

主编 施治民 副主编 叶国强 陈林发

科技产业人员纳税必读



上海交通大学出版社

D922.22

556

356523

科技产业 从业人员 纳税必读

主 编 施洽民

副主编 叶国强 陈林发

上海交通大学出版社

D288/22

科技人员纳税必读

出版：上海交通大学出版社

(淮海中路1984弄19号)

发行：新华书店上海发行所

印刷：江苏太仓印刷

开本：850×1168(毫米) 1/32

印张：11.875

字数：331000

版次：1991年7月 第1版

印次：1991年8月 第1次

印数：1—4000

ISBN 7-313-00932-1/F·832

定价：4.15 元



出版说明

《科技产业和科技人员纳税必读》(以下简称《必读》)是一本以科技产业与科技人员为主要读者对象,介绍实用税务知识、规范纳税行为的参考书。内容包括三大部分:一、正文,以解答问题的形式简介科技产业与科技人员常用的税收法规,阐明各税的计税方法、征管制度与有关的税收、财务政策规定;二、名录,即本书的“基本用户”——257家科技产业的名录;三、主要税收法规附录,收集了重要的税收法规、条例与现行的适用税率(附于各有关题目之后)。《必读》的出版不仅有利于税收的征纳工作,还为科技同行之间加强联系与开展横向协作等提供了方便。

《必读》是“用户”、税务干部与高校财经理论工作者三结合的产物。首先,是“用户”,即科技产业提出了需要。随着经济的改革与经济的发展,本市的科技产业增加到2000余家,他们迫切要求熟悉税收法规,掌握纳税程序,提高纳税意识。社会的需要形成了巨大的推动力,推动实际工作者与理论工作者结合起来编写《必读》,并使其能在“出书难”的今天,顺利问世。其次,税务部门的大力协助,他们精通业务,熟知各项与科技产业有关的税收政策、具体规定与优惠措施。在他们撰写的题目中不乏精心之作,纳税人仔细研读将有得益。第三,财经理论工作者参与对本书的撰写与编辑是不可或缺的,他们擅长说理,注意文字通顺与逻辑结构,有利于读者对本书内容的理解与掌握,提高了《必读》的可读性。最后,还应指出,发起、筹备与组织本书编写的是上海高校软科学联合研究中心办公室,他们为本书的编繁精心

组织和协调，自始至终。

参与本书编写的编委有：虞耀良、叶国强、郑红琴、陈林发、施治民、郁建生、石克来、陆晓民、陈晓巍、鄧祖望、陆磊。主编施治民，副主编叶国强、陈林发。

《必读》的编写得到了财税部门的关心与指导，上海市税务局副局长、上海市税务学会副会长董鼎荣和张顺霖高级经济师对本书作了修正审定，并由董鼎荣同志作序。对此，深表谢意。

此外，徐汇区税务分局第六税务所惠示有关的财税法规资料、纳税须知等著作，立信会计专科学校图书馆等单位提供了有关的参考书籍，协助收集材料；本书的出版发行得到了徐汇区财税学会与上海交通大学出版社的大力支持，在此，一并表示感谢。

囿于作者与编者的水平，加上时间仓促，难免有不妥与疏漏之处，敬请读者批评指正。同时，随着国家经济形势的发展和变化，有些税收法规今后也会作相应的调整，因此，读者在税法执行中对各种问题的处理，均应以现行税收法规为准。

