

N
A

S
H
U
I

S
H
I

W
U



邯郸市国税直属征收局编

纳 税 实 务

主编 新兴忠 高小婷

邯郸市国税直属征收局

《纳税实务》编辑委员会

编委主任:新兴忠

编委副主任:高小婷

编委:李积社 李用亭 张乃全

编写人员:新兴忠 高小婷 段鹏霄

李用亭 张乃全 李积社

祁军利 安华丽 李保江

陈卓彦 段尚正

序

随着社会主义市场经济体制的不断完善和税制改革的日益深化,我国现行的税收政策、征管办法部分内容也相应作了适时的调整与改变。这样,广大纳税人和税务干部就迫切需要一本内容全面系统、实用性强、易于操作的业务书籍,以便更好地指导税务与企业的征纳行为。邯郸市国税直属征收局编写的《纳税实务》便应运而生。

通览全书,感觉本书与其他业务书籍相比,有以下特点和新意:

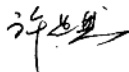
一、内容翔实,广而不泛。本书集国税所征的增值税、消费税、金融保险营业税、中央企业所得税等实体法规政策与纳税程序、操作实务以及法律责任之大成,既适用于企业法人生产经营决策,又适用于会计人员与税务干部培训。

二、深入浅出,通俗易懂。编者将各税法律、计算方法、会计处理、实例说明等有机结合,力求读者得之于手,应用于心。

三、简便实用,针对性强。全书采用问答形式,鞭辟入里、触类旁通。广大纳税人和税务干部在实际工作中遇到的问题都可以“对号入座”,从中找到满意答案。

值此书即将出版之际,略述观感以为序。

邯郸市国税局党组书记、局长



一九九八年十二月

目 录

第一编	征收管理程序及税收法律责任	(1)
第二编	税务行政复议	(69)
第三编	税务代理	(87)
第四编	增值税政策与实务	(99)
第五编	增值税专用发票使用和管理	(151)
第六编	消费税政策与实务	(177)
第七编	金融保险业营业税政策	(205)
第八编	企业所得税政策与实务	(217)
附录一	重要法规选编	(283)
附录二	习题选编	(397)

问答题检索目录

第一编

征收管理程序及税收法律责任

1. 税收征收管理及征收范围是如何划分的? (1)
2. 什么是税务登记? (2)
3. 如何办理开业税务登记? (2)
4. 如何变更税务登记? (4)
5. 如何办理注销税务登记? (6)
6. 什么是外出经营报验登记? (8)
7. 纳税人怎样办理增值税一般纳税人认定登记? (8)
8. 征管法及实施细则对税务登记证件的管理有哪些规定?
..... (10)
9. 什么是帐簿、凭证管理? 征管法及实施细则对纳税人帐簿、凭证管理是如何要求的? (10)
10. 发票管理权限是如何划分的? (11)
11. 发票的种类与使用范围有哪些? (12)
12. 税法规定的发票领购管理程序是什么? (13)
13. 自印发票审批程序是如何规定的? (14)
14. 统印发票领购程序是如何规定的? (15)
15. 发票真伪鉴别方法有哪些? (15)
16. 发票管理办法及实施细则对开具发票都有哪些规定?
..... (16)
17. 纳税人违反发票管理法规的行为主要表现在哪些方面? ...
..... (17)

18. 怎样对发票违法行为进行处罚?	(19)
19. 什么是纳税申报? 税法规定申报内容主要包括哪些?	(21)
20. 纳税申报有哪几种方式?	(21)
21. 电子纳税申报增值税有哪些形式? 如何操作?	(22)
22. 税务机关税款征收的方式有哪些?	(23)
23. 税款征收措施有哪些?	(24)
24. 什么是滞纳金加收? 滞纳金加收应遵循哪些程序?	(25)
25. 什么是税务检查, 税务检查内容包括哪些?	(26)
26. 在征收管理过程中, 税务机关的权利、义务是什么? ...	(27)
27. 在征收管理过程中, 税务人员的法律责任有哪些?	(28)
28. 在纳税过程中, 纳税人的权利、义务是什么?	(29)
29. 纳税人的税收法律责任是什么?	(31)
30. 什么是涉税文书, 它具有哪些特点?	(33)
31. 涉税文书种类, 适用范围是什么?	(34)

第二编

税务行政复议

32. 什么是税务行政复议?	(69)
33. 税务行政复议受案范围是什么?	(69)
34. 什么是税务行政复议的受案管辖?	(71)
35. 什么是税务行政复议机关? 什么是税务行政复议机构? 其机构履行哪些职责?	(71)
36. 税务行政复议都有哪些参加人?	(72)
37. 什么是必经复议? 包括哪些内容?	(74)
38. 什么是选择复议? 包括哪些内容?	(75)

