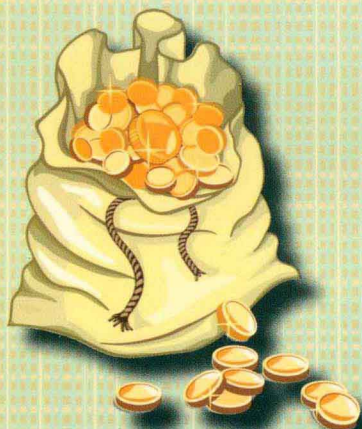


当个明白的纳税人

纳|税|法|律|问|题|解|答|

徐康平 唐 玮◎主编



学苑出版社

当个明白的纳税人

——纳税法律问题解答

徐康平 唐 玮 主 编

學苑出版社

图书在版编目(CIP)数据

当个明白的纳税人:纳税法律问题解答/徐康平,
唐玮主编. —北京:学苑出版社, 2011. 9
ISBN 978-7-5077-3859-9

I. ①当… II. ①徐… ②唐… III. ①税法—中国—
问题解答 IV. ①D922. 220. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 194826 号

责任编辑:郑泽英

封面设计:北京攀轩致远文化有限公司

出版发行:学苑出版社

社 址:北京市丰台区南方庄 2 号院 1 号楼

邮政编码:100079

网 址:www. book001. com

电子邮箱:xueyuan@public. bta. net. cn

销售电话:010-67675512、67678944、67601101(邮购)

经 销:全国新华书店

印 刷 厂:北京长阳汇文印刷厂

开本尺寸:850×1168 1/32

印 张:10. 625

字 数:248 千字

版 次:2012 年 3 月北京第 1 版

印 次:2012 年 3 月北京第 1 次印刷

定 价:18. 00 元

撰写人(按姓氏笔画)

王成香	王振友	王桂菊	冯尧
包明雅	刘梦军	冷荣芝	邱晴
陈芷染	单美玉	信小静	徐冉
徐净菡	徐康平	唐玮	薛小义

前 言

税收是一个国家财政的基础,税法执行则关系着国家和纳税人在税收征管方面的权利和义务能否实现,无论是在理论上还是实践上都有着非常重要的价值。可以说,一个人来到这个世界上,纳税是要伴随他一生的、逃避不了的事情。作为纳税人的我们不但有及时纳税的义务,更重要的是我们有知悉我国税收体系、税收流程的权利。因此学习税法对我们老百姓来说,也是一件非常必要的事情。

目前我国城镇化的水平在提高,但是广大农民兄弟仍然是我国人口最主要的组成部分,在每年国家财政税收中,农村方面仍然占据了非常大的份额。在我国现在正在进行的“社会主义新农村”建设中,农民朋友需要了解我国的税收政策、税收体系、缴税规定以及一些切实影响到农村建设、农民收入的税收问题。因此,我们编写这本书,就是要从依法纳税、税收管理、合法节税、税收争议以及纳税途径五个方面,深入浅出地为农民朋友们指点迷津。本书的宗旨是贴近农村人口,贴近农民生活,用最简单、直白的话语,为农民朋友解惑,保护农民朋友的合法权益。也希望越来越多的人能够加入到支持新农村建设当中来,共同构建我们的社会主义和谐社会。

由于本书编写时间比较仓促,加之作者水平有限,出现疏漏和错误在所难免,敬请读者批评指正。

作者

2011年7月

目 录

一、依法纳税

1. 我国当前的税收制度是什么? (3)
2. 我国现行税法的组成要素及作用有哪些? (5)
3. 我国现行税务机构是如何设置的? (8)
4. 我国的税收征收管理范围是什么? (10)
5. 按低税率缴纳增值税适用哪些纳税人? (12)
6. 承包经营中增值税纳税人如何确定? (14)
7. 增值税税率的特殊规定有哪些? (16)
8. 从事混合销售行为该如何缴纳增值税? (18)
9. 兼营非应税劳务如何缴纳增值税? (20)
10. 增值税纳税地点如何选择? (22)
11. 消费税的征税范围是什么? (24)
12. 纳税人缴纳消费税有几种税率? (27)
13. 纳税人去哪个税务机关缴纳消费税? (30)
14. 营业税的扣缴义务人是哪些? (33)
15. 营业税的征收范围有哪些? (35)
16. 营业税的税目和税率是如何规定的? (38)
17. 如何确定交通运输业的营业额? (40)
18. 如何确定建筑安装业的营业额? (42)
19. 如何确定金融保险业的营业额? (44)

