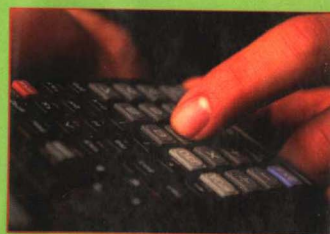
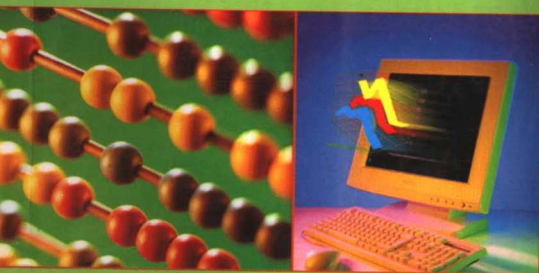


本书教您如何纳税

纳税知识

500问

吕新利 主编



经济日报出版社

本书教您如何纳税

纳税知识 500 问

吕新利 主编

经济日报出版社

图书在版编目(CIP)数据

纳税知识 500 问/吕新利著. —北京:经济日报出版社, 2003. 4

ISBN 7 - 80127 - 954 - 9

I . 纳... II . 吕... III . 税收管理—中国—问答
IV . F812.42 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 024071 号

纳税知识 500 问

编 著	吕新利
责任编辑	周 雷
责任校对	虞和凡
出版发行	经济日报出版社
地 址	北京市宣武区白纸坊东街 2 号(邮政编码:100054)
网 址	edp.ced.com.cn
e-mail	edp@ced.com.cn
经 销	全国新华书店
印 刷	北京市南方印刷厂
开 本	850 × 1168mm 1/32
印 张	10.75
字 数	250 千字
版 次	2003 年 4 月第一版
印 次	2003 年 4 月第一次印刷
书 号	ISBN - 7 - 80127 - 954 - 9/F·289
定 价	22.00 元

版权所有 盗印必究 印装有误 负责调换

序

税收是国家财政收入的主要来源，也是国家实行宏观调控的一个重要经济杠杆。纳税问题涉及到各个领域和千家万户，已经受到人们越来越多的关注和重视。《纳税知识 500 问》作为一部地方税收指南，涉及到纳税人和税务人员关心的税务问题，既有知识性、又有实用性，既可作为从事经济工作，尤其是财政税收人员及涉税人的指导性手册，也可作为百姓学习和了解纳税知识的普及性教材，满足广大群众的需要。本书的出版对学习税法、研究税法、宣传税法和执行税法将起到积极的作用，在一定意义上填补了税收领域的空白。

本书的编写者是对纳税知识有一定研究和实际工作经验的税务人员，他们把在工作中遇到的纳税问题和解答的方法进行了广泛收集，精心筛选，加工整理，采用问答的方式写入书中，具有简便易学，操作性强的特点。由于作者在书中答疑解惑是以国家颁布的法律法规为依据，从而使该书具有很强的政策指导性，很高的税法的透明度，加深了读者对税法的理解和掌握。该书的出版是一件对税收工作非常有益的事情，是努力实施“金税工程”的具体措施。

我希望社会各界能够继续关心和支持税收工作，把我国的改革开放和社会主义现代化建设事业不断推向前进。

卢仁法

(国家税务总局原副局长、中国国际税收研究会会长)

目 录

序	卢仁法
---------	-----

一 公共知识部分

1. 什么是税收	(1)
2. 哪些人是纳税人	(1)
3. 为什么要纳税	(1)
4. 国税、地税是怎么回事,税种是怎样划分的	(2)
5. 纳税人、扣缴义务人都有哪些权利	(3)
6. 纳税人、扣缴义务人具有哪些义务	(3)
7. 什么是税务登记	(4)
8. 哪些企业要办理税务登记	(4)
9. 办理税务登记的地点是怎样规定的	(4)
10. 什么情况下应办理变更税务登记	(5)
11. 什么情况下办理停业税务登记	(5)
12. 如何办理停业税务登记手续	(6)
13. 如何办理复业税务登记手续	(6)
14. 如何办理注销税务登记手续	(7)
15. 如何办理税务登记补证手续	(7)
16. 转让企业需要办理哪些手续	(7)
17. 纳税人办理完税务登记后应该如何办涉税事宜	(8)
18. 纳税申报的期限是如何规定的	(8)
19. 账面上已经计提税款但未申报也要受到处罚吗	(9)

