

如何与税务机关打交道

纳税指南400问

·郭志 何为 白鹭人 王瑞 编写

·法律出版社

税收征收管理

产品税

增值税

营业税

· 个人收入调节税

如何与税务机关打交道

——纳税指南400问

郭 志 何 为 编写
白 鹭 人 王 瑞

法 律 出 版 社

(京) 新登字080号

如何与税务机关打交道

——纳税指南400问

郭志何 为 编写

白璧人 王 瑞

法律出版社出版

(北京宣武区广内登莱胡同17号)

新华书店经销

法律出版社印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 9.125印张 193,000字

1991年11月第一版 1991年11月第一次印刷

印数00,001—10,100

ISBN7-5036-0889-7/D·703

定价: 4.20元

编 者 的 话

依法纳税为每个单位和公民应尽的义务，具有一定的强制性。随着我国经济生活的活跃和发展，每个单位及公民都不可避免地要与税务机关交往。为了使广大公民了解一些税收常识，在日常生活中减少不必要的麻烦，我们把《如何与税务机关打交道——纳税指南400问》这本小册子献给各位。

本书从实用的角度，以问答的方式，针对公民、法人及其他组织在税收征收管理过程中遇到的400个实际问题，对税收的基本知识、税收征收管理、我国现行工商税制的种类及主要纳税方法，依据现行的税收法律、法规，作了详细解答。主要侧重对办什么事务应该找哪个部门，如何办手续，需要注意什么问题，违反有关规定将承担什么责任几方面，并力求通俗、具体、实用。

在本书的编写过程中，得到了国家税务局同志的大力协助，刘佐同志还对全书进行了认真细致的修改与审定，在此一并表示感谢。

编 者

1991年8月

目 录

一、基本知识

1. 什么是税收？它有哪些主要特征？……………（ 1 ）
2. 社会主义税收有哪些职能？……………（ 2 ）
3. 税与费有什么区别？……………（ 3 ）
4. 什么叫税法？……………（ 4 ）
5. 我国税法的调整对象是什么？……………（ 4 ）
6. 什么是税收法律关系？……………（ 5 ）
7. 我国税法的构成要素是什么？……………（ 5 ）
8. 什么叫税则、税收条例与税法施行细则？……（ 6 ）
9. 为什么说依法纳税是我国公民的义务？……（ 6 ）
10. 什么是利改税？……………（ 7 ）
11. 什么是纳税人？……………（ 7 ）
12. 什么是征税对象？……………（ 8 ）
13. 什么叫税目？……………（ 9 ）
14. 什么是税率？……………（ 9 ）
15. 什么叫比例税率？……………（ 10 ）
16. 什么叫累进税率？……………（ 11 ）
17. 什么叫定额税率？……………（ 11 ）
18. 什么是纳税环节？……………（ 12 ）
19. 什么是纳税期限？……………（ 13 ）

20. 什么叫起征点和免征额? (13)
21. 什么是减税和免税? (14)
22. 什么是正税、附加税和地方附加税? (14)
23. 什么是扣缴义务人? (15)
24. 什么是代收代缴义务人? (15)
25. 城乡个体工商户一般应纳哪些税? (16)
26. 城乡居民一般应纳哪些税? (16)
27. 外国企业在中国境内都应缴纳什么税? (16)
28. 外商投资企业应缴纳什么税? (17)
29. 乡镇企业应缴纳哪些税? (18)
30. 联合企业应缴纳哪些税? (18)
31. 私营企业应缴纳哪些税? (18)
32. 国营工业企业应缴纳哪些税? (19)
33. 国家向集体所有制工业企业主要征收哪些
税? (19)
34. 城市街道、劳动服务企业应纳哪些税? (20)
35. 国家向商业企业一般要征收哪些税? (20)
36. 饮食、服务、修理企业一般应缴纳哪些税?
..... (20)
37. 金融、保险企业一般应纳哪些税? (21)
38. 国家向公用、卫生、民政福利企业一般征收
哪些税? (21)
39. 我国税务机关的机构是如何设置的? (22)
40. 国家税务局的主要职责是什么? (22)
41. 国务院税收、财务、物价大检查办公室是一
个什么样的机构? (24)

