

纳税



百事通

李冠群

主编



暨南大学出版社
Jinan University Press

纳税百事通

李冠群 主 编
李德森 副主编

暨南大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税百事通/李冠群主编, 李德森副主编. —广州: 暨南大学出版社, 2005. 4

ISBN 7 - 81079 - 375 - 6

I. 纳… II. ①李… ②李… III. ①税收管理—基本知识—中国 ②税法—基本知识—中国 IV. ①F812. 42 ②D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 121325 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学
电 话: 编辑部 (8620) 85228960 13600471826 85226561
营销部 (8620) 85225284 85228291 85220602 (邮购)
传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)
邮 编: 510630
网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 暨南大学出版社照排中心
印 刷: 江门市新教彩印有限公司

开 本: 850mm × 1168mm 1/32
印 张: 14. 25
字 数: 320 千
版 次: 2004 年 12 月第 1 版
印 次: 2005 年 4 月第 2 次
印 数: 5001—9000 册

定 价: 28.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社营销部联系调换)

内容提要

《纳税百事通》由广东省地方税收研究会副会长、广东省地方税务局规范化建设领导小组副组长李冠群任主编。

该书内容包括：纳税人必须了解的税收征纳基本常识，税收征纳如何进行综合管理，再就业及其他税收有何优惠政策，各税种如何征纳，如何进行税收执法管理，如何寻求税收法律求助，如何申请税务代理等。书中紧密结合广东税收的征纳实际及运作程序，有针对性地帮助纳税人解决在税收征纳过程中可能遇到的 700 多条各类问题，具有很强的实用性、指导性。

全书内容深入浅出、可读性强，是一本普及纳税知识不可多得的读本。本书还可作为基层税务人员、各类纳税人办税纳税的参考书，也可作为企事业单位员工、大中专院校师生学习纳税知识的辅导书。本书对宣传税法、普及纳税知识及维护纳税人的合法权益有着重要意义。

编者的话

《中华人民共和国税收征收管理法》明确要求：税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规、普及纳税知识、无偿地为纳税人提供纳税咨询服务。因此让税收法律法规及纳税知识走向社会、进入家庭、深入人心、覆盖社会各个领域的各个层面，形成一个人人学法、识法、守法，依法办税纳税的良好氛围，既是社会发展文明进步的体现，也是推动依法治国、实现依法治税的必然选择。

为了贯彻落实税收征管法赋予的使命，我们一直在筹划着编写一本宣传纳税知识的小册子，旨在普及纳税知识和指导税收征收实践。经过一段时间的努力，在广东省地方税务局各有关领导的大力支持下，《纳税百事通》小册子终于汇编成册。本书的编写力求体现四个原则：一是以税收法律法规为依据，使其顺理成章，有稳固的立足根基。二是以实践为主线，尽量体现税收征纳双方的权利、义务和实际问题的解决，体现实用性和可操作性。三是适度的前瞻性，以超前的眼光审视信息化在现代税收征纳的应用，务求逐步跟上信息化发展的步伐。四是以开放式的管理理念为基调，紧跟税收新政策，不断完善、循序渐进、逐步深化税收征管改革，及时对现行税收新政策进行宣传 and 贯彻执行。基于这些原则，本书的内容对于了解税收法律法规、纳税知识、税收政策规定、正确处理税收征纳中遇到的实际问题都有指导作用，应该说，这本小册子为宣传普及纳税知识将提供一个有益的阵地，对维护纳税人的合

法权益也有着重要的意义。

随着经济的发展、社会的进步和税收实践的深化，税收征纳中遇到的新问题肯定会层出不穷，因此，本书涉及到的新政策、新规定还要与时俱进、不断补充完善；在具体的税收征纳中，处理、解决问题要以现行的新法规、新政策为准绳。由于我们的水平有限，在纳税知识宣传资料的搜集及编写过程中也可能出现疏漏，错误在所难免，我们恳切希望专家学者及读者多提宝贵意见。

