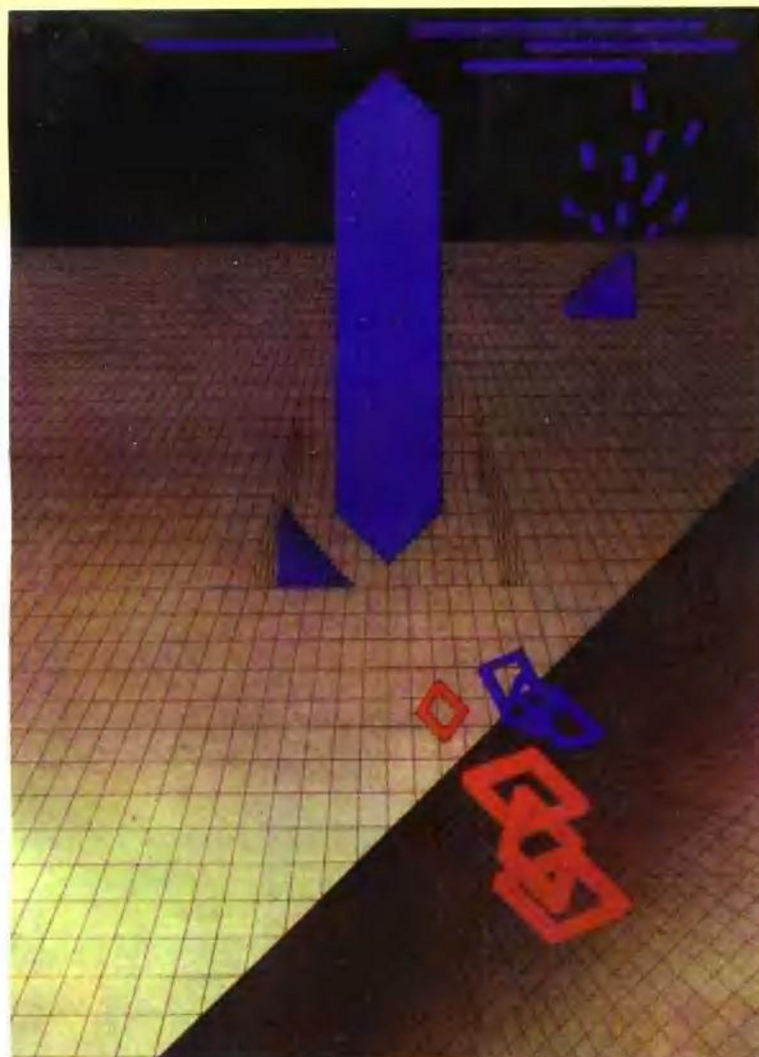


企业纳税指南

主编·张金山



陕西人民出版社

企业纳税指南

主 编 张金山

副主编 程延春

张百忍

陕西人民出版社

(陕)新登字 011 号

企业纳税指南

主 编 张金山

副主编 程延春

张百忍

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

新华书店经销 西安公路交通大学印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 10.25 印张 4 插页 230 千字

1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月第 1 次印刷

印数:1—5000

ISBN7-224-04588-8/F·599

定价:18.00 元

《企业纳税指南》编审委员会

主 任：李明学

成 员：顾宏凯

阎锡槐

刘巨荣

序

党的十五大报告指出从现在起到下世纪的前十年,要建立比较完善的社会主义市场经济体制,保持国民经济持续快速健康发展,是必须解决的两大课题。税收工作要围绕这两大课题,进一步加大改革力度,建立好社会主义市场经济体制的税制体系和征管体系。为了适应这一形势发展的需要,尽快提高税干的业务素质,积极帮助和引导纳税人比较全面、系统、具体地了解 and 掌握现行税制中有关税收政策、法律、法规,使纳税人自觉地、正确地履行好纳税义务已成为当务之急。由延安市国税直属分局张金山、程延春和张百忍等同志组织编写的《企业纳税指南》一书,对保护纳税人的合法权益,保障和监督税务机关和税务人员依法行使自己的职权大有裨益。在此书付梓出版之时,我表示祝贺。

通读全书,我认为本书主要有以下三个特点:

