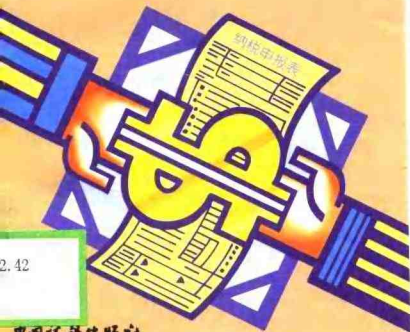


《简明纳税指南》丛书

个体工商户纳税指南

GE TI GONG SHANG HU NA SHUI ZHI NAN

《简明纳税指南》丛书编写组 编



2.42

中国税务出版社

简明纳税指南丛书

99
F812.42
611
2

个体工商户 纳税指南

《简明纳税指南丛书》编写组 编

XAK 10/12



中国税务出版社

策 划：黄 琳
责任编辑：宋晓兰
责任校对：于 玲
技术设计：李震雨

图书在版编目 (CIP) 数据

个体工商户纳税指南/《简明纳税指南丛书》编写组编.
—北京: 中国税务出版社, 1998.3
(简明纳税指南丛书)
ISBN 7-80117-181-0

I. 个…
II. 简…
III. 个体经济-税收管理-中国-手册
IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 06387 号

简明纳税指南丛书
个体工商户纳税指南
《简明纳税指南丛书》编写组 编

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码: 100053)
各地新华书店经销
清华大学印刷厂印刷

787×960 毫米 32 开 3.25 印张 55 千字
1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月北京第 1 次印刷
印数: 1~30000 册

ISBN 7-80117-181-0/F·141 定价: 5.00 元
如发现印有装错误 可随时退本社更换

说 明

税收是我国政府财政收入最主要的来源,也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆。本书以问答的形式介绍了与个体工商户有关的各主要税种的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、征收管理制度以及税收争议处理办法等内容,并有计算举例,简明扼要,通俗易懂。愿它能够成为帮助个体工商户纳税的指南。

1998年3月

目 录

-
1. 什么是个体工商户? (1)
 2. 个体工商户如何办理税务登记? (1)
 3. 个体工商户应当缴纳的主要税种有
哪些? (2)
 4. 个体工商户哪些税要到国税去缴?
哪些税要到地税去缴? (2)
 5. 个体工商户如何办理纳税申报? (3)
 6. 什么是扣缴义务人? 扣缴义务人有
哪些义务和权利? (4)

二

(一) 增值税

7. 什么是增值税? (5)
8. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税? (5)
9. 什么是混合销售行为? 怎样征税? (6)
10. 增值税的税率有几档? 征税的货物
劳务有哪些? (6)
11. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额? ... (8)

12. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额? ...	(8)
13. 怎样确定当期销售额?	(9)
14. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以 抵扣?	(9)
15. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	(10)
16. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	(10)
17. 小规模纳税人如何计税?	(11)
18. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税 税额?	(12)
19. 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税人 的计税方法计算缴纳增值税?	(12)
20. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率 计算缴纳增值税?	(13)
21. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	(13)
22. 出口货物怎样办理增值税退税?	(14)
23. 个体工商户可以免征、减征增值税 的主要项目有哪些?	(15)
24. 增值税的纳税义务发生时间是怎样 规定的?	(15)
25. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	(16)
26. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	(17)
(二) 消费税	
27. 什么是消费税?	(18)
28. 消费税的税目有多少? 税率(税额	

标准)是多少?	(18)
29. 消费税的应纳税额怎样计算?	(19)
30. 怎样确定消费税应税消费品的销售额 和销售数量?	(20)
31. 自产自用的应税消费品怎样计算 缴纳消费税?	(20)
32. 委托加工的应税消费品怎样计算 缴纳消费税?	(21)
33. 进口的应税消费品怎样计算缴纳 消费税?	(21)
34. 消费税的纳税义务发生时间是怎样 规定的?	(22)
35. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	(23)
36. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	(23)
(三) 营业税	
37. 什么是营业税?	(24)
38. 营业税的税目有多少个? 税率是 多少?	(25)
39. 营业税的应纳税额怎样计算?	(26)
40. 怎样确定营业额?	(27)
41. 在计算营业额时哪些情况可以扣除 某些费用?	(28)
42. 个体工商户可以免征、减征营业税的 主要项目有哪些?	(29)

