



胡占国 / 主编

公民依法纳税 实用法律手册

税

说

不交税

中国方正出版社

公民依法纳税 实用法律手册

主 编 胡占国
副 主 编 席智国 吴运生
 金英杰

中国方正出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

公民依法纳税实用法律手册/胡占国主编. - 北京: 中国方正出版社, 2002.1

ISBN 7-80107-536-6

I. 公… II. 胡… III. ①税法-中国-手册 ②税收管理-中国-手册 IV. D922.220.5-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 092393 号

公民依法纳税实用法律手册

中国方正出版社出版发行 新华书店经销
(北京市西城区平安里西大街 41 号 邮编: 100813)

北京地质印刷厂印刷

开本: 787 × 960 毫米 1/32 印张: 9.75 字数: 244 千字

2002 年 1 月第 1 版 2002 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5000 册 定价: 14.00 元

(本书如有印装质量问题, 请与本社出版部联系)

编 委 (按姓氏笔画排序)

- 丁 慧 专职律师
马惠兰 北京市第一中级人民法院法官
王 燕 北京市第一中级人民法院法官、副院长
王国英 专职律师
王申军 北京市人民检察院检察官
纪宝贵 专职律师
龙 飞 专职律师
刘凤羽 专职律师
刘钧强 北京市东城区人民法院法官
许 东 专职律师
乔晏明 北京市宣武区人民法院法官
吴运生 图书选题策划人、编辑
汪 琦 北京市宣武区人民法院法官
佟秋平 专职律师
杨跃进 北京市第一中级人民法院法官、研究室
副主任
杨 森 北京市石景山区法院法官
金英杰 中国政法大学法学硕士
柏晓杰 专职律师
胡占国 图书选题策划人、律师
席智国 中国政法大学法学硕士
顾 勇 北京师范大学博士
陶 炜 北京市第一中级人民法院法官
曾 凌 朝阳区人民检察院检察官

执行主编 吴运生

☆公民依法纳税实用法律手册☆

总 序

法律是社会行为的规范和准则，懂得法律知识，是一个人素质的表现。目前我国法律的普及率还很低，应广大读者的要求，我们编辑了这套《公民维权实用法律丛书》，旨在立足于普通读者群，以通俗易懂的形式，阐述了我们生活中常见的一些法律基本知识，突出了实用性和可操作性。

掌握法律知识，提高人生素质。如果我们这套丛书，能对你有所裨益，将是我们的期望。

由于法律是一个不断修订的动态过程，加之时间仓促，编者水平有限，虽在内容上精心撰写，但书中不足之处在所难免，敬请各位专家和广大朋友赐正！在此表示感谢！

编 者

2001年12月于北京

☆公民依法纳税实用法律手册☆

前言

依法纳税是宪法和法律赋予每个公民的光荣义务。由于税法内容庞杂，种类繁多，不是很利于普通公民学习和掌握，因而造成广大公民对税法知之甚少，在现实生活中不能及时、准确地缴纳税款，给国家和个人都带来一系列的不利后果。

为此，我们特地组织一批专家学者编写了《公民依法纳税实用法律手册》一书，本书涵盖了营业税、个人所得税、增值税、企业所得税、关税、资源税、消费税、房产税、土地使用税、土地增值税、契税、印花税、车船使用税、城市维护建设税、农业税、农业特产税、教育费附加等税种及办理税务登记、发票的管理、税收的减免及税务行政诉讼，采用问答的形式予以详细的解答。不求面面俱到，只求简明实用，愿此书能成为您生活中的好帮手。

由于作者水平有限，书中难免有错漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

2001年12月于北京

☆公民依法纳税实用法律手册☆

目 录

第一章 税收基本知识	(1)
什么是税收?	(1)
什么是税法?	(1)
公民应负担的税种有哪些?	(1)
什么是纳税人?	(2)
什么是征税对象?	(2)
税率的确定形式有哪几种?	(3)
什么是纳税期限?	(4)
什么是地税、国税、共享税?	(4)
什么是税收强制执行措施?	(5)
在什么情形下纳税人需要缴纳滞纳金?	(5)
未按规定设置、保管账簿和办理纳税申报将受何种 处理?	(5)
在哪些情况下纳税人可以延期缴纳税款?	(6)
偷税应负哪些法律责任?	(6)
抗税应负哪些法律责任?	(7)
转移、隐匿财产并有偷税行为将受何种处理?	(7)
在执行税务检查时税务机关有哪些权力?	(7)
什么是税务机关实施强制执行措施的条件、 方式?	(8)
阻碍税务人员执行职务将受到何种惩处?	(8)
第二章 营业税	(9)
什么是营业税?	(9)

