

深圳經濟特區 納稅指南

納稅人須知
各種稅收怎樣交納
深圳特區的稅收優惠
稅務違章案件處理程序
深圳市稅務局政務公開內容

深圳市稅務局編
一九八九年八月

深圳经济特区 纳税指南

深圳市税务局·编

海天出版社

中国·深圳

一九八九年八月

责任编辑 张曼

封面设计 陈绍华 杨敏

深圳经济特区纳税指南

深圳市税务局编

海天出版社出版 (中国·深圳)

海天出版社总发行 各地新华书店经销

深圳市机关印刷厂印刷

ISBN7-80542-212-5/F047)

1989年8月第1版 1989年8月第1次印刷

787×1092 ^{1/32} 印张: 5.5

印数: 1-30000 定价: 3.00元

前 言

税收是国家凭借政治权力，强制地参与社会总产品和国民收入的分配，取得财政收入的手段。任何经营应税产品、取得应税收入、发生应税行为的单位和个人，都必须依法纳税。然而，目前不少纳税人对税法不甚了解，自觉依法纳税的意识较差，偷税漏税十分普遍，抗税行为也时有发生，严重地影响了税收职能作用的发挥和财政收入。因此，治理整顿税收秩序是十分必要的。

去年底今年初，国务院连续发出了《国务院关于整顿税收秩序加强税收管理的决定》、《国务院办公厅转发国家税务总局关于清理整顿和严格控制减税免税意见的通知》、《国务院办公厅关于各部门配合税务机关加强税收征管工作的通知》三个文件。为了认真贯彻国务院的文件精神，帮助纳税人了解并掌握税法的基本要求，提高执行税法的自觉性，我们编写了《深圳经济特区纳税指南》一书。

本书共收集231个问题，按问题性质分为：纳税人须知，各种税收怎样缴纳，深圳特区的税收优惠，税务违章案件处理程序、处理权限及奖励与罚则，深圳市税务局政务公开内容等五大部分，每一部分基本上都以问答的形式，解答纳税人应该并必须知道的问题，是纳税人不可缺少的良师益友。

我国的税制正处在不断改革过程中，有关税收方面的

问题将会不断有新的变化，希望纳税人留心新的税收法规，在处理具体的纳税问题时多与当地税务部门联系。

本书由张志云同志、邝荣章同志、钟惠坡同志主编，刘建成同志、骆伟东同志、郑凤群同志、陈捷同志参与部分章节的编写，胡永康同志、李顺骅同志、余基镐同志、潘自友同志、贺邦基同志作了校正。深圳市政府副秘书长、市税务局局长邵明均同志担任本书顾问，市税务局副局长吴升文同志担任总纂写，并对本书作了审查定稿。

由于时间仓促，本书可能存在这样那样的问题和不足，敬请广大读者不吝赐教。

编者

1989年8月

目 录

第一章 纳税人须知

- (一) 为什么说依法纳税是公民应尽的义务? … (1)
- (二) 深圳经济特区现行征收哪几种税? …… (2)
- (三) 纳税人要遵守哪些纳税制度? …… (2)
- (四) 什么叫税务登记? 纳税人如何办理税务登记? ……
…………… (2)
- (五) 什么是纳税鉴定? 纳税人如何办理纳税鉴定? …
…………… (4)
- (六) 什么是纳税申报? 纳税人如何办理纳税申报? …
…………… (4)
- (七) 税款征纳方法有哪几种? …… (5)
- (八) 纳税检查有哪些规定? …… (6)
- (九) 纳税人应注意哪些纳税事项? …… (6)
- (十) 如何购买、印制、管理、使用发票? …… (7)
- (十一) 减免税政策、原则是什么? 有哪些申请手续和
审批程序? …… (9)
- (十二) 出口产品退税有哪些申请手续和审批程序? …
…………… (10)
- (十三) 外商在我国依法纳税后回到本国是否会被重复
征税? …… (11)

- (十四) 外商依法纳税主要应办哪些手续? (12)
- (十五) 外商依法纳税时是否都必须使用外汇? (12)
- (十六) 来我市投资的不同国家和地区的外商的税收待遇是否一致? (13)
- (十七) 在利用外资工作中应怎样正确签订各种商事合同中的税收条款? (14)

第二章 怎样缴纳各种税收

(一) 印花税 (17)

