

税务知识 问与答

黄利经 主编



山东大学出版社

主 编：黄利经
副 主 编：赵福彤 王选平 郑会义 刘军刚
参加编写人员：黄利经 赵福彤 王选平 郑会义
刘军刚 杨曙明 贾立清 曲庆宁
刘 岩 陶俊威
参 加 校 对：周承林 孙平坤 张英健 于新国
张锦锡 邵宗法 宋明协 夏元鹏
周春阳
参加文字整理：王新利 戚海疆 李超城 姜文涛
候金华

前 言

无论你是税务管理人还是纳税人，或者是代扣代缴、代收代缴税款义务人，在税务管理和缴税过程中，一定会遇到不少税收管理方面的疑难问题。特别是随着税收征管改革的进一步深化，将会不断出现新情况、新问题。如何正确理解、执行税收法律、法规，是税务管理人和纳税人共同面临的复杂和棘手的问题。《税务知识问与答》以现行税收体制和税收法律、法规为依据，以税务管理人和纳税人为对象，用问答形式，回答了税收征管工作的基本知识和重点、难点问题。本书共分十一章，从税收征管到现行的各税种进行了详细的讲解，具有以下特点：

1. 内容齐全、广泛。本书既包括国家税务局和地方税务局所涉及税收方面的法律、法规，又全面详细地介绍了国家《刑法》、《赔偿法》、《行政诉讼法》、《行政复议条例》等有关税务方面的内容，同时还对当前税务工作的热点避税与反避税进行了简单扼要的讲解。

2. 系统性强。本书以征税对象为标准，把由税务机关征收的各税进行了较为详细的分类，让税务管理人和纳税人一目了然。本书分为增值税、营业税、企业所得税、涉外企业所得税、个人所得税、资源税、房产税、车船使用税、固定资产投资方向调节税、印花税等十几个税种，并结合事例进行了详细的讲解。

3. 重点、难点突出。根据新税法实施以来存在的问题，在体现税务基础知识及法律知识的基础上，主要体现税收工作中经常

困扰税务管理人和纳税人的难点和重点问题,把基本的东西写到,把难点、重点问题谈透说清。

4. 通俗易懂。本书采用问答形式,将枯燥乏味的法律条款用通俗易懂的语言,简明的文字进行了表述,并对一些难点问题进行了举例。让人看得有趣,看得明白。

本书融税法及与税法相关的法律、法规和有关规定于一体,结构合理,内容全面,具有很强的可操作性,是广大税务管理人员和众多纳税人不可缺少的工具书。书怎样,不妨您翻一翻,看一看。本书由黄利经、赵福彤、王选平、郑会义、刘军刚同志总纂并定稿。本书在编写过程中,得到了山东财政学院潘明星教授的指教,并提出了许多宝贵意见,在此表示衷心的感谢。

由于时间有限,书中难免有不足之处,恳请读者提出宝贵意见。

编者

1999年1月28日

目 录

第一章 税收征管

1. 什么是税收？什么是税法？ (1)
2. 税法构成的要素有哪些？ (1)
3. 税收是如何分类的？ (3)
4. 实施《中华人民共和国税收征收管理法》的意义是什么？ (4)
5. 《中华人民共和国税收征收管理法》适用范围是哪些？ (5)
6. 税收立法权是如何设定的？ (5)
7. 《中华人民共和国税收征收管理法》调整的对象是哪些？ (5)
8. 怎样办理税务登记的注册、变更、注销？ (6)
9. 如何正确使用税务登记证件？ (7)
10. 《中华人民共和国税收征收管理法》怎样规定账簿、凭证管理？ (7)
11. 怎样进行纳税申报？ (9)
12. 税款征收主要采取哪些方式？ (10)
13. 什么是税务行政强制？其主要特征是什么？ (10)
14. 税务行政强制应采取哪些原则？ (11)
15. 税务强制措施有哪些？ (13)