☞ 营业税扣缴义务和营业税纳税地点如何确定？	(9)
☞ 什么是营业税的纳税义务人？	(9)
☞ 什么是营业税的征税范围？	(11)
☞ 如何划分营业税与增值税征收范围？	(19)
☞ 营业税的纳税期限如何确定？	(21)
☞ 营业税的纳税地点如何确定？	(22)
☞ 什么是营业税起征点？	(22)
☞ 税法对营业税的起征点有什么规定？	(23)
☞ 什么是营业税计税依据？	(23)
☞ 娱乐业的营业税应适用什么税率？	(24)
☞ 公民从事销售饲料、化肥、农药、农机、农膜等 农业用产品的应适用什么税率？	(24)
☞ 金融保险业的营业税应适用什么税率？	(25)
☞ 农村信用社的营业税应适用什么税率？	(26)
☞ 公民从事旅客运输是否要缴纳营业税？	(26)
☞ 境内远洋运输企业将船舶租给境外单位使用怎样 缴纳营业税？	(28)
☞ 俱乐部、交易所或类似的会员制经济、文化、体育 组织在会员入会时收取的会员费、席位费、资格 保证金等怎样交纳营业税？	(28)
☞ 学校、其他单位和个人取得的赞助收入怎样交纳 营业税？	(28)
☞ 个人从事房地产经营业务怎样交纳营业税？	(29)
☞ 建筑业的总承包人将工程分包或转包他人怎样确定 其营业额？ 哪些特定收入允许从计税依据中扣除？	(29)
☞ 怎样确定娱乐业的营业额？	(30)
☞ 如何确定单位或个人进行演出的营业额？	(30)
☞ 有偿转让资产使用权的行为应怎样交纳营业税？ ...	(30)
☞ 如何确定转贷业务的营业额？	(30)
☞ 怎样确定外汇、有价证券、期货买卖业务的 营业额？	(31)

☛关于营业税会计处理的规定有哪些？	(31)
-------------------------	------

第三章 个人所得税..... (33)

☛什么是个人所得税？	(33)
☛“个人所得税”中的“个人”是指哪些个人？	(33)
☛什么是个人所得税的适用范围？	(33)
☛个人取得应当缴纳个人所得税的各项所得 有哪些？	(34)
☛什么是个人所得税的纳税义务人？	(34)
☛如何计算个人所得税的应纳税所得额？	(34)
☛个人所得税的税率是多少？	(35)
☛怎样缴纳个人所得税？	(36)
☛怎样交纳公民工资、薪金收入的个人所得税？	(36)
☛误餐补助是否交纳个人所得税？	(36)
☛住房公积金、医疗保险金、养老金是否交纳 个人所得税？	(37)
☛个人取得的退职费收入是否交纳个人所得税？	(37)
☛如何计算和计征公民的工资、薪金所得应纳税 所得额？	(38)
☛在外商投资企业和外国驻华机构工作的中方人员 取得的工资、薪金怎样交纳个人所得税？	(38)
☛在中国境内无住所的个人工资薪金怎样交个人 所得税？	(39)
☛生活补助费等福利费怎样交个人所得税？	(42)
☛怎样计征纳税人在境内、境外分别取得工资、薪金 收入的个人所得税？	(42)
☛怎样计征在中国境内无住所的个人取得奖金的 个人所得税？	(43)
☛怎样交纳在中国境内有住所的个人一次取得数月 奖金或年终加薪、劳动分红的个人所得税？	(43)
☛怎样计算个人劳务报酬所得，特许权使用费所得、 财力租赁所得税额？	(44)

