

律 师 楼 答 问 丛 书



税 法

律 师 信 箱 (三)

刘 文 华 等 编 著

福 建 人 民 出 版 社

律 / 师 / 楼 / 答 / 问 / 丛 / 书

税 法

律 师 信 箱 (三)

刘文华 赵向华 陈 特 编著
汝婷婷 赵秋雁 郑 昕

福 建 人 民 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法律师信箱. 3/刘文华等编著. —福州: 福建人民出版社, 2001. 4

(律师楼答问丛书)

ISBN 7-211-03789-X

I. 税... II. 刘... III. 税法—中国—问答 IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 87284 号

律师楼答问丛书

税法律师信箱 (三)

SHUIFA LÜSHI XINXIANG

刘文华 等编著

*

福建人民出版社出版发行

(福州东水路 76 号 邮编: 350001)

福州屏山印刷厂印刷

(福州铜盘路 278 号 邮编: 350003)

开本 850 毫米×1168 毫米 1/32 6.625 印张 2 插页 140 千字

2001 年 4 月第 1 版

2001 年 4 月第 1 次印刷

印数: 1-1000

ISBN 7-211-03789-X

D·330 定价: 7.90 元

本书如有印装质量问题, 影响阅读, 请直接向承印厂调换

前 言

社会主义市场经济在一定意义上说是法治经济。社会主义市场经济的健康发展离不开一个完善健全的经济法律、法规体系,更离不开执法机关和广大公民正确积极的法制观念。税收在任何一个国家都有着举足轻重的地位和作用,税收法律制度在经济法律体系中也有着十分重要的地位和作用。然而,税收法律制度本身具有较强的专业性,较为复杂,对于普通公民来说,难以准确地予以把握。但同时税收制度又与我们每一个人有着非常密切的关系,我们往往在不知不觉中成为很多税种的纳税义务人或者实际负担人。为了帮助广大公民更好地理解 and 掌握我国现行的税收法律制度,我们组织编写了《税法律师信箱》。本书全部采用生动实际的案例形式,以实用、通俗易懂作为基本出发点,通过对来信的解答,将每一个税种的各个重要的具体规定深入浅出地展现在读者面前。

本书包括了我国现行有效的较为重要的税种以及税收征收管理法的基本内容,共分三册:第一册以流转税为主,具体包括增值税、消费税、营业税和关税;第二册以所得税为主,具体包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税和农业税;第三册包括了资源税、财产税和行为

税等内容，具体包括资源税、土地使用税、房产税、城市房地产税、车船使用税、车船使用牌照税、耕地占用税和土地增值税等，同时包括了税收征收管理法的内容。

该书由中国人民大学法学院教授、博士生导师刘文华老师与赵问华、陈特、汝婷婷、赵秋雁、郑昕共同编写。由于编者水平有限，书中定有错误和不当之处，请广大读者不吝赐教。

编 者

2000年9月21日

目 录

一、资 源 税

1. 个人可否成为资源税的纳税人? (1)
2. 将购进的液体盐加工成为固体盐, 是否要缴纳资源税? (2)
3. 同样是煤矿, 为什么在向国家缴纳资源税时所适用的税率不同? (3)
4. 同一纳税人开采不同税目应税产品的, 应当怎样计征资源税? (4)
5. 生产的工业用盐不是用于销售, 而是用于自己使用的, 应否缴纳资源税? (6)
6. 用于原油开采过程中加热、修井的原油应否缴纳资源税? (7)
7. 生产海盐的过程中, 遇到灾害性天气而遭受重大损失的, 可否免缴资源税? (8)
8. 可以免缴资源税的原油, 税务机关不予免税是否合法? (9)
9. 将自产的液体盐加工成为固体盐销售的, 应当如何计征资源税? (11)

10. 军工系统开采铁矿应否向国家缴纳资源税? (12)
11. 什么是“资源税管理证明”? 它有什么用处? (13)

