

工商業稅 法令解釋彙編

1953 — 1955

湖北省財政廳稅務局編印

1956.1.



工商業稅 法令解釋彙編

內部刊物・注意保存

湖北省財政廳稅務局編印
1956.1.

例 言

一、自一九五三年稅制修正以來，工商業稅法令的補充和解釋繁多，且迭有變更，爲了執行一致，并適應本省各地稅工同志工作需要，特將一九五三年稅制修正後至一九五五年的有關工商業稅法令解釋，加以蒐集整理，編印爲「工商業稅法令解釋彙編」。

二、凡一九五二年以前已編入稅務總局「工商業稅解釋例案彙編」及本局「直接稅法令輯要」、「稅務法令輯要」的法令解釋均未編列；已失時效的，亦未編列；部份失效的，則刪去失效部份或加以註明。

三、本彙編除將基本規定列在編首外，共分四編：第一編「一般規定」；第二編「各行專業」；第三編「合作事業」；第四編「臨時商業及其他」。爲便於查閱，故在編列方法上，凡能歸入專門行業的，不分公私經濟性質，均編入第二編內。不能歸入專門行業的，以及屬於綜合性的規定，則編入第一編內。有關部隊、機關、團體、學校的附屬企業納稅問題，亦編入第一編內。第三編包括供銷、消費、手工業、農、漁業及信用等合作組織的納稅規定，並將公私合營所得稅一章附列於合作社所得稅之後。第四編包括臨商稅、有關稽管問題及本省地方公益事業費的規定。

四、本彙編章節內次序一般是：性質重要的在前，性質相近的在一處；同類問題中不分經濟性質的在前，其次按公私經濟性質順列；能分工商的工業在前；一文涉及兩事的，則按文中前一事歸類，如後一事較重要則按後一事歸類，均各在相關處註明其編列章、節。

五、本彙編由於倉促付印，難免有疏漏與不妥之處，尙希閱者多加指正。惟對於漏未編入部份，而與現行規定無抵觸尙屬有效者，仍應依照辦理。對於刪略及註明的地方，如與原意有出入，仍以原機關的解釋爲準。

總目

基本規定

第一編 一般規定

第一章 征免問題

第二章 納稅環節

第三章 加工

第四章 代理購銷

第五章 座商外銷

第六章 聯營、物資交流會

第七章 物資調配與出售

第八章 業務移交與歇業清理

第九章 私商改造納稅問題

第十章 與商品流通稅有關問題

第十一章 營業稅分業稅率

第二編 各行專業

第十二章 機械工業

第十三章 建築

第十四章 花紗布、絲綢

第十五章 百貨

第十六章 糧食

(一) (一七) (三五) (六七) (七三) (八〇) (八五) (八九) (九五) (一〇〇) (一〇三) (一一九) (一二九) (一三三) (一四四) (一六三) (一六六)

第十七章 油脂.....(一六九)

第十八章 鹽業.....(一七七)

第十九章 土產.....(一八二)

第二十章 水產.....(一八五)

第二十一章 食品、畜產、飼養、屠宰.....(一九〇)

第二十二章 茶葉.....(二〇〇)

第二十三章 專賣.....(二〇九)

第二十四章 煤、石油.....(二一一)

第二十五章 五金、交電、化工.....(二一七)

第二十六章 對外貿易.....(二三一)

第二十七章 文化事業.....(二四八)

第二十八章 醫藥.....(二六一)

第二十九章 銀行、保險、投資公司、金銀首飾.....(二七〇)

第三十章 交通運輸.....(二八四)

第三十一章 服務業.....(三一七)

第三十二章 公用事業.....(三二四)

第三十三章 房地產.....(三二七)

第三十四章 農林水利.....(三二九)

第三編 合作事業(附公私合營企業所得稅)

第三十五章 供銷、消費合作社.....(三三七)

第三十六章 手工業生產合作社.....(三六六)

第三十七章	農（漁）業生產及農村信用合作社	（三七九）
第三十八章	合作社所得稅	（三八三）
第三十九章	公私合營企業所得稅	（三九五）
第四編	臨時商業及其他	
第四十章	臨時商業	（四〇三）
第四十一章	有關稽管問題	（四一二）
第四十二章	湖北省地方公益事業費具體征收辦法	（四二五）

目錄

基本規定

一、關於稅制若干修正及實行日期的通告	一
二、關於執行工商業稅若干修正的指示	五
三、國營企業主管部門自行下達與稅法有抵觸的文件的處理問題	一三
四、安徽等省遭受災荒地區減免稅收辦法	一四