本书的编写出版得到了暨南大学出版社的鼎力支持，得到了广东省地税局有关领导和有关处室同志的大力支持和无私援助，得到了有关市级地税局同志的热情帮助，还得到有关专家学者的悉心指导，在此，一并表示衷心的感谢！

2004 年 6 月
于广州市天河区广东省地方税务局

目 录

第一章 税收征纳基本常识

1. 税收的含义是什么? (2)
2. 税收有哪些特征? (2)
3. 税法的含义是什么? (2)
4. 税收的本质是什么? (2)
5. 税收的职能作用是什么? (3)
6. 税收的原则是什么? (3)
7. 税收制度的含义包括什么? (3)
8. 建立适合国情的税收制度有什么意义? (4)
9. 税务机关的权利与义务是什么? (4)
10. 纳税人的权利与义务是什么? (5)
11. 税务人员的法律责任是什么? (6)
12. 纳税人、扣缴义务人的法律责任是什么? (6)
13. 我国已开征哪些税种? 如何将这些税种划分归类?
..... (10)
14. 我国实行的分税制的含义是什么? (10)
15. 中央税与地方税的划分原则是什么? (11)
16. 分税制的依据是什么? (11)

17. 中央政府、地方政府收入范围和国、地税征管税种及范围如何划分? (12)

第二章 税收征纳综合管理

- 一、税务登记 (16)
1. 办理税务登记有什么规定? (16)
2. 办理税务登记需要填报什么资料? (16)
3. 什么情况下要办理变更税务登记? (17)
4. 如何办理变更税务登记及要填报什么资料? (18)
5. 企业迁移应如何办理税务登记手续? (19)
6. 什么情况下要办理税务注销登记? (19)
7. 办理税务注销登记要填报什么资料? (19)
8. 什么情况下办理税务停业登记? (20)
9. 停业登记要办什么手续? (21)
10. 什么情况下办理复业登记? (21)
11. 复业登记要办什么手续? (21)
12. 外出经营活动的税务登记如何管理? (22)
13. 外来经营活动税务登记如何报验? (22)
14. 纳税人税种登记包括哪些内容? (24)
15. 扣缴义务人扣缴税款登记手续如何办理? (24)
16. 委托代征税务登记手续如何办理? (25)
17. 税务机关对税务登记验证、换证的时限有什么规定?
..... (25)
18. 税务登记验证、换证的业务程序有什么规定? (25)
19. 应领取而尚未领取或遗失居民身份证的个体工商户,
应如何办理换证手续? (26)

20. 逾期申报办理换证手续的, 税务机关有哪些处罚规定?	(27)
21. 税务登记违法(章)处理的业务规程有什么规定?	(27)
22. 税务登记证件的使用管理有什么规定?	(28)
23. 纳税人开立银行账户和银行登录税务登记证件及账户 账号管理有什么规定?	(29)
24. 税务登记证件遗失应该怎么办?	(30)
25. 残疾人员提供劳务服务的企业属于免征营业税, 是否 还需要办理税务登记证?	(30)
26. 香港公司在内地开展业务是否要登记成为有限公司, 收费、申请时间及税务优惠有何规定?	(30)
27. 某个体户与市食品公司签订合同, 承包其属下镇 食品站, 是否需要另办税务登记证?	(31)
二、纳税申报	(31)
1. 对首次申报纳税人的申报纳税有什么规定?	(31)
2. 对首次申报纳税人的各税种的纳税申报期限有什么 具体规定?	(32)
3. 纳税人办理直接申报纳税有什么规定?	(34)
4. 纳税人办理电子申报纳税有什么规定?	(35)
5. 以网上申报为例, 电子申报业务包括哪些程序?	(35)
6. 邮寄申报纳税有什么规定?	(36)
7. 简易申报纳税有什么规定?	(37)
8. 对未申报纳税人的催报业务有什么规定?	(38)
9. 办理延期申报纳税业务有什么规定?	(38)
10. 对逾期未申报纳税处理业务有什么规定?	(39)
11. 经批准的免税企业是否还要按期进行纳税申报?	(40)

