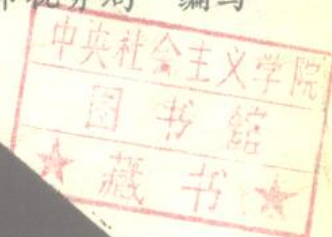




NASHUI  
RENXUZHI

# 纳税人须知

天津市税务局 编写



F-812.4/2

75249

# 纳税人须知

天津市税务局 编写



农村读物出版社

1989年·北京

**纳 税 人 须 知**  
天津市税务局 编写  
责任编辑 高雅云

\*

农 村 读 物 出 版 社 出 版  
三 河 小 崔 各 庄 印 刷 厂 印 刷  
新 华 书 店 北 京 发 行 所 发 行

\*

787×1092毫米 1/32 17 印张 382千字

1989年10月第二版 1989年11月河北第一次印刷

印数：80000—90000册

**ISBN7—5048—3018—9**

---

**D·31 定 价：6.95元**

## 编 者 的 话

1988年我们编写的税法常识通俗读物——《纳税人须知》第一版本，深受大家的欢迎。为了满足广大读者和纳税人的需求，我们组织人员，从便于纳税人依法正确交纳税款，减少不必要的失误，便于广大读者更多地掌握税收知识和税法税收政策规定的角度，进行了重新编写和修改。

本书由天津市税务局副局长金陵同志主持重新编写、修改和审定。参加编写人员有邱立根、杨迎祥、魏金鹏、刘友善、魏文生、徐慧明、李家梅、修桂荣、李祥林、费秉文等同志。由张冯敬同志统编。

编 者

1989年6月

# 目 录

## 第一部分 税收一般知识

1. 税收的概念是什么? .....(1)
2. 税收的基本特征是什么? .....(1)
3. 社会主义税收与资本主义税收的本质区别是什么? ... (2)
4. 我国现行税制是怎么分类的? .....(3)
5. 什么是复合税和单一税? .....(4)
6. 什么是定率税和配赋税? .....(4)
7. 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? .....(5)
8. 划分中央税、地方税、中央和地方共享税有什么  
意义? .....(5)
9. 什么是从价税和从量税? .....(6)
10. 什么是实物税和货币税? .....(6)
11. 什么是价内税和价外税? .....(7)
12. 什么是工商税收? .....(7)
13. 我国税收在现阶段有哪些职能、作用? .....(8)
14. 怎样理解我国现行税制“多税种”、“多层次”、  
“多环节”的特点? .....(10)
15. 税收法律制度的概念是什么? .....(11)

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| 16.我国税收法律制度建立的原则是什么? .....    | (11) |
| 17.新中国税制是怎样建立和发展变化的? .....    | (12) |
| 18.税收和国家财政是什么关系? .....        | (18) |
| 19.税收与收费有什么区别? .....          | (18) |
| 20.税收与上交利润有什么区别? .....        | (19) |
| 21.税收的法律关系是什么? .....          | (20) |
| 22.税法概念是什么? .....             | (22) |
| 23.税法是由哪些基本要素构成的? .....       | (22) |
| 24.为什么说依法纳税是每一个公民应尽的义务? ..... | (26) |

## 第二部分 现行税种制度规定

### 产 品 税

|                              |      |
|------------------------------|------|
| 25.什么是产品税?它有哪些特点? .....      | (27) |
| 26.产品税的纳税人有哪些? .....         | (28) |
| 27.产品税的征税范围包括哪些? .....       | (28) |
| 28.产品税纳税义务的发生时间是如何规定的? ..... | (29) |
| 29.产品税的计税依据有哪些? .....        | (29) |
| 30.对同一税目、税率加工改制后的产品销售,应      |      |

如何计算交纳产品税? .....

|                         |      |
|-------------------------|------|
| 31.连同包装销售的产品如何纳税? ..... | (31) |
| 32.进口产品如何纳税? .....      | (32) |
| 33.出口产品如何退(免)税? .....   | (32) |

### 增 值 税

|                         |      |
|-------------------------|------|
| 34.什么是增值税? .....        | (33) |
| 35.增值税是如何产生的? .....     | (34) |
| 36.我国实行增值税的意义是什么? ..... | (34) |
| 37.增值税的特点是什么? .....     | (35) |