编者

1991年5月

序

《科技产业和科技人员纳税必读》是高校的财经理论工作者和税务部门的实际工作者，在我国深入进行改革开放科技事业取得很大发展的形势下，为满足纳税人要求熟悉相关税法、掌握纳税程序、增强纳税意识的愿望而编纂的一本关于宣传税务知识的读物。本书富有新意，具有三个特点：①内容较为全面，重点比较突出。本书所涉及的税收知识面较为广泛，有税收方面的基础知识，也有科技产业和科技人员实用的纳税知识，以后者为主。②操作性强，有实践指导意义。本书的作者兼有理论研究人员与实际工作者，有利于理论与实践的结合，体现双方的长处，尤其有助于实际的操作，如对技科产业常用税种作简介时，很多都附有计算公式或实例，阐明照顾与罚则，并明确告知该项税费应在何项费用中列支等，对征纳双方遵纪守法，提高工作自觉性是有好处的。③科学性与可读性相结合。税制税法是国家法制的基本组成部分，撰写关于纳税知识的读物，必须严肃认真，内容正确无误，还应注意逻辑严密，文字简练流畅，具有可读性。本书达到了这一要求。

为一专门领域或行业编写有关纳税知识的读物，目前尚不多见。本书的出版，为今年——税法宣传年提供了一本良好的宣传读物。书中详尽地介绍了科技产业从申请开业办理税务登记起，直到纳税人同税务机关在纳税与处罚问题上发生争议时，进行行政复议的全部纳税程序，有利于提高税务工作的透明度，实现公开办税的原则，密切征纳双方的关系。

本书还是高等学校、实际工作部门与企业-用户三结合的产

物。用户提出需求、提供帮助、创设条件，高校与实际工作部门联手为纳税人服务，这样的三结合也可算是上层建筑为经济基础服务的一种方式，值得提倡。衷心希望这是一个良好的开端，将有更多的财经理论工作者与税务实际工作者来宣传与普及税收知识，为纳税人解答疑难，排难解纷。

董鼎荣

1991年5月

目 录

一、税收基础知识

1. 什么是税收？它有哪些基本特征？……………（ 1 ）
2. 为什么要征税？社会主义的税收与资本主义的税收有什么区别？……………（ 2 ）
3. 什么是税收制度？我国的税收制度由哪些部分构成？……………（ 4 ）
4. 为什么说我国现行的税收制度促进了经济发展与社会稳定？……………（ 5 ）
5. 什么是税收管理体制？我国的税收管理体制如何随着经济建设的发展而变革？……………（ 6 ）
6. 什么是税种？我国目前开征哪些税种？……………（ 8 ）
7. 什么是税法？它由哪些要素构成？……………（ 11 ）
8. 什么是征税对象？怎样对征税对象进行分类？……………（ 12 ）
9. 纳税人、税收负担人与扣缴义务人三者有何区别？……………（ 14 ）
10. 什么是税目？为什么要划分税目？……………（ 15 ）
11. 什么是税率？我国现行的税率有哪几种？……………（ 16 ）
12. 什么是全额累进税率？什么是超额累进税率？……………（ 16 ）
13. 什么是速算扣除法？怎样进行速算扣除？……………（ 18 ）
14. 什么是纳税环节？纳税环节什么是税法的一个基本构成要素？……………（ 20 ）

15. 什么是计税依据? 怎样据以计算应纳税额? (21)
16. 什么是减税、免税? 税法通过哪些方式实施减税、免税? (21)
17. 我国目前有哪些主要减税、免税项目? 怎样申请减税、免税? (23)
18. 什么是新产品? 对新产品有哪些减税、免税照顾? (24)
19. 什么是税务违章处理? 哪些行为构成税务违章行为? (26)
20. 税务机关怎样处理税务违章行为? (27)
21. 什么是收付实现制? 什么是权责发生制? 为什么要按权责发生制计税? (28)
22. 什么是避税港(地)? 为什么要设置避税港? (29)
23. 什么是征税的属人主义原则与属地主义原则? (30)
24. 什么是双重征税? 怎样避免双重征税? (32)
25. 国际通用的避免双重征税的惯例有哪些? (33)
26. 什么是国家间避免双重征税协定? 我国与哪些国家签订了避免双重征税的双边协定? (34)

二、科技产业纳税知识

1. 为什么要向科技产业征税? 征哪几种税? (36)
2. 什么是产品税? 怎样计缴产品税? (37)
3. 什么是增值税? 怎样计缴增值税? (46)
4. 什么是购入法? 怎样用购入法计算本期扣除税额? (56)
5. 什么是销售成本实耗法? 怎样用销售成

