

中国第一部

中国税收指南

【中英文对照】

刘佐 / 著 杜莉 / 译

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、海关总署和国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收法律、行政法规、部门规章、规范性文件和有关权威性资料为依据，以问答的形式和简洁的语言，比较全面、概要地介绍了中国现行的税收制度，包括各税种的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、纳税期限和纳税地点，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。

CHINA TAX GUIDE

最新 最全 最实用



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

013041819

F812.423
188

中国税收指南

【中英文对照】

刘佐 / 著 杜莉 / 译



F812.423
188



法律出版社



北航

C1650555

图书在版编目(CIP)数据

中国税收指南:汉英对照 / 刘佐著. —北京:法律出版社, 2013. 2

ISBN 978 - 7 - 5118 - 4500 - 9

I. ①中… II. ①刘… III. ①税收管理—中国—指南—汉、英 IV. ①F812.423 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 012158 号

© 法律出版社·中国

责任编辑/陈 妮

装帧设计/汪奇峰

出版/法律出版社
总发行/中国法律图书有限公司
印刷/固安华明印刷厂

编辑统筹/财税出版分社
经销/新华书店
责任印制/吕亚莉

开本/720 毫米×960 毫米 1/16
版本/2013 年 5 月第 1 版

印张/55.75 字数/1070 千
印次/2013 年 5 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

书号:ISBN 978 - 7 - 5118 - 4500 - 9

定价:165.00 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,对中国经济、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10多年来的逐步完善,中国已初步建立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,中国的税收必将引起中外各方格外关注。

为了帮助中外各界人士快捷、方便地了解中国现行税制的基本情况,我们撰写了这本中英文对照的《中国税收指南》。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、海关总署和国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收法律、行政法规、部门规章、规范性文件和有关权威性资料为依据,以问答的形式和简洁的语言,比较全面、概要地介绍了中国现行的税收制度,包括各税种的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、纳税期限和纳税地点,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。

本书的出版得到了法律出版社的大力支持,对此我们表示衷心感谢。今后,我们还将根据中国税制的变化和读者需要,对本书作定期或者不定期的修订,从而使其内容更加新颖、适用。愿本书能成为读者了解中国税制的指南。

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

刘 佐 杜 莉
2013年4月1日

FOREWORD

Tax is the most important source of the fiscal revenue 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 exerting positive influences. With China's continuous economic development and further opening to the outside world, the tax system in China will definitely draw substantial 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 tax system of China, we have written this Tax Guide in Chinese and English versions. The book is based on the currently effective basic tax laws, administrative regulations, departmental rules and regulating documents 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 relevant authoritative materials. The book concisely introduces in questions & answers the current tax system of China, including the taxpayers, taxable items, tax rates, computation of tax, tax exemptions and reductions, time limit for tax payment, place for tax payment, tax collection and administration system and tax organizations with regard to different types of taxes. The book is supported with examples of computation for easy understanding.

The Law Press · China has devoted enormous support to the publication of this book, to which we would like to express our sincere appreciation. In the future, either periodically or not, we will revise and amend this book according to the development of China's tax system so that the contents will be more updated, informative and useful. We wish it would be a good guide for understanding China's tax system.

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

Liu Zuo Du Li
April 1, 2013



目录

Contents

一、中国税制概述	1
1. 中国现行税制共有多少种税收?	1
2. 中国的税法是怎样制定的?	1
3. 中国现行的税收基本法律、法规和规章有哪些?	2
4. 中国同哪些国家签订了关于避免对所得双重征税和避免偷漏税的协定?	6
二、增值税	7
1. 增值税的纳税人有哪些?	7
2. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税?	7
3. 什么是混合销售行为? 怎样征税?	8
4. 增值税的税率有几档? 征税的货物、劳务有哪些?	8
5. 一般纳税人的标准是怎样规定的?	9
6. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?	10
7. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?	10
8. 怎样确定当期销售额?	11
9. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?	12
10. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	13
11. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	14
12. 生产、经营过程中的应纳增值税税额怎样计算?	15
13. 货物期货交易怎样缴纳增值税?	16
14. 小规模纳税人的标准是怎样规定的?	16
15. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?	17
16. 哪些一般纳税人可以采用简易办法计算缴纳增值税?	17
17. 增值税纳税人怎样开具销售发票?	18
18. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	18
19. 出口货物怎样办理增值税退(免)税?	19
20. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	22