16. 税务行政强制应当遵循哪些程序？	(15)
17. 税法是如何规定减税、免税的程序和批准权限的？	(16)
18. 怎样核定应纳税额？	(17)
19. 税法是如何规定调整收入或者所得额的？	(17)
20. 对未取得营业执照而从事生产经营的单位或个人 的税款如何征收？	(18)
21. 怎样进行税务检查？	(19)
22. 什么是税务违法？税务违法构成包括哪些要件？	(20)
23. 什么是税务行政处罚？它具有什么特征？	(21)
24. 税务行政处罚适用的必要条件是什么？	(21)
25. 税务行政处罚的适用原则是什么？	(22)
26. 纳税人享有哪些权利？应承担哪些义务？	(24)
27. 税务机关的职责是什么？	(25)
28. 对纳税人、扣缴义务人违反税法行为的应如何 进行行政处罚？	(26)
29. 对税务人员违犯税法行为的应如何进行行政处罚？	(27)
30. 税务行政处罚与税务刑事处罚的区别是什么？	(28)
31. 发生税务争议应当如何处理？	(29)
32. 什么是犯罪？其特征是什么？	(30)
33. 什么是犯罪构成？其特征是什么？	(31)
34. 危害税收征管罪的构成要件是什么？	(32)
35. 《刑法》确定了哪些罪名是危害税收征管罪？	(33)
36. 什么是偷税罪？偷税罪有哪些特征？犯偷税罪要 受到什么处罚？	(34)

37. 什么是抗税罪？抗税罪有哪些特征？犯抗税罪要受到什么处罚？ (35)
38. 什么是逃避追缴欠税罪？逃避追缴欠税罪有何特征？逃避追缴欠税罪要受到什么处罚？ (36)
39. 什么是骗取出口退税罪？骗取出口退税罪有何特征？犯骗取出口退税罪要受到什么处罚？ (37)
40. 什么是虚开增值税专用发票，用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪？其有何特征？犯了虚开增值税专用发票，用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪要受到什么处罚？ (38)
41. 什么是伪造、出售伪造的增值税专用发票罪？其有何特征？犯伪造、出售伪造的发票罪要受到什么处罚？ (39)
42. 什么是非法出售增值税专用发票罪？其有何特征？犯非法出售增值税专用发票要受到什么处罚？ (40)
43. 什么是非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪？其有何特征？犯非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票要受到什么处罚？ (42)
44. 什么是非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪？其有何特征？犯非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪应受到什么处罚？ (43)
45. 什么是盗窃（发票）罪？其有何特征？犯盗窃（发票）罪要受到什么处罚？ (44)
46. 什么是诈骗（发票）罪？诈骗（发票）罪有何特征？犯诈骗（发票）罪应受到什么处罚？ (45)

47. 什么是渎职罪？渎职罪有何特征？ (46)
48. 什么是循私舞弊不征、少征税款罪？其有何特征？犯循私舞弊不征、少征税款罪的要受到什么处罚？ (47)
49. 什么是循私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪？其有何特征？犯循私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪的要受到什么处罚？ (48)
50. 涉税犯罪的税款追缴应当遵循哪些法定程序？ (49)
51. 什么是刑事责任？刑事责任有哪些特征？ (49)
52. 什么是行政处罚？行政处罚的基本原则是什么？行政处罚的种类有哪些？ (50)
53. 如何设定行政处罚？ (50)
54. 法律对行政处罚的实施机关是怎样规定的？ (52)
55. 行政处罚的法定条件是什么？ (53)
56. 行政处罚简易程序的含义是什么？ (53)
57. 行政处罚简易程序的基本内容是怎样规定的？ (55)
58. 行政处罚一般程序有何特点？ (55)
59. 如何制作行政处罚书？ (56)
60. 什么是听证程序？ (57)
61. 行政处罚法对举行听证的范围是如何规定的？ (57)
62. 为什么限制人身自由的行政处罚不能进行听证？ (58)
63. 听证一般要经过哪些程序？ (59)
64. 为什么在行政复议和行政诉讼中不停止行政处罚的执行？ (60)

