

个体工商户纳税须知

本书编写组 编

GETI GONGSHANGHU NASHUI XUZH

中国商业出版社

2.42

95
F812.42
171
2

个体工商户纳税须知

本书编写组 编

XAK5417



3 0106 2577 4



中国商业出版社

C

174026

(京)新登字 073 号

责任编辑：刘洪涛

个体工商户纳税须知

本书编写组 编

*

中国商业出版社出版发行
(北京广安门内报国寺1号)

邮政编码：100053

北京密云胶印厂印刷

*

787×1092毫米 32开 7.25印张 148千字
1993年12月第1版 1993年12月第1次印刷
印数：1—20000册 定价：5.50元
ISBN 7-5044-2000-X/F·1248

前 言

为了让广大个体工商户和私营企业以及从事个体税收征管的工作者全面了解征纳双方的操作规程，规范个体工商户和私营企业的纳税程序，保证税收征管法及其实施细则的正确贯彻实施，由冯佳根、杨青林、邓先群、杨永增、胡庆生等同志编写了《个体工商户纳税须知》一书，并由国家税务总局征收管理司个体处对书稿进行了审阅和修改。同时将税收征管法及其实施细则以及党和国家有关发展个体、私营经济方针政策的摘录等做为附录编入本书，以方便读者。

由于编者水平有限，时间仓促，错误在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1993年11月

目 录

一、基本知识

(一)个体、私营经济常识.....	(1)
1. 什么是个体经济?	(1)
2. 个体经济的基本特征是什么?	(1)
3. 个体经济的作用是什么?	(2)
4. 个体、私营经济的地位是什么?	(2)
5. 我国发展个体、私营经济的方针政策是什么?	(4)
6. 为什么国家必须加强对个体、私营经济的管理?	(4)
7. 个体经济有哪些类型?	(6)
8. 什么是个体工商户?	(6)
9. 个体工商户的权利是什么?	(6)
10. 个体工商户的义务是什么?	(7)
11. 个体工商户是否可以请帮工、带学徒?	(8)
12. 什么是个体经营?	(8)
13. 什么样的人可从事个体、私营企业经营?	(8)
14. 哪些行业允许个体工商户、私营企业经营? 哪些行业不允许个体工商户、私营企业经营? ...	(9)
15. 个体工商户、私营企业有哪几种经营方式?	(10)
16. 什么是私营企业?	(11)

17. 私营企业的权利是什么?	(11)
18. 私营企业的义务是什么?	(12)
19. 申请开办私营企业应具备什么条件?	(12)
20. 私营企业有哪几种类型?	(12)
21. 个体工商户与私营企业有哪些区别?	(13)
22. 个体劳协、私营企业协会在参与个体、私营 企业税收管理上有哪些作用?	(13)
23. 什么是营业执照?	(14)
24. 什么是中外合资经营企业?	(14)
25. 什么是中外合作经营企业?	(15)
(二) 税收常识	(15)
26. 什么是税收?	(15)
27. 税收的基本特征是什么?	(17)
28. 什么是税收政策?	(17)
29. 什么是税收制度?	(18)
30. 什么是税法?	(18)
31. 什么是实施细则?	(19)
32. 什么是罚则?	(19)
33. 我国税收存在的必要性是什么?	(20)
34. 为什么说依法纳税是每个公民应尽的义务?	(21)
35. 税与费、专卖、利润上缴、公债、罚没收入等 有什么关系?	(22)
36. 什么是税务专管员?	(25)
37. 什么是协税员、助征员、办税员?	(25)
38. 什么是税种?	(26)
39. 什么是纳税人?	(26)
40. 什么是扣缴义务人?	(27)

41. 什么是纳税义务发生时间?	(28)
42. 什么是征税对象?	(28)
43. 什么是纳税环节?	(29)
44. 什么是纳税期限?	(29)
45. 什么是纳税地点?	(29)
46. 什么是计税依据?	(30)
47. 什么是税目?	(31)
48. 什么是税率?	(31)
49. 什么是比例税率?	(32)
50. 什么是累进税率?	(32)
51. 什么是定额税率?	(33)
52. 什么是零税率?	(33)
53. 什么是减税、免税?	(34)
54. 什么是免征额?	(34)
55. 什么是临时经营?	(34)
56. 什么是违法经营?	(35)
57. 什么是固定业户?	(35)
58. 什么是起征点?	(35)
59. 什么是汇算清缴?	(35)
60. 什么是补税?	(36)
61. 什么是退税?	(36)
62. 什么是加成征收?	(37)
63. 什么是加倍征收?	(37)
64. 什么是应纳税额?	(37)
65. 什么是实纳税额?	(38)
66. 什么是应税所得额?	(38)
67. 什么是应税产品?	(38)