三、税款征收	(41)
1. 税款征收的方式有多少种?	(41)
2. 纳税人缴纳税款的渠道有什么规定?	(41)
3. 查账征收、核定征收的划分有什么规定?	(43)
4. 税务机关在什么情况下可对纳税人核定应纳税额?	(44)
5. 税务机关如何核定纳税人应纳税额?	(45)
6. 双定户的纳税定额如何确定?	(45)
7. 简易申报、简并征期的具体内容是什么?	(47)
8. 对未办理税务登记而从事生产经营以及临时从事经营 的纳税人的纳税处理有什么规定?	(47)
9. 办理延期缴纳税款业务有什么规定?	(48)
10. 纳税人要求办理退税的业务有什么规定?	(49)
11. 税款征收违章处理业务有什么规定?	(50)
12. 税款征收措施包括哪些内容?	(51)
13. 对税收保全措施的业务有什么规定?	(51)
14. 税务担保的适用范围包括哪些内容?	(53)
15. 保证人担保业务有什么规定?	(53)
16. 物权担保业务程序有什么规定?	(55)
17. 对税收强制执行措施的业务有什么规定?	(56)
18. 某私营企业的法定代表人因企业欠缴税款, 申请到 美国旅游探亲, 是否会因欠税而被阻止出境?	(57)
19. 阻止欠税人出境的政策依据是什么?	(57)
20. 阻止欠税人出境实施边控的条件是什么?	(58)
21. 阻止欠税人出境实施边控的对象是什么?	(58)
22. 阻止欠税人出境的具体程序有什么规定?	(58)
23. 阻止欠税人出境的审批程序有什么规定?	(59)

24. 边控的期限和边控的撤销有什么规定?	(59)
25. 税收优先的原则有什么规定?	(60)
26. 纳税人合并、分立税务管理业务有什么规定?	(60)
27. 纳税人承包、承租经营税务管理业务有什么规定?	(61)
28. 纳税人解散、撤销、破产税务管理业务有什么规定?	(62)
29. 纳税人欠税管理业务有什么规定?	(62)
30. 纳税人处分财产报告业务有什么规定?	(64)
31. 税务机关行使代位权、撤销权业务有什么规定? ...	(64)
32. 补缴、追征税款业务有什么规定?	(65)
33. 售付汇凭证开具业务有什么规定?	(66)
34. 关停及空壳企业欠税和核销死欠确认审批管理业务 有什么规定?	(67)

四、发票管理

1. 纳税人申请印制企业街头发票管理有什么规定?	(68)
2. 纳税人领购发票业务有什么规定?	(69)
3. 发票的停供有什么规定?	(71)
4. 发票验旧管理业务有什么规定?	(71)
5. 发票缴销管理业务有什么规定?	(73)
6. 发票核销管理业务有什么规定?	(75)
7. 对发票保证人管理业务有什么规定?	(75)
8. 对发票使用管理有什么规定?	(76)
9. 对发票检查有什么规定?	(77)
10. 发票违法违章处理业务有什么规定?	(78)
11. 办税服务厅开具发票管理业务有什么规定?	(79)
12. 业主出租房屋应如何开具租金发票?	(80)

13. 对发票填写有什么规定? 违规要承担什么责任? … (80)
14. 收款收据可否作为支出凭证? 如企业使用此收据可否
税前扣除? …………… (81)
15. 企业支付的租金可否根据收据入账? 不能入账要怎么办?
…………… (81)
16. 对哪些纳税人在购领发票时可以采取纳税保证金措施?
…………… (81)
17. 什么是非法印制发票? …………… (82)
18. 有时到商行采购物品一般都是开具白纸条、出仓
单收据无加盖公章, 如要索取正式发票, 还要加收
税点 6% ~ 10% 不等, 遇到这种情况怎么办? 白纸条
能否入账? …………… (83)
19. 个体五金店丢失普通发票存根一本, 没有向当地国税
部门报告, 是否会被处罚? …………… (83)
20. 企业或个体户到外县提供劳务, 发票如何购领使用?
…………… (84)

