

SHI ZHI YUN XING YI NEN WEN JI DA

税制运行 疑难问题解答

●王国庆●贾有长●施加贵 主编



中国审计出版社



中财 B0064602

税制运行疑难问题解答

王国庆 贾有长 施加贵 主编

(D75/5)

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

445215

分类号

F812.42-44/164

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税制运行疑难问题解答/王国庆等主编. -北京: 中国
审计出版社, 1996.4

ISBN 7-80064-455-3

I. 税… II. 王… III. 税收管理-中国-问答 IV. F812
42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 02802 号

税制运行疑难问题解答

王国庆 贾有长 施加贵 主编

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

中国环境科学院印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 10.25 印张 240 千字

1996 年 4 月北京第 1 版 1996 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8000 册 定价: 13.00 元

ISBN7-80064-455-3/F·300

《税制运行疑难问题解答》编委会

主 编:	王国庆	贾有长	施加贵
副主编:	傅少军	胡荣安	周 宏
	徐学军	王锦安	张建生
	许荣荣		
编 委:	王国庆	傅少军	贾有长
	王锦安	徐学军	许荣荣
	张建生	王晓健	施加贵
	成 功	卢宝荣	周 宏
	胡荣安	文 成	亦 然

前 言

1994 年税制改革，是我国建国以来规模最大、范围最广、内容最深刻的一次改革。它对于适应市场经济体制和新的经济发展情况，健全税收征管，保证国家财政收入，与国际惯例接轨，起了重要作用。但是，由于我国幅员辽阔，各地经济情况千差万别，税收征管对象种类繁多，纳税环节又十分复杂，新税制不可能对所有问题都作出具体规定，且随着我国改革开放的持续发展，新情况和新问题层出不穷。这一些，使广大税务人员、纳税人在实际工作中遇到了不少困难，在对一些具体项目征纳税时因税法规定不清而无所适从。从 1994 年以来，各地反映这方面的问题不少，既不利于国家财政收入的及时足额入库，保证新税制的正常运行，又不利于纳税人准确缴纳税收，保护自己的合法权益。基于此，我们组织了有关税收方面的专家、有实际工作经验的税务人员、会计师、审计师，根据新税制和 1994 年以来财政部、国家税务总局出台的税收补充规定，结合自己的实际工作经验，在深入研究的基础上，编写了《税制运行疑难问题解答》一书，主要是解决税务人员、纳税人在实际操作中可能遇到的一些疑难问题，如纳税人破产、停业后销售的货物如何征纳税，对一些纳税项目如何作会计处理等。为了照顾全书的完整性，便于读者查阅理解，对新税制的一些知识也作了简要介绍。

全书共分为九部分。第一部分为综合，介绍和解答了新税制实施中的基本情况和运行中出现的一般问题，第二、三、四、五、

六、七、八、九部分为增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、资源税和关税、其他税种，分别对上述各税在征管、缴纳中遇到的一些问题作了针对性的解答。

本书内容丰富，解答全面，操作性强，适用于财税工作者、审计人员、行政、企事业单位财会人员和个体户具体业务指导，也可作为大中专院校师生的参考用书。

需要说明的是，本书在编写过程中，参考了一些其他作者的书籍及论文，在此一并表示感谢！

由于作者水平有限，书中错误之处在所难免，希望各位读者批评指正。

编 者

一九九六年一月于北京

目 录

一、综 合

1. 我国进行工商税制改革有什么重要意义? (1)
2. 工商税制改革对企业的税收负担有何影响? (2)
3. 我国 1994 年税制改革后工商税收有多少种? (3)
4. 工商税制改革后, 减免税政策有哪些调整? (3)
5. 新税制实施以后纳税人应确立哪几个方面的新观念?
..... (4)
6. 什么是税务代理? 什么是税务代理人? (6)
7. 我国为什么要实行税务代理? (6)
8. 实行税务代理制度有何好处? (8)
9. 税务代理有哪些特征? (9)
10. 我国纳税人如何委托自己的税务代理机构? (10)
11. 申请参加税务师资格考试需具备哪些条件? (11)
12. 取得税务师资格证书者, 要从事税务代理业务, 需办理
哪些事项? (11)
13. 哪些人不具有税务师执业资格? (12)
14. 在哪些情况下, 税务师将被收回执业证书? (12)
15. 设立税务代理机构应具备什么条件? (12)
16. 申请设立税务代理机构, 应向审批机关报送哪些资料?
..... (13)

