

纳税必读

修订本

(二)

主编 何伯俊

浙江大学出版社

纳税必读

(修订本)

(二)

主编 何伯俊

浙江大学出版社

1991年·杭州

(浙)新登字第 10 号

编写人员: (按姓氏笔划)

王敏华 王 燕 刘 庭 何伯俊 吴佳雨

陈 敏 季 渊 徐 良 曹 静

审 稿: 沈 炜 孙德成 钱炳文 方月华

题 词: 卢钦寿

书面题字: 白 墨

责任校对: 吴佳雨 徐 良

纳 税 必 读

(修订本)

(二)

主 编 何伯俊

责任编辑 张莹令

浙江大学出版社计算机中心电脑排版

浙江大学出版社出版

浙江省新华书店发行

浙江印校印刷厂印刷

开本 850×1168 大 32 开 22 印张 插页 4 页 558 千字

1992 年 3 月第 2 版 1992 年 3 月第 1 次印刷

印数 00001—10000

ISBN 7-308-00704-9/F·048 定价: 8.80 元

認真學習稅法

增強依法納稅

觀念。

方欽嘉
三月 丑年

前 言

社会主义税收是国家主要的经济支柱,是调节经济的重要杠杆之一。它宏观调控经济运行,调节国民各阶层收入,支持、促进国民经济和社会再生产稳定、持续、协调地发展。它取之于民、用之于民,体现着国民收入分配与再分配的关系,体现着国家、集体与劳动者个人之间在根本利益一致基础上的整体与局部的关系。所以依法纳税,是每个公民应尽的义务。

随着经济改革开放的深化,税收不仅已经深入到经济的各个领域,而且渗入到个人家庭。为了普及税法教育,增强税收法规的透明度,便于纳税人了解、掌握有关纳税知识、方法和具体规定,更好地履行纳税义务和维护纳税人的合法权益,杭州市税务学会、杭州市税务学会西湖区分会联合编辑了《纳税必读》一书。

《纳税必读》书稿在1988年内部印行以后,深受企事业单位法人、财务人员、财税干部欢迎。为满足广大读者需要,编者广泛征求企事业单位和财务、税务工作者意见,对曾内部印行的书稿内容作了较大的修改,使之更加全面、精炼、准确、可靠。浙江省财政厅副厅长、省税务局局长卢钦寿为本书作了重要题词,现由浙江大学出版社正式出版。它将为进一步宣传税法、推进以法治税、依法纳税起到有益的作

用。

经修订后的《纳税必读》，是企事业单位法人、纳税人履行纳税义务必备的工具书藉，是税务、财政、工商、审计等部门业务用书，也是税务研究工作者、财政院校、税务培训班教学参考用书。

本书分(一)、(二)两册，共十四章。(一)册为纳税常识及税收征管规定、产品税、增值税、营业税、盐税、资源税、特别税等六章。(二)册为国营、集体企业所得税、其它所得税、涉外税收、奖金税、地方各税、财政四税、基金、附加税等八章。本书从实用性出发，阐述纳税人基本纳税常识，全面系统地介绍我国现行税收政策、法规，编集了我国现行四十种税收、三项基金、一项附加费的税收条例、实施细则和基本法规，并且详细摘录了到1991年1月底有效的财政部、国家、省、市税务局的各项具体规定。以后如有所变动，应执行新的规定。

本书在编写、审定过程中，浙江省税务局、杭州市税务局、有关县、市、区、分局均给予大力支持，周厚根、诸金官、傅松根、邵金生等同志也提供了宝贵意见，在此一并深表谢意。

由于编者水平有限，书中难免有不妥之处，恳希大家在使用中不断提出宝贵意见，以期本书再版时内容更加臻于完善。

编 者

1991年3月

目 录

(二)

第七章 国营企业所得税、调节税 (1)

第一节 国营企业所得税、调节税基本法规 (2)

一、国务院关于国营企业第二步利改税试行办法 ... (2)

二、中华人民共和国国营企业所得税条例(草案) ... (9)

三、中华人民共和国国营企业所得税条例(草案).....
..... (12)

四、国营企业调节税征收办法..... (23)

五、财政部关于对预算外全民所有制企业和经营单位征收国营企业所得税的补充规定 (26)

六、财政部关于国营企业所得税政策业务几个具体问题的通知 (28)