本实耗法计算本期扣除税额?	(57)
6. 什么是价税分流购进扣税法? 怎样用价 税分流购进扣税法计算税金?	(58)
7. 增值税的征收方法有哪几种?	(60)
8. 什么是营业税? 怎样计缴营业税?	(62)
9. 什么是关税? 怎样计缴关税?	(65)
10. 哪些进出口货物可以减免关税? 怎样办 理关税减免?	(66)
11. 什么是城市维护建设税? 怎样计缴城市 维护建设税?	(68)
12. 什么是教育费附加? 怎样计缴教育费附 加?	(69)
13. 什么是国营企业所得税? 国营企业怎样 计缴所得税?	(71)
14. 什么是集体企业所得税? 集体企业怎样 计缴所得税?	(73)
15. 什么是私营企业所得税? 私营企业怎样 计缴所得税?	(74)
16. 什么是城乡个体工商户所得税? 个体 工商业户怎样计缴所得税?	(76)
17. 什么是国营企业奖金税? 国营企业怎样 计缴奖金税?	(78)
18. 什么是集体企业奖金税? 集体企业怎样 计缴奖金税?	(80)
19. 什么是事业单位奖金税? 事业单位怎样 计缴奖金税?	(81)
20. 什么是固定资产投资方向调节税? 怎样 计缴投资方向调节税?	(82)

21. 什么是车船使用税? 怎样计缴车船使用税? (83)
22. 什么是房产税? 怎样计缴房产税? (85)
23. 什么是土地使用税? 怎样计缴土地使用税? (86)
24. 什么是印花税? 怎样计缴印花税? (87)
25. 什么是国家能源交通重点建设基金? 怎样计缴能交基金? (89)
26. 什么是国家预算调节基金? 怎样计缴国家预算调节基金? (91)
27. 科技产业经营的业务有哪些种类? 对不同的业务在税收上有哪些规定? (92)
28. 科技产业的产品与劳务, 其销售实现时间应如何确定? (95)
29. 科技产业怎样列支费用、核算成本和利润? (96)
30. 科技产业签订经济技术合同时, 应注意哪些与税收有关的事项? (98)
31. 如何计算“四技”项目净收入? 怎样计提“四技”薪酬费? (100)
32. 科技产业实行联营, 在税收上有哪些规定? (102)
33. 实行个人承包经营的科技产业怎样缴纳税款? (103)
34. 单位职工技协组织开展“四技”活动取得的收入应如何纳税? (106)
35. 科协科技咨询服务中心、企业单位分中心开展“四技”取得的收入应如何纳税? (106)

36. 国家与上海市对各种协会、学会、民主党派、社会团体等组织及其举办的单位的“四技”收入,在财务税收政策上有哪些规定?……………(107)
37. 国家与上海市对全民所有制独立核算的科研单位在税收政策上有哪些具体规定?……………(109)
38. 国家与上海市对集体所有制独立核算的科技产业在税收政策上有哪些具体规定?……………(111)
39. 国家与上海市对私营科技企业在税收政策上有哪些具体规定?……………(112)
40. 国家与上海市对民办个体科技机构在税收政策上有哪些具体规定?……………(114)
41. 国家与上海市对大专院校及其所办的科技产业在税收政策上有哪些具体规定?……………(115)
42. 我国对外商投资的科技产业在税收政策上有哪些优惠措施?……………(116)
43. 国家与上海市对投资于经济开发区的科技产业,在税收政策上有哪些优惠措施?……………(118)
44. 什么是税前还贷?科技企业怎样申请税前还贷?……………(119)
45. 什么是代购代销?代购代销的条件是什么?它与经销在税收上有什么区别?……………(121)
46. 科技企业申请开业必须具备哪些条件?怎样申请开业?……………(122)
47. 什么是科技产业的纳税程序?它的具体内容有哪些?……………(124)
48. 科技产业为什么必须办理税务登记?怎样办理税务登记?……………(127)
49. 什么是纳税鉴定?科技产业为什么要进

