

新编成人高等法学案例教程丛书

税法案例教程

中国政法大学继续教育学院教材编审委员会编审

刘少军 主编



知识产权出版社

新编成人高等法学案例教程丛书

税法案例教程

中国政法大学继续教育学院
教材编审委员会编审

主 编：刘少军

副主编：庞淑萍 李爱君

撰稿人(按姓氏笔画为序)：

于 海 万 鹏 刘少军

刘玉莲 李爱君 吴 垠

庞淑萍

知识产权出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法案例教程/刘少军编著. —北京: 知识产权出版社, 2003.1
(新编成人高等法学案例教程丛书)
ISBN 7-80011-743-X

I. 税… II. 刘… III. 税法—案例—中国—成人
教育: 高等教育—教材 IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 102131 号

本书的所有版权受到保护, 未经出版者书面许可, 任何人不得以任何
方式和方法复制抄袭本书的任何部分, 违者皆须承担全部民事责任及
刑事责任

新编成人高等法学案例教程丛书

税法案例教程

主 编: 刘少军

责任编辑: 王润贵 文卫华 责任校对: 韩秀天

文稿编辑: 文卫华

装帧设计: 段维东 责任出版: 杨宝林

知识产权出版社出版、发行

(北京海淀区蓟门桥西土城路 6 号 邮编 100088)

<http://www.cnipr.com>

(010)62026893 (010)82086765 转 8252

保定市印刷厂印刷

新华书店经销

2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月第 1 次印刷

850mm×1168mm 1/32 印张 10.125 字数 259 千字

印数: 1~8 000 册

ISBN7-80011-743-X/D·099-1022

定价: 18.00 元

如有印装质量问题, 本社负责调换

内 容 提 要

本教程包括以下章节：第一章，税法概述；第二章，增值税法；第三章，营业税法；第四章，消费税法；第五章，企业所得税法；第六章，外商投资企业所得税法；第七章，个人所得税法；第八章，房产税法；第九章，印花税法；第十章，契税法；第十一章，资源税法；第十二章，其他税法；第十三章，税收征管法；第十四章，税法综合分析；第十五章，税法综合计算。各章依据知识点选择相应的案例，提出法律问题，阐释相关的概念和原理，并从法律适用的角度进行分析。本教程可供各层次法律专业学员参考使用，也可供税法教学人员和从事司法实务的工作人员参考。

本教程由中国政法大学刘少军教授担任主编，庞淑萍副教授、李爱君副教授担任副主编，各章撰写分工如下：第一章、第二章、第三章、第四章由于海、刘玉莲编写；第五章、第六章由刘少军编写；第七章、第八章由李爱君编写；第九章、第十章、第十一章、第十二章、第十三章、第十四章由庞淑萍编写；第十五章由万鹏、吴垠编写。

在本书的编写过程中，北京市地税局的刘辉同志给予了许多帮助，在此表示衷心的感谢。

新编成人高等法学案例教程丛书
编 审 委 员 会

顾 问：朱 勇

编委会主任：李树忠

编委会副主任：吴 飏

编委会委员：（按姓氏笔画为序）

牛 伟 刘亚天 刘金友

庄敬华 李树忠 吴 飏

张淑兰 侯国云 隋彭生

编写说明

法学是一门应用性很强的学科。法学专业学生学习法律的主要目的之一，是要掌握运用法学知识解决现实法律问题的能力。因此，各类案例评析既是法学教育的重要内容，也是法学教育的重要手段。案例教学的实施和推广，成为深化各层次法学教育改革的重要方式。如果说，法学教材是学生系统学习各科基本理论、基本知识、基本概念（“三基”），掌握重点、难点并解答各种疑点（“三点”）的主要依托，那么，法学案例则是帮助学生举一反三、融会贯通各科“三基”、“三点”的重要工具，缺乏案例参与的法学教育和法学教材是不完整的。为推动我院成人教育改革的深入进行，总结我院近年来实施案例教学法的经验和成果，我们组织有关专家编写了这套与《新编成人高等法学系列教材》相配套的《新编成人高等法学案例教程丛书》。现已出版的案例教程包括以下18种：