七、财政部关于对预算外企业和经营单位征收国营企业所得税若干具体问题的规定 (29)

第二节 国营企业所得税、调节税主要规定..... (30)

一、征免税问题..... (30)

二、征收管理..... (43)

三、财务处理·····	(44)
四、工资、奖金、福利·····	(52)
五、成本、费用列支·····	(54)
六、常用费用开支标准·····	(63)
七、课税所得额·····	(90)
八、国营工交企业承包经营责任制的规定·····	(91)
九、关于工资总额同经济效益挂钩的规定·····	(92)
第三节 国营企业成本、折旧条例 ·····	(105)
一、国营企业成本管理条例·····	(105)
二、国营工业、交通运输企业成本管理条例实施细则·····	(113)
三、国营商业、外贸企业成本管理条例实施细则·····	(129)
四、国营企业固定资产折旧试行条例·····	(142)
国营企业固定资产折旧年限表·····	(149)
五、国营企业固定资产折旧试行条例实施细则·····	(167)
第八章 集体企业所得税 ·····	(175)
第一节 集体企业所得税基本法规 ·····	(176)
一、中华人民共和国集体企业所得税暂行条例·····	(176)
二、中华人民共和国集体企业所得税暂行条例施行细则·····	(181)
第二节 集体企业所得主要税政策规定 ·····	(189)
一、征免税规定·····	(189)
二、工资、奖金列支问题·····	(205)
三、财务处理、费用列支问题·····	(212)
四、对固定资产的有关规定·····	(221)
五、税前归还贷款问题·····	(223)

六、集体企业所得税纳税地点	(224)
七、对集体企业承包责任制的有关规定	(226)
第九章 其它所得税	(233)
第一节 私营企业所得税	(234)
一、中华人民共和国私营企业所得税暂行条例 ...	(234)
二、私营企业税收财务若干规定	(236)
三、杭州市私营企业财务制度(试行)	(240)
四、私营企业税收财务若干问题	(249)
五、私营企业财务税收管理的若干规定	(251)
六、私营企业几项费用的列支问题	(253)
第二节 城乡个体工商业户所得税	(253)
一、中华人民共和国城乡个体工商业户所得税暂行条例	
.....	(253)
二、浙江省城乡个体工商业户所得税施行细则 ...	(260)
三、城乡个体工商业户所得税主要规定	(264)
第三节 个人收入调节税	(271)
一、个人收入调节税基本法规	(271)
(一)中华人民共和国个人收入调节税暂行条例.....	
.....	(271)
(二)中华人民共和国个人收入调节税暂行条例施行	
细则	(274)
(三)浙江省加强个人收入调节税征收管理的规定...	
.....	(280)
二、个人收入调节税若干政策规定	(284)
(一)对工资收入的征税.....	(284)
(二)对承包收入的征税.....	(284)
(三)对劳务收入的征税.....	(286)

(四)对财产租赁收入的征税·····	(287)
(五)对稿酬、专利转让收入的征税·····	(288)
(六)对捐赠款的计征问题·····	(290)
(七)华侨侨汇等免税问题·····	(290)
(八)对一次性取得个人应税收入计征问题·····	(291)
(九)对购销人员联购联销提成收入征税问题·····	(291)
(十)对政府和部门发给个人的奖金(含实物)收入征税问题·····	(291)
(十一)对乡村干部取得的收入征税问题·····	(292)
(十二)企业聘请人员支付的补偿金计征问题·····	(293)
(十三)演员的演出收入征税问题·····	(293)
(十四)股息、债券利息征税问题·····	(294)
(十五)各种补贴、津贴扣除标准问题·····	(295)
(十六)关于个人收入调节税减除费用问题·····	(296)
(十七)杭州市财税局有关补充规定·····	(296)
(十八)其它规定·····	(298)
三、私营企业投资者个人收入调节税征收问题·····	(299)
(一)国务院关于征收私营企业投资者个人收入调节税的规定·····	(299)
(二)国家税务局关于征收私营企业投资者个人收入调节税的补充规定·····	(300)
(三)杭州市财政税务局关于私营企业个人收入调节税若干问题的通知·····	(300)

第十章 涉外税收····· (303)

第一节 工商统一税····· (308)

