

# 纳税实务手册

李英杰 主编



黑龙江人民出版社

96  
F610.42-62  
5  
2

# 纳税实务手册

李英杰 主编

XAK41/13



黑龙江人民出版社



C

362096

责任编辑:王裕江

封面设计:岳大地

**纳税实务手册**

李英杰 主编

---

黑龙江人民出版社出版发行

(哈尔滨市南岗宣庆小区1号楼)

黑龙江龙科印刷厂制版印刷

开本 787×1092毫米 1/32·印张 9

字数:200 000

1995年12月第1版 1995年12月第1次印刷

印数 1—2 000

---

ISBN 7-207-03368-0/F·659 定价:18.50元

## 编 委

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 李英杰 | 徐绍荣 | 姜继贤 | 周子权 |
| 赵新光 | 于英臣 | 许静波 | 王胜恒 |
| 展云东 | 苏广义 | 王立平 | 国书昌 |

## 前 言

税收是国家财政收入的重要支柱，搞好税收工作是至关国家机器正常“运转”的重要保证，其责任意义重大。因此，作为税务工作者不仅要积极抓好税收工作，而且还要搞好税收宣传工作，使广大公民了解支持税收工作。

税收是国家存在的根本保证，是每个公民的义务，只有保证国家的税收，才能使公民政治、经济、文化、自身安全等各项权益得以保障和实现。税收对每个公民来说，无论是直接受益，还是间接受益，都在享受到由税收转换（或说体现）出来的各种利益，如图书馆、教育、公共事业等，是靠税收使公民受益；警察、法庭等国家机器为保障维护公民权益等，也是靠税收得以支持的。因此，每个公民都应重视和支持税收，使税收工作真正成为国家财政收入的强有力的支柱。为使全社会了解税收的意义，宣传好税收，使每个法人、每个公民由无税收观念变为有税收观念；由不知税法变为了解税法；由被动纳税变成自觉纳税，我们特编撰了《纳税实务手册》，作为普及税法工作的一项重要任务，向法人和公民宣传税法和税务常识，以提高其纳税意识。同时，此书也适应税务工作者税收工作之用。

《纳税实务手册》是一部简明通俗的工具书。本书对税收征管工作，税收工作基本概念，如税目、税率、计税依据、征税范围、计税方法、征税期限等，简明扼要、具体细致作了阐述，是为方便税务工作者工作之用，同时也为纳税义务人了解、掌握、计算

自己应纳税额、应缴税额等提供方便。因此，以问答式编撰成书。

本书共分三大部分，即税收征管、征纳税操作、税制改革。征纳税操作部分重点对增值税、消费税、营业税、企业所得税、涉外企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值税、固定资产投资方向调节税作了具体细致的解答，其他税种和地方税工作有待今后编撰工作中，或税收工作进一步发展时，安排编写。

本书编撰中考虑到以简明为主，便于学、用，加之时间仓促，有些问题没有编入，尤其是税务理论方面涉及甚少，敬请税务工作者和纳税义务人，以及广大读者对本书批评指教。

编者

1995年12月22日

# 目 录

## 第一部分 税收征收与管理

1. 什么是纳税人? ..... (1)
2. 什么是法人? ..... (1)
3. 什么是纳税人的法律资格? ..... (2)
4. 企业的税收合法权益是什么? ..... (2)
5. 企业的税收义务是什么? ..... (3)
6. 什么叫税务登记? ..... (5)
7. 哪些纳税人要办理税务登记? ..... (5)
8. 纳税人办理税务登记时应当提供的材料有哪些?  
..... (6)
9. 纳税人怎样进行税务登记的变更? ..... (7)
10. 在什么情况下要注销税务登记? ..... (8)
11. 税务登记证在管理和使用上有何规定及如何补办? ..... (9)
12. 纳税人违反税务登记管理的行为有哪些, 应分别  
作何处理? ..... (10)
13. 什么叫纳税申报? ..... (10)
14. 进行纳税申报的对象有哪些? ..... (10)
15. 什么是纳税申报表, 如何填写? ..... (10)
16. 办理纳税申报时应当提供哪些材料? ..... (11)
17. 纳税申报可以邮寄申报吗? ..... (11)