二、城镇土地使用税

12. 土地**使用**权的拥有人不在土地所在地时, 怎样确定土地**使用**税的纳税义务人? (16)
13. 几方共同拥有土地**使用**权的, 由谁缴纳土地**使用**税? (17)
14. 公园内的营业用地是否要缴纳土地**使用**税? (19)
15. 纳税单位占用免税单位的土地时, 应否缴纳土地**使用**税? 由谁缴纳? (20)
16. 企业内附属学校、医院、幼儿园、绿化用地应否缴纳土地**使用**税? (22)
17. 免税单位占用纳税单位的土地时, 应否缴纳土地**使用**税? (23)
18. 商品房开发公司在开发期间占用土地应否缴纳土地**使用**税? (24)
19. 企业搬迁后对原来占用的土地应否缴纳土地**使用**税? (26)
20. 对已经缴纳了国有土地**使用**权出让金的土地应否征收土地**使用**税? (27)
21. 以转让方式取得土地**使用**权的土地应否缴纳土地**使用**税? (29)
22. 城郊果园内建的附属水果初级加工厂用地是否要缴纳城镇土地**使用**税? (30)
23. 基建项目在建期间的用地应否缴纳城镇土地**使用**税? (32)

24. 企业关闭后对于企业的用地是否还要缴纳城镇土地
使用税? (34)
25. 中外合资经营企业的用地应否缴纳城镇土地使
用税? (35)
26. 企业范围内的绿化用地应否缴纳城镇土地使用税?
..... (36)

三、房 产 税

27. 房产的产权所有人不在房产所在地时, 怎样确定
房产税的纳税义务人? (39)
28. 公园内的营业用房应否缴纳房产税? (40)
29. 房屋出租的情况下房产税怎样计算? (41)
30. 纳税单位无偿使用其他单位的房产应由谁缴纳房
产税? (42)
31. 企业内附属学校、医院、幼儿园的房产应否缴纳
房产税? (43)
32. 不在房产税开征范围内的工厂、仓库应否缴纳
房产税? (44)
33. 公民将自己所有的房屋租赁给其他公民居住的应
否缴纳房产税? (46)
34. 纳税单位和免税单位共同使用的房产应否缴纳房
产税? (47)
35. 由承租人负责修理而不支付租金的房屋应当由谁
缴纳房产税? (48)
36. 已不使用的破旧房屋应否缴纳房产税? (50)
37. 新建房屋及工地的临时用房应否缴纳房产税? ... (51)
38. 房屋在大修停用期间应否交纳房产税? (52)

39. 企业停产期间, 对企业的房产应否征收房产税?
..... (53)
40. 经济效益较差的企业可否申请免缴房产税? (55)
41. 个人所有的超出自己居住需要的住房应否缴纳房
产税? (56)
42. 香港同胞在大陆的房屋应否缴纳城市房地产税?
..... (57)
43. 已出租房屋的城市房地产税应当由谁缴纳? (58)
44. 美籍华人在华新建住房在缴纳城市房地产税时,
能否享受到税收优惠? (59)
45. 中外合资经营企业新建房屋是否可以享受一定期
限免缴城市房地产税的税收优惠? (61)
46. 翻修旧房是否能够在一定期限内免缴城市房地
产税? (62)

四、车船使用税

47. 车辆出租, 应由谁来缴纳车船使用税? (64)
48. 企业内部行驶的车辆应否征收车船使用税? (65)
49. 车船使用税的征税范围有哪些? 使用自行车如何
纳税? (66)
50. 车船使用税的计税依据是如何确定的? (67)
51. 车船使用税的纳税地点是如何确定的? (70)
52. 拖拉机如何征税? 税额如何确定? (71)
53. 新增、报废、停驶车辆怎样征缴车船使用税? ... (72)
54. 企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园自用的车
船应否缴纳车船使用税? (73)
55. 免税单位的车辆是否都免于征收车船使用税? ... (74)

56. 国营交通部门用银行贷款购买的车船可否给予减免车船使用税? (75)
57. 公园购置的游车、游船应否征收车船使用税? ... (76)
58. 专用汽车是否免征车船使用税? (77)
59. 银行、保险系统的车船应如何缴纳车船使用税?
..... (78)
60. 载重量不超过一吨的渔船应否缴纳车船使用税?
..... (79)
61. 在国外缴纳船舶吨税的船只在国内应否缴纳车船使用税? (79)
62. 军队、武警部队的车辆是否免征车船使用税? ... (80)
63. 车船计税吨位及挂车等的税额如何确定? (81)
64. 车船使用税的纳税期限及纳税地点是怎样规定的?
..... (83)
65. 该企业全年应交多少车船使用税? (84)

五、车船使用牌照税

66. 车船使用牌照税的计税标准是如何规定的? (86)
67. 哪些车船不需缴纳车船使用牌照税? (88)
68. 对外籍人员的自行车是否征缴车船使用牌照税?
..... (89)

