

纳税实用 法律指南

(下册)

主编 冯 培

人民法院出版社

纳税实用法律指南

下 册

主 编 冯 培

副主编 尉默楠

《纳税实用法律指南》编写组编写

人民法院出版社

目 录

下 册

税收征管与税务稽查

1101. 我国的税制是如何划分的? (739)
1102. 国家税务总局对流转税、资源税法规中“主管
税务机关征收机关”名称问题有何明确解释? (739)
1103. 从何时起,在全国税务系统全面推行税收会计
改革?全面推行会计改革的基本标准是什么? (740)
1104. 国家税务总局要求全国税务系统全面推行税收
会计改革必须做好哪些准备工作? (741)
1105. 国家税务总局对税务系统税收会计改革中会计
核算的具体问题提出了哪些处理意见? (743)
1106. 对会计师事务所、审计师事务所、律师事务所等
社会中介服务机构向客户提供服务并取得收入,其
收费凭证是否纳入税务机关的发票管理范围? (744)
1107. 对不按规定保管增值税专用发票而发生丢失的
企业如何处罚? (744)
1108. 在加强增值税专用发票的使用管理上,国家税务
总局制定了哪些措施堵塞大面额版专用发票
使用中的漏洞? (744)
1109. 对增值税专用发票如何填写? (746)

1110. 国家税务总局对增值税专用发票联次问题有何规定? (747)
1111. 国家税务总局对增值税专用发票的使用问题有何规定? (747)
1112. 国家税务总局对由税务所为小规模企业代开增值税专用发票问题有何规定? (750)
1113. 对商业零售企业开具增值税专用发票有何规定? (751)
1114. 对军队、军工系统所属单位如何征收流转税、资源税? (752)
1115. 农业产品的征税范围包括哪些? (754)
1116. 动物类的具体征税范围包括哪些? (757)
1117. 农业生产者用自产的茶青经过筛分等工序精制
的精制茶, 是否执行农业生产者销售的自产农业
产品免税的规定? (758)
1118. 对国有良种示范繁殖农场的农业税如何征免? (759)
1119. 购进应税项目有哪些情况的, 不得抵扣进项
税额? (759)
1120. 对教育费附加如何征收? (760)
1121. 对教育费附加的征收由哪些部门负责? (760)
1122. 对赔偿请求人依据国家赔偿法而取得的赔偿金
是否予以征税? (761)
1123. 国务院对于减免关税和进口环节税有何新
规定? (761)
1124. 海关法对进出口的货物、进出境的物品征收关税
是如何规定的? (762)
1125. 中华人民共和国进出口关税条例对税率的运用

目 录

是如何规定的？	(764)
1126. 进出口关税条例对完税价格的审定是如何规定的？	(765)
1127. 对进出口关税如何缴纳和退补？	(767)
1128. 海关对进出口关税如何减免？其审批程序是什么？	(768)
1129. 进出境旅客旅行自用物品包括哪些？是否免税？	(770)
1130. 回国服务的留学人员可否购买免税国产汽车？如何办理？	(771)
1131. 海关对入境旅客行李物品和个人邮递物品如何征收进口税？	(774)
1132. 国务院关税税则委员会在 1996 年对个人物品进口税税率做了哪些调整？	(777)
1133. 对开展进料加工和来料加工出口业务的机电产品出口企业国家有何税收政策？	(777)
1134. 出口企业向税务机关申请出口货物退税的，须提供哪些单据？	(778)
1135. 哪些企业生产的货物准予开具“税收（出口货物专用）缴款书”？	(778)
1136. 对具有哪些情况的，税务机关不得开具“专用缴款书”和“分割单”？	(779)
1137. 出口企业或市县外贸企业将购进货物再调拨销售给其他出口企业的，如何处理？	(780)
1138. 出口货物依哪些规定办理缴纳增值税事宜？	(781)
1139. 对虚开、伪造和非法出售“专用缴款书”和“分割单”的企业、单位和个人，如何惩处？	(782)

