

简明实用纳税手册

周 品 肖建军

中南工业大学出版社

简明实用纳税手册

周 品 肖建军 编著

中南工业大学出版社

简明实用纳税手册

周品 肖建军 编著

责任编辑：田荣璋 张广海

中南工业大学出版社出版发行

《农村青年》杂志社湖南发行站经销

望城县印刷厂印装

开本：787×1092 1/32 印张：19.875 字数：408.2千字

1987年8月第1版 1987年8月第1次印刷

印数：00001—32000册

ISBN 7-1020-084-4/F·009

统一书号：442·015 定价：4.30元

前 言

自党的十一届三中全会以来，随着城乡经济体制改革的不断深入，国民经济的蓬勃发展日新月异。为适应这种新形势，经过以利改税为中心的第一、二步全面税制改革，国家税收制度有了较大变化。广大国营企业、集体企业和个体户、专业户以及财税干部迫切需要有一本适应新形势特点的实用纳税手册，以帮助他们正确履行纳税义务和加强征收管理。有鉴于此，在各方面的支持下，我们编写了这本手册。

本手册共分五部分：第一部分介绍国家税收的基本常识，以帮助广大纳税人对有关国家税收的基础知识和现行税收政策有一定的了解，提高履行纳税义务的自觉性和主动性；第二部分全面系统地介绍现行共30种税费的纳税实务，以帮助广大纳税人掌握应纳各税的政策依据和具体内容以及方式方法；第三部分介绍纳税检查的基本内容和方式方法，以提高税收征管的科学性；第四部分介绍关于税收征管方面建帐建制问题。鉴于国营、集体企业的建帐建制过去已基本规范化，所以只介绍个体户、专业户的建帐建制以及税收计划、会计、统计和票证管理的基本内容，以适应当前和今后税收征管的要求；第五部分附录几种与广大纳税人开展业务活动和履行纳税义务相关的常用换算表和现行各税税法。

本手册在写作上注意了以下几点：第一，采用问答形式，语言简明通俗，力争易懂、易记、易算，以适应广大纳税人的文化水平。第二，注重联系实际进行实例分析，以便开展各种业务的纳税人直接参照纳税。第三，侧重介绍国家税法的基本政策精神和内容，以适应全国各地的一般情况，对各地的某些具体情况以及单项法规，只作选择介绍，以免内容太庞杂。第四，注意增强个体户、专业户纳税实务的介绍，以补长期以来在这方面的不足。

本手册是根据国家现行税收法令和立法精神编写的。随着经济情况的发展变化，税收法令制度也将进行修改和完善。因此，各地在实际工作中，应以当时有效的税收法令正式文件为准。

本手册在编写过程中，得到中南财经大学彭澄教授、湖南省税务局胡彩华、刘建章、谭文仕同志、上海财经大学黄天华同志、江西财经学院刘汉屏同志以及湖南省财政厅农财处和湖南省中青年财政理论研究会有关同志的大力支持和帮助，在此谨致谢忱。

本手册中“对财产和行为征税”部分以及农业税、牲畜交易税、集市交易税、个体户建帐建制部分，由肖建军同志编写，其余部分由周品同志编写并负责全书总纂。

由于我们水平有限，书中差错在所难免，恳切希望读者批评指正，以便将来修正提高。

编 者

1987年3月

目 录

第一部分 税收基础知识

一、 税收的本质与特征.....	(3)
(一)什么是税收？税和费有什么区别？	(3)
(二)社会主义国家税收与资本主义国家税收有何本质 区别？	(4)
(三)税收有哪些基本特征？	(6)
(四)怎样理解不同社会制度下税收特征的基本含义？	(6)
(五)社会主义国家税收的必要性是什么？	(8)
(六)社会主义国家税收有哪些职能？	(11)
(七)社会主义国家税收有哪些作用？	(13)
(八)为什么说依法纳税是公民应尽的光荣义务？	(19)
(九)现阶段国家对个体经济的税负政策是什么？	(20)
二、 我国的税收制度	(21)
(一)什么是税收制度？	(21)
(二)税收制度由哪些基本要素组成？	(21)
(三)什么是征税对象？一般分为哪几类？	(22)