第一編 一般規定

第一章 徵免問題

壹、工人與工會

一、工人收入收益徵免稅問題	一七
二、失業工人販賣粗糧的納稅問題	一九
三、工人合夥組織造船工廠的納稅問題	一九
四、工會所辦成衣局的納稅問題	一九
五、南京下關工人食堂的納稅問題	一九
六、建築工會代工人承包工程收取管理費用納稅問題	二〇
七、美術工作者所收繪畫雕刻的酬金應否納稅問題	二〇
八、清茶羹戶請流動藝人演唱收入的納稅問題	二〇
九、閩屬牲畜的工費收益納稅問題	二〇

貳、烈軍屬生產

- 一、烈軍屬織布廠納稅問題……………(一一)
- 二、烈軍屬所開設之廠店應照納工商業稅……………(一一)
- 三、杭州市軍屬裝訂加工生產組的納稅問題……………(一一)

叁、公益救濟事業

- 一、中國人民救濟分會或民政部門所領導的生產救養院的納稅問題……………(一二)
- 二、清真寺購來牛骨熬骨髓油出售救濟生活無着的回民或作回民學校基金免徵工商業稅……………(一二)
- 三、清真寺變賣回民捐助牛皮所得價款納稅問題……………(一二)

肆、機關與學校

- 一、政府經營的柴山納稅問題……………(二三)
- 二、財政、司法、海關、公安、工商等行政部門處理接收小公家和罰沒物資免稅問題……………(二三)
- 三、各級政府將沒收的房地產出租的納稅問題……………(二三)
- 四、地方政府機關租車收益的納稅問題……………(二三)
- 五、省府辦公廳所屬招待所收取費用的納稅問題……………(二四)
- 六、機關事業部門附屬的生產單位對外營業的納稅問題……………(二四)
- 七、機關事業部門附屬的獨立企業單位應照納所得稅……………(二四)
- 八、機關、學校組織小賣部交納工商業稅的問題……………(二五)

伍、軍事系統

- 一、軍事系統納稅、免稅辦法……………(二五)
- 二、軍事系統清倉物資、呆滯物資等免納各稅……………(三〇)
- 三、中國人民解放軍第七五四工廠出售廢銅鉛塊免納營業稅……………(三〇)

四、部隊自伐原木自燒磚瓦的納稅問題.....	(三〇)
五、部隊自建基本建設工程及所屬建築材料工廠納稅問題.....	(三一)
六、軍事工廠對外營業部分一律自一九五四年起補納營業稅及所得稅.....	(三一)
七、軍事工廠對外營業部分計納所得稅問題.....	(三一)
八、漢川縣四野後勤部所屬二一三工廠所產棉紗及棉織品納稅問題.....	(三一)
九、中國人民海軍青島造船廠的納稅問題.....	(三一)
二〇、海軍司令部海道測量局所屬航標工廠接受政府生產任務納稅問題.....	(三一)
二一、中南軍區後勤部軍需部岳陽軍需工廠所屬水電分廠對內供電等納稅問題.....	(三一)
二二、軍需工廠承製轉業部隊及人民警察服裝裝具納稅問題.....	(三一)

陸、監獄勞改隊

一、監獄組織犯人經營的小手工業生產所製成品由廠直接銷售納稅問題.....	(三三)
二、勞改生產單位納稅的規定.....	(三三)
三、合於免稅條件的勞改生產單位受託加工棉布納稅問題.....	(三四)
四、勞改隊供給犯人副食品與日用品所設之小賣部按照機關、學校小賣部納稅.....	(三四)

第二章 納稅環節

壹、綜合規定

一、國營工、礦企業納稅問題的規定.....	(三五)
二、國營廠礦外埠推銷機構批發兼營業務納稅的規定.....	(三七)
三、非全能工廠出售成品半成品給另一工廠作原料的納稅問題.....	(三七)
四、複製工廠、成品、半成品名詞的解釋及湘潭錳礦納稅問題.....	(三八)
五、供應兄弟廠產品的納稅問題.....	(三八)
六、總分支機構關係的甲乙兩廠調撥半製品的納稅問題.....	(三八)
七、製造油布出售的納稅問題.....	(三八)