39. 申请人申请复议必须具备的法定条件以及申请方式是什么? (76)
40. 在何种情况下可以延长复议申请? (77)
41. 什么是税务行政复议的受理? (77)
42. 税务行政复议如何审理? (79)
43. 什么是税务行政复议决定? (81)
44. 复议决定后怎样制作复议决定书? (83)
45. 怎样理解复议决定的法律效力? (83)
46. 妨害行政复议的行为主要有几种表现? 如何采取强制措施? (84)

第三编

税 务 代 理

47. 什么是税务代理? 税务代理在税收征纳关系中具有哪些作用? (87)
48. 如何取得注册税务师资格? (88)
49. 具有何种条件才能申请登记注册税务师? (90)
50. 纳税人委托代理业务的范围包括哪些内容? (91)
51. 注册税务师从事税务代理的禁区有哪几个方面? (91)
52. 纳税人怎样办理委托代理业务手续? (92)
53. 注册税务师具有哪些权利? (94)
54. 注册税务师有哪些义务? (94)
55. 税务代理具有哪些法律责任? (95)

第四编

增值税政策与实务

56. 什么是增值税? (99)

57. 哪些单位和个人属于增值税的纳税人?	(100)
58. 增值税的纳税人分为哪两类? 各类的标准是什么?	(101)
59. 小规模纳税人会计核算健全的基本标准有哪些?	(102)
60. 新办企业、企业性单位怎样办理认定?	(102)
61. 增值税的征收范围包括哪些?	(102)
62. 什么是混合销售行为,如何确定?	(103)
63. 纳税人兼营非应税劳务如何纳税?	(103)
64. 增值税的税率有几种,是如何确定的?	(104)
65. 什么是增值税的计税依据?	(116)
66. 增值税纳税人如何计算应纳税金?	(119)
67. 什么是增值税销项税额?	(120)
68. 什么是增值税进项税额,哪些进项税额不能抵扣? ...	(120)
69. 增值税的纳税环节及纳税义务发生时间怎样划分?	(126)
70. 增值税条例对纳税地点是如何规定的?	(126)
71. 增值税的纳税期限怎样确定的?	(127)
72. 增值税的征收方法有几种?	(127)
73. 电力企业的征税规定有哪些?	(128)
74. 增值税出口退税都有哪些具体规定?	(131)
75. 一般纳税人如何进行纳税申报?	(135)
76. 小规模纳税人如何进行申报纳税?	(135)
77. 哪些货物不征收增值税?	(135)
78. 代购货物同时具备哪些条件时不征收增值税?	(136)
79. 增值税有哪些减免税优惠政策?	(136)
80. 什么是增值税起征点?	(138)
81. 对福利企业有哪些征免税规定?	(138)
82. 对校办企业有哪些征免税规定?	(140)

83. 增值税的会计处理有哪些规定? (142)

第五编

增值税专用发票使用和管理

84. 增值税专用发票的作用有哪些? (151)
85. 增值税专用发票在版式种类有哪些? 票面内容上有何特征?
..... (151)
86. 增值税专用发票的防伪标记如何确认? (152)
87. 领购增值税专用发票所需要携带哪些证件? (153)
88. 一般纳税人什么情况下不能领购使用增值税专用发票? ...
..... (154)
89. 手工专用发票加盖印章和戳记有什么具体要求? (154)
90. 增值税专用发票的保管有什么要求? (155)
91. 固定业户临时外出经营, 增值税专用发票如何使用?
..... (156)
92. 一般纳税人开具增值税专用发票有什么要求? (156)
93. 专用发票的开具时限是如何规定的? (157)
94. 一般纳税人什么情况下不能开具增值税专用发票?
..... (157)
95. 增值税专用发票有关栏目如何填写? (158)
96. 如何汇总开具增值税专用发票? (160)
97. 价外费用如何填写? (162)
98. 发生退货、销售折让后如何开具专用发票? (163)
99. 填开增值税专用发票时, 由含税价换算成不含税价出
现误差应如何处理? (165)
100. 商业零售企业开具增值税专用发票有何规定? (165)

101. 为小规模纳税人代开增值税专用发票有什么要求? (166)
102. 什么是增值税专用发票防伪税控系统, 防伪税控系统具有哪些特点? (167)
103. 什么企业需要上防伪税控系统, 办理程序有哪些? (167)
104. 纳税人取得的增值税专用发票符合什么条件才能抵扣? ... (169)
105. 增值税专用发票违章如何处罚? (170)
106. 取得虚开的增值税专用发票应如何处理? (171)
107. 被盗、丢失增值税专用发票如何处理? (172)
108. 虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪应负哪些法律责任? (173)