- 43. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (29)
- 44. 营业税的纳税期限是怎样规定的? (29)
- 45. 营业税的纳税地点是怎样规定的? (30)
- (四) 个人所得税
- 46. 什么是个人所得税? (31)
- 47. 个体工商户取得的哪些所得应当缴纳所得税? (31)
- 48. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所得? (32)
- 49. 个体工商户的应纳税所得额是怎样确定的? (33)
- 50. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些? (34)
- 51. 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样扣除? (35)
- 52. 个体工商户无法收回的账款和经营亏损怎样处理? (35)
- 53. 个体工商户的哪些支出不能扣除? (36)
- 54. 个体工商户的固定资产怎样提取折旧? (36)
- 55. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除? (38)
- 56. 个体工商户怎样计算应纳所得税

税额?	(39)
57. 特许权使用费所得怎样计算缴纳	
所得税?	(40)
58. 财产租赁所得怎样计算缴纳所得税?	(41)
59. 财产转让所得怎样计算缴纳所得税?	(42)
60. 利息、股息、红利所得怎样计算缴纳	
所得税?	(43)
61. 捐赠所得怎样计算缴纳所得税?	(43)
62. 个体工商户的哪些所得可以免征、	
减征所得税?	(44)
63. 个体工商户的生产、经营所得怎样	
申报缴纳所得税?	(45)
(五) 资源税	
64. 什么是资源税?	(45)
65. 资源税的税目有多少个? 税额标准	
是多少?	(46)
66. 资源税纳税人具体适用的税额标准	
怎样确定?	(47)
67. 资源税的应纳税额怎样计算?	(48)
68. 个体工商户可以免征、减征资源税的	
主要项目有哪些?	(49)
69. 资源税的纳税义务发生时间是怎样	
规定的?	(49)
70. 资源税的纳税期限是怎样规定的?	(50)

71. 资源税的纳税地点是怎样规定的?	(50)
(六)城镇土地使用税	
72. 什么是城镇土地使用税?	(51)
73. 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的?	(52)
74. 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算?	(53)
75. 个体工商户可以免征、减征城镇土地使用税的主要项目有哪些?	(54)
76. 城镇土地使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(54)
(七)城市维护建设税	
77. 什么是城市维护建设税?	(55)
78. 城市维护建设税的税率是怎样规定的?	(55)
79. 城市维护建设税的应纳税额怎样计算?	(55)
80. 城市维护建设税的主要免税、减税规定有哪些?	(56)
(八)房产税	
81. 什么是房产税??	(57)
82. 房产税的计税依据和税率是怎样规定的?	(57)
83. 房产税的应纳税额怎样计算?	(58)

-
84. 个体工商户可以免征、减征房产税
 的主要项目有哪些? (58)
85. 房产税的纳税期限和纳税地点
 是怎样规定的? (59)
- (九)车船使用税
86. 什么是车船使用税? (60)
87. 车船使用税的计税标准是怎样
 规定的? (60)
88. 车船使用税的税额标准是怎样
 规定的? (61)
89. 车船使用税的应纳税额怎样计算? (62)
90. 个体工商户可以免征、减征车船
 使用税的主要项目有哪些? (63)
91. 车船使用税的纳税期限和纳税地点是
 怎样规定的? (63)
- (十)印花税
92. 什么是印花税? (64)
93. 印花税的税目有多少个? 税率(税额
 标准)是多少? (64)
94. 印花税的应纳税额怎样计算? (66)
95. 个体工商户的哪些凭证可以免征
 印花税? (67)
96. 印花税的纳税方式是怎样规定的? (67)
- (十一)契 税
-

目 录

- 97. 什么是契税? (68)
- 98. 契税的计税依据是怎样规定的? (69)
- 99. 契税的税率是多少? 应纳税额怎样
 计算? (69)
- 100. 个体工商户可以免征、减征契税的
 主要项目有哪些? (70)
- 101. 契税的纳税期限和纳税地点是怎样
 规定的? (71)

三

- 102. 定期定额纳税的个体工商户的定额
 如何核定? (71)
- 103. 税务机关在什么情况下可以核定纳税
 人的应纳税额? 怎样核定? (73)
- 104. 纳税人、扣缴义务人在纳税问题上
 同税务机关有了争议怎么办? (74)
- 105. 申请人对复议决定不服怎么办? (75)
- 106. 纳税人、扣缴义务人不能按期纳税
 怎么办? (76)
- 107. 税务机关在什么情况下可以采取
 税收保全措施? (76)
- 108. 税务机关在什么情况下可以采取
 强制执行措施? (77)
- 109. 纳税人多缴或者少缴的税款怎样

