

最新企业税务操作实务丛书

新编税务法规 疑难问题解答

◆ 郭春芳 / 主编

XINBIAN SHUIWU FAGUI
YINAN WENTI JIEDA

中国工商出版社

最新企业税务操作实务丛书

新编税务法规疑难问题解答

郭春芳 主编

中国工商出版社

责任编辑 张宏民 曾 麒

封面设计 欣 然

图书在版编目(CIP)数据

新编税务法规疑难问题解答/郭春芳主编.

—北京:中国工商出版社,2004.9

(最新企业税务操作实务丛书)

ISBN 7—80012—954—3

I. 新… II. 郭… III. ①税法—中国—问答

N. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 082592 号

书名/新编税务法规疑难问题解答

编著者/郭春芳 主编

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京翌新工商印制公司

开本/850 毫米×1168 毫米 1/32 印张/12.375 字数/310 千字

版本/2004 年 9 月第 1 版 2004 年 9 月第 1 次印刷

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里 23 号(100070)

电话/(010)63730074 电子邮箱/zggscbs@263.net

出版声明/版权所有,侵权必究

书号:ISBN 7—80012—954—3/F·493

定价:25.00 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前 言

税务工作在经济生活中的地位越来越高,税务作为一个经济范畴和调控经济的手段已经波及到社会的各个层次,这一活动反映国家征收税收收入的过程,反映在征税过程中国家作为征税方与企业、单位、个人等纳税人作为纳税方之间的征纳关系。20 世纪 90 年代初期,我国税制伴随整个经济体制改革的步伐也进行了彻底改革,先后颁布实施了一系列具体税种的处理办法与措施,初步建立起符合国际惯例的税务制度。《中华人民共和国税收征管法》经全国人大修订后于 2001 年 5 月 1 日起实施,根据《中华人民共和国税收征管法》国务院颁布实施了《中华人民共和国税收征管法实施细则》,另外,针对税务中一些具体问题和方法也进行了改革和完善。

广大企业财务会计人员和广大税务人员以及其他有关人员需要认真学习和掌握各种税务法规和制度,并将其作为指导从事相关具体实务工作的指南。尽管经过过去一段时期的运行,各种税法与制度已得到较好执行和

贯彻,广大企业财务会计人员和广大税务人员以及其他有关人员也已基本熟悉和掌握,但随着我国经济体制和政治体制改革的不断深入和发展,税法及有关制度在实际执行和运行中自然会出现诸多疑点和难点问题,这些问题若不能及时得到解决,就会影响税务工作的顺利开展,影响整个经济体制改革的效果。

可见,广大企业财务会计人员和广大税务人员以及其他有关人员还不能仅停留在对有关税法和制度的了解和熟悉,还必须对其进行深入、细致的理解和掌握,尤其吃透有关的疑难问题,才能有效地开展工作。为此,我们组织了北京部分高等院校和有关部委的有关专家学者和部分实务工作者编写了这本《新编税务法规疑难问题解答》。

本书结合实例,以问答的形式,对新的税务法规下的有关税务的知识、方法和操作技能等内容进行了深入浅出的阐释与分析,内容翔实,形式新颖,可操作性强,是企业广大会计、财务、管理等工作人员不可缺少的工具书。

本书由郭春芳主编,奚卫华、张国伟、赵英、金平、王南、徐得立、赵世福、邵首耀、吴光辉、蒋晓卫、李君、杨得新、张燕凌、杨琴、王萍芝、杜彬、邵帅、王继荣、张红梅、魏明、唐晓霞、张静、李德光、柯剑、刘宝荣参加编写。