第一,形式新颖。作为“指南”大家并不陌生,但本书融政策解答、案例选评和法令汇编为一体,内容丰富,不落俗套,很有新意。给我印象最深的是,该书针对性比较强。江泽民总书记在十五大报告关于完善分配结构和分配方式的论述中曾严肃指出:“取缔非法收入,对侵吞公有财产和用偷税逃税、权钱交易等非法手段牟取利益的,坚决依法惩处”。编者针对目前偷逃税比较普遍的情况,通过选评法人违法、发票犯罪和骗税等不同方面的违法犯罪案例,告诫广大纳税人一定要知法、懂法、守法。用铁的

事实证明违法者是要受到法律制裁的。

第二,实用性强。编者都是在征收第一线工作的同志,他们紧密结合税收工作的实际,通过实践的体验和理性的思考,所编内容最突出的特点是实用性强。不论是纳税篇还是法令篇,我感觉都是在现行税制中企业最需要了解和掌握的一些具体税收政策、法律、法规;也是我们税务干部在征收管理过程中经常碰到的一些政策问题。特别值得一提的是,权利和义务部分,具体详细地明确了纳税人应享有的权利和应尽的义务,使纳税人知道如何用法律来保护自己的合法权益。

第三,通俗易懂。编者针对若干政策方面的问题,通过问答的形式,都做了比较详细的阐述,内容充实、文字简洁、表述通俗。不论是对纳税人还是税务人员,都很好理解,很好掌握。本书选录的14个有关税务的法律、法规和规章条文,比较系统、全面,参考价值大,工具性比较强。

总之,本书是他们为进一步宣传新税制,宣传税法而做的一项有益的工作,是对广大公民普及税收知识的有益读物。我深信,此书会成为广大企业的法人代表、财会人员以及每个税务干部的良好师益友。

是为序。

丁志群
92.12.5

前 言

为了适应社会主义市场经济发展的需要,帮助和引导纳税企业全面、系统、具体地了解 and 掌握现行的税收政策法规,正确履行自己的纳税义务,保护纳税人的合法权益,保障和监督税务机关依法行使自己的职权,我们组织编写了《企业纳税指南》一书。

该书结合税收工作的实际,通过问答形式,对现行税收政策规定、纳税人的权利义务、征收管理、税收与财务等方面,进行了比较全面、具体的阐述,对新税制实施以来,在政策方面的新规定,特别是企业最想了解的一些政策规定,进行了具体明确的解释;警钟篇,通过对一些偷税、骗税等违法案件的选登和剖析,告诫纳税人要知法、懂法、守法,用大量事实证明违法者是要受到法律制裁的;法规篇主要选录了纳税人的权利和义务方面的法令条文,使纳税人知道用哪些法律来维护自己的权利,来履行自己的义务。总之,它是一本实用性、工具性、操作性和针对性比较强的实用图书,也可作为广大公民普及税收知识的读物。

《企业纳税指南》在结构上分为三个部分:第一部分是纳税篇,主要分为:征收管理、政策解答、权利义务、税收与财务和发票管理五方面,共 196 个问答;第二部分,警钟篇,主要分为:厂长(经理)违法、发票犯罪和骗税三个方面,共选录了 37 个案例;第三部分,法规篇,选录了 14 个重要法律法规文件,供读者学习

时参考。

由于新税制还在进一步深化和完善过程中,对出现的一些新情况、新问题,政策上还在进行不断地完善,在学习和实际工作中如有新的政策法规出台,应以下发的正式法规为执行依据,本书中提供的有关税收政策规定截止到1997年8月底。在编写的过程中,我们还参考了由陕西省国家税务局编写的《新税制法规汇编》、《税法公告》和《新税制考核800题》;国家税务总局编写的《税务行政复议诉讼百题问答》(中国商业出版社)以及《中国税务报》等,并得到了有关部门及领导的大力支持和帮助。借此,我们一并表示衷心感谢。

参加编写工作的有:张金山、程延春、张百忍、刘玉华、高永星、南国忠、赵管、吴宝成、曹双喜、张进忠、杨军强、郝东红、白海霞、邱晓莉、张朝霞、马学武、姬亚东、刘艳、徐北海、任国贞、赵崇朝等同志。由于编者水平有限,加之编写时间仓促,本书中难免有疏漏和不妥之处,我们恳请广大读者批评指正。