纳税知识 500 问

- 20. 账簿的种类有哪些、设置账簿的范围有哪些 (9)
- 21. 税务部门对计算机记账有何规定 (9)
- 22. 承包人应该如何缴纳税款 (10)
- 23. 什么情况下可以申请退税 (10)
- 24. 没有应纳税款还用办理纳税申报手续吗 (10)
- 25. 纳税人的财务会计制度与税务部门的规定相抵触
时, 如何处理 (11)
- 26. 多缴的税款利息应该如何计算 (11)
- 27. 税与费是如何区别的 (12)
- 28. 如何购领发票 (12)
- 29. 如何开具零份发票 (13)
- 30. 发票的开具和保管有何规定 (13)
- 31. 个人出租房屋及土地时如何取得发票 (14)
- 32. 丢失发票应该如何处理 (14)
- 33. 非法印制发票应该承担哪些法律责任 (14)
- 34. 税务登记证件都有哪些用途 (15)
- 35. 税务登记证可以转借吗 (15)
- 36. 可以延期缴纳税款吗 (16)
- 37. 纳税人遇到什么特殊困难时可以延期缴纳税款 ... (16)
- 38. 滞纳金是如何计算的 (16)
- 39. 未按规定期限办理纳税申报的单位将受到怎样的
处罚 (17)
- 40. 不缴或者少缴应纳税款该承担哪些法律责任 (17)
- 41. 税务机关的检查权都有哪些 (17)
- 42. 纳税人应如何配合税务机关的纳税检查 (18)
- 43. 纳税人、扣缴义务人故意阻挠税务机关检查应该承担
什么法律责任 (19)
- 44. 纳税人发生抗税行为应承担哪些法律责任 (19)

目 录

45. 纳税人未按规定报告其全部银行账号如何处罚	(20)
46. 税务机关对纳税人的欠税情况有权公告吗	(20)
47. 税务机关对纳税人的谈话可以录音吗	(20)
48. 税务机关有查封商品的权力吗	(21)
49. 税务机关是否有权划拨纳税人的存款	(21)
50. 欠缴税款的单位受到出国限制吗	(22)
51. 哪些情况下可以申请税务行政复议	(22)
52. 企业合并后还可以申请税务行政复议吗	(24)
53. 税务行政复议的方式有哪些	(24)
54. 申请人在税务行政复议过程中享有哪些权利	(24)
55. 在什么情况下可以向税务机关申请税务行政处罚 听证	(25)
56. 税收罚金与税收罚款是如何区别的	(25)
57. 哪些人有权检举税收违法行为	(26)
58. 检举税收违法行为能得到奖励吗	(26)
59. 偷税是如何确定的	(26)
60. 偷税将受到何种处罚	(27)
61. 个人所扶养家属的范围	(27)
62. 税务文书的送达	(27)

二 增值税部分

63. 什么是增值税	(29)
64. 办理一般纳税人认定手续需要哪些证件和资料	(29)
65. 个体户可以成为一般纳税人吗	(30)
66. 增值税的起征点是多少	(30)
67. 增值税的征税范围是怎样规定的	(31)
68. 哪些项目免征增值税	(31)