17. 经国家批准设立的会计师事务所、律师事务所、审计师事务所、税务咨询机构需要开展税务代理业务应具备什么条件? (13)
18. 税务代理人可以接受哪些范围内的业务代理? (13)
19. 如何确立税务代理关系? (14)
20. 在什么情况下,被代理人在代理期限内可单方终止代理行为? (14)
21. 在什么情况下,税务代理人在委托期限内可单方终止代理行为? (14)
22. 税务代理人可以行使哪些权利? (14)
23. 税务代理人负有哪些义务? (15)
24. 税务师和税务代理机构违反《税务代理试行办法》的规定将负哪些责任? (15)
25. 如何完善税务代理制度? (16)
26. 什么叫税务行政复议?其受理范围有哪些? (16)
27. 纳税人对税务机关哪些行政行为不服不得申请复议?
..... (17)
28. 纳税人如何申请税务行政复议? (18)
29. 税务行政复议申请必须符合哪些条件? (19)
30. 如何受理税务行政复议? (20)
31. 如何审理税务行政复议? (20)
32. 如何作出税务行政复议决定? (22)
33. 什么是涉外税收行政复议中的复议前置和可选择复议?
..... (22)
34. 涉外税收行政复议的期限有何规定? (23)
35. 中央、地方税务机构分设后,对税务行政复议问题有哪些规定? (23)
36. 什么叫税务行政诉讼? (24)

37. 企业向人民法院提起税务行政诉讼如何起诉?	(24)
38. 对企业的税务行政诉讼, 人民法院如何受理?	(25)
39. 人民法院如何审理和判决税务行政诉讼案件?	(25)
40. 在人民法院对税务行政诉讼作出一审判决后, 企业如果 不服, 怎样上诉? 法院怎样裁判?	(26)
41. 什么叫税收犯罪?	(27)
42. 什么叫偷税罪? 如何处罚?	(28)
43. 什么叫抗税罪? 如何处罚?	(29)
44. 什么叫骗取国家出口退税罪? 如何处罚?	(29)
45. 《中华人民共和国发票管理办法》中所指的“发票” 概念是什么?	(30)
46. 发票的基本内容有哪些?	(30)
47. 发票的领购有什么要求?	(31)
48. 发票的开具有什么要求?	(32)
49. 发票如何保管?	(33)
50. 税务机关在发票管理中有权进行哪些检查?	(33)
51. 税务人员进行发票检查时应做到哪几点?	(33)
52. 违反发票管理法规的行为有哪些?	(34)
53. 对违反发票管理法规行为如何处罚?	(35)
54. 企业跨地区设立经销点应注意哪几个税收问题?	(36)
55. 税收检查中应注意哪些问题?	(38)
56. 新税法对纳税人的权力是如何规定的?	(39)
57. 纳税人为什么要履行纳税申报义务?	(40)
58. 税务机关的执法行为为什么必须按照法定的程序进行?	(40)
59. 新税制实施后如何加强对税务登记的管理?	(41)
60. 在什么情况下, 税务机关有权核定纳税人的应纳税额?	(42)

61. 如何正确理解税法中的“延期纳税”概念? (43)
62. 现行的税款入库办法有哪些弊端? (43)
63. 纳税担保有几种形式? 其具体步骤如何? (44)
64. 新税制中“新办企业”指的是哪些? (47)
65. 企业所得税中“企业亏损”概念指的是什么? (47)
66. 当前欠税主要是什么原因造成的? (47)
67. 故意欠税是不是违法? (48)
68. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按规定期限
缴纳或者解缴税款, 缴税担保人未按规定期限缴纳所
担保的税款, 税务机关可采取哪些强制措施? (49)
69. 从事生产、经营的纳税人若有逃避纳税义务行为的, 且
不能提供纳税担保, 税务机关可采取哪些保全措施?
..... (49)
70. 对未取得营业执照而从事经营的单位或者个人, 对其
应如何处理? (49)
71. 税务机关对企业或者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
来未按照独立企业之间的业务往来收取或支付价款、
费用, 而减少其应纳税的收入或者所得额, 是否有权
进行合理调整? (50)
72. 三资企业避税的形式及特点是什么? (50)
73. 哪些校办企业可以享受税收优惠? 其内容是什么? ... (50)
74. 从 1996 年起, 加强增值税专用发票使用管理的规定
有哪些? (51)
75. 对企业和个人的外币收入如何折合成人民币计算缴
纳税款? (52)
76. 对新闻纸出口可否办理出口退税? (52)
77. 对乙烯产品出口是否退税? (52)

