

税收征纳

SHUISHOU ZHENGNA SHIYONG WENDA

实用问答

上官明
范玮龙
颜知新

主编

中国物资出版社

税收征纳实用问答

主 编:上官明 范玮龙 颜知新

副主编:余爱梅 李玉保 钟 明

袁斯平 许晓青 何 方

中国物资出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收征纳实用问答/上官明,范玮龙,颜知新主编.

—北京:中国物资出版社,2005.12

ISBN 7-5047-2477-7

I. 税… II. ①上…②范…③颜… III. 税收管理—中国—问答
IV. F512.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 147754 号

责任编辑 齐岩

责任印制 衣薇

责任校对 钱瑛

中国物资出版社出版发行

网址: <http://www.clph.cn>

社址:北京市西城区月坛北街 25 号

电话:(010)68589540 邮编:100834

全国新华书店经销

中共江西省委党校印刷厂印刷

开本:850×1194mm 1/32 印张:25.25 字数:610 千字

2005 年 12 月 1 版 2005 年 12 月第 1 次印刷

书号:ISBN 7-5047-2477-7/F·0986

定价:86.00 元

(图书出现印装质量问题,本社负责调换)

前 言

税收离不开法治。法律的强制力可以保证税收的及时、足额实现,法律的稳定性使税收征收程序化,为社会生活与生产提供可靠的预期。随着依法治国战略的实施与社会主义市场经济体制的建立和不断完善,税收政策手段的运用,税收管理的加强,纳税人合法权益的维护等都需要采取法律的形式,税收法治成为税收事业健康发展的客观需要。

依法治税作为依法治国的重要组成部分,已成为全社会的共识。当前经济市场化、国际化日益明显,企业的组织形式和经营管理方式随之不断改革并呈现出多样性,财务会计制度与国际惯例逐渐接轨,相关税收政策也在不断调整、完善之中,作为税务机关、税务人员、纳税人及与税收有关的方方面面,其遵循的标准就是税收征收管理法及税收征收管理的有关法律、法规及规章。只要税企双方共同认真遵循这个标准,税收征管工作才能有序进行,纳税人的合法权益才能得到有效保证。

为便于各级税务干部和纳税人正确理解和贯彻执行税收政策,提高自身业务素质,增强税收政策的透明度,我们编写了《税收征纳实用问答》一书,该书共分税收征收管理、增值税、专用发票、消费税、营业税、企业所得税六篇,系统地梳理了税收征管和纳税人申报、缴纳税款过程中较常遇到的 1000 余个实际问题,就税务登记、税款征收、纳税申报、发票管理、涉税优惠、法律责任等内容作了较为全面、详实的介绍,采取问答式体例编写,一事一题,便于查阅,具有很强的针对性和实用性,可供大家在实践运用中参考。

限于编者对政策的学习、理解水平,书中疏漏或差错之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

本书编写组
2005 年 11 月

第一篇 税收征收管理

1. 什么是税收? (3)
2. 税收具有什么特征? (3)
3. 税收有哪些职能? (4)
4. 社会主义市场经济条件下税收有何作用? (4)
5. 国家税务局分管哪些税种? (4)
6. 为何要制定和修改税收征收管理法? (5)
7. 如何确定《税收征收管理法》的适用范围? 哪些税收由
税务机关负责征收? (6)
8. 税收的开征、停征、税收优惠、退税、补税分别按什么法
规执行? (7)
9. 办税服务厅具有哪些功能? (9)
10. 怎样才能取得注册税务师资格? (9)
11. 税务师事务所是什么性质的单位? 能提供哪些服务
和帮助? (10)
12. 纳税人享有什么权利, 承担什么义务? (10)
13. 何谓纳税人和扣缴义务人? (11)
14. 全国各级税收征收管理工作分别由哪级税务机关进
行管理? (12)
15. 纳税人、扣缴义务人依法享有哪些权利? (14)
16. 税务机关、税务人员执法应遵守哪些规定? (16)
17. 税务机关如何建立、健全内部监督制度? (18)
18. 哪些税务人员在税收征收管理中应当回避? (19)
19. 哪些人有权检举违反税收法律、行政法规的行为并获

