

张迪恩 主编

办税操作

BanSHUI

1000 例

CaoZuo

YIQIAN LI



中国税务出版社

77

√-812.423-44
Z31

办税操作 1000 例

主编 张迪恩

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

办税操作 1000 例/张迪恩主编. —北京: 中国税务出版社, 2001.6

ISBN 7-80117-423-2

I. 办… II. 张… III. 税收管理-中国-问答
IV. F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 041158 号

版权所有·侵权必究

书 名: 办税操作 1000 例

作 者: 张迪恩 主编

特约责编: 李惠英 杨慧军

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 桑崇基

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编: 100053

http: // www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话: (010) 63182980 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京星月印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 20.5

字 数: 530000 字

版 次: 2001 年 6 月第 1 版 2001 年 6 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-423-2/F·359

定 价: 39.00 元

如发现印装错误 可随时退本社更换

主 编 张迪恩

副 主 编：王永丽

执行副主编：赵连志

编 委：李 政 邹国金 杨海霞

田 俊 稽锦宏

提 示

此书付印之际恰值《中华人民共和国税收征收管理法》于2001年4月28日由九届全国人大常委会第二十一次会议修订通过。为便于读者查阅，将修订前后的《征管法》对照收录于附录中。本书正文中提及的《征管法》皆为修订前的《征管法》，请读者阅读时自行核对。

中国税务出版社

2001年5月

前 言

(一)

一位记者曾经问美国作家马克·吐温说：什么叫小错，什么叫大错。

马克·吐温举例回答说：“如果你从餐馆出来，把自己的雨伞留在那里，而拿走了别人的雨伞，这叫小错。但是如果你拿走了别人的雨伞，而把自己的雨伞留在那里，这就叫大错。”

税收上也有同样的道理。

如果你不懂得税收政策，就有可能造成纳税上的错误；

如果你不懂得税收政策，也完全有可能在不经意之间铸成大错，落得个偷逃税的罪名，甚至被追究刑事责任。

我们之所以编辑这本书，这是理由之一。

税收政策总的说来，在一个时期里变化不是很大，所以，在编辑本书之前，曾经有许多纳税人来信、打电话，敦促我们能把散写在《中国税务报》3年里的“纳税辅导”、“写给厂长经理”汇集成册，编辑出版，以利今后查询使用。

我们之所以下决心编辑这本书，还有一件事启发了我们，我们在很多非专业的书籍中，有许多税收政策的解释，但是，当我们拿过书来一看，才发现，书中的所谓解释，就是文件的“断章”摘抄，至多编者加个标题而已。

《个人所得税法》规定：下列各项个人所得，应纳个人所得税：

一、工资、薪金所得；

二、个体工商户的生产、经营所得；

- 三、对企事业单位的承包经营所得；
- 四、劳务报酬所得；
- 五、稿酬所得；
- 六、特许权使用费所得；
- 七、利息、股息、红利所得；
- 八、财产所得；
- 九、财产转让所得；
- 十、偶然所得；
- 十一、国务院财政部门确定征税的其他所得。

这样的辅导，不过是文件搬家仍然让人不得要领，纳税时无法操作。

本书所举都是很实际的例子、具体的事项。

例如第 609 题是这样的：

609. 演员应如何缴纳个人所得税

青岛某乐团赵某，一月内 4 次到某剧院演出，每次收入 600 元。赵某到所在地地税局申报纳税，税务机关按 $(600 \times 4 - 800) \times 20\% = 320$ 元，征收了税款。

《中华人民共和国个人所得税法实施条例》规定：演员取得收入应按“劳务报酬所得”项目征税。劳务报酬所得额的确定有两种情况：1. 纳税义务人取得劳务报酬所得每次不超过 4000 元的，要减除费用 800 元，其余额为应纳税所得额。2. 纳税人每次取得劳务报酬超过 4000 元的，要减除 20% 的费用，其余额为应纳税所得额。此外，劳务报酬所得只有一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。确定应纳税所得额后再乘以 20% 的税率，就是其应该缴纳的个人所得税额。