行纳税鉴定? (129)

50. 科技产业怎样进行纳税鉴定与修订纳税鉴定? (130)

51. 什么是纳税申报? 科技产业怎样办理纳税申报? (131)

52. 科技产业有哪几种税款征收方法? (133)

53. 科技产业怎样缴纳税款? 缴纳税款有哪几种方式? (134)

54. 科技产业怎样填写税收缴款凭证? 填写缴款凭证时应注意哪些问题? (136)

55. 科技产业为什么要十分重视发票管理? (138)

56. 为什么要进行纳税检查? 科技产业怎样配合纳税检查? (140)

57. 什么是退税? 怎样办理退税? (141)

58. 科技产业违章行为的主要表现有哪些? 有哪些主要处罚规定? (148)

59. 什么是滞纳金? 怎样计算滞纳金? (150)

60. 纳税人同税务机关在纳税问题上发生争议, 应怎样处理? (151)

三、科技人员纳税知识

1. 在职科技人员能否业余从事科技活动? (152)

2. 什么是个人收入调节税? 为什么要缴纳个人收入调节税? (153)

3. 怎样计征个人收入调节税? (155)

4. 怎样缴纳个人收入调节税? (157)

5. 个人综合收入的构成有哪些? 其中哪些为应税收入? (158)

6. 哪些收入可以免缴个人收入调节税? (161)

7. 对不同的个人收入,有哪几种计算个人收入调节税的方法?	(161)
8. 科技人员在什么样情况下可申请退税? 怎样申请退税?	(164)
9. 偷漏个人收入调节税行为的主要表现有哪些?	(165)
10. 对科技人员的税务违章行为应如何处理?	(166)
11. 科技人员如何避免不合理税负?	(167)
12. 什么是个人所得税? 怎样计缴个人所得税?	(168)
13. 什么是预提税? 怎样计缴预提税?	(170)
14. 美国的个人所得税有什么特色?	(171)
15. 在日本,怎样缴纳个人所得税?	(173)
16. 香港地区怎样征收个人所得税?	(175)
四、上海部分科技产业名录(按机构名称笔画顺序排列)	
1. 上海九地电子公司	(177)
2. 上海工业技术发展基金会	(177)
3. 上海工程技术大学科技服务部	(178)
4. 上海工程成套总公司技术服务部	(178)
5. 上海工程技术大学工业经济研究所	(179)
6. 上海工业自动化仪表研究所工程设计室	(179)
7. 上海工程技术大学纺织学院科技服务部	(180)
8. 上海工程技术设备成套公司咨询服务部	(180)
9. 上海大学工学院科技开发部	(181)
10. 上海大学商学院科技服务部	(181)
11. 上海上达电器公司	(182)
12. 上海韦思技术服务中心	(182)
13. 上海天福机电技术服务部	(183)

14. 上海无损检测技术公司…………… (183)
15. 上海中发机电科技公司…………… (183)
16. 上海中医学院科技服务部…………… (184)
17. 上海中科电脑技术公司…………… (184)
18. 上海中心气象台科技服务部…………… (185)
19. 上海中企机电化工建材公司…………… (185)
20. 上海中实电子电器技术公司…………… (186)
21. 上海公共安全技术工程公司…………… (186)
22. 上海化学工业专科学校科技开发部…………… (187)
23. 上海长海计算机公司…………… (187)
24. 上海气候中心科技服务部…………… (188)
25. 上海计算机技术服务公司系统工程部…………… (188)
26. 上海水产大学科技服务部…………… (189)
27. 上海东风生化技术公司…………… (189)
28. 上海东方机电科技公司…………… (190)
29. 上海东方无损检测技术公司…………… (190)
30. 上海东港水运工程咨询公司…………… (191)
31. 上海东安消防工程公司技术服务部…………… (191)
32. 上海四联焊接技术开发部…………… (191)
33. 上海申华生化技术开发公司…………… (192)
34. 上海申联高校图书馆服务部…………… (192)
35. 上海申联专用汽车工业联合公司…………… (193)
36. 上海电工技术交流中心…………… (193)
37. 上海电力学院科技服务部…………… (194)
38. 上海电视大学科技服务公司…………… (194)
39. 上海电动工具研究所技术服务部…………… (195)
40. 上海生理研究所生物医学科技公司…………… (195)
41. 上海包装和食品工程技术公司…………… (196)