1140. 哪些公司、企业出口的货物不适用《财政部、国家税务总局关于出口货物恢复使用增值税税收专用缴款书管理的通知》? (782)
1141. 如何对出口退税实行电子化管理? (782)
1142. 信用社如何筹集资本金? (786)
1143. 信用社的负债包括哪些? 按什么计价? (787)
1144. 信用社的固定资产包括哪些? 按哪些项目进行分类? (788)
1145. 信用社的固定资产按哪些原则计价? (789)
1146. 信用社的哪些固定资产提取折旧? 哪些不计提折旧? (790)
1147. 信用社固定资产的折旧年限如何掌握? (790)
1148. 信用社固定资产的折旧采用哪些计算方法? (791)
1149. 信用社的低值易耗品是指哪些? 如何进行管理? (792)
1150. 信用社的现金资产包括哪些? 如何管理? (792)
1151. 信用社发放的抵押放款, 借款人不能到期偿还的, 如何处理? (793)
1152. 信用社办理租赁业务按哪些规定处理? (793)
1153. 信用社的对外投资都包括哪些? 其对外投资如何计价? (794)
1154. 信用社对外投资分得的利润或利息, 如何缴纳企业所得税? (794)
1155. 信用社进行长期投资, 采用什么方法核算? (795)
1156. 信用社的无形资产指什么? 按什么计价? (795)
1157. 信用社的无形资产的有效使用期限按什么原则确定? (795)

目 录

-
1158. 信用社的成本包括哪些内容? (796)
1159. 信用社的哪些开支不得计入成本? (800)
1160. 信用社的营业收入包括哪些? (800)
1161. 信用社的利润总额如何计算? (800)
1162. 信用社发生的年度亏损如何在所得税前弥补? (801)
1163. 信用社缴纳所得税后的利润, 按什么顺序
分配? (801)
1164. 信用社宣布终止前 6 个月到终止之日的期间内
的哪些行为无效? (802)
1165. 信用社的清算财产支付清算费用后, 按什么
顺序清偿债务? (802)
1166. 信用社向税务机关提供的财务报告包括哪些? (803)
1167. 信用社进行总结、评价和考核的经营状况指标
和经营成果指标包括哪些? (804)
1168. 医院收费收据是否属发票范围? (805)
1169. 纳税人 1994 年 7 月 1 日以前的购货业务,
7 月 1 日以后取得原版专用发票是否给予税款
抵扣? (805)
1170. 依法办理税务登记的单位和个人, 如何领购
发票? (805)
1171. 哪些行为属未按规定领购发票的行为? (807)
1172. 哪些行为属未按规定开具发票的行为? (807)
1173. 哪些一般纳税人可以向税务机关申请使用电子
计算机开具增值税专用发票? (808)
1174. 申请使用电子计算机开具增值税专用发票, 必须
向税务机关提供哪些资料? (808)
1175. 一般纳税人有哪些情形的, 不得领购使用增值

- 税专用发票? (809)
1176. 对有哪些情形的不得开具增值税专用发票? (809)
1177. 增值税专用发票必须按哪些要求开具? (810)
1178. 增值税专用发票的开具时限有什么规定? (810)
1179. 销售货物并向购买方开具增值税专用发票后, 如
发生退货或销售折让, 应如何处理? (811)
1180. 在发票管理方面, 国家税务局与地方税务局
如何分工? (812)
1181. 国家税务局、地方税务局在对集贸市场和个体
工商户征税时如何分工协作? (812)
1182. 对涉外税收, 国税局与地税局如何分工? (813)
1183. 对联营企业、股份制企业所得税、证券交易
税, 国税局与地税局如何分工? (814)
1184. 对教育费附加, 国税局与地税局如何分工? (814)
1185. 从 1996 年 1 月 1 日起是否全面停止征收国家能源
交通重点建设基金和国家预算调节基金? (814)
1186. 非银行金融机构 1994 年和 1995 年如何实行财税
政策? (815)
1187. 对福利、学校办企业征收流转税的有关政策
继续执行到哪年? (816)
1188. 各地税务机关如何做好 1995 年度外商投资企业
和外国企业所得税汇算清缴工作? (817)
1189. 国家税务总局对外商投资企业和外国企业换发
税务登记证件问题有何具体规定? (818)
1190. 外商投资企业和外国企业的财务、会计制度
是否应报送当地税务机关备查? (822)
1191. 对外商投资企业进行清算时的清算所得是否应