第六编

消费税政策与实务

109. 什么是消费税? 怎样确定消费税的纳税义务人? ... (177)
110. 消费税对纳税义务人的特殊规定有哪些? (177)
111. 消费税的征税范围是怎样确定的? (179)
112. 消费税的征税范围有哪些具体规定? (180)
113. 消费税的税率是怎样规定的? (182)
114. 消费税的纳税环节是怎样具体规定的? (184)
115. 消费税的计税依据分哪两种类型? (186)
116. 实行从价定率计征办法的应税消费品的计税依据怎样确定? (187)
117. 消费税的计税依据有哪些特殊规定? (190)
118. 为什么对酒类产品不能扣除包装费? (191)

119. 为什么规定对列举的八项应税消费品可以扣除买价
或已缴税款计征消费税? (192)
120. 纳税人将委托加工的应税消费品收回后直接对外销
售是否征收消费税? 为什么? (192)
121. 怎样划分金银首饰应税与免税的界限? (193)
122. 怎样确定从量定额征收消费品的计税依据和应纳税额? ...
..... (193)
123. 怎样确定消费税纳税义务发生时间及地点? (194)
124. 消费税税款的缴纳时限是怎样规定的? (196)
125. 出口应税消费品退、免税有哪些规定? (196)
126. 怎样办理应税消费品出口退税或免税手续? (198)
127. 自产自用应税消费品,没有同类消费品销售价格的,怎
样计算应纳税消费税额,并作出会计处理? (200)
128. 纳税人以自产应税消费品,用于换取生产原材料,怎样
计算应纳税消费税额并作出会计处理? (201)
129. 纳税人通过自设的非独立核算门市部销售自产应税消
费品,怎样计算应纳税额? (202)
130. 委托加工的应税消费品,受托方没有同类消费品价格
的,怎样计算应纳税消费税额并作出会计处理? (202)
131. 销售带包装物的应税消费品,怎样计算应纳税额?
..... (203)

第七编

金融保险业营业税政策

132. 国家税务总局对金融保险业征收营业税有什么新规定?
..... (205)
133. 金融业征收营业税的范围包括哪些业务? (205)

134. 怎样确定保险业的征税范围? (209)
135. 怎样确定金融业的计税依据? (211)
136. 怎样确定保险业的计税依据? (213)
137. 金融保险业营业税减免政策是怎样规定的? (214)

第八编

企业所得税政策与实务

138. 什么是企业所得税? (217)
139. 什么是纳税义务人? 企业所得税纳税义务人有哪些?
..... (217)
140. 企业所得税的征税对象是什么? 具体范围有哪些?
..... (218)
141. 企业所得税的计税依据是什么? 如何确定? (218)
142. 纳税人的收入总额的具体内容有哪些? 如何认定?
..... (218)
143. 准予扣除的项目有哪些? 如何认定? (219)
144. 纳税人应纳税所得额的计算原则是什么? (220)
145. 纳税人的纳税年度如何确定? (220)
146. 企业所得税的税率是如何规定的? 如何计算应纳税额?
..... (221)
147. 查出以前年度所得和弥补亏损后有所得的如何确定适
用税率? (221)
148. 什么是企业所得税的税额扣除? (221)
149. 纳税人从境外取得的所得如何计算税额扣除? (221)
150. 联营企业所得税额的扣除如何计算? (222)
151. 税制改革后, 原税收优惠政策中可以继续执行的有哪些?
..... (223)

152. 企业所得税的纳税期限和报缴期限是如何规定的？	(225)
153. 企业所得税的纳税地点是如何规定的？	(225)
154. 企业所得税的纳税办法是如何规定的？	(226)
155. 如何将会计利润调整为应纳税所得额？	(226)
156. 借款利息支出的扣除有哪些规定？	(227)
157. 纳税人支付给职工的工资应如何计算扣除？	(227)
158. 职工福利费、工会经费、教育经费是如何计算扣除的？	(228)
159. 公益性、救济性捐赠应如何计算及扣除？	(228)
160. 各种保险基金和保险费如何扣除？	(229)
161. 固定资产租赁及转让支出应如何扣除？	(229)
162. 坏帐准备金和呆帐准备金等应如何计提和扣除？	(229)
163. 业务招待费应如何计算与扣除？	(231)
164. 企业上交的管理费、会员费应如何扣除？	(232)
165. 汇兑损益的计算原则及扣除有哪些规定？	(233)
166. 税收法规规定的其他扣除项目有哪些？	(233)
167. 资产的税务处理与应纳税所得额的关系是怎样的？	(235)
168. 资产的税务处理包括哪些范围？	(235)
169. 固定资产的税务处理有哪些规定？	(237)
170. 无形资产的税务处理有哪些规定？	(239)
171. 递延资产的税务处理有哪些规定？	(240)
172. 流动资产的税务处理有哪些规定？	(241)
173. 确定应纳税所得额的,不允许扣除项目的规定有哪些？	(241)
174. 弥补亏损的扣除是如何规定的？	(242)
175. 如何计算企业弥补亏损？	(243)