- 得奖励? (19)
20. 哪些行政机关是税务执法的主体? (20)
21. 制定税收征管法实施细则有什么意义? (22)
22. 如何理解税收征管法的时间效力? (22)
23. 哪些纳税人应申报办理税务登记? (23)
24. 纳税人应如何申报办理税务登记? (24)
25. 哪些情况下, 纳税人应申报办理变更或者注销税务登记?
..... (25)
26. 税务机关应掌握从事生产、经营的纳税人的哪些情况?
..... (26)
27. 纳税人应如何按规定使用税务登记证件? (27)
28. 税务登记由什么机关进行管理? (29)
29. 何谓开业税务登记的时限? (29)
30. 申报办理税务登记时, 应出示哪些证件和资料? ... (29)
31. 如何变更税务登记? (30)
32. 如何向税务机关提出停业、复业登记? (31)
33. 如何进行税务注销登记? (31)
34. 如何进行外出经营报验登记? (32)
35. 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? (33)
36. 税务登记证件有哪些用途? 使用税务登记证件有哪
些规定? (33)
37. 税务机关如何进行税务登记核查? (34)
38. 已办理税务登记的纳税人无正当理由连续 3 个月未
向税务机关进行纳税申报的应如何处理? (34)
39. 哪些单位只需办理注册税务登记? (35)

目 录

-
40. 办理注册税务登记需要哪些手续? (35)
41. 如何填写注册税务登记表? (36)
42. 办理外籍个人所得税纳税登记应有哪些手续? (36)
43. 账簿的种类有哪些? 设置账簿的范围有哪些? (36)
44. 税务部门对账簿设置管理有哪些规定? 账簿、凭证等
资料的保管有何规定? (37)
45. 计算机记账有何规定? (37)
46. 什么是发票? (37)
47. 什么是发票管理? (38)
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?
..... (38)
49. 发票有何作用? 印制发票有何规定? (38)
50. 怎样领购发票? (38)
51. 发票的开具和保管有何规定? (39)
52. 发票缴销的手续和程序有哪些? (39)
53. 何谓账簿? 纳税人、扣缴义务人如何合理地设置账簿和进
行会计核算? (40)
54. 哪些个体业户应设置复式账? 有哪些具体要求?
..... (41)
55. 哪些个体业户应设置简易账? 有哪些具体要求?
..... (41)
56. 国税局和地税局对个体私营业户建账的管辖权如何
划分? 对个体工商户定额的核定权又是如何划分的?
..... (42)
57. 对从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度或者财
务、会计处理办法和会计核算软件应如何处理? ... (42)

58. 纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度或者财务、会计
处理办法与国务院和国务院财政、税务主管部门有关税收
的规定相抵触的,如何处理? (43)
59. 如果想购买发票,要具备什么条件? (43)
60. 首次购买发票需办什么手续? (44)
61. 倘若发生临时经营业务需要开具发票如何申请办理?
..... (44)
62. 税务机关对发票有哪些检查权? (44)
63. 已开具的发票存根联该如何处理? (45)
64. 纳税人丢了发票怎么办? (45)
65. 发票管理有哪几个主要环节? (45)
66. 开具发票非要加盖发票专用章吗? (46)
67. 国家税务局管理哪些发票? (47)
68. 发票存根联怎样装订成册? (47)
69. 法定代表人变更,其纳税义务变不变? (47)
70. 非法人独立核算企业和法人独立核算企业在纳税上
有何区别? (48)
71. 纳税人为何需要安装、使用税控装置? (49)
72. 什么是纳税申报? 纳税申报的对象有哪些? (49)
73. 什么是纳税申报表? (50)
74. 纳税申报的程序是如何规定的? 纳税申报的地点是
如何确定的? (50)
75. 纳税申报的期限是如何规定的? (50)
76. 纳税申报有哪些要求? (51)
77. 办理纳税申报时应报送哪些资料? (51)
78. 延期申报有何规定? 遇有不可抗力情况怎么办?