缴纳所得税？	(822)
1192. 外商投资企业执行新税收条例有关会计处理 有哪些明确的规定？	(822)
1193. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人如何设置 帐簿？	(826)
1194. 生产经营规模小又确无建帐能力的个体工商户， 如何办理帐务？	(826)
1195. 从事生产、经营的纳税人到外地从事生产、经营 的，向何地税务机关办理登记？	(827)
1196. 信用社指哪些企业？其应在办理工商登记之日起 多少日内办理税务登记？	(827)
1197. 信用社发行迁移、合并及设立营业网点的，应在 多少日内向主管税务机关提交变更文件复 制件？	(827)
1198. 信用社财务收支遵循什么原则？	(828)
1199. 对未按规定期限向税务机关办理税务登记或向 税务机关报送所得税申报表、会计决算报表的 外商投资企业和外国企业，如何给予罚款？	(828)
1200. 外商投资企业和外国企业如何进行变更登记？	(829)
1201. 外商投资企业和外国企业应在多长期限内办理 预缴所得税手续？	(829)
1202. 企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产、 经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的 事业单位如何进行税务登记？	(830)
1203. 从事生产、经营的纳税人办理税务登记的主要 内容有哪些？	(830)
1204. 纳税人向税务机关填报税务登记表时，应提供	

- 哪些证件、资料? (831)
1205. 税务登记内容发生变化时, 纳税人如何办理变更
税务登记? (831)
1206. 纳税人发生解散、破产、撤销的, 或因住所、
经营地点变动的, 或被工商部门吊销营业执照
的, 如何办理注销税务登记? (832)
1207. 固定业户到外地销售货物的, 在何地申报
纳税? (832)
1208. 1993 年 12 月 31 日以前已批准设立的外商投资
企业, 由于改征增值税、消费税和营业税而增加
税负的, 在多长期限内可退还其因税负增加而
多缴纳的税款? (833)
1209. 国家税务总局对外国石油公司在华合作勘探、
开发、生产海洋石油所发生的非联合帐簿费用
的税务申报和审计确认是如何规定? (833)
1210. 纳税人如何进行纳税申报? (834)
1211. 纳税人办理纳税申报时, 应报送哪些资料? (835)
1212. 国家税务总局针对中央企业所得税征收管理中
存在的问题提出了哪些意见? (836)
1213. 华夏、国泰、南方证券有限公司及其分支机构
企业所得税由何地国税局负责征收管理? (838)
1214. 具备什么资格的可获得税务师资格证书? (839)
1215. 凡具备哪些条件的, 可获得税务师执业证书? (839)
1216. 税务稽查分局等机构是否具有税收执法权? (840)
1217. 对合并纳税的企业集团向其所属紧密层企业提取
管理费按什么规定执行? (840)
1218. 集团公司所属紧密层企业集中纳税后, 可否享受

国家统一规定的税收优惠政策?	(841)
1219. 借款付息的外国企业应在何时向税务机关提供 何种证明文件, 同时要求税务机关审查确认其 借款利率的合理性?	(841)
1220. 外商投资企业、外国企业或扣缴义务人同税务 机关在纳税上发生争议的, 如何解决?	(842)
1221. 外资企业与关联企业之间的购销业务, 不按独立 企业之间的业务往来作价的, 当地税务机关可 依哪些顺序和方法来调整?	(842)
1222. 国务院规定从 1995 年 7 月 1 日起根据出口货物的 实际税负适当调低出口退税率, 此项工作的衔接 工作应如何做好?	(843)
1223. 税务机关如何送达税务文书?	(844)
1224. 纳税人、扣缴义务人需要延期办理纳税申报 或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的, 怎么办?	(845)
1225. 纳税人未按规定期限缴纳税款的, 如何加收 滞纳金?	(845)
1226. 对纳税人有哪些情形的, 税务机关有权核定其 应纳税额?	(846)
1227. 纳税人、扣缴义务人、纳税担保人同税务机关 在纳税上发生争议时, 如何处理?	(846)
1228. 纳税人与关联企业之间融通资金所支付或收取 的利息, 超过或低于没有关联关系的企业之间 所能同意的数额的, 税务机关如何调整?	(847)
1229. 纳税人与关联企业之间提供劳务, 不按照独立 企业之间业务往来收取或支付劳务费用的, 税务	