1. 宪法学案例教程；
2. 行政法与行政诉讼法案例教程；
3. 法律逻辑学案例教程；
4. 刑法学案例教程；
5. 刑事诉讼法学案例教程；
6. 民法学案例教程；
7. 民事诉讼法学案例教程；
8. 合同法案例教程；
9. 知识产权法案例教程；
10. 经济法概论案例教程；
11. 商法概论案例教程；

12. 国际法案例教程；
13. 劳动法学案例教程；
14. 国际私法案例教程；
15. 国际经济法案例教程；
16. 金融法案例教程；
17. 税法案例教程；
18. 公司法案例教程；

各科案例教程的内容设置和体例安排与本学科教材大体一致，基本上覆盖了本学科的主要知识点。为帮助学生获得“以案学法”的功效，每一个案例均包括“案情摘要、法律问题，参考结论和法理、法律精解”四项内容。

这套案例教程的主编均为中国政法大学各相关学科的学术带头人。各位主编、作者为这套丛书的孕育和诞生倾注了大量的心血，以自己的辛勤劳动对我院成人法学教育工作给予了大力支持。在此，我们对各位主编、作者表示衷心的感谢。由于时间仓促，加上我们组织编写案例教程的经验不多，这套案例教程从编写方法到内容设置，肯定会有诸多不足，望读者和同仁不吝赐教，以便再版时不断修正。

中国政法大学继续教育学院
教材编审委员会
2002年10月

《新编成人高等法学案例教程丛书》

各分册主编简介 (按姓氏笔画排序)

- 王传丽** 中国政法大学国际法学院院长,教授,博士生导师
- 王卫国** 中国政法大学民商经济法学院院长,教授,博士生导师。
- 王昌硕** 中国政法大学继续教育学院教授。
- 王洪** 中国政法大学人文学院教授,硕士生导师。
- 王遂起** 中国政法大学民商经济法学院教授,硕士生导师。
- 刘少军** 中国政法大学民商经济法学院教授,硕士生导师。
- 刘亚天** 中国政法大学继续教育学院教授,硕士生导师。
- 李永军** 中国政法大学民商经济法学院教授,博士后,博士生导师。
- 李树忠** 中国政法大学继续教育学院院长,副教授,硕士生导师。
- 杨振山** 中国政法大学民商经济法学院教授,博士生导师。
- 张树义** 中国政法大学诉讼法研究中心副主任,教授,博士生导师。
- 赵一民** 中国政法大学国际法学院副教授,硕士生导师。
- 徐晓松** 中国政法大学民商经济法学院教授,硕士生导师。
- 黄勤南** 中国政法大学民商经济法学院教授,硕士生导师。
- 梁淑英** 中国政法大学国际法学院教授,硕士生导师,国际法专业导师组组长。
- 韩象乾** 中国政法大学民商经济法学院教授,硕士生导师,诉讼法专业导师组副组长。
- 裴广川** 中国政法大学刑事司法学院教授,硕士生导师。
- 樊崇义** 中国政法大学诉讼法研究中心主任,教授,博士生导师。

目 录

第一章 税法概述	(1)
案例 1 张某拒绝缴税案	(1)
案例 2 某娱乐美食城偷税, 其被挂靠单位是否也应承担 相应责任	(2)
案例 3 粮油贸易公司应否承担纳税担保责任	(3)
第二章 增值税法	(10)
案例 1 企业兼营不同税率的货物时, 其增值税的缴纳 问题	(10)
案例 2 利用起征点逃避纳税	(11)
案例 3 改变进项税额的性质偷税案	(12)
案例 4 利用无销售额时可以核定销售额的规定少纳 税案	(13)
案例 5 将固定资产计入原材料偷逃增值税案	(14)
案例 6 混合销售行为少缴增值税案	(16)
案例 7 混淆基本税率和低税率少纳税案	(17)
案例 8 混淆营业税和增值税征税范围的规定少纳税案	(18)
案例 9 未将价外费用并入销售额少纳税案	(19)
案例 10 利用内部定价逃避纳税义务	(20)
案例 11 王某缴纳增值税案	(21)
案例 12 让利销售可否冲减计税销售额	(22)
案例 13 酒类包装物押金要缴税	(24)
案例 14 该笔收入应当缴纳增值税	(25)
案例 15 总公司向跨县市分支机构调拨货物如何缴纳增 值税	(25)