18. 纳税人如何按期、正确、足额纳税? ..... (12)
19. 缴纳税款的方式有哪些? ..... (12)
20. 税款征收的结算方式是什么? ..... (14)
21. 纳税人多缴少缴了税款应如何办理补退手续? ..... (14)
22. 在什么情况下, 税务机关对纳税人将采取税收  
保全措施? ..... (15)
23. 在什么情况下, 税务机关对纳税人可以采取税收强  
制执行措施? ..... (15)
24. 为什么要收滞纳金, 如何计算? ..... (16)
25. 什么叫纳税担保? ..... (16)
26. 纳税人无证经营将受到什么处罚? ..... (17)
27. 纳税人有哪些权益将受到税法的保护? ..... (18)
28. 扣押、查封商品、货物或其他财产如何计算期价值  
及拍卖后抵缴税款? ..... (18)
29. 为什么税务机关要对纳税人进行税务检查, 其主  
要内容有哪些? ..... (19)
30. 税务机关对纳税人有哪些税务检查权? ..... (20)
31. 纳税人、扣缴义务人如何接受税务机关的税务检  
查? ..... (21)
32. 纳税从违反税收征收管理制度将受到什么处罚?  
..... (21)
33. 纳税人偷税将受到什么处罚? ..... (22)
34. 纳税人逃税将受到什么处罚? ..... (23)
35. 对偷逃税直接责任者将受到什么处罚?  
..... (23)
36. 纳税人有抗税行为将受到什么处罚? ..... (24)
37. 纳税人故意欠缴税款行为受到什么处罚? ..... (24)



|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| 38. 纳税人、扣缴义务人托缴税款将受到什么处罚？            | (25) |
| 39. 为纳税人、扣缴义务人偷骗税提供方便的，将受到什么处罚？      | (25) |
| 40. 擅自决定税收开征、停征、减免、退补的将受到什么处罚？       | (26) |
| 41. 对税务人员的税务违法引为如何处理？                | (26) |
| 42. 纳税人向税务人员行贿以达到少缴税款的目的，将受到什么处罚？    | (27) |
| 43. 阻碍税务人员履行职务将受到什么处罚？               | (27) |
| 44. 在什么情况下，纳税人可以对纳税问题提出复议或向司法机关提起诉讼？ | (27) |
| 45. 什么是税务代理及其代理人？                    | (28) |
| 46. 税务代理的业务范围有哪些？                    | (28) |
| 47. 怎样进行税务代理？                        | (29) |
| 48. 税收征管的计算机管理是怎样的？                  | (29) |
| 49. 税务机关对帐簿有哪些规定？                    | (30) |
| 50. 什么是发票？                           | (30) |
| 51. 为什么要进行发票管理的改革？                   | (30) |
| 52. 新的发票管理办法有什么特点？                   | (31) |
| 53. 发票的印制有哪些规定？                      | (33) |
| 54. 怎样领购发票？                          | (34) |
| 55. 对发票的开具有什么要求？                     | (34) |
| 56. 取得发票的要求是什么？                      | (35) |
| 57. 税务机关在发票检查中有哪些权力？                 | (35) |
| 58. 税务机关在进行发票检查时应当履行哪些职责？            | (35) |

59. 被检查人在发票检查中的义务是什么? ..... (36)
60. 如何处罚利用发票的违法行为? ..... (36)
- 附: 中华人民共和国税收征收管理法 ..... (40)

## 第二部分 征纳税操作

### 一、增值税

61. 什么是增值税? ..... (53)
62. 新增值税有哪些特点? ..... (53)
63. 增值税有哪些优点? ..... (55)
64. 什么是增值税的纳税人? ..... (55)
65. 增值税征收的范围是什么? ..... (56)
66. 哪些经营行为视同销售货物征收增值税? ..... (57)
67. 什么叫混合销售行为, 其税收问题如何处理? ..... (58)
68. 增值税的纳税环节是什么? ..... (58)
69. 增值税的征税对象是什么? ..... (58)
70. 国内货物和应税劳务增值税的计税依据是什么?  
..... (59)
71. 增值税税率的原则是什么? ..... (59)
72. 新增值税税率有何规定? ..... (61)
73. 应按 13% 的税率征收增值税的有哪些? ..... (62)
74. 全面实行增值税是否意味着税负提高, 纳税人的负担加重? ..... (66)
75. 增值税纳税环节的一般规定是什么? ..... (66)
76. 纳税义务发生时间有何规定? ..... (67)
77. 纳税地点有何规定? ..... (67)
78. 增值税税额计算方法有哪些? ..... (68)
79. 计算增值税税额的一般方法是什么? ..... (69)