一、工商统一税基本法规	(308)
(一)中华人民共和国工商统一税条例(草案)	(308)
(二)中华人民共和国工商统一税条例实施细则(草案)	(308)
(三)财政部关于征收工商税附加问题的通知	(326)
二、工商统一税主要规定	(326)
(一)税目税率适用问题.....	(326)
(二)出口产品的征免税问题.....	(336)
(三)“以产顶进”产品征税问题.....	(337)
(四)来料加工收入的征税问题.....	(337)
(五)生产经营应税农、林、牧水产品的征税问题	(337)
(六)出售原材料的征免问题.....	(338)
(七)批发业务的免税问题.....	(338)
(八)代理进口货物的征税问题.....	(338)
(九)生产拉链的减税问题.....	(339)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税	(339)
一、中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	(339)
二、中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法 实施细则.....	(345)
三、国家税务局关于贯彻执行外商投资企业和外国企业 所得税法若干业务处理问题的通知.....	(370)
四、有关所得税的主要规定	(376)
第三节 个人所得税	(388)
一、中华人民共和国个人所得税法	(388)

二、中华人民共和国个人所得税法施行细则	(391)
三、国务院关于对来华工作的外籍人员工资、薪金所得减征个人所得税的暂行规定	(395)
四、财政部对《暂行规定》适用范围的解释	(396)
第四节 关 税	(396)
一、中华人民共和国进出口关税条例	(396)
二、国务院关于对若干商品开征进口调节税的通知	(402)
三、海关总署关于调整入境旅客行李物品和个人邮递物品征收进口税税率表的通知	(405)
第五节 城市房地产税	(406)
城市房地产税暂行条例	(406)
第六节 车船使用牌照税	(409)
车船使用牌照税暂行条例	(409)
第十一章 奖金税,工资调节税	(413)
第一节 奖金税	(414)
一、奖金税基本法规	(414)
(一)国营企业奖金税暂行规定	(414)
(二)国营企业奖金税暂行规定施行细则	(417)
(三)集体企业奖金税暂行规定	(422)
(四)集体企业奖金税暂行规定实施办法	(423)
(五)事业单位奖金税暂行规定	(426)
(六)事业单位奖金税暂行规定实施细则	(427)
二、奖金税主要规定	(430)
(一)征税范围及纳税义务人	(430)
(二)财政部关于征收事业单位奖金税若干具体问题的规定	(433)

(三)免税限额及税率·····	(435)
(四)计税方法·····	(438)
(五)计税依据及征免界线·····	(439)
(六)免税规定·····	(451)
第二节 国营企业工资调节税 ·····	(454)
一、国营企业工资调节税基本法规 ·····	(454)
(一)国营企业工资调节税暂行规定·····	(454)
(二)国营企业工资调节税暂行规定施行细则 ·····	(457)
二、国营企业工资调节税主要规定 ·····	(460)
(一)税率·····	(460)
(二)征免规定·····	(461)
(三)对实行“工效挂钩”企业的有关规定·····	(462)
(四)对邮电部直属企业实行工效挂钩有关问题 ·····	(464)
(五)对能源部所属电力工业企业实行万千瓦工资含量 包干办法的有关规定·····	(465)
第十二章 地方各税 ·····	(467)
第一节 城市维护建设税 ·····	(470)
一、中华人民共和国城市维护建设税暂行条例 ···	(470)
二、财政部关于贯彻执行《中华人民共和国城市维护建设 税暂行条例》几个具体问题的规定 ·····	(471)
三、城市维护建设税主要规定 ·····	(472)
第二节 车船使用税 ·····	(475)
一、中华人民共和国车船使用暂行条例 ·····	(475)
二、车船使用税主要规定 ·····	(477)
第三节 房产税 ·····	(483)