由于时间和我们水平的限制,书中难免存在各种纰漏乃至错误,欢迎广大读者和同仁提出批评意见。

编 者

2004 年 8 月

目 录

第一章 流转税业务处理疑难问题解答	(1)
一、如何理解增值税的内涵及其特点?	(1)
二、增值税纳税人是如何分类的?	(2)
三、关于增值税征税范围的具体规定是什么?	(3)
四、关于增值税的税收优惠是怎样规定的?	(5)
五、运用什么方法计算增值税?	(6)
六、关于增值税的税率是怎样具体规定的?	(7)
七、确定增值税所依据的销售额是如何计算的?	(9)
八、如何确定纳税人进口的货物计税额?	(11)
九、如何计算一般纳税人应纳税额?	(12)
十、如何确定小规模纳税人应纳税额?	(15)
十一、如何计算纳税人进口货物应纳税额?	(16)
十二、对增值税的交纳税法是如何规定的?	(16)
十三、“应交增值税明细表”基本格式是什么?	(18)
十四、我国目前出口退税政策有哪些形式?	(19)
十五、关于出口货物退(免)税的范围是怎样具体规定的?	(20)
十六、如何计算出口退税额?	(22)
十七、如何管理出口货物退税?	(24)
十八、关于出口退税的审核的具体规定是什么?	(28)
十九、营业税的基本内涵和特点是什么?	(29)
二十、营业税的征收范围是什么?	(30)
二十一、关于营业税的纳税人范围是怎样规定的?	(34)

- hr/>
- 二十二、关于营业税的税收优惠是怎样的？ (35)
- 二十三、营业税的税目和税率分别有哪些具体规定？ (37)
- 二十四、如何确定营业税应纳税额？ (38)
- 二十五、如何计算各行业应纳税额？ (39)
- 二十六、如何计算销售不动产、转让无形资产应纳税额？
..... (42)
- 二十七、多种经营行为是如何进行税务处理的？ (43)
- 二十八、关于营业税的缴纳的具体规定是什么？
..... (45)
- 二十九、消费税的基本内涵和特点是什么？ (46)
- 三十、消费税的纳税人及其类型怎样？ (47)
- 三十一、消费税的征收范围主要包括哪些项目？ (48)
- 三十二、关于消费税的税收优惠规定是什么？ (49)
- 三十三、关于消费税的税目和税率是怎样规定的？ (49)
- 三十四、如何确定从价定率计征的计税额？ (52)
- 三十五、如何确定从量定额计征的应纳税额？ (57)
- 三十六、如何计算应税消费品的应纳税额？ (58)
- 三十七、税法对应税消费品已纳税额的扣除的具体规定是
什么？ (61)
- 三十八、关于消费税缴纳的具体规定是什么？ (62)
- 三十九、消费税对应税消费品酒、烟做了哪些调整？ (64)
- 四十、怎样稽查进项税额中的避税问题？ (66)
- 四十一、怎样稽查销项税额中的避税问题？ (68)
- 四十二、怎样稽查出口货物退(免)税中避税问题？ (71)
- 四十三、怎样稽查运输企业营运收入中的避税问题？ (79)
- 四十四、怎样稽查房地产开发企业营业收入中的避税问题？
..... (81)
- 四十五、怎样稽查邮电通信企业营业收入中的避税问题？

.....	(83)
四十六、怎样稽查旅游、饮食服务企业的营业收入中的避税问题?	(83)
四十七、怎样稽查金融保险业营业收入中的避税问题? ...	(85)
四十八、怎样稽查消费税纳税环节的避税问题?	(86)
四十九、怎样稽查应税消费品销售额中的避税问题?	(87)
五十、怎样稽查应税消费品数量中的避税问题?	(89)
第二章 所得税业务处理疑难问题解答	(91)
一、企业所得税纳税义务人及其分类是怎样的?	(91)
二、企业所得税征收对象是怎样确定的?	(92)
三、关于企业所得税的税收优惠的具体规定是怎样的?	(93)
四、收入总额的内容及其确定是怎样的?	(100)
五、计算应纳税所得准予扣除的项目有哪些?	(102)
六、根据会计所得计算应纳税所得额时,怎样进行项目的调整?	(111)
七、企业所得税的税率有哪些?	(113)
八、关于纳税人资产的税务处理是怎样规定的?	(113)
九、关联企业应纳税所得额是怎样确定的?	(116)
十、怎样计算企业发生年度亏损时的所得?	(117)
十一、关于应纳税所得额的计算是怎样规定的?	(118)
十二、关于企业所得税的缴纳的具体规定是什么?	(122)
十三、怎样理解所得税会计这一概念?	(123)
十四、什么原因造成了税前会计利润与应纳税所得的差异?	(124)
十五、关于外商投资企业和外国企业所得税的纳税人范围是 怎样的?	(127)