|                                                 |      |
|-------------------------------------------------|------|
| 80. 计算增值税税额的特殊方法是什么？ .....                      | (71) |
| 81. 增值税缴纳期限有何规定？ .....                          | (72) |
| 82. 如何征收增值税？ .....                              | (72) |
| 83. 怎样计算小规模纳税人的应交税金？ .....                      | (72) |
| 84. 增值税的税收有哪些优惠？ .....                          | (73) |
| 85. 免税项目有何规定？ .....                             | (73) |
| 86. 增值税起征点是怎样规定的？ .....                         | (74) |
| 87. 增值税的零税率是怎样规定的？ .....                        | (74) |
| 88. 纳税人同时生产经营应征或不应征增值税的货物<br>或劳务税收问题如何处理？ ..... | (74) |
| 89. 增值税小规模纳税人是怎样规定的？ .....                      | (75) |
| 90. 增值税一般纳税人条件是什么？ .....                        | (75) |
| 91. 增值税一般纳税人怎样申请认定？ .....                       | (76) |
| 92. 小规模企业是否可以申请一般纳税人？ .....                     | (76) |
| 93. 哪些纳税人可以或者不可以使用增值税专用发票？<br>.....             | (77) |
| 94. 怎样计算销项税额？ .....                             | (77) |
| 95. 怎样计算进项税额？ .....                             | (79) |
| 96. 怎样计算进口货物的应交税金？ .....                        | (80) |
| 97. 怎样计算一般纳税人应交税金？ .....                        | (80) |
| 98. 小规模纳税人的计算依据是什么？ .....                       | (80) |
| 99. 什么是增值税专用发票？ .....                           | (80) |
| 100. 怎样领购增值税专用发票？ .....                         | (81) |
| 101. 在什么情况下，税务机关可以取消纳税人使用专<br>用发票的资格？ .....     | (81) |
| 102. 在什么情史下，纳税人必须开具或不能开具增值<br>税专用发票？ .....      | (82) |

103. 开具增值税专用发票有什么要求? ..... (82)
104. 开具增值税专用发票的时限是怎样规定的? ..... (83)
105. 纳税人向购买方开具专用发票后, 如果发生退货  
或销售折让应该怎样处理? ..... (83)
106. 在什么情况下, 纳税人不得凭专用发票计算进  
项税额? ..... (84)
107. 怎样使用计算机开具专用发票? ..... (85)
108. 一般纳税人如何进行增值税纳税申报? ..... (85)
109. 小规模纳税人如何进行增值税纳税申报? ..... (86)

## 二、消费税

110. 什么是消费税? ..... (88)
111. 消费税的特点是什么? ..... (88)
112. 消费税的作用有哪些? ..... (89)
113. 消费税的征收范围是什么? ..... (90)
114. 哪些是消费税的纳税义务人? ..... (90)
115. 消费税的税目有哪些? ..... (91)
116. 消费税的税率及其具体规定是什么? ..... (91)  
附: 消费税税目税率(税额)表 ..... (92)
117. 对酒的消费税征收范围和适用税率有哪些具体  
规定? ..... (94)
118. 应纳消费税的烟有哪些项目, 其等级、类别怎样  
区分? ..... (95)
119. 应纳消费税的酒和酒精指哪些? ..... (96)
120. 应纳消费税的化妆品指哪些? ..... (97)
121. 应纳消费税的护肤护发品指哪些? ..... (99)
122. 应纳消费税的贵重首饰及珠宝玉石指哪些? ..... (100)
123. 应纳消费税的鞭炮、焰火指哪些? ..... (100)