1. 什么是印花税?印花税的征税范围有哪些?(17) 2. 谁是印花税的纳税义务人?(18) 3. 印花税率(18) 4. 哪些凭证免纳印花税?(19) 5. 怎样办理纳税贴花手续?(20) 6. 发放或办理应纳税凭证的单位应负什么义务?(20) 7. 印花税有哪些奖励与罚则?(21)

(二) 产品税 (21)

1. 什么是产品税?(21) 2. 产品税的纳税环节如何规定?(22) 3. 产品税税额计算的基本方法是什么?(23) 4. 如何计算工业品应纳税额?(23) 5. 如何计算农产品应纳税额?(23) 6. 如何计算委托加工产品的应纳税额?(23) 7. 如何计算进口产品的应纳税额?(24) 8. 产品税的纳税地点如何规定?(24) 9. 纳税人自用的自制产品如何纳税?(24) 10. 委托加工产品如何征税?(25) 11. 商业企业和外贸企业简单加工产品如何征税?(26) 12. 产品税税目税率(26)

(三) 增值税 (36)

1. 什么是增值税?(36) 2. 谁是增值税的纳税人?(36) 3. 增值税的纳税环节、纳税义务的发生时间是如何规定的?计税依据是什么?(37) 4. 如何计算进口应税产品的增值税?(37)

5. 委托加工产品如何征收增值税?(38) 6. 增值税税目税率(38)

(四) 营业税 (52)

1. 什么是营业税?(52) 2. 营业税的计税依据是什么?(52)
3. 营业税税目税率表(52) 4. 纳税人兼有不同经营收入的, 如何缴纳营业税?(56) 5. 营业税的纳税环节和计税依据是如何规定的?(56) 6. 营业税的纳税地点是如何规定的?(56)
7. 怎样确定纳税义务的发生时间?(57) 8. 营业税的应纳税额如何计算?(57) 9. 商业批发如何征税?(58) 10. 个体户具备什么条件可按批发对待?(58) 11. 代销商品如何征税?(69) 12. 工业企业自销产品如何征税?(59) 13. 固定工商企业到外地销售产品商品, 应办什么手续?如何纳税?(59)
14. 特区外工商企业来特区销售产品、商品应办什么手续?(60) 15. 特区外企业、单位来特区举办展销会, 应办什么手续和如何纳税?(60) 16. 特区内企业单位和个人为特区内、外的企业、单位、个人代销产品、商品如何纳税?(60)

(五) 城市维护建设税 (60)

1. 什么是城市维护建设税?(60) 2. 谁是城市维护建设税的纳税人?(61) 3. 城市维护建设税的税率和计算方法?(62)

(六) 工资调节税 (61)

1. 什么是工资调节税?深圳特区工资调节税如何计征?(61)
2. 哪些企业要缴纳工资调节税?(62) 3. 企业发放的工资、奖金、津贴、补贴和实物, 哪些可免缴工资调节税?(62) 4. 除免征项目外, 各项奖金和实物怎样计征工资调节税?(63) 5. 工资调节税的应纳税额如何计算?(63)

(七) 个人所得税 (64)

1. 什么是个人所得税? 哪些人是纳税义务人和扣缴义务人?(64)
2. 目前深圳经济特区对哪些人征收个人所得税?(64)
3. 哪些个人所得项目应该纳税?(65)
4. 个人所得税的征税对象是怎样规定的?(65)
5. 对外国个人的工资薪金所得怎样征税?(65)
6. 对外国个人的劳务报酬所得怎样征税?(66)
7. 对外国个人取得的特许权使用费所得, 财产租赁所得怎样征税?(67)
8. 对外国个人取得的利息、股息、红利所得怎样征税?(68)
9. 外国个人取得来源于我国的所得和从我国领取所得是不是同一概念?(68)
10. 对外国个人的各种津贴怎样征税?(68)
11. 对外国个人征税时怎样减除费用?(69)
12. 外国个人一次取得几个月的奖金或加薪怎样征税?(69)
13. 对在中国境内居住不超过90天的外国个人怎样计算所得?(70)
14. 对外国个人的劳务报酬所得怎样确定取得时间?(70)
15. 外国个人在我国几个地方工作应怎样纳税?(71)
16. 外国个人在我国工作不足一个月的怎样纳税?(71)
17. 外国个人接受派遣来我国提供技术服务的怎样征税?(72)
18. 外国个人接受派遣来我国承包工程的怎样纳税?(72)
19. 外国个人受聘举办培训班取得的讲课收入应否纳税?(72)
20. 对外国个人取得的伙食补贴应否并入工资征税?(73)
21. 对联合国援助项目中的外国专家是否征收个人所得税?(73)
22. 对从事政府间科研协定项目的外国专家可否免征个人所得税?(74)
23. 香港歌星等来内地取得的演出收入怎样纳税?(74)
24. 外国个人从我国企业中取得的资金占用费怎样纳税?(75)
25. 从1987年8月起我国对个人所得税作了哪些减征规定?(75)
26. 外国企业、合资企业等代其雇员缴纳个人所得税时怎样计征?(75)
27. 外国个人申报纳税应提供哪些证明资料?(78)