二、增值税

1. 我国为什么要全面推行增值税? (54)
2. 改革后的增值税制与原税制有何区别? (55)
3. 增值税有哪几个主要优点? (56)
4. 增值税的征税范围是什么? (57)
5. 如何正确计算一般纳税人应纳增值税税款? (58)
6. 如何正确计算小规模纳税人应纳增值税税款? (60)
7. 新税法对增值税纳税义务发生时间是如何规定的? (60)
8. 改革后的增值税共设置了几档税率? (61)
9. 什么是增值税一般纳税人? (62)
10. 企业申请办理一般纳税人认定手续, 应提供哪些证件、
资料? (63)
11. 对不符合规定的一般纳税人如何处理? (63)
12. 新的增值税与企业利润有什么关系, 会不会影响企业
经济效益? (64)
13. 确定小规模纳税人的标准是什么? 认定权限机关
有哪些? (64)
14. 一般纳税人生产哪些货物, 可按 6% 的征收率计征
增值税? (65)
15. 实行新的增值税制度后商品应如何定价? (66)
16. 价内税与价外税在会计处理上有何区别? (67)
17. 国家对期初存货已征税款抵扣办法是怎样规定的? ... (68)
18. 期初存货应抵扣的进项税额计算中常见的错误有哪几种?
..... (69)
19. 为什么要计算增值税期初存货已征税款? (70)
20. 实行新税制后期初进项税额抵扣中存在哪些问题? ... (71)
21. 如何确定增值税销项税额的实现? (71)

22. 如何审核运费的抵扣税金? (72)
23. 增值税一般纳税人购进货物或提供应税劳务, 其进项
税额申报抵扣时间应如何掌握? (73)
24. 纳税人发生视同销售货物行为应如何计算销项税额?
..... (73)
25. 企业发生销售折让时如何进行增值税的会计处理? ... (74)
26. 纳税人 1994 年 7 月 1 日以后取得原版专用发票抵扣期
限有何规定? (75)
27. 如何严格把握进项税额的抵扣范围? (76)
28. 新开业的一般纳税人在开业后实际年应税销售额未超过
小规模纳税人标准时怎么办? (78)
29. 增值税一般纳税人外购货物(固定资产除外)所支付的
运输费用, 根据运费结算单据(普通发票)所列运费金
额依 10% 的扣除率计算进项税额准予扣除, 其准予抵扣
的运费金额的具体范围应如何掌握? (78)
30. 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? (79)
31. 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金大于销项
税金后不足抵扣部分, 税务机关是否办理退税? (79)
32. 对出版单位委托发行图书、报刊、杂志等支付给发行单
位的经销手续费, 在征收增值税时是否允许从销售额中
扣除? (79)
33. 一般纳税人支付运输费用和收购废旧物资是否准予抵扣
进项税额? (80)

34. 如何加强增值税专用发票的管理? (80)
35. 增值税专用发票使用范围有哪些新规定? (81)
36. 增值税专用发票的使用与管理有哪些新规定? (81)
37. 国家对取得增值税专用发票有何规定? (82)
38. 国家对增值税专用发票领购登记有什么规定? (83)
39. 如何审核增值税专用发票? (84)
40. 纳税人如何正确取得增值税专用发票? (84)
41. 增值税专用发票违法案件如何分类? (85)
42. 一般纳税人发生增值税专用发票被盗和丢失时如何处理?
..... (86)
43. 对一般纳税人接受非销货方和非税务机关代开的专用
发票如何进行处罚? (88)
44. 无偿赠送货物可否开具专用发票? (89)
45. 对非企业单位可否认定为一般纳税人? (89)
46. 一般纳税人不得领购、使用增值税专用发票的规定
有哪些? (89)
47. 一般纳税人销售应税项目时, 不得开具专用发票的规定
有哪些? (90)
48. 一般纳税人销货后, 若发生退货或销售折让, 售购方
如何办理专用发票处理手续? (90)
49. 增值税专用发票在哪些环节使用? (91)
50. 填开增值税专用发票应注意的事项有哪些? (91)
51. 对商业零售企业开具增值税专用发票有何规定? (92)
52. 企业在增值税专用发票的使用管理上容易出现哪些问题?
..... (92)
53. 使用 6% 征收率的增值税专用发票会使企业少缴税吗?
..... (93)
54. 代理进口货物应如何征税? (94)

55. 货物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，对经销企业从货物生产企业取得的“三包”收入，应如何征税？ (94)
56. 《增值税若干具体问题的规定》中规定，纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记帐核算，不并入销售额征税。但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应依适用税率征收增值税。该规定中的“逾期”的期限应如何确定？ (94)
57. 根据增值税暂行条例实施细则第二十三条规定，纳税人兼营免税项目或非应税项目而无法准确划分不得抵扣的进项税额的，按当月免税项目销售额、非应税项目营业额占当月全部销售额、营业额的比例，乘以当月全部进项税额的公式，计算不得抵扣的进项税额。该办法在实际执行中，由于纳税人月及月之间的购销不均衡，按上述公式计算出现不得低扣的进项税额不实的现象，对此，应如何处理？ (95)
58. 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？ (95)
59. 增值税暂行条例及其实施细则中所称“主管税务机关”，是否包括国家税务总局所属的各级征收机关？ (95)
60. 修改后的《增值税纳税申报表》中的本期销项税额中的“货物项目”，应按国家税务总局会计统计报表的分类口径及不同的税率分别填列，一些生产、经营品种较多的企业存在一张申报表货物名称填写不下的问题，应如何