八、製造與貨放新式馬拉農具的納稅問題	三九
九、服裝工廠縫製內衣的納稅問題	三九
一〇、機器及機動交通工具製造業交納營業稅問題	三九
一一、工廠在本市設有營業所出售產品的納稅問題	三九
一二、工廠與營業所不在一地的納稅問題	四〇
一三、外埠函購工廠產品交納營業稅問題	四〇
一四、工廠購入成品與本廠產品混合併裝出售的納稅問題	四〇
一五、工廠購配部份機器零件的納稅問題	四〇
一六、獨立經營的廠礦所設專為本單位服務的附屬工廠納稅問題	四一
一七、國營企業的生產部門為本企業基建工程加工修配安裝業務等納稅問題	四一
一八、國營企業生產部門為本企業基建工程修配零件等納稅問題	四一
一九、地方國營企業公司代工業廠、局所屬工廠銷售貨物的納稅問題	四二
二〇、小型工商業戶及攤販經營國家專賣品課稅問題	四二

貳、供銷業務

一、國營工業部門供銷業務交納營業稅的規定	四二
二、國營工業部門供應機構供應本部門領導的公私合營企業器材交納營業稅問題	四四
三、國營工業部門供銷機構採購原材料委託公私營工廠加工為成品撥交各廠礦使用交納營業稅問題	四五
四、紡織工業部材料供應機構的納稅問題	四六
五、重工業部上海辦事處代購原材料分發所屬各廠礦發生差額收益的納稅問題	四六
六、輕工業部供銷總局各供銷辦事處辦理供銷業務的納稅規定	四六

叁、調 撥

一、有關各工業部門所屬廠礦調撥納稅問題的規定	四九
------------------------	----

- 二、工廠撥貨給未經批准的分支機構和外埠批零售營業單位的納稅問題……………(四九)
- 三、國營廠礦將自營產品撥交本系統基本建設單位或基本建設單位將多餘材料供給本廠礦
徵免營業稅問題……………(五〇)
- 四、廠礦與基本建設機構調撥器材及修配加工納稅問題……………(五一)
- 五、紡織工業部基建器材在系統間調撥的納稅問題……………(五一)
- 六、國營專業公司內部調撥計價問題……………(五一)
- 七、經批准的商業總分支機構經營工業產品相互調撥的納稅問題……………(五一)
- 八、商業零售分支機構相互調撥工業產品的納稅問題……………(五一)
- 九、同一城市內的商業總分支機構經營農產品相互調撥的納稅問題……………(五一)
- 一〇、國營企業在四鄉設置之流動貿易小組納稅問題……………(五一)

肆、批零劃分

- 一、國營專業公司經營無批零售差價商品的納稅問題……………(五一)
- 二、國營企業直接以統銷價格出售統銷商品應視為零售交納一道零售營業稅……………(五四)
- 三、國營批零售單位經營鐘錶等納稅問題……………(五五)
- 四、貿易公司批零售營業單位出售彈、軋花機無批零售差額與批發起點的納稅問題……………(五五)
- 五、修正原規定國營商業、合作社外銷證上加蓋「專營批發」戳記及批零售營業的納稅問題……………(五五)
- 六、礦產公司經營內銷商品一律按銷售對象劃分批零……………(五六)
- 七、對公私合營批發商的納稅問題……………(五六)
- 八、已批准不納營業稅的私營批發商自五三年八月一日起一律照納營業稅……………(五六)

伍、工農產品劃分

- 一、湖北省對於農副產品納稅的暫行規定……………(五七)
- 二、紙漿按農林產品納稅……………(五八)
- 三、外銷工農產品的劃分問題……………(五八)

四、籽棉加工爲皮棉出售的納稅問題.....	(五八)
五、條粉應按產銷不同情況分別鑑定納稅環節.....	(五八)
六、榨菜應按農產品環節納稅.....	(五八)
七、國營商業和供銷合作社加工絮棉、棉胎的納稅問題.....	(五九)

陸、出售包裝原物料及廢腳料

一、工廠出售貨物包裝如何交納營業稅問題.....	(六〇)
二、煤建公司向石油公司購進的油桶交納營業稅問題.....	(六〇)
三、石油、油脂、煤建三公司出售廢舊油桶應照納營業稅.....	(六〇)
四、醬油業兌換及退還容器的納稅問題.....	(六一)
五、國營、合作社工廠出售原物料納稅問題.....	(六一)
六、國營、公私合營企業間相互撥售器材物料可否免納營業稅的問題.....	(六一)
七、工廠出售原物料的納稅問題.....	(六一)
八、工廠將使用已納貨物稅貨物的殘品出售的納稅問題.....	(六一)
九、磚窯出售餘煤的納稅問題.....	(六一)
一〇、工廠出售產品過程中的下脚廢料納稅問題.....	(六一)
二、麵粉廠因修理機器而產生的銅鐵屑末、廢料出售交納工商業稅的問題.....	(六三)