65. 行政处罚强制执行的行政机关有哪些? (61)
66. 行政处罚强制执行措施有哪几种? (62)
67. 行政机关对没收的违法所得、非法财物及所罚
款项如何处理? (63)
68. 行政处罚的法律责任有哪几种? (64)
69. 《行政处罚法》规定在何种情况下对主管人员和
责任人员给予行政处分? (65)
70. 《行政处罚法》规定在何种情况下行政机关承担
行政赔偿责任? (67)
71. 《行政处罚法》规定在何种情况下对行政机关工
作人员追究刑事责任? (68)
72. 什么是行政诉讼? (68)
73. 人民法院主管的行政诉讼案件有哪些? 无权受理
的有哪些? (69)
74. 在行政诉讼中法律为什么规定行政机关负主要举
证责任? (70)
75. 为什么在行政诉讼中起诉一般不停止行政处理的
执行? (71)
76. 行政诉讼案件起诉的条件是什么? (72)
77. 什么是行政附带民事诉讼? (73)
78. 行政执行的根据有哪些? (73)
79. 人民法院审理行政案件为什么不适用调解原则?
..... (74)
80. 实施行政行为的机关撤销, 因该行政行为提起
行政诉讼的被告是谁? (75)
81. 因行政机关委托某一组织所作的具体行政行为
发生行政诉讼的被告是谁? (76)
82. 怎样撰写行政诉讼状? (76)

83. 人民法院宣判前, 是否允许被告改变其所作的具体行政行为? (77)
84. 公民、法人或者其他组织要求行政机关赔偿的应该怎样提出? (78)
85. 《行政诉讼法》对外国人参加我国的行政诉讼是怎样规定的? (79)
86. 什么叫行政复议? (81)
87. 行政复议与行政诉讼的共性和区别是什么? (81)
88. 行政复议有哪些基本原则? (82)
89. 什么是一级复议制原则? (82)
90. 哪些事项可以申请行政复议? 哪些事项不能申请行政复议? (83)
91. 行政复议被申请人的条件是什么? (84)
92. 行政复议中规定举证责任的承担及其意义是什么? (85)
93. 行政复议申请的概念和条件是什么? (86)
94. 复议决定的种类有哪些? (87)
95. 行政复议机关审理复议案件的依据是什么? (88)
96. 什么是国家赔偿? 国家赔偿有何特征? (89)
97. 国家赔偿责任的构成要件是什么? (90)
98. 什么是行政赔偿? 什么是刑事赔偿? (91)
99. 进行行政赔偿的范围是怎样划定的? (91)
100. 什么是追偿? (92)
101. 如何确定行政赔偿请求人、行政赔偿义务机关? (92)
102. 什么是避税? (93)
103. 避税有哪些方法? (94)

104. 什么是反避税？反避税有哪些特点？ (97)
105. 国内的反避税的方法和措施有哪些？ (98)
106. 国际反避税的方法有哪些？ (100)

第二章 增值税及税收的免、抵、退

107. 什么是增值税？它有什么特点？ (101)
108. 我国新的增值税制与原增值税相比有哪些特点？
..... (102)
109. 增值税的主要作用有哪些？ (104)
110. 增值税的纳税人包括哪些？ (105)
111. 增值税的征税范围包括哪些？ (105)
112. 增值税的税率有几档？ (106)
113. 基本建设单位和从事建筑安装业务的企业生产
销售的预制构件如何纳税？ (107)
114. 哪些行为应当视同销售货物征收增值税？ (108)
115. 适用于 13% 低档税率的货物具体有哪些？ (108)
116. 什么是增值税小规模纳税人？小规模纳税人如
何计算增值税？ (113)
117. 怎样区别增值税一般纳税人与小规模纳税人？
..... (115)
118. 什么是增值税一般纳税人？增值税一般纳税人
如何计算应纳税额？ (115)
119. 什么是销项税额？如何确定销售额？ (116)
120. 什么是进项税额？准予抵扣的进项税额有哪些？
..... (117)
121. 准予计算增值税进项税额的运费的范围和金额
是如何规定的？ (118)
122. 什么是混合销售行为？应如何计算应纳税额？