21. 增值税的起征点是怎样规定的?	24
22. 纳税人能否放弃增值税免税权?	24
23. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	25
24. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	25
25. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	26
26. 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税?	26
三、消费税	27
1. 消费税的纳税人有哪些?	27
2. 消费税的税目、税率(税额标准)是怎样规定的?	27
3. 消费税的应纳税额怎样计算?	29
4. 怎样确定应税消费品的销售额、销售数量?	30
5. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	32
6. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	33
7. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	34
8. 在什么情况下税务机关、海关可以核定征收消费税?	35
9. 哪些应税消费品可以免征、减征和退还消费税?	35
10. 出口应税消费品怎样办理消费税退(免)税?	35
11. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	36
12. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	37
13. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	37
四、车辆购置税	38
1. 车辆购置税的纳税人、征收范围是怎样规定的?	38
2. 车辆购置税的计税依据、税率是怎样规定的?	38
3. 车辆购置税的应纳税额怎样计算?	39
4. 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些?	40
5. 在什么情况下纳税人可以办理车辆购置税退税?	40
6. 车辆购置税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的?	40
五、营业税	42
1. 营业税的纳税人有哪些?	42
2. 营业税的扣缴义务人有哪些?	43
3. 营业税的税目、税率是怎样规定的?	43
4. 营业税的应纳税额怎样计算?	44



5. 怎样确定营业额?	45
6. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用?	46
7. 营业税的主要免税、减税规定有哪些?	48
8. 营业税的起征点是怎样规定的?	50
9. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	50
10. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	51
11. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	51
六、关税	52
1. 关税的纳税人有哪些?	52
2. 关税的税率有哪些种类?	52
3. 关税的税号、税率是怎样规定的?	53
4. 关税的应纳税额怎样计算?	54
5. 关税税率的适用是怎样规定的?	56
6. 进口货物的关税完税价格是怎样规定的?	56
7. 出口货物的关税完税价格是怎样规定的?	58
8. 无代价抵偿货物是否征收关税?	59
9. 租赁进口货物怎样缴纳关税?	59
10. 暂时进出境货物怎样缴纳关税?	60
11. 进出境修理货物、出境加工货物怎样缴纳关税?	61
12. 退运货物是否征收关税?	62
13. 关税的主要免税、减税规定有哪些?	63
14. 关税的退税怎样办理?	64
15. 关税的纳税期限是怎样规定的?	64
16. 什么是反倾销税?	65
17. 什么是反补贴税?	67
18. 什么是保障措施关税?	69
19. 什么是进境物品进口税?	70
20. 入境旅客行李物品、个人邮递物品进口税的主要免税规定有哪些?	73
七、企业所得税	75
1. 企业所得税的纳税人有哪些?	75
2. 什么是居民企业、非居民企业?	75
3. 企业取得的哪些所得应当缴纳所得税?	76
4. 怎样确定企业来源于中国境内、境外的所得?	76



