出口退税罪要受到哪些处罚	27
55. 什么是虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪	28
56. 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪要受到哪些处罚	28
57. 什么是伪造、出售伪造的增值税专用发票罪	29
58. 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪要受到什么处罚	29
59. 什么是非法出售增值税专用发票罪	29
60. 非法出售增值税专用发票罪要受到什么处罚	30
61. 什么是非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪	30



62. 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪要受到什么处罚	30
63. 什么是非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪	31
64. 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪要受到什么处罚	31
65. 什么是非法制造、出售非法制造的发票罪	32
66. 非法制造、出售非法制造的发票罪要受到什么处罚	32
67. 什么是非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪	32
68. 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪要受到什么处罚	32
69. 什么是非法出售发票罪	33
70. 非法出售发票罪要受到什么处罚	33

第二章 增值税

71. 什么是增值税	34
72. 增值税有哪些纳税义务人	34
73. 什么是一般纳税人	34
74. 什么是小规模纳税人	35
75. 增值税的征税环节和征收范围包括哪些	35
76. 什么是增值税税率的一般规定	37
77. 什么是增值税税率的特殊规定	38
78. 怎样确定增值税纳税义务的发生时间	38
79. 怎样确定增值税的纳税地点	39
80. 怎样确定增值税的纳税期限	39
81. 什么是销项税额	40
82. 什么是进项税额	40
83. 怎样确定增值税的计税销售额	40
84. 怎样确定以旧换新销售的计税销售额	41
85. 怎样确定还本销售的计税销售额	42
86. 怎样确定以物易物销售的计税销售额	42
87. 怎样确定折扣销售的计税销售额	42
88. 销售自己使用的货物如何缴纳增值税	43
89. 怎样处理包装物押金和包装物租金	43
90. 哪些进项税额允许从销项税额中抵扣	44
91. 哪些进项税额不允许从销项税额中抵扣	44



92. 怎样计算一般纳税人当期应纳税额	45
93. 怎样计算小规模纳税人应纳税额	45
94. 怎样计算进口货物的增值税应纳税额	46
95. 增值税有哪些免税项目	46
96. 什么是增值税的起征点	47
97. 哪些企业适用出口退税	47
98. 退(免)税的出口货物应具备哪些条件	47
99. 哪些货物不得办理出口退税	48
100. 增值税出口货物的退税率是多少	48
101. 怎样计算出口货物退税	49
102. 增值税专用发票包括哪些基本内容	50
103. 增值税一般纳税人哪些情形下不能使用增值税专用发票	50
104. 增值税专用发票有哪些领购条件	51
105. 增值税一般纳税人怎样领购增值税专用发票	52
106. 一般纳税人首次怎样领购增值税专用发票	53
107. 增值税专用发票在什么时限内开具	53
108. 怎样填开增值税专用发票	54
109. 哪些纳税人可以代开增值税专用发票	55
110. 小规模纳税人怎样代开增值税专用发票	55
111. 如何运用进项税额抵扣进行增值税纳税筹划	56
112. 如何运用纳税人身份进行增值税纳税筹划	57
113. 如何利用固定资产进行增值税纳税筹划	57
114. 如何利用使用过的交通工具销售进行增值税纳税筹划	58
115. 如何运用折扣销售进行增值税纳税筹划	58
116. 如何运用转移价格及利润进行增值税纳税筹划	59
117. 如何运用加工方式进行增值税纳税筹划	60
118. 如何对混合销售行为进行增值税纳税筹划	61
119. 如何对兼营行为进行增值税纳税筹划	61
120. 如何设置增值税会计科目	62
121. 怎样进行增值税账务处理	63