- (四)什么是对流转额征税? 其有何特点? (22)
- (五)什么是对收益额征税? 其有何特点? (23)
- (六)什么是对财产征税? 其有何特点? (23)
- (七)什么是对行为征税? 其有何特点? (24)
- (八)什么是特种目的税? 其有何特点? (24)
- (九)什么是复合税和单一税? 我国为什么要实行复合
税制? (24)
- (十)什么是中央税、地方税? 中央和地方共享税? ... (25)
- (十一)什么是税种? 目前我国的主体税种是什么? ... (26)
- (十二)目前我国共开征多少税种? 哪些与个体户、专
业户有关? (27)
- (十三)什么是税目? 税目与征税对象有什么联系与
区别? (28)
- (十四)什么是税源? 税源与征税对象有什么联系与
区别? (28)
- (十五)什么是计税标准? 计税标准与征税对象有什么
联系与区别? (28)
- (十六)什么是纳税人? 怎样区分纳税人与负税人? ... (29)
- (十七)什么是税率? 有哪几种类型? (30)
- (十八)什么是比例税率? 其有何优缺点? (30)
- (十九)什么是累进税率? 其有何优缺点? (31)
- (二十)什么是定额税率? 其有何特点? (32)
- (二十一)什么是纳税期限? (32)
- (二十二)什么是纳税环节? (33)

(二十三)什么是减税、免税?	(33)
(二十四)什么是起征点?	(33)
(二十五)什么是免征额?	(34)
(二十六)什么是税收加成?	(34)
(二十七)什么是加倍征税?	(34)
(二十八)什么是地方附加?	(35)
(二十九)什么叫违章处理? 其基本形式有哪些?	(35)
(三十)我国税收制度建立的基本原则是什么?	(37)
(三十一)我国税收制度是怎样建立与发展的?	(39)
三、税收征管制度	(43)
(一)什么是税收征收管理制度?	(43)
(二)什么是税务登记制度? 个体户怎样办理税务 登记?	(44)
(三)什么是纳税鉴定制度? 怎样办理纳税鉴定?	(46)
(四)什么是纳税申报制度? 怎样办理纳税申报?	(47)
(五)什么是纳税辅导制度?	(51)
(六)帐务、票证管理制度目前有哪些新规定?	(52)
(七)发票有哪些种类? 其基本内容是什么?	(54)
(八)怎样购领和使用发票?	(54)
(九)发票管理的违章行为和处罚规定有哪些?	(55)
(十)什么是纳税检查制度?	(56)
(十一)什么是税款征收制度?	(56)
(十二)个体户、专业户税款征收制度有何特点?	(57)
(十三)什么是税收管理体制?	(59)

(十四)现行税收管理体制的主要内容是什么?	(59)
(十五)我国税务机构是怎样设置的? 各级税务机 关的业务职责是什么?	(60)
(十六)各种税征收管理的基本内容是什么?	(61)
(十七)纳税人在纳税问题上与税务机关发生争议时 怎么办?	(63)

第二部分 纳税实务

一、对流转额的征税	(67)
(一)产品税	(67)
1.什么是产品税? 其有何特征?	(67)
2.产品税的纳税人包括哪些?	(68)
3.产品税的征税对象是什么?	(68)
4.产品税的税目、税率是怎样设计的?	(69)
5.产品税的计税依据是怎样规定的?	(70)
6.产品税的纳税环节是怎样规定的?	(71)
7.产品税的纳税期限和纳税义务发生时间是怎 样规定的?	(73)
8.产品税的纳税地点是怎样规定的?	(74)
9.产品税有哪些减免税规定?	(74)
10.怎样计算和缴纳产品税?	(76)
11.国家为什么要对烟类产品税实行单行征税办法?	(84)

12. 烟类产品税征税办法有哪些特点?..... (85)
13. 烟类产品税的征收范围包括哪些?..... (86)
14. 个体户、专业户在计算和缴纳烟类产品税时
应注意哪些问题?..... (87)

(二) 增值税..... (117)

1. 什么是增值税? 其有何特征? (117)
2. 实行增值税有什么意义? (118)
3. 增值税的纳税人是怎样规定的? (119)
4. 增值税的税目、税率是怎样规定的? (119)
5. 增值税的计税方法有哪些? (120)
6. 委托加工产品的纳税环节是怎样规定的? (123)
7. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (124)
8. 增值税有哪些减免税规定? (124)
9. 增值税的征收方法有哪几种? 各适应于哪些企业? (125)
10. 怎样计算和缴纳增值税?..... (126)
11. 增值税的纳税期限和报缴方法是怎样规定的?... (131)

(三) 营业税..... (155)

1. 什么是营业税? 其有何特点? (155)
2. 营业税的征税范围和纳税人是怎样规定的? (156)
3. 营业税的税目、税率是怎样设计的? (157)
4. 营业税的纳税环节是怎样规定的? (158)
5. 营业税的计税依据是怎样规定的? (159)
6. 营业税的起征点是怎样规定的? (160)
7. 临时经营征税范围包括哪些? (160)