目 录

.....	(51)
79. 对不按期申报的纳税人如何处理?	(51)
80. 纳税人、扣缴义务人办理纳税申报需报送哪些资料?	(52)
81. 纳税人和扣缴义务人可采用哪些方式进行纳税申报, 报送代扣代缴、代收代缴税款报告表?	(53)
82. 纳税人、扣缴义务人如何进行延期申报?	(54)
83. 如何理解税款征收的性质和主体?	(55)
84. 扣缴义务人和纳税人之间有何权利义务关系?	(55)
85. 账上已计提税款而未申报是偷税吗?	(56)
86. 多缴的税款可以退还吗?	(56)
87. 外资分支机构如何纳税?	(57)
88. 非应税项目能开专用发票并抵税吗?	(57)
89. 对哪些业户可采取定期定额征收方式?	(57)
90. 个体工商户定期定额的核定(调整)程序有哪些?	(57)
91. 停业后销售存货要纳税吗?	(58)
92. 纳税人、扣缴义务人缴纳税款的期限包括哪几个层次 的内容?	(58)
93. 什么情况下纳税人可以延期缴纳税款?	(59)
94. 纳税人、扣缴义务人未按期缴纳税款应如何承担法 律责任?	(60)
95. 新修订的税收征管法与原法在滞纳金比率上有何变化?	(60)
96. 法定减免税收的情况如何分类?	(61)
97. 减免税收如何申请和审批?	(61)

98. 税务机关征收税款时须给纳税人开具什么凭证?
..... (62)
99. 纳税人有哪些情形的, 税务机关有权核定其应纳税额?
可采用哪些方式核定? (63)
100. 与原法相比, 新税收征管法对税务机关有权核定纳税人应纳税额的情况作了哪些改动? (64)
101. 何谓关联企业? 对企业或者外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所与其关联企业之间的业务往来的应纳税额如何调整? (65)
102. 对独立企业的业务往来的应税收入和应纳税额采用哪些方法进行调整? (66)
103. 对于不缴纳税款的纳税人, 税务机关可以采取哪些税收保护措施? (66)
104. 税务机关如何核定征收应纳税额? (67)
105. 税务机关在什么情况下可采取税收保全措施? ... (67)
106. 税收保全措施应遵循什么法定程序? 可采取哪些法定形式? (68)
107. 什么是税收强制执行措施及适用条件? (70)
108. 税收强制执行措施的方式有哪些? (70)
109. 欠缴税款的纳税人或者它的法定代表人需要出境的, 离境时为什么必须结清税款? (71)
110. 税收征收管理法怎样规定税款和罚款、没收违法所得、担保债权的先后支付顺序? (72)
111. 税务机关扣押、查封纳税人财产时怎样办理税收保全措施手续? (73)
112. 在欠缴税款的纳税人合并或分立的情形下, 对其所

欠税款如何处理？	(74)
113. 税收征收管理法对欠缴税款数额较大的纳税人处分 其财产性权利有哪些限制性规定？	(75)
114. 对纳税人多缴的税款应如何处理？	(76)
115. 对于少征、未缴税款的应怎么办？	(77)
116. 财政、审计机关对税务机关如何监督？	(78)
117. 什么是查账征收？什么是查定征收？什么是查验征 收？	(78)
118. 什么是代征税款？什么是代扣代缴？什么是代收代 缴？	(79)
119. 什么是欠税？什么是滞纳金？滞纳金是如何规定 的？	(79)
120. 什么是纳税担保？什么是纳税担保人？	(79)
121. 纳税担保应履行哪些手续？	(80)
122. 如何计算扣押、查封商品、货物或者其他财产的价 值？	(80)
123. 拍卖扣押、查封的商品、货物和其他财产后如何抵 缴税款？	(80)
124. 税务机关如何行使税务检查权？	(80)
125. 不知道税务人员是否有检查证的情况下，能否拒绝 他们的检查？	(84)
126. 纳税人、扣缴义务人在税务检查中有哪些义 务？	(84)
127. 税务机关在查处税务违法案件时，调查取证有哪些手 段？	(85)
128. 税务人员进行税务检查时应当承担哪些义	