28. 外国应邀来我国表演的教练员、运动员所得怎样纳税?(78) 29. 在我国工作的外国文教专家等调高工资后应否按规定纳税?(79) 30. 对来自已同我国签订税收协定国家的外籍文教专家怎样征税?(79) 31. 外国个人取得的董事费收入应怎样纳税?(80) 32. 对外国个人从我国境外取得的所得是否要在我国征税?(80) 33. 对个人所得税代征单位应怎样付给代征手续费?(81) 34. 中外税收协定对外国个人的独立个人劳务所得规定了什么征免税政策?(81) 35. 中外税收协定对外国个人的非独立个人劳务所得规定了哪些征免税政策?(82) 36. 个人所得税法有关名词解释。(83)

(八) 个人收入调节税 (84)

1. 什么是个人收入调节税?(84) 2. 谁是个人收入调节税的纳税义务人和扣缴义务人?(84) 3. 深圳经济特区个人收入调节税有哪些税目、税率?(85) 4. 个人收入调节税的征税对象有哪些?(87) 5. 工资、薪金包括哪些内容?(87) 6. 承包、转包收入包括哪些内容?(87) 7. 劳务报酬收入包括哪些内容?(87) 8. 专利权的转让、专利实施许可和非专利技术的提供、转让取得的收入,包括哪些内容?(88) 9. 投稿、翻译取得的收入包括哪些内容?(88) 10. 经深圳市人民政府确定征税的其它收入包括哪些内容?(89) 11. 对两人以上共同取得的一项收入,怎样减除费用?(89) 12. 夫妇俩都是纳税义务人,都有同一收入,是否分别减除费用?(89) 13. 个人收入调节税有哪些免税项目?(90) 14. 个人收入调节税纳税义务人的应纳税收入,如果是实物、有价证券或外国货币怎么办?(90) 15. 代扣代缴义务人扣缴个人收入调节税税款后,能否得到手续费?(91)

(九) 内资企业所得税 (91)

1. 谁是内资企业所得税的纳税人?(91)
2. 内资企业所得税的征税对象是什么?(92)
3. 内资企业所得税税率、纳税期限和缴纳方法是怎样的?(92)
4. 在计算内资企业应税所得额时, 哪些项目不准计入成本、费用、营业外支出?(93)
5. 在计算内资企业应税所得税额时, 有关工资、福利、奖金的列支问题, 应该怎样掌握?(93)
6. 内资工业企业应税所得额如何计算?(94)
7. 内资商业企业应税所得额如何计算?(95)
8. 内资饮食服务业企业的应税所得额如何计算?(95)
9. 对帐目不健全的企业如何计征所得税?(96)
10. 内资企业归还贷款税收上有什么规定?(96)
11. 对内联企业的联营各方分配利润税收上有什么规定?(96)
12. 内资企业调剂留成外汇额度的留成溢价收入应如何处理?(96)
13. 内资企业的固定资产折旧如何计提?(97)
14. 内资企业能否提取大修理基金?(97)

(十) 外商投资企业所得税 (97)

1. 什么是外商投资企业所得税?(97)
2. 外商投资企业所得税怎样计算缴纳?(98)
3. 何谓核定利润征税?(98)
4. 预提所得税怎样扣缴?(98)
5. 中外合资企业所得税的征税对象包括哪些?(99)
6. 中外合资企业应纳税所得额的计算公式是怎样规定的?(99)
7. 中外合资企业的利润总额包括哪些内容?(100)
8. 中外合资企业计算成本、费用的原则是什么?(101)
9. 中外合资企业在计算应纳税所得时, 哪些支出不得列为成本、费用?(101)
10. 中外合资企业发生年度亏损应如何处理?(102)
11. 中外合资企业的固定资产应如何计提折旧基金?(102)
12. 外商投资企业的开办费如何确定?怎样摊入成本?(103)
13. 中外合资企业的无形资产如何计价、摊