编 者

1997年9月

目 录

第一部分 纳税篇

一、征收管理	(1)
1. 纳税人如何办理税务登记手续?	(1)
2. 纳税人税务登记内容发生变化时怎么办?	(1)
3. 纳税人如何办理注销税务登记?	(2)
4. 纳税人未按照规定期限办理税务登记、变更或者注销 登记的,税务机关将如何处理?	(2)
5. 纳税人如何申请办理一般纳税人认定手续?	(2)
6. 什么是纳税申报?	(3)
7. 纳税人如何申报纳税?	(3)
8. 什么是邮寄申报? 怎样申报?	(4)
9. 纳税人如何办理延期申报手续?	(4)
10. 纳税人如何办理延期缴纳税款手续?	(4)
11. 停产、半停产企业和无应税收入是否应按期办理纳税 申报?	(5)
12. 纳税人享受减税、免税和其他优惠政策待遇的是否应 按期办理纳税申报?	(5)
13. 纳税人未按期办理申报,又未办理延期缴纳税款手续 的,税务机关将如何处理?	(5)

14. 在什么情况下，税务机关有权核定纳税人应纳税额？
..... (5)
15. 什么是税务稽查？ (6)
16. 按照《征管法》的规定，税务机关对纳税人有权进行
哪些检查？ (6)
17. 纳税人如何接受税务机关的稽查、检查？ (7)
18. 税务机关实施稽查时询问当事人如何进行？ (7)
19. 被查对象对《税务处理决定书》有异议时怎么办？
..... (7)
20. 被查对象若未按照《税务处理决定书》的规定执行，
税务稽查部门如何办？ (7)
21. 滞后申报纳税是否属于偷税行为？ (8)
- 二、发票管理** (8)
22. 发票的种类及其用途有哪些？ (8)
23. 发票在经济生活中的作用有哪些？ (10)
24. 纳税人如何领购普通发票？ (11)
25. 一般纳税人如何领购专用发票？ (11)
26. 纳税人一次最多只能申请多长时间的用票？ (11)
27. 什么是验旧购新购票方式？ (12)
28. 新版普通发票有什么特点和标志？ (12)
29. 用票单位如何保管发票？ (12)
30. 如何开具各类普通发票？ (12)
31. 如何开具增值税专用发票？ (13)
32. 专用发票有关栏目填写的正确方法是什么？ (13)
33. 专用发票的盖章应注意哪些问题？ (14)
34. 电脑专用发票的开具管理都有哪些具体规定？ (14)

35. 增值税专用发票填开中的一些具体规定如何?	(14)
36. 如何保管增值税专用发票?	(16)
37. 未按规定开具发票的行为有哪些?	(17)
38. 未按规定取得发票的行为有哪些?	(17)
39. 未按规定领购发票的行为有哪些?	(18)
40. 未按规定保管发票的行为有哪些?	(18)
41. 不得作为抵扣凭证的专用发票有哪些?	(18)
42. 如何辨别真假发票?	(19)
43. 开具专用发票后, 发生退货、销售折让收到购货方 抵扣联、发票联的应如何处理?	(20)
44. 在什么情况下, 税务机关可以停止向纳税人供应发 票?	(20)
45. 怎样判断虚开、代开增值税专用发票?	(21)
46. 什么情况下应办理发票缴销手续?	(22)
47. 固定业户临时外出经营如何开具专用发票?	(22)
48. 发票发生丢失、被盗后如何处理?	(22)
49. “遗失声明”的具体刊登办法是什么?	(23)
50. 增值税专用发票能不能提前抵扣?	(23)
51. 增值税专用发票上注明的货物及价外费用的已纳税 额是否可以抵扣?	(24)
52. 开具专用发票价格换算出现误差如何处理?	(25)
53. 免税货物开了专用发票怎么办?	(25)
三、政策解答	(26)
54. 什么是增值税一般纳税人?	(26)
55. 什么是新办企业?	(27)
56. 实行独立核算企业应具备的条件是什么?	(27)