38. 增值税的纳税人有哪些? .....(36)
39. 增值税的征税范围包括哪些? .....(37)
40. 增值税的计税依据有哪些? .....(38)
41. 增值税有哪些征收方法? .....(40)
42. 国际上增值税的计算方法有几种? .....(41)
43. 我国增值税的具体计算方法有几种? .....(41)
44. 增值税的扣除范围是怎样规定的? .....(44)
45. 增值税产品及扣除项目的适用税率如何确定? .....(46)
46. 增值税的补税和退税是如何规定的? .....(47)
47. 增值税的交纳方法有哪些? .....(48)

### 产品税和增值税综合规定

48. 工业企业自产自用品应如何征税? .....(48)
49. 对委托加工产品如何征税? .....(49)
50. 对工业自销产品如何征税? .....(49)
51. 如何确定多用途产品的税目税率? .....(50)
52. 企业销售的残次品、废品如何征免税? .....(50)
53. 对企业利用“三废”生产的产品有哪些减税、免税? (50)
54. 产品税、增值税的减税、免税是如何规定的? .....(50)
55. 哪些产品不能减税、免税? .....(51)
56. 对企业生产的新产品有何减税、免税? .....(51)
57. 校办工厂生产的产品如何征税、免税? .....(52)
58. 对民政部门所属企业生产的产品在税收上有什么

照顾? .....(53)

59. 哪些贷款可以用税款归还? .....(53)
60. 产品税、增值税的纳税期限是怎样规定的? .....(55)

### 营业税

61. 什么是营业税? .....(55)

62. 营业税的特点是什么? .....(55)
63. 营业税的纳税人有哪些? .....(56)
64. 营业税的税目、税率是怎样设计的? .....(56)
65. 营业税纳税环节是怎样规定的? .....(57)
66. 营业税的计税依据有哪些? .....(58)
67. 营业税纳税义务发生的时间是如何规定的? .....(61)
68. 营业税的纳税地点是如何规定的? .....(62)
69. 营业税的减税、免税有哪些规定? .....(63)
70. 怎样计算应缴纳的营业税税额? .....(66)
71. 前店后场如何纳税? .....(67)
72. 工业自销产品如何纳税? .....(67)
73. 代销商品如何纳税? .....(67)
74. 批发单位如何代扣零售环节营业税? .....(68)
75. 什么是临时经营营业税? .....(69)
76. 临时经营营业税纳税人如何确定? 包括哪些经营  
业务? .....(69)
77. 临时经营营业税的税率是如何设计的? .....(70)

## 资 源 税

78. 什么是资源税? .....(70)
79. 为什么要开征资源税? .....(70)
80. 资源税的纳税人有哪些? .....(71)
81. 当前资源税的征收范围有哪些? .....(71)
82. 资源税的计税依据如何确定? .....(71)
83. 资源税的税额是如何设计的? .....(72)
84. 资源税税额的计算与纳税期限是如何规定的? .....(74)
85. 资源税的纳税地点是怎样规定的? .....(75)
86. 资源税的减税、免税有哪些规定? .....(75)

|                       |      |
|-----------------------|------|
| 87.资源税的征收方法有几种？ ..... | (75) |
|-----------------------|------|

## 盐 税

|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| 88.什么是盐税？ .....                      | (76) |
| 89.盐税有哪特点？ .....                     | (76) |
| 90.哪些单位是盐税的纳税人？ .....                | (77) |
| 91.盐税的征收范围是如何确定的？ .....              | (77) |
| 92.盐税的纳税环节和纳税义务发生时间是如何规定<br>的？ ..... | (78) |
| 93.如何计算盐税税额？ .....                   | (78) |
| 94.盐税的纳税期限是如何确定的？ .....              | (79) |
| 95.如何确定盐税的适用税额？ .....                | (79) |
| 96.什么是盐税违章案件？ 对这类案件如何处理？ .....       | (81) |
| 97.用盐单位如何管理减税盐？ .....                | (82) |