二、税收征收管理

- 42. 什么是税收管理? (25)
- 43. 我国税务管理机关的法律地位如何? 它有哪些职权? (25)
- 44. 什么是税收征收管理? (26)
- 45. 什么是税务登记? 纳税人为什么要进行税务登记? (27)
- 46. 税务登记的适用范围有哪些? 它有哪些内容? (27)
- 47. 纳税人如何办理税务登记? (28)
- 48. 什么是纳税鉴定? (29)
- 49. 如何办理纳税鉴定? (30)
- 50. 纳税鉴定确定后, 中途有变动, 应如何修订、补充鉴定? (31)
- 51. 对代征人代征、代扣、代缴税款如何鉴定?
..... (32)
- 52. 什么是纳税申报? (32)
- 53. 纳税人如何办理纳税申报? (33)
- 54. 对纳税申报的时间和期限有哪些具体规定?
遇到特殊情况不能按期计算出应纳的税款时
怎么办? (34)
- 55. 对不按期进行纳税申报的如何处理? (34)
- 56. 什么是纳税辅导制度? (34)
- 57. 纳税人错缴了税款应如何处理退、补税手续?
..... (35)
- 58. 纳税人要求减、免税收时, 如何处理申请和

- 审批手续? (36)
59. 已享受减税、免税的纳税人还应履行哪些义务? (37)
60. 什么是纳税检查? (37)
61. 纳税检查有哪些形式? (38)
62. 什么是税款征收方法? (39)
63. 纳税人如何建立健全与纳税有关的帐册、报表? (40)
64. 什么是税收票证? (40)
65. 纳税人如何领取、使用、保管纳税凭证?
..... (41)
66. 什么是发票? (42)
67. 发票包括哪些主要内容? (42)
68. 纳税人如何购领、使用、保管发票? (43)
69. 申请自印发票的单位应办理哪些手续? (44)
70. 税务机关如何对发票进行管理? (44)
71. 哪些行为属于发票违章行为? (44)
72. 什么是税务检查证? (45)
73. 纳税人需要向税务机关报送哪些有关报表、资料? (46)
74. 纳税人的哪些行为是违反税法行为? (47)
75. 什么叫偷税? (48)
76. 什么叫欠税? (48)
77. 什么叫漏税? (48)
78. 什么叫抗税? (49)
79. 什么是偷税、抗税罪? (49)

80. 税务机关处理税务违章案件有哪些主要规定? (50)
81. 处理违反税法的案件有哪些程序规定? (51)
82. 纳税人同税务机关发生争议怎样处理? 在什么情况下, 纳税人可以提出复议或向人民法院起诉? (52)
83. 对税务专管员的基本要求是什么? (53)
84. 税务专管员应遵守哪些行政纪律? (54)
85. 对税务专管员业务水平的具体要求是什么?
..... (55)

三、产品税

86. 什么是产品税? (56)
87. 产品税有哪些作用? (56)
88. 产品税的纳税人有哪些? (57)
89. 产品税的征税范围包括哪些? (58)
90. 产品税的税率是如何设计的? (58)
91. 产品税纳税义务的发生时间如何确定?
..... (59)
92. 产品税的计税依据是如何规定的? (59)
93. 产品税的征税对象及其计税依据有何特殊规定? (60)
94. 产品税的纳税环节是如何规定的? (60)
95. 进口产品如何纳税? (61)
96. 工业企业自制产品如何纳税? (61)
97. 委托加工的产品如何征收产品税? (62)
98. 连同包装销售的产品如何纳税? (63)

- 99. 工业企业扩散产品如何征税? (63)
- 100. 卷烟如何征税?..... (64)
- 101. 对卷烟的征税有哪些特殊规定?..... (65)
- 102. 电力如何征税?..... (65)
- 103. 产品税的纳税地点有何规定?..... (66)
- 104. 新产品减税免税有哪些规定?..... (67)

四、增值税

- 105. 什么是增值税?..... (68)
- 106. 增值税有什么作用?..... (69)
- 107. 增值税的纳税人有哪些?..... (69)
- 108. 增值税的征税范围包括哪些?..... (70)
- 109. 我国增值税采用哪种方法计税?..... (70)
- 110. 增值税的计税依据有哪些?..... (71)
- 111. 增值税的扣除范围是如何规定的?..... (72)
- 112. 增值税有哪些减、免税规定?..... (74)
- 113. 增值税的纳税义务发生在什么时间?..... (74)
- 114. 征收增值税应采取哪些方法?..... (75)
- 115. 因特殊情况需要在一定时期内减免税的产品
有哪些?..... (75)
- 116. 我国增值税的税率是如何规定的?..... (76)

五、营业税

- 117. 什么是营业税?..... (77)
- 118. 为什么要设立营业税?..... (77)
- 119. 营业税的纳税人有哪些?..... (78)
- 120. 营业税的征税范围包括哪些?..... (79)
- 121. 对营业税的起征点有哪些规定?..... (79)