5. 怎样计算企业所得税的应纳税所得额?	77
6. 企业所得税的纳税年度是怎样规定的?	78
7. 企业的收入有哪些形式、项目?	78
8. 企业的收入怎样确认?	80
9. 企业的哪些业务可以分期确认收入的实现?	82
10. 企业取得的哪些收入不征收所得税?	82
11. 企业的哪些支出可以在计算应纳税所得额时扣除?	83
12. 企业的工资、薪金支出怎样扣除?	84
13. 企业的各类保险、劳动保护支出怎样扣除?	84
14. 企业的借款费用、利息支出怎样扣除?	84
15. 企业的汇兑损失怎样处理?	85
16. 企业的职工福利费、工会经费和职工教育经费支出怎样扣除?	85
17. 企业的业务招待费支出怎样扣除?	86
18. 企业的广告费、业务宣传费支出怎样扣除?	86
19. 企业的手续费、佣金支出怎样扣除?	87
20. 企业提取的专项资金怎样处理?	88
21. 企业的租赁费支出怎样扣除?	88
22. 企业之间支付的费用怎样处理?	88
23. 企业的公益性捐赠支出怎样扣除?	89
24. 企业的财产损失怎样处理?	91
25. 企业的哪些支出不能在计算应纳税所得额时扣除?	93
26. 企业的亏损怎样处理?	93
27. 企业清算的所得税怎样处理?	94
28. 企业资产的计税基础怎样确定?	95
29. 企业固定资产的计税基础怎样确定?	95
30. 企业的固定资产折旧是怎样规定的?	96
31. 企业的固定资产加速折旧怎样处理?	97
32. 企业生产性生物资产的计税基础、折旧是怎样规定的?	98
33. 企业无形资产的计税基础、摊销是怎样规定的?	98
34. 企业的长期待摊费用怎样摊销?	99
35. 企业的投资资产怎样处理?	100
36. 企业的存货怎样处理?	100
37. 企业转让资产、财产怎样处理?	100
38. 企业处置资产所得税怎样处理?	101
39. 企业重组所得税怎样处理?	101



40. 企业与关联方业务往来的纳税调整是怎样规定的？	105
41. 企业应当怎样与关联方分摊成本？	106
42. 什么是预约定价安排？	107
43. 企业及其关联方应当向税务机关提供哪些材料？	107
44. 企业不提供或者不能准确提供与关联方业务往来资料的,怎样核定其应纳税所得额？	107
45. 由居民企业或者由居民企业和中国居民控制的设立在低税负国家(地区)的企业,非正常不分配利润或者减少利润分配的,怎样处理？	108
46. 企业从关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出怎样处理？	108
47. 税务机关作出纳税调整时,怎样补征税款和加收利息？	109
48. 企业所得税的税率是怎样规定的？	109
49. 企业所得税的应纳税额怎样计算？	109
50. 企业在中国境外已经缴纳的所得税怎样进行直接抵免？	111
51. 企业在中国境外已经缴纳的所得税怎样进行间接抵免？	112
52. 企业的哪些收入为免税收入？	113
53. 企业的哪些所得可以免征、减半征收所得税？	113
54. 企业从事公共基础设施项目投资经营可以享受哪些所得税优惠？	114
55. 企业从事环境保护、节能节水项目的所得可以享受哪些所得税优惠？	114
56. 居民企业取得技术转让所得可以享受哪些所得税优惠？	114
57. 非居民企业没有在中国境内设立机构、场所,取得来源于中国境内的所得;或者虽然在中国境内设立机构、场所,但是取得来源于中国境内的所得与其在中国境内所设机构、场所没有实际联系,可以享受哪些所得税优惠？	115
58. 哪些小型微利企业可以减按 20% 的税率缴纳所得税？	116
59. 哪些高新技术企业可以减按 15% 的税率缴纳所得税？	116
60. 民族自治地方减免企业所得税有哪些特殊规定？	117
61. 企业的哪些支出可以在计算应纳税所得额时加计扣除？	117
62. 创业投资企业股权投资未上市中小高新技术企业的,可以享受怎样的所得税优惠？	118
63. 企业从事资源综合利用,可以享受怎样的所得税优惠？	118
64. 企业购置并使用环境保护、节能节水 and 安全生产等专用设备,可以享受怎样的所得税优惠？	119
65. 企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目,怎样处理？	120
66. 西部地区的企业可以享受哪些所得税优惠？	120