- ☞ 怎样交纳个人取得不同项目的劳务报酬个人
所得税? (44)
- ☞ 个人承包、承租经营不足五年的怎样交税? (44)
- ☞ 个人认购股票从雇主取得折扣或补贴收入怎样
交税? (45)
- ☞ 个人从投资基金管理公司取得的派息分红所得怎样
交个人所得税? (46)
- ☞ 个人从证券投资基金分配中取得的所得怎样交
个人所得税? (46)
- ☞ 个人转让上市公司股票所得怎样交个人所得税?
..... (46)
- ☞ 个人财产租赁所得怎样交个人所得税? (47)
- ☞ 怎样计算个人财产转让所得收入的个人所得税?
..... (47)
- ☞ 个人对企业的承包经营所得、承租经营所得怎样
交纳个人所得税? (48)
- ☞ 个人取得公务交通、通讯补贴收入怎样交个人
所得税? (48)
- ☞ 个人所得无赔款优待收入怎样交个人所得税? (49)
- ☞ 个人取得的“国际青少年消除贫困奖”的奖金
怎样交个人所得税? (49)
- ☞ 个体工商户生产、经营所得的应纳税所得怎样
交个人所得税? (49)
- ☞ 个人从事种植业、养殖业、饲养业的所得收入
怎样交个人所得税? (50)
- ☞ 怎样确定个体户生产经营所得和对企事业单位
承包、承租经营税率? (50)
- ☞ 个人举办学习班、培训班收入怎样交个人所得税?
..... (50)
- ☞ 怎样计算个体工商户生产、经营所得应纳税额?
..... (51)

以家庭或几人合伙从事饲养业收入怎样交个人所得税？	(51)
个人从医怎样交个人所得税？	(52)
个体户缴纳的哪些税目和规费允许予以扣除？	(53)
怎样扣除个体户开发新产品、新技术的开发使用费及为此购置仪器、装置的购置费？	(53)
怎样扣除个体户与生产经营有关的保险费、修理费用的支出？	(53)
什么是储蓄存款利息所得个人所得税？	(53)
怎样确定储蓄存款利息所得个人所得税的税率、税额？	(54)
股份制企业转借股本和派发红股怎样交个人所得税？	(54)
怎样计算有价证券、建筑物、土地使用权等财产转让所得的应纳税所得额？	(54)
怎样确定个人转让债权财产的原值？	(55)
怎样交个人书画作品、古玩等拍卖收入的个人所得税？	(55)
对实行内部退养的人员取得的收入怎样交个人所得税？	(56)
保险营销员（非雇员）取得收入怎样交个人所得税？	(56)
出租车驾驶员取得收入怎样交个人所得税？	(57)
怎样交广告业务收入中的个人所得税？	(57)
个人所得税纳税人自行申报缴纳的申报地点在哪里？	(58)
个人所得税纳税人自行申报缴纳的申报期限有哪些规定？	(58)
什么情况下适用 20% 的个人所得税比例税率？	(59)

第四章 增值税

什么是增值税？	(60)
---------------	------

☞什么是增值税的征税范围？	(60)
☞增值税税率怎样确定？	(61)
☞什么是增值税的纳税人？	(62)
☞怎样计算一般纳税人与小规模纳税人的应 纳税额？	(62)
☞增值税的税额怎样计算？	(64)
☞进项税额不得从销项税额中抵扣的项目是哪些？	(66)
☞如何计算小规模纳税人销售货物或者应税劳务应纳 税额？	(66)
☞怎样开具增值税专用发票？	(66)
☞不能领购使用增值税专用发票的情况有哪些？	(67)
☞什么情况下纳税人不得开具增值税专用发票？	(68)
☞混合销售行为怎样交增值税？	(69)
☞怎样交纳兼营非应税劳务的增值税？	(69)
☞销售使用过的物品怎样纳税？	(69)
☞怎样确定增值税纳税义务发生时间？什么情形下 应开具普通发票，不得开增值税专用发票？	(70)
☞怎样确定增值税的纳税地点？	(70)
☞怎样确定增值税的纳税期限？	(71)
☞什么是增值税一般纳税人？纳税申报办法有何规定？	(71)
☞增值税起征点有哪些规定？	(73)
☞怎样领购使用增值税专用发票？	(73)
☞什么是增值税专用发票的使用范围？	(73)
☞增值税专用发票的开具时限有哪些规定？	(74)
☞对增值税专用发票的使用管理有哪些规定？	(74)
☞开具增值税专用发票后发生退货或销售折让 怎么办？	(75)
☞公民从事汽车修配是否要缴纳增值税？	(75)
☞农民销售自产的农业产品是否缴纳增值税？	(76)
☞怎样确定增值税偷税数额？	(76)

