

新税制实务丛书

个体经营纳税指南

● 主编 魏丙寅 谢德志 刘国安 ●

中国经济出版社

个体经营纳税指南

魏丙寅 谢德志 刘国安 主编

中国经济出版社

(京)新登字 079 号

图书在版编目(CIP)数据

个体经营纳税指南/魏丙寅等主编

--北京:中国经济出版社,1994.2

ISBN 7-5017-2885-2

I. 个...

II. 魏...

III. ①个体经济-税收管理-手册②税收管理-个体经济-手册

IV. ①F810.42-62②D922.22-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 01292 号

个体经营纳税指南

魏丙寅 谢德志 刘国安 主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

(邮政编码:100037)

各地新华书店经销

北京 714 印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 8 印张 200 千字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月第 1 次印刷

印数:0001—8000

ISBN 7-5017-2885-2/F·2033

《个体经营纳税指南》

顾 问

刘志城

主 编

魏丙寅 谢德志 刘国安

编 委 (按编写内容顺序)

魏丙寅 谢德志 李 钦 王豫生

冯 强 张明波 张 军 刘国安

孟纪庚 李罗红 侯桂荣

内容提要

本书以新税法为依据,结合个体经营的特点,采用问答形式,系统地讲述了个体经营者在新税制下纳税的若干具体事项。全书共分五部分,内容包括:税收基本知识;个体税收政策;纳税程序;征收管理;税务行政复议。该书内容翔实、通俗实用,既可作为新税法培训教材,也可作为个体经营者和税务征管人员的实用手册。

前 言

1994年1月1日,八届人大四次会议通过的《中华人民共和国个人所得税法》以及国务院制定颁布的《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》、《资源税暂行条例》、《企业所得税暂行条例》、《土地增值税暂行条例》等税收法规的正式实施,标志着我国税收制度朝着规范化、科学化、法制化方面迈出了关键一步,是我国税制史上一个重要的里程碑。进行全面的税制改革,是我国改革开放政策深入进行的客观要求,也是推进社会主义市场经济发展与完善的重要举措。从1984年第二步利改税起,我国就开始了进一步完善税制的探索。这次税制改革是在以往改革的基础上,借鉴国际惯例进行的一次整体性、结构性改革,涉及面广,操作复杂。就其广度、深度和力度而言都是以往任何一次改革不能比拟的。因此,在新税制面前,无论是从事多年财经工作的老同志,还是刚跨出财经院校的中青年同志,都有重新学习的必要。为配合新税制的贯彻实施,帮助税务人员和各类纳税人尽快熟悉和掌握新税制有关政策规定及操作方法,中国经济出版社隆重推出了《新税制实务丛书》。该丛书由中国税务学会副会长、原国家税务总局局长刘志城同志担任顾问,由国家税务总局、财政部科研所部分参与设计和制定新税制的知名专家学者以及一些长期从事税收实务和教学并取得突出成果的同志共同编写。丛书以新税法、新财会制度为依据,结合税收征纳双方的实际,从不同的角度,全面系统地阐述了新税制主要政策规定及若干具体问题的处理方法。并通过大量翔实的例子详细地讲解了新税制下各税的计算、缴纳、会计处理和纳税检查方法。此外,还对税收计、会、统,税务代理制度,增值

税专用发票管理和税务行政争议解决程序作了专门介绍。

《新税制实务丛书》共分以下五册:《税务人员实用手册》、《企业纳税实务指导》、《个体经营纳税指南》、《实用税收计算手册》、《纳税检查》。在丛书的编写过程中,我们本着理论与实际相结合,侧重实用的原则,力图使各册内容简明、准确、实用、深入浅出。同时,注意兼顾脱产培训和在岗自学两方面的需要。该丛书既是广大税务人员、企业财会人员必备的工具书,也是各类财经院校、税务培训中心的理想教材和参考书。

在丛书的出版过程中,中国经济出版社的马晓玲、中国税务报社的吕素梅和中国税务杂志社的尚力强等同志提出了许多宝贵意见,并为本书尽快呈献给读者给予了大力帮助,在此一并致谢。