纳税知识 500 问

- 69. 接受实物返还用缴纳增值税吗 (32)
- 70. 收取违约金缴纳增值税吗 (33)
- 71. 增值税税率是怎样规定的 (33)
- 72. 一般纳税人与小规模纳税人应怎样划分 (35)
- 73. 增值税应纳税额如何计算 (35)
- 74. 增值税专用发票有什么作用 (37)
- 75. 什么情况下不得开具增值税专用发票 (37)
- 76. 固定业户临时外出经营,有关增值税专用发票如何处理 (38)
- 77. 小规模纳税人需用增值税专用发票应如何处理 ... (38)
- 78. 打折销售如何纳税 (39)
- 79. 兼营不同税率的货物或者应税劳务应怎样纳税 ... (39)
- 80. 小规模纳税人怎样缴纳增值税 (39)
- 81. 单位或个体经营者的哪些行为视同销售货物缴纳增值税 (40)
- 82. 混合销售行为是如何征收增值税的 (40)
- 83. 饮食店在提供饮食业务的同时又销售货物(如香烟、饮料等)给顾客,其货物销售收入如何申报纳税 ... (41)
- 84. 一般纳税人如何计算销售额、销项税额,应该怎样计算缴纳增值税 (42)
- 85. 哪些进项税额可抵扣,哪些进项税额不可抵扣 (43)
- 86. 免税货物的运费能否抵扣进项税额 (44)
- 87. 销货清单与票面名称不符可以抵扣进项税吗 (45)
- 88. 一般纳税人购进货物或应税劳务,其进项税额何时申报抵扣 (45)
- 89. 丢失发票抵扣联可否抵扣税款 (46)

三 营业税部分

- 90. 单位和个人经营哪些项目需要缴纳营业税 (47)
- 91. 城建税、教育费附加怎样缴纳 (47)
- 92. 试营业期间所取得的收入是否应该缴纳营业税 ... (48)
- 93. 单位之间借用资金所收取的利息是否纳税 (48)
- 94. 收取的客户违约金是否缴纳营业税 (48)
- 95. 个人开办的饭店,需要缴纳什么税 (49)
- 96. 餐馆内销售的货物和餐馆外卖点销售本店的货物如何缴纳税款 (49)
- 97. 出租柜台的租金收入是否缴纳营业税 (50)
- 98. 企业转让产权的收入是否缴纳营业税 (50)
- 99. 汽车驾驶学校取得的收入是否应该缴纳营业税 ... (51)
- 100. 会员费、席位费和资格保证金收入是否应该缴纳营业税 (51)
- 101. 为上级单位承建办公楼的施工企业是否应该缴纳营业税 (52)
- 102. 外地进京的施工企业应该如何缴纳税款 (52)
- 103. 为建设单位和施工单位提供中介服务的收入是否应该缴纳营业税 (53)
- 104. 股份公司以其不动产作为股、利进行分配的收入是否缴纳营业税 (53)
- 105. 无偿赠予他人的不动产,是否应该纳税 (54)
- 106. 无偿赠予他人不动产的个人是否应该纳税 (54)
- 107. 物业管理公司的服务业务收入是否纳税 (54)
- 108. 绿化工程取得的收入是否应该纳税 (55)
- 109. 建筑安装企业自行建造工程是否应该纳税 (55)

纳税知识 500 问

- 110. 有线电视台收取的各项费用是否缴纳营业税 (56)
- 111. 公用电话业务是否缴纳营业税 (56)
- 112. “电话初装费”的收入是否应该纳税 (57)
- 113. 销售手机应该缴纳营业税还是增值税 (57)
- 114. 邮电礼仪活动取得的收入是否应该纳税 (58)
- 115. 销售电话号码簿的电信部门是否缴纳营业税 (58)
- 116. 投资入股收取的固定利润是否应该纳税 (58)
- 117. 贷款购房后,有关房屋产权转移用不用纳税 (59)
- 118. 学校取得的赞助费收入是否缴纳营业税 (59)
- 119. 各类培训班的收入是否应该缴纳营业税 (60)
- 120. 培训学校所取得的收入是否应该免缴营业税 (60)
- 121. 电影院、电影发行单位所取得的收入应该如何缴纳
营业税 (60)
- 122. 保养、维修电梯的收入是否应该缴纳税款 (61)
- 123. 车辆的通行费收入是否缴纳营业税 (62)
- 124. 储蓄机构取得个人所得税的手续费收入是否缴纳
营业税 (62)
- 125. 销售仓库的收入是否缴纳营业税 (63)
- 126. 学生公寓的租金收入是否应该缴纳税款 (63)
- 127. 个人经营的报刊亭是否缴纳营业税 (63)
- 128. 外国企业转让无形资产所取得的收入是否应该缴
纳营业税 (64)
- 129. 农机耕作收入是否缴纳营业税 (64)
- 130. 外国企业出租中国境内的房屋及建筑物,所取得租
金收入是否需要缴纳营业税 (65)
- 131. 在中国境内的外国企业所取得的利息收入、有形动
产的租金收入是否缴纳营业税 (66)
- 132. 销售不动产的预收定金,应该在什么时候纳税 ... (66)