税法还规定：对劳务报酬所得一次收入畸高的，实行加成征收。具体是：个人取得劳务报酬收入应纳税所得额一次超过 20000 元～50000 元的，加征五成；超过 50000 元的，加征十成。

例如:某歌星来青岛一次演出收入 30000 元。其应缴纳个人所得税为: $30000 \times (1 - 20\%) \times 20\% + [30000 \times (1 - 20\%) - 20000] \times 20\% \times 50\% = 5200$ 元。

如果邀请演出单位没有代扣代缴税款,演员本人就应该主动到演出所在地税务机关缴纳税款。

(二)

随着改革开放和市场经济的发展,税收在中国社会经济中的重要性逐渐被人们所认识。税收是我国财政收入的最主要来源,也是国家用以加强宏观经济调控的重要杠杆。随着市场经济的发展,税收工作与实践也有了很大发展,社会各界对税收问题非常关心,迫切希望对税收政策有更多、更深入的了解。

税务部门由于业务日益扩大,干部队伍迅速壮大,也需要加强自身的理论和业务建设。

一些外国朋友和工商界朋友和华侨也要求了解中国的税收制度、税收政策。

随着经济体制改革的深入,税收与企业的利益越来越密切相关。依法纳税而又尽可能地减少税收成本是多数企业的明智选择。

从纳税操作上分析,作为纳税人,要尽纳税义务,就应该首先知道该缴什么税,缴多少,怎么缴,什么时候缴,到什么地方缴纳,在什么条件下税可以免缴、缓缴,或者先缴后退等等。

帮助纳税人和税务工作者准确全面、具体地理解税收政策正是本书编辑的目的所在。

(三)

本书收录的近 1000 个问题,均为三年来《中国税务报》“纳税

辅导”、“写给厂长经理”栏目中刊登过的文章,为方便读者查阅,对这些题目按“增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、其他税费、征收管理”等内容进行了归类。这些题目都是在纳税实践中提出的问题,其中一部分是由国家税务总局有关部门解答的,一部分是由专业人士解答的,而绝大部分是在征管第一线工作的税务干部在实际操作中的真实例证。在编辑中对部分不适宜的内容,作了删除或修改。

(四)

这里有三种情况需要说明:

一是尽管我们查核了大量税收法规文件和资料,但由于这些文件浩如烟海,加之一些新政策不断出台,如果个别题目的解答仍有疏漏之处,希望读者质疑、指正。

二是法规的某些规定有一定的“摆动”幅度,比如计税工资,规定每月可扣除数为 800 元,但各省可以浮动 20%。这就是说,有的省扣除 960 元也是对的。

三是国家税务总局的规定较为严格,但各地在具体执行中存在偏松的情况,有的纳税人可能以为这是书中的错误而造成误解。

上述情况都需要读者认真分辨。

编 者

目 录

一、增 值 税

1. 以旧换新销售洗衣机增值税销项税额的计算 (1)
2. 采取还本销售货物这样计算销项税额 (1)
3. 这笔业务少纳增值税 382.50 元 (2)
4. 买一赠一的赠品也要纳税 (3)
5. 货物用于捐赠时如何计算销项税额 (4)
6. 货物用于福利或消费的销项税额计算 (4)
7. 同时生产征税和免税产品如何计算增值税 (5)
8. 怎样界定价外费用的范围与纳税问题 (5)
9. 委托代销货物和销售代销货物如何纳税 (6)
10. 怎样进行代购代销及代理业务的税务处理 (7)
11. 自产自用货物也要纳增值税 (8)
12. 代购货物行为应如何纳税 (9)
13. 打折销售和销售折扣应如何计税 (10)
14. 罚没物品收入应如何纳税 (10)
15. 商业批零兼营企业如何计算其应纳税额 (11)
16. 这笔进项税额少转出 4500 元 (12)
17. 农村电力资产维护费应当如何征税 (12)
18. 进项税额不能准确划分时的公式 (13)
19. 这笔收入应从高适用税率缴税 (13)
20. 白酒换玉米如何计算“两税” (14)