五、综合管理 …………… (84)

1. 企业的财务会计制度是否要报送税务机关备案? …… (84)
2. 纳税人没有发生纳税义务行为是否也要进行纳税申报?
…………… (85)
3. 运输公司决定将下属的车队承包租赁给外地商人经营,
计划帮其办理税务登记, 应如何确定纳税人和纳税地点?
…………… (86)
4. 个体户经营大排档, 按税务机关核定交纳税款, 是否
还要报送纳税申报表? 如果实际经营收入达不到或高
于定额该怎么办? …………… (86)
5. 新开办企业一般都搞“试业”, “试业”的收入是否可以

免税？	(87)
6. 某公司属机器维修企业，应交哪些税？	(87)
7. 拍卖行需要缴纳哪些税费？	(88)
8. 对有些单位、企业代政府收取的费用是否应征税？ 如何界定？	(88)
9. 按现行税收政策规定，单位和个人出租房屋到底要交 纳哪些税？	(90)
10. 个人财产转让是否需要申报纳税？	(92)
11. 涉外税收涉及到税款征收外币折合人民币计税，现行 税收对汇率有什么规定？	(93)

第三章 再就业及其他税收的优惠政策

1. 哪些人员可享受再就业税收政策优惠？	(96)
2. 下岗失业人员可享受哪些再就业税收政策优惠？	(96)
3. 下岗失业人员从事个体经营者如何申请享受再就业税收 政策优惠？	(97)
4. 哪些企业可以享受已规定的再就业税收政策优惠？	(97)
5. 对下岗失业人员持同一《再就业优惠证》多处申请 税收减免有什么规定？	(99)
6. 外商投资企业是否适用再就业税收优惠政策？	(99)
7. 广东省为减轻个人负担，提高了营业税、增值税的 起征点，具体有什么规定？	(99)
8. 增值税提高起征点各地执行标准不同有什么具体的 政策规定？	(100)
9. 下岗职工享受税收优惠要办什么手续？	(101)

10. 新办服务型、商贸企业和现有服务型、商贸企业
 如何申请享受再就业税收政策优惠? (101)
11. 经济实体如何申请享受再就业税收政策优惠? (101)
12. 中外合作企业的利润转作再投资方向有何税收优惠?
 (102)
13. 广东省对扶持民营科技企业发展有哪些优惠政策?
 (102)
14. 纳税人在不违背税法的前提下进行税收筹划减轻税
 费负担是否属合法行为? (103)
15. 对以房产、机器入股经营怎样筹划才是最佳的入股
 方案? (103)
16. 香港居民在内地购置物业出租、转让应纳什么税?
 (103)
17. 以房产投资入股应交纳哪些税项? (104)
18. 残疾人从事生产经营或提供社会劳务可享受哪些减
 免税的优惠政策? 需办什么手续? (105)
19. 企业租给职工住宿的用房是否要征税? (105)
20. 企业对享受新产品税收优惠政策办理税收返还需要
 提供什么资料及如何操作? (105)
21. 对国有粮食企业取得的储备粮油财政性补贴收入是
 否要征收营业税? (106)
22. 路政管理部门收取公路路产损坏赔偿费是否要征收
 营业税? (106)
23. 新办的劳动就业服务企业安置待业人员有什么税收
 优惠政策? (107)
24. 老年服务机构的收入是否要征税? 有什么优惠政策
 规定? (107)
25. 从事咨询服务的企业, 是否有减免两年企业所得

税的优惠政策?	(108)
26. 企业销售折扣在计征所得税时有什么规定?	(108)
27. 国有农口企事业单位计缴征收企业所得税有何优惠政策规定?	(109)