42. 上海市专利技术公司.....	(196)
43. 上海市公用事业研究所.....	(197)
44. 上海市应用技术研究所.....	(197)
45. 上海市测试技术研究所.....	(198)
46. 上海市技术监督情报研究所.....	(198)
47. 上海市陆海节能技术服务部.....	(199)
48. 上海市科技创业中心咨询部.....	(199)
49. 上海市气功研究所科技服务部.....	(199)
50. 上海市气象科技咨询服务中心.....	(200)
51. 上海市医学科技咨询服务中心.....	(200)
52. 上海市环境监测技术装备公司.....	(200)
53. 上海市欧美同学会咨询服务部.....	(201)
54. 上海市城市建设设计院咨询部.....	(201)
55. 上海市能源研究所技术开发部.....	(202)
56. 上海市激光工业应用服务中心.....	(202)
57. 上海市计量技术研究所技术服务部.....	(203)
58. 上海市市政工程研究所科技咨询部.....	(203)
59. 上海市技术监督情报研究所咨询部.....	(204)
60. 上海市仪表电子工业质量管理协会.....	(204)
61. 上海市针灸经络研究所技术服务部.....	(204)
62. 上海市建筑科学研究所技术咨询站.....	(205)
63. 上海市房屋科学研究所科技咨询部.....	(205)
64. 上海市轻工业学校应用技术服务部.....	(206)
65. 上海市隧道工程设计院科技咨询部.....	(206)
66. 上海市二轻设备管理协会咨询服务部.....	(207)
67. 上海市工业美术设计协会咨询服务部.....	(207)
68. 上海市民建工商联经济咨询服务中心.....	(208)
69. 上海市环境监测中心监测技术咨询部.....	(208)

70. 上海市物资局计算站科技咨询服务部.....	(208)
71. 上海市联建工程承包公司技术服务部.....	(209)
72. 上海市上实环境仪器技术咨询服务公司.....	(209)
73. 上海市仪表电讯工业局标准计量测试所.....	(210)
74. 上海市阮克泰勒霍普森计量产品维修站.....	(210)
75. 上海市激光技术研究所科技咨询服务部.....	(211)
76. 上海市医药质量管理协会科技咨询服务部.....	(211)
77. 上海市节能技术服务中心业务部科技咨 询部.....	(211)
78. 上海市技术监督局实验工厂科技经营服 务部.....	(212)
79. 上海市农业科学院畜牧兽医研究所科技 服务部.....	(212)
80. 上海立信财会电脑系统技术服务中心.....	(213)
81. 上海汇众客车(集团)公司技术咨询部.....	(213)
82. 上海发明协会科技咨询服务部.....	(214)
83. 上海百奥奇生物科学技术部.....	(214)
84. 上海同协技术工程公司.....	(214)
85. 上海协众科学器材服务部.....	(215)
86. 上海西联纺织技术工程服务公司.....	(215)
87. 上海有机化学研究所科技服务部.....	(216)
88. 上海有机化学研究所万凯化学公司.....	(216)
89. 上海机械专科学校.....	(217)
90. 上海机械学院科技服务部.....	(217)
91. 上海机械学院科教开发总公司.....	(218)
92. 上海机械工业质量管理协会咨询服务部.....	(218)
93. 上海师大科技开发总公司.....	(219)
94. 上海创造电子工程公司.....	(219)