21. 一种计算增值税的简易办法	(15)
22. 向购货方收取贴现利息应纳税	(16)
23. 这笔占地费也应计销售额	(16)
24. 非电信单位销售传呼机、移动电话应缴增值税	(17)
25. 酒店内设的商场部应缴纳增值税	(17)
26. 企业以自产产品抵交承包费应缴增值税	(18)
27. 总公司投资货物给下属独立核算的子公司 应缴增值税	(19)
28. 在建工程购货应如何申报增值税	(19)
29. 生产经营饲料添加剂预混料应征增值税	(19)
30. 粮油加工企业销售馒头应按 17% 税率缴纳增值税	(20)
31. 行政事业单位代销应税产品应纳税	(20)
32. 哪类固定资产投资需缴增值税	(21)
33. 国有粮食企业加工销售粮食纳税有规定	(21)
34. 这笔代购业务应缴增值税	(22)
35. 经营旧货征收增值税有规定	(23)
36. 商场制售卤熟食品应缴增值税	(23)
37. 这样的防腐、保温作业应纳增值税	(23)
38. 这项利息收入应缴增值税	(24)
39. 建安企业自用铝合金门窗要纳税	(25)
40. 免税生产企业销售外购原材料应征税	(25)
41. 现金销售折扣与销售折让不是一回事	(26)
42. 平销行为应缴纳增值税	(26)
43. 卖旧摩托车应缴纳增值税	(27)
44. 销售柴油机适用哪种增值税税率	(27)
45. 医院销售自制药品应纳税	(28)
46. 产权转移和内部供货应纳增值税	(28)
47. 拿抵债货物抵债要缴增值税	(29)
48. 承包人销售货物应缴增值税	(29)

49. 企业申请注销前货物转移要缴纳增值税	(30)
50. 这项施工费应缴纳增值税	(30)
51. 忽视一点损失三万	(31)
52. 残疾人销售货物要依法纳税	(31)
53. 取得“非政策性”粮食加工费应缴税	(32)
54. 制售蛋糕、蒸馍适用 17% 税率	(32)
55. 销售抵债货物应缴增值税	(32)
56. 拍卖行拍卖收入应纳税	(33)
57. 电信维修店销售收入缴增值税	(34)
58. 延期付款利息缴增值税	(34)
59. 自产货物移作他用要缴税	(34)
60. 取得汽车保修补偿应缴税	(35)
61. 这项业务应缴增值税	(36)
62. 试销产品应纳税	(36)
63. 美发厅兼营化妆品缴增值税	(37)
64. 贩卖“仔猪”要缴税	(37)
65. “三包”收入要缴增值税	(37)
66. 代收装卸费应缴增值税	(38)
67. 政府部门从事修理修配应纳税	(38)
68. 什么人适用 4% 的增值税率	(39)
69. 非生物制品不应按 6% 缴税	(39)
70. 收取附加费应缴增值税	(40)
71. 企业清理库存也要缴税	(40)
72. 修理电话收入应缴增值税	(41)
73. 酒类包装物押金要缴税	(41)
74. 承兑汇票贴息收入缴增值税	(41)
75. 有偿调拨生物制品应纳增值税	(42)
76. 医疗机构间销售应缴增值税	(42)
77. 价外费用应缴增值税	(43)