|                                                 |       |
|-------------------------------------------------|-------|
| 124. 应纳消费税的摩托车指哪些？ .....                        | (101) |
| 125. 应纳消费税的汽油、柴油指哪些？ .....                      | (101) |
| 126. 应纳消费税的汽车轮胎指哪些？ .....                       | (101) |
| 127. 应纳消费税的小汽车指哪些？ .....                        | (102) |
| 128. 消费税的免税有何规定？ .....                          | (103) |
| 129. 消费税应纳税额从价定率计算方法是什么？ .....                  | (103) |
| 130. 消费税应纳税额从量定额计算方法是什么？ .....                  | (104) |
| 131. 消费税的征收机关与纳税环节是怎样的？ .....                   | (105) |
| 132. 消费税纳税义务发生的时间是如何规定的？ .....                  | (105) |
| 133. 消费税的纳税期限是如何规定的？ .....                      | (106) |
| 134. 消费税的纳税地点是怎样规定的？ .....                      | (106) |
| 135. 消费税的税款报缴方法是什么？ .....                       | (107) |
| 136. 对自产自用应税消费品怎样征税？ .....                      | (108) |
| 137. 应税消费品的平均成本利润率是怎样规定的？<br>.....              | (108) |
| 138. 对委托加工应税消费品征税有什么规定？ .....                   | (109) |
| 139. 如何计算消费税应纳税额？ .....                         | (110) |
| 140. 委托加工的应税消费品缴纳消费税后出售，是否<br>再征消费税？ .....      | (111) |
| 141. 对进口应税消费品征税有什么规定？ .....                     | (111) |
| 142. 对连同包装销售的应税消费品征税有何规定？ .....                 | (112) |
| 143. 对某些消费品按销售额扣除外购已税消费品买<br>价后的余额征税有何规定？ ..... | (113) |
| 144. 卷烟的分类计税标准有何规定？ .....                       | (113) |
| 145. 由税务机关核定应税消费品计税价格的规定是<br>什么？ .....          | (114) |
| 146. 对含增值税销售额的换算调整是怎样的？ .....                   | (115) |

147. 自设非独立核算门市部纳税有何规定? ..... (115)
148. 纳税人用于换取物资、投资及偿债的应税消费品  
的税务怎样处理? ..... (115)
149. 消费税的退、补有何规定? ..... (115)
150. 消费税的计税依据是什么? ..... (116)
- 三、营业税**
151. 什么是营业税? ..... (118)
152. 什么是营业税的纳税人? ..... (118)
153. 对营业税的纳税人有哪些规定? ..... (118)
154. 营业税的征收范围是什么, 其税率是怎样确定  
的? ..... (119)
155. 交通运输业征收范围指什么, 其营业税税率是多  
少? ..... (120)
156. 建筑业营业税征收范围如何确定, 其税率是多  
少? ..... (120)
157. 金融保险业的征收范围是什么, 其营业税税率  
是多少? ..... (121)
158. 邮电通信业指哪些, 其营业税税率是多少? ..... (122)
159. 文化体育业营业税征收范围如何确定, 税率是多  
少? ..... (123)
160. 娱乐业的征收范围如何确定, 其营业税税率是  
多少? ..... (123)
161. 服务业营业税征收范围如何确定, 税率是多少? ... (123)
162. 什么是无形资产, 转让无形资产营业税征收范围  
如何确定, 税率是多少? ..... (124)
163. 什么是不动产, 销售不动产的征税范围如何确定,  
其税率是多少? ..... (125)

164. 工业企业自销产品是否要缴纳营业税? ..... (126)
165. 营业税的计税依据是什么? ..... (126)
166. 纳税人应税项目价格明显偏低的问题应当怎样  
处理? ..... (127)
167. 混合销售的税务问题怎样处理? ..... (127)
168. 纳税人的经营范围同时涉及到营业税和增值税  
应当怎样处理? ..... (128)
169. 怎样计算营业税, 起征点是多少? ..... (128)
170. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的? ..... (129)
171. 营业税的扣缴义务人包括哪些, 有何义务? ..... (129)
172. 营业税的纳税地点是怎样规定的? ..... (130)
173. 营业税的纳税期限是怎样规定的? ..... (131)
174. 哪些项目可以免征营业税? ..... (131)

