

乡镇企业纳税知识问答

主 编 钟俊武 汪绍洲
杨自虎 文光成

华中师范大学出版社

乡镇企业纳税知识问答

主 编 钟俊武 汪绍洲 杨自虎 文光成

华中师范大学出版社

内 容 提 要

本书在体例上,采取按内容分类,用问答形式进行编写。全书包括税收基础知识、流转税、收益税、地方税、其他税和基金、纳税程序和方法、法律责任等6部分,共232个问答,分别解答了镇办企业、乡办企业、村办企业、农村个体工商户及农户的有关如何征税、如何纳税、如何减免税,对违章如何处罚等问题。

鄂新登字11号

乡镇企业纳税知识问答

钟俊武 汪绍洲 杨自虎 文光成 主编

•

华中师范大学出版社出版发行

(武昌桂子山)

新华书店湖北发行所经销

当阳市新华印刷厂印刷

•

开本787×1092 1/32

印张8

字数180千字

1991年9月第1版

1991年9月第1次印刷

ISBN 7-5622-0763-1/F·47

印数:1—5500

定价:2.90元

序

《乡镇企业纳税知识问答》一书，由湖北省宜昌地区税务局钟俊武、当阳市税务局局长汪绍洲等人主编。本书的出版，对当前宣传税法，帮助镇办企业、乡办企业、村办企业、乡村联办企业、农村从事经营的个体工商户和农户正确执行和掌握国家的税收政策、法令，增强法制观念，促使企业及经营者个体遵纪守法，自觉地履行纳税义务，提高广大乡镇企业干部及企业财务人员的政策、业务水平，将会起到积极作用；对加强乡镇企业的财务管理，促进生产、经营的发展具有实际指导意义。

本书的特点是：文字精练，通俗易懂；以国家的现行财务税收政策、法规为依据观点准确；既有一定知识性，更具有广泛的适用性，值得认真一读。本书是广大基层经济管理干部特别是在乡镇企业工作的同志指导具体工作的一本非常适用的知识手册。

赵帮宏

1990年12月

目 录

序

一、税收基础知识

- 1 什么是税收？它的基本特征是什么？……………（1）
- 2 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？……………（2）
- 3 什么是税收制度？我国税收制度包括哪些
内容？……………（4）
- 4 税法的基本要素有哪些？……………（5）
- 5 什么是税收管理体制？……………（7）
- 6 我国现行的税收管理体制有哪些规定？……………（7）
- 7 税与费有什么区别？……………（8）
- 8 为什么说依法纳税是公民应尽的义务？……………（9）
- 9 为什么说税收是重要的经济杠杆？……………（10）
- 10 怎样运用税收正确处理国家、企业、个人
三者的利益？……………（12）
- 11 怎样理解税收同经济的关系？……………（13）
- 12 税收与企业财务管理、成本核算有什么关
系？……………（14）
- 13 什么叫农村税收？它有什么特点？……………（15）
- 14 农村税收的政策精神是什么？……………（16）
- 15 什么是乡镇企业？它有哪些类型？……………（17）

- 16 乡镇企业一般要缴纳哪些税收? (18)
- 17 什么是流转税? (18)
- 18 什么是收益税? (19)
- 19 什么是地方税? (20)

二、流转税

- 20 什么是产品税? (21)
- 21 乡镇企业生产的哪些产品要缴纳产品税? (22)
- 22 产品税的税目税率是怎样规定的? (22)
- 23 产品税的纳税地点是怎样规定的? (35)
- 24 产品税的计税依据是什么? (36)
- 25 怎样计算产品税税额? (37)
- 26 工业企业自产自用的产品怎样缴纳产品税? (38)
- 27 委托加工的产品、半成品、材料如何缴纳产品税? (39)
- 28 工业企业销售带包装的产品怎样缴纳产品税? (40)
- 29 工业企业出售副产品、次品、等外品及下脚废料怎样缴纳产品税? (41)
- 30 同一品目的产品加工改制后应如何纳税? (42)
- 31 企业以购进的或以自产的应税农、林、牧、水产品作原料, 怎样缴纳产品税? (43)
- 32 对企业的福利产品是否纳税? (44)
- 33 工业企业扩散产品怎样缴纳产品税? (44)
- 34 农民个人将自产的或分得的农、林、牧、水产品出售怎样缴纳产品税? (45)

