

95 新版

中国税务出版社

新税制纳税 问答图解

● 哈尔滨市地方税务局编绘 ●

主编 孟庆顺



xinshuizhinashuiwend

新税制纳税问答图解

哈尔滨市地方税务局编绘

主编 孟庆顺



C062450

180x245



中国税务出版社



F304/02

(京)新登字 134 号

图书在版编目 (CIP) 数据

新税制纳税问答图解/哈尔滨市地税局编绘. —北京:
中国税务出版社, 1995. 5
ISBN 7—80117—005—9

I. 新… II. 哈… III. 税法—中国—问答—图解
IV. D992. 22—44
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 04187 号

新税制纳税问答图解

主 编 孟庆顺

中国税务出版社出版
(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053)
哈尔滨市龙福印刷厂印刷
中国税务出版社总发行 新华书店经销

开本: 787×1092mm 1/16 印张: 27 字数: 236 千字
1995 年 5 月第一版 1995 年 5 月第一次印刷
印数: 1—12000 册

ISBN 7—80117—005—9/F·006 定价: 98.00 元

图文并茂
新颖

别致
通俗易懂

项怀诚



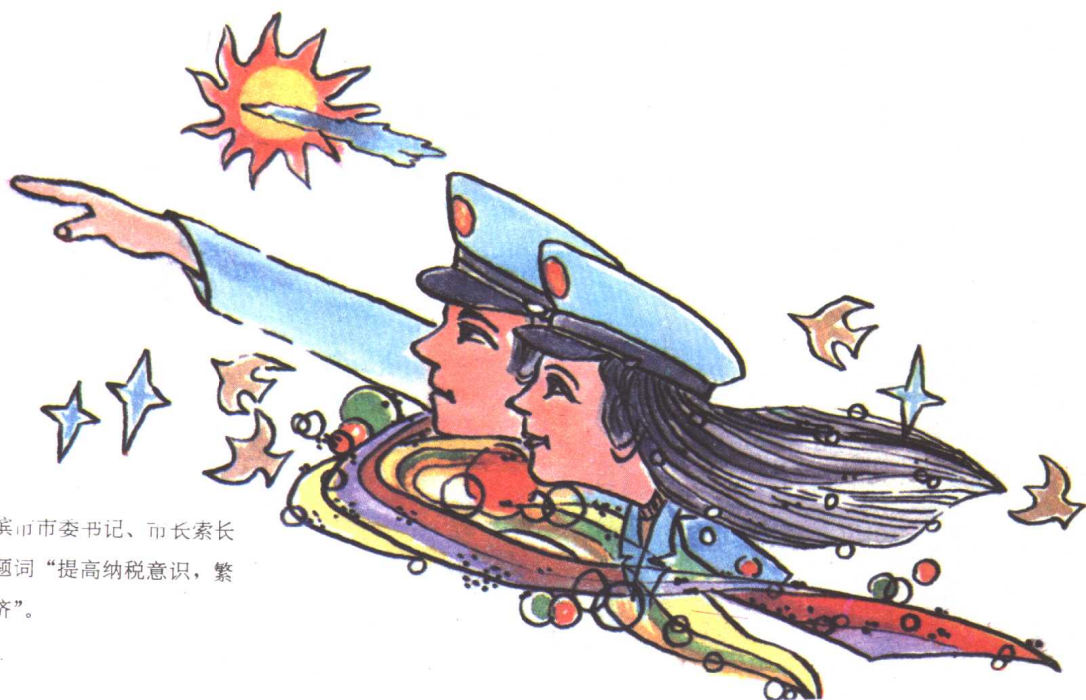
一九九四年
九月十日



国家税务总局党组书记、
副局长项怀诚为本书题词“图文并茂
新颖别致 通俗易懂”。

提高纳税意识 繁荣民族经济

李书军
九九五年三月



哈尔滨市市委书记、市长索长
有为本书题词“提高纳税意识，繁
荣民族经济”。

《新税制纳税问答图解》编委会

主 任 严玉平

副主任 于中一 刘殿卿 刘楚才 韩振远

编 委 (以姓氏笔划为序)

刘景春	牟连顺	仲继强	任 喜
沈国志	吴亚东	何力波	杨传喜
周恆志	林群芳	金 波	赵一夫
赵书言	赵士昌	赵志胜	赵纯洁
唐瑞生	高景任	常桂兰	路晓华
蒋翰学			

主 编 孟庆顺

参编者 (以姓氏笔划为序)