78. 农机配件按 17% 税率缴税	(43)
79. 农电管理站收取的电工经费应缴增值税	(43)
80. 出售用电权取得收入缴增值税	(44)
81. 非增值税纳税企业加价收取的水、电、气费 应缴纳增值税	(44)
82. 金银首饰以旧换新业务应纳增值税的计算	(45)
83. 销售折让另开票部分也要缴增值税	(45)
84. 向投资者分配待售商品视同销售	(46)
85. 以货物作为联营资本也应纳税	(47)
86. 资金占用费也要计算增值税	(47)
87. 别把增值税项目错计为营业税	(48)
88. 缝纫业务征收增值税	(48)
89. 关联企业业务往来应申报纳税	(49)
90. 报刊发行收入征税有规定	(49)
91. 淀粉应按 17% 税率征收增值税	(50)
92. 蛋类罐头适用税率 17%	(50)
93. 受托加工代垫材料费应纳税	(51)
94. 将委托加工货物用于福利或消费视同销售	(51)
95. 水果冷处理业务应缴增值税	(52)
96. 电费滞纳金应缴纳增值税	(52)
97. 自用电应按市场价纳税	(53)
98. 单纯销售无线寻呼应缴增值税	(53)
99. 加油站赠礼品应缴增值税	(53)
100. 返利应缴增值税和所得税	(54)
101. 大麦芽适用 17% 的增值税税率	(54)
102. 销售安装通讯塔缴增值税	(55)
103. 工业植物油税率为 17%	(55)
104. “国”粮改变用途缴增值税	(56)
105. 苗圃厂出售花卉要缴税	(56)

106. 两种情况两个税率	(57)
107. “市镇建设附加收入”应缴增值税	(57)
108. 厂家让利部分也应缴纳增值税	(58)
109. 电视销售经营要全额纳税	(58)
110. 销售外购笋衣按 13% 征增值税	(59)
111. 代财政部门收取的款项应纳税	(59)
112. 预收货款也要纳税	(60)
113. 学校与其他单位联营应纳税	(60)
114. 炒制的果仁按 17% 税率征税	(60)
115. 销售熟食制品应缴增值税	(61)
116. 卫生用药与农药税率不同	(61)
117. 弥补差价款应缴增值税	(62)
118. 路桥工程公司要缴增值税	(62)
119. 用于抵债的小汽车应缴增值税	(63)
120. 饲料添加剂应缴增值税	(63)
121. 外购货物作为赠品应纳增值税	(64)
122. 将货物无偿送人应缴增值税	(64)
123. 自用汽车对外承揽业务如何纳税	(65)
124. 返还利润应缴税	(65)
125. 修缮与修理修配的计税概念不可混淆	(66)
126. 销这台旧车床应纳增值税	(66)
127. 贱卖未使用的固定资产要缴增值税	(67)
128. 这笔差价收入应纳增值税和消费税	(68)
129. 如何划分正常损失与非正常损失	(69)
130. 以货易劳务也应缴税	(70)
131. 有些劳务性收入须缴增值税	(70)
132. 代理进口货物的增值税由谁来负担	(71)
133. 企业互换应税产品应纳税	(71)
134. 这笔税款缴得并不亏	(72)

135. 关联企业交叉互用商品如何纳税	(73)
136. “不规范破产”带来的抵债收入要缴纳增值税	(74)
137. 销售货物未开发票也要纳税	(74)
138. 承包所得产品对外投资应纳增值税	(75)
139. 以债抵债双方都应缴增值税	(75)
140. 建设单位供材也应纳税	(76)
141. 资产评估核销货物应纳税	(76)
142. 一些增值税税率有调整	(77)
143. 石油公司出售油票应纳税	(77)
144. 捐物救灾的货物仍需纳税	(78)
145. 金融保险业也可能缴纳增值税	(78)
146. 允许抵扣进项税额的凭证有哪几种	(79)
147. 哪些税率为6%的专用发票是合法扣税凭证	(79)
148. 持有抵扣凭证为什么不能抵扣	(80)
149. 进项税额不得抵扣的三种类型	(81)
150. 从经营单位购进农业产品要开具专用发票 才可抵扣	(81)
151. 已开具的“农产品收购统一发票”为什么不能抵扣	(82)
152. 商业企业购进货物未付清货款不得申报抵扣 进项税额	(82)
153. 折扣销售应在同一张发票上注明	(83)
154. 在建工程购货不能申报增值税抵扣	(83)
155. 这笔进货不能抵扣进项税额	(84)
156. 这笔进项税额为什么不能抵扣	(85)
157. 转内销货物进项抵扣须有转内销证明	(85)
158. 邮寄销售费用不能抵扣	(86)
159. 购置固定资产不得抵扣	(86)
160. 货物抵工钱税款不能抵	(86)