第三章 消费税

122. 什么是消费税	67
123. 消费税有哪些纳税义务人	67



124. 消费税的征收范围包括哪些	67
125. 消费税的税率是多少	68
126. 怎样确定消费税纳税义务的发生时间	69
127. 怎样确定消费税的纳税地点	70
128. 怎样确定消费税的纳税期限	70
129. 什么是消费税的计税销售额	71
130. 怎样确定消费税的销售数量	71
131. 怎样确定消费税的组成计税价格	71
132. 怎样计算一般情况下的消费税	72
133. 怎样计算自产自销应税消费品的应纳税额	73
134. 怎样计算自产自用应税消费品的应纳税额	74
135. 怎样计算委托加工应税消费品的应纳税额	74
136. 怎样计算进口应税消费品的应纳税额	74
137. 出口应税消费品的消费税怎样处理	75
138. 出口应税消费品的退税率是多少	75
139. 怎样计算出口应税消费品的退税额	76
140. 纳税人申报缴纳消费税税款有哪些方法	76
141. 怎样运用消费税税率的不同进行消费税的纳税筹划	76
142. 怎样运用关联企业的转移定价进行消费税的纳税筹划	77
143. 怎样运用包装物进行消费税的纳税筹划	77
144. 怎样运用连续生产环节进行消费税的纳税筹划	78
145. 怎样设置消费税会计科目	78
146. 怎样进行消费税账务处理	78

第四章 营业税



147. 什么是营业税	80
148. 营业税有哪些纳税义务人	80
149. 营业税的征收范围包括哪些	82
150. 营业税征税范围有哪些特殊规定	83
151. 营业税的税率是多少	84
152. 怎样确定营业税纳税义务的发生时间	84
153. 怎样确定营业税的纳税地点	85
154. 怎样确定营业税的纳税期限	86
155. 怎样确定营业额	86



156. 怎样确定建筑业的营业额	87
157. 怎样确定金融业的营业额	87
158. 怎样确定保险业的营业额	88
159. 怎样确定文化体育业的营业额	88
160. 怎样确定娱乐业的营业额	88
161. 怎样确定服务业的营业额	89
162. 怎样确定交通运输业的营业额	89
163. 怎样确定邮电通信业的营业额	90
164. 怎样计算营业税应纳税额	90
165. 什么是营业税的起征点	90
166. 营业税有哪些法定免税项目	91
167. 营业税有哪些补充优惠项目	92
168. 怎样针对兼营行为进行营业税纳税筹划	93
169. 怎样针对混合销售行为进行营业税纳税筹划	94
170. 怎样针对营业额进行营业税纳税筹划	95
171. 怎样针对合作建房进行营业税纳税筹划	95
172. 怎样针对以无形资产和不动产投资和股权转让进行营业税纳税筹划	96
173. 怎样针对不动产产权转移进行营业税纳税筹划	97
174. 怎样设置营业税会计科目	98
175. 怎样进行营业税账务处理	98

第五章 关税

176. 什么是关税	100
177. 关税有哪些纳税义务人	100
178. 关税按照其通过关境的流动方向的不同可分为哪几类	100
179. 关税按照其计征方式的不同可分为哪几类	101
180. 关税按照其差别可分为哪几类	101
181. 进口关税的税率是多少	102
182. 出口关税的税率是多少	103
183. 怎样认定进口货物的原产地	103
184. 关税有哪些法定减免税项目	103
185. 关税有哪些特定减免税项目	104
186. 什么是关税的临时减免税项目	105



187. 怎样确定一般进口货物的完税价格	105
188. 怎样确定进口货物的估价	106
189. 怎样确定特殊进口货物的完税价格	107
190. 怎样确定出口货物的完税价格	108
191. 怎样计算关税应纳税额	109
192. 怎样申报关税	109
193. 怎样缴纳关税	109
194. 怎样补征和追征关税	110
195. 怎样退还关税	110
196. 怎样利用进口关税税率进行关税纳税筹划	110
197. 怎样利用原产地规定进行关税纳税筹划	111
198. 怎样针对完税价格进行关税纳税筹划	112
199. 怎样利用纳税时间进行关税纳税筹划	112
200. 怎样运用保税制度进行关税纳税筹划	113
201. 怎样通过避免缴纳反倾销税进行关税纳税筹划	113
202. 怎样进行关税账务处理	114