68. 什么是正税?	(39)
69. 什么是附加税?	(39)
70. 什么是直接税?	(39)
71. 什么是间接税?	(40)
72. 什么是价内税?	(40)
73. 什么是价外税?	(41)
74. 什么是从价税?	(41)
75. 什么是从量税?	(42)
76. 什么是税负转嫁?	(42)
77. 什么是税收负担?	(43)
78. 什么是含税价格、不含税价格?	(43)
79. 什么是批发价格?	(44)
80. 什么是零售价格?	(45)
81. 什么是进销差价?	(45)
82. 什么是批零差价?	(45)
83. 什么是滞纳金?	(46)
84. 滞纳金与罚款、罚金的区别是什么?	(46)

二、纳税程序与法律责任

85. 什么是税务登记?	(48)
86. 什么是税务登记证?	(48)
87. 税务登记有哪几种类型?	(49)
88. 个体工商户为什么要办理税务登记?	(50)
89. 税务登记证的作用是什么?	(51)
90. 新开业的个体工商户如何办理税务登记?	(51)
91. 个体工商户办理税务登记时应向税务机关 提供哪些证件、资料?	(52)

92. 为什么要定期进行税务登记证的验证换证?	(52)
93. 税务登记的内容有哪些?	(53)
94. 什么是变更税务登记?	(54)
95. 什么是注销税务登记?	(55)
96. 税务登记证遗失后怎么办?	(55)
97. 怎样保管、使用税务登记证?	(55)
98. 临时设摊是否办理税务登记?	(56)
99. 哪些情况不需要办理税务登记?	(56)
100. 注销税务登记时应注意什么?	(56)
101. 个人租赁、承包集体企业如何办理税务登记?	(57)
102. 未按照规定办理税务登记如何处理?	(57)
103. 涂改、转借税务登记证如何处理?	(57)
104. 什么是帐簿、凭证,包括哪些内容?	(58)
105. 个体工商户应在什么时间设置帐簿?	(59)
106. 个体工商户为什么要设立帐簿?	(59)
107. 个体工商户建帐有哪些类型?	(59)
108. 个体工商户没有建帐能力怎么办?	(60)
109. 什么是收支凭证粘贴簿?	(60)
110. 什么是进、销、存货登记簿?	(61)
111. 什么是联户会计,联户会计应具备哪些条件?	(61)
112. 个体工商户未按规定设置帐簿怎么办?	(61)
113. 个体工商户未按规定保存帐簿、记帐凭证 及其他有关资料怎么办?	(62)
114. 个体工商户使用计算机记帐应向税务机关 提供哪些资料?	(62)
115. 会计凭证、帐簿、报表使用文字有哪些规定?	(62)
116. 个体工商户建假帐如何处理?	(62)

117. 什么是纳税申报期限? (63)
118. 个体工商户不按规定期限办理纳税申报怎么办? ... (64)
119. 个体工商户按期纳税有困难怎么办? (64)
120. 个体工商户未按规定期限缴纳税款怎么办? (64)
121. 个体工商户如何申请减免税? (65)
122. 个体工商户如何填写减免税申请表? (65)
123. 个体工商户为什么要进行纳税情况的自查? (66)
124. 个体工商户怎样进行纳税自查? (66)
125. 在什么情况下税务机关有权核定个体工商户
的应纳税额? (67)
126. 税务机关可以采取哪几种方式核定应纳税额? ... (68)
127. 对无证经营者在税款征收上有哪些规定? (69)
128. 什么是纳税担保? (70)
129. 什么是纳税担保人, 纳税担保人提供担保时
应注意什么? (70)
130. 纳税人以未设置抵押权的财产作纳税担保时
应注意什么? (70)
131. 在什么情况下个体工商户要提供纳税担保? (71)
132. 在什么情况下个体工商户的银行存款
会被暂停支付? (71)
133. 在什么情况下个体工商户的商品、货物或者
其他财产会被扣押、查封? 在扣押、
查封过程中应注意什么? (71)
134. 个体工商户所纳税款超过应纳税款怎么办? (72)
135. 因税务机关的责任而使个体工商户少缴税款
如何处理? (73)
136. 因个体工商户计算错误等失误而未缴或者