67. 在深圳、珠海、汕头、厦门、海南经济特区和上海浦东新区登记的国家 需要重点扶持的高新技术企业,可以享受哪些所得税优惠?	120
68. 软件产业、集成电路产业可以享受哪些所得税优惠?	120
69. 鼓励证券投资基金发展的所得税优惠措施有哪些?	121
70. 金融机构农户小额贷款和保险公司为种植业、养殖业提供保险,可以 享受哪些所得税优惠?	121
71. 企业所得税法公布以前批准设立的企业,所得税优惠怎样过渡?	121
72. 国务院在什么情况下可以制定企业所得税专项优惠措施?	122
73. 企业所得税的纳税期限是怎样规定的?	122
74. 企业所得税的纳税地点是怎样规定的?	123
75. 属于中央与地方共享收入的跨省市总分机构企业所得税怎样缴纳?	123
76. 企业所得税的源泉扣缴是怎样规定的?	126
77. 哪些企业可以核定征收企业所得税?	126
78. 税务机关可以采用哪些方法核定征收企业所得税?	127
79. 怎样办理核定征收企业所得税的鉴定?	129
80. 怎样办理核定征收企业所得税的申报?	130
81. 一般非居民企业怎样核定征收企业所得税?	130
82. 外国企业常驻代表机构怎样核定征收企业所得税?	132
八、个人所得税	134
1. 哪些个人应当缴纳所得税?	134
2. 什么是来源于中国境内的所得?	136
3. 什么是来源于中国境外的所得?	136
4. 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税?	137
5. 所得为外币、实物和有价证券时怎样计算应纳税所得额?	137
6. 工资、薪金所得具体包括哪些所得?	137
7. 工资、薪金所得怎样计算缴纳所得税?	138
8. 社会保险费、住房公积金和年金在计税时怎样处理?	139
9. 公务用车、通讯补贴在计税时怎样处理?	140
10. 在外商投资企业、外国企业和外国驻华机构工作的中方人员取得的 工资、薪金所得怎样计算缴纳所得税?	140
11. 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的?	140
12. 取得全年一次性奖金怎样计算缴纳所得税?	141
13. 企业雇员股票期权所得怎样计算缴纳所得税?	142



14. 因解除劳动关系取得一次性补偿收入、提前退休一次性补贴怎样计算缴纳所得税？	146
15. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所得？	147
16. 个体工商户的生产、经营所得怎样确定应纳税所得额？	147
17. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些？	148
18. 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样扣除？	148
19. 个体工商户无法收回的账款、经营亏损怎样处理？	149
20. 个体工商户的哪些支出不能扣除？	149
21. 个体工商户使用的固定资产怎样计提折旧？	149
22. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除？	150
23. 个体工商户的生产、经营所得怎样计算应纳所得税税额？	150
24. 个人独资企业、合伙企业个人投资者的生产、经营所得怎样计算缴纳所得税？	151
25. 怎样按照核定征收方式对个人独资企业、合伙企业投资者征收所得税？	154
26. 个人独资企业、合伙企业投资取得的利息、股息和红利怎样计算缴纳所得税？	155
27. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得怎样计算缴纳所得税？	155
28. 劳务报酬所得怎样计算缴纳所得税？	156
29. 劳务报酬所得一次收入畸高的,怎样加成征收所得税？	157
30. 稿酬所得怎样计算缴纳所得税？	158
31. 特许权使用费所得怎样计算缴纳所得税？	159
32. 财产租赁所得怎样计算缴纳所得税？	160
33. 财产转让所得怎样计算缴纳所得税？	161
34. 住房转让所得税有什么特殊规定？	162
35. 拍卖财产所得怎样计算缴纳所得税？	163
36. 企业改组改制过程中个人取得的量化资产怎样计算缴纳所得税？	164
37. 因购买、处置债权取得的所得怎样计算缴纳所得税？	164
38. 怎样确定转让债权财产的原值、合理费用？	165
39. 怎样核定股权转让所得的计税依据？	165
40. 利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得怎样计算缴纳所得税？	166
41. 两个以上的个人共同取得的收入怎样计算缴纳所得税？	168
42. 捐赠所得怎样计算缴纳所得税？	169
43. 单位为个人负担所得税的,怎样计算缴纳所得税？	170
44. 境外所得怎样计算缴纳所得税？	174

