

国市场经济法律快通丛书

快通

税法

——纳税双方行为准则

付 昕 编著
杜敬森

(全国普法办公室推荐读物)



中国政法大学出版社



国防大学 2 062 7491 2

- 全国普法办公室推荐读物
- 中国市场经济法律快通丛书

快通税法

——征收双方行为准则

中宣部出版局
司法部宣传司

组织编写

付昕
魏敬森

编著

中国政法大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

快通税法：利益的“调节器”/付昕，魏敬森编著．—北京：中国政法大学出版社，1995．9

ISBN 7-5620-1408-6

I．快…Ⅱ．①付…②魏…Ⅲ．税法—注释—中国Ⅳ．D922．225
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 16446 号

中宣部出版局

组织编写

司法部宣传司

付 昕

编著

魏敬森

出版 中国政法大学出版社

发行 新华书店经销

印刷 北京巨山印刷厂印刷

开本 787×1092

字数 116 千

印张 5.75

印数 6,001-9,500

版次 1995 年 8 月第 1 版 1996 年 6 月第 2 次印刷

书号 ISBN 7-5620-1408-6/D·1368

定价 6.00 元

《中国市场经济法律快通丛书》编委会

名 誉 主 编：刘 飏

编 委 会 主 任：宋镇铃 孙鸿翔

编委会副主任：孟祥林 刘一杰 王遂起

黄勤南 隋彭生

编 委：（按姓氏笔划为序）：

王晓晖 孙剑英 池源淳

杜 茂 贾永清 徐 波

率蕴铤

出版说明

党的十四大和十四届三中全会确立了社会主义市场经济体制的战略构想和基本框架。市场经济是法制经济。社会主义市场经济体制的建立和完善,必须有完备的法制来规范和保障,迫切需要人们知法、学法、懂法,树立与市场经济相适应的法律意识,学会用法律手段管理经济和维护国家、集体、个人的合法权益。为全面、系统地向广大读者介绍、宣传、普及与中国社会主义市场经济紧密相关的各种法律知识,特别是使没有专门学习过法律的各界人士能够较快地掌握和应用这些知识,中宣部出版局和司法部宣传司组织有关专家、学者编写了这套《中国市场经济法律快通丛书》。

本丛书涉及经济合同法、产品质量法、消费者权益保护法、反不正当竞争法、公司法、保险法、对外贸易法、房地产法等几十个已经颁布和即将颁布的有关经济法律,每个法出一本书,拟出50本(种),分批出版。丛书每种一般为8—10万字。丛书体例采用以案释法和问答的形式,突出实用性,紧密结合当前我国社会主义市场经济飞速发展的需要,文字精炼,写法深入浅出、通俗易懂。丛书有两个主要特点:一是采用问答式,简洁鲜明,直接入题,并以案说法,具体、生动、形象,便于广大读者阅读、理解;二是作者均为我国法律界亲临一线的专家、学者,所引案例时代感强,著述有权威性。

本丛书的编辑出版,得到了中宣部副部长龚心瀚和司法部

原副部长王巨禄的大力支持，从选题筹划到组织专家撰稿，从出版发行到成书宣传，他们都提出许多重要的意见和建议，特别是两位领导亲自主持并参加丛书编委会议，具体指导丛书的编撰工作。

本丛书得到了全国普法办公室的支持，经他们审定，本丛书被推荐给广大读者。本丛书的编辑出版，得到了中国政法大学出版社的大力支持，特别是社长池源淳、总编辑率蕴铤、副社长徐波等同志做了大量的具体工作。出版业要繁荣，要为推进改革开放、建立社会主义市场经济体制和实现现代化建设提供强大的智力支持，这是时代赋予出版工作的基本任务。我们期望有更多的出版单位为完成这一基本任务积极做出自己的贡献。

