

财政知识问答

工商税收分册

(修订本)

财政部税务总局 编



中国财政经济出版社

出版说明

为了适应社会主义现代化建设的需要，帮助广大财政干部提高理论政策水平和业务工作能力，使财政工作更好地为四个现代化建设服务，我们组织编写了《财政知识问答》丛书，分经济、财政、工商税收、投资管理若干个分册，陆续出版。

这套丛书是知识性的读物。它主要是就广大财政、税务和建设银行干部在日常工作中经常碰到的和普遍关心的问题，以问答方式向读者介绍一些基本知识，从理论、政策和工作方面作一些阐述和介绍，供读者阅读参考。

初 版 前 言

当前税收工作正在加强，任务繁重。新的税务干部大量增加，由于业务不熟悉，迫切需要充实税收业务基础知识；即使工作多年的税务干部，由于税收工作面临的新情况、新课题，同样需要提高政策业务水平；各大中专学校税收专业、各地税务干部训练班，也希望有以税收理论、税收政策精神和税务管理为内容的读物，供教学、研究参考。为了适应上述要求，根据财政部烟台干部教育会议关于编写财政工作基础知识丛书的决定，财政部税务总局会同财经出版社组织了几个省、市税务部门 and 财经院校的几位同志，编写了这本《财政知识问答——工商税收分册》。

本书共收集了近700个问题，为了便于查阅，按问题性质分为税收概论、现行各税政策精神和税务管理3个部分，下分28类。分别就税收的一般概念，我国的税收制度，古今中外税收一般知识，以及现行工商各税的政策精神、具体运用和税务管理等方面的问题进行了解答和论述。既注意到阐述理论根据和政策精神，又考虑到实际工作的需要；文字上力求深入浅出，通俗易懂。解答问题一般要求先讲“是什么”，再讲“为什么”或“怎么办”，重点在说明“为什么”，使读者阅读之后，不仅知道怎样做，也知道为什么这样做的道理。书中所引税收法规，以现行全国性的规定为准，时间截至1983

年7月底止。由于它不是法规汇编，读者在处理具体税收工作问题时，仍应以正式法规的规定为依据。

本书由上海财经学院葛惟熹同志、周泽民同志、四川省税务局周仁庆同志、吴永孝同志、胡德海同志，安徽省税务局杨稔年同志、周剑痕同志，北京市税务局尹永和同志、傅秀仁同志、史继舜同志、徐志宏同志、王良同志、冯士俊同志、杨志强同志、李建敏同志、黄为信同志、黄求文同志、胡连杰同志，北京经济学院金德珍同志、徐增宏同志，中国人民大学杜凌峰同志，山西省税务局王志端同志、韩志刚同志，广东省税务局张焕俊同志、凌景源同志，暨南大学张志云同志，财政部税务总局孙静同志等编写，并由尹永和同志、杨稔年同志、周仁庆同志分部编纂，上海财经学院葛惟熹同志担任总纂。中国财政经济出版社沈云、郭书春同志，财政部税务总局王平武同志参加了本书的审查定稿。

本书在编写过程中，曾经得到有关省、市税务局各级领导的重视和支持，财政部税务总局有关处室参加审议，并提出了宝贵意见。我们在此谨致谢忱。

由于编写时间比较紧，编写人员水平也有限，遗漏和错误之处在所难免，希望读者批评指教。

1984年5月

修订版前言

随着我国经济体制改革的广泛开展和利改税的逐步完善，热心于税收理论的探讨以及税收政策和税收管理研究的人士，遍及经济和财政各业务部门、各教学单位和科研机构。以致本书初版发行十万册，在很短期间内就已脱销，远不能满足各方面的需要。对于本书所采取的既阐述理论政策，又结合实际应用的这种深入浅出、简明扼要的问答体裁，从初版发行来看，表明也是能够适应各层次人士的要求的。鉴于本书初版本是在1983年7月底定稿，当时我国的利改税刚刚跨出了第一步，还只限于把国营企业原来上缴的一部分利润改为征收所得税，其余部分，还是在国家与企业之间采用不同的利润分成形式进行分配，设置的税种仍旧比较单一。三年来，由于利改税第二步改革和工商税制全面改革的贯彻实施，一个多环节、多层次，多税种配合发挥作用的新的税制体系已经初步形成。适应这一新的形势变化，有必要对初版本进行一次全面修订。经过这次修订，其中有些问答，如第二篇现行各税政策精神中整个工商税部分以及其他税种中的某些问题，由于时过境迁而予以取消；有些问答，如农村税收等等，按照新的情况作了局部的修改和补充；有些问答，如产品税、资源税、各种奖金税等等，则纯属新增添的部分。新增添部分与取消的部分相抵，这次修订版收集