- 35 利用“三废”生产的产品怎样缴纳产品税? (46)
- 36 对茶叶如何纳税? (46)
- 37 什么是增值税? (48)
- 38 乡镇企业生产的哪些产品要缴纳增值税? (49)
- 39 增值税的税目税率是怎样规定的? (49)
- 40 按什么方法计算增值税应纳税额? (62)
- 41 怎样计算增值税产品销售收入额? (63)
- 42 增值税扣除项目包括哪些? (63)
- 43 在确定增值税扣除项目时,应注意哪些问题? (65)
- 44 如何确定增值税的扣除项目金额? (66)
- 45 增值税的扣除税率是怎样规定的? (67)
- 46 怎样运用“购进扣税法”计算扣除税额? (68)
- 47 怎样用“实耗扣税法”计算扣除税额? (70)
- 48 增值税有几种征收方法? (74)
- 49 对已实行增值税的工业企业销售的外购原材料怎样缴纳增值税? (75)
- 50 对已实行增值税的工业企业从事工业性加工、修理、修配,怎样缴纳增值税? (76)
- 51 委托加工产品怎样缴纳增值税? (77)
- 52 农村小型砖瓦窑、石灰窑怎样缴纳增值税? (77)
- 53 乡镇企业在产品税、增值税方面有哪些优惠? (78)
- 54 新产品减税、免税有哪些规定? (79)
- 55 乡镇企业的农副产品和农民家庭副业的免税范围如何掌握? (80)
- 56 乡镇企业的哪些企业和哪些产品不能减免

- 产品税、增值税? (81)
- 57 什么是营业税? (83)
- 58 乡镇企业经营的哪些项目要缴纳营业税? (84)
- 59 营业税的税目税率是怎样规定的? (85)
- 60 营业税的计税依据是怎样规定的? (88)
- 61 营业税的纳税地点是怎样规定的? (91)
- 62 营业税的起征点是多少? (93)
- 63 怎样计算营业税税额? (93)
- 64 乡镇工业企业自销产品是否缴纳营业税? (94)
- 65 乡镇企业经营商业怎样缴纳营业税? (94)
- 66 如何划分商品批发与商品零售业务? (95)
- 67 乡镇建筑安装企业怎样缴纳营业税? (96)
- 68 运输业务收入怎样缴纳营业税? (97)
- 69 农村排灌站、拖拉机站的收入要不要缴纳
营业税? (98)
- 70 乡镇企业从事农产品加工是否缴 纳 营 业
税? (99)
- 71 农村基层供销社怎样缴纳营业税? (99)
- 72 农村信用合作社怎样缴纳营业税? (100)
- 73 农村福利院从事加工、服务业务是否缴纳
营业税? (100)
- 74 乡镇企业如何履行代扣代缴个体商贩的营
业税? (101)
- 75 个人从事临时经营怎样纳税? (102)
- 76 乡镇企业在营业税方面有哪些减免? (103)
- 77 农民个人在营业税方面有哪些减免? (104)
- 78 什么是盐税? (104)

79	乡镇企业怎样缴纳盐税？	(105)
----	-------------	-------

三、收益税

80	什么是集体企业所得税？	(107)
81	乡镇企业按什么税率缴纳集体企业所得税？	(108)
82	怎样确定集体企业所得税的计税依据？	(109)
83	如何计算应纳税所得额？	(110)
84	乡镇企业怎样计算应纳税所得额？	(112)
85	乡镇企业的成本开支范围包括哪些？	(113)
86	乡镇企业应怎样计提固定资产折旧费？	(116)
87	乡镇企业能否提取大修理基金？	(118)
88	乡镇企业退休职工能否实行福利统筹？	(118)
89	乡镇企业在所得税前可以列支哪些基金？	(119)
90	乡镇企业的财产、资金盘盈盘亏怎样处理？	(120)
91	乡镇企业在工资列支方面有哪些规定？	(120)
92	乡镇企业的罚款和滞纳金支出怎样处理？	(121)
93	被查出的以前年度收入如何处理？	(122)
94	乡镇企业的业务交际费怎样处理？	(122)
95	乡镇企业怎样计提企业基金？	(123)
96	联合经营的乡镇企业怎样缴纳所得税？	(124)
97	乡镇企业主管部门使用结余的管理费为什么还要缴纳所得税？	(124)
98	对企业由于开业、歇业、改组、合并等原因，其经营时间不满一年的，应如何缴纳所得税？	(125)
99	农村种植业、养殖业、畜牧业是否免缴所	