- 机关如何调整? (847)
1230. 纳税人与关联企业之间转让财产、提供财产使用权等业务往来, 不按照独立企业之间业务往来作价或收取、支付费用的, 税务机关如何调整? (848)
1231. 企业或外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所与其关联企业之间的业务往来, 是否应按独立企业之间的业务往来收取或支付价款、费用? (848)
1232. 纳税人与关联企业间的购销业务, 不按照独立企业之间的业务往来作价的, 税务机关可按照哪些顺序来核定其应纳税额? (849)
1233. 税务监察机构如何实施税务执法监察工作实施方案? (849)
1234. 对税务监察机构的检查结果如何处理? (850)
1235. 税务机关特邀监察员的条件是什么? (851)
1236. 税务机关特邀监察员的职责是什么? (851)
1237. 税务机关特邀监察员从什么范围中聘请? 聘请方式是什么? 如何与特邀监察员进行联系? (851)
1238. 税务机关对特邀监察员的要求是什么? (852)
1239. 税务机关特邀监察员的任期为几年? 其是否脱离工作岗位? (852)
1240. 税务执法监察是指什么? 作此工作应坚持什么原则? (853)
1241. 税务执法监察的范围包括哪些? (853)
1242. 在严厉打击骗取出口退税犯罪活动中如何加强检察公安、法院、税务、银行和海关之间的

协作?	(854)
1243. 税务监察机构的主要职责是什么?	(855)
1244. 税务监察机构在检查、调查中有权采取哪些 措施?	(856)
1245. 税务监察机构根据检查、调查结果, 遇有哪些 情况, 可以提出监察建议?	(857)
1246. 税务监察机构进行检查、调查结果, 遇有哪些 情况, 可以作出监察决定?	(857)
1247. 税务监察机构进行检查、调查的工作程序是 怎样的?	(858)
1248. 被税务监察机构监察的单位或人员有哪些行为的, 对责任人员或部门负责人给予行政处分?	(860)
1249. 税务监察人员有哪些行为的, 由主管机关给予 政纪处分?	(860)
1250. 对税务人员通谋参与骗取国家出口退税款的, 如何处理?	(861)
1251. 对税务人员参与伪造、倒卖、盗窃增值税专用 发票的, 给予什么处分?	(861)
1252. 税务人员对工作严重不负责任, 玩忽职守, 造成 国家税款流失的, 如何处罚?	(861)
1253. 对超越权限, 擅自为纳税人减免税的税务人员, 如何处罚?	(862)
1254. 对积压、截留国家税款的税务人员, 如何进行 处罚?	(862)
1255. 对税务人员利用职务之便获利的, 如何处罚?	(862)
1256. 对违法违纪税务人员进行处罚时, 对哪些行为, 应从重处分? 对哪些行为, 可以从轻或免于	

- 处分? (863)
1257. 《税务人员违法违纪行政处分暂行规定》所指的
税务人员的违法违纪行为包括哪些? (864)
1258. 税务机关如何进行诉讼? (865)
1259. 税务机关对作出的具体行政行为如何举证? (865)
1260. 税务机关在诉讼过程中发现本机关作出的具体
行政行为确有错误的, 可否变更、撤销或部分
撤销? (866)
1261. 税务机关不服人民法院的一审判决或裁定的,
如何处理? (866)
1262. 税务行政应诉指什么? 应遵守哪些原则? (866)
1263. 税务机关在收到人民法院送达的应诉通知书和
原告起诉状副本后, 应作哪些工作? (867)
1264. 对在企业所得税预缴中的偷税行为如何认定? (867)
1265. 税务人员廉洁自律有哪十个不准? (868)
1266. 各级税务机关领导班子在廉政建设方面应切实
履行哪些责任? (868)
1267. 对哪些演职员, 文化行政部门可停止其演出活动
半年至一年? (869)
1268. 对非法出售增值税专用发票的犯罪, 如何
惩处? (870)
1269. 对非法购买增值税专用发票或购买伪造的增值税
专用发票的, 如何惩罚? (870)
1270. 对虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票
的犯罪如何处罚? (870)
1271. 对伪造、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