- 务? (86)
129. 什么是税务违法? 什么是税务违法处理? (87)
130. 违反税务登记管理的行为应如何处理? (87)
131. 违反税务登记证件管理的行为应如何处理? (87)
132. 违反账簿凭证管理的行为应如何处理? (88)
133. 未按规定报送财务制度、办法的行为应如何处
理? (88)
134. 未按期限办理纳税申报的行为应如何处理? (88)
135. 什么是偷税? 偷税构成犯罪的标准是如何规定
的? (88)
136. 对偷税行为应如何处理? (88)
137. 对逃避追缴欠税的行为应如何处理? (89)
138. 什么是抗税? 对抗税行为怎样处理? (89)
139. 对骗取出口退税行为怎样处理? (89)
140. 对纳税人向税务人员行贿如何处理? 对检举揭发税
务违章行为如何奖励? (90)
141. 纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记变更或
者注销登记的, 如何承担法律责任? (90)
142. 纳税人未按照规定设置、保管账簿或保管记账凭证
和有关资料的, 如何承担法律责任? (91)
143. 纳税人未按照规定将财务、会计制度或财务、会计处
理办法和会计核算软件报送税务机关备查的, 如何
承担法律责任? (91)
144. 纳税人未按规定将其全部银行账号向税务机关报
告的, 应承担什么法律责任? (92)
145. 纳税人未按规定安装、使用税控装置的, 应承担什么

目 录

- 法律责任? (92)
146. 对纳税人不依法办理税务登记的或未按规定使用税务登记证件的应如何处罚? (92)
147. 扣缴义务人未按规定设置、保管扣缴税款账簿、记账凭证及有关资料的,应承担什么法律责任? (93)
148. 为何要进行纳税申报? 纳税申报的期限如何分类? (94)
149. 纳税人不履行纳税申报义务,扣缴义务人不履行报送代扣代缴税款报告表的,税务机关应如何处罚? (95)
150. 如何区分偷税和漏税、欠税的行为? (96)
151. 纳税人不进行纳税申报,不缴或者少缴应纳税款的,如何承担法律责任? (96)
152. 欠税和逃税有什么区别? (97)
153. 纳税人妨碍税务机关追缴欠缴税款的,应承担什么法律责任? (98)
154. 纳税人、扣缴义务人在规定的期限内不缴或少缴应纳税款,应当承担什么法律责任? (99)
155. 行政强制执行措施如何分类? (100)
156. 目前我国法律、法规、部门规章中对代扣代缴、代收代缴税款是如何规定的? (101)
157. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的,应如何承担法律责任? (102)
158. 纳税人、扣缴义务人和税务机关在税务检查中应履行什么义务? (102)
159. 纳税人、扣缴义务人阻挠税务检查应承担什么法律责

- 任? (103)
160. 如何加强对发票印制的管理? (104)
161. 非法印制发票的应承担什么法律责任? (104)
162. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人有哪些税收违法行为, 拒不接受税务机关处理的, 税务机关可以收缴其发票或者停止向其发售发票? (106)
163. 纳税人、扣缴义务人的开户银行或其他金融机构拒绝配合税务检查、拒不执行税务机关决定或帮助纳税人转移存款的行为有哪些表现? 应如何处罚? (107)
164. 加收滞纳金是否属于由税务机关实施的行政处罚? (108)
165. 如何理解税务所行使行政处罚权的权限? (109)
166. 税务机关和司法机关的涉税罚没收入应如何处理? (110)
167. 我国税收税款入库预算级次如何划分? (111)
168. 擅自作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税以及其他同税收法律、行政法规相抵触的决定的, 违法主体是谁? (111)
169. 各政府部门和个人作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税以及其他同税收法律、行政法规相抵触的决定的, 其违法行为有什么特征? (112)
170. 政府、单位或个人违反法律、行政法规的决定, 擅自作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税以及其他同税收法律、行政法规相抵触的决定的, 应如何处罚? (113)