☞怎样补征增值税偷税数额？	(77)
☞怎样处理企业破产、倒闭、解散、停业后增值税留抵税额？	(77)

第五章 企业所得税..... (78)

☞什么是企业所得税？	(78)
☞什么是企业所得税的征税对象？	(78)
☞企业所得税的纳税义务人有哪些？	(79)
☞企业所得税的税率是多少？	(79)
☞企业所得税应纳税所得额如何计算？	(79)
☞计算应纳税所得额时哪些项目按照规定的范围、标准准予扣除？	(80)
☞在计算应纳税所得额时哪些项目不得扣除？	(80)
☞企业所得税亏损弥补期限有哪些规定？	(81)
☞企业所得税的应纳税额如何计算？	(81)
☞怎样计算征收企业所得税？	(81)
☞联营企业怎样缴纳所得税？	(82)
☞怎样确定企业所得税的纳税地点？	(82)
☞怎么确定企业所得税的纳税期限？	(82)
☞企业所得税的申报和缴纳有什么规定？	(83)
☞企业所得税税款缴纳的货币币种有什么规定？	(84)
☞哪些是企业所得税税收优惠？	(84)
☞对企业所得税会计处理有什么规定？	(84)

第六章 关 税..... (88)

☞什么是关税？	(88)
☞什么是关税的征税对象？	(88)
☞哪些是关税的纳税义务人？	(89)
☞关税的税率是怎样规定的？	(90)
☞怎样计算关税税额？	(90)
☞进出口关税税率修改时，应怎样适用税率？	(90)
☞什么是进出口货物征收关税的程序？	(91)

☞ 纳税人什么时间内向海关申报进出口货物？	(93)
☞ 纳税人应在什么时间内缴纳关税税款？	(93)
☞ 纳税人在什么情形不可向海关申请退税？	(93)
☞ 纳税人怎样向海关申请退税事项？	(93)
☞ 经海关核准暂时进出境后又复运出境或者复运进站 的货物怎样交关税？	(94)
☞ 因来料加工、来件装配的进口货物怎样交关税？ ...	(94)
☞ 纳税人和海关发生关税争议时怎么办？	(94)

第七章 资源税

☞ 什么是资源税？	(96)
☞ 什么是资源税的纳税义务人？	(96)
☞ 什么是资源税征收范围？	(96)
☞ 什么是资源税纳税义务的发生时间？	(97)
☞ 怎样计算资源税的应纳税额？	(97)
☞ 怎样确定资源税纳税人的纳税期限？	(98)
☞ 怎样确定资源税的纳税地点？	(98)
☞ 怎样确定开采矿产品或者生产盐的个人的资源税 税额？	(98)
☞ 如何确定资源税的课税数量？	(100)
☞ 哪些是资源税的扣缴义务人？	(100)
☞ 资源税的纳税义务人应向什么地方的税务机关 申报纳税？	(100)
☞ 什么是资源税的计税依据和计算方法？	(101)

第八章 消费税

☞ 什么是消费税？	(102)
☞ 什么是消费税的纳税义务人？	(102)
☞ 什么是消费税的征收范围？	(103)
☞ 什么是消费税的计税方法？	(103)
☞ 什么是消费税的计税依据？	(103)
☞ 如何计算消费税的销税额？	(104)

