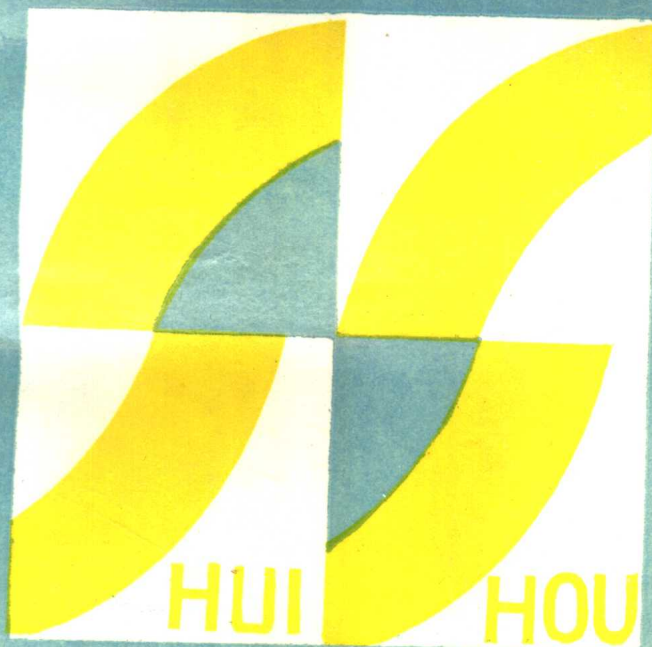


个体工商户纳税手册

黑龙江省税务局税政四处编



黑龙江人民出版社

28.7251
H55
0-1

个体工商户纳税手册

黑龙江省税务局税政四处编

黑龙江人民出版社

1988年·哈尔滨

责任编辑：王桂芝

封面设计：王祖珍

个体工商户纳税手册

Geti Gongshanghu Nashui Shouce

黑龙江省税务局税政四处 编

黑龙江人民出版社出版

(哈尔滨市道里地段街179号)

黑龙江新华印刷厂制版 黑龙江肇源印刷厂印刷

黑龙江省新华书店发行

开本 787×1092 毫米 1/32·印张·10 6/16

字数,190,000

1988年12月第1版 1988年12月第1次印刷

印数1—40,754

ISBN 7-207-00796-5/F·122 定价：3.30元

席 貫

随着经济体制的改革，我国工商税收制度进行了相应的改革，已形成了多种税、多次征的税制体系。它不仅保证了国家有稳定的财政收入，而且是调节经济的重要杠杆之一。工商税收制度涉及面非常广泛，关系到各种经济形式以及一切有经济活动的部门和个人。

党的十一届三中全会以来，随着我国经济体制改革的深化，个体经济有了很大的发展。从业人数之多，经营范围之广，是前所未有的。它对发展社会生产，方便人民生活，扩大劳动就业等具有不可替代的作用。但是，从全国几次税收大检查中发现一些应纳税的业户和个人，由于不了解税收政策规定，发生了很多漏税或错纳税的问题。因此，广大个体工商户纳税人迫切要求了解和掌握新的税收制度、各种税收的具体政策，以及如何计算纳税等方面的知识。

为了适应广大个体工商户纳税人的要求，我们编写了这本《个体工商户纳税手册》，以实用为主，为纳税人服务，为经济体制改革服务。本书除简要介绍了税收基础知识和有关的现行工商各税政策规定外，还对不同行业的多种经济活动应当纳什么税，如何正确计算纳税问题进行了详细介绍。全书按税种分类，介绍了纳税人应纳的税种，征、免税的政策界限，计算缴纳的方法，以及应遵循的纳税制度和手续。采取问