目 录

-
171. 如何确定对违反税收法律、行政法规的行为实施行政处罚的时效? (113)
172. 税收行政处罚的时效如何计算? (114)
173. 罚款后是否加收滞纳金? (115)
174. 税收争议处理可采取哪些方式? (115)
175. 如何分情况采用不同的税收争议的处理程序?
..... (116)
176. 何谓税务代理? 为何要积极开展税务代理活动?
..... (117)
177. 关税及海关代征税收的征收依据是什么? (117)
178. 我国同外国缔结的有关税收的条约、协定同税收征管法有不同规定的, 依照什么规定办理? (118)
179. 税务人员参与偷税犯罪的案件如何适用法律?
..... (118)
180. 如何确定对偷税、抗税案件工作查处的管辖? ... (119)
181. 如何理解偷税、抗税案件的立案标准? (119)
182. 如何理解非法制造专用发票罪或出售非法制造的专用发票罪的定罪量刑情节? (120)
183. 如何加大对用票环节的偷税、骗税犯罪的打击力度?
..... (120)
184. 纳税人犯偷税罪的如何认定和处罚? (121)
185. 纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的如何处罚?
..... (121)
186. 纳税人采取转移或者隐匿财产的手段逃税的应如何处罚? (122)
187. 纳税人以假报出口或者其他欺骗手段骗取国家出口

- 退税款的应如何处罚? (122)
188. 个人或单位虚开发票的应如何处罚? (122)
189. 伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造增值税专用发票之外的其他发票的如何处罚? (123)
190. 税务机关的工作人员违反法律规定的, 应如何处罚?
..... (123)
191. 纳税人偷逃税收通常采取哪些手段? (124)
192. 纳税人抗税通常有哪些手段? (124)
193. 各类纳税单位偷税数额达到什么标准的, 属于偷税情节严重? (124)
194. 各类纳税单位有什么情况的, 属于抗税情节严重?
..... (125)
195. 偷税的四个构成要件是怎样的? 应承担什么法律责任?
..... (126)
196. 何谓诈骗国家出口退税款? (127)
197. 以假报出口或者其他手段骗取国家出口退税的, 应承担什么法律责任? (128)
198. 抗税罪的构成要件是什么? (129)
199. 如何理解抗税罪和妨碍公务罪在犯罪构成上的区别?
..... (129)
200. 纳税人、扣缴义务人的开户银行或其他金融机构若以暴力、威胁的方法阻碍税务机关工作人员依法执行职务, 构成什么罪? (130)
201. 税务人员徇私舞弊, 拒不移交刑事犯罪的, 构成什么罪? 应承担什么法律责任? (131)
202. 税务人员实施了哪些行为, 应按照刑法上共同犯罪

的规定处罚?	(132)
203. 税务人员参与涉税犯罪构成共同犯罪有哪些行为方式?	(132)
204. 税务人员受贿罪的犯罪构成是怎样的?	(133)
205. 税务人员索贿受贿的,应如何承担法律责任? ...	(134)
206. 税务人员玩忽职守罪应如何认定? 应承担什么法 律责任?	(135)
207. 税务人员徇私舞弊罪应如何认定? 应承担什么 法律责任?	(136)

第二篇 增值税

1. 增值税的纳税义务人如何确定?	(141)
2. 进口货物的纳税人如何确定?	(141)
3. 租赁和承包的纳税人如何确定?	(141)
4. 增值税的扣缴义务人如何确定?	(142)
5. 什么是增值税的货物和应税劳务?	(142)
6. 如何理解增值税的销售概念?	(142)
7. 销售集邮商品如何征税?	(145)
8. 销售无线寻呼机、移动电话如何征税?	(145)
9. 报刊发行如何征税?	(145)
10. 新闻产品如何征税?	(146)
11. 融资租赁如何征税?	(147)
12. 期货如何征税?	(147)
13. 建筑预制构件如何征税?	(148)
14. 铝合金门窗、玻璃幕墙如何征税?	(148)