- 十六、外商投资企业和外国企业所得税的征收对象是什么？
..... (129)
- 十七、关于外商投资企业和外国企业所得税优惠措施是怎样
的？ (130)
- 十八、应根据什么原则计算外商投资企业和外国企业应纳税
所得额？ (135)
- 十九、怎样确定外商投资企业和外国企业收入？ (136)
- 二十、怎样确定外商投资企业和外国企业所得税税率？
..... (137)
- 二十一、怎样计算外商投资企业和外国企业应纳税所得额？
..... (138)
- 二十二、计算外商投资企业和外国企业应纳税所得额时，不
得列入成本、费用的损失和准予计入成本费用的项
目有哪些？ (142)
- 二十三、外商投资企业和外国企业所得税的缴纳具体规定是
什么？ (144)
- 二十四、个人所得税的内涵和特点是什么？ (145)
- 二十五、关于个人所得税的纳税人范围是怎样的？ (146)
- 二十六、关于个人所得税的课征对象有哪些项目？ (147)
- 二十七、关于对个人所得税的税收优惠规定是什么？ ... (149)
- 二十八、关于个人所得税的计税所得是怎样规定的？ ... (150)
- 二十九、关于个人所得税税率是怎样规定的？ (155)
- 三十、关于个人所得税的征收管理的具体规定是怎样的？
..... (156)
- 三十一、怎样计算各种所得应纳税款？ (158)
- 三十二、怎样稽查投资收益中的避税问题？ (160)
- 三十三、怎样稽查企业应税收入中的避税问题？ (168)
- 三十四、怎样稽查工资、薪金中的避税问题？ (170)

三十五、怎样稽查固定资产中的避税问题？	(175)
三十六、怎样稽查材料费用中的避税问题？	(178)
三十七、怎样稽查管理费用中的避税问题？	(185)
三十八、怎样稽查财务费用中的避税问题？	(191)
三十九、怎样稽查生产成本中的避税问题？	(195)
四十、怎样稽查销售成本中的避税问题？	(198)
四十一、怎样稽查外商投资企业和外国企业关联企业业务往 来中的避税问题？	(200)
四十二、怎样稽查外商投资企业和外国企业合并申报缴纳所 得税中的问题？	(202)
四十三、怎样稽查个人所得税中的避税问题？	(203)
 第三章 其他税种业务处理疑难问题解答	(209)
一、关于资源税的纳税人、征收范围及税收优惠规定是怎样 的？	(209)
二、资源税的计税依据税目是怎样的？	(211)
三、怎样确定资源税的计税额？	(212)
四、怎样计算资源税应纳税额？	(213)
五、关于税法对资源税的缴纳的具体规定是什么？	(214)
六、关于税法对房产税的纳税人、征收范围及税收减免规定 是怎样的？	(215)
七、房产税的税率、房产税的计税依据、房产税应纳税额是怎 样的？	(216)
八、车船使用税纳税人范围是什么？	(218)
九、关于车船使用税的征收范围和减免有哪些规定？	(218)
十、车船使用税的计税标准和税率是怎样的？	(219)
十一、怎样计算车船使用税应纳税额？	(221)

十二、关于对印花税的纳税人、征收范围及税收优惠是怎样 的？	(221)
十三、印花税的纳税方法有哪些？	(223)
十四、印花税的计税依据、税率、印花税应纳税额是怎样的？	(223)
十五、关于印花税的缴纳的具体规定是怎样的？	(227)
十六、关于土地增值税的纳税人和征税范围是怎样的？	(227)
十七、土地增值税的计税依据是什么？	(228)
十八、关于土地增值税的税收优惠是怎样的？	(229)
十九、关于对土地增值税的征收与管理有何具体规定？	(230)
二十、土地增值税的税率和计算是怎样的？	(231)
二十一、怎样稽查房产税中的避税问题？	(233)
二十二、怎样稽查车船使用税中的避税问题？	(236)
二十三、怎样稽查土地增值税中的避税问题？	(238)
 第四章 税款征收业务疑难问题解答	(242)
一、税款征收及其原则是什么？	(242)
二、税款征收方式主要有哪些？	(244)
三、核定税额征收及其规定是怎样的？	(245)
四、纳税保证及其使用条件、基本内容、操作程序和基本要 求是怎样的？	(246)
五、纳税担保措施的适用范围、方式和实施程序是怎样的？	(248)
六、税收保全措施适用条件、内容和法定程序是怎样的？	(249)