丛书编撰工作还得到了有关部门和一些同志的热情帮助和支持，在此一并致谢。敬请广大读者对出版的每批图书提出意见，以便今后我们把这项工作做得更好。

本书请杨萍同志作了修改。

中国市场经济法律快通丛书

编委会

目 录

(一) 税收征收管理

1. 设立分支机构是否要办理税务登记, 应如何办理? (1)
2. 税务登记的内容发生变化后, 应如何办理变更登记? (2)
3. 纳税人经营地点变动是否需要办理注销税务登记, 应如何办理? (3)
4. 经营期限届满如何办理注销税务登记手续? (4)
5. 什么是税务登记证, 如何使用? (4)
6. 什么是帐簿, 帐簿管理的内容有哪些? (5)
7. 什么是发票, 发票印制管理的内容有哪些? (7)
8. 使用发票应遵守哪些规定? (8)
9. 前店使用后厂发票是否属于发票转让行为? (9)
10. 什么是纳税申报, 如何办理纳税申报? (10)
11. 什么是税款征收, 有几种征收方式? (12)
12. 纳税人如何申请减税、免税? (13)
13. 税务机关在哪些情况下有权核定纳税人的应纳税额, 怎样核定? (14)
14. 税务机关在什么情况下可以对纳税人的应

- 纳税额进行调整, 怎样调整? (15)
15. 对没有营业执照从事经营或其他业务的单位和个人如何征税? (16)
16. 什么是税收保全, 有哪些保全措施, 如何具体实施? (17)
17. 什么是纳税担保, 有几种担保形式, 怎样办理? (18)
18. 税务机关在什么情况下可以采取强制执行措施, 强制执行措施有几种, 如何实施? (19)
19. 纳税人骗取的退税款已超过 3 年时间, 税务机关是否还有追征权? (21)
20. 如何办理退税和补税? (21)
21. 什么是滞纳金, 在什么情况下纳税人超过法定期限缴纳税款无需承担滞纳金? (22)
22. 什么是税务检查, 税务检查的内容是什么? (23)
23. 税款可以延期缴纳吗? (24)
24. 违反税务管理的行为有哪些? 如何处罚? (25)
25. 什么是偷税, 应如何处罚? (26)
26. 什么是纳税人逃避追缴欠税款的行为, 应如何处罚? (27)
27. 什么是骗税, 应如何处罚? (28)
28. 什么是抗税, 应如何处罚? (29)
29. 什么是税务争议, 发生纳税争议后如何解决? ... (29)
30. 当事人对税务机关的处罚决定, 强制执行措施或税收保全措施不服怎么办? (30)
31. 税务人员违反《税收征收管理法》的规定

- 应承担哪些责任? (31)
32. 什么是税务文书, 包括哪些种类? (32)
33. 税务文书的送达方式有几种, 各在什么情况下使用? (32)
34. 多纳关税税款已达两年, 纳税人可否申请退税? (34)
35. 纳税人在规定的期限内不缴纳税款怎么办? (35)
36. 欠缴税款的人能否出境? (36)
37. 贿赂税务人员, 不缴税款的应如何处罚? (37)
38. 所有税款的征收管理都适用《税收征收管理法》吗? (38)
39. 为纳税人非法提供银行帐户, 使纳税人未缴税款的, 应如何处罚? (38)
40. 发出催缴税款通知书后, 纳税人仍不缴纳税款, 税务机关便可采取强制执行措施吗? (39)
41. 税务机关可以派人直接到储蓄所查核纳税人的储蓄存款吗? (41)
42. 少报应纳税所得额的行为是不是偷税? (42)
43. 公告送达的税务文书何时期限届满? (43)
44. 公然违抗税法, 拒不缴纳税款且税务机关无法追缴税款的是抗税还是逃避追缴欠税? (44)
- (二) 增值税**
45. 我国为什么要对增值税进行改革? 改革之后有什么优点? (46)
46. 新的增值税有哪些变化? (48)
47. 增值税的小规模纳税人与一般纳税人是如何

- 确定的? (49)
48. 增值税的小规模纳税人和一般纳税人税负轻重如何? (50)
49. 对小规模纳税人和一般纳税人在计算缴纳增值税时是否采取统一的办法? (51)
50. 新增增值税的税率是如何规定的? (52)
51. 一般纳税人应纳多少增值税税款? (53)
52. 小规模纳税人应纳多少增值税税款? (54)
53. 公司进口化妆品应纳增值税税额是多少? (54)
54. 哪些情况可以减免征收增值税? (55)
55. 增值税专用发票的基本内容有哪些? (56)
56. 增值税纳税人怎样申请购买专用发票? (57)
57. 增值税的专用发票应该按什么时限填开? (58)
58. 开征增值税后, 家用电器的价格会上升吗? (59)
59. 增值税纳税地点是怎样规定的? (59)
60. 我国对外商投资企业和外国企业在缴纳增值税方面有什么优惠规定? (60)
61. 购进免税农产品, 如何计算进项税款, 为什么? (61)
- (三) 消费税**
62. 该厂应纳多少消费税税款? (63)
63. 如果纳税人应税消费品的销售额中未扣除增值税税款或者因不得开具增值税专用发票而发生价款和增值税税款合并收取的, 如何计算其应纳消费税税款? (64)
64. 该炼油厂是否应该缴纳消费税? 如果需要, 应缴纳