161. 销售奖金不得抵扣进项税额	(87)
162. 未经批准的收购凭证不予抵扣	(87)
163. 地方铁路建设附加费不能抵扣	(88)
164. 增值税发票填写不实不能抵扣	(88)
165. 修缮固定资产材料款不能抵扣	(89)
166. 这份“错”票可以抵扣进项税款	(89)
167. 缴款书复印件不得作抵扣凭证	(90)
168. 材料未入库不得抵扣	(90)
169. 红字普通发票不能“随意”开具	(91)
170. 超面额专用发票不得扣税	(91)
171. 型号不符不能抵税	(92)
172. 非应税项目进项税不能抵扣	(92)
173. 福利用油不能抵扣	(93)
174. 经销图书手续费扣除有规定	(93)
175. 装修材料不能抵扣	(94)
176. 税号不符不能抵扣进项税额	(94)
177. 货票不符不能抵扣	(95)
178. 未缴纳的农特产不能抵扣	(95)
179. 别为小规模纳税人开增值税发票	(95)
180. 免税货物进项税额要分离	(96)
181. 增值税发票应顶格填开	(96)
182. 专用发票超期使用不能抵扣	(97)
183. 判断“不予抵扣项目”和“视同销售行为” 的简易办法	(97)
184. 平价销售抵扣增值税有规定	(98)
185. 改装车不能抵扣进项税	(98)
186. 非正常损失进项税额不得抵扣	(99)
187. 分期付款不可提前抵扣进项税额	(100)
188. 另开红字发票不得扣减销售	(100)

189. 经营柴油机不开专用发票	(101)
190. 索取赔款要扣减进项税金	(101)
191. 加工费全部支付后才能抵扣	(102)
192. 抵债货物进项税额可抵扣	(102)
193. 商业汇票未承兑不能抵扣	(103)
194. 超面额专用发票不予抵扣	(103)
195. 销货退回时要处理红字专用发票	(104)
196. 运输发票填写不实不能抵扣	(104)
197. 不能随意开具红字发票冲销售	(105)
198. 装卸、保险费不可扣税	(105)
199. 增值税发票开具时间有严格规定	(106)
200. 被盗商品进项税额不能抵扣	(106)
201. 非废旧物资企业收购旧物不能扣税	(107)
202. 企业破产不退还未抵扣税款	(107)
203. 销货退回或销售折让的专用发票处理	(107)
204. 工业企业在途材料进项税额不得提前抵扣	(108)
205. 专用发票上的销货单位应与实际销货单位一致	(109)
206. 免税货物开了专用发票怎么办	(109)
207. 这张增值税专用发票不应开	(110)
208. 当期进项税额不可以抵扣欠税	(111)
209. 抵债货物进项税额可以抵扣	(111)
210. 商企以物易物抵扣要经批准	(112)
211. 这笔进项税额不得抵扣	(112)
212. 免税棉花按 13% 税率抵扣	(113)
213. 海关缴款书原件是抵扣关键	(113)
214. 停止抵扣的进项税额不能结转	(114)
215. 厂家自行收购的废旧物资不予扣税	(115)
216. 增值税专用发票可以汇总开具	(115)
217. 增值税发票涂改不得	(116)