

税收知识问答

河南人民出版社

税 收 知 识 问 答

王国英 赵维金
袁瑞琦 张文江

河南人民出版社

税 收 知 识 问 答

王 国 英 赵 维 金

袁 瑞 琦 张 文 江

责任编辑 曲明敬

河南人民出版社出版

河南第一新华印刷厂印刷

河南省新华书店发行

787×1092毫米32开本11.375 印张232千字

1985年11月第1版 1985年11月第1次印刷

印数1—30,000册

统一书号4105.39

定价1.55元

内 容 提 要

该书对税收知识作了全面、系统的介绍，特别是对复杂的现行18个税种的税额计征法，通过实例作了详细的阐述，易懂、易记、易算，具有较高的实用价值。是广大税务工作者、纳税单位和纳税人的必备读物。

前 言

随着经济体制改革的进行，从一九八四年十月一日起，全国实行了第二步利改税，这是国家与企业分配关系上的一项重大改革，也是我国工商税制的一次全面改革。为此，国务院和财政部先后颁发了各个新税种的条例、实施细则和各项政策规定。这是建国以来税制上的又一次大的变化。为了普及税收知识，有助于广大税务工作人员熟悉税收政策，提高业务素质，便于纳税单位了解税收政策，以适应四化建设的需要，我们根据税制改革后的各个新税种的条例、实施细则和各项政策规定以及有关资料，从税收的基础理论知识到各个税种的具体政策规定和征收管理，系统地编写了《税收知识问答》一书，供税务工作人员和纳税单位学习和参考。

在编写过程中，河南省税务局局长魏湜如同志给予很大的支持，并及时指导，使本书的编写得以顺利完成。

本书的编写工作由河南省税务局副局长王国英同志主持并负责总纂，参加编写的有郑州大学赵维金同志，河南省税务局袁瑞琦同志和张文江同志。在编写过程中尽管做了不少努力，但是，由于水平有限，缺点、错误在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

一九八五年六月

目 录

第一部分 基础理论

- 一、税收的性质和作用····· (1)
 - 1. 什么是税收? ····· (1)
 - 2. 税收是怎样产生和发展起来的? ····· (2)
 - 3. 税收有哪些基本特征? ····· (3)
 - 4. 社会主义国家税收和资本主义国家税收有哪些区别? ··· (5)
 - 5. 社会主义国家为什么要有税收? ····· (8)
 - 6. 社会主义国家税收的职能是什么? ····· (12)
 - 7. 社会主义国家税收有哪些作用? ····· (13)
- 二、税收制度要素及分类····· (17)
 - 8. 我国税收制度是由哪些要素组成的? ····· (17)
 - 9. 什么是征税对象? ····· (18)
 - 10. 什么是纳税人? ····· (19)
 - 11. 什么是税目? 为什么要规定税目? ····· (20)
 - 12. 什么是税率? 当前我国有哪几种税率? 其内容是什么? (20)
 - 13. 什么是征税的起征点? 为什么要规定起征点? ····· (22)
 - 14. 什么是免征额? 为什么要规定免征额? ····· (22)
 - 15. 什么是纳税期? 为什么要规定纳税期? ····· (23)
 - 16. 什么是减税、免税? 为什么要规定减税、免税? ····· (24)
 - 17. 什么是违章处理? 为什么要规定违章处理? ····· (24)
 - 18. 什么是地方附加? 为什么要规定地方附加? ····· (26)

- 19. 什么是税收加成? 为什么要规定加成? (26)
- 20. 什么是加倍征税? 为什么要加倍征税? (27)
- 21. 什么是计税所得额? 为什么要规定计税所得额? (27)
- 22. 什么是税收管理体制? 有哪些主要规定? (28)

三、我国税收制度的发展..... (29)

- 23. 我国税收制度建立的总原则是什么? (29)
- 24. 1950年为什么要统一全国税政? 怎样统一的? (32)
- 25. 在国民经济恢复时期税收起了哪些重要作用? (33)
- 26. 1953年为什么要对税制进行修正? 怎样修正的? (34)
- 27. 在社会主义改造时期税收起了哪些作用? (35)
- 28. 1958年为什么要改革工商税制? 怎样改革的? (37)
- 29. 在三年经济困难时期税收起了哪些作用? (38)
- 30. 1973年为什么对工商税制又进行改革? 怎样改革的? (38)
- 31. 在“文革”期间税收有哪些作用? (39)