马继明	王国黎	尹月利	曲景斌
曲贵臣	曲伟田	刘永泰	刘少非
刘英波	孙庆芳	李洪军	朱文成
邵作发	金 锋	周 波	杨东生
孟 诺	郝志坚	张惠涛	赵秀琴
徐士安	徐道兴	聂守仁	高云峰
康惠斌	温思南	霍 娟	

创意绘图 版式设计 孟庆顺

序 言

随着中国社会主义市场经济的确立，税收制度于1994年进行了结构性大改革，这是建国以来规模最大、范围最广、内容最深刻的一次税制改革。事实证明，新税制实施一年来，取得的成绩是卓有成效的，改革是成功的。为了更加深入地宣传和普及新税法，让税收及其制度成为人们从事经济活动所必须了解和遵循的重要法律规范，进一步增强全民纳税意识，基于广大纳税人的要求，我们依据国家权威的税法解释和截止1995年4月国家税务总局相继发来的文件精神，编绘了这本图文并茂，浅显易懂的《新税制纳税问答图解》一书。

本书共有四个篇部，第一部“纳税程序问答篇”，就纳税登记、纳税申报、纳税检查、税务行政复议和诉讼、法律责任以及新税制中碰到的各种问题，如增值税发票各栏的计算、填开方法，国税局、地税局分设之后，办理纳税有什么新的规定等都作了详细的说明，纳税人可由此得知如何正确履行自己的纳税义务和维护自己的合法权益。第二部“企业纳税问答篇”是该书的重点部分，它针对不同行业、不同类型企业，不同的税种如何计税、如何缴税，通过若干实例，详细而扼要、简单而明了的予以解说。第三部“个人所得税问答篇”，共设50题，一一阐述。第四部“税率汇集篇”汇集了我 国新税制实施以后现行的各税种税率，作为资料以备查用。

本书的特点是：1、在繁多的税务类图书中，本书首创以图、表、画与排列流畅的文字相结合贯通全书，使内容显耀，清新。2、将企业划分为类别，对每类企业应缴纳哪些税种？怎样计算？以一题一议，一问一答方式分别



予以说明，企业可以对号入座。3、该书设有大量的例题，简易明了，对操作中容易出错的地方也通过实例加以说明，使人警觉。4、书中使用色块着重，详述了税务会计处理中的基本内容和方法，逐题逐项加以解说。本书的特点，诚如国家税务总局项怀诚局长所说：“图文并茂、新颖别致、通俗易懂”。

读者对象：本书适用于所有企业各类经济组织的经营者和财会人员，政府主管经济的领导和税务、财政、审计等部门的干部，小型或个体经营者，其它社会人员。

编绘者采用幽默画的艺术创意手法，使单调的税法知识和计算公式变得形象生动，易于理解。综览全书令人赏心悦目，浸润着艺术情趣，它不是一般地汇编或解释法规，它将以浅显易懂，好读好记的优美彩色版式与读者见面。可以说，这本书是我国目前唯一的一本以画意编写税法的体例，它是一本通俗易懂的税法实务教课书，适用面极其广泛。相信编著者们辛勤的耕耘，必将浇灌出全社会经济万紫千红之花。

由于时间紧迫，疏漏之处在所难免，诚望专家、学者和广大纳税人指正。

本书在编绘过程中，承蒙各级领导鼎力支持，方得以如期出版。本书由哈尔滨市地方税务局组织编绘，由国家税务总局政策法规司审定，中国税务出版社出版并向全国发行。国家税务总局党组书记、常务副局长项怀诚、哈尔滨市市委书记、市长索长有分别为本书题词祝贺，在此书问世之时，谨表由衷的谢意。

哈尔滨市地方税务局

一九九五年五月



鸣 谢

把政策性极强的税法知识用直观形象的文、图、表展示在画面上,使办税人、纳税人易读、易懂、爱看,且易于参照书中的例子进行实际操作,是本书努力作到的特点,但对于编辑、整理、绘制这样一本书,且是一项要求严格、难度较大的工作。

本书在编绘和出版过程中,承蒙黑龙江省国家税务局王振芳局长、赵晓明副局长、黑龙江省地方税务局李树义常务副局长、高元猛副局长、哈尔滨市国家税务局魏天瑞、倪凤莲副局长、《中国税务》杂志社赵锡彬社长、尚力强主任以及参与本书编辑的同志们给予的大力支持和热情指导,在本书与读者见面之时,谨致最诚挚的谢意。