- 得税?.....(126)
- 100 农村信用社怎样缴纳集体企业所得税?.....(126)
- 101 基层供销社在所得税方面有哪些照顾?.....(127)
- 102 乡镇企业所得税有哪些减免?.....(127)
- 103 什么是私营企业所得税?.....(129)
- 104 私营企业按什么税率缴纳所得税?.....(130)
- 105 私营企业的成本费用列支有哪些规定?.....(130)
- 106 私营企业的哪些费用不得列入成本?.....(132)
- 107 私营企业的工资按什么标准掌握?.....(133)
- 108 私营企业的营业外收入和营业外支出包
括哪些?.....(133)
- 109 怎样计算缴纳私营企业所得税?.....(133)
- 110 私营企业从联营企业分得利润如何纳税?.....(134)
- 111 国家对私营企业在所得税方面有哪些照
顾?.....(135)
- 112 私营企业歇业清理和撤出转让财产有什
么规定?.....(135)
- 113 什么是个体工商业户所得税?.....(136)
- 114 个体工商业户按什么税率缴纳所得税?.....(137)
- 115 个体工商业户怎样确定应纳税所得额?有
哪几种计算方法?.....(138)
- 116 怎样计算个体工商业户所得税税额?.....(139)
- 117 农村个体工商业户在所得税方面有哪些
照顾?.....(140)
- 118 什么是个人收入调节税?.....(141)
- 119 国家开征个人收入调节税有什么意义?.....(142)
- 120 个人取得的哪些收入应当缴纳个人收入

- (181) 调节税?.....(143)
- 121 个人收入调节税按什么税率缴纳?.....(146)
- 122 什么是地区计税基数?什么是超倍累进税率?.....(151)
- 123 对稿酬收入纳税应注意哪些问题?.....(152)
- 124 怎样确定个人收入调节税的费用扣除额?.....(153)
- 125 乡镇企业年终一次性分配工资、薪金和个人承包、转包、承租收入怎样缴纳个人收入调节税?.....(154)
- 126 农村村干部年终分配收入怎样缴纳个人收入调节税?.....(155)
- 127 个体工商户的税后利润是否缴纳个人收入调节税?.....(155)
- 128 承包种植业、养殖业、饲养业收入是否缴纳个人收入调节税?.....(155)
- 129 个人从基层供销社、农村信用社取得的利息、股息、红利收入怎样缴纳个人收入调节税?.....(156)
- 130 哪些收入免纳个人收入调节税?.....(156)
- 131 私营企业怎样缴纳个人收入调节税?.....(157)
- 132 为什么个人收入调节税对有些收入项目按月缴纳,有些收入项目按次缴纳?.....(159)
- 133 个人收入调节税的应税收入是实物、有价证券或外国货币怎么办?.....(159)
- 134 个人收入调节税为什么要实行由支付单位源泉扣缴税款和纳税人自行申报纳税两种方法征收?纳税人怎样自行申报?.....(160)

- 135 什么是资源税?.....(161)
- 136 乡镇企业怎样缴纳资源税?.....(162)
- 137 什么是农业税?它有什么特点?.....(164)
- 138 农业税的征收范围包括哪些?.....(165)
- 139 如何计算农业税的税额?.....(165)
- 140 为什么农业税改征粮食为折征代金?.....(166)
- 141 什么是牧业税?.....(166)
- 142 哪些品目要缴纳农林特产税?.....(167)
- 143 农林特产税的计税收入和税率是怎样规定的?.....(168)