的, 如何处罚?	(871)
1272. 对税务机关或其他国家机关的工作人员的哪些 行为, 要进行处罚?	(871)
1273. 对企业拖欠税款问题国务院有何具体规定?	(872)
1274. 对虚开增值税专用发票的犯罪如何惩治?	(872)
1275. 对伪造或出售伪造的增值税专用发票的犯罪如何 惩治?	(873)
1276. 对纳税人非法虚开增值税发票, 虚开进项税额, 但尚未全部实现抵扣, 其偷税额如何确定?	(873)
1277. 对虚开代开增值税专用发票的纳税人如何 处罚?	(874)
1278. 对非法携带、邮寄、运输或存放空白发票的, 税务机关如何处罚?	(874)
1279. 私自印制、伪造变造、倒买倒卖发票、私自 制作发票监制章、发票防伪专用品的, 如何 处罚?	(874)
1280. 哪些行为属未按规定取得发票的行为?	(875)
1281. 哪些行为属未按规定保管发票的行为?	(875)
1282. 哪些行为属未按规定接受税务机关检查的 行为?	(875)
1283. 税务机关在发票管理中有权进行哪些检查?	(876)
1284. 哪些发票, 不得作为财务报销凭证?	(876)
1285. 违反发票管理法规的行为包括哪些? 如何 处罚?	(876)
1286. 哪些行为属未按规定印制发票、生产发票防伪 专用品的行为?	(877)
1287. 对外商投资企业和外国企业所得税扣缴义务人	

- 不扣、少扣税款及未按规定期限将已扣税款缴入国库的，如何给予处罚？ (878)
1288. 对采取隐瞒、欺骗手段偷税的外商投资企业和外国企业如何进行处罚？ (878)
1289. 外商投资企业和外国企业缴纳的所得税是否以人民币为计算单位？ (879)
1290. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税义务人未按规定期限缴纳税款的，如何加收滞纳金？ (879)
1291. 出口货物办理退免税后，如发生退关、国外退货或转为内销的，如何处理？ (879)
1292. 对有骗取出口退税嫌疑的出口业务，税务机关如何处理？ (879)
1293. 对经营出口货物的企业有哪些行为的，处以 5000 元以下罚款？ (880)
1294. 由于出口企业过失而造成实际退（免）税款大于应退（免）税款或企业办理来料加工免税手续后逾期未核销的，如何处理？ (880)
1295. 对采取伪造、涂改、贿赂或其他非法手段骗取退税的企业如何进行处罚？ (881)
1296. 对为经营出口货物企业非法提供假专用税票或其他假退税凭证的，如何处罚？ (881)
1297. 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或少缴税款的，税务机关如何追征？ (881)
1298. 税务机关有权进行的税务检查包括哪些？ (882)
1299. 税务机关向从事生产、经营的纳税人催缴税款的最长期限为多少天？ (883)
1300. 对纳税人的哪些行为，税务机关可给予 2000 元

- 以上 1 万元以下的罚款? (883)
1301. 扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴、代收
代缴税款帐簿或保管代扣代缴、代收代缴税款
记帐凭证及有关资料的, 如何处罚? (884)
1302. 纳税人未按规定的期限办理纳税申报的, 或扣缴
义务人未按规定期限向税务机关报送代扣代缴、
代收代缴税款报告表的, 如何处罚? (885)
1303. 纳税人欠缴应纳税款, 采取转移或隐匿财产的
手段, 致使税务机关无法追缴欠缴的税款的,
如何处罚? (885)
1304. 纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、
记帐凭证的, 如何处罚? (885)
1305. 企业事业单位采取对所生产或经营的商品假报
出口等欺骗手段, 骗取国家出口退税
款的, 如何处罚? (886)
1306. 纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的,
如何处罚? (887)
1307. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在规定
期限内不缴或少缴应纳或应解缴的税款的, 如何
处罚? (887)
1308. 对未领取营业执照从事工程承包或提供劳务的
单位和个人, 税务机关可否令其提交纳税保
证金? (888)
1309. 对未取得营业执照从事经营的单位和个人, 不
缴纳税款的, 如何处理? (888)
1310. 全国人大常委会对惩治偷税抗税犯罪作了哪些
规定? (889)