122. 营业税的税率是如何确定的?..... (79)
123. 营业税的纳税环节及计税依据是如何规定的?
的?..... (80)
124. 营业税纳税义务发生的时间是如何规定的?
..... (80)
125. 营业税的纳税地点是如何规定的?..... (81)
126. 营业税的减税、免税有哪些规定?..... (81)
127. 对商业批发与零售业务如何划分征收营业税?
..... (82)
128. 工业企业自销产品如何征收营业税?..... (83)
129. 对粮食商业如何征收营业税?..... (83)
130. 对邮政电讯有哪些征免税规定?..... (84)
131. 对国营农场如何征收营业税?..... (84)
132. 对国营物资部门如何征收营业税?..... (85)
133. 对娱乐业如何征收营业税?..... (85)
134. 对服务业如何征收营业税?..... (86)
135. 对出版单位如何征收营业税?..... (87)
136. 安置城镇待业青年办的企业如何征收营业税?
..... (87)
137. 个体业户经营商品批发业务是否征收营业税?
..... (88)
138. 经营商品房收入是否征收营业税?..... (88)
139. 企业外汇差价收入是否征收营业税?..... (89)
140. 企事业单位转让科技成果是否征收营业税?
..... (89)
141. 商业企业执行“三包”收入是否征收营业税?

税?..... (90)

142. 固定业户临时外出销售商品如何征税?

..... (90)

六、资源税

143. 什么叫资源税?..... (91)

144. 资源税的纳税人有哪些?..... (92)

145. 资源税的征税范围是什么?..... (92)

146. 对自产自用产品如何征收资源税?..... (92)

147. 原油、天然气的定额标准是多少?..... (93)

148. 煤炭资源税定额如何确定?..... (94)

149. 国家统配煤矿煤炭资源税的定额是多少?... (94)

150. 资源税的计税依据是什么?..... (95)

151. 资源税的税额如何计算?..... (95)

152. 对资源税的纳税地点有何规定?..... (95)

153. 国家对哪些情况实行减免资源税?..... (96)

七、盐税

154. 国家对盐税的管理规定有哪些?..... (97)

155. 什么是盐税的纳税人?..... (97)

156. 盐税的征收范围有哪些?..... (98)

157. 盐税的纳税环节是如何规定的?..... (98)

158. 盐税纳税义务的发生时间如何确定?..... (99)

159. 怎样计算盐税的应纳税额?..... (99)

160. 国家对哪些用盐实行减税、免税?..... (100)

161. 经营和使用减税盐的单位应办理什么手续?

..... (101)

162. 办理免税盐的手续有哪些?..... (102)

163. 如何对减税盐、储备盐进行管理?..... (103)
164. 税务机关为什么要定期进行盐税纳税检查?
..... (104)
165. 对盐税的纳税地点有何规定?..... (104)
166. 什么情况属于盐税违章事项?..... (105)
167. 税务机关对盐税违章案件的处罚有哪些?
..... (106)

八、城镇土地使用税

168. 国家对城镇土地使用税如何进行管理?..... (107)
169. 城镇土地使用税的纳税人有哪些?..... (107)
170. 什么是城镇土地使用税的征税范围?..... (108)
171. 城镇土地使用税的计税依据是什么?..... (108)
172. 城镇土地使用税的税额是多少?..... (109)
173. 如何确定城镇土地使用税的适用税额?..... (110)
174. 城镇土地使用税的纳税期限是如何规定的?
..... (110)
175. 城镇土地使用税的纳税地点是何处?..... (111)
176. 哪些土地可以免缴城镇土地使用税?..... (111)
177. 哪些土地的征免税由地方税务局确定?..... (112)
178. 哪些用地可以暂免征收城镇土地使用税?
..... (113)
179. 对基建项目在建期间的用地应否征税?..... (114)
180. 对城镇内的集贸(农贸)市场用地应否征
税?..... (114)
181. 对房地产开发公司建造商品房用地应否征
税?..... (115)

182. 私房占地是否应缴纳城镇土地使用税?..... (116)

九、耕地占用税

183. 国家对耕地占用税的征收有哪些规定?..... (117)

184. 《耕地占用税暂行条例》中所称的“耕地”

指什么?..... (118)

185. 个人占用耕地是否应纳税?..... (118)

186. 耕地占用税的税额是多少?..... (119)

187. 省、自治区、直辖市的平均税额是多少?

..... (120)

188. 哪些经批准征用的耕地可以免征耕地占用

税?..... (120)

189. 对哪种情况的纳税人可以予以照顾?..... (122)

190. 哪些地区的税额可以适当提高?..... (122)

191. 对耕地占用税的纳税程序是如何规定的?