少缴的税款如何处理?	(73)
137. 个体工商户税款征收方式有几种?	(74)
138. 什么是查帐征收?	(74)
139. 什么是查定征收?	(75)
140. 什么是查验征收?	(75)
141. 什么是定期定额征收?	(76)
142. 个体工商户纳税定额的核定有哪些程序?	(76)
143. 个体工商户纳税定额确定的依据是什么?	(77)
144. 个体工商户的纳税定额为什么要经常调整?	(78)
145. 个体工商户纳税定额期限以多长为宜?	(78)
146. 定额纳税户所得税如何计算?	(78)
147. 定额纳税户临时停业怎么办?	(79)
148. 为什么会出现非税务机关及人员征税现象?	(80)
149. 采取邮寄纳税的个体工商户应注意什么?	(80)
150. 个体工商户拖欠税款应如何处理?	(81)
151. 纳税担保人未按照规定的期限缴纳所担保的 税款如何处理?	(81)
152. 什么是偷税,应如何处罚?	(82)
153. 什么是伪造帐簿、记帐凭证?	(83)
154. 什么是变造帐簿、记帐凭证?	(83)
155. 什么是涂改帐簿、记帐凭证?	(83)
156. 什么是隐匿帐簿、记帐凭证?	(83)
157. 什么是抗税,如何处罚?	(83)
158. 纳税人欠缴税款而采取转移、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?	(84)
159. 纳税人向税务人员行贿而不缴或少缴税款的	

应如何处罚？	(85)
160. 什么是出口退税？	(86)
161. 骗取国家出口退税款如何处理？	(86)
162. 对个体工商户的储蓄存款帐户可否检查， 检查时应注意什么？	(87)
163. 个体工商户的邮寄应税商品是否可以检查？	(88)
164. 个体工商户在什么情况下会被罚款，被罚款时 应注意什么？	(89)
165. 个体工商户阻碍税务人员依法执行职务 如何处理？	(89)
166. 什么情况下可以延期缴税，延期缴税时 应注意什么？	(90)
167. 什么情况下个体工商户的帐簿、凭证、报表 等有关资料会被税务人员带走检查， 此时应注意什么？	(91)
168. 税务机关对个体工商户可以行使哪些检查权力， 个体工商户应如何配合？	(91)
169. 什么是税收票证？	(92)
170. 税收票证有几类？	(93)

三、发票管理

171. 什么是发票，有什么作用？	(94)
172. 征管法中对发票管理有什么规定？	(95)
173. 发票包括哪些内容？	(95)
174. 发票的联次及用途有什么规定？	(96)
175. 为什么要实行发票统一管理？	(96)
176. 发票管理的范围和对象是什么？	(97)

177. 发票管理与财务管理有什么关系? (97)
178. 对举报违反发票管理法规行为的有功人员
应如何奖励? (97)
179. 用票单位和个人应如何做好发票管理工作? (98)
180. 印制发票企业由哪级税务机关确定? (98)
181. 什么是发票监制章? 为什么要在全国统一
发票监制章? (99)
182. 目前对发票监制章有哪些规定? (99)
183. 目前对发票联印刷有哪些规定? (100)
184. 什么是发票不定期换版制度? 为什么实行
不定期换版制度? (100)
185. 个体工商户如何领购发票? (101)
186. 什么是发票专用章? (101)
187. 什么是购票方式? 有哪几种? (101)
188. 对不符合领购发票条件的单位和个人, 需要
发票时应如何处理? (102)
189. 什么是发票保证制度? 为什么要实行发票
保证制度? (102)
190. 发生哪些业务必须开具发票? (103)
191. 发生哪些业务必须取得发票? (103)
192. 什么是不符合规定的发票? 如何处理? (103)
193. 用票单位和个人应在什么时间开具发票? (104)
194. 在什么情况下, 用票单位和个人可以开具
红字发票? (104)
195. 用票单位和个人应如何填写发票? (104)
196. 开具发票应使用何种文字? (104)
197. 跨省、自治区、直辖市经营的, 如何开具发票? ... (104)