- 多少消费税，帐务上又是如何处理的？ (64)
65. 开征消费税会引起物价上涨，增加人民群众的负担吗？ (66)
66. 开征消费税的十一种消费品是如何分类的？ (67)
67. 这次税制改革对消费税税目是如何设置的？ (68)
68. 内、外流转税的统一会加重外商的负担吗？ (68)
69. 为什么我国消费税的纳税环节被确定在生产环节上？具体是如何规定的？ (70)
70. 该中外合资酒业有限公司应交纳多少消费税税款？ (72)
71. 消费税税率是如何设计的？ (72)
72. 为什么要对汽油、柴油、汽车轮胎、摩托车、小汽车开征消费税？如何征收？ (73)
- (四) 营业税**
73. 为什么新营业税的征税范围比原营业税的征税范围缩小了？ (75)
74. 新的营业税税目，税率较以前的营业税税目，税率有哪些变化？ (76)
75. 该饭店应缴纳多少营业税税款？ (78)
76. 新营业税有哪些免税规定？ (79)
77. 营业税的纳税义务人分别指哪些部门、行业的单位和个人？ (80)
78. 谁是营业税税款扣缴义务人？ (81)
79. 对哪些行业的收入按 3% 的税率征收营业税？
对哪些行业的收入按 5% 的税率征收营业税？
..... (82)

80. 对娱乐业如何征收营业税? (83)

(五) 个人所得税

81. 我国为什么要修改个人所得税法? (85)

82. 新的《个人所得税法》和以往的法律、法规相比,
作了哪些调整? (86)

83. 新的《个人所得税法》对纳税人是如何规定的?
..... (88)

84. 新的《个人所得税法》对个人所得税的征税对象是
如何规定的? (89)

85. 赵某应缴纳多少个人所得税税款? (91)

86. 王某该月应缴纳多少个人所得税税款? (91)

87. 个体户李某全年应缴纳多少个人所得税税款? ... (93)

88. 该作者的这笔稿酬应缴纳多少个人所得税? (94)

89. 个人所得税的纳税义务人在境外所纳税款是否可在
中国纳税时全部予以抵扣? (95)

90. 新的《个人所得税法》有哪些减税、
免征的规定? (96)

91. 每项个人所得的应纳税所得额和应纳税额的
计算方法分别是如何规定的? (97)

92. 孙某既有薪金所得,又有财产租赁所得,应如
何计算孙某应纳的个人所得税额? (100)

93. 该特定行业的技术员在年终就其工资所得应缴
纳多少个人所得税款? (101)

94. 对在华工作的外籍专家、科技人员和外商投资
企业中的外籍人员的工资、薪金所得如何缴纳
个人所得税? (102)

95. 该承包人应缴纳多少个人所得税款? (102)
96. 国家对演职员缴纳个人所得税有哪些具体政策性规定? (103)
97. 该中奖人应缴纳多少个人所得税款? (103)
98. 国家对个体工商户、承包、承租经营者、演职员、稿酬所得者等缴纳个人所得税有哪些具体的政策性规定? (104)
99. 彼尔应缴纳多少个人所得税税款? (105)
- (六) 企业所得税**
100. 税制改革前的我国企业所得税有哪些弊端? ... (107)
101. 企业所得税纳税人的范围是如何规定的? (108)
102. 企业所得税中的准予扣除项目指的是什么? 国家对此有哪些具体规定? (109)
103. 该大中型国有企业本月应缴纳多少企业所得税税款? (111)
104. 该企业能否享受亏损抵补的待遇? (111)
105. 在计算企业的应纳税所得额时, 哪些项目不允许扣除? (112)
106. 为什么将企业所得税的税率定为 33%? (113)
107. 企业所得税纳税人交纳的保险金如何扣除? 开发费用及购置费用如何扣除? 支付给总机构的与本企业生产经营有关的管理费用如何扣除? (114)
108. 企业所得税纳税人发生与生产、经营有关的交际应酬费, 在什么限度内可以作为费用列支? (115)