- 解决？申报表期初进项税额项目中的“累计数”、税款
 计算项目中的“累计数”应如何填写？ (96)
61. 单位和个体经营者销售自己使用过的游艇、摩托车和应
 征消费税的汽车，无论销售者是否属于一般纳税人，一
 律按简易办法依照 6% 的征收率计算增值税。销售自己
 使用过的其他属于货物的固定资产，暂免征收增值税，
 在实际征收中“使用过的其它属于货物的固定资产”的
 具体标准应如何掌握？ (96)
62. 对利用图书、报纸、杂志等形式为客户作广告、介绍
 商品，经营服务、文化体育节目或通告、声明等事项
 的业务，取得的广告收入应如何征税？ (97)
63. 对电力产品如何征收增值税？ (97)
64. 发电厂和供电局如何申报纳税？ (98)
65. 对增值税一般纳税人销售自来水如何征税？ (98)
66. 对电力企业各种价外费用如何征收增值税？ (98)
67. 对生产销售国际中标产品如何征收流转税？ (99)
68. 货物期货交易增值税纳税人是哪些？计税依据为何？
 (99)
69. 对城镇公用事业附加是否征收增值税？ (99)
70. 增值税一般纳税人 1994 年 5 月 1 日以后销售应税货
 物而支付的运输费用如何征税？ (100)
71. 宣传文化单位实行先征税后退税的具体范围是什么？
 (100)
72. 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，能否比照财政部、国家税务总局《关于增值
 税几个税收政策问题的通知》(财税字 [1994] 060 号)
 中关于销售应税货物而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？ (101)

73. 国家对油气田企业增值税计算缴纳方法有哪些规定?	(101)
74. 对农用水泵、农用柴油机如何征收增值税?	(101)
75. 从 1994 年 1 月 1 日起, 有哪些专用产品属于增值税 免征对象?	(102)
76. 对集邮公司销售的集邮商品应如何征税?	(102)
77. 对国家管理部门行使其管理职能, 发放的执照、牌照 和有关证书等取得的工本费收入, 是否征收增值税?	(102)
78. 哪些企业和项目不得享受校办企业的税收优惠?	(102)
79. 对民政福利企业征收流转税的规定有哪些?	(103)
80. 对商业企业批发肉、禽、蛋、水产品 and 蔬菜业务实行 “先征后退” 政策适用的业务范围及企业范围是什么?	(104)
81. 铁路工附业的具体范围如何掌握? 铁路局及铁路局内 部所属单位销售货物或应税劳务, 缴纳增值税的纳税 地点应如何确定? 其进项税额应如何确定?	(105)
82. 我国涉外石油税收缴纳增值税方面有哪些优惠政策?	(106)
83. 外商投资企业生产的货物直接出口, 不能享受免征增 值税、消费税的货物有哪些?	(107)
84. 外商投资企业出口退税有哪些规定?	(107)
85. 外商投资企业从事“来料加工”、“进料加工” 有哪些 免税规定?	(108)
86. 对罚没物品如何征收增值税?	(109)
87. 党校所办企业是否免征增值税?	(109)
88. 对运输费用进项税额进行抵扣有哪些规定及要求?	(110)

89. 对商业企业接受投资、捐赠和分配的货物进项税额如何抵扣? (110)
90. 商业企业采取分期付款方式购进货物, 其进项税额在什么时间抵扣? (110)
91. 对酒类产品包装物如何征收增值税? (111)
92. 日用“卫生用药”适用税率是多少? (111)
93. 对国家级新产品, 从 1996 年起是否继续执行新产品所缴增值税实行先征后返的政策? (111)

三、消费税

1. 什么是消费税? (112)
2. 消费税征收范围的选择考虑了哪些因素? 具体范围有哪些? (112)
3. 征收消费税是否会增加企业或消费者负担? (113)
4. 为什么要对金银首饰消费税纳税人进行认定工作? ... (113)
5. 金银首饰应税与非应税的业务划分有哪些规定?
..... (114)
6. 国家对金银首饰是如何征收消费税的? (115)
7. 哪些金银首饰的消费税由生产销售环节改在零售环节征收?
..... (115)
8. 改变纳税环节后, 金银首饰的消费税纳税人有哪些?
如何确定委托加工、委托代销金银首饰的消费税纳税人?
..... (115)
9. 金银首饰改变纳税环节后, 整体税负有何变化? 会不会引起金银首饰零售价格的上涨? (116)
10. 对金银首饰的以旧换新、翻新改制以及带料加工业务, 如何确定计税依据征收消费税? (116)
11. 对未经人民银行省级分行批准的零售单位, 能否进行