销?(104) 14. 中外合资企业对外投资取得股息、红利如何征税?(104) 15. 中外合资企业预提“准备金”可否在税前列支?(104) 16. 中外合资企业外方以技术作投资是否可免征预提所得税?(104) 17. 中外合资企业的交际应酬费是怎样规定的?(105) 18. 中外合资企业与国内企业再合资应如何纳税?(105) 19. 中外合资企业与国内企业实行联营应如何纳税?(105) 20. 外商投资企业的开始获利年度应如何计算?(106) 21. 中外合资企业中途延长经营期可否享受减免所得税优惠?(106) 22. 中外合资企业的所得税是怎样计算缴纳的?(106) 23. 外国企业征收所得税的对象是什么?(107) 24. 对不能提供准确成本的外国企业, 应怎样确定其应纳税所得额?(107) 25. 对外国企业的纳税年度是怎样规定的?(108)

26. 在计算外国企业的应纳税所得额时, 哪些支出不得列为成本、费用?(108) 27. 外国企业支付给总机构的管理费用是否准予列支?(108) 28. 对外国企业的正常借款利息应怎样列支?(109) 29. 对外商在我市承包工程征税时准予扣除什么项目?(109) 30. 外国企业为其它企业提供管理服务或顾问咨询所得应怎样征税?(110) 31. 外国企业在境外为我国企业进行设计等是否应在我国缴税?(111) 32. 外国企业在我国境内为我国企业从事设计活动应怎样纳税?(111) 33. 外国企业常驻代表机构的哪些收入应当征税?(112) 34. 境外外国企业一般能够从我国取得哪些所得?(112) 35. 对境外外国企业从我国取得的股息等项所得采用什么方式征税?(113) 36. 对境外外国企业征收预提所得税的税率是如何规定的?(113) 37. 境外外国企业缴纳预提所得税的应纳税所得额怎样确定?(113) 38. 在我市设有机构的外国银行在缴纳所得税方面可享受哪些照

- 顾?(114) 39. 外国企业只转让专有技术等而取得的特许权使用费怎样纳税?(114) 40. 外商投资企业所得税词语解释。(115) 41. 预提所得税有关名词解释。(116)
- (十一) 房产税 (118)
1. 什么是房产税?(118) 2. 房产税的征税范围和纳税人有哪些?(118) 3. 房产税的税率和应纳税额如何确定?(118) 4. 房产税的纳税期限是怎样规定的?(118)
- (十二) 车船使用税 (119)
1. 什么是车船使用税?(119) 2. 车船使用税的纳税人和征税对象有哪些?(119) 3. 车船使用税适用税率及计税单位怎样确定?(120) 4. 车船使用税的缴纳期限是怎样规定的?(120) 5. 哪些车船可以免征车船使用税?(122) 6. 纳税或免税证件的使用有哪些规定?(122) 7. 车船迁移要办什么手续?(122)
- (十三) 国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金 (122)
1. 国家能源交通重点建设基金的征集范围和项目有哪些?(122) 2. 交纳国家能源交通重点建设基金的单位有哪些?由谁征集?(126) 3. 如何交纳国家能源交通重点建设基金?(126) 4. 交纳国家能源交通重点建设基金如何计算?(127) 5. 有哪些项目免于征集国家能源交通重点建设基金?(128) 6. 国家能源交通重点建设基金的交款办法如何规定?(128) 7. 交纳国家能源交通重点建设基金的单位违反规定如何处理?(129) 8. 特区哪些单位须缴纳国家预算调节基金?有哪些特殊规定?(130) 9. 国家预算调节基金征集范围和项目有哪些?(130) 10. 国家预算调节基金的征收率。(132)

11. 国家预算调节基金的免征项目有哪些?(132) 12. 国家预算调节基金的缴纳办法。(132)

(十四) 深圳特区土地使用费 (133)

1. 谁是深圳特区土地使用费的缴费人?(133) 2. 深圳特区土地使用费的收费标准是怎样规定的?(133) 3. 深圳特区土地使用费的计征办法是怎样的?(135) 4. 外商投资企业应以何种货币缴费?(136) 5. 深圳特区土地使用费有哪些处罚规定?(136)

(十五) 特别消费税 (136)