.....	(119)
123. 从事运输业务的单位和个人,发生销售货物并负责运输应如何计税?	(120)
124. 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务应当如何计税?	(120)
125. 哪些进项税额不允许抵扣销项税额?	(120)
126. 纳税人兼营免税项目或非应税项目(不包括固定资产在建工程),应如何计算不得抵扣进项税?	(122)
127. 兼营免税、减税项目的,应如何计算纳税?	(122)
128. 哪些项目免征增值税?	(123)
129. 纳税人销售货物或应税劳务,价格明显偏低(包括有视同货物销售行为,无销售额的),应如何处理?	(124)
130. 增值税纳税义务发生时间是如何规定的?	(125)
131. 增值税的纳税地点是如何确定的?	(126)
132. 进口货物如何计算增值税?	(126)
133. 什么叫起征点? 增值税起征点是如何规定的?	(127)
134. “混合销售行为”与“兼营非应税劳务”有何区别?	(127)
135. 什么是代销业务? 如何计征增值税?	(128)
136. 什么是代购业务? 如何计征增值税?	(128)
137. 货物期货应当如何计算交纳增值税?	(128)
138. 商业企业销售的削价商品如何征税?	(129)
139. 一般纳税人生产的哪些货物可按简易办法征税?	(129)
140. 企业自产自用的货物应如何计税?	(130)

141. 纳税人发生的销货退回或销售折扣、折让应如何处理? (131)
142. 纳税人采取以旧换新、以物易物、还本销售等方式销售货物的如何计算征收增值税? (132)
143. 对企业购进货物发生的进项税额申报抵扣的时间是如何规定的? (133)
144. 免税货物恢复征税后, 免税期间的进项税额应如何处理? (134)
145. 随同产品销售的包装物如何计征增值税? (134)
146. 纳税人采取折扣方式销售货物的应如何确定销售额? (135)
147. 增值税的纳税期限是如何规定的? (135)
148. 在申报抵扣进项税额时, 如何界定固定资产的范围? (136)
149. 销售罚没物品应如何征收增值税? (136)
150. 纳税人倒闭、破产、解散、停业后销售货物的应如何征税? (137)
151. 查出纳税人税改前的偷漏税应如何处理? (137)
152. 军队、军工系统所属单位如何计征增值税? (138)
153. 军队物资供应机构销售货物的应如何纳税? (139)
154. 对电力产品如何计算增值税? (140)
155. 对电力企业收取的各种价外费用应如何征税?
..... (142)
156. 一般纳税人认定的基本条件有哪些? (142)
157. 一般纳税人的认定需要哪些手续? (143)
158. 在增值税一般纳税人检查中, 对违反专用发票使用规定的, 应如何处理? (144)
159. 对符合一般纳税人条件的企业, 不申请办理一

般纳税人手续的，应如何处理？	(145)
160. 增值税一般纳税人如何进行纳税申报？	(145)
161. 什么是增值税专用发票？ 主要包括哪些内容？	(147)
162. 如何使用和管理增值税专用发票？	(148)
163. 一般纳税人使用电子计算机开具增值税专用发 票，必须符合哪些条件？	(150)
164. 哪些情况不得开具增值税专用发票？	(150)
165. 税务机关为小规模纳税人代开的增值税专用发 票发生退货时应如何处理？	(151)
166. 什么是进货退出和索取折让证明单？	(151)
167. 由基建用货物转为生产用货物的应如何处理？	(152)
168. 固定业户临时外出经营的应如何使用增值税专 用发票？	(153)
169. 享受减免的福利企业必须具备哪些条件？	(153)
170. 哪些产品或项目不得享受对民政福利企业的税 收优惠政策？	(154)
171. 民政福利企业享受哪些税收优惠政策？	(154)
172. 享受税收优惠的校办企业有哪些范围及条件 的限制？	(155)
173. 哪些产品和项目不得享受校办企业的优惠政策？	(156)
174. 对纳税人取得的虚开、代开增值税专用发票的 应如何处理？	(157)
175. 如何确定纳税人的偷税数额？	(157)
176. 企业为他人虚开、代开增值税专用发票的应如何 处罚？	(158)