处理?	(78)
110. 纳税人怎样申请办理减税、免税?	(79)
111. 个体工商户如何对待税务机关的 检查?	(80)
112. 纳税人未按规定进行纳税申报 将受到怎样的处罚?	(81)
113. 什么是偷税? 怎样处罚?	(81)
114. 什么是抗税? 怎样处罚?	(83)
115. 对逃税者怎样处罚?	(84)
116. 纳税人向税务机关工作人员行贿, 不缴或少缴应纳税款的, 怎样处罚?	(84)
117. 税务行政处罚由谁决定?	(84)
118. 税务机关工作人员在工作中违法的, 怎样处罚?	(85)
119. 违反发票管理法规, 未构成犯罪的, 怎样处罚?	(87)
120. 犯虚开增值税专用发票或用于骗取 出口退税、抵扣税款的其他 发票罪的, 怎样处罚?	(88)
121. 犯伪造或者出售伪造的增值税专用 发票罪的, 怎样处罚?	(88)
122. 犯非法出售增值税专用发票罪的, 怎样处罚?	(89)

目 录

123. 犯非法购买增值税专用发票罪的,
怎样处罚? (89)
124. 犯伪造、擅自制造或出售伪造、擅自
制造的可以用于骗取出口退税、
抵扣税款的其他发票罪的,
怎样处罚? (90)

1. 什么是个体工商户？

个体工商户是指经工商行政管理部门批准核发营业执照后，独立从事工业、商业、饮食业、服务业、建筑安装业、交通运输业以及其他行业生产经营的城乡劳动者。未经工商行政管理部门批准、未领取营业执照和临时营业执照的，称无证经营或无证户。

2. 个体工商户如何办理税务登记？

个体工商户应当从领取营业执照之日起 30 天内，持营业执照，有关合同、章程、协议书，银行账号证明，以及其他有关证件、资料，向主管税务机关书面申报办理税务登记，如实填写税务登记表。

国家税务局和地方税务局对各自负责征收管理的纳税人实施统一代码，分别登记，分别管理。

税务登记表的主要内容包括：业户名称、业主姓名及其居民身份证或者其他合法证件的号码，住所、经营地点，经济性质，生产、经营范围，经营方式，注册资本、投资总



额、开户银行及账号，生产、经营期限，从业人数，营业执照号码，财务负责人、办税人员等。

对纳税人填报的税务登记表、提供的证件和资料，主管税务机关应当从收到之日起 30 天内审核完毕。符合规定的，予以登记，并发给税务登记证件。对不符合规定的，也应当给予答复。

税务机关对税务登记证件实行定期验证和换证制度。验证每年一次，换证每 3 年一次。验证的具体时间由各地省级税务机关规定，换证时间由国家税务总局统一规定。

3. 个体工商户应当缴纳的主要税种有哪些？

我国现行的税收制度一共设有 25 种税收。目前，我国个体工商户应当缴纳的税收主要有 11 种，它们是：增值税、消费税、营业税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、城市维护建设税、房产税、车船使用税、印花税和契税，其中最主要的是增值税、营业税和个人所得税。

4. 个体工商户哪些税要到国税去缴？哪些税要到地税去缴？

个体工商户缴纳的增值税、消费税要到国家税务局去缴纳；营业税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、城市维护建设



税、房产税、车船使用税、印花税和契税要到地方税务局缴纳。

5. 个体工商户如何办理纳税申报?

纳税人应当在法律、行政法规规定或者主管税务机关按照法律、行政法规的规定确定的申报期限之内办理纳税申报,向主管税务机关报送纳税申报表、财务会计报表和主管税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料(如财务、会计报表及其说明材料,与纳税有关的合同、协议书,外出经营活动税收管理证明,公证机构出具的有关证明等)。

扣缴义务人应当在法律、行政法规规定或者主管税务机关按照法律、行政法规的规定确定的申报期限之内,向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和主管税务机关根据实际需要要求扣缴义务人报送的其他有关资料。

纳税人、扣缴义务人的纳税申报或者代扣代缴、代收代缴税款报告表的主要内容包括:税种、税目,应纳税项目或者应代扣代缴、代收代缴税款项目,适用税率或者单位税额,计税依据,扣除项目及标准,应纳税额或者应代扣代缴、代收代缴税款,税款所属期限等。

纳税人、扣缴义务人按照规定的期限办理纳税申报或者报送代扣代缴、代