#### 四、企业所得税

175. 什么是企业所得税? ..... (134)
176. 企业所得税的征收对象包括哪些? ..... (134)
177. 企业所得税的纳税义务人包括哪些? ..... (135)
178. 哪些事业单位、社会团体是企业所得税的纳税  
人? ..... (135)
179. 独立核算企业或者组织为独立的纳税人的条件  
是什么? ..... (135)
180. 企业集团的纳税人是怎样规定的? ..... (136)
181. 哪些行业的企业所得税可以汇总缴纳? ..... (136)
182. 企业所得税的税率是如何确定的? ..... (136)
183. 企业所得税准予从收入总额中扣除的项目有哪  
些? ..... (137)
184. 如何确定企业应纳税所得额? ..... (138)

185. 怎样确定企业收入的实现? ..... (140)
186. 代摊费用有哪些? ..... (140)
187. 不得扣除的项目有哪些? ..... (140)
188. 在计算企业应纳税所得额时, 允许扣除的成本、  
费用 and 损失有哪些? ..... (141)
189. 企业应纳税所得额与企业利润有什么不同, 在计  
税前应如何调整? ..... (146)
190. 什么是固定资产, 怎样计提固定资产的折旧?  
..... (148)
191. 固定资产的折旧范围包括哪些, 哪些固定资产不  
能提取折旧? ..... (149)
192. 固定资产提取折旧主要有哪几种方法, 具体如何  
计提折旧? ..... (150)
193. 什么是无形资产, 如何计价和摊销? ..... (151)
194. 什么是递延资产, 应如何摊销? ..... (151)
195. 什么是存货, 存货应如何计价? ..... (152)
196. 对企业的境外所得, 如何计算缴纳企业所得税?  
..... (153)
197. 企业所得税的缴纳方式、计算步骤和公式是  
什么? ..... (154)
198. 企业所得税的优惠政策有哪些? ..... (156)
199. 怎样处理关联企业的所得税问题? ..... (156)
200. 企业所得税的缴纳期有何规定? ..... (156)
201. 企业所得税的征收机关是如何规定的? ..... (156)
202. 企业所得税的纳税地点是如何规定的? ..... (156)
- 五、涉外企业所得税**
203. 什么是涉外企业所得税? ..... (158)



|                                                 |       |
|-------------------------------------------------|-------|
| 204. 涉外企业所得税的立法原则是什么？ .....                     | (158) |
| 205. 涉外企业所得税的纳税人是什么？ .....                      | (158) |
| 206. 哪些是涉外企业所得税的征税对象？ .....                     | (159) |
| 207. 什么是涉外企业的应税所得？ .....                        | (160) |
| 208. 涉外企业所得税税率是怎样规定的？ .....                     | (161) |
| 209. 涉外企业所得税享有哪些优惠和减免税待遇？ .....                 | (162) |
| 210. 预提所得税的计算征收及减免是怎样规定的？<br>.....              | (163) |
| 211. 什么是涉外企业所得税的应纳税所得额？ .....                   | (164) |
| 212. 应纳税所得额的计算程序和公式是怎样的？ .....                  | (164) |
| 213. 对涉外企业应纳税所得额的计算有哪些规定？ .....                 | (165) |
| 214. 涉外企业的营业收入是怎样确定的？ .....                     | (166) |
| 215. 成本、费用的列支范围包括哪些？ .....                      | (167) |
| 216. 固定资产的折旧和摊销是怎样规定的？ .....                    | (169) |
| 217. 无形资产如何摊销？ .....                            | (171) |
| 218. 如何计算应纳税所得税税额？ .....                        | (172) |
| 219. 如何计算季度预缴所得税税额？ .....                       | (172) |
| 220. 如何计算年终汇算清缴应补（退）所得税税额？ ...                  | (172) |
| 221. 如何计算再投资退税额？ .....                          | (173) |
| 222. 税收如何抵免？ .....                              | (173) |
| 223. 纳税期限是怎样规定的？ .....                          | (174) |
| 224. 外币业务的税务应如何处理？ .....                        | (175) |
| <b>六、个人所得税</b>                                  |       |
| 225. 什么是个人所得税？ .....                            | (177) |
| 226. 哪些是个人所得税的纳税义务人，对其缴纳个人<br>所得税规定有什么不同？ ..... | (177) |
| 227. 哪些个人所得应缴纳个人所得税？ .....                      | (178) |