177. 对建筑、安装企业销售的工程剩余材料应如何
纳税? (159)
178. 对国有粮食企业经营粮油业务免征增值税是如
何规定的? (159)
179. 出口货物“免、抵、退”的概念是什么? (160)
180. 实行“免、抵、退”税管理办法的企业范围有
哪些? (161)
181. 实行“免、抵、退”税办法的出口货物范围有
哪些? (162)
182. “免、抵、退”税办法从什么时间起开始执行?
..... (162)
183. “免、抵、退”税的退税税种包括哪些? (163)
184. “免、抵、退”税的税率是如何规定的? (163)
185. “免、抵、退”税是如何计算的? (166)
186. 企业如何进行“免、抵、退”税申报? (167)
187. 进料加工复出口业务如何进行纳税申报? (171)
188. 来料加工复出口业务的免税是如何规定的? (175)

第三章 消费税

189. 什么是消费税? 消费税的立法原则是什么? (178)
190. 哪些消费品应缴纳消费税? (179)
191. 消费税的纳税义务人有哪些? (191)
192. 消费税有哪些计税方法? (191)
193. 什么是消费税的计税销售额? (192)
194. 生产应税消费品应如何计征消费税? (192)
195. 如何确定应税消费品的数量? (193)
196. 什么是委托加工的应税消费品? 如何计征消费
税? (194)

197. 销售带包装应税消费品，应如何计征消费税？
..... (196)
198. 进口应税消费品应如何计征消费税？ (196)
199. 自产自用消费品应如何计征消费税？ (197)
200. 纳税人应税消费品的计税价格明显偏低又无正当理由的，其计税价格的核定权限是如何规定的？
..... (198)
201. 酒类产品征收消费税有哪些具体规定？ (198)
202. 如何确定烟类产品的计税标准？ (199)
203. 出口应税消费品发生退关时，如何计征消费税？
..... (200)
204. 纳税人销售应税消费品发生退货的，应如何处
理？ (200)
205. 哪些消费品在计税时准予扣除外购消费品已纳
的消费税税款？ (201)
206. 哪些项目可以免征消费税？ (202)
207. 工业企业从事应税消费品购销业务的如何征收
消费税？ (202)
208. 消费税的纳税地点是如何规定的？ (203)
209. 消费税纳税义务发生的时间是如何确定的？ (203)
210. 消费税的纳税期限是如何规定的？ (204)
211. 消费税税率设计的原则是什么？其税率是多少？
..... (205)
212. 改为零售环节征收消费税的金银首饰的范围是
如何规定的？税率是多少？ (207)
213. 金银首饰消费税的纳税人有哪些？ (207)
214. 金银首饰消费税的纳税环节及纳税义务发生时
间是如何规定的？ (207)

215. 金银首饰消费税的计税依据是如何规定的? (208)
216. 如何理解金银首饰的零售业务? (209)
217. 如何划分金银首饰消费税的征免范围? (209)
218. 金银首饰消费税的纳税地点是如何规定的? (210)
219. 如何办理金银首饰消费税纳税人的认定? (210)
220. 如何使用管理《金银首饰购货(加工)管理证明单》? (211)

第四章 营业税

221. 什么是营业税? 营业税有什么特点和作用? (213)
222. 营业税的征收范围具体有哪些? (214)
223. 营业税的纳税人有哪些? (215)
224. 营业税的扣缴义务人有哪些? (216)
225. 营业税税率是多少? (217)
226. 如何理解在境内提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产? (218)
227. 营业税纳税地点是如何规定的? (218)
228. 纳税义务发生时间是如何规定的? (219)
229. 营业税的营业额是如何确定的? 如何计算应纳税额? (220)
230. 在什么情况下税务机关有权核定纳税人的营业额? (220)
231. 交通运输业营业税的征收范围是如何规定的? (221)
232. 营业税对交通运输业计税营业额的计算有哪些特殊规定? (222)
233. 建筑业营业税的征收范围如何确定? (222)
234. 营业税对建筑业计税营业额的计算有哪些特殊