四、地方税

- 144 什么是房产税?乡镇企业为什么要缴纳房产税?.....(169)
- 145 房产税的纳税义务人是怎样规定的?.....(169)
- 146 怎样确定房产原值和房产余值?.....(170)
- 147 怎样计算缴纳房产税?.....(171)
- 148 个人所有的房产是否缴纳房产税?.....(171)
- 149 乡镇企业的哪些房产免缴房产税?.....(172)
- 150 什么是车船使用税?.....(173)
- 151 车船使用税的纳税义务人是怎样规定的?.....(174)
- 152 车船使用税的征税对象包括哪些?.....(174)
- 153 车船按什么标准纳税?.....(174)
- 154 如何计算缴纳车船使用税?.....(177)
- 155 乡镇企业的哪些车船免缴车船使用税?.....(177)
- 156 什么是城镇土地使用税?.....(179)
- 157 哪些乡镇企业要缴纳土地使用税?.....(179)

- 158 土地使用税的单位税额标准是怎样规定的?.....(179)
- 159 土地使用税与耕地占用税有什么不同?缴纳了耕地占用税的,是否还要缴纳土地使用税?.....(180)
- 160 怎样计算缴纳土地使用税?.....(181)
- 161 乡镇企业的哪些土地免缴土地使用税?.....(182)
- 162 什么是城市维护建设税?.....(182)
- 163 怎样缴纳城市维护建设税?.....(183)
- 164 城市维护建设税可否单独加收滞纳金和罚金?.....(184)
- 165 什么是印花税?.....(184)
- 166 印花税的纳税义务人是怎样规定的?.....(185)
- 167 印花税的税目和税率是怎样规定的?.....(185)
- 168 计算印花税时应注意什么?.....(188)
- 169 乡镇企业怎样确定自有流动资金?.....(189)
- 170 纳税人怎样办理缴纳贴花税手续?.....(189)
- 171 农民个人怎样缴纳印花税?.....(190)
- 172 哪些凭证免纳印花税?.....(190)
- 173 印花税有哪些奖励和罚则规定?.....(191)
- 174 什么是屠宰税?.....(192)
- 175 乡镇企业按什么税额缴纳屠宰税?.....(192)
- 176 什么是牲畜交易税?它有何意义?.....(193)
- 177 乡镇企业和农民个人怎样缴纳牲畜交易税?.....(193)
- 178 什么是筵席税?.....(194)

五、其他税和基金

- (179) 什么是固定资产投资方向调节税?.....(195)
- 180 哪些是固定资产投资方向调节税的 纳 税
义务人?.....(195)
- (181) 什么是集体企业奖金税?为什么乡镇企业
(181) 也要缴纳奖金税?.....(195)
- (182) 如何掌握乡镇企业奖金税的计税标准工
(181) 资?.....(196)
- (183) 乡镇企业怎样计算缴纳集体企业奖金税?.....(196)
- 184 乡镇企业发放的哪些奖金免纳奖金税?.....(198)
- (185) 乡镇企业在什么情况下缴纳工资调节税?.....(198)
- (186) 工资调节税的计税依据和税率是怎样规
(181) 定的?.....(198)
- (187) 乡镇企业怎样计算缴纳工资调节税?.....(199)
- (188) 什么是耕地占用税?.....(200)
- (189) 占用的哪些耕地应当缴纳耕地占用税?.....(200)
- (190) 耕地占用税的单位税额是怎样规定的?.....(201)
- (191) 乡镇企业怎样缴纳耕地占用税?.....(202)
- (192) 什么是契税?.....(203)
- (193) 国家为什么要征集能源交通重点建设基
(191) 金和国家预算调节基金?.....(203)
- (194) 乡镇企业怎样缴纳能源交通重点建设基
(181) 金?.....(204)
- 195 乡镇企业怎样缴纳国家预算调节基金?.....(204)
- (196) 乡镇企业是否缴纳教育费附加?怎样缴
(181) 纳?.....(204)