的问题共有865个，比初版本698个，净增加了167个问题。

本版所依据的税收法规，均截至1986年4月底止。在书出版前新开征的几个税种和重大政策规定的变化，列为附录，以备参阅。读者在处理具体税收工作时，应以正式法规为依据。

这次修订工作，分别是由初版本的原作者和财政部税务总局有关同志担任。其中：第一部分税收概论，由葛惟熹同志修改，周仁庆同志参加了国际税收一般知识的修改；第二部分现行各税政策精神，由杨稔年、周剑痕、尹永和、李建敏、蒋兆魁、王良、周仁庆、史继舜、王兴鹏，莫天松、易运和、薛兰兰、杨峰等同志参加修改；第三部分税务管理，由刘浚湘、谷观均、李昌海等同志参加修改。最后由葛惟熹同志执笔总纂；经财政部税务总局有关处室核阅，王平武同志审查定稿。

这次修订时间仓促，缺点和错误都难以避免，敬希批评指正。

1987年11月

目 录

一、税收概论

(一) 税收的一般概念

1. 什么是税收?它具有哪些基本特征?.....(1)
2. 怎样认识社会主义有计划的商品经济条件下的
 税收?(2)
3. 什么是工商税收?它在整个税收中占据怎样的
 地位?(4)
4. 税收和国家财政是什么关系?(5)
5. 税收与公债有什么区别?(7)
6. 税收与专卖收入有什么区别?(8)
7. 税与费有什么区别?(9)
8. 税收与利润上缴有什么区别?(10)
9. 如何理解税收是对国民收入的分配和再分配?
 (11)
10. 为什么说资本主义国家税收是对国民收入的
 再分配,而社会主义国家税收是对国民收入的
 分配和再分配?(13)
11. 什么是“非税论”?“非税论”对我国的税制建设

- 有过什么影响?(14)
12. 为什么说依法纳税是公民应尽的光荣义务?(15)
13. 什么是税收负担和税收负担能力?(16)
14. 国营企业向国家缴纳的税,能不能说是一种税收负担?(17)
15. 怎样衡量税收负担程度?(18)
16. 测定税收负担能力,对于正确设计税收制度有什么关系?(20)
17. 什么叫税收负担的转嫁?(20)
18. 资本主义国家的纳税人,一般是通过什么途径进行税收负担转嫁的?(21)
19. 资本主义国家征收的直接税是否也能转嫁?(23)
20. 在我国是否也存在税收负担的转嫁问题?(23)
21. 研究税收负担转嫁问题有什么现实意义?(26)

(二) 税收的性质和作用

22. 为什么说,在社会主义国家里,税收的存在是一种客观必然性?(28)
23. 税收有哪些职能?(30)
24. 我国税收在建国初期发挥过什么作用?(32)
25. 我国税收在“三大改造”中发挥了哪些作用?(33)
26. 我国税收在“十年动乱”时期有什么特殊作用?(34)
27. 为什么说税收是重要的经济杠杆之一?(35)
28. 有人认为,在社会主义条件下,税收对于调节

- 社会生产、流通和消费已经起不到什么作用了。这种看法对吗？……………(36)
29. 在当前社会主义现代化建设中,为什么要进一步
强化税收的作用?……………(37)
30. 当前企业之间利润悬殊,能不能利用社会主义
税收来调节这种苦乐不均的现象?……………(39)
31. 社会主义税收在促进对外经济技术交流方面
可以发挥什么作用?……………(40)

(三) 税收的分类

32. 对税收进行分类,有什么实际意义?……………(42)
33. 什么是复合税和单一税?……………(42)
34. 什么是定率税和配赋税?……………(43)
35. 划分中央税、地方税、中央和地方共享税有
什么意义?……………(44)
36. 划分对流转额课税、对收益额课税和对财产课
税,有什么意义?……………(45)
37. 什么是从价税和从量税?……………(46)
38. 什么是实物税和货币税?……………(46)
39. 什么是价内税和价外税?……………(47)
40. 什么是资本主义国家的直接税和间接税?……………(48)
41. 国际税收和对外国纳税人课征的税收是否同
属于一类?……………(49)

(四) 税收政策和税收制度

42. 我国的税收政策怎样体现“发展经济、保障供给”的总方针?.....(50)
43. 税收政策同经济政策、物价政策和工资政策之间是什么关系?.....(52)
44. 依法办事,依率计征,同正确执行税收政策是什么关系?.....(54)
45. 什么是税收制度?它包括哪些内容?.....(55)
46. 税收制度建立的原则是什么?.....(56)
47. 我国为什么要实行复合税制?.....(58)
48. 税法的基本要素有哪些?.....(59)
49. “自然人和法人”同“个人和纳税单位”的概念是否相同?.....(61)
50. 设计税目应当遵守什么原则?.....(62)
51. 我国现行税法规定的适用税率有哪几种?.....(62)
52. 什么是起征点和免征额?为什么要规定起征点和免征额?.....(63)