柒、其 他

一、計算工廠營業稅時營業額依據的問題.....	(六三)
二、工業戶的銷貨退回應如何處理問題.....	(六四)
三、公私商業、合作社等單位以實物找零的納稅問題.....	(六四)
四、國營工廠備有汽車接送職工收取票價的納稅問題.....	(六四)
五、水泥廠代鋼鐵廠化驗收取化驗費納稅問題.....	(六五)

六、上海工業試驗所試驗費收入的納稅問題.....	(六五)
七、公私合營工廠售給其他廠礦產品並代為辦理裝運手續，所收費用的納稅問題.....	(六五)
八、華新水泥廠福利科經製煤球售給本廠職工納稅問題.....	(六五)
九、新冶銅礦、龍角山工地成立之供應站納稅問題.....	(六六)
一〇、工商企業出售本業經營範圍以內的自用財產納稅問題.....	(六六)
二、獨資商店經理的眷屬以手工製品在店出售的納稅問題.....	(六六)
三、座商專營收購不納商品流通稅的舊貨，批發出售交納營業稅問題.....	(六六)
三、舊貨商購進舊貨後整修出售的納稅問題.....	(六七)
四、商店僱用臨時職工推銷貨物應否按進銷貨處理問題.....	(六七)

第三章 加工

壹、綜合規定

一、加工商品納稅問題.....	(六七)
二、加工商品撥給報帳制單位的納稅問題.....	(六七)
三、委託加工產品調撥納稅的幾個問題.....	(六八)
四、國營專業公司所屬加工廠對內加工部分納稅問題.....	(六九)
五、國營商業批發單位外銷委託加工品納稅問題.....	(六九)
六、私營企業所屬加工廠對內加工收益納稅問題.....	(六九)
七、私營企業或農民委託私營加工廠加工糧食的納稅問題.....	(七〇)
八、國營企業委託加工產品貼用加工廠商標的納稅問題.....	(七〇)
九、私營企業委託加工貼用加工工廠未經註冊商標的納稅問題.....	(七〇)

貳、代墊原物料及代辦包裝用品

一、對工廠受託加工代墊原、物料及委託加工供給物料的課稅問題.....	(七〇)
------------------------------------	------

二、橡膠加工廠接受加工墊出之膠料及銅胚廢加工銅胚墊付之銅碎白鉛納稅問題	(七一)
三、工廠接受加工代辦包裝用品或代墊原料的納稅問題	(七一)
四、加工廠加工順納商品流通稅及貨物稅的貨品所供給的輔料應否納稅的問題	(七一)
五、加工廠加工應納貨物稅貨物代備包裝箱桶交納營業稅的問題	(七一)
六、農藥加工廠自備填充材料、包裝材料作價售給合作社的納稅問題	(七二)

叁、加工收益的計算

一、加工產品抵交加工費交納營業稅問題	(七二)
二、連續加工最後成品交納商品流通稅貨物稅各加工廠如何納稅問題	(七二)
三、繡花業代客加工所獲剩餘藏綠的納稅問題	(七三)
四、因加工成品次於合約規定的品質而扣付加工收益的納稅問題	(七三)
五、私營工廠接受委託加工退回工繳費的處理問題	(七三)

第四章 代理購銷

一、合作社代理購銷及國營商業、合作社經營農產品納稅的修正規定	(七三)
二、地方國營企業公司代工業廳所屬工廠銷貨的納稅問題	(七四)
三、國營企業代政府機關出售物資的納稅問題	(七四)
四、越南及朝鮮在戰爭和戰後困難期間託我國代銷貨品納稅問題	(七五)
五、國營商業及合作社代志願軍購買副食品等納稅規定	(七五)
六、取消代購代銷後幾個具體問題的處理意見	(七八)
七、座商代同業捐貨納稅問題	(七九)
八、私營商店業務負責人兼任外埠另一商店職員代購貨物應否限制問題	(七九)
九、個人接受代購貨物納稅問題	(七九)