☞ 应税消费品的“销售额”包括哪些内容？	(104)
☞ 如何计算进口消费品的组成计税价格？	(104)
☞ 如何计算非生产用的消费品计税价格？	(104)
☞ 如何计算委托加工消费品的组成计税价格？	(105)
☞ 计算消费税时含税“销售额”怎样换算为不含税 “销售额”？	(106)
☞ 怎样计算带包装物品应税消费品的销售额？	(106)
☞ 怎样确定外购已税消费品的销售额？	(107)
☞ 怎样征收委托加工应税消费品税？	(107)
☞ 如何确定从量计征应税消费品的销售数量？	(107)
☞ 什么是应税消费品的税额计算的其他规定？	(108)
☞ 怎样确定公民缴纳消费税时应纳税额？	(108)
☞ 怎样交自产自用应税消费品税？	(109)
☞ 公民个人经营烟酒类产品是否要纳消费税？ 消费税的征收范围是哪些？	(110)
☞ 公民应当在什么时候缴纳消费税？	(111)
☞ 消费税的纳税地点有哪些？	(112)
☞ 应税消费品的退税有什么规定？	(113)
☞ 消费税的会计处理有哪些规定？	(113)

第九章 房产税

☞ 什么是房产税？	(116)
☞ 什么是房产税的征税对象？	(116)
☞ 什么是房产税的征税范围？	(116)
☞ 什么是房产税的纳税人？	(117)
☞ 怎样确定房产税的计税依据和税率？	(117)
☞ 什么是房产税的纳税期限？	(118)
☞ 怎样确定房产税的缴税地点？	(118)
☞ 什么是房产税的计税方法？	(118)
☞ 对房产税的纳税申报有何规定？	(118)
☞ 什么是城市房地产税？	(119)
☞ 城市房地产税和房产税有什么区别？	(119)

什么是城市房地产税的纳税义务人？	(119)
外商投资企业怎样缴纳房产税？	(119)
外籍个人拥有的房产怎样缴纳房产税？	(120)

第十章 土地使用税

什么是城镇土地使用税？	(121)
什么是土地使用税的纳税义务人？	(121)
哪些是城镇土地使用税的征税对象？	(121)
城镇土地使用税的征收范围包括哪些？	(122)
土地使用税计税依据是什么？	(122)
怎样确定耕地占用税征税范围、税额标准？	(122)
怎样确定城镇土地使用税的纳税地点和纳税期限？	(123)
怎样申报交纳城镇土地使用税？	(124)
什么是耕地占用税？	(124)
谁是耕地占用税的纳税义务人？	(124)
什么是耕地占用税适用的税率？	(125)
怎样处理耕地占用税的税务争议？	(125)

第十一章 土地增值税

什么是土地增值税？	(126)
什么是土地增值税的征收范围？	(126)
什么是土地增值税的纳税义务人？	(126)
什么情况下征收土地增值税？	(127)
怎样缴纳土地增值税？	(127)
什么是纳税人转让房地产所取得的增值额？	(127)
计算土地增值税哪些税目可以扣除？	(127)
怎样确定土地增值税的税率？	(128)
什么是土地增值税的计税依据？	(128)
什么情况下应按房地产评估价格计征土地增值税？	(129)

- ☞项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入怎样
缴纳土地增值税? (129)
- ☞隐瞒、虚报房地产成交价格将受何种处罚? (129)
- ☞未按规定提供转让房地产的有关资料将受何种
处罚? (129)
- ☞不如实申报房地产交易额造成少缴或未缴税款
将受到何种处罚? (130)

第十二章 契 税 (131)

- ☞什么是契税? (131)
- ☞什么机关有权征收契税? (131)
- ☞哪些是契税的纳税义务人? (131)
- ☞怎样确定契税的税率? (131)
- ☞怎样确定契税的计税依据? (132)
- ☞什么期限内办理契税并申报纳税? (132)
- ☞怎样计算契税的税额? (133)
- ☞对契税的会计处理有哪些规定? (133)

第十三章 印花税 (134)

- ☞什么是印花税? (134)
- ☞什么是印花税的纳税义务人? (134)
- ☞哪些是印花税的征税范围? (134)
- ☞怎样确定印花税的计税依据? (135)
- ☞什么是印花税的税率? (135)
- ☞什么是印花税纳税环节? (136)
- ☞外商投资企业和外国企业怎样缴纳印花税? (137)
- ☞印花税的纳税额如何计算? (138)
- ☞怎样缴纳印花税? (139)
- ☞缴纳印花税应注意哪些事项? (139)

第十四章 车船使用税 (140)

- ☞什么是车船使用税? (140)