45. 个人所得税的主要免税规定有哪些?	175
46. 哪些债券利息、储蓄存款利息免缴所得税?	176
47. 个人购买、出售和出租住房在所得税方面有哪些优惠?	177
48. 个人所得税的主要减税规定有哪些?	177
49. 个人所得税的纳税方式、纳税地点和纳税期限是怎样规定的?	178
50. 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税?	179
51. 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税?	179
52. 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?	180
53. 个人独资企业、合伙企业投资者的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税?	180
54. 代开货物运输业发票的个体工商户、个人独资企业和合伙企业怎样 缴纳所得税?	181
55. 从中国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳所得税?	181
56. 年所得 12 万元以上的纳税人怎样办理纳税申报?	182
九、土地增值税	184
1. 土地增值税的纳税人有哪些?	184
2. 土地增值税的计税依据是怎样规定的?	184
3. 土地增值税的税率是怎样规定的?	185
4. 土地增值税的应纳税额怎样计算?	185
5. 土地增值税的主要免税、减税规定有哪些?	187
6. 土地增值税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的?	187
十、房产税	189
1. 房产税的纳税人有哪些?	189
2. 房产税的计税依据、税率是怎样规定的?	189
3. 房产税的应纳税额怎样计算?	190
4. 地下建筑怎样缴纳房产税?	191
5. 房产税的主要免税、减税规定有哪些?	191
6. 房产税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的?	192
十一、城镇土地使用税	193
1. 城镇土地使用税的纳税人有哪些?	193
2. 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的?	193
3. 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算?	194
4. 城镇土地使用税的主要免税、减税规定有哪些?	195



5. 城镇土地使用税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的？	196
十二、耕地占用税	198
1. 耕地占用税的纳税人、征税范围是怎样规定的？	198
2. 耕地占用税的计税依据、税额标准是怎样规定的？	199
3. 耕地占用税的应纳税额怎样计算？	200
4. 耕地占用税的主要免税、减税规定有哪些？	200
5. 耕地占用税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的？	202
十三、契税	203
1. 契税的纳税人有哪些？	203
2. 契税的计税依据是怎样规定的？	203
3. 契税的税率是多少？ 应纳税额怎样计算？	204
4. 契税的主要免税、减税规定有哪些？	205
5. 契税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的？	207
十四、资源税	208
1. 资源税的纳税人有哪些？	208
2. 资源税的税目、税率(税额标准)是怎样规定的？	208
3. 资源税纳税人具体适用的税额标准怎样确定？	209
4. 资源税的应纳税额怎样计算？	216
5. 资源税的主要免税、减税规定有哪些？	218
6. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的？	218
7. 资源税的纳税期限是怎样规定的？	218
8. 资源税的纳税地点是怎样规定的？	219
十五、车船税	220
1. 车船税的纳税人、扣缴义务人有哪些？	220
2. 车船税的税目、税额标准是怎样规定的？	220
3. 车船税的应纳税额怎样计算？	222
4. 哪些车辆、船舶可以免征车船税？	222
5. 车船税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的？	223
十六、船舶吨税	225
1. 船舶吨税的纳税人、计税依据和税额标准是怎样规定的？	225



2. 船舶吨税的应纳税额怎样计算?	226
3. 哪些船舶可以免缴船舶吨税?	226
4. 船舶吨税的纳税期限是怎样规定的?	227
十七、印花税	229
1. 印花税的纳税人有哪些?	229
2. 印花税的税目、税率(税额标准)是怎样规定的?	229
3. 印花税的应纳税额怎样计算?	230
4. 股票转让怎样计算缴纳印花税?	231
5. 哪些凭证可以免征印花税?	231
6. 印花税的纳税方式是怎样规定的?	232
十八、城市维护建设税	233
1. 城市维护建设税的纳税人有哪些?	233
2. 城市维护建设税的税率是怎样规定的?	233
3. 城市维护建设税的应纳税额怎样计算?	233
4. 城市维护建设税的主要免税、减税规定有哪些?	234
十九、其他税费	235
1. 什么是烟叶税?	235
2. 国务院规定税务部门征收的非税财政收入项目有哪些?	236
3. 什么是教育费附加? 怎样计算缴纳?	236
4. 什么是文化事业建设费? 怎样计算缴纳?	237
5. 什么是社会保险费? 怎样计算缴纳?	237
6. 什么是废弃电器电子产品处理基金? 怎样计算缴纳?	241
二十、税收征收管理制度	243
1. 中国法律对纳税人、扣缴义务人是怎样规定的?	243
2. 中国法律对税务机关、税务人员是怎样规定的?	244
3. 什么是税务登记?	245
4. 怎样办理设立登记?	246
5. 怎样办理变更登记?	247
6. 怎样办理停业、复业登记?	248
7. 怎样办理注销登记?	248
8. 怎样办理外出经营报验登记?	249