七、税收强制执行措施适用条件、内容和法定程序是怎样的？	
.....	(251)
八、税款追征与退还措施及其规定是怎样的？	(252)
九、离境清税及其适用条件、内容是怎样的？	(254)
十、关联企业及其之间税收调整的适用条件是怎样的？	
.....	(254)
十一、对于关联企业之间不合理的经济往来怎样调整？	
.....	(256)
十二、关联企业转让定价税收调整程序是怎样的？	(256)
十三、税款缴库主要有哪几种方式？	(257)
十四、延期缴纳税款的具体规定是怎样的？	(258)
 第五章 税务基本业务稽查疑难问题解答	 (261)
一、怎样稽查企业所得税纳税申报表中的问题？	(261)
二、怎样稽查个人所得税纳税申报表中的问题？	(276)
三、怎样稽查外商投资企业和外国企业所得税纳税申报时间上的问题？	(290)
四、怎样稽查外商投资企业和外国企业所得税纳税申报表中的问题？	(291)
五、怎样稽查增值税纳税申报中的问题？	(294)
六、怎样稽查消费税纳税申报中的问题？	(296)
七、怎样稽查营业税纳税申报中的问题？	(305)
八、怎样稽查资源税纳税申报中的问题？	(313)
九、怎样稽查土地增值税纳税申报中的问题？	(314)
十、关于增值税专用发票的管理及处罚规定是怎样的？	
.....	(318)
十一、怎样稽查增值税专用发票中的问题？	(320)
十二、怎样稽查税务登记表中的问题？	(323)

十三、怎样稽查变更税务登记中的问题？	(326)
--------------------------	-------

第六章 税务法律责任疑难问题解答 (328)

一、纳税人违法行为的表现方式是怎样的？	(328)
---------------------------	-------

二、税务人员违法行为主要表现在哪些方面？怎样认识税务机关的法律责任？	(332)
--	-------

三、扣缴义务人的法律责任是怎样的？	(334)
-------------------------	-------

四、税务代理人的法律责任是怎样的？	(335)
-------------------------	-------

五、偷税罪及其特征是什么？对偷税罪的刑事责任有何规定？	(336)
-----------------------------------	-------

六、抗税罪及其特征是什么？其刑事责任又是怎样规定的？	(337)
----------------------------------	-------

七、怎样正确理解逃避追缴欠税罪？	(338)
------------------------	-------

八、骗取出口退税罪是怎样的？	(339)
----------------------	-------

九、虚开增值税专用发票罪的刑事责任是什么？	(340)
-----------------------------	-------

十、虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪是怎样的？	(342)
------------------------------------	-------

十一、伪造或者出售伪造的增值税专用发票罪是怎样的？	(343)
---------------------------------	-------

十二、非法出售增值税专用发票罪是怎样的？	(344)
----------------------------	-------

十三、非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票罪是怎样的？	(345)
--	-------

十四、非法制造、出售非法制造的非增值税专用发票罪是怎样的？	(346)
-------------------------------------	-------

十五、非法制造、出售非法制造的普通发票罪刑事责任是怎样的？	(347)
-------------------------------------	-------

十六、非法出售可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪是怎样的？	(348)
---	-------