目 录

133. 房地产的经纪公司, 应该怎样缴纳营业税	(66)
134. 个人从事房地产经营的, 应该怎样缴纳营业税	(67)
135. 以不动产或无形资产投资入股收取的固定利润应 怎样缴纳税款	(67)
136. 总承包单位应该怎样向分转包、再转包单位开具完 税证明	(68)
137. 有线电视的安装费用应该怎样缴纳税款	(69)
138. 搬家公司取得的收入应该怎样缴纳营业税	(69)
139. 转让股权的收入应该怎样缴纳营业税	(69)
140. 游览场所的门票收入应该怎样缴纳营业税	(70)
141. 律师事务所收取的办案收入应该怎样纳税	(70)
142. 下岗职工享受哪些税收优惠政策	(71)
143. 自谋职业的退役士兵享受哪些税收优惠政策	(72)

四 企业所得税部分

144. 企业所得税的收入总额都包括哪些	(73)
145. 收入实现的确认原则是什么	(73)
146. 企业所得税是不是对企业的利润征税	(74)
147. 什么叫做企业所得税纳税调整	(74)
148. 企业所得税应该怎样计算	(75)
149. 企业所得税应该怎样申报缴纳	(75)
150. 如何确定企业所得税的税率	(76)
151. 企业取得的租赁费收入应该如何处理	(76)
152. 企业对外投资分回的利润、股息、红利等投资收益 如何处理	(77)
153. 减免及返还的流转税是否缴纳企业所得税	(77)
154. 自产自用产品是否应该作为收入处理	(78)

纳税知识 500 问

- 155. 在建工程试运行收入是否需要作为应税收入 (79)
- 156. 出口退税款是否应该作为应税收入 (79)
- 157. 接受捐赠的资产是否缴纳企业所得税 (80)
- 158. 国债的利息收入是否缴纳企业所得税 (80)
- 159. 关联企业购销业务是否需要做税收调整 (81)
- 160. 企业发生亏损,需要弥补的应该如何处理 (81)
- 161. 停止使用固定资产提取的折旧是否纳税 (82)
- 162. 多提取的固定资产折旧是否需要做纳税调整 (82)
- 163. 税前据实扣除的项目有哪些 (83)
- 164. 哪些支出不允许在税前扣除 (84)
- 165. 职工工资是否可以在税前扣除 (86)
- 166. 工会经费、福利费、教育经费是否在税前扣除 (87)
- 167. 银行贷款的利息是否可以在税前扣除 (87)
- 168. 业务招待费是否可以在税前扣除 (88)
- 169. 公益、救济性的捐赠支出是否可以在税前扣除 ... (89)
- 170. 税前扣除的公益、救济性捐赠是如何计算的 (89)
- 171. 摊销的专利费用是否可以在税前扣除 (90)
- 172. 广告费用是否可以在税前扣除 (91)
- 173. 上缴的职工养老基金是否可以在税前扣除 (92)
- 174. 上缴管理费是否可以在企业所得税前扣除 (92)
- 175. 缴存的住房公积金是否允许在税前扣除 (93)
- 176. 财产损失是否可以在税前扣除 (93)
- 177. 提取的哪些准备金可以在企业所得税前扣除 (94)
- 178. 住房补贴和住房困难补助是否可在税前扣除 (94)
- 179. 民族自治地方的企业可以享受哪些企业所得税
优惠政策 (94)
- 180. 开发区内的高新技术企业有哪些企业所得
税优惠政策 (95)