109. 该企业业务招待费的限额是多少? (115)

(七) 资源税

110. 我国开征的资源税有哪些主要特点? (117)
111. 我国开征资源税的目的是什么? (118)
112. 对外商投资企业和外国企业是否依法征收资源税? (120)
113. 我国资源税的征税范围是如何规定的? (120)
114. 资源税的课税数量是怎样规定的? (122)
115. 资源税的减免税是如何规定的? (123)
116. 对原油、天然气、盐征收资源税的计算方法和税额是怎样确定的? (124)
117. 对老储备盐和新储备盐分别应如何缴纳资源税? (126)

(八) 土地增值税

118. 征收土地增值税会阻碍房地产业的发展吗? ... (127)
119. 张某继承房地产应缴纳土地增值税吗? (128)
120. 计算该房地产有限公司应纳土地增值税额。 ... (129)
121. 该单位出售房地产应缴纳的土地增值税税款是多少? (130)
122. 开征土地增值税后商品房价格会上涨吗? (131)

(九) 进出口关税

123. 海关对进出口货物的应纳关税税额是如何计算的? (133)
124. 关税减免有哪些内容? (134)
125. 该进出口公司既已缴纳了关税就不该缴纳进口税了吗? (136)

126. 我国对哪些进口的科教用品免征产品的增值税呢? (138)
127. 税务机关对该企业出口成品油作出不予退税的退税鉴定对吗? (139)
- (十) 外商投资企业和外国企业所得税**
128. 日方企业应该就从中国获得的这笔特许权使用费缴纳税款吗? (141)
129. 该服务性外商投资企业在该年度内应向中国税务部门缴纳多少所得税款? (142)
130. 《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》中的涉外税收优惠措施有哪些? ... (143)
131. “经营期”和“开始获利年度”指的是什么? 若实际经营期不足 12 个月, 应如何计算其纳税年度? (145)
132. 对哪些外商投资企业可以减按 15% 的税率征收所得税? (146)
133. 为鼓励外商在中国扩大投资规模而制定的退税优惠办法是怎样的? (148)
134. 外商投资企业如何就其来自境外的所得缴纳税款? (149)
135. 若外国投资者将其所获利润在提取前直接用于增加注册资本, 如何处理其再投资退税手续呢? (150)
136. 通过计算确定该企业享受减免企业所得税的第一个获利年度。 (151)
137. 计算该合资经营企业每季度应预缴的企业所

- 得税和地方所得税。 (152)
138. 我国税法规定的对与生产、经营有关的交际应酬费的列支标准，是否符合实际业务活动的需要、合情合理呢？ (153)
139. 我国税法对从事信贷、租赁等业务的企业是否准予提取坏帐准备金？ (155)
140. 外国公司、企业、其他经济组织和外商投资企业在中国境内承包工程和提供劳务的，应如何缴纳所得税？ (156)
141. 外国企业常驻代表机构的哪些收入应缴纳所得税？ (157)
142. 关于固定资产折旧的计算有哪些具体规定？
..... (158)
143. 在什么情况下企业的固定资产可以实行加速折旧？ (159)
144. 企业与关联企业之间不按独立企业之间进行业务往来的税务机关如何进行调整？ (160)
145. 特许权使用费可以减免所得税的范围是什么？ (162)
146. “所得为外国货币”的含义是什么？ (163)

（一）税收征收管理

1. 设立分支机构是否要办理税务登记，应如何处理？

【问】 北京市某家俱生产企业已在北京办理税务登记，现要到深圳和海口分设机构。请问，设立分支机构是否还要办理税务登记，如何处理？

【答】 《税收征收管理法》第9条第1款规定：“企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位自领取营业执照之日起30日内，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记。税务机关审核后发给税务登记证件。”从条文中可以看出，设立分支机构是需要办理税务登记的，据此，北京市某家俱生产企业应在深圳和海口的税务机关办理税务登记。《税收征收管理法实施细则》第6条、第7条分别规定：“从事生产、经营的纳税人，应在规定的时间内向税务机关书面申报办理税务登记，如实填写税务登记表。税务登记表的主要内容包括：（一）单位名称、法定代表人或者业主姓名及其居民身份证、护照或者其他合法证