案例 16	企业所属机构接受移送货物进行销售时是否应当在当地纳税	(27)
案例 17	擅自减免增值税案	(27)
案例 18	自来水公司在安装管道过程中转让材料应当缴纳增值税吗	(29)
案例 19	企业销售使用过的固定资产缴纳增值税吗	(30)
案例 20	只要发生运费就都可以抵扣进项税吗	(32)
案例 21	违法抵扣购进免税农业产品案	(34)
案例 22	非正常损失购进货物的进项税额不作进项转出少纳税案	(36)
案例 23	税务机关调增张某的应税营业额发生争议案	(37)
案例 24	小规模软件企业应当如何缴纳流转税	(40)
案例 25	纳税人取得虚开的增值税发票应当承担的法律责任	(41)
案例 26	虚开增值税发票及其法律责任	(44)
第三章	营业税法	(47)
案例 1	无偿赠与行为是否应缴纳营业税	(47)
案例 2	混合销售行为纳税发生争议案	(48)
案例 3	因兼营行为而发生的纳税争议案	(49)
案例 4	某纳税人对营业税起征点的错误认识引发的纳税争议案	(51)
案例 5	某企业利用起征点逃避缴纳营业税	(52)
案例 6	混淆文化体育业和娱乐业少纳营业税案	(53)
案例 7	违法利用兼营应纳增值税的行为和应纳营业税的行为避税	(54)
案例 8	利用营业税减免税规定少缴其他税收	(55)
案例 9	融资租赁业务如何缴纳流转税	(56)
案例 10	该征税行为是重复征税吗	(58)
案例 11	租金收入未缴纳营业税案	(59)

案例 12	某鞋业大厦收取租金收入未纳营业税案	(60)
案例 13	某宾馆以地换房逃避纳税案	(61)
案例 14	对广告公司两种不同收入的税务处理案	(63)
案例 15	价外费用未缴纳营业税案	(65)
案例 16	拍卖抵押的房地产缴纳营业税案	(66)
案例 17	某房地产开发有限公司的售房预收款未缴营业 税税款案	(67)
案例 18	某国际广告有限公司广告代理收入未缴纳营业 税案	(68)
案例 19	某体育服务中心名为投资实为租赁未缴纳税 款案	(69)
案例 20	某通信设计所错用税率少纳营业税案	(71)
案例 21	某房地产经营开发总公司收取回迁房及超面积 安置拆迁房款未按规定缴纳税款案	(73)
案例 22	咨询收入未缴纳营业税案	(75)
案例 23	出版社收取广告收入未缴纳营业税	(76)
案例 24	证券买卖及罚款收入少缴营业税案	(77)
案例 25	收到欠款未列收入未缴纳营业税案	(79)
案例 26	汇兑收益、罚款收入未纳营业税案	(80)
案例 27	某俱乐部会员保证金收入未缴营业税案	(81)
案例 28	单位所属内部施工队伍承担其所隶属单位的建 筑安装工程是否征收营业税	(82)
案例 29	自建不动产销售如何计算缴纳营业税	(83)
第四章	消费税法	(85)
案例 1	降低卷烟规格少纳消费税案	(85)
案例 2	混淆不同规格白酒的销售额少纳消费税案	(86)
案例 3	混淆化妆品与护肤护发用品少缴纳消费税案	(87)
案例 4	视同销售应税消费品应纳消费税未纳案	(88)
第五章	企业所得税法	(89)

案例 1	当年支出大于收入不一定不缴纳所得税	(89)
案例 2	科研单位以及企业、事业的技术性收入如何缴纳 企业所得税	(90)
案例 3	会计利润与所得税计税依据矛盾案	(91)
案例 4	企业在对境内、境外所得汇总纳税时如何抵免境 外已纳税款	(93)
案例 5	专项工程贷款利息计入财务费用少纳税案	(94)
案例 6	利用捐赠偷漏所得税案	(95)
案例 7	企业取得的捐赠是否应计入企业所得额缴纳所 得税	(96)
案例 8	形式多样的逃避企业所得税的行为	(97)
案例 9	企业不得在税前列支与本企业经营无关的管 理费	(99)
案例 10	企业计算所得税时政策不清少缴税款案	(100)
案例 11	用错税收法律、行政法规少纳企业所得税案 ...	(102)
案例 12	技术改造国产设备投资抵免企业所得税的法律 适用	(104)
案例 13	企业发生的租赁费是否可以在预付时一次性 列支	(109)
案例 14	虚列财务费用, 减少计税所得额案	(109)
案例 15	企业不得在税前抵扣无法提供确已实际支出的 合法凭证案	(110)
第六章	外商投资企业所得税法	(113)
案例 1	外商投资企业所得税的计算	(113)
案例 2	税前抵扣对外投资费用少缴税款案	(115)
案例 3	虚增保险费偷税案	(116)
案例 4	关联企业转让定价偷漏税	(117)
案例 5	改变机构组织形式偷漏税案	(118)
第七章	个人所得税法	(120)