..... (123)

192. 缴纳耕地占用税的期限是多少?..... (123)

193. 猪场建房占地应征收耕地占用税吗?..... (124)

194. 外商投资企业占用耕地是否纳税?..... (124)

195. 耕地占用税的征收方法有哪些?..... (124)

196. 征收机关如何对耕地占用税的征收工作进

行管理?..... (125)

197. 耕地占用税纳税人与财政机关发生争议怎么

办?..... (126)

十、国营企业所得税

198. 什么是国营企业所得税?..... (128)

199. 国营企业所得税的纳税人有哪些?..... (128)

200. 国营企业所得税的征税对象是什么?..... (129)
201. 在计算国营企业应纳税所得额时, 哪些项目允许从利润总额中扣除?..... (130)
202. 在计算国营企业应纳税所得额时, 哪些项目不准在所得税前列支?..... (130)
203. 国营企业应纳税所得额如何计算?..... (131)
204. 国营企业所得税的税率是怎样规定的?..... (133)
205. 划分国营小型企业标准是怎样规定的?..... (133)
206. 如何计算国营企业所得税应纳税款?..... (135)
207. 国营企业所得税的纳税地点是怎样规定的?
..... (136)
208. 国营企业所得税的纳税期限是怎样规定的?
..... (136)
209. 国营企业所得税有哪些减免税规定?..... (137)
- 十一、国营企业工资调节税**
210. 国家为什么要征收国营企业工资调节税?
..... (139)
211. 国营企业工资调节税的纳税人和征税范围是什么?..... (140)
212. 国营企业工资调节税的税率是怎样的?..... (140)
213. 如何计算国营企业工资调节税?..... (141)
214. 纳税人如何缴纳工资调节税?..... (142)
- 十二、集体企业所得税**
215. 什么是集体企业所得税? 为什么要征收这种税?..... (143)
216. 集体企业所得税的纳税人有哪些?..... (143)

217. 集体企业所得税的征税对象是什么?..... (144)
218. 集体企业所得税的税率是怎样规定的?..... (144)
219. 如何计算集体工业企业的应纳税所得额?
..... (145)
220. 如何计算集体商业企业的应纳税所得额?
..... (145)
221. 如何计算集体企业所得税应纳税额?..... (146)
222. 什么叫速算扣除数?它是怎样计算出来的?
..... (147)
223. 为什么对集体企业主管部门收取的管理费
结余要征收集体企业所得税?..... (147)
224. 为什么在计算集体企业应纳税所得额时必须
坚持成本开支范围和费用列支标准?..... (148)
225. 在计算集体企业应纳税所得额时,划分固
定资产的标准是什么?..... (149)
226. 如何计算固定资产折旧?..... (149)
227. 为什么集体企业占用的土地和未使用的固
定资产不能提取折旧?..... (151)
228. 集体企业经批准报废清理的固定资产所发
生的损失或溢余,以及固定资产的盘盈、盘
亏,在计算应纳税所得额时如何处理?..... (151)
229. 集体企业在计算应纳税所得额时,应如何
摊销低值易耗品?..... (152)
230. 集体企业怎样计算列支大修理费用?..... (153)
231. “待摊费用”和“预提费用”在计算应纳税
所得额时应如何分别列支?..... (154)

232. 集体企业的新产品试制费和科研费用如何
 列支?..... (154)
233. 城镇集体企业缴纳的排污费和罚款可否列
 支?..... (155)
234. 集体企业上缴的行政管理费应如何列支?
 (156)
235. 集体企业主管部门以管理费拨补所属企业
 亏损,为什么不能列支?..... (156)
236. 集体企业职工福利基金的提取标准和使用
 范围是怎样规定的?..... (156)
237. 为什么要以扣除各种奖金和副食品价格补
 贴后的工资总额计提职工福利基金?..... (157)
238. 集体企业职工福利基金的超支部分能不能
 列支?..... (158)
239. 手工业社(组)的劳保待遇标准和劳动保
 险费列支办法是如何规定的?..... (158)
240. 集体企业所发生的各种滞纳金和罚款等支
 出能否在税前列支?..... (159)
241. 集体企业有哪些贷款可以在缴纳所得税之
 前归还?..... (160)
242. 实行承包责任制的集体企业为什么不能按
 承包费收入征税,而要按实际实现利润征
 税?..... (161)
243. 为什么不允许集体企业在税前弥补亏损?
 (161)
244. 集体企业所得税有哪些减免税规定?..... (162)