由于编写时间仓促,加上新税制的一些具体政策尚在陆续出台,书中难免有疏漏和错误之处,敬请广大读者批评指正,以便再版时进一步完善。

编 者

1994年2月

目 录

第一部分 税收基本知识

1. 什么是税收? 税收有哪些基本特征? (1)
2. 税与费、摊派及罚没收入各有什么区别? (3)
3. 我国公民为什么要履行纳税义务? (5)
4. 税务机关和纳税人各有什么权力和义务? (6)
5. 我国税法有哪几种形式? (8)
6. 税法适用的基本原则是什么? (9)
7. 什么是违反税法的行为? 对违反税法的行为如何进行法律制裁? (10)
8. 现行税法中对个体经营及城乡居民征收的税种主要有哪些? (11)
9. 什么是纳税义务人? (11)
10. 什么是征税对象? (11)
11. 什么是税目? 制定税目的方法有哪些? (12)
12. 什么是税源? 它与课征对象有无区别? (12)
13. 什么是计税标准? (13)
14. 什么是税率? 税率主要分为哪几种? (13)
15. 什么是纳税环节? (14)
16. 什么是纳税期限? 如何确定纳税期限? (15)
17. 什么是违章处理? 违章处理应遵循哪些原则? (16)
18. 什么是扣缴义务人? 其责任和义务是什么? (16)
19. 什么是纳税年度? (17)
20. 什么是预交税款、税款结算期以及年终汇算清缴是什么? (18)

第二部分 个体税收政策

一、增值税

21. 什么是增值税? (19)
22. 增值税“条例”是何时颁布的? (19)
23. 增值税“条例”从何时开始执行? (20)
24. 增值税的征收范围包括哪些? (20)
25. 增值税的纳税人包括哪些? (20)
26. 增值税税率是怎样规定的? (21)
27. 增值税应纳税额是怎样计算的? (21)
28. 增值税销项税额是怎样计算的? (22)
29. 纳税人销售货物价格明显偏低并无正当理由的,应怎样
处理? (23)
30. 纳税人的哪些经营行为视同销售货物? (23)
31. 什么是混合销售? 对纳税人的混合销售行为应怎样处理? ...
..... (24)
32. 什么是增值税进项税额? 准予从销项税额中抵扣的进项
税额包括哪些? (24)
33. 哪些情况下,进项税额不准抵扣? (25)
34. 对纳税人销售额和销项税额合并定价的,怎样确定其销
售额? (26)
35. 纳税人兼营免税项目而无法准确划分进项税额的,应怎
样处理? (26)
36. 什么是小规模纳税人? 小规模纳税人的标准是怎样规定
的? (27)
37. 怎样计算小规模纳税人的应纳增值税? (28)
38. 纳税人进口货物增值税应纳税额怎样计算? (28)
39. 增值税的减税免税是怎样规定的? (28)
40. 增值税的起征点是怎样规定的? (29)
41. 增值税的纳税地点是怎样规定的? (29)
42. 增值税的税款缴纳期限是怎样规定的? (31)

二、消费税

- 43. 什么是消费税? (32)
- 44. 消费税的特点是什么? (32)
- 45. 消费税的施行范围和征收范围包括哪些? (33)
- 46. 什么是消费税的纳税人,消费税的纳税人包括哪些? ... (33)
- 47. 消费税的税目税率是怎样设计的? (33)
- 48. 消费税“条例”是何时颁布的,何时开始施行? (33)
- 49. 现行消费税的税目税率(税率)有哪些? (34)
- 50. 消费税的征收方法和计税依据是什么? (36)
- 51. 纳税人兼营不同税率的应税消费品,应怎样确定适用税率?
..... (37)
- 52. 消费税的纳税环节是怎样确定的? (37)
- 53. 境内生产的应税消费品,其纳税环节和征收范围怎样确定?
..... (37)
- 54. 什么是委托加工,委托加工应税消费品的纳税环节是怎
样确定的? (38)
- 55. 进口的应税消费品,其计税价格和纳税环节是怎样确定的?
..... (38)
- 56. 消费税税额的计算方法有哪些? (38)
- 57. 纳税人销售的应税消费品以外汇结算销售价款的,应怎
样计算纳税? (39)
- 58. 消费税纳税义务发生时间是怎样确定的? (39)
- 59. 实行从量定额征税的消费品,其应税消费品的数量和应
税消费品的计量单位的换算是怎样确定的? (39)
- 60. 酒类消费品的征收范围和计税依据是怎样规定的? (40)
- 61. 应税消费品的销售额中,未扣除增值税税款的,在计算
消费税时应怎样处理? (41)
- 62. 应税消费品带包装销售的,在征收消费税时包装物能否扣
除? (41)
- 63. 纳税人自产的应税消费品用于本企业非应税项目的,其计
税价格怎样确定? (42)