1. 哪些是特别消费税的纳税义务人?(136) 2. 特别消费税的税目和税额(137) 3. 彩色电视机的征税范围有哪些规定?(137) 4. 彩色电视机特别消费税的纳税环节(138) 5. 小轿车特别消费税的纳税环节(138) 6. 哪些单位和个人可以免征彩色电视机特别消费税?(139) 7. 哪些单位和个人可以免征小轿车特别消费税?(139)

第三章 深圳经济特区税收优惠政策

(一) 产品税、增值税减免优惠 (141)

(二) 营业税减免优惠 (142)

(三) 城市维护建设税减免优惠 (143)

(四) 企业所得税减免优惠 (143)

(五) 个人所得税减免优惠 (145)

(六) 房产税减免优惠 (145)

(七) 国家能源交通重点建设基金减免优惠 ... (146)

(八) 土地使用费减免优惠 (146)

第四章 税务违章案件处理程序、处理权限及奖励与罚则

(一) 对违反税务管理的处理	(148)
(二) 对漏税的处理	(148)
(三) 对欠税的处理	(149)
(四) 对偷税的处理	(149)
(五) 对抗税的处理	(149)
(六) 税务机关对纳税人拖欠税款、滞纳金、罚款的处理权限	(150)
(七) 税务机关查询存款和查阅有关资料的权限	(150)
(八) 税务机关冻结银行存款的权限	(151)
(九) 税务机关扣划银行存款的权限	(151)
(十) 纳税人的上诉程序	(151)
(十一) 对违反发货票管理的处理规定	(152)
(十二) 对检举税务违章案件的检举人有哪些奖励?	(153)

第五章 深圳市税务局政务公开内容

(一) 市税务局机构设置、各部门职能及局领导分工	(154)
(二) 深圳市税务局十项公开办税制度	(159)
(三) 税务人员“十不准”纪律规定	(160)
(四) 深圳市税务局及所属单位受理投诉的部门、地址、电话	(161)

第一章 纳税人须知

一 为什么说依法纳税是公民应尽的义务？

我们国家当前的根本任务，是集中一切力量进行现代化建设，以满足人民不断增长的物质文化生活需要。不论是从物质文明建设还是精神文明建设，都必须有资金。资金积累规模影响着建设规模。我国第七个五年计划期间，为了把工农业总产值提高38%，需要相应投资1万多亿元，以兴建一批具有现代化水平的新工程和进行重点企业的技术改造；为了大力发展教育、科学、文化、卫生事业，需要相应投资2千多亿元。而第七个五年计划的实现，则将使我国城乡居民按人口平均的消费水平增长27.63%。因此，依法纳税，既是支持国家现代化建设事业，也是保证自己的生活能够得到不断地改善。

国家给予公民以享有宪法和法律规定的一切权利的待遇，同时也责成公民必须履行宪法和法律规定的各项义务。其中，依法纳税就是公民应尽的光荣义务之一。因此，全体公民，都必须维护国家法律尊严，认真宣传国家税法，严格遵守税收法规，形成一种以依法纳税为荣，以偷税漏税为耻的社会风气，从而把保证税法的正确贯彻实施同维护全体人民的利益，维护国家“四化”建设事业紧密联系

起来。

二 深圳经济特区现行征收哪几种税？

深圳特区现行由税务机关征收的国家税（费）种类有15种：1. 印花税、2. 产品税、3. 增值税、4. 营业税、5. 城市维护建设税、6. 企业所得税、7. 房产税、8. 车船使用税、9. 工资调节税、10. 个人所得税、11. 个人收入调节税、12. 土地使用费、13. 国家能源交通重点建设基金、14. 国家预算调节基金、15. 特别消费税。

上述税（费）中，除工资调节税、能源交通重点建设基金和国家预算调节基金只适用于内资企业，个人所得税、个人收入调节税分别适用于外籍人士（包括外国人，港、澳、台胞，华侨）和中国居民外，其余税（费）适用于各类企业。

三 纳税人要遵守哪些纳税制度？

为确保国家税收工作的顺利进行，纳税人应遵守以下纳税制度：1. 申报办理税务登记、2. 申报办理纳税鉴定、3. 办理纳税申报、4. 按确定的税款征收方式纳税、5. 对帐务、票证严加管理、6. 接受税务检查。

四 什么叫税务登记？纳税人如何办理税务登记？

纳税人按照税法规定在开业后或停业前以及经营期间