176. 如何计算应纳税所得额?	(246)
177. 投资方从联营企业分回利润, 补亏后有盈余的应补税, 按什么税率计补所得税?	(258)
178. 纳税人在纳税年度中少提或漏提的费用能否在以后年 度补提?	(259)
179. 企业财会制度与税收法规不一致时, 在财税方面应如 何处理?	(259)
180. 正确计算应纳税所得额需掌握的有关内容及它们的相 互关系是怎样的?	(260)
181. 如何计算预缴企业所得税?	(261)
182. 年终汇算清缴时应纳所得税额如何计算?	(263)
183. 如何计算境外所得税额的扣除?	(265)
184. 如何计算联营企业所得税额的扣除?	(266)
185. 企业减免所得税的计算是怎样的?	(267)
186. 企业清算时, 应纳所得税额如何计算?	(269)
187. 企业所得税纳税申报是如何规定的?	(269)
188. 企业所得税纳税申报表与企业会计报表的关系是怎样的?	(270)
189. 企业所得税纳税申报表的适用范围是什么?	(270)
190. 如何填写企业所得税纳税申报表?	(271)
191. 如何填写企业所得税纳税调整项目表?	(272)
192. 如何填写企业减免项目表?	(274)
193. 如何填写联营企业分利股息收入纳税表?	(276)
194. 大型企业集团如何办理纳税申报?	(279)
195. 汇总纳税企业的纳税申报是如何规定的?	(279)

附录一

重要法规选编

中华人民共和国税收征收管理法·····	(283)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则·····	(297)
中华人民共和国发票管理办法·····	(311)
《中华人民共和国发票管理办法》实施细则·····	(318)
国家税务总局关于印发《税务登记管理办法》的通知·····	(329)
中华人民共和国增值税暂行条例·····	(340)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则·····	(346)
中华人民共和国消费税暂行条例·····	(354)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则·····	(359)
中华人民共和国营业税暂行条例·····	(365)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则·····	(369)
中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	(377)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则·····	(381)

附录二

习题选编

第一章 税务管理习题及答案·····	(397)
第二章 税务行政复议习题及答案·····	(401)
第三章 税务代理习题及答案·····	(405)
第四章 增值税习题及答案·····	(409)
第五章 消费税习题及答案·····	(436)
第六章 企业所得税习题及答案·····	(443)

第一编 征收管理程序及税收法律责任

1 税收征收管理及征收范围是如何划分的？

税收征收管理也称税收执法，是税务机关依照税收政策、法令、制度的规定，对纳税人进行税务登记、帐簿凭证管理、发票管理、纳税申报、税款征收、减税免税、税务检查、违章处理、税务行政复议等一系列活动的总称。不少纳税人对税务分税制后国税、地税的管理范围划分不甚明了，给纳税带来许多不便。为使纳税人更清楚掌握，我们在本书开篇作一简要叙述。

(一)国家税务局系统主要负责下列税种的征收和管理：

(1)增值税；(2)消费税；(3)进口产品消费税、增值税、直接对台贸易调节税(委托海关代征)；(4)铁道、各银行总行、保险总公司集中缴纳的营业税、所得税和城市维护建设税；(5)中央企业所得税；(6)地方银行和外资银行及非银行金融企业所得税；(7)海洋石油企业所得税、资源税；(8)证券交易税(未开征，目前对在上海、深圳证券交易所交易的证券征收印花税)；(9)境内外商投资企业和外国企业的增值税、消费税、企业所得税；(10)出口产品退税的管理；(11)集贸市场和个体户的增值税、消费税；(12)中央税的滞补罚收入；(13)按中央税、中央与地方共享税附征的教育费附加(属于铁道、各银行总行、保险总公司集中缴纳的入中央库，其他入地方库)。

(二)地方税务局系统主要负责下列税种的征收和管理(不包括已明确由国家税务局系统负责征收的地方税部分)：

(1)营业税；(2)个人所得税；(3)土地增值税；(4)城市维护建设税；(5)车船使用税；(6)房产税；(7)屠宰税；(8)资源税；(9)城镇