一、中华人民共和国房产税暂行条例	(483)
二、房产税主要规定	(484)
(一)房产税开征范围	(484)
(二)纳税地点	(484)
(三)计税依据	(484)
(四)企业用房征税规定	(485)
(五)个人用房征税规定	(489)
(六)机关团体用房免税规定	(489)
(七)房管部门征税规定	(490)
(八)邮电部门所属企业征免税规定	(491)
(九)铁道部门所属单位征免税规定	(491)
(十)军队房产征免税规定	(491)
(十一)武警部队房产征免房产税规定	(493)
(十二)劳改、劳教单位征免房产税规定	(493)
(十三)银行、保险系统征免税规定	(493)
(十四)高校房产征免税规定	(494)
(十五)其它综合规定	(494)
第四节 土地使用税	(495)
一、中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(495)
二、浙江省城镇土地使用税实施办法	(497)
三、杭州市财政税务局关于杭州市区开征城镇土地使用税的通知	(499)
四、浙江省税务局关于对杭州市城镇土地使用税划分土地等级确定适用税额的通知	(501)
五、土地使用税主要规定	(502)
第五节 牲畜交易税	(516)
一、牲畜交易税暂行条例	(516)
二、浙江省牲畜交易税暂行条例实施细则	(518)

三、牲畜交易税主要规定	(519)
第六节 筵席税	(520)
一、中华人民共和国筵席税暂行条例	(520)
二、浙江省筵席税施行细则	(522)
三、杭州市财政税务局关于开征筵席税的通知 ...	(523)
第七节 印花税	(524)
一、中华人民共和国印花税暂行条例	(524)
二、中华人民共和国印花税暂行条例施行细则 ...	(529)
三、印花税的主要规定	(534)
第八节 屠宰税	(552)
一、屠宰税暂行条例	(552)
二、屠宰税征税办法的若干规定	(554)
三、屠宰税税额问题	(556)
第九节 集市交易税	(557)
财政部集市交易税试行规定	(557)
第十三章 财政四税	(561)
第一节 农业税	(563)
一、农业税基本法规	(563)
中华人民共和国农业税条例	(563)
二、农业税主要规定	(568)
(一)纳税人与落实征收任务	(568)
(二)计税依据	(569)
(三)农业税税率与实际负担率	(570)
(四)计税土地增减变动	(571)
(五)农业税减免	(573)
(六)现粮与代金征收	(575)
(七)手续费提取和使用	(578)

三、浙江省农业税征解会计制度	(581)
第二节 农林特产税	(588)
一、农林特产税基本法规	(588)
(一)国务院关于对农林特产收入征收农业税的若干规定	(588)
(二)国务院关于进一步做好农林特产农业税征收工作的通知	(589)
(三)浙江省人民政府关于全面征收农林特产税的通知	(591)
二、农林特产税主要规定	(595)
(一)综合规定	(595)
(二)征免规定	(596)
(三)征收管理	(598)
(四)提取征收费及有关奖罚问题	(600)
(五)农林特产发展资金管理办法	(601)
第三节 耕地占用税	(603)
一、耕地占用税基本法规	(603)
(一)中华人民共和国耕地占用税暂行条例	(603)
(二)浙江省人民政府批转省财政厅《关于开征耕地占用税的报告》的通知	(605)
(三)杭州市人民政府关于市区开征耕地占用税的通知	(609)
二、耕地占用税主要政策规定	(611)
(一)征税范围、征税标准	(611)
(二)免税用地等的规定	(613)
(三)征收管理	(616)
(四)耕地占用税收入分成比例及农发基金问题	(620)

(五)耕地占用税征收经费·····	(621)
第四节 契税 ·····	(622)
一、契税基本法规 ·····	(622)
契税暂行条例·····	(622)
二、契税主要规定:·····	(624)
(一)纳税人及税率·····	(624)
(二)契税计税价格·····	(624)
(三)契税减免·····	(625)
(四)未税白契依法补征契税·····	(625)
(五)违章处理·····	(626)
(六)征收业务费与契证工本费·····	(626)
(七)乡镇企业购房征免税规定·····	(626)
(八)代征手续费问题·····	(626)
(九)商品房征免税规定·····	(626)
第十四章 基金,附加税、费 ·····	(629)
第一节 国家能源交通重点建设基金 ·····	(631)
一、基本法规 ·····	(631)
(一)国家能源交通重点建设基金征集办法·····	(631)
(二)国家能源交通重点建设基金征集办法实施细则 ·····	(635)
二、国家能源交通重点建设基金主要规定 ·····	(639)
(一)征集率·····	(639)
(二)免征规定·····	(641)
(三)计征依据及征免规定·····	(646)
(四)违章处罚规定·····	(666)
第二节 国家预算调节基金 ·····	(667)
一、国家预算调节基金征集办法 ·····	(667)