(五) 我国税收制度的建立与发展

53. 新中国的税收制度是怎样建立和演变的?.....(64)
54. 《全国税政实施要则》的主要内容是什么?.....(66)
55. 1950年调整工商税收的内容是什么?.....(67)
56. 1953年为什么要修正税制?它的主要内容是什么?.....(69)
57. 1958年为什么要改革工商税制?它的主要内容是什么?.....(71)

58. 1963年为什么要调整工商所得税？它的主要内容是什么？……………(74)
59. 1973年为什么要改革工商税制？它的主要内容是什么？……………(75)
60. 从十一届三中全会到实行利改税这一期间，我国开征了哪些新税种？……………(76)
61. 什么叫做利改税？……………(78)
62. 为什么要进行利改税？……………(79)
63. 以利改税为中心的工商税制改革，它的原则是什么？……………(80)
64. 利改税为什么要分两步进行？……………(81)
65. 以利改税为中心的工商税制改革，它的主要内容是什么？……………(82)
66. 什么是货物税？它的演变情况如何？……………(83)
67. 什么是工商业税？它的演变情况如何？……………(85)
68. 什么是商品流通税？它的演变情况如何？……………(88)
69. 什么是印花税？它的演变情况如何？……………(89)
70. 什么是工商统一税？它的演变情况如何？……………(90)
71. 什么是棉纱统销税？……………(92)
72. 什么是利息所得税？……………(92)
73. 什么是特种消费行为税？……………(93)
74. 什么是文化娱乐税？……………(94)

(六) 我国的税收管理体制

75. 什么是税收管理体制？它和财政管理体制是

- 什么关系?(95)
76. 为什么说“统一领导、分级管理”是我国税收管理体制建立的基本原则?(96)
77. 建国以来,我国税收管理体制经历过哪几次变化?(97)
78. 现行税收管理体制包括哪些主要内容?(98)
79. 民族自治区税收管理体制的特点是什么?(100)
80. 如何正确行使税收管理权?(100)

(七) 我国税史的一般知识

81. 我国最早的税收据说是夏朝的“贡”,它是什么性质的税?(102)
82. 商朝实行“徭役田”制度,这种徭役是不是税?(103)
83. 周朝“九赋”的内容是什么?(103)
84. 春秋时代,鲁宣公“初税亩”有何重要意义?(104)
85. 商鞅变法,与秦国的“初为赋”有什么联系?(105)
86. 管仲辅佐齐桓公完成霸业,他在税收方面提出过哪些主张?(106)
87. 如何评价我国儒家学派所主张的“薄税敛”思想?(107)
88. 在古书上常常把租和税、赋和税连在一起,租、赋和税究竟是不是相同的概念?(108)
89. 我国早期的工商税起源于何时?它的内容是怎样的?(109)

90. 汉朝对工商业征收的“租铸之律”和“缗钱税”，内容如何？……………(111)
91. 《盐铁论》所记关于盐铁官营的一场争论，是否同我国盐税的肇始有关？……………(112)
92. 唐朝的“租庸调”，在我国封建税制史上占有什么样的地位？……………(113)
93. 中唐时期杨炎提出著名的“两税法”，它的主要内容和执行情况如何？……………(115)
94. 宋朝王安石变法所实行的“方田均税”，内容如何？……………(117)
95. “一条鞭法”的内容是什么？……………(118)
96. 清朝前期实行的“地丁合一”税制内容如何？它与明朝的“一条鞭法”有什么联系？……………(120)
97. 清朝的“厘金”是在什么情况下创立和征收的？它的内容如何？……………(121)
98. 民国时期，从外国引进一些税种，建立了一套近代的税收制度，它的主要内容是什么？……………(123)

(八) 外国税收的一般知识

99. 为什么要了解一些外国税收知识？……………(124)
100. 曾被恩格斯称为资产阶级财政学首创的《国富论》，里面谈了哪些重要的税收问题？……………(127)
101. 配第在《赋税论》中讲了哪些税收问题？……………(130)
102. 李嘉图在《政治经济学及赋税原理》中，阐述了哪些税收思想？……………(132)