编 绘 者

一九九五年五月八日

目 录

第 1 部 纳税程序问答篇

(一) 税务登记

- 1、纳税程序的主要内容是什么? (1)
- 2、什么是税务登记? (2)
- 3、为什么要办理税务登记? (3)
- 4、税务登记的种类有多少? (3)
- 5、办理税务登记的范围有哪些? (3)
- 6、怎样办理开业税务登记? (4)
- 7、办理开业税务登记应带哪些证件、资料? (5)
- 8、怎样填写税务登记表? (6)
- 9、哪些纳税人不需办理税务登记? (6)
- 10、纳税人办理变更税务登记的情形有哪些? (7)
- 11、纳税人如何办理变更税务登记? (8)
- 12、注销税务登记的情形有哪些? (8)
- 13、纳税人注销税务登记的时间有何规定? (8)
- 14、注销税务登记应履行哪些手续? (9)
- 15、税务登记证在管理和使用上有何规定? (10)
- 16、纳税人违反税务登记管理的行为有哪些? 应分别作何处理?
..... (11)
- 17、增值税一般纳税人在办理税务登记时还应办理哪些手续? ... (12)
- 18、如何办理一般纳税人认定手续? (12)

- 19、国家税务局、地方税务局在办理税务登记的范围上是如何划分的？ (13)

(二) 纳税申报

- 20、什么是纳税申报？ (14)
- 21、纳税申报的对象有哪些？ (15)
- 22、什么是纳税申报表？ (15)
- 23、如何填报增值税纳税申报表？ (15)
- 24、如何填报企业所得税纳税申报表 (18)
- 25、纳税申报期限有何规定？ (23)
- 26、办理纳税申报时应报送哪些资料？ (26)
- 27、纳税申报的地点有何规定？ (29)
- 28、邮寄申报是怎么回事？ (32)
- 29、延期办理纳税申报有何规定？ (33)

(三) 税款缴纳

- 30、纳税人如何按期正确、足额纳税？ (34)
- 31、什么是纳税期限？流转税和企业所得税的纳税期限有何规定？ (35)
- 32、缴纳税款的方式有哪些？ (35)
- 33、什么是核定征税制度？核定征税的范围有哪些？ (37)
- 34、纳税人多缴了税款应怎么办？ (38)
- 35、纳税人错缴了税款应如何办理退税手续？ (38)
- 36、什么是滞纳金？滞纳金如何计算？ (39)
- 37、纳税担保是怎么回事？ (40)
- 38、税收保全措施有哪些具体措施？ (41)
- 39、强制执行措施有哪些？ (43)
- 40、纳税人如何办理减免税申请和审批手续？ (44)
- 41、如何计算扣押、查封商品、货物或者其他财产的价值？ (45)
- 42、拍卖扣押、查封物后如何抵缴税款？ (45)

(四) 帐簿凭证管理

- 43、帐簿的种类有哪些? (46)
- 44、设置帐簿的范围有哪些? (46)
- 45、计算机记帐有何规定? (47)
- 46、什么是发票? 发票的基本内容是什么? (47)
- 47、什么是增值税专用发票? 增值税专用发票如何填开? (47)
- 48、国家税务局和地方税务局在发票管理方面是怎样分工的?
..... (49)
- 49、纳税人怎样领购发票? (49)
- 50、纳税人应如何开具和保管发票? (50)
- 51、关于发票检查有何规定? (51)
- 52、纳税人违反发票管理办法的行为有哪些? 如何处理? (51)
- 53、纳税人未按规定领购发票的行为包括哪些具体内容? (52)
- 54、未按规定开具发票的行为有哪些? (52)
- 55、未按规定取得发票的行为有哪些? (53)
- 56、未按规定保管发票的行为有哪些? (53)
- 57、未按规定接受税务机关发票检查的行为有哪些? (54)
- 58、增值税一般纳税人发生退货或销售折让怎么办? (54)

(五) 纳税检查

- 59、什么是纳税检查? (56)
- 60、国家税务局、地方税务局在纳税检查方面是如何分工的?
..... (56)
- 61、什么是“金税工程”? (57)
- 62、什么是税务机关依法进行的检查? (58)
- 63、纳税检查有哪些方法? (58)
- 64、税务机关有哪些纳税检查权? (59)
- 65、纳税人、扣缴义务人在纳税检查中有哪些义务? (59)
- 66、纳税检查的基本程序是什么? (60)