第六章 企业所得税

203. 什么是企业所得税	115
204. 企业所得税有哪些纳税义务人	115
205. 企业所得税的征收范围包括哪些	116
206. 企业所得税的税率是多少	116
207. 怎样确定企业所得税的纳税年度	117
208. 怎样确定企业所得税的纳税地点	117
209. 怎样确定企业所得税的纳税期限	118
210. 怎样确定应纳税所得额	118
211. 怎样确定企业的收入	121
212. 什么是计算应纳税所得额时准予扣除的项目	122
213. 计算应纳税所得额时哪些项目可以扣除	122
214. 在计算应纳税所得额时哪些项目不得扣除	125
215. 哪些经营业务的收入可以分期确定	125
216. 怎样处理固定资产的企业所得税问题	126
217. 怎样处理无形资产的企业所得税问题	127
218. 怎样处理递延资产的企业所得税问题	128



219. 怎样处理流动资产的企业所得税问题	129
220. 怎样弥补亏损	129
221. 怎样处理关联企业间业务往来的企业所得税	130
222. 怎样处理清算所得的企业所得税	131
223. 怎样处理纳税人来源于中国境外所得的企业所得税	131
224. 哪些情况下由税务机关核定应纳税所得额	132
225. 怎样计算预缴及汇算清缴企业所得税	132
226. 怎样计算从被投资方分回的税后利润（股息）的应纳税额	133
227. 怎样计算核定征收的企业所得税应纳税额	134
228. 《企业所得税暂行条例》中规定了哪些企业所得税优惠政策	135
229. 有哪些鼓励发展高新技术产业的企业所得税优惠	135
230. 有哪些支持发展第三产业的企业所得税优惠	136
231. 有哪些鼓励资源综合利用的企业所得税优惠	137
232. 有哪些扶持贫困地区经济发展的企业所得税优惠	137
233. 有哪些鼓励技术转让的企业所得税优惠	138
234. 有哪些救助企业灾害的企业所得税优惠	138
235. 有哪些针对就业服务企业的企业所得税优惠	138
236. 有哪些鼓励吸纳下岗失业人员的企业所得税优惠	139
237. 有哪些鼓励发展教育事业的企业所得税优惠	140
238. 有哪些针对国有农口企业的企业所得税优惠	141
239. 有哪些支持发展社会福利事业的企业所得税优惠	142
240. 有哪些鼓励发展乡镇企业的企业所得税优惠	142
241. 有哪些针对政府性基金（收费）的企业所得税优惠	143
242. 有哪些针对国务院、中央各部门机关后勤保障服务的企业所得税优惠	143
243. 有哪些针对境外遇有风、火、水、震等严重自然灾害的企业所得税优惠	143
244. 有哪些针对事业单位、社会团体部分收入的企业所得税优惠	144
245. 有哪些针对内资渔业的企业所得税优惠	144
246. 有哪些针对文化企业的企业所得税优惠	145
247. 有哪些针对补贴收入的企业所得税优惠	145
248. 怎样针对折扣进行企业所得税纳税筹划	146
249. 怎样利用固定资产折旧进行企业所得税纳税筹划	147
250. 怎样运用存货计价法进行企业所得税纳税筹划	147
251. 怎样针对借款费用支出进行企业所得税纳税筹划	148
252. 怎样针对捐赠进行企业所得税纳税筹划	148
253. 怎样针对亏损弥补进行企业所得税纳税筹划	149
254. 怎样设置企业所得税会计科目	149

255. 怎样进行企业所得税账务处理150

第七章 外商投资企业和外国企业所得税 ?

256. 什么是外商投资企业和外国企业所得税	152
257. 外商投资企业和外国企业所得税有哪些纳税义务人	152
258. 外商投资企业和外国企业所得税的征收范围包括哪些	153
259. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是多少	154
260. 怎样确定外商投资企业和外国企业所得税的纳税年度	155
261. 怎样确定外商投资企业和外国企业所得税的纳税期限	155
262. 怎样确定应纳税所得额	156
263. 怎样确定企业的收入	157
264. 计算应纳税所得额时哪些项目准予列支	158
265. 计算应纳税所得额时哪些项目不准予列支	160
266. 怎样处理固定资产的企业所得税问题	161
267. 怎样处理无形资产的企业所得税问题	163
268. 怎样处理递延资产的企业所得税问题	164
269. 怎样处理存货的企业所得税问题	164
270. 怎样弥补亏损	164
271. 怎样处理关联企业之间业务往来的企业所得税	165
272. 怎样处理合并业务的企业所得税	167
273. 怎样处理分立业务的所得税	168
274. 怎样处理股权重组业务的所得税	169
275. 怎样处理资产转让业务的所得税	171
276. 怎样处理清算所得的企业所得税	172
277. 怎样计算外商投资企业和外国企业的应纳税额	172
278. 怎样计算季度预缴的所得税税额	172
279. 怎样计算年终汇算清缴的所得税税额	173
280. 怎样处理境外所得已纳税款	173
281. 生产性投资企业有哪些所得税优惠	174
282. 特定地区的投资有哪些所得税优惠	176
283. 购买国产设备有哪些企业所得税优惠	177
284. 追加投资有哪些企业所得税优惠	179
285. 哪些所得免征、减征所得税	179
286. 什么是再投资退税	180