## 国营企业所得税和调节税

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| 98.大中小型盈利企业、微利企业、亏损企业<br>是如何划分的？ ..... | (83) |
| 99.1983年的合理留利是怎样确定的？ .....             | (85) |
| 100.什么是国营企业所得税和调节税？ .....              | (86) |
| 101.国营企业所得税和调节税的征收范围是如何<br>确定的？ .....  | (86) |
| 102.国营企业所得税和调节税的纳税单位是怎样<br>规定的？ .....  | (87) |
| 103.国营企业所得税的税率是如何设计的？ .....            | (87) |
| 104.调节税的税率是如何确定的？ .....                | (88) |
| 105.国营企业所得税和调节税纳税地点是怎样规定的？ .....       | (89) |
| 106.如何计算课税所得额？ .....                   | (90) |
| 107.在计算课税所得额时应注意什么问题？ .....            | (91) |

108. 如何计算应纳税所得额? ..... (93)
109. 企业的调节税和留利是如何计算的? ..... (94)
110. 国营企业所得税的减免和审批手续是如何

规定的? ..... (96)

111. 对亏损企业和微利企业有哪些政策规定? ..... (97)

### 集体企业所得税

112. 什么是集体企业所得税? 它的纳税义务有哪些? · (98)

113. 什么是独立核算的集体企业? ..... (98)

114. 集体企业所得税征税对象包括哪些? ..... (99)

115. 什么是计税所得额? 计税所得额和利润总额

是什么关系? ..... (99)

116. 什么是所得税税率? 集体企业所得税税率是

怎样规定的? ..... (100)

117. 什么叫速算扣除数? 它是怎样计算的? ..... (101)

118. 集体企业在计算应纳税所得额时, 有哪些

项目允许税前抵减利润? ..... (102)

119. 集体企业计算应纳税所得额时有哪些项目

不得扣除? ..... (102)

120. 集体企业交纳所得税的申报入库期限是

怎样规定的? ..... (103)

121. 集体企业经营不足一年, 其所得额为什么要

换算全年所得额计算征收所得税? ..... (103)

122. 现行的集体企业成本开支范围和费用列支

标准有哪些规定? ..... (104)

123. 集体企业营业外支出项目包括哪些范围? ..... (108)

124. 城镇集体企业退休费在计算所得税时怎样列支? (109)

125. 集体企业清理固定资产发生损益和盘盈、

- 盘亏，在计算所得额时如何处理？…………… (109)
126. 集体企业固定资产折旧年限是怎样规定的？…………… (110)
127. 集体企业调整库存物资、商品价格而发生的  
资金差额如何处理？…………… (110)
128. 对城镇集体企业缴纳的排污费和罚款如何列支？ (110)
129. 集体企业所发生的各种滞纳金和罚款等支出，  
为什么不准在税前列支？…………… (111)
130. 集体企业上交行政管理费在交纳所得税时  
怎样列支？…………… (111)
131. 城镇集体企业主管部门收取的行政管理费开支  
范围包括哪些？…………… (111)
132. 集体企业主管部门收取的行政管理费结余如何  
交纳所得税？…………… (112)
133. 对接受外商来料加工、来件装配业务有哪些减、  
免所得税规定？…………… (113)
134. 享受定期免征所得税的饲料生产的范围  
有哪些？…………… (113)
135. 技术转让收入如何交纳所得税？…………… (113)
136. 安排盲、聋、哑、残人员就业所得税有  
哪些照顾？…………… (113)
137. 安置知青就业，有哪些减、免税照顾？…………… (114)
138. 集体企业治理“三废”，开展综合利用生产的  
产品是否给予减、免税照顾？…………… (114)
139. 对某些食品工业企业有哪些减、免所得税规定？ (114)
140. 减免的产品税、增值税、营业税的税额是否  
交纳集体企业所得税？…………… (115)
141. 减、免的集体企业所得税款如何使用？…………… (115)

142. 国营企业与其兴办的集体企业之间财务关系如何  
何处理?..... (115)

### **城乡个体工商业户所得税**

143. 城乡个体工商业户所得税的纳税人有哪些?..... (117)
144. 城乡个体工商业户所得税的税率是怎样确定的?  
什么情况下实行加征?..... (118)
145. 对城乡个体工商业户及经营哪些行业有优惠  
免税照顾?..... (118)
146. 什么是应纳税所得额?应纳税所得额如何计算?... (118)
147. 个体工商业户的工资为什么按计税工资列支,  
不按实际工资列支?..... (119)