8. 对临时经营征税有何具体规定?	(161)
9. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	(162)
10. 在批发环节代扣零售环节的营业税有哪些规定?	(163)
11. 个体户经营商品批发业务, 在征收营业税上 有哪些具体规定?	(163)
12. 营业税有哪些减免税规定?	(164)
13. 怎样计算和缴纳营业税?	(165)
14. 征收教育费附加的主要内容是什么? 怎样计算和 缴纳教育费附加?	(168)
(四) 城市维护建设税	(191)
1. 什么是城市维护建设税?	(191)
2. 为什么要开征城市维护建设税?	(191)
3. 城市维护建设税的纳税人包括哪些?	(192)
4. 城市维护建设税的计税依据和税率是怎样 规定的?	(192)
5. 城市维护建设税有哪些减免规定?	(193)
6. 怎样计算和缴纳城市维护建设税?	(193)
(五) 关税	(194)
1. 什么是关税? 为什么要开征关税?	(194)
2. 关税的征税对象和纳税人是怎样规定的?	(195)
3. 制定海关税则税率的基本原则是什么?	(195)
4. 关税的完税价格和计税方法是怎样规定的?	(196)
5. 哪些商品出口时要征关税?	(198)
6. 哪些进口物品要征进口关税?	(198)

7. 哪些物品禁止进出口?	(199)
8. 准予免税或征税放行的物品有哪些?	(200)
9. 关税有哪些减免税规定?	(202)
10. 怎样计算和缴纳关税?	(204)
(六) 农业税	(205)
1. 什么是农业税? 其有何特点?	(205)
2. 农业税的基本政策精神是什么?	(207)
3. 农业税的纳税人有哪些?	(208)
4. 农业税的征税对象是怎样规定的?	(208)
5. 农业税的计税依据和税率是怎样规定的?	(208)
6. 农业税有哪些减免税规定?	(210)
7. 怎样计算和缴纳农业税?	(211)
(七) 牲畜交易税	(213)
1. 什么是牲畜交易税? 为什么要开征此税?	(213)
2. 牲畜交易税的征税范围和纳税人是怎样规定的?	(213)
3. 牲畜交易税的税率和计税依据是怎样规定的?	(214)
4. 牲畜交易税有哪些减免税规定?	(214)
5. 怎样计算和缴纳牲畜交易税? 违章如何处理?	(214)
(八) 集市交易税	(215)
1. 什么是集市交易税? 为什么要开征此税?	(215)
2. 集市交易税的纳税人和征税范围是怎样规定的?	(215)
3. 集市交易税的计税依据和税率是怎样规定的?	(216)
4. 集市交易税有哪些减免税规定?	(216)
5. 怎样计算和缴纳集市交易税?	(216)

(九) 盐税	(220)
1. 什么是盐税? 它有哪些特点?	(220)
2. 盐税的纳税人包括哪些?	(221)
3. 盐税的征税范围和纳税环节是怎样规定的?	(222)
4. 盐税有哪些减免税规定?	(222)
5. 盐税税额的计算应注意哪些问题?	(223)
6. 盐税的纳税期限是怎样规定的?	(224)
7. 什么是盐税违章事项? 怎样处理?	(224)
二、对收益额的征税	(234)
(一) 国营企业所得税	(234)
1. 什么是国营企业所得税? 为什么要开征此税? ...	(234)
2. 国营企业所得税的征税范围包括哪些?	(234)
3. 国营企业所得税的纳税人有哪些?	(235)
4. 国营企业所得税税率是怎样规定的?	(236)
5. 为什么要区分企业类型设计国营企业所得税 税率?	(238)
6. 国营企业所得税的纳税地点是怎样规定的?	(239)
7. 国营企业所得税的减免税和亏损抵补有哪些具 体规定?	(239)
8. 国营企业所得税的计算应注意哪些问题?	(241)
9. 国营企业所得税的征收方法和纳税期限是怎样 规定的?	(245)
(二) 国营企业调节税	(248)
1. 为什么要开征国营企业调节税?	(248)

2.国营企业调节税的纳税人包括哪些？	(248)
3.国营企业调节税的计税依据是怎样规定的？	(249)
4.国营企业调节税的税率是怎样设计的？	(249)
5.怎样计算应纳调节税税额？哪些企业不予减征？	(250)
6.怎样缴纳调节税？	(251)
(三)集体企业所得税	(251)
1.什么是集体企业所得税？为什么要开征此税？	(251)
2.集体企业所得税的纳税人包括哪些？	(252)
3.集体企业所得税的税率是怎样规定的？	(253)
4.集体企业所得税有哪些减免税规定？	(254)
5.怎样计算和缴纳集体企业所得税？个体与集体 联营应注意什么问题？	(255)
6.拆并、改组集体企业在处理纳税事项上应注意 哪些问题？	(260)
(四)城乡个体工商业户所得税	(260)
1.什么是城乡个体工商业户所得税？为什么要开 征此税？	(260)
2.个体工商业户所得税的纳税人有哪些？	(261)
3.个体工商业户所得税的税率和加成征税是怎样 规定的？	(261)
4.个体工商业户所得税有哪些减免税规定？	(262)
5.怎样计算和缴纳个体工商业户所得税？	(263)
(五)个人收入调节税	(274)
1.什么是个人收入调节税？为什么要开征此税？	(274)