六、纳税程序、方法和法律责任

- (197 什么是纳税制度?我国有哪些基本的纳税制度?.....(205)
- (198 什么叫纳税程序?.....(206)
- (199 纳税人怎样办理税务登记?.....(206)
- 200 何谓纳税鉴定?它有哪些内容?.....(209)
- (201 纳税人怎样办理纳税申报?.....(211)
- (202 纳税人对外签订的合同、协议等各种文件资料为什么还要报税务机关审查?.....(212)
- 203 如何确定纳税人的征收管理形式?.....(213)
- (204 纳税人怎样进行帐务管理?.....(213)
- 205 为什么企业主管部门制订或修改财务会计制度时,应征得同级税务机关同意?.....(214)
- (206 为什么税务机关是私营企业和个体户的财务主管部门?.....(215)
- (207 为什么发票要由税务机关统一管理?.....(215)
- (208 单位和个人应当怎样使用和管理发票?.....(216)
- (209 违反发票管理的行为要受到什么处罚?.....(218)
- 210 纳税人应如何对待税务检查?.....(219)
- (211 纳税人如何进行纳税自查和互查?.....(220)
- (212 税务机关能否检查纳税人的银行存款帐号?.....(222)
- (213 怎样建立办税员的纳税责任制?.....(222)
- 214 纳税人报缴税款有哪些方法?.....(223)
- 215 哪些单位可以“三自”纳税?.....(224)
- 216 哪些纳税单位可以“自报核缴”纳税?.....(224)
- 217 什么是查定征收?.....(225)

- 218 什么是定期定额征收?.....(225)
- 219 什么是代征、代扣、代缴?.....(226)
- 220 纳税人到外地从事生产、经营活动怎样
办理纳税?.....(227)
- 221 何谓纳税保证?它有哪些规定?.....(227)
- 222 纳税人在资金不足时应如何安排资金使
用顺序?.....(229)
- 223 纳税人多缴了税款怎么办?.....(230)
- 224 纳税人怎样办理减税、免税手续?.....(231)
- 225 纳税人、代征人或其他当事人同税务机关
在纳税问题上发生争议时应如何处理?.....(233)
- 226 纳税人违反哪些税收管理的行为要受到
处罚?.....(234)
- 227 什么是漏税、欠税、偷税和抗税?.....(235)
- 228 对漏税、欠税、偷漏和抗税要受到什么处
罚?.....(235)
- 229 纳税人构成的税收犯罪行为包括哪些?.....(236)
- 230 税收犯罪要受到什么处罚?.....(237)
- 231 税法规定对检举揭发偷税、漏税的有功人
员给予什么奖励?.....(238)
- 232 税法对税务机关和税务人员有哪些要求?.....(238)

后记.....(240)

一、税收基础知识

1 什么是税收？它的基本特征是什么？

答 税收，就是国家凭借政治权力，用法律强制手段，对一部分社会产品进行分配，无偿地取得财政收入的一种形式。

国家产生以后，为了维持国家机器和实现它的政治职能，必须消费一部分的物质资料。但国家作为凌驾于社会生产之上的管理机构，本身并不直接从事生产，创造财富，它需要的物质资料，必须从社会产品的分配中取得。国家尽管是一定生产资料占有者阶级的支配者，可是它又不是每一个生产单位的生产资料支配者。国家要把生产单位的一部分产品归于自己所有，除了凭借它所特有的政治权力以外，别无他途。凭借对生产资料的占有而进行的分配，是社会再生产中的一般分配，而凭借政治权力进行的分配则是从社会再生产的一般分配中所分离出来的一种特殊的分配，这后一种分配，就是税收。所以说，捐税是国家存在的经济表现，它是以前的氏族社会所没有的。

税收作为一种凭借国家政治权力所进行的特殊分配，具有其鲜明特征。首先，税收是通过国家法律规定强制征收的，而并非一种自愿献纳。任何单位和个人，只要是法律明确规定应该纳税的，都必须无条件地履行它们的义务，不得违抗，否则，将要受到国家法律的制裁。其次，税收是国家对纳税人的一种无偿征收。税款一经征收，即转归国家所