答方式，一事一问一答，力求通俗易懂。

本书是依现行工商各税税制和政策规定编写的，如果今后税制和政策规定有什么变化，应以新税制和新的政策规定为准。

编者

一九八八年六月

目 录

第一章 税收基础知识

1. 什么是税收？它具有哪些基本特征？ 1
2. 我国社会主义税收与资本主义税收有哪些本质区别？ 2
3. 税收对社会主义经济有哪些调节作用？ 4
4. 什么是税收政策？ 6
5. 什么是税收制度？ 7
6. 什么是税法？税法的基本要素有哪些？ 7
7. 什么是税收条例？ 8
8. 什么是税收条例实施细则？ 8
9. 税与费有什么区别？ 9
10. 税收与公债有什么区别？ 10
11. 为什么说依法纳税是公民应尽的光荣义务？ 11
12. 税收由谁负责征收管理？ 12
13. 什么叫税务专管员？ 13
14. 什么叫协税员？ 13
15. 什么是代扣代缴义务人？ 14
16. 什么叫纳税义务人？ 14
17. 什么叫自然人？ 14
18. 什么叫法人？ 15
19. 什么叫个体经济？ 15
20. 什么叫个体工商户？ 15

21. 为什么要扶植个体工商户？	16
22. 哪些行业允许个体经营？	17
23. 哪些人允许经营个体工商业？	17
24. 个体工商户一般应交纳哪几种税？	17
25. 什么叫无照经营？	18
26. 什么是违法经营？	18
27. 什么叫正税？	18
28. 什么叫附加税？	19
29. 什么叫征税对象？	19
30. 征税范围是什么？	19
31. 什么叫税目？	19
32. 什么叫列举税目？	20
33. 什么叫纳税地点？	20
34. 什么叫纳税环节？	20
35. 纳税人一般在什么时间发生纳税义务？	21
36. 什么叫应税产品？	22
37. 什么叫委托加工产品？	22
38. 什么叫委托代销商品？	22
39. 什么叫税率？	23
40. 什么叫比例税率？	23
41. 什么叫超额累进税率？	23
42. 什么叫定额税率？	24
43. 什么是计税依据？	24
44. 什么叫应税所得额？	25
45. 什么叫速算扣除数？	25
46. 什么叫计税价格？	26
47. 怎样组成计税价格？	26

48. 什么是应纳税额?	27
49. 什么叫实纳税额?	27
50. 什么叫起征点?	27
51. 什么叫免征额?	28
52. 什么叫减税、免税?	28
53. 什么叫加成征税?	28
54. 什么叫补税?	29
55. 什么叫退税?	29
56. 什么叫纳税程序?	29
57. 什么叫年终汇算清缴?	30
58. 什么叫纳税凭证?	30
59. 什么叫税务登记?	30
60. 什么叫纳税申报?	31
61. 什么是纳税纪律?	31
62. 什么叫违章处理?	32
63. 什么叫滞纳金? 它与罚款有什么不同?	32
64. 什么叫税务罚款? 它与罚金有什么区别?	32
65. 什么叫复议?	33

第二章 工商税收

一、产品税	34
66. 什么叫产品税? 为什么要开征产品税?	34
67. 产品税具有哪些主要特点和作用?	34
68. 产品税的纳税义务人和纳税范围是如何规定的?	35
69. 产品税的税目、税率是怎样规定的?	36
70. 产品税的纳税环节都有哪些?	36
71. 产品税的计税依据是什么?	38

72. 产品税纳税义务发生的时间和纳税期限是怎样规定的?	31
73. 产品税的纳税地点是如何规定的?	40
74. 个体工业户接受加工产品所取得的工业性加工收入是否应缴纳产品税?	41
75. 个体户生产经营在《产品税税目税率表》没有列举的农、林、牧、水产品, 是否应缴纳产品税?	41
76. 个体户经营的生猪、菜牛、菜羊应如何缴纳产品税?	41
77. 农民个人在集贸市场出售自产烟叶和水产品是否应缴纳产品税?	41
78. 农民个人生产销售的饲料, 是否应缴纳产品税?	42
79. 农民个人简单加工的农副产品, 是否应纳产品税?	42
80. 个体户用条帚糜子、草籽、糖蜜、淀粉渣子、苞米脐子饼酿制的白酒, 应按什么税率缴纳产品税?	42
81. 个体户用粮食酿制的白酒, 应按什么税率缴纳产品税?	42
82. 个体户用薯类原料酿制的白酒, 应按什么税率缴纳产品税?	42
83. 个体户用糠麸为原料酿制的白酒, 应按什么税率缴纳产品税?	43
84. 个体户生产销售的黄酒税率是多少?	43
85. 个体户生产销售的土甜酒, 应按什么税率缴纳产品税?	43
86. 个体户用酒精兑制销售的复制酒, 应按什么税率缴纳产品税?	43
87. 个体纸花店制作销售的焚化品, 是否应缴纳产品税? 税率是多少?	43