2. 什么是个人收入调节税的纳税人和扣缴义务人?	(274)
3. 个人收入调节税的征税范围是怎样规定的?	……(275)
4. 个人收入调节税的征税对象有哪些特殊规定?	…(276)
5. 个人收入调节税的税率是怎样规定的?	…………(276)
6. 个人收入调节税有哪些减免税规定?	…………(277)
7. 怎样计算和缴纳个人收入调节税?	…………(277)
(六) 个人所得税	…………(284)
1. 什么是个人所得税? 为什么要开征此税?	…………(284)
2. 我国个人所得税有什么特点?	…………(284)
3. 个人所得税的征收范围是怎样规定的?	…………(285)
4. 什么是个人所得税的纳税义务人和扣缴义务人?	(286)
5. 个人所得税的征税对象是什么?	…………(286)
6. 个人所得税的税率是怎样规定的?	…………(286)
7. 个人所得税有哪些减免税规定?	…………(286)
8. 怎样计算和缴纳个人所得税?	…………(287)
(七) 中外合资经营企业所得税	…………(291)
1. 什么是中外合资经营企业所得税?	…………(291)
2. 合营企业所得税的纳税人包括哪些?	…………(292)
3. 合营企业所得税的征税对象是什么?	…………(292)
4. 合营企业所得税的税率是怎样设计的?	…………(292)
5. 合营企业所得税有哪些减免税规定?	…………(293)
6. 合营企业所得税的计算和缴纳应注意哪些问题?	(294)
7. 合营企业所得税在征收管理上有何特点?	…………(299)
(八) 外国企业所得税	…………(300)

1. 什么是外国企业所得税?	(300)
2. 外国企业所得税的纳税人包括哪些?	(300)
3. 外国企业所得税的征税对象是什么?	(300)
4. 外国企业所得税税率是怎样设计的?	(301)
5. 外国企业所得税有哪些减免税规定?	(302)
6. 外国企业所得税的计算和缴纳应注意哪些问题?	(303)
7. 外国企业所得税在征收管理有何具体规定?	(307)
(九) 资源税	(307)
1. 什么是资源税? 开征此税有什么意义?	(307)
2. 资源税的征税范围和纳税人是怎样规定的?	(308)
3. 资源税的税率是怎样设计的?	(308)
4. 资源税有哪些减免税规定?	(309)
5. 怎样计算和缴纳资源税?	(310)
三、对财产和行为征税	(313)
(一) 屠宰税	(313)
1. 什么是屠宰税? 为什么要开征此税?	(313)
2. 屠宰税的征税范围和纳税人是怎样规定的?	(313)
3. 屠宰税的税率是怎样规定的?	(314)
4. 屠宰税有哪些减免税规定?	(315)
5. 怎样计算和缴纳屠宰税?	(315)
(二) 车船使用税	(316)
1. 什么是车船使用税? 为什么要开征此税?	(316)
2. 车船使用税的征税范围和纳税人是怎样规定的?	(317)
3. 车船使用税的计税标准和税额是怎样规定的?	(318)

4. 车船使用税有哪些减免税规定? (320)

5. 怎样计算和缴纳车船使用税? (321)

(三) 房产税 (323)

1. 什么是房产税? 为什么要开征此税? (323)

2. 房产税的征税范围和纳税人是怎样规定的? (324)

3. 房产税的计税依据和税率是怎样规定的? (325)

4. 房产税有哪些减免税规定? (325)

5. 怎样计算和缴纳房产税? (326)

(四) 契 税 (328)

1. 什么是契税? (328)

2. 契税的计税依据和税率是怎样规定的? (328)

3. 契税有哪些减免税规定? (328)

4. 怎样计算和缴纳契税? (329)

(五) 耕地占用税 (330)

1. 什么是耕地占用税? (330)

2. 耕地占用税的纳税人是怎样规定的? (331)

3. 耕地占用税的税额如何确定? (331)

4. 耕地占用税有哪些减免税规定? (332)

5. 耕地占用税如何申报和缴纳? 发生违章如何处罚? (332)

四、特种目的税 (333)

(一) 烧油特别税 (333)

1. 为什么要开征烧油特别税? 其有何特点? (333)

2. 烧油特别税的纳税人和代收代缴义务人是怎样规定的? (335)