64. 委托加工的应税消费品,其消费税的计税价格应怎样确定? (42)
65. 对纳税人应税消费品的计税价格明显偏低,又无正当理由的,税务机关应怎样处理? (43)
66. 出口的应税消费品办理退税后,如发生退关应怎样处理? ... (43)
67. 纳税人销售的应税消费品,发生退回时,能否退回已征收的消费税税款? (43)
68. 消费税的纳税地点是怎样规定的? (43)
69. 消费税的纳税期限是怎样规定的? (44)

三、营业税

70. 营业税的基本概念是什么? (45)
71. 营业税“条例”是何时颁布的? (45)
72. 营业税“条例”从何时开始执行? (45)
73. 营业税的纳税人包括哪些? (45)
74. 营业税的征收范围包括哪些? (46)
75. 对外商投资企业和外国企业怎样征收营业税? (47)
76. 营业税的税目、税率有哪些规定? (47)
77. 对纳税人兼有不同税目应税行为的,在征税时应怎样处理? (49)
78. 对纳税人的混合销售行为,在征税时应怎样处理? (50)
79. 营业税的营业额是怎样确定的? (50)
80. 纳税人营业收入价格明显偏低而无正当理由的,在征税时如何处理? (51)
81. 怎样计算营业税的应纳税额? (51)
82. 营业税减免税的原则是什么? (52)
83. 营业税有哪些减免税规定? (52)
84. 营业税的起征点是怎样规定的? (53)
85. 纳税人兼营减免税项目的,在计算营业税时应怎样处理? ... (53)
86. 营业税纳税义务的发生时间是怎样规定的? (54)
87. 营业税的纳税期限是怎样规定的? (54)

88. 营业税的纳税地点是怎样规定的? (54)
89. 营业税税款的扣缴义务人是怎样规定的? (55)

四、个人所得税

90. 什么是个人所得税? (56)
91. 我国原来就有《个人所得税法》,现在为什么要对其进行修改? (56)
92. 修改《中华人民共和国个人所得税法》的原则是什么? (57)
93. 修改后的《中华人民共和国个人所得税法》与原税法相比有哪些特点? (57)
94. 为什么说我国新的个人所得税法是以属地主义和属人主义相结合的立法原则? (58)
95. 个人所得税法规定的征税项目有哪些? (59)
96. 我国个人所得税法实行的是什么样的税率? (60)
97. 工资、薪金所得如何缴纳个人所得税? (62)
98. 个体工商户的生产、经营所得如何缴纳个人所得税? ... (63)
99. 从事生产、经营的个体工商户的成本、费用及损失包括哪些内容? (63)
100. 在什么情况下,税务机关可以核定从事生产经营的个体工商户的应纳税所得额? (64)
101. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得如何缴纳个人所得税? (64)
102. 劳务报酬所得如何缴纳个人所得税? (64)
103. 特许权使用费所得如何缴纳个人所得税? (65)
104. 稿酬所得如何缴纳个人所得税? (65)
105. 利息、股息、红利所得如何缴纳个人所得税? (65)
106. 财产租赁所得如何缴纳个人所得税? (66)
107. 财产转让所得如何缴纳个人所得税? (66)
108. 在缴纳财产转让个人所得税时,应怎样计算财产原值和合理费用? (66)
109. 偶然所得如何缴纳个人所得税? (67)
110. 纳税人取得的各项计税应纳税所得,除现金外还包括哪些?