目 录

181. 服务性的企业、事业单位的收入是否享受税收优惠政策	(95)
182. 企业“三废”综合利用的收入是否享受税收优惠政策	(96)
183. 软件开发企业和集成电路企业是否享受税收优惠政策	(97)
184. 新办的咨询业、信息业、技术服务业是否享受税收优惠政策	(97)
185. 新办三产企业是否有税收优惠政策	(98)
186. 福利企业是否有税收优惠政策	(98)
187. 校办企业有什么税收优惠政策	(99)
188. 劳动就业服务企业能否享受税收优惠政策	(100)
189. 乡镇企业是否能够享受减免税优惠	(101)
190. 遭受自然灾害企业是否享受企业所得税优惠	(101)
191. 老年服务机构是否享受企业所得税优惠	(101)
192. 享受减免税优惠政策企业需要办理什么手续	(102)

五 个人所得税部分

193. 个人所得税的纳税义务人是怎样确定的	(103)
194. 个人取得的哪些收入应该缴纳个人所得税	(103)
195. 工资薪金所得应该怎样缴纳个人所得税	(104)
196. 对从两处或两处以上取得的工资薪金收入应该怎样缴纳个人所得税	(105)
197. 特殊行业人员所取得的工资收入应该怎样缴纳个人所得税	(106)
198. 在外企工作的中方派遣人员工资收入应该怎样缴纳个人所得税	(106)

纳税知识 500 问

- 199. 我国公民在境内、境外分别取得工资收入时应该怎样缴纳个人所得税 (107)
- 200. 加班补贴收入是否缴纳个人所得税 (108)
- 201. 年终奖金应该怎样缴纳个人所得税 (108)
- 202. 劳务报酬收入应该怎样缴纳个人所得税 (109)
- 203. 个人取得的稿酬收入应该怎样纳税 (110)
- 204. 个人创作的影视分镜头剧本应该怎样纳税 (110)
- 205. 出版、发表的个人作品所取得收入应该怎样缴纳个人所得税 (111)
- 206. 买断作品的收入应该怎样缴纳个人所得税 (112)
- 207. 新闻工作者在本单位的刊物上发表作品、出版图书所取得的收入应该怎样缴纳个人所得税 (112)
- 208. 特许权使用费收入应该怎样缴纳个人所得税 ... (113)
- 209. 不同时期、不同项目的劳务报酬应该怎样缴纳个人所得税 (114)
- 210. 财产租赁收入应该怎样缴纳个人所得税 (114)
- 211. 财产转让收入应该怎样缴纳个人所得税 (115)
- 212. 利息、股息、红利收入应该怎样纳税 (115)
- 213. 取得的其他收入应该怎样缴纳个人所得税 (116)
- 214. 广告行业的业务人员、企业供销人员的提成收入应该怎样缴纳个人所得税 (116)
- 215. 试行年薪制的工资收入应该怎样纳税 (117)
- 216. 兼职律师的工资薪金收入应该怎样纳税 (118)
- 217. 被返聘的离退休职工,取得收入时应该怎样缴纳个人所得税 (119)
- 218. 个体工商户的生产经营收入应该怎样纳税 (119)
- 219. 合伙经营的个体工商户应该怎样纳税 (120)
- 220. 定额征收的个体工商户生产经营收入应该怎样

目 录

缴纳个人所得税	(120)
☞ 221. 个体工商户取得了经营以外的收入应该怎样缴纳个人所得税	(120)
☞ 222. 个人从事医疗服务所取得的收入是否应该缴纳个人所得税	(121)
☞ 223. 个体出租汽车司机的收入应该怎样纳税	(121)
☞ 224. 企业转制为个体工商户的应该怎样纳税	(122)
☞ 225. 个人承包、承租的经营收入应该怎样纳税	(122)
☞ 226. 一年内分次取得的承包、承租收入应该怎样缴纳个人所得税	(123)
☞ 227. 不足一年的承包、承租期收入应该怎样纳税	(124)
☞ 228. 董事费收入应该怎样缴纳个人所得税	(124)
☞ 229. 保险公司的业务员收入应该怎样纳税	(125)
☞ 230. 个人举办的学习班、培训班所取得的收入是否应该缴纳个人所得税	(125)
☞ 231. 未经批准举办的各类培训班收入应该怎样缴纳个人所得税	(126)
☞ 232. 拍卖个人作品所得如何缴纳个人所得税	(126)
☞ 233. 以股票形式向股东支付应得的股息、红利(即派发红股)应该怎样缴纳个人所得税	(126)
☞ 234. 出租房屋收入应该怎样缴纳个人所得税	(127)
☞ 235. 出售的住房收入是否缴纳个人所得税	(127)
☞ 236. 出租房屋修缮的费用,在缴纳个人所得税时是否应予以扣除	(128)
☞ 237. 中奖取得的收入应该怎样缴纳个人所得税	(128)
☞ 238. 福利彩票、福利赈灾彩票、体育彩票的中奖收入应该怎样缴纳个人所得税	(129)
☞ 239. 彩票的中奖收入是否免缴个人所得税	(129)