57. 混合销售与兼营的区别有哪些？征税的规定各是什么？ (27)
58. 增值税中销售货物是如何定义的？ (28)
59. 对使用过的其他属于货物的固定资产应如何征税？
..... (28)
60. 增值税一般纳税人购进免税农产品，从事废旧物资经营的增值税一般纳税人收购废旧物资，按收购凭证上注明的价款，依10%的扣除率计算进项税额，对收购凭证应如何管理？ (28)
61. 新申请认定为增值税一般纳税人，是否允许计算期初存货已征税款？ (29)
62. 不得从销项税额中抵扣进项税额的项目有哪些？ ... (29)
63. 纳税人兼营免税、减税项目应如何处理？ (29)
64. 纳税人兼营非应税劳务应如何征税？ (29)
65. 增值税计算中的“价外费用”如何组成？ (30)
66. 纳税人到外地销售货物或应税劳务以及总机构与分支机构不在同一县（市）的应如何纳税？ (30)
67. 消费税的征收范围是什么？ (31)
68. 减免或返还的流转税如何处理？ (31)
69. 企业的利息支出在税前扣除有哪些规定？ (31)
70. 企业的公益救济性捐赠在税前扣除有哪些规定？如何计算？ (31)
71. 企业哪些保险费支出可以在税前扣除？ (32)
72. 企业支付的固定资产的租赁费税前扣除有哪些规定？
..... (32)
73. 企业的坏账准备金和坏账损失能否在税前扣除？ ... (32)

74. 联营企业的纳税规定有哪些? (33)
75. 超面额开具专用发票能否作为扣税凭证? (33)
76. 对增值税一般纳税人向购买方收取的价外费用和逾期包装物押金, 是否征收增值税? (33)
77. 对商业企业采取“以物易物、以货抵债、以物投资”方式交易的, 税务机关是否予以抵扣? (33)
78. 增值税一般纳税人外购和销售货物所支付的管道运输费用, 可否按一定比例进行抵扣? (33)
79. 免税货物恢复征税后, 其免税期间外购的货物, 能否作为当期进项税额抵扣? (34)
80. 企业未按期预缴所得税是否加收滞纳金? (34)
81. 运输费用进项税额的抵扣规定如何? (34)
82. 对用于非应税项目、免税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或应税劳务的进项税额, 能否从销项税额中抵扣? (35)
83. 增值税一般纳税人资格实行的年度复审制度规定如何? (35)
84. 企业随同运费所支付的装卸费、保险费等其他杂费能否计算扣除进项税额? (35)
85. 增值税一般纳税人采取邮寄方式销售、购买货物所支付的邮寄费, 能否比照支付的运输费用的规定, 依 10% 的扣除率计算进项税额予以抵扣? (36)
86. 货物的生产企业为搞好售后服务, 支付给经销企业修理费用, 作为经销企业为用户提供售后服务的费用支出, 对经销企业从货物的生产企业取得的“三包”收入, 应如何征税? (36)

87. 对纳税人倒闭、破产、解散、停业后销售的货物应如何征税？其增值税一般纳税人，不再购进货物而只销售存货，或者为了维持销售存货的业务而只购进水、电的，其期初存货已征税款应如何抵扣？对纳税人期初存货中尚未抵扣的已征税款，以及征税后出现的进项税额大于销项税额后不足抵扣部分，税务机关是否退税？ (36)
88. 对开具了专用发票，其销售额未按规定计入销售账户核算的，如何处理？ (37)
89. 对遗失专用发票“发票联”或“抵扣联”的，从对方取得的存根联复印件是否可作扣税凭证？ (37)
90. 增值税一般纳税人购进货物或应税劳务，其进项税额申报抵扣的时间，是如何规定的？ (37)
91. 纳税人销售不含消费税货物取得的收入怎样计算应纳增值税？ (38)
92. 酒类包装物押金是否并入销售额征税？ (39)
93. 销售用过的固定资产是否缴纳增值税？ (39)
94. 企业购进自用汽车和职工食堂用油、办公用品等，并已取得合法抵扣凭证，能否抵扣？ (40)
95. 罚没物品收入应如何征税？ (41)
96. 对饮食业附带销售烟、酒等货物如何征税？ (41)
97. 企业职工冬季取暖补贴、职工宿舍修理费税前扣除规定如何？ (42)
98. 查出企业多报亏损应否计税？ (42)
99. 汽车转让在哪些情况下要缴纳增值税？ (42)
100. 企业租赁经营纳税义务人如何确定？ (43)