287. 什么是预提所得税182
288. 外商投资企业和外国企业怎样进行账务处理183

第八章 个人所得税

289. 什么是个人所得税184
290. 个人所得税有哪些纳税义务人184
291. 个人所得税的征税范围包括哪些185
292. 哪些特定项目不管支付地点如何均须征收个人所得税187
293. 个人所得税的税率是多少188
294. 怎样确定个人所得税的纳税期限189
295. 怎样确定工资、薪金所得的应纳税额190
296. 怎样确定个体工商户的生产、经营所得的应纳税所得额192
297. 怎样确定个体工商户的生产、经营所得的应纳税额195
298. 怎样确定对企事业单位的承包、承租经营所得的应纳税额196
299. 怎样确定劳务报酬所得的应纳税所得额196
300. 怎样确定稿酬所得的应纳税额197
301. 怎样确定特许权使用费所得的应纳税所得额198
302. 怎样确定财产租赁所得的应纳税所得额198
303. 怎样确定财产转让所得的应纳税所得额199
304. 怎样确定利息、股息、红利、偶然所得和其他所得的应纳税所得额199
305. 境外所得的税额怎样扣除200
306. 哪些个人所得免纳个人所得税200
307. 哪些个人所得减征个人所得税201
308. 哪些项目暂免征个人所得税202
309. 什么是自行申报纳税203
310. 什么是代扣代缴税款203
311. 怎样利用纳税人身份进行个人所得税纳税筹划204
312. 怎样针对工资、薪金所得进行个人所得税纳税筹划204
313. 怎样针对个人独资企业和合伙企业进行纳税筹划205
314. 怎样针对劳务报酬所得进行纳税筹划206
315. 怎样针对稿酬所得进行纳税筹划207
316. 怎样设置个人所得税核算的会计科目207
317. 怎样进行个人所得税的账务处理208



第九章 其他小税种



318. 什么是资源税	209
319. 资源税有哪些纳税义务人	209
320. 资源税的征收范围包括哪些	209
321. 资源税的税率是多少	210
322. 怎样确定资源税纳税义务的发生时间	210
323. 怎样确定资源税的纳税地点	211
324. 怎样确定资源税的纳税期限	211
325. 怎样确定资源税的课税数量	211
326. 怎样计算资源税的应纳税款	212
327. 资源税有哪些减免税规定	212
328. 怎样申报缴纳资源税	212
329. 如何运用销售数量进行资源税纳税筹划	213
330. 怎样进行资源税的账务处理	213
331. 什么是城市维护建设税	214
332. 城市维护建设税有哪些纳税义务人	214
333. 城市维护建设税的征收范围包括哪些	214
334. 城市维护建设税的税率是多少	215
335. 怎样计算城市维护建设税	215
336. 哪些情况下可以减免城市维护建设税	215
337. 怎样进行城市维护建设税账务处理	216
338. 什么是城镇土地使用税	216
339. 城镇土地使用税有哪些纳税义务人	216
340. 城镇土地使用税的征收范围包括哪些	217
341. 城镇土地使用税的税率是多少	217
342. 怎样计算城镇土地使用税	217
343. 哪些土地免征城镇土地使用税	218
344. 怎样申报缴纳城镇土地使用税	218
345. 如何运用土地面积进行城镇土地使用税纳税筹划	218
346. 怎样进行城镇土地使用税账务处理	219
347. 什么是印花税	219
348. 印花税有哪些纳税义务人	219
349. 印花税的征税范围包括哪些	220