88. 个体户从事马鬃、马尾、猪鬃进行加工整理销售的，是否应缴纳产品税？税率是多少？44
89. 个体户从事羽毛加工整理销售的，应按什么税率缴纳产品税？44
90. 个体户从事鞭炮、焰火生产的，是否应缴纳产品税？税率是多少？44
91. 个体砖瓦厂生产的砖瓦，是否应缴纳产品税？税率是多少？44
92. 个体砖瓦厂生产的废渣砖，应按什么税率缴纳产品税？44
93. 个体户生产加工建筑用加工石及其他石料，应按什么税率缴纳产品税？45
94. 个体户生产加工的水泥制品，是否缴纳产品税？税率是多少？45
95. 个体小煤窑采掘销售的煤，是否应缴纳产品税？税率是多少？45
96. 农民个人生产销售的晒烟叶和烤烟叶，应按什么税率缴纳产品税？45
97. 个人生产销售的银耳、黑木耳，是否应缴纳产品税？税率是多少？45
98. 个人委托加工的卷烟，是否应缴纳产品税？税率是多少？46
99. 个体户从购货方收取的价外补贴，是否应并入销售收入内纳税？46
100. 个体户委托代销产品的手续费，是否可从产品的销售金额中扣除计税？46
101. 哪些产品的包装物品，可从销售收入中扣除后计

算纳税?	46
102. 什么叫新产品? 对新产品有哪些减免税照顾?	47
103. 个体户生产属于国家和省级新产品, 可否享受减免税照顾?	48
104. 个人未经工商行政管理部门批准, 无照生产销售的应税产品, 是否应缴纳产品税?	48
105. 贫困归侨、侨眷个人出售自产烟叶和水产品, 是否免纳产品税?	48
106. 民政部门举办的福利生产单位与个人合作办的联营企业, 是否可享受民政部门举办的福利生产企业减免税照顾?	49
107. 个体户从事非金属矿产品采选的, 应按什么税率缴纳产品税?	49
108. 个体户从事大理石、石灰石等其他非金属矿产品采选的, 应按什么税率缴纳产品税?	49
二、增值税	50
109. 什么是增值税? 我国为什么要试行增值税? 它有什么特点?	50
110. 增值税的纳税人和纳税范围是如何规定的?	51
111. 增值税的税率是如何规定的?	51
112. 增值税的计税依据和计税方法是什么?	57
113. 增值税的计税销售收入包括哪些?	57
114. 什么叫扣除项目? 怎样计算其扣除税额?	58
115. 增值税的纳税义务发生时间和缴纳税款的期限是如何规定的?	59
116. 增值税的纳税地点是如何规定的?	59
117. 对纺织产品征收增值税有什么照顾?	60