- (67)
111. 对劳务报酬所得实行加成征收的具体规定是怎样的?
..... (67)
112. 按项缴纳个人所得税的每次收入指的是什么? (68)
113. 个人将其所得捐赠给教育事业和其他公益事业,在计
算纳税时是否可以扣除? 怎样扣除? (68)
114. 哪些个人所得可以免纳个人所得税? (68)
115. 在什么情况下,经批准可以减征个人所得税? (69)
116. 个人兼有不同项目的应纳税所得,应怎样缴纳个人所得税?
..... (70)
117. 纳税人从中国境外取得应纳税所得,或者在两外以上地
方取得应纳税所得时,应当在什么地点缴纳个人所得税?
..... (70)
118. 纳税人所得为外国货币的,如何计算缴纳个人所得税?
..... (70)
119. 两上或两个以上个人共同取得同一项目的收入,应该
怎样计算缴纳个人所得税? (70)
120. 特定行业的工资、薪金所得应该怎样计算缴纳个人所得税?
..... (71)
121. 纳税人从中国境外取得的所得已经在境外纳过税的,
应怎样处理? (71)

五、资源税

122. 什么是资源税? (72)
123. 资源税“条例”是何时颁布的? (72)
124. 资源税“条例”从何时开始执行? (72)
125. 资源税的纳税人包括哪些? (72)
126. 资源税的税目税额有哪些规定? (72)
127. 资源税的税额是怎样计算的? (73)
128. 资源税的减税免税有哪些规定? (74)
129. 资源税纳税义务发生时间是怎样规定的? (74)
130. 资源税纳税地点是怎样规定的? (74)
131. 资源税的纳税期限是怎样规定的? (74)

六、土地增值税

- 132. 什么是土地增值税? 为什么要开征增值税? (76)
- 133. 土地增值税的纳税义务人包括哪些? (76)
- 134. 土地增值税有哪些主要特点? (77)
- 135. 土地增值税的计税依据是什么? 是如何确定的? (77)
- 136. 土地增值税的税率是如何确定的? (77)
- 137. 怎样逐级距计算土地增值税? (78)
- 138. 怎样用速算法计算土地增值税? (80)
- 139. 土地增值税有哪些减免税项目? (81)
- 140. 纳税人什么情况下,按照房地产评估价格计算征收土地增值税? (82)
- 141. 纳税人应缴土地增值税应在什么时间申报缴纳? (82)
- 142. 纳税人成片受让土地使用权后,分期分批开发,分块转让,对允许扣除项目的金额应如何计算? (82)
- 143. 纳税人建造商品房未完全竣工就签定售房合同应如何计算应纳土地增值税? (83)
- 144. 纳税人取得土地使用权所支付的金额指的是什么? ... (83)
- 145. 纳税人新建房及配套设施的成本、费用指的是什么? (83)
- 146. 旧房及建筑物的评估价格是怎样计算的? (84)
- 147. 纳税人扣除项目中的“与转让房地产有关的税金”指的是哪几种? (84)

七、印花税

- 148. 什么是印花税? 为什么要开征印花税? (85)
- 149. 印花税的征税范围是如何规定的? (85)
- 150. 印花税的纳税人有哪些? (86)
- 151. 印花税税率是怎样规定的? (87)
- 152. 印花税的纳税环节和纳税方式是如何规定的? (90)
- 153. 印花税有哪些减免税规定? (91)
- 154. 印花税的起征点是如何规定的? (92)
- 155. 不兑现的合同如何贴花? (92)

156. 适用不同税目税率的同一凭证如何贴花? (92)
157. 实际结算与合同所载金额不一致的如何贴花? (92)
158. 多贴印花税票如何处理? (92)
159. 对以货换货业务签订的合同如何计算贴花? (92)
160. 纳税凭证如何鉴别? (93)
161. 纳税人还应遵守哪些规定? (93)

八、固定资产投资方向调节税

162. 什么是固定资产投资方向调节税? 为什么要征收固定资产投资方向调节税? (94)
163. 固定资产投资方向调节税的纳税义务人是怎样规定的? (94)
164. 固定资产投资方向调节税的征税对象是什么? (94)
165. 固定资产投资方向调节税的计税依据是什么? (95)
166. 固定资产投资方向调节税税率是如何规定的? (95)
167. 对住宅项目投资如何征税? (96)
168. 纳税人如何缴纳投资方向调节税? (96)
169. 投资方向调节税的减免税是如何规定的? (97)