目录 Contents

20. 如何确定营业税的起征点?	(46)
21. 营业税的纳税期限如何规定?	(48)
22. 如何确定营业税的纳税时间和纳税地点?	(50)
23. 营业税减税项目的适用范围是什么?	(53)
24. 个人所得税的征收范围是什么?	(55)
25. 工资、薪金所得如何缴纳个人所得税?	(57)
26. 个体工商户的生产经营所得如何缴纳个人所得税?	(59)
27. 承包经营、承租经营所得如何缴纳个人所得税?	(61)
28. 劳务报酬所得如何缴纳个人所得税?	(63)
29. 稿酬所得如何缴纳个人所得税?	(65)
30. 特许经营使用费所得如何缴纳个人所得税?	(67)
31. 利息、股息、红利所得如何缴纳个人所得税?	(69)
32. 财产租赁所得如何缴纳个人所得税?	(71)
33. 财产转让所得如何缴纳个人所得税?	(73)
34. 偶然所得如何缴纳个人所得税?	(75)
35. 纳税人在国内外均有收入的应当如何缴纳个人所得税?	(77)
36. 哪些产品属于资源税的征收范围?	(79)
37. 建筑业代扣代缴营业税税款法律是如何规定的?	(81)
38. 资源税应纳税额是如何计算的?	(84)
39. 城镇土地使用税的缴纳主体和缴纳时计算标准法律是如何规定的?	(86)
40. 缴纳房产税的纳税主体都有哪些?	(88)
41. 房产税的应纳税额如何计算?	(90)
42. 哪些个人应缴纳车船使用税?	(92)
43. 缴纳印花税时有哪些具体的纳税方法?	(94)
44. 如何缴纳契税?	(96)

二、纳税途径

1. 企业的纳税地点该如何确定? (101)
2. 临时转移住所和经营地点需要变更纳税地点吗? (103)
3. 纳税人场所、经营地点变动后该如何进行税收变更登记? ...
..... (105)
4. 纳税过程中和自己有血缘关系的税务人员需要回避吗?
..... (107)
5. 消费税是如何进行缴纳的? (109)
6. 我国国家税务系统和地方税务系统的分工是怎样的?
..... (111)
7. 农村开办矿山该如何进行纳税? (114)
8. 城镇土地使用税是如何进行缴纳的? (116)
9. 耕地占用税是如何进行缴纳的? (118)
10. 土地增值税纳税过程法律是怎么规定的? (121)
11. 房产税的纳税途径法律是如何规定的? (124)
12. 车船使用税是如何缴纳的? 哪些车辆需要缴纳车船使用税?
..... (126)
13. 车辆购置税申请时需要提交的材料有哪些? (128)
14. 缴纳车辆购置税是办理车辆登记的必经程序吗? (131)
15. 以自行申报方式纳税时纳税申报地点是如何确定的?
..... (133)
16. 内资企业的纳税申报地点都是企业所在地的税务机关吗?
..... (136)
17. 我国纳税人纳税申报途径有哪些? (138)

三、合法节税

1. 如何区分合法节税与偷税、漏税的行为? (143)
2. 在多重收入选择下,如何降低纳税金额? (147)
3. 怎样通过把劳动报酬转换成工资、薪金来节税? (150)
4. 怎么通过各种收入形式的转换,降低缴税数额? (153)
5. 哪些情况下农村企业可以免缴增值税? (156)
6. 房屋买卖中采取何种措施能有效节税? (158)
7. 通过准确核算能否有效减轻应缴纳税额? (161)
8. 如何通过变更“经营主业”来选择税负较轻的税种? ... (164)
9. 如何通过改变企业形态减少纳税成本? (167)
10. 如何通过降低工资收入、增加其他收入的方式进行合理节税?
..... (170)
11. 如何以法律为依据进行节税工作? (174)
12. 乡镇运输企业怎样合法节税? (177)
13. 如何利用支付方式来节税? (179)
14. 如何选择恰当的捐赠方式,进行对税额的合理规避?
..... (182)
15. 如何在承包集体企业中进行个人所得税的纳税规划?
..... (184)
16. 如何通过成为安置“四残”人员标准的福利企业进行税收减免?
..... (187)
17. 选择哪种销售方式可以有效节税? (190)
18. 资源税中哪些可以进行合法减免? (193)
19. 农用车辆的购置是否享有优惠减免政策? (196)
20. 企业的兼营行为能带来税收优惠吗? (198)
21. 在签订合同中如何进行合法节税? (201)
22. 如何通过税种的转换来进行合法节税? (204)
23. 如何反复利用包装物来进行合理节税? (207)