六、耕地占用税

69. 占用菜地应否交纳耕地占用税? (91)
70. 耕地占用税的纳税人与征税对象是怎样规定的?
..... (92)
71. 耕地占用税的税额是如何规定的? (93)

72. 缴纳了耕地占用税，还要交耕地垦复费吗？……（95）
73. 水库移民应否缴纳耕地占用税？……（95）
74. 接受华侨捐款建设占地应否缴纳耕地占用税？…（96）
75. 寺庙应否缴纳耕地占用税？……（97）
76. 耕地占用税的计算方法是如何规定的？……（98）
77. 耕地占用税的税收优惠有哪些？……（98）
78. 耕地占用税的减免管理有哪些法律规定？……（100）
79. 耕地占用税的征管有哪些法律规定？……（102）
80. 公路建设临时占用耕地应否缴纳耕地占用税？…（103）

七、土地增值税

81. “炒地皮”的单位和个人是土地增值税的纳税义务人吗？……（104）
82. 转让地下附属设施应否缴纳土地增值税？……（105）
83. 继承的房地产应否缴纳土地增值税？……（106）
84. 赠予的房地产应否缴纳土地增值税？……（107）
85. 转让旧房应否缴纳土地增值税？……（109）
86. 如何计算增值税扣除项目？……（110）
87. 已缴纳的印花税、契税是否可以作为扣除项目扣除？……（113）
88. 评估费用可否在计算增值额时予以扣除？……（115）
89. 售房时代收的费用在计税时能否予以扣除？……（116）
90. 如何适用土地增值税的税率？……（117）
91. 分期分批开发、转让房地产的，如何计算扣除项目金额？……（119）
92. 建造普通标准住宅出售的，是否免征土地增值税？……（120）

93. 因国家建设需要依法征用、收回的房地产应否缴纳土地增值税? (122)
94. 个人因工作调动转让原有住房的, 如何缴纳土地增值税? (123)
95. 纳税人提供扣除项目金额不实的, 税务机关如何确定扣除项目金额? (124)
96. 纳税人应按什么程序缴纳土地增值税? (126)
97. 预售房地产取得收入的, 如何缴纳土地增值税? (127)
98. 1994 年 1 月 1 日前签订开发及转让合同的房地产, 如何缴纳土地增值税? (129)
99. 以房地产进行投资、联营的, 应否缴纳土地增值税? (130)
100. 合作建房的, 应否缴纳土地增值税? (132)
101. 转让的房地产坐落在两地的, 如何申报纳税? (133)

八、税 务 管 理

102. 办理开业税务登记中的“法定时间”是如何确定的? (135)
103. 办理开业税务登记的程序是如何规定的? (136)
104. 纳税人住所、经营地址迁移而脱离原主管税务机关的管辖区应当变更税务登记还是注销税务登记? (138)
105. 纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的, 税务机关可否对其实施正常的税收征收管理? (140)

106. 从事生产、经营的纳税人到外县（市）从事生产、经营活动的，必须持外出经营活动税收管理证明吗？ (142)
107. 税务登记证可以转借和伪造吗？ (143)
108. 扣缴义务人必须设置代收代缴、代扣代缴账簿吗？ (145)
109. 个体工商户可以不设置账簿吗？ (146)
110. 可否将计算机储存和输出的会计记录视同会计账簿？ (148)
111. 账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税资料应当保存多长时间？ (149)
112. 发票可以随便印制吗？ (151)
113. 临时到外省（自治区、直辖市）从事经营活动的单位和个人申请领购经营地的发票需要提供担保人或者缴纳保证金吗？ (152)
114. 开具发票变更金额、时间、少填写事项及开具空白发票的行为是否违法？ (153)
115. 税务机关在税务检查中可否记录和复制发票？ (155)
116. 领购增值税专用发票有哪些限制性规定？ (156)
117. 享有减税、免税待遇的纳税人，在减税、免税期间也应当按照规定办理纳税申报吗？ (158)
118. 纳税申报期限是如何确定的？ (160)
119. 邮寄申报是以什么时间为实际申报日期？需要如何申报？ (161)
120. 因不可抗力导致的不能按期办理纳税申报的，如何办理延期纳税申报？ (163)