101. 以货易劳务是否缴税? (44)
102. 代销手续费能否冲减销售收入? (44)
103. 如何划分正常损失与非正常损失? (45)
104. 企业资产评估增值有关所得税应如何处理? (46)
105. 建安企业制售铝合金门窗应纳什么税? (47)
106. 资金占用费是否计算增值税? (47)
107. 折扣销售与销售折扣是不是一回事? (48)
108. 融资租赁费在计算所得税时能不能直接扣除? (49)
109. 准予抵扣的进项税额及其凭证是什么? (50)
110. 对因逾期未收回包装物不再退还的押金, 应按所装
货物的适用税率征收增值税, 该规定中“逾期”的
期限应如何确定? (50)
111. 兼营业务中的税收问题? (50)
112. 纳税人实纳税款与应纳税款不相符怎么办? (52)
113. 向下属企业提供材料是否要缴纳增值税? (53)
114. 怎样理解“延续五年弥补亏损”? (53)
115. 怎样计算成套消费品消费税? (54)
116. 金银首饰中“K 白金”为何要征消费税? (54)
117. 以货物作为联营资本是否纳税? (55)
118. 向投资者分配“待售商品”是否应视同销售? (56)
119. 企业租赁经营应注意哪些税收问题? (56)
120. 商家返利销售应注意哪些税收问题? (57)
121. 不征增值税的代购货物必须同时具备哪些条件?
..... (58)
122. 销售折扣另开票部分是否缴纳增值税? (58)
123. 生产啤酒源、菠萝啤酒是否要征消费税? (59)

124. 医院代销保健品是否缴纳增值税? (60)
125. 缓缴增值税能不能留抵后期进项税金? (60)
126. 金银首饰以旧换新业务应纳增值税如何计算? (61)
- 四、税收与财务** (62)
127. 小规模纳税人销货退回的账务应如何处理? (62)
128. 怎样作纳税调整业务的会计处理? (63)
129. 一般纳税人欠缴税金的账务应如何处理? (65)
130. 价内税与价外税在会计处理上有什么区别? (67)
131. 购入固定资产、货物及接受应税劳务直接用于非应
税项目应缴增值税的账务如何处理? (68)
132. 增值税进项税款转出的计算与会计处理如何? (70)
133. 对税务稽查查出问题的企业应如何调账? (73)
134. 怎样作小规模纳税人购进货物支付的增值税的账务
处理? (74)
135. 纳税人采用分期收款销售商品怎样计算应纳增值税
额? (75)
136. 怎样作无形资产转让的会计处理? (75)
137. 计税所得与会计所得指标差异与调整如何? (77)
138. 如何在纳税期限内正确核算增值税税金? (78)
139. 混合销售与兼营销售如何计税? (79)
140. 怎样作转批商品及税金的账务处理? (80)
141. 某酒厂和其经销公司均为增值税一般纳税人,1996
年12月,酒厂收到其经销公司税前返还利润531万
元,计入“营业外收入”,没有计提增值税、消费税。
酒厂的解释是,经销公司是其全额投资单位,返还利
润531万元系投资收益,不需要缴纳增值税和消费

税。这笔收入该不该征税？	(81)
142. 怎样作“商品销售折扣与折让”的税金账务处理？	(81)
143. 怎样作“长期投资”及税金的账务处理？	(82)
144. 工业企业购进货物用于非应税项目的账务如何处理？	(83)
145. 企业购进材料重复记账虚报材料损耗应如何处理？	(84)
146. 增值税会计科目应怎样设置？	(86)
147. 商品削价损失进项税额转出如何进行会计处理？	(87)
148. 怎样作“应收票据”及税金的账务处理？	(91)
149. 工业企业在途材料的账务如何处理？	(93)
150. 直接免征增值税的账务如何处理？	(94)
151. 企业坏账损失如何核销？	(96)
152. 怎样作委托代销商品及税金的账务处理？	(97)
153. 怎样作销售货物及税金账务处理？	(98)
五、权利与义务	(99)
154. 检举者检举税务违法行为有何规定？	(99)
155. 对阻碍税务人员依法执行公务的行为应如何处罚？	(100)
156. 偷税应如何处理？	(100)
157. 纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠缴的税款，应如何处罚？	(101)
158. 以假出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款，	