四、税收管理

1. 企业亏损也要纳税申报吗?	(211)
2. 承包人逃走,谁来缴税?	(213)
3. 税务登记证件能转借吗?	(215)
4. 如何办理停、复业登记?	(218)
5. 如何进行纳税申报? 简易申报可以代替纳税申报吗?	(221)
6. 哪种情况下可以申请延期缴税?	(224)
7. 纳税人延期申报后需补缴税款时,应如何缴滞纳金?	(226)
8. 多交的税款如何退回?	(229)
9. 个人所得税有哪些减免税项目?	(231)
10. 农民工是否需要缴纳个人所得税?	(233)
11. 免税项目也要纳税登记吗?	(235)
12. 税收征管过程中纳税人如何保护自身的合法权益? ...	(238)
13. 税务人员在执法过程中拥有哪些权利和义务?	(242)
14. 税务管理中如何采取税务保全措施?	(245)
15. 在什么情况下构成抗税罪?	(248)
16. 在什么情况下不构成抗税罪?	(250)
17. 在什么情况下构成逃避追缴欠税罪?	(252)
18. 在什么情况下构成逃避缴纳税款罪?	(254)
19. 在什么情况下构成骗取出口退税罪?	(257)
20. 税务人员徇私舞弊不征、少征税款将受到什么处罚?	(260)

五、税收争议

1. 我国现行法律对作出税务行政处罚的税务机关有何要求?	(265)
2. 税收争议中的滞纳金和罚款是否可以并罚?	(268)

目录 Contents

3. “一事不再罚”的规定怎样保护纳税人的利益?	(270)
4. 税收听证程序怎样启动?	(272)
5. 税收行政复议制度怎样维护纳税人的权利?	(275)
6. 税收争议要提起税收行政复议申请需符合什么条件?	(277)
7. 哪些税收争议可以申请税收行政复议?	(280)
8. 提起税收行政复议申请需符合哪些条件?	(283)
9. 对于提起税收行政复议的期限,法律是怎样要求的?	(286)
10. 哪些税收争议一定要先申请税收行政复议才可以提起行政诉讼?	(288)
11. 税务机关采取保全措施在税收行政复议中应注意什么? ...	(291)
12. 税务行政机关如何受理税收行政复议?	(294)
13. 税务机关在受理税收行政复议时关于管辖有何规定?	(296)
14. 民事案件的调解制度可以应用于税收行政复议案件吗? ...	(299)
15. 对于税收行政复议案件,税务机关怎样做出复议决定?	(301)
16. 纳税人在什么情况下可以请求税务机关赔偿?	(304)
17. 精神损害赔偿可否成为申请税务行政机关赔偿的内容? ...	(307)
18. 可以提起行政诉讼的税收争议有哪些?	(309)
19. 税收行政诉讼的管辖有哪些规定?	(312)
20. 税收行政诉讼的起诉条件有哪些?	(314)
21. 人民法院如何受理税务行政诉讼的案件?	(316)
22. 怎样确定税收行政诉讼的被告?	(318)
23. 税收行政诉讼的一审程序是怎样的?	(320)
24. 税收行政诉讼的判决有哪些效力?	(322)
25. 何谓税收行政诉讼附带民事诉讼?	(324)
参考书目	(326)

一、依法纳税

1. 我国当前的税收制度是什么？



案情简介

村民何某创办了水果加工有限公司，因经营管理较好，连年盈利，2009 年利润比上一年增长 20%。而且，何某于 2009 年 3 月将自己公司的一处房产转让给另一家企业，获利 490 万元；2009 年 5 月，该公司为方便员工上下班购置了 2 辆大型轿车；2009 年 8 月，该公司为开发新产品，从国外进口生产设备一套。由于何某不清楚我国当前的税种，为了依法纳税，故向税务机关咨询当前我国的税收法律制度。



专家提示

此案涉及我国现行的税收法律制度。

税收制度，简称“税制”，它是国家以法律或法令形式确定的各种课税办法的总和，反映国家与纳税人之间的经济关系，是国家财政制度的主要内容，是国家以法律形式规定的各种税收法令和征收管理办法的总称。

(一) 税收法规。我国现有税种除企业所得税、个人所得税是以国家法律的形式发布实施外，其他税种都是经全国人大授权立法，由国务院以暂行条例的形式发布实施。

我国现有税种可分为以下几类：

(1) 流转税类。包括增值税、消费税、营业税、关税。主要是在生产、流通或者服务业中发挥调节作用。

(2) 资源税类。包括资源税、土地增值税、城镇土地使用税。主要是对因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入发挥调节作用。