118. 对生产农机具、机器机械的铸锻件、电子元器件
征收增值税有哪些照顾? 60
119. 个体户和消费者个人委托加工产品应如何纳
税? 61
120. 个体户从事服装生产的, 应如何缴纳增值税? 61
121. 个体户从事药品加工生产的, 应按多少税率缴纳
增值税? 61
122. 个体户从事生产加工地毯的, 应按什么税率缴纳
增值税? 62
123. 个体户生产加工的农业机具, 应按什么税率缴纳
增值税? 62
124. 个体户从事鞋、帽生产加工的, 应按什么税率缴
纳增值税? 62
125. 个体户从事卫生纸、土纸生产的, 应按什么税率
缴纳增值税? 62
126. 个体户从事毛笔加工生产的, 应按什么税率缴纳
增值税? 62
127. 个体户从事儿童玩具生产的, 应按什么税率缴纳
增值税? 63
128. 个体户从事去污粉生产的, 应按多少税率缴纳增
值税? 63
129. 个体户从事蚊香、卫生香生产的, 应按多少税
率计算缴纳增值税? 63
130. 个体户从事电热毯(毡)生产的, 应按什么税率
缴纳增值税? 63
131. 个体户从事砂器、瓦器生产的, 应按什么税率缴
纳增值税? 63

132. 个体户从事药酒生产的, 是否缴纳增值税? 税率
是多少? 64
133. 个体户从事汽水及其他液体饮料生产的, 应如何
缴纳增值税? 64
134. 个体户从事猪皮革加工生产的, 应按多少税率缴
纳增值税? 64
135. 个体户从事牛皮革及其他皮革加工生产的, 应按
多少税率缴纳增值税? 64
136. 个体户从事皮革制品生产的, 应按什么税率计算缴
纳增值税? 65
137. 个体户从事皮张、皮筒生产的, 应按多少税率缴
纳增值税? 65
138. 个体户从事车马挽具加工生产的, 应按什么税率
缴纳增值税? 65
139. 个体户从事首饰生产加工的, 应按什么税率缴纳
增值税? 65
140. 个体户从事动物胶生产加工的, 应按多少税率缴
纳增值税? 66
141. 个体户从事植物油生产加工的, 应按多少税率缴
纳增值税? 对生产加工食用植物油的, 有什么照
顾? 66
142. 个体户从事家具生产的, 应按多少税率缴纳增值
税? 66
143. 个体户从事毡制品生产的, 应按多少税率缴纳增
值税? 67
144. 个体户从事化纤编织袋生产的, 应按什么税率缴
纳增值税? 67

145. 个体户从事罐头食品生产加工的, 应按多少税率
缴纳增值税? 67
146. 个体户从事《增值税税目税率表》列举税目以外的
工业加工生产的食品, 应按什么税率计算缴纳增
值税? 67

三、营业税 68

147. 什么叫营业税? 它有什么特点? 68
148. 为什么要恢复征收营业税? 它有什么作用? 69
149. 营业税的纳税人和纳税范围是如何规定的? 69
150. 营业税的税目税率是怎样确定的? 都有哪些? 70
151. 营业税的纳税环节和计税依据是怎样规定的? 72
152. 营业税的纳税地点是怎样规定的? 73
153. 固定工商业户到外地生产销售的, 应如何纳税? 74
154. 营业税纳税义务发生时间是如何规定的? 74
155. 营业税规定的起征点是多少? 74
156. 个体户的哪些收入免纳营业税? 75
157. 个体户遇到特殊情况纳税有困难时, 是否可以给
予减免税照顾? 75
158. 残疾人本人从事个体经营的, 是否享受减免税照
顾? 75
159. 个体手工艺匠的劳务收入, 是否缴纳营业税? 76
160. 农民出售自产的家庭副业产品, 给予免纳营业税
照顾吗? 76
161. 农民个人或联户用自育车、船、拖拉机从事非营
业性运输的收入, 给予免税照顾吗? 76
162. 个人从事饲养业、养殖业是否给予免税照顾? 77
163. 农民个人加工生产饲料取得的营业收入, 是否免