### **个人收入调节税**

148. 为什么要开征个人收入调节税?..... (119)
149. 哪些人需要交纳个人收入调节税?..... (120)
150. 哪些项目的收入要交纳个人收入调节税?..... (120)
151. 工资、薪金收入包括哪些内容?..... (121)
152. 承包、转包收入包括哪些内容?..... (121)
153. 劳务报酬收入包括哪些内容?..... (121)
154. 财产租赁收入包括哪些内容?..... (121)
155. 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?..... (121)
156. 投稿、翻译取得的收入包括哪些内容?..... (122)
157. 利息、股息、红利收入包括哪些内容?..... (123)
158. 经财政部确定征税的其他收入包括哪些内容?... (123)
159. 个人收入调节税有哪些免税项目, 为什么对  
这些项目免税?..... (123)
160. 哪些单位是个人收入调节税的扣交义务人?..... (125)

161. 个人收入调节税征收办法是什么? .....(125)
162. 怎样申报交纳个人收入调节税? .....(126)
163. 税务机关对扣交义务人不按规定扣交税款

有哪些罚则? .....(127)

164. 对检举偷税案件的检举人有何奖励? .....(127)
165. 涉外企业所得税法的基本内容是什么? .....(128)

### **中外合资经营企业所得税和外国企业所得税**

166. 涉外企业所得税法规定了哪些优惠政策? .....(129)
167. 什么叫预提所得税? 为什么对国外企业来源于  
我国的所得要征预提税? .....(130)
168. 对外商从我国所得的利息有哪些减、免预提所  
得税规定? .....(130)
169. 对外国租赁公司的租金、利息所得有何减、  
免税规定? .....(131)

170. 对国外公司提供给中国境内使用的专有技术  
所收取的使用费, 有何减、免预提所得税  
规定? .....(131)

171. 税法规定的开始获利年度如何理解? .....(131)
172. 经营期不足10年, 提前解散的企业, 已享受的  
减、免所得税税款, 是否进行补交? .....(132)

173. 企业的固定资产在什么情况下可以申请加速  
折旧? .....(132)

174. 中外合资经营企业及在国外的分支机构, 在  
国外交纳的所得税, 在国内是否可以抵免? ... (132)

### **个人所得税**

175. 个人所得税法的基本内容是什么? .....(133)
176. 外国企业发给其在华人员的各种津贴是否交纳

- 个人所得税?..... (133)
- 177.我国是如何确定来源于中国的个人工资、薪金所得的?.....(133)
- 178.对连续居住不超过90天的个人不征税如何理解?.....(134)
- 179.对税法规定的“临时离境”如何理解?.....(134)
- 180.外国公司在中国设的机构内雇员的工资、薪金所得,是否享受90天内免交个人所得税待遇?...(135)
- 181.在中外合资经营企业,中外合作经营企业任职的港澳同胞、外籍人员,是否适用90天征免税的规定?.....(135)
- 182.在中外合资经营、合作经营和外国企业工作的港澳同胞、外籍人员,从国外取得的劳务报酬、利息、租赁等项所得,是否交纳个人所得税?.....(135)
- 183.对来我国工作的外籍人员工资,薪金所得是否享受减税、免税照顾?.....(135)

### **国际税收协定**

- 184.为什么需要缔结国际税收协定?.....(136)
- 185.国际税收协定的主要内容是什么?.....(137)
- 186.国际税收协定对消除双重征税的办法是什么?...(138)
- 187.我国与哪些国家签订了国际税收协定?.....(138)

### **烧油特别税**

- 188.什么是烧油特别税?.....(139)
- 189.烧油特别税的纳税人有哪些?.....(139)
- 190.烧油特别税的征税范围包括哪些?.....(139)
- 191.烧油特别税的纳税环节是如何确定的?.....(140)

192. 烧油特别税的税额是怎样规定的？税款如何  
计算？ ..... (141)
193. 烧油特别税的纳税期限是如何规定的？ ..... (142)
194. 烧油特别税的征收方法有几种？ ..... (143)
195. 烧油特别税有哪些减税规定？ ..... (143)