十七、税务机关工作人员违反法律、行政法规行为的处罚是怎样规定的？	(349)
十八、税务行政处罚及其分类是什么？	(350)
十九、怎样理解税务行政处罚的机关与管辖？	(352)
二十、税务行政处罚的原则是什么？	(354)
二十一、怎样理解税务行政处罚的程序？	(355)
二十二、税务行政复议及其特点和原则是什么？	(359)
二十三、税务行政复议的受案范围主要有哪些？	(361)
二十四、如何进行税务行政复议的申请？	(362)
二十五、关于税务行政复议的申请期限是什么？	(363)
二十六、关于税务行政复议的受理的具体规定是什么？	(364)
二十七、怎样进行税务行政复议的审理？	(365)
二十八、关于税务行政复议的决定是怎样的？	(367)
二十九、关于复议申请人的权利和义务的内容是什么？	(368)
三十、税务行政诉讼及其特点和原则是什么？	(369)
三十一、税务行政诉讼的对象和受案范围是怎样的？ ...	(370)
三十二、怎样理解税务行政诉讼管辖？	(371)
三十三、关于税务行政诉讼的参加人与诉讼证据是怎样的？	(374)
三十四、关于对税务行政诉讼的起诉与受理的具体规定是怎样的？	(375)
三十五、关于对税务行政诉讼的审理与判决的规定是怎样的？	(376)
三十六、关于税务行政赔偿及其范围是怎样的？	(378)

第一章 流转税业务处理疑难问题解答

一、如何理解增值税的内涵及其特点？

答：增值税是对纳税人生产经营的增值额征收的一种税。增值税是对在我国境内销售货物或提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，就其货物或劳务的增值额而征收的一种税。

所谓增值额是指生产或经营者，在一定时期的生产经营过程中新创造的价值额，或者说是新增加的价值额。

增值税的类型包括：

(1) 生产型增值税是以纳税人的销售收入(或劳务收入)减去用于生产、经营的外购原材料、燃料、动力等物质资料价值后的余额作为法定的增值额，但对购入的固定资产及其折旧均不予扣除。这个法定增值额等于工资、租金、利息、利润和折旧之和，基本上相当于国民生产总值。

(2) 收入型增值税除允许扣除外购物质资料的价值以外，对于购置用于生产、经营用的固定资产，允许将已提折旧的价值额予以扣除。即对于购入的固定资产，可以按照磨损程度相应地允许扣除。这个法定增值额相当于国民收入。

(3) 消费型增值税是将购置物质资料的价值和用于生产、经营的固定资产允许在购置当期全部一次扣除。这种类型的增值税的课税对象仅限于消费品。

增值税的基本特点是：

(1) 扩大了税源，将所有货物销售(不包括不动产)以及加工装配修理业务都纳入了征收范围。

(2) 简化了税率档次,由改革前的 11 档正税率简化为两档正税率和一档零税率。

(3) 确定了增值税专用发票的法律地位,将纳税人之间的纳税义务和抵扣权力有机结合,形成了纳税人自我约束自我监督的机制。

(4) 实行了按不含税价计税,统一了计算方法,即统一实行购进扣税方法,使税额的计算更加简便和规范。

(5) 把纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人,小规模纳税人实行定率征收的简易征收方法。

(6) 基本体现了公平税负、平等竞争的原则,高度集中了减免税的权限和税率调整权限。

二、增值税纳税人是如何分类的?

答:增值税的纳税人是指在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人。这里所说的“单位”,包括国有企业、集体企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事团体、社会团体及其他单位。这里所说的“个人”,是指个体经营者及其他个人。企业租赁或承包给他人经营的,以承租人或承包人为纳税人。在我国境外的单位和个人,在境内销售应税劳务,但在我国境内并未设有经营机构的,其应纳税款以代理人为扣缴义务人;没有代理人的,以购买者为扣缴义务人。

一般纳税人是指年应税销售额超过一定标准且会计制度核算健全的企业和企业性单位。一般纳税人的认定必须经过主管税务机关批准。小规模纳税企业,只要会计核算健全,能够准确提供会计核算资料,年应税销售额不低于 30 万元的,经主管税务机关批准可以认定为一般纳税人。但从 1998 年 7 月 1 日起,凡应税销售额在 180 万元以下的商业企业、企业性单位,以及以从事货物批发或零售为主,并兼营货物生产或提供应税劳务的企业、企业性单