- 纳营业税?77
164. 对贫困归侨、侨眷有哪些减免税照顾?77
165. 华侨、外籍人员出租房产的收入,是否应缴纳营业税?77
166. 个体户经营商品批发业务的,怎样纳税?77
167. 个体劳动者协会以“统购分销”形式为个体商贩代购分销商品所取得的收入,应怎样纳税?78
168. 为什么对个体商贩实行由批发部门代扣零售环节营业税? 实行批发扣税的范围有哪些?78
169. 对批发扣税后,生活确有困难的个体商贩,是否给予减免税照顾?79
170. 个体批发业户应怎样正确履行代扣代缴义务?79
171. 个体户从事商品零售的,应如何缴纳营业税? 税率是多少?80
172. 个体户从事商品零售业务的,在进货时已经被扣零售环节营业税的商品,在出售后是否应缴纳营业税?80
173. 从事商业经营的个体户的附营业务收入哪些应纳营业税? 哪些不纳营业税?80
174. 从事交通运输的个体户应如何缴纳营业税? 税率是多少?81
175. 从事装卸搬运的个体户应如何计算缴纳营业税?81
176. 从事交通运输的个体户取得的修理修配收入,是否应缴纳营业税?81
177. 个体户从事建筑安装业务收入,如何缴纳营业税?81
178. 个体建筑安装企业承包建筑安装工程的分包和转包收入是否应纳营业税? 由谁缴纳?82

179. 个体户从事信息业务经营的收入, 应如何缴纳营业税? 82
180. 个体户从事娱乐业务收入, 应如何缴纳营业税? 82
181. 个体舞场的门票收入中包含饮料、点心等支出, 可否从门票收入中扣除? 82
182. 个体剧院举办文艺演出, 是否应接门票收入缴纳营业税? 83
183. 个体放映队和文艺演出单位下乡为农民服务的售票收入是否给予免税照顾? 83
184. 个体户的电视录像的经营收入, 应如何缴纳营业税? 83
185. 个体户从事旅店业务经营的收入, 应怎样缴纳营业税? 83
186. 个体户从事旅游业务的收入, 应如何缴纳营业税? 84
187. 个体户从事租赁业务的收入, 应如何缴纳营业税? 84
188. 个体户从事广告业务的收入, 应如何缴纳营业税? 84
189. 个体户经营的代理业务的业务收入都包括哪些? 应如何缴纳营业税? 85
190. 个体户的仓储业务收入, 应如何缴纳营业税? 85
191. 个体户的堆栈业务收入, 应如何缴纳营业税? 85
192. 个体户从事饮食业务的收入, 应如何缴纳营业税? 税率是多少? 85
193. 个体饮食业中销售烟、酒等商品的收入, 是否应缴纳营业税? 86
194. 个体户经营修理、修配的业务收入都有哪些? 应如何缴纳营业税? 86
195. 个体修理修配业户采购的原材料、零配件对外销

- 售和用于本企业基本建设及职工福利的，应如何
缴纳营业税？87
196. 个体修理修配业中专营原材料、零部件等门市部
(柜台)，应如何缴纳营业税？87
197. 个体户从事工业性加工业务的收入应如何缴纳营
业税？87
198. 个体户经营浴池业务收入，应如何缴纳营业税？
浴池兼营其他业务收入，应如何缴纳营业税？88
199. 个体户从事前店后场(坊)的经营收入，应如何
缴纳营业税？88
200. 个体户接受外商来料加工、来件装配业务收入，
是否应缴纳营业税？89
201. 个人承包商业、饮食、服务业的承包费，在计算
缴纳营业税时，是否可以扣除计算纳税？89
202. 个人零售的粮油食品、粮食复制品及非粮油商
品，是否应缴纳营业税？89
203. 个体户从事洗染业务的收入包括哪些？应如何缴
纳营业税？89
204. 个体户从事缝纫业务收入应如何缴纳营业税？90
205. 个体户从事照像业务的收入，应如何缴纳营业税？
其附设的零售专柜营业收入，应如何缴纳营业税？90
206. 个体户从事美术业务经营的收入，应如何缴纳营
业税？90
207. 个体户从事漫画业务的收入，应如何缴纳营业
税？90
208. 个体户从事誊写业务的收入，应如何缴纳营业税？91
209. 个体户从事打字业务的收入，应如何缴纳营业税？91