(3) 所得税类。包括企业所得税、个人所得税。主要是在国民收

人形成后,对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。

(4)特定目的税类。包括固定资产投资方向调节税(暂缓征收)、城市维护建设税、土地增值税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税。主要是为了达到特定目的,对特定对象和特定行为发挥调节作用。

(5)财产和行为税类。包括房产税、车船税、印花税、契税。主要是对财产和行为发挥调节作用。

(二)税收征收管理法律制度。除税收法令外,我国税制也规定了税收征收管理适用的法律制度,是按照税收管理机关的不同分别规定的。

(1)由税务机关负责征收的税种的征收管理,按照全国人大常委会发布实施的《税收征收管理法》执行。

(2)由海关机关负责征收的税种的征收管理,按照《海关法》及《进出口关税条例》等有关规定执行。

具体到本案中,此水果加工有限公司的负责人弄清了我国的税收法律制度问题,就能依法纳税,成为一个合法的纳税人。



法律依据

《中华人民共和国宪法》第五十八条规定:“全国人民代表大会和全国人民代表大会常务委员会行使国家立法权。”

《中华人民共和国宪法》第九十条规定:“国务院各部、各委员会根据法律和国务院的行政法规、决定、命令,在本部门的权限内,发布命令、指示和规章。”

《中华人民共和国税收征收管理法》第二条规定:“凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理,均适用本法。”

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第二条规定:“凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理,均适用税收征管法及本细则;税收征管法及本细则没有规定的,依照其他有关税收法律、行政法规的规定执行。”

2. 我国现行税法的组成要素及作用有哪些？

案情简介

个体工商户赵某用自己的闲置房开了一家商店，方便附近村民购物。该店自2009年5月正式开业，因赵某认为是在自家开店，且规模不大，因而一直未办理工商登记和卫生许可证及税务登记。相关部门发现后便上门通知其办理相关登记，赵某在了解自己负有纳税义务时，便向税务机关办理了税务登记。但是，对于税务作用及税法的组成要素不明，便向税务机关请教，税务机关为其讲解了相关税法知识。

专家提示

本案主要涉及税收的作用和税法的组成要素两个方面。

(一)税收的作用是税收职能在一定经济条件下的外在表现。在不同的历史阶段，税收职能发挥着不同的作用。在现阶段，税收的作用主要表现在以下几个方面：

(1)税收是国家组织财政收入的主要形式和工具。税收在保证和实现财政收入方面起着重要的作用。由于税收具有强制性、无偿性和固定性的特征，因而能保证收入的稳定；同时，税收的征收十分广泛，能从多方筹集财政收入。

(2)税收是国家调控经济的重要杠杆之一。国家通过税种的设置以及在税目、税率、加成征收或减免税等方面的规定，可以调节社会生产、交换、分配和消费，促进社会的健康发展。

(3)税收具有维护国家政权的作用。国家政权是税收产生和存在的必要条件，而国家政权的存在又依赖于税收的存在。没有税收，国家机器就不可能有效运转。

(4)税收具有监督经济活动的作用。国家在征收税款过程中，一方面要查明情况，正确计算并征收税款；另一方面又能发现纳税

人在生产经营过程中,或是在缴纳税款过程中存在的问题。国家税务机关对征税过程中发现的问题,可以采取纠正措施,也可以通知纳税人或政府有关部门及时解决。

(二)税法的组成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象与税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则与税务争议的处理、税收法律责任、附则。

(1)总则。主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

(2)纳税义务人。即纳税主体,是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

(3)征税对象与税目、税基。征税对象又称课税对象、征税客体,是征纳双方权利和义务共同指向的客体或标的物。此项目是区分不同税种的主要标志,体现不同税种征税的基本界限,决定着某一税种的基本征税范围,也决定不同税种名称。税目,对征税对象分类规定的具体的征税项目,反映具体的征税范围。税基又称计税依据,是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据,它解决对征税对象征税的计算问题,是对征税对象的量的规定。

(4)税率。是指对征税对象的征收比例或征收额度。税率是计算税额的尺度,也是衡量税负轻重与否的重要标志。当前我国的税率形式主要有比例税率、累进税率、定额税率。

①比例税率:指同一征税对象或同一税目,不论数额大小,只规定了一个税率,都按同一比例征税。

②累进税率:是指同一征税对象,随数量的增大,征收比例也随之增高的税率。而且累计税率还可以分为全额、超额和超率累进税率。

③定额税率:根据征税对象的一定数量为计量单位,直接规定固定的征税数额。

(5)纳税环节。是指税法规定的征税对象从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

(6)纳税期限。是指税法规定的纳税主体向征税机关缴纳税款的时间方面的限定。

(7)纳税地点。主要是指根据各个税种纳税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人(包括代征、代扣、代