四、利改税..... (40)

- 32. 什么是利改税? (40)
- 33. 为什么要实行利改税? (40)
- 34. 利改税有哪些作用? (42)
- 35. 第一步利改税的指导思想和原则是什么? (43)
- 36. 第一步利改税的主要内容是什么? (44)
- 37. 第一步利改税取得了哪些经济效益? (45)
- 38. 为什么要进行第二步利改税? (46)
- 39. 什么是利改税的第二步改革? (46)
- 40. 利改税第二步改革的依据是什么? (48)
- 41. 为什么说利改税是符合经济体制改革方向的? (50)
- 42. 利改税第二步改革的指导思想是什么? (51)
- 43. 为什么要划分大、中、小型企业标准? (52)
- 44. 国营小型企业的标准是怎样划分的? (52)

45. 对亏损或微利企业利改税后如何处理? (54)
46. 对小型国营企业为什么要和集体企业一样征收八级超额累进税? (55)
47. 对小型国营企业和集体企业怎样征收八级超额累进税? (56)
48. 实行利改税后如何理解国家得大头? (57)
49. 利改税后要保证国家得大头, 会不会减少企业的经济收入? (58)
50. 利改税如何确定企业的留利水平? (59)
51. 利改税后如遇有价格变动直接影响企业利润如何处理? (59)
52. 利改税第二步改革与价格改革的关系是什么? (59)
53. 利改税后盈利企业变为亏损如何处理? (60)
54. 利改税后对原来实行利润递增包干和其它形式包干的企业如何处理? (60)
55. 大、中、小型企业确定后, 在执行中是否进行调整? (61)
56. 利改税后会不会影响市场物价? (61)
57. 利改税后会不会改变国营企业的性质? (62)
58. 利改税后为什么不能搞包税? (62)
59. 利改税同扩大企业自主权的关系是什么? (63)
60. 利改税与企业各种形式的经营承包是什么关系? (64)
61. 为什么利改税能减少条块对企业不必要的行政干预? (64)
62. 为什么说实行利改税对企业既有“压力”又有“动力”? (65)
63. 第二步利改税后会给企业带来哪些好处? (66)
64. 利改税后对企业有哪些要求? (67)
65. 利改税后财政和税务部门如何分工协作共同搞好工作? (68)
66. 利改税第二步实施范围有哪些具体规定? (69)
67. 第二步利改税设置了哪些税种? (72)

第二部分 具体税种

一、产品税	(73)
68. 什么是产品税?	(73)
69. 产品税的特征是什么?	(73)
70. 征收产品税的重要意义是什么?	(74)
71. 产品税的征税范围包括哪些?	(76)
72. 产品税的纳税人包括哪些?	(77)
73. 产品税纳税义务的发生如何确定?	(77)
74. 产品税的税目是怎样设置的?	(78)
75. 产品税的税率是怎样设计的?	(79)
76. 产品税的纳税地点是怎样规定的?	(80)
77. 产品税纳税环节的一般规定有哪些?	(81)
78. 产品税计税依据的一般规定有哪些?	(82)
79. 产品税计税依据的特殊规定有哪些?	(82)
80. 产品的包装物随产品销售后怎样征税?	(83)
81. 哪些产品准予扣除包装征税?	(83)
82. 工业企业自产自用的产品如何征税?	(84)
83. 工业企业连续生产的产品, 有哪些产品要征收中间产品税?	(85)
84. 征收中间产品税的税额如何计算?	(85)
85. 什么是委托加工产品?	(86)
86. 工业企业委托加工产品如何征税?	(86)
87. 商业、外贸、物资、供销等部门委托加工的产品如何征税?	(87)
88. 基建单位、其它单位和个体经营者委托加工的产品如何征税?	(87)
89. 消费者个人委托加工的产品如何征税?	(87)
90. 委托加工产品的税额如何计算?	(88)