(六) 法律责任

- 67、对违反税务登记管理的行为应如何处理? (61)
- 68、对违反税务登记证件管理的行为应如何处理? (61)
- 69、对违反帐簿凭证管理的行为如何处理? (61)
- 70、对未按规定报送财会制度、办法的如何处理? (62)
- 71、对未按期限办理纳税申报的应如何处理? (62)
- 72、对偷税行为如何处理? (63)
- 73、对逃避追缴欠税的行为应如何处理? (64)
- 74、对抗税行为怎样处理? (64)
- 75、对骗取出口退税行为怎样处理? (65)
- 76、对纳税人向税务人员行贿如何处理? (66)
- 77、扣缴义务人的违法行为应如何处理? (66)

(七) 税务行政复议和诉讼

- 78、什么是税务行政复议? (67)
- 79、什么是税务行政诉讼? (67)
- 80、税务行政复议和诉讼的程序是怎样的? (67)
- 81、税务行政复议申请的条件和方式是什么? (68)
- 82、税务行政复议决定的种类和形式有哪些? (69)

(八) 税收征管改革

- 83、税收征管改革的指导思想是什么? (70)
- 84、税收征管改革的基本原则是什么? (70)
- 85、税收征管改革的主要内容有哪些? (71)
- 86、税收征管改革将如何进行? (71)
- 87、税收征管改革应采取哪些配套措施? (72)
- 88、征管系列是如何划分的? (72)
- 89、征管改革实施后纳税人如何申报和缴纳税款? (72)
- 90、什么是税务代理? (73)
- 91、什么是税务代理人? (73)

- 92、税务代理的业务范围有哪些? (74)
- 93、税务代理应遵循哪些原则? (74)
- 94、税收征管的计算机管理是怎样的? (75)

第2部 企业纳税问答篇

(一) 工业企业的纳税

- 95、工业企业的类型是怎样划分的? (77)
- 96、工业企业应缴纳哪些税? (80)
- 97、工业企业是怎样计算增值税的? (81)
- 98、怎样计算工业企业增值税的销项税额? (82)
- 99、怎样计算工业企业增值税的进项税额? (83)
- 100、怎样计算工业企业增值税的应纳税额? (84)
- 101、小规模工业企业怎样计算应纳增值税? (86)
- 102、工业企业自产自用应税产品如何计算应纳增值税税额? ... (87)
- 103、工业企业进口产品怎样计算应纳增值税? (89)
- 104、工业企业采用“以物易物”方式销售产品，如何计算增值税？怎样进行帐务处理？ (90)
- 105、工业企业采用“以旧换新”方式销售产品，如何计算增值税？怎样进行帐务处理？ (93)
- 106、工业企业采用“还本销售”方式销售产品，怎样计算增值税？怎样进行帐务处理？ (94)
- 107、工业企业自营出口货物，怎样计算增值税的退税金额? ... (96)
- 108、工业企业增值税的基本帐务处理方法是怎样的? (99)
- 109、怎样计算工业企业消费税应纳税额? (103)
- 110、工业企业怎样计算自产自用应税消费品的消费税税额?
..... (105)

- 111、工业企业怎样计算委托加工应税消费品的消费税税额？ (107)
- 112、工业企业怎样计算进口应税消费品的消费税税额？ (107)
- 113、工业企业的消费税是怎样核算的？ (108)
- 114、工业企业如何计算企业所得税税额？帐务处理方法是怎样的？ (113)
- 115、工业企业怎样计算城市维护建设税？如何进行帐务处理？ (117)
- 116、工业企业怎样计算教育费附加？如何进行帐务处理？... (118)
- 117、工业企业怎样计算资源税？如何进行帐务处理？ (119)
- 118、工业企业怎样计算房产税？怎样进行帐务处理？ (120)
- 119、工业企业怎样计算车船使用税？如何进行帐务处理？... (122)
- 120、工业企业怎样计算契稅？如何进行帐务处理？ (123)
- 121、工业企业怎样计算印花稅？如何进行帐务处理 (123)
- 122、工业企业怎样计算固定资产投资方向调节稅？如何进行帐务处理？ (124)
- 123、工业企业怎样计算土地使用稅？如何进行帐务处理？... (129)
- 124、工业企业怎样计算土地增值稅？如何进行帐务处理？... (129)

(二) 商品流通企业的纳税

- 125、商品流通企业的范围有哪些？ (131)
- 126、商品流通企业缴纳哪些稅种？ (132)
- 127、怎样计算商品流通企业增值稅的应納稅額？ (133)
- 128、小规模商品流通企业怎样计算应納增值稅稅額？ (135)
- 129、商品流通企业进口产品怎样计算增值稅？ (136)
- 130、商品流通企业增值稅的基本帐务处理方法是怎样的？... (136)
- 131、商品流通企业怎样计算所得稅？怎样进行帐务处理？... (138)
- 132、商品流通企业怎样计算城市维护建设稅？如何进行帐务处理？ (141)
- 133、商品流通企业怎样计算应繳納的教育費附加？如何进行帐务处理？ (142)
- 134、商品流通企业怎样计算房產稅？怎样进行帐务处理？... (143)
- 135、商品流通企业怎样计算车船使用稅？如何进行帐务处理？ (144)