9. 怎样处理非正常户?	249
10. 怎样管理税务登记证件?	250
11. 怎样联合办理税务登记?	250
12. 账户管理有哪些规定?	251
13. 什么是账簿、凭证?	251
14. 账簿、凭证管理有哪些规定?	251
15. 个体工商户建账管理有哪些专门规定?	252
16. 什么是发票?	254
17. 发票的式样、联次和内容是怎样规定的?	254
18. 印制发票有哪些规定?	255
19. 怎样领购发票?	256
20. 怎样开具、保管发票?	257
21. 怎样实施发票检查?	258
22. 什么是纳税申报?	259
23. 怎样办理纳税申报?	259
24. 怎样办理关税申报?	260
25. 不能按期办理纳税申报怎么办?	262
26. 税款怎样征收、缴纳?	262
27. 什么是查账征收?	263
28. 什么是核定征收?	263
29. 什么是定期定额征收?	264
30. 税务机关怎样核定定额?	264
31. 定期定额户的税收管理有哪些专门规定?	265
32. 什么是代扣代缴、代收代缴和委托代征?	267
33. 纳税人、扣缴义务人不能按期纳税怎么办?	268
34. 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?	269
35. 税务机关在什么情况下可以核定纳税人的应纳税额?	269
36. 税务机关用什么方法核定纳税人的应纳税额?	270
37. 税务机关怎样核定关联企业的应纳税额?	270
38. 税务机关对未办理税务登记的纳税人怎样征税?	271
39. 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?	271
40. 怎样办理纳税担保?	272
41. 海关在什么情况下可以采取税收保全措施?	273
42. 税务机关、海关查封、扣押涉案财物的程序是怎样规定的?	274
43. 税务机关、海关冻结存款的程序是怎样规定的?	274

44. 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?	274
45. 税务机关扣押、查封纳税人财产时怎样计算其价值?	275
46. 海关在什么情况下可以采取税收强制措施?	276
47. 怎样处理欠税?	276
48. 欠税者需要出境时怎样处理?	277
49. 纳税人多缴、少缴的税款怎样处理?	278
50. 免税、减税的分类和审批权限是怎样规定的?	279
51. 怎样申请、审批免税、减税?	279
52. 免税、减税的监督管理是怎样规定的?	281
53. 怎样申请、审批进出口货物的免税、减税?	281
54. 怎样办理进出口货物免税、减税备案?	282
55. 怎样办理进出口货物免税、减税审批?	282
56. 怎样办理进出口货物免税、减税货物税款担保?	283
57. 怎样处置免税、减税进口货物?	284
58. 怎样管理免税、减税进口货物?	286
59. 税务机关有权实施哪些税务检查?	288
60. 海关可以行使哪些权力?	289
61. 什么是税务稽查?	290
62. 税务稽查的管辖是怎样规定的?	291
63. 税务稽查的选案是怎样规定的?	291
64. 税务稽查的检查是怎样规定的?	292
65. 税务稽查的审理是怎样规定的?	296
66. 税务稽查的执行是怎样规定的?	297
67. 海关稽查是怎样规定的?	299
68. 什么是税收违法行为检举?	299
69. 举报中心怎样受理检举事项?	300
70. 举报中心怎样处理检举事项?	300
71. 税务机关怎样奖励检举人?	302
72. 外国企业常驻代表机构税收管理有什么特殊规定?	304
二十一、税收法律责任	306
1. 什么是税收违法行为? 怎样处罚?	306
2. 纳税人有未依法办理税务登记, 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?	306