第四章 各税种的征纳管理

一、增值税	(112)
1. 什么是增值税?	(112)
2. 增值税征管的法律依据是什么?	(112)
3. 增值税的纳税人有哪些对象?	(112)
4. 增值税的税目、税率是如何规定的?	(112)
5. 增值税的计税方法有什么规定?	(113)
6. 增值税的主要免税规定是什么?	(114)
7. 对增值税一般纳税人收购企业购进农业产品抵扣进项税额有哪些规定?	(114)
8. 生产企业增值税一般纳税人购进废旧物资回收经营单位销售的废旧物资抵扣进项税额有哪些规定?	(115)
9. 增值税一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票抵扣进项税额有哪些规定?	(116)
10. 对运输发票抵扣进项税额有哪些规定?	(117)
11. 增值税一般纳税人取得海关完税凭证抵扣进项税额有哪些规定?	(118)
12. 对增值税一般纳税人资格保留有什么规定?	(118)
13. 农电管理站收取的电工经费是否要征增值税?	(119)
14. 供电工程贴费是否要征收增值税和营业税?	(119)

二、消费税	(120)
1. 什么是消费税?	(120)
2. 消费税征管的法律依据是什么?	(120)
3. 消费税的纳税人包括哪些对象?	(120)
4. 消费税的征税范围有何规定?	(120)
5. 消费税的税目、税率有什么规定?	(121)
6. 消费税的计税方法规定如何?	(122)
7. 消费税有什么减免规定?	(122)

三、关税	(122)
1. 什么是关税?	(122)
2. 对关税的纳税人和征税对象有什么规定?	(122)
3. 关税的计税依据和缴纳方式有什么规定?	(123)
4. 关税的税率有何规定?	(123)
5. 关税的应纳税额如何计算?	(123)
6. 关税的报关期限和缴纳期限有何规定?	(124)
7. 关税的免税、减税事项有什么规定?	(124)

四、营业税	(125)
1. 什么是营业税?	(125)
2. 营业税征管的法律依据是什么?	(125)
3. 营业税有什么特点?	(125)
4. 营业税的征收范围有什么规定?	(125)
5. 对营业税的纳税人有什么规定?	(126)
6. 对营业税的扣缴义务人有什么规定?	(126)
7. 营业税的计税依据是什么?	(127)
8. 营业税的税目有哪些?	(127)
9. 营业税的税率有什么规定?	(127)

10. 营业税的纳税环节有什么规定? (128)
11. 营业税的纳税义务发生时间有什么规定? (129)
12. 营业税的纳税地点有什么规定? (129)
13. 营业税的纳税期限有什么规定? (130)
14. 营业税的税收优惠有什么规定? (130)
15. 营业税的应纳税额如何计算? (132)
16. 营业税的申报缴纳有什么规定? (132)
17. 以不动产或无形资产投资入股, 收取固定利润而不承
担任何风险, 为何应征收营业税? (132)
18. 某房产开发企业与包销商签订合同, 将房产交包销
商根据市场情况自订价格进行销售, 由房产开发企
业向客户开具房产销售发票, 包销商收取价差或手
续费, 在合同期满未售出的房产由包销商进行收购,
对此, 应如何征收营业税? (133)
19. 外商企业在境内既无经营机构又无代理者, 向其购
买专利技术产品的收入是否要缴纳营业税? (133)
20. 以房产与他人联营, 由他人承包, 每年固定上交联
营费, 是否要缴纳营业税? (134)
21. 某店是一间既提供餐饮服务又有熟食制品外卖的国
有饮食企业, 对于提供餐饮劳务应缴纳营业税是清
楚的, 但对于外卖行为而实现的销售收入是缴纳增
值税还是营业税? (134)
22. 企业用于施工工程的自产产品, 应否视作混合销售
缴纳增值税抑或缴纳营业税? (135)
23. 委托人代收专利申请费是否要列入计征营业税?
..... (135)
24. 某公司承接装修工程负责设计、安装及代购材料,
材料按进货价提供客户, 公司给客户提供的建安