案例 1	工资薪金收入纳税不实案	(120)
案例 2	给个人发放咨询费、校对费等劳务费未代扣代 缴个人所得税案	(121)
案例 3	年终奖未代扣代缴个人所得税案	(123)
案例 4	虚列人名偷逃个人所得税案	(124)
案例 5	年薪制人员如何计算个人所得税	(125)
案例 6	数月奖金一次发放的纳税问题	(127)
案例 7	混淆工资、薪金与劳务报酬案	(128)
案例 8	某出版社误将工资收入按稿酬收入扣缴个人所得 税案	(129)
案例 9	某体育彩票管理中心未代扣代缴个人所得税案 ...	(130)
案例 10	在境内无住所的个人为外国公司承包在中国境内 的工程项目提供劳务的纳税问题	(132)
案例 11	某外籍人员在境内工作 60 天如何在我国缴纳个 人所得税	(134)
案例 12	某香港人在境内工作 200 天如何在我国缴纳个人 所得税	(135)
案例 13	在中国境内无住所但工作满 250 天如何纳税 ...	(135)
案例 14	某外籍人员在我国境内居住满一年如何缴纳个人 所得税	(136)
案例 15	在我国境内担任副总经理的某外籍人员在境内 工作 180 天的纳税问题	(137)
案例 16	某木材加工厂负责人自制凭证偷漏个人所得 税案	(139)
案例 17	个人的工资收入如何缴纳个人所得税	(140)
案例 18	在外企工作的中方人员因工作接受赠与缴纳个 人所得税案	(142)
案例 19	王某提供劳务多缴纳税款案	(143)
案例 20	陈某少缴纳个人所得税案	(145)

案例 21	张某转让助力车拒绝缴纳个人所得税案	(146)
案例 22	完某出租财产所得缴纳个人所得税争议案	(147)
案例 23	稿费所得的个人所得税的计算	(148)
案例 24	个人从事经营性活动取得的收入缴纳个人所得税的计算	(149)
案例 25	在中国境内居住的外国公民如何缴纳个人所得税	(150)
案例 26	中国公民王先生应纳个人所得税的计算	(151)
案例 27	利用免税额避税案	(153)
第八章	房产税法	(155)
案例 1	拥有房产也要纳税	(155)
案例 2	企业购买房产但是未拿到房产证未纳房产税案 ..	(157)
案例 3	房地产公司自用的房产应当依法缴纳房产税	(158)
案例 4	少计房产原值, 未足额缴纳房产税	(159)
第九章	印花税法	(160)
案例 1	怎样计算印花税	(160)
案例 2	某企业的记载资金的账簿未按规定贴花案	(161)
案例 3	某房地产公司会计账簿未贴印花税法	(162)
案例 4	某出版社签订相关合同未缴纳印花税	(163)
案例 5	某卫生出版社签订合同未依法缴纳印花税法	(164)
案例 6	合同已贴印花税票, 但按规定划销案	(166)
第十章	契税法	(168)
案例 1	购买房产要缴纳契税	(168)
案例 2	是否应当以 15.82 亩的价款缴纳契税	(170)
案例 3	契税的计税依据是什么	(171)
第十一章	资源税法	(173)
案例 1	资源税的法律规定和计算	(173)
案例 2	张某缴纳土地增值税争议案	(174)