91. 工业企业简单加工的产品如何征税? (88)
92. 商业、外贸进行简单加工的产品如何征税? (88)
93. 工业企业购进已税产品加工改制后销售如何征税? ... (89)
94. 工业企业购进已税产品加工改制后销售, 如果外购已
税产品与加工改制后的产品属于同一税目, 适用同一
税率, 前者或后者, 或两者均属于统一规定减税或免
税的, 对于加工改制后的产品如何征税? (89)
95. 工业企业协作生产的产品如何征税? (90)
96. 工业企业扩散产品如何征税? (91)
97. 联合企业如何征税? (91)
98. 电力如何征税? (92)
99. 卷烟如何征税? (93)
100. 应税的农、林、牧、水产品如何纳税? (94)
101. 应税的农、林、牧、水产品的税额如何计算? (95)
102. 进口的应税产品如何征税? (96)
103. 进口产品应纳税额如何计算? (96)
104. 土布、土丝、土纸、土糖的纳税环节是如何规定的? (96)
105. 前店后场(坊)如何征税? (96)
106. 矿务局及其所属企业如何纳税? (96)
107. 铁道部门、长江航务管理局所属企业如何征税? (97)
108. 建筑安装企业和基本建设单位附设的加工厂如何征税? (98)
109. 校办工厂如何征税? (98)
110. 国营农场、建设兵团生产的产品如何纳税? (98)
111. 国营华侨企业以及国营华侨企业与国内其它单位联合
经营生产的产品如何征税? (99)
112. 工业企业销售次品、废品和下脚料如何征税? (99)
113. 用税款归还贷款有哪些规定? (100)
114. 怎样才算安置待业青年办企业? 对安置待业青年办企
业有哪些减免税照顾? (102)

- 115. 什么是新产品?(103)
- 116. 新产品减税免税有哪些规定?(103)
- 117. 对个体手工业者的起征点是怎样规定的?(104)
- 118. 产品税有哪些减税免税规定?(104)

二、增值税.....(108)

- 119. 什么是增值税?(108)
- 120. 增值税的一般特点是什么?(108)
- 121. 我国的增值税有哪些特点?(109)
- 122. 我国为什么要实行增值税?(110)
- 123. 增值税的纳税人包括哪些?(113)
- 124. 增值税纳税义务的发生如何确定?(114)
- 125. 增值税的征税范围包括哪些?(114)
- 126. 增值税的税率是如何设计的?(115)
- 127. 增值税的计税价格有哪些规定?(116)
- 128. 我国增值税的计算方法有几种?(118)
- 129. 我国增值税的扣除方法有几种?(118)
- 130. 我国增值税的扣除项目是如何确定的?(119)
- 131. 甲类产品的扣除范围包括哪些?(120)
- 132. 乙类产品的扣除范围包括哪些?(120)
- 133. 甲类产品的扣除金额如何计算?(121)
- 134. 乙类产品的扣除税额如何计算?(121)
- 135. 我国增值税的征收方法有哪几种?(122)
- 136. 工业企业自产自用的应税产品如何征税?(123)
- 137. 工业企业自产自用的应税产品如何计算税额?(123)
- 138. 工业企业用自制的增值税应税产品, 连续生产产品税
的应税产品如何征税?(124)
- 139. 委托加工的增值税应税产品如何征税?(125)
- 140. 委托加工的增值税应税产品如何计算税款?(125)

141. 进口的应税产品如何征税? 怎样计算应纳税额?(126)
142. 出口的增值税应税产品如何征税?(126)
143. 实行增值税的企业购进的“扣除项目”改变用途时如何征税?(127)
144. 实行“购进扣税法”的, 如果发生当期的扣除金额或扣除税额大于当期的销售收入或应纳税额时如何处理? ... (128)
145. 实行增值税的企业, 生产属于产品税的应税产品或从事营业税征税项目的, 如何征税?(128)
146. 实行增值税的企业销售自行车、缝纫机、电风扇的零配件如何征税?(128)
147. 生产乙类产品的企业, 购进的扣除项目属于享受减免税照顾企业生产的, 其税款如何扣除?(129)
148. 实行增值税的企业, 用税款归还贷款是如何规定的? (129)
149. 实行增值税的企业生产的新产品如何征税?(129)
150. 实行增值税的企业销售带包装的应税产品如何征税? (130)
151. 增值税有哪些减免税规定?(130)
152. 哪些产品不准减免增值税?(131)
- 三、 营业税.....(131)
153. 什么是营业税? 营业税的特点是什么?(131)
154. 为什么要实行营业税?(132)
155. 营业税的纳税人包括哪些?(132)
156. 营业税的征税范围包括哪些?(133)
157. 营业税的税率是如何设计的?(133)
158. 营业税的计税依据是如何规定的?(137)
159. 营业税的纳税地点是如何规定的?(139)
160. 怎样划分批发与零售?(140)
161. 商品批发业务征税有哪些规定?(140)
162. 商业零售单位兼营批发业务如何征税?(141)
163. 工业企业自销产品如何征税?(142)