九、税款征收

121. 税务机关工作人员能否擅自作出多征税款的决定？
..... (165)
122. 对未按照规定期限办理纳税申报，逾期仍不申报的行为，税务机关是否有权核定征收税款？
..... (166)
123. 关联企业也适用核定征收税款吗？ (168)
124. 税务机关如何调整纳税人与关联企业之间融通资金、提供劳务、转让财产等应纳税额？ ... (170)
125. 税务机关对于邮寄申报纳税可以不开具完税凭证吗？ (171)
126. 因为失窃等意外事件能够申请延期缴纳税款吗？
..... (172)
127. 经批准延期缴纳税款的还要缴纳滞纳金吗？ ... (174)
128. 对于偷税行为，除对偷税税款进行追缴和处以罚款外，还要加收滞纳金吗？ (175)
129. 税务机关追征少缴或未缴税款是否允许无限期退还或追征？ (176)
130. 申请减税、免税应注意哪些事项？ (178)
131. 没收根据认为纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或应纳税收入等行为或迹象的情况下能否采取税收保全措施？ (179)
132. 扣押、查封纳税人的商品、货物或其他财产的价值可否超出应纳税款？ (181)
133. 税收强制执行措施适用于纳税担保人吗？ (182)

134. 无营业执照经营如何缴纳税款? (183)

十、税 务 检 查

135. 税务检查人员不出示税务检查证件, 当事人有
权拒绝税务检查吗? (185)
136. 税务机关的税务检查权包括场地检查权和询问
权吗? (186)
137. 哪些行为构成偷税行为? 对于偷税行为应如何
处理? (188)
138. 什么行为构成欠税行为, 对于欠税行为应如何
处理? (190)
139. 哪些行为构成“骗税”? 对骗税行为应如何
处理? (191)
140. 哪些行为构成抗税行为? 对抗税行为应如何
处理? (193)
141. 纳税人与税务机关发生争议时怎么办? (194)
142. 对税务机关的处罚决定、强制执行措施或者税
收保全措施不服怎么办? (196)
143. 对税务人员的枉法行为应如何处罚? (197)
144. 税务人员与纳税人、扣缴义务人相勾结, 唆使
或者协助纳税人、扣缴义务人偷税、欠税、
骗税, 应如何处理? (199)

一、资源税

1. 个人可否成为资源税的纳税人？

问：我是一个个体工商户，家离当地的咸水湖较近，于是利用这一自然条件，1999年在家中开办了一家私营小型盐场，主要利用湖水加工盐制品。2000年初，当地的税务机关在向我征税时，要求我缴纳资源税。我听说资源税是向企业征收的一种税，不对个人征收。我开办小型私营盐场，是个体工商户，所以不应当缴纳资源税。请问：个人可否成为资源税的纳税人？

李松平

答：个人可以成为资源税的纳税人，你应当依法向国家缴纳资源税。《中华人民共和国资源税暂行条例》第1条规定，在中华人民共和国境内开采本《条例》规定的矿产品或者生产盐（以下简称开采或者生产应税产品）的单位和个人，为资源税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当依照本《条例》缴纳资源税。本案中，你从事将液体盐加工成为固体盐的生产活动，就属于这里所说的“生产应税产品”的生产活动，同时，这里所说的纳税人既包括单位，也包括个人，所以你应当依法缴纳资源税。《中华人民共和国资源税暂行条例

实施细则》第3条对资源税的纳税人作出解释：《条例》第1条所称单位，是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位；《条例》第1条所称个人，是指个体经营者及其他个人。由此可见，资源税的纳税人除了单位之外，还包括个体经营者在内的个人。综上所述，我们认为，你应当依法向国家缴纳资源税。

2. 将购进的液体盐加工成为固体盐，是否要缴纳资源税？

问：我是一个个体工商户，主要是从事工业用盐的生产，生产所用的原料是从大型的盐场购进的液体盐，将这些液体盐加工成为固体盐销售。当地的税务机关除了要求我缴纳通常种类的税以外，还要求我缴纳资源税。我认为缴纳其他的税种是应当的，但是我不应当缴纳资源税，因为我在购进液体盐的时候，盐场已经给了我“资源税管理证明”，说明盐场已经向国家缴纳了资源税，如果我再缴纳资源税，就是重复纳税。请问：我是否还要缴纳资源税？

王海涛

答：你还应当缴纳资源税，但对于盐场已缴纳的液体盐的资源税可以依法扣除。《中华人民共和国资源税暂行条例》第1条规定，在中华人民共和国境内开采本《条例》规定的矿产品或者生产盐（以下简称开采或者生产应税产品）的单位和个人，为资源税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当依照本《条例》缴纳资源税。本案中，你从事将购进的液体盐加工成为固体盐的生产活动，就属于这里所说的“生产应