案例 3	土地增值税的征收范围是如何规定的	(176)
案例 4	如何计算城镇土地使用税	(177)
案例 5	已经出售给职工的住房应当由谁缴纳土地使 用税	(178)
案例 6	如何计算耕地占用税	(178)
第十二章	其他税法	(180)
案例 1	某公司假报关税完税价格偷税案	(180)
案例 2	如何计算城市维护建设税	(181)
案例 3	怎样计算车船使用税	(182)
案例 4	转让汽车未办理过户手续未缴纳车船使用税案 ...	(183)
案例 5	张某逃避屠宰税案	(184)
第十三章	税收征管法	(186)
案例 1	某城关税务所采取的税收保全措施程序是否 合法	(186)
案例 2	某国税分局违法行政赔偿案	(187)
案例 3	某家具公司隐瞒销售收入偷税案	(189)
案例 4	纳税人拒绝履行纳税义务处罚案	(191)
案例 5	某医药贸易公司拖欠国家税款, 经多次催缴仍 不缴纳, 强制执行案	(193)
案例 6	收用虚开增值税发票, 抵扣税款被罚案	(195)
案例 7	税务登记证与工商营业执照不一致案	(197)
案例 8	某酒店的暴力抗税案	(198)
案例 9	销售价格明显偏低且无正当理由, 税务机关核 定应纳税额案	(199)
案例 10	某婚纱摄影有限公司隐匿收入偷税案	(201)
案例 11	税务人员徇私舞弊不移交涉嫌偷税罪案件, 依 法应承担法律责任案	(202)
案例 12	材料款抵顶工程收入偷税案	(203)
案例 13	某物业管理部未按期缴纳税款案	(204)

案例 14	某无线电厂违反税务管理及税款征收案	(206)
案例 15	某酒店违反发票管理的有关规定案	(208)
案例 16	税务检查人员对甲企业的处罚决定程序是否合法案	(210)
案例 17	县国税局对甲企业进行处罚,其程序是否合法	(211)
案例 18	某私营企业不服税务局处罚决定案	(212)
案例 19	纳税人逃避纳税义务,税务机关依法采取税收保全措施案	(214)
案例 20	纳税人不按规定期限缴纳税款,税务机关应如何处理	(216)
案例 21	苏某不服税务局处罚决定案	(217)
案例 22	国税局退还惠佳公司多缴纳的税款时应否加付利息	(220)
案例 23	杨××等虚开增值税发票犯罪案	(222)
案例 24	某市水族博物馆不服某区地方税务局处罚案	(226)
案例 25	税务行政诉讼中的第三人	(228)
案例 26	税务稽查分局的处罚权是否成立案	(233)
第十四章	税法综合分析	(235)
案例 1	个人出租房产如何纳税	(235)
案例 2	某五金机电供应站违反税法少缴税款案	(237)
案例 3	合作建房应纳税案	(239)
案例 4	某国有企业违反税法少纳税案	(240)
案例 5	下岗职工经营副食品店能否享受免税政策	(243)
案例 6	北京某房地产开发总公司税收违法案	(245)
案例 7	某中学申报纳税不实案	(247)
案例 8	公民个人买卖房屋的纳税问题	(250)
案例 9	某大厦房地产开发有限公司未按税法规定缴纳地方各税案	(254)
第十五章	税法综合计算	(258)

第一章 税法概述

案例 1 张某拒绝缴税案

【案情摘要】

张某是个体工商户，经营服装，生意红火，可当税务机关向其征税时，张某以其收入是自己辛苦经营的结果，没理由将自己的辛苦钱无偿交给别人为由，拒绝缴纳税款。

【法律问题】

何谓税收，为什么要缴税？

【参考结论】

税收是国家为了实现其职能的需要，凭借政治权力，按照国家法律预先规定好的标准，强制地、无偿地取得财政收入的一种分配关系。在这种分配关系中，其权利主体是国家，客体是人民创造的国民收入和积累的社会财富，分配的目的是为了国家实现其职能的需要。税收具有强制性、无偿性和固定性的特点。

社会主义税收是国家为了实现社会主义扩大再生产和满足社会消费需要占有剩余产品的一种形式，它体现着社会主义的分配关系。这种分配关系，实质上就是国家、生产单位和个人之间的物质利益关系。三者之间的物质利益关系虽然也存在着矛盾，但由于生产资料的社会主义公有制和社会主义国家的人民性，决定了社会主义税收所体现的分配关系，是国家、集体和个人三者在根本利益一致上的分配关系，即“取之于民，用之于民”这种阶级本质意义上的分配关系。这与一切剥削阶级国家的税收性质是截然不同的。

【法理、法律精解】

在本案中，张某无论是在学习、生活还是在社会活动中都享受到了作为纳税人的待遇，如接受义务教育，生活在稳定的社会环境