纳税知识 500 问

- 240. 科技成果的转化收入应该怎样纳税 (130)
- 241. 个人住房公积金的利息收入是否应该纳税 (130)
- 242. 失业保险费(金)是否应该缴纳个人所得税 (131)
- 243. 工程院院士、科学院院士取得的津贴收入是否缴纳个人所得税 (131)
- 244. 发放的见义勇为等奖金是否应该纳税 (132)
- 245. 国家规定的津贴、补贴收入是否应该纳税 (132)
- 246. 困难补助是否应该缴纳个人所得税 (133)
- 247. 国债和金融债券的利息收入是否纳税 (134)
- 248. 杰出高级专家暂缓离退休的工资收入应该怎样缴纳个人所得税 (134)
- 249. 扣除的住房公积金在计算个人所得税时是否计算在内 (134)
- 250. 代扣代缴税款的手续费收入是否纳税 (135)
- 251. 个体工商户从事农牧业是否应该纳税 (135)
- 252. 下岗职工取得的收入是否缴纳个人所得税 (136)
- 253. 残疾人所取得的收入是否缴纳个人所得税 (137)
- 254. 报销的手机费是否缴纳个人所得税 (138)
- 255. 单位代付税款的工资收入应该怎样纳税 (138)
- 256. 单位为个人负担定额税款的工资收入应该怎样缴纳个人所得税 (139)
- 257. 单位为个人负担的比例税款应该怎样缴纳个人所得税 (139)
- 258. 税款由支付人缴纳的劳务报酬收入个人所得税应该怎样计算 (140)
- 259. 两个人以上共同取得的一项收入应该怎样缴纳个人所得税 (141)
- 260. 纳税人取得不同项目的所得应该怎样纳税 (141)

目 录

261. 向公益性事业的捐赠收入是否纳税	(142)
262. 取得实物或有价证券的收入是否应该纳税	(142)
263. 实行内部退养办法人员取得的收入是否应该缴 纳个人所得税	(143)
264. 企业改组改制后,个人取得的量化资产应该怎样 缴纳个人所得税	(144)
265. 个人认购的股票等有价证券而从雇主取得的折扣 或补贴收入应该怎样缴纳个人所得税	(144)
266. 在校学生参与勤工俭学活动取得的收入是否应该 缴纳个人所得税	(145)
267. 解除劳动合同得到的一次性经济补偿收入应该怎 样缴纳个人所得税	(146)
268. 劳务报酬所得与工资薪金所得的区别是什么 ..	(147)
269. 缴纳个人所得税后是否应该取得完税凭证	(147)
270. 个人独资、合伙企业的纳税范围有哪些	(148)
271. 个人独资、合伙企业是否应缴纳企业所得税	(148)
272. 个人独资、合伙企业投资者应该怎样纳税	(149)
273. 个人独资、合伙企业缴纳个人所得税时允许扣除 的项目有哪些	(150)
274. 个人独资、合伙企业在什么情况下要实行核定 征收	(150)
275. 核定征收的个人独资企业应该怎样纳税	(151)
276. 个人独资、合伙企业的个人所得税申报日期是如 何规定的	(152)
277. 个人独资企业的对外投资分回利息收入应该怎 样缴纳个人所得税	(152)
278. 外籍个人取得工薪收入应该怎样纳税	(152)
279. 外籍人员在中国取得的收入是否需要在中国缴	