### 奖金税

196. 什么是奖金税？奖金税包括哪几个具体税种？ ..... (144)
197. 开征奖金税的意义是什么？ ..... (144)
198. 奖金税的纳税人有哪些？ ..... (144)
199. 奖金税的计税依据是怎样规定的？ ..... (145)
200. 奖金税的免税限额指的是什么？有几种免税  
限额？ ..... (145)
201. 奖金税有几级税率？如何确定适用税率？ ..... (146)
202. 怎样计算应纳奖金税税额？ ..... (147)
203. 事业单位发奖的免税限额由哪里负责核定？  
基本工资包括哪些内容？ ..... (147)
204. 奖金税的纳税地点是怎样规定的？ ..... (147)
205. 奖金税的纳税期限是怎样规定的？ ..... (148)
206. 纳税人发给哪些人的奖金不交纳奖金税？ ..... (148)
207. 纳税人发放哪些奖金不交纳奖金税？ ..... (149)
208. 事业单位所属的企业以及企业和企业主管部门所  
属的事业单位，如何交纳奖金税？ ..... (149)
209. 对服务性行业的企业发放的提成工资及用财政  
拨款发放奖金，是否交纳奖金税？ ..... (150)
210. 企业用厂长（经理）基金、基建投资包干结  
余，上交利润递增包干收入发放的奖金，  
是否纳税奖金税？ ..... (150)

211. 奖金税的交纳方法有哪些规定? .....(150)

### **国营企业工资调节税**

212. 什么是国营企业工资调节税? 国营企业工资调  
节税的纳税人有哪些? .....(151)

213. 什么是“实行工资总额随经济效益挂钩浮动的  
国营企业”? .....(151)

214. 国营企业工资调节税的计税范围有哪些? .....(152)

215. 国营企业工资调节税的税率分几级? 如何确定  
适用税率? .....(152)

216. 怎样计算应纳工资调节税税额? .....(153)

217. 工资调节税的纳税地点和纳税期限是怎样规定  
的? .....(153)

### **建筑税**

218. 什么是建筑税? 为什么要开征建筑税? .....(153)

219. 建筑税有哪些特点? .....(155)

220. 建筑税的纳税人有哪些? .....(155)

221. 如何确定建筑税的征收范围? .....(156)

222. 建筑税现行税率是适用范围是如何规定的? .....(156)

223. 建筑税由谁负责征收? .....(157)

224. 跨省、自治区、直辖市的建设项目在什么地点  
交纳建筑税? .....(157)

225. 如何交纳建筑税? .....(158)

226. 建筑税的免税规定有哪些? .....(158)

227. 建筑税如何计算? .....(160)

### **国家能源交通重点建设基金**

228. 什么是国家能源交通重点建设基金? .....(161)

229. 国家能源交通重点建设基金的特点? .....(161)

230. 国家能源交通重点建设基金应该征集的单位有哪些? .....(162)
231. 国家能源交通重点建设基金征集范围有哪些? ... (162)
232. 国家能源交通重点建设基金的免征项目有哪些? .....(163)
233. 国家能源交通重点建设基金的计征依据是怎样规定的? .....(163)
234. 国家能源交通重点建设基金的征集率是怎样规定的? .....(165)
235. 国家能源交通重点建设基金的征集方法是怎样规定的? .....(165)
236. 国家能源交通重点建设基金的交纳期限是怎样规定的? .....(166)

### **房 产 税**

237. 什么是房产税? .....(166)
238. 为什么要征收房产税? .....(167)
239. 房产税的开征范围及纳税义务人是怎样规定的? .....(167)
240. 怎样计算交纳房产税? 税率是多少? .....(168)
241. 房产税有哪些减免税规定? .....(169)

### **车船使用税**

242. 什么是车船使用税? .....(169)
243. 为什么要征收车船使用税? .....(170)
244. 车船使用税的纳税人是怎样规定的? .....(170)
245. 车船使用税的税额是怎样规定的? 如何计算交纳车船使用税? .....(171)
246. 车船使用税有哪些减税、免税规定? .....(172)