164. 代销商品如何征税?(143)
165. 基层供销社有哪些征免税规定?(143)
166. 农机公司有哪些征免税规定?(143)
167. 石油公司、基层供销社经营的各种成品油, 批发与零售
如何划分?(144)
168. 粮食商业企业如何征税?(144)
169. 物资部门如何征税?(144)
170. 前店后场(坊)如何征税?(145)
171. 对建筑安装企业的征税是如何规定的?(145)
172. 对邮政电讯有哪些征免税规定?(146)
173. 对交通运输如何征税?(146)
174. 对出版单位如何征税?(147)
175. 对放映电影和文艺演出如何征税?(148)
176. 对招待所、宾馆、饭店如何征税?(148)
177. 对国营农场如何征税?(149)
178. 安置城镇待业青年办的企业如何征税?(149)
179. 对食品公司和食品经营处怎样征税?(150)
180. 对牛奶、羊奶、豆腐、豆芽如何征税?(150)
181. 对蜂窝煤、煤球、引火炭如何征税?(150)
182. 出租房屋如何征税?(151)
183. 对西餐和包办筵席如何征税?(151)
184. 对校办工厂如何征税?(151)
185. 对废旧物资回收部门如何征税?(151)
186. 在批发环节代扣零售环节的营业税有哪些规定?(152)
187. 营业税的起征点是如何规定的?(153)
188. 临时经营征税范围包括哪些?(153)
189. 对临时经营有哪些征税规定?(153)
190. 营业税有哪些减免税规定?(154)

四、资源税	(156)
191. 什么是资源税？为什么要征收资源税？	(156)
192. 资源税的征税范围包括哪些？	(157)
193. 资源税的纳税人包括哪些？	(157)
194. 资源税的计税依据是怎样规定的？	(157)
195. 资源税税率设计的依据是什么？为什么要规定起征点？	(158)
196. 资源税的税率是怎样规定的？	(158)
197. 应税产品的销售利润率如何计算？	(159)
198. 销售利润率不是整数怎么办？	(160)
199. 资源税的一般计算方法是什么？	(160)
200. 资源税的简便计算方法是什么？	(161)
201. 资源税的纳税地点是如何规定的？	(162)
202. 资源税的征收方法有几种？	(162)
203. 资源税有哪些减免税规定？	(163)
五、盐税	(163)
204. 什么是盐税？为什么要征收盐税？	(163)
205. 盐税有哪些主要特点？	(164)
206. 盐税的纳税人包括哪些？	(164)
207. 盐税的纳税环节有哪些规定？	(164)
208. 减免盐税有哪些规定？	(165)
209. 使用减免税盐需要办理哪些手续？	(166)
210. 盐税税额如何计算？	(166)
211. 减免税盐改变用途时如何补税？	(167)
六、烧油特别税	(167)
212. 什么是烧油特别税？为什么要征收烧油特别税？	(167)
213. 烧油特别税的征税范围是怎样规定的？	(167)
214. 烧油特别税的纳税人是如何规定的？	(167)

- 215. 烧油特别税的纳税环节是如何规定的?(168)
- 216. 烧油特别税的税额是怎样确定的?(168)
- 217. 烧油特别税的税额如何计算?(169)
- 218. 烧油特别税的纳税期限是如何规定的?(169)
- 219. 烧油特别税有哪些减免税规定?(169)

七、所得税.....(170)