103. 瓦格纳提出过什么特殊的税收理论? 他的税收十原则的主要内容是什么?.....(136)
104. 凯恩斯学派为什么要把累进所得税制称为一种“自动稳定器”?.....(140)
105. 汉森的“伸缩租税”理论,主要内容是什么?.....(142)
106. 目前外国课征的属于流转税性质的税收,主要有哪些税种?.....(143)
107. 苏联的周转税是怎样产生的? 它的主要内容和特点如何?.....(147)
108. 增值税具有哪些特点? 怎样计算征收?.....(151)
109. 什么叫财政关税和保护关税? 什么叫关税壁垒和非关税壁垒?.....(155)
110. 什么叫特惠关税、互惠关税和最惠国关税待遇?.....(157)
111. 目前外国课征的属于财产税性质的税收,主要有哪些税种?.....(159)
112. 目前外国课征的属于收益税性质的税收,主要有哪些税种?.....(162)
113. 西方国家的社会保险税是什么性质的税收?.....(165)

(九) 国际税收的一般知识

114. 什么是国际税收? 处理国际税收关系应遵循什么原则?.....(168)
115. 什么是税收管辖权? 有几种税收管辖权?.....(169)
116. 国际双重征税问题是怎样发生的? 通常用哪

- 些方法来免除双重征税?.....(170)
117. 免税法的内容是什么?.....(171)
118. 抵免法的内容是什么?.....(172)
119. 税收抵免的范围怎样?.....(172)
120. 税收抵免有没有限额?.....(173)
121. 什么是综合限额抵免和分国限额抵免?.....(174)
122. 什么是税收饶让? 为什么要实行税收饶让?
.....(176)
123. 扣除法的内容是什么?.....(177)
124. 什么叫税收的中立性?.....(178)
125. 签订国际税收协定的目的是什么?.....(179)
126. 国际税收协定有几个范本? 它们的主要不同
点是什么?.....(179)
127. 什么是无差别待遇条款?.....(180)
128. 如何减少国际间的逃税问题?.....(181)
129. 什么是国际避税地?.....(181)
130. 我国政府同哪些国家在海运、空运收入方面
互免税收?.....(182)
131. 我国政府同哪些国家政府缔结了避免双重征
税协定?.....(183)

二、现行各税政策

(一) 产品税

132. 什么是产品税? 它有哪些特点?.....(186)
133. 产品税比工商税有哪些改进?.....(187)

134. 为什么说产品税是国家以财政手段影响经济的重要经济杠杆?.....(188)
135. 哪些单位和个人需要缴纳产品税?.....(190)
136. 产品税的征税对象和计税依据是什么?.....(191)
137. 对于企业产品销售收入的金額, 在计征产品税时需注意哪些问题?.....(192)
138. 产品税的征税对象及其计税依据有何特殊规定?.....(193)
139. 什么是纳税环节? 确定产品税纳税环节的原则是什么?.....(194)
140. 产品税的纳税环节是怎样规定的?.....(196)
141. 土糖、土丝、土布、土币, 为什么改由生产者在生产销售环节纳税?.....(197)
142. 产品税税目、税率的设计原则是什么?.....(197)
143. 产品税的税目、税率是怎样规定的?.....(199)
144. 水泥、原油和氮肥, 应如何掌握适用税目和税率?.....(199)
145. 《产品税税目税率表》所列举的税率, 自试行以来作了哪些调整 and 解释?.....(200)
146. 产品税在什么情况下要适用组成计税价格计算税额?.....(200)
147. 组成计税价格有几种计算公式? 这些公式是怎样得出来的?.....(202)
148. 产品税按销售收入或用组成价格计税, 是不是税上加税?.....(203)

149. 对工业企业的产品包装物应如何掌握计算征税?为什么要对12种产品扣除包装物计税?……(204)
150. 对扣除包装物计税的产品,怎样具体计算扣除包装价值?……(205)
151. 产品税的税额是怎样计算的?……(206)
152. 为什么产品税没有规定起征点?……(206)
153. 产品税为什么要有减税免税的规定?……(207)
154. 如何掌握执行产品税的减税免税政策?……(208)
155. 产品税试行以来,财政部及税务总局授予省级税务局以处理哪些减免税事项的权限?……(209)
156. 为什么要对新产品实行减税免税?新产品需具备哪些条件,怎样掌握减免?……(212)
157. 什么是“三废”?为什么要对利用“三废”生产的产品减税、免税?……(213)
158. 对于开展资源综合利用,在税收上是如何处理的?……(214)
159. 为什么对农村乡镇企业和农民个人生产的应税产品,原则上都要按章征税,但又给予某些具体减免照顾?……(217)
- 提要610. 为什么钟、表等一部分产品,在全国范围内一律不予减免产品税?……(218)
161. 工业企业销售下脚废料是否可以免征产品税?销售等外品、次品、副产品应该怎样处理?……(219)
162. 全国统一规定免征产品税的项目有哪些?……(220)