第三部分 纳税程序

一、税务登记

170. 什么是纳税程序? (99)
171. 建立纳税程序有什么作用? (99)
172. 什么是税务登记? (99)
173. 实行税务登记制度有什么意义? (100)
174. 个体工商户办理税务登记的范围有哪些? (100)
175. 税务登记的内容包括哪些? (100)
176. 个体工商户办理税务登记应遵循哪些原则? (101)
177. 办理税务登记的程序是什么? (101)
178. 税务登记表的内容有哪些? 如何填写? (102)
179. 税务登记的种类有几种? (103)

180. 怎样办理开业登记?	(103)
181. 怎样办理变更登记?	(104)
182. 怎样办理注销登记?	(104)
183. 什么是税务登记证件?	(105)
184. 怎样使用和保管税务登记证件?	(105)

二、纳税申报

185. 什么是纳税申报?	(107)
186. 实行纳税申报制度有什么意义?	(107)
187. 纳税申报的方式有哪些?	(108)
188. 哪些纳税人可以采取邮寄申报?	(108)
189. 办理纳税申报的范围有哪些?	(109)
190. 按规定不需办理税务登记的纳税人是否应进行纳税申报?	(109)
191. 什么是纳税申报表?	(109)
192. 什么是纳税申报期限?	(110)
193. 采取邮寄申报如何确定申报日期?	(110)
194. 在什么情况下可以延期申报?	(110)

三、税款征收

195. 什么是税款征收?	(111)
196. 税款征收的主体是什么?	(111)
197. 扣缴义务人也是税款征收的主体吗?	(111)
198. 税款征收的客体是什么?	(111)
199. 为保护纳税人的合法权益,税法对税务机关的征税权 做了哪些约束?	(112)
200. 税款征收的意义是什么?	(112)
201. 征税的税务机关与纳税人的税收征纳法律关系是怎样的?	(113)
202. 税务机关的税款征收权的内容有哪些?	(114)
203. 为什么说税款征集中体现了税收的“三性”特征?	(116)
204. 为什么说税款征收体现了对纳税人合法权益的保护?	(116)

205. 什么是纳税期限？纳税期限一般分为哪两种？…… (117)
206. 什么是滞纳金？我国为什么要实行滞纳金制度？…… (117)
207. 我国滞纳金制度包括的内容有哪些？…… (117)
208. 个体工商户在什么情况下可以申请延期纳税？…… (118)
209. 什么是减免税制度？减免税制度的意义是什么？…… (118)
210. 减免税的程序是怎样规定的？…… (119)
211. 什么是税收保全措施？税收保全措施的具体内容和范围包括哪些？…… (119)
212. 税务机关采取税收保全措施的目的是什么？…… (120)
213. 在什么情况下税务机关可以采取税收保全措施？…… (120)
214. 什么是纳税担保？怎样进行纳税担保？…… (121)
215. 实行税收保全措施时，哪些金融机构将停止支付纳税人的存款？…… (121)
216. 对未取得营业执照从事经营的个体经营者如何实施税收保全措施？…… (122)
217. 对未取得营业执照从事工程承包和提供劳务的个人纳税人如何实施税收保全措施？…… (122)
218. 税务机关对从事生产、经营的个体工商户采取的税收保全措施时应按照怎样的程序进行？…… (122)
219. 对出境前未结清欠缴的应纳税款的纳税人如何采取税收保全措施？…… (123)
220. 什么是税收的强制执行措施？税收强制执行措施包括哪些内容？…… (123)
221. 采取税收强制执行措施的条件有哪些？…… (124)
222. 对未取得营业执照从事经营的个体纳税人怎样采取税收强制执行措施？…… (124)
223. 对有逃避纳税义务行为的个体纳税人，税务机关怎样对其采取税收强制措施？…… (125)
224. 对未按照规定期限缴纳税款的个体纳税人和纳税担保人，税务机关怎样采取强制执行措施？…… (125)
225. 税务机关采取税收强制执行措施时，税款、滞纳金和罚款可以一并强制执行吗？…… (126)
226. 税务机关扣押、查封商品、货物或者其他财产时，应当