第五章 座商外銷

一、核發座商外銷證明單的問題.....	(八〇)
二、修改原固定工商業銷貨證明單的問題.....	(八〇)
三、國營磚瓦石灰廠運送外埠貨物應在何處交納營業稅的問題.....	(八一)
四、國營商業批發單位外銷委託加工產品的納稅問題.....	(八一)
五、國營、合作社外銷證上加蓋「專營批發」戳記問題.....	(八一)
六、公私合營企業在其所在地以外之地區間從事經營是否限制等問題.....	(八一)
七、工廠派員外銷產品零售的納稅問題.....	(八一)
八、座商長期派員駐在外埠銷貨的納稅問題.....	(八一)
九、私營座商進行外銷，核發固定工商業戶銷貨證明單的通知.....	(八一)
一〇、外銷工農產品的劃分問題.....	(八一)
二、座商外銷本業和本業以外貨物的納稅問題.....	(八二)
三、對小型工業戶外銷產品交納營業稅的規定.....	(八三)
三、小型工商業戶外銷課稅的統一規定.....	(八三)
四、定期定額戶外銷貨物如何納稅問題.....	(八四)
五、限制攤販外埠銷貨停止發給固定工商業銷貨證明單的規定.....	(八四)
六、流動攤販的營業地區問題.....	(八四)

第六章 聯營、物資交流會

壹、聯 營

一、工業分產聯銷納稅問題.....	(八五)
二、小手工業戶組織聯營可否仍鑑定為小型工業問題.....	(八五)
三、小工商戶總攬定貨分戶承製的納稅問題.....	(八五)
四、小型工商業戶集資聯購貨物的納稅問題.....	(八五)

五、經營工業產品的商業聯營機構將聯購貨物撥給參加各單位的納稅問題	八六
六、小型商戶聯購聯銷應否作進銷貨處理問題	八六
七、聯營機構接受或委託他人代購代銷的納稅問題	八六
八、原蘇聯購處統一代公私營各廠代購原蘇納稅問題	八六

貳、物資交流會

一、物資交流大會成交貨物納稅問題的補充意見	八七
二、工業戶參加外埠物資交流大會的納稅問題	八七
三、工商業戶組織聯購聯銷參加物資交流大會的納稅問題	八八
四、物資交流會上行商組織聯購聯銷問題	八八
五、物資交流大會所收手續費可免徵工商業稅	八八

第七章 物資調配與出售

一、各企業部門處理清倉物資及呆滯物資納稅的變更規定	八八
二、對「各企業部門處理清倉物資及呆滯物資納稅的變更規定」的解釋和補充規定	九〇
三、國家物資儲備局收購調撥雜銅徵免營業稅範圍的規定	九一
四、金屬回收管理局武漢辦事處收購調撥廢雜銅業務納稅問題	九二
五、物資供應局的納稅問題	九二
六、國營廠、礦代國家物資儲備局處理清倉物資所得處理費課徵營業稅的問題	九二
七、國家儲備物資納稅運行手續及計稅價格的規定	九三
八、處理儲備物資包紮皮均應照章納稅	九三
九、海運管理總局所屬海運局或港務局相互調撥清倉物資運行手續	九四
一〇、國營企業調撥呆滯器材使用憑證問題	九四
一一、公私合營企業處理呆滯材料納稅問題	九四

第八章 業務移交與歇業清理

壹、業務移交

- 一、國營專業公司間為調整業務移交產品的納稅問題……………(九五)
- 二、商業部、對外貿易部及合作社系統所屬各單位間屬於業務劃分或任務性質的商品移交免按進銷貨處理……………(九五)
- 三、國營商業、合作社商業城鄉分工後相互移交機構的納稅問題……………(九五)
- 四、合作社移交國營納稅問題補充規定……………(九六)
- 五、國營商業將中藥材業務移交合作社統一經營的納稅問題……………(九六)

貳、歇業清理

- 一、私營企業歇業剩餘資產不足償債所欠稅款處理問題……………(九七)
- 二、獨資商號歇業後未售完之存貨由業主收回不應視為銷貨課徵營業稅……………(九八)
- 三、座商歇業前銷出的貨物在改做行商後退回問題……………(九八)
- 四、歇業戶以長期投資抵繳欠稅的處理問題……………(九八)
- 五、工商戶欠稅以財產抗稅的處理問題……………(九八)
- 六、一九五四年經濟建設公債可否抵交稅款問題……………(九八)
- 七、公債券及其他財產抵稅問題……………(九九)
- 八、私營糧食加工廠因欠稅經法院判決由政府沒收抵交稅款移交糧食部門、稅務部門暫作註銷處理……………(九九)

第九章 私商改造納稅問題

- 一、對私營商業進行社會主義改造中有關交納工商業稅問題……………(一〇〇)
- 二、按計劃統籌安排的私營商業出售存貨納稅問題……………(一〇一)
- 三、歸口改造的私商將兼營部分的存貨相互轉讓調換的納稅問題……………(一〇二)