198. 用票单位和个人应建立哪些制度? (105)
199. 用票单位和个人应如何办理发票和发票
领用簿的变更、缴销手续? (105)
200. 用票单位和个人应如何保管发票? (105)
201. 什么是发票检查? 分哪几种形式? (106)
202. 发票检查中税务机关可行使哪些职权? (106)
203. 印制、使用发票的单位和个人应如何配合
税务机关检查? (106)
204. 什么是发票填写情况核对卡? 如何填写? (107)
205. 什么是发票换票证? 如何使用? (107)
206. 哪些行为属于违反发票管理法规的行为?
如何处罚? (108)
207. 什么是未按规定印制发票、生产发票防伪专用品
的行为? (108)
208. 什么是未按规定领购发票的行为? (109)
209. 什么是未按规定开具发票的行为? (109)
210. 什么是未按规定取得发票的行为? (110)
211. 什么是未按规定保管发票的行为? (110)
212. 什么是未按规定接受税务机关检查的行为? (111)
213. 什么是私印发票? 如何处罚? (111)
214. 非法携带、邮寄、运输或存放空白发票的
如何处罚? (111)
215. 什么是伪造、变造发票? 如何处罚? (112)
216. 什么是转借、转让、代开发票? 如何处罚? (112)
217. 什么是拆本使用发票? 为什么不能拆本
使用发票? (112)
218. 什么是倒买倒卖发票? 如何处罚? (113)

219. 对违反发票管理法规行为的处罚包括哪些? (113)
220. 用票单位和个人对税务机关的处罚决定逾期
不申请复议也不向人民法院起诉,又不履
行的应如何处理? (114)
221. 印制、使用发票的单位和个人及其他当事人
对税务机关的处罚决定不服的如何处理? (114)
222. 税务人员利用职务之便,故意刁难印制、使用
发票的单位和个人,或从事发票违法行为的
如何处理? (114)

四、集贸市场税收

223. 什么是集贸市场? (115)
224. 集贸市场是怎样发展起来的? (115)
225. 什么是集贸市场税收? (116)
226. 集贸市场税收的征收范围是什么? (116)
227. 集贸市场税收应如何管理? (117)
228. 什么是纳税小组长,纳税小组长有哪些责任? ... (119)
229. 进入集贸市场的临时经营者如何纳税? (119)
230. 无固定摊位的个体工商户偶尔进市交易
怎样纳税? (119)
231. 什么是公开办税,包括哪些内容,
各有什么形式? (120)
232. 什么是自产自销证明,有什么用途? (121)
233. 什么是进场报验? (121)

五、其 他

234. 个体工商户与税务机关在纳税上发生争议

怎么办?	(122)
235. 个体工商户对税务机关的处罚决定、强制执行	
措施或者税收保全措施不服的应怎么办?	(122)
236. 申请税务行政复议前应注意什么?	(123)
237. 如何填写复议申请书?	(125)
238. 对复议裁决不服怎么办?	(125)
239. 对税务机关处罚逾期不申请复议也不向法院	
起诉,又不执行如何办?	(125)
240. 个体工商户纳税事项是否可以委托别人代理? ...	(126)
241. 怎样选择税务代理人?	(126)
242. 税务代理人与被代理人之间责任如何划分?	(127)
243. 代理人进行代理应具备哪些条件?	(128)
244. 个体工商户委托代理人进行税务代理应有	
哪些手续?	(128)
245. 什么是协税护税?	(129)
246. 为什么协税护税是每个公民光荣的义务?	(130)
247. 对违反税收法律、行政法规行为的举报有哪些	
奖励规定?	(131)
248. 检举揭发纳税人的违法行为有哪些形式?	(132)
249. 什么是税务文书,包括哪些内容?	(133)
250. 什么是文书送达,如何才算送达?	(133)
251. 个体工商户拒绝签收税务文书时,文书如何	
送达?	(134)
252. 什么情况可以采取公告形式送达税务文书?	(134)
253. 什么是税务专管员的五要十不准?	(135)
254. 税务人员利用职务之便收取纳税人财物	
应如何处理?	(136)

255. 税务人员故意刁难纳税人应如何处理?	(136)
256. 税务人员擅自决定征、减、免、退税如何处理? ...	(137)
257. 什么是代扣代缴?	(137)
258. 扣缴义务人有何义务、法律责任和权益?	(139)
259. 税务人员帮助个体工商户偷税如何处理?	(142)
260. 个体工商户在举报信中歪曲事实、无中生有 如何处理?	(142)

六、附 录

(一)中华人民共和国税收征收管理法.....	(144)
(二)全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、 抗税犯罪的补充规定.....	(158)
(三)中华人民共和国税收征收管理法实施细则.....	(160)
(四)中华人民共和国发票管理办法.....	(175)
(五)《中华人民共和国发票管理办法》实施细则.....	(183)
(六)中共中央、国务院关于加快发展第三产业的 决定.....	(195)
(七)党和国家关于个体、私营经济的方针政策 (摘录).....	(201)