- 220. 什么是所得税?(170)
- 221. 征收所得税的意义和作用是什么?(171)
- 222. 我国现行所得税有几种?(174)
- 223. 所得税税制有几种? 我国所得税制属于哪一种?(175)
- 224. 所得税税率有哪几种? 适用范围是什么?(176)
- 225. 什么是所得税纳税人?(177)
- 226. 国营企业所得税的意义和作用是什么?(177)
- 227. 国营企业所得税的征收范围是什么?(179)
- 228. 国营企业所得税的纳税人有哪些?(179)
- 229. 国营企业所得税的税率有几种? 适用范围包括哪些? (180)
- 230. 国营企业所得税的计税依据是什么? 包括哪些内容? (181)
- 231. 国营企业在计算应税所得额时, 不能列作支出的有
些?(182)
- 232. 国营企业应税所得额有哪些扣除?(183)
- 233. 如何核定国营工业企业计税所得额?(183)
- 234. 如何核定国营商业企业计税所得额?(185)
- 235. 如何核定饮食服务企业计税所得额?(186)
- 236. 利改税后国营企业所得税有哪些减免税规定?(188)
- 237. 对需要扶持的商业如何从税收政策上给予照顾?(189)
- 238. 国营商业企业转集体经营和租赁给个人的小店铺, 在
税收政策上有哪些规定?(190)
- 239. 对县以上供销社实行利改税后, 有哪些政策性规定? (190)

240. 所得税新八级税率的基本内容是什么?	(191)
241. 为什么要调整八级超额累进税率?	(192)
242. 怎样计算国营企业所得税?	(195)
243. 国营企业所得税有几种交款办法?	(197)
244. 国营企业所得税税款的入库期限是如何规定的?	(197)
245. 国营企业所得税年终汇算清交如何处理?	(198)
246. 国营企业所得税在何地交纳? 有哪些特殊规定?	(198)
247. 对国营商业企业纳税单位是如何确定的?	(199)
248. 什么是集体企业? 有哪些类型?	(199)
249. 集体工业企业计税所得额是怎样计算的?	(199)
250. 集体交通运输企业计税所得额是怎样计算的?	(200)
251. 集体建筑企业计税所得额是怎样计算的?	(203)
252. 集体商业企业计税所得额是怎样计算的?	(204)
253. 乡镇集体企业计税所得额是怎样计算的?	(205)
254. 怎样计算集体企业所得税?	(207)
255. 国家对集体企业有哪些减免税规定?	(215)
256. 集体企业主管部门向所属企业提取管理费如何交纳所 得税?	(216)
257. 乡镇企业主管部门及所属供销机构或专业公司如何交 纳所得税?	(217)
258. 集体企业经批准减免的产品税是否计算所得税?	(217)
259. 为什么税前归还专项贷款? 怎样计算贷款项目新增利 润?	(217)
260. 怎样计算交纳所得税?	(218)
261. 怎样确定个体户所得额? 有几种计算方法?	(219)
262. 什么是计税工资?	(219)
263. 什么是个体户的毛利润和毛利率?	(220)
264. 什么是个体户的毛利润和费用率?	(220)
265. 什么是个体户的纯利润和纯益率?	(221)

266. 个体户按什么税率计征所得税? 怎样计征?	(221)
267. 什么是中外合资经营企业所得税? 其意义是什么? ...	(222)
268. 中外合营企业所得税纳税人和征收对象是什么?	(224)
269. 中外合营企业所得税税率是怎样规定的?	(224)
270. 中外合资企业所得税有哪些优惠待遇?	(226)
271. 中外合资企业计税所得额是怎样核定的?	(227)
272. 怎样计算中外合资企业所得税?	(231)
273. 中外合资企业所得税有哪些征管制度?	(233)
274. 中外合资企业所得税有哪些违章处理规定?	(234)
275. 什么是外国企业所得税? 其意义和作用是什么?	(234)
276. 外国企业所得税的纳税人包括哪些?	(236)
277. 外国企业所得税征税对象是什么?	(236)
278. 外国企业所得税税率是怎样规定的?	(237)
279. 外国企业计税所得额是怎样计算的?	(239)
280. 怎样计征外国企业所得税?	(244)
281. 什么是预提所得税? 怎样计征?	(246)
282. 外国企业所得税有哪些优惠待遇?	(247)
283. 外国企业所得税有哪些征管规定?	(248)
284. 什么是个人所得税? 开征的必要性和意义是什么? ...	(249)
285. 个人所得税有哪些特点?	(250)
286. 个人所得税的征税对象是什么?	(252)
287. 个人所得税的纳税义务人和征税范围是什么?	(253)
288. 个人所得税税率是怎样规定的?	(255)
289. 个人所得税的计税所得额是怎样计算的?	(257)
290. 怎样计算个人所得税?	(259)
291. 个人所得税有哪些减免规定?	(260)
292. 个人所得税有哪些征管规定?	(260)
八、调节税	(261)
293. 什么是调节税? 其开征的意义是什么?	(261)