- 136、商品流通企业怎样计算印花稅？如何进行帐务处理？… (144)
- 137、商品流通企业怎样计算固定资产投资方向调节稅？怎样进行帐务处理？…………… (145)
- 138、商品流通企业怎样计算城镇土地使用稅？怎样进行帐务处理？…………… (147)

(三) 交通运输企业的纳税

- 139、交通运输企业包括哪些納稅企业？…………… (148)
- 140、交通运输企业一般应繳納哪些稅？…………… (149)
- 141、交通运输企业繳納營業稅的計稅依据是什么？…………… (150)
- 142、铁路运输企业怎样计算繳納營業稅？…………… (150)
- 143、公路运输企业怎样计算繳納營業稅？…………… (151)
- 144、管道运输企业怎样计算繳納營業稅？…………… (152)
- 145、海洋运输企业怎样計繳營業稅？…………… (152)
- 146、內河运输企业怎样計繳營業稅？…………… (153)
- 147、航空运输企业怎样計繳營業稅？…………… (153)
- 148、装卸搬运企业怎样計繳營業稅？…………… (154)
- 149、公共汽车、电车、出租车、地铁、轮渡、缆车、索道的售票收入、出租收入怎样计算繳納營業稅？…………… (154)
- 150、交通运输票价中包含的保險費怎样計繳營業稅？…………… (154)
- 151、交通运输企业繳納營業稅怎样进行帐务处理？…………… (155)
- 152、交通运输企业怎样计算繳納所得稅？…………… (156)
- 153、交通运输企业怎样計繳車船使用稅？…………… (158)
- 154、交通运输企业怎样計繳印花稅？…………… (158)
- 155、交通运输企业怎样計繳固定资产投资方向调节稅？怎样进行帐务处理？…………… (159)
- 156、交通运输企业如何計繳房產稅？如何进行帐务处理？… (160)
- 157、交通运输企业繳納城镇土地使用稅时怎样进行帐务处理？…………… (161)
- 158、交通运输企业怎样计算繳納土地增值稅？怎样进行帐务处理？…………… (161)

(四) 邮电通讯企业的纳税

- 159、邮电通讯企业包括哪些企业? (163)
- 160、邮电通讯企业一般应缴纳哪些税? (164)
- 161、邮政电信业务营业税的具体征收范围包括哪些? (164)
- 162、邮电通讯企业缴纳营业税的计税依据是什么? (166)
- 163、邮电通讯企业的营业收入怎样计缴营业税? (166)
- 164、邮电通讯企业缴纳营业税时, 怎样进行帐务处理? (166)
- 165、邮电通讯企业怎样计缴固定资产投资方向调节税? (167)
- 166、邮电通讯企业怎样计缴城镇土地使用税? (167)
- 167、邮电通讯企业怎样计缴城市维护建设税? (168)
- 168、邮电通讯企业怎样计缴企业所得税? 怎样进行帐务处理? (168)
- 169、邮电通讯企业怎样计算缴纳土地增值税? (171)

(五) 建筑安装企业的纳税

- 170、建筑安装企业包括的范围有哪些? (172)
- 171、建筑安装企业应缴纳哪些税? (173)
- 172、建筑安装企业如何计算缴纳营业税? 如何进行帐务处理? (173)
- 173、市政工程局、房管部门、道路工程局所属企业是否缴纳增值稅、营业税? (175)
- 174、工程承包公司如何缴纳营业税? (176)
- 175、建筑施工企业对外出租机器设备, 如何计算缴纳营业税? (177)
- 176、建筑工程、市政工程、道路工程和房产管理部门如何计算缴纳增值稅? 如何进行帐务处理? (177)
- 177、建筑安装企业如何计算应纳税所得额? 如何计算缴纳企业所得税? 如何进行帐务处理? (179)
- 178、市政工程、道路工程、建筑安装企业和房管部门如何计算缴纳固定资产投资方向调节税? 如何进行帐务处理? ... (181)
- 179、建筑安装企业如何计算缴纳印花稅、城市维护建设稅、城镇土地使用稅? 如何进行帐务处理? (182)
- 180、建筑安装企业如何计缴土地增值稅? 如何进行帐务处理? (183)