

纳税咨询手册

北京市税务学会 编
北京经济学院



北京出版社



纳税咨询手册

北京市税务学会 编
北京经济学院



北 京 出 版 社

纳税咨询手册

Nashui Zixun Shouce

北京市税务学会 编
北京经济学院

北京出版社出版

(北京城三里河路55号)

安平印刷厂印刷

187×1092毫米 32开本 21.5 印张 442,000字

1986年6月第1版 1987年11月第3次印刷

书号: 4071·99 定价: 3.30元

内部发行

内 容 提 要

本书是一本面向纳税人，为纳税人提供咨询服务，以实用为主的工具书。除简要介绍税收基本知识和现行工商各税税法的主要内容外，主要是对不同行业或部门的各种经济活动应当纳什么税，如何具体计算交纳，如何进行会计处理，以及应遵循的纳税制度和手续等，作了较详细的介绍。它也是一部普及税收法制教育的书。

本书适用于各个纳税单位的领导干部和从事生产、供销、财会和计划等工作的同志以及个体经营户，还可供教学和研究单位参考。

《纳税咨询手册》编辑委员会

顾问 刘志城 王传纶

主编 左 珊 张富珍 金德珍 王又庄

编委 (按姓氏笔划排列)

王又庄	王庆文	王 晨	王 良	左 珊
尹永和	尹广和	毛夏鸾	田宗植	甘 增
史继舜	安树敏	杜峻峰	初世杭	吴炳昌
张富珍	张燕飞	金德珍	杨春生	姚石林
徐增宏	傅秀仁	魏化纯		

《纳税咨询手册》编写人

(按姓氏笔划排列)

王庆文	王 晨	王 良	王德起	王颖非
王焕楠	王黎君	尹永和	方 明	毛夏鸾
田宗植	田志平	冯士俊	甘 增	史继舜
史会显	朱希颜	许文选	刘镜涛	刘美璞
孙小平	杜干民	沈小迎	李 文	李 红

初世杭	宋汝纪	吴炳昌	张富珍	张燕飞
张晋生	张振佐	张进华	金德珍	金宝福
周炳祥	姚石林	赵军培	胡国英	徐增宏
郝宝地	龚再文	高长江	殷春荣	傅秀仁
舒桂	裴骏	蒋昭魁		

参加这项工作的还有 刘健 刘源 陈怀玲 董兰英

编写说明

随着我国经济体制的改革，工商税收制度进行了相应的改革，已初步形成了多种税，多次征的税制体系。它不仅保证了国家有稳定的财政收入，而且是调节经济的重要手段之一。工商税收制度涉及面非常广泛，关系到各种经济形式的各个单位、个人以及一切行政事业部门等的各种经济活动。在这次全国税收大检查中发现一些应纳税的单位，由于不了解税收政策规定，发生了很多漏税或错交税的问题。因此，各个方面都迫切要求了解和掌握新的税收制度、各种税收的具体政策，以及如何计算交税等方面的知识。

为了适应广大纳税人的要求，我们编写了这本《纳税咨询手册》，以实用为主，为纳税人服务，为经济体制改革服务。该书除简要介绍了税收基础知识、现行工商各税规定的基本政策外，主要回答了各类不同的纳税单位如何正确计算纳税问题。全书按不同的行业或部门分类，分别就生产和销售以及利润分配等各个阶段划分为原材料采购、生产和加工，商品销售或其他经营，实现利润和利润分配以及其他方面等大的项目，设置若干条目，介绍了应纳的税种，征、免税的政策界限，计算交纳的方法，会计如何处理，还介绍了纳税制度和手续。采取问答方式，一事一答，力求通俗易懂。为了使纳税人全面了解税收，还编写了税收常用词汇，附录了现行工商各税条例或征收办法。

本书是依据1985年底以前的工商各税的主要规定编写的。由于工商税收制度还在继续完善，在经济体制改革中，新的问题也会出现，如某些税收制度和政策有所变化，应以新的规定或税务机关的解释为准。此书在编写过程中得到北京市税务局各级领导和广大干部的大力协助，在此致以感谢。

由于我们水平有限，时间仓促，难免有错漏或不足之处，希望广大读者批评指正。

编 者

一九八五年十二月

序 言

刘 志 城

马克思指出：捐税是“国家存在的经济体现”。我国宪法第五十六条规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”。为了维护法纪，履行义务，这本册子将为广大的读者提供必要的咨询服务。

税收是掌握在国家手中的一个经济手段，在社会主义的我国，由于发展有计划商品经济的要求，税收的职能作用能够得到更加充分的发挥。税收的职能主要有：

执行国家政策的要求，通过参与分配，调节各地区、各行业、各单位的经济利益，用以引导生产、经营和消费，使商品生产活动循着国家意向，有计划地发展运行。

参与国民收入的分配和再分配，在生产、流通、销售、收入的各个环节，按照国家税收法规，征集财政收入，以保障国家行政、文教、军事、经济各方面建设的资金需要。

通过征收工作，对生产经营单位实施财政监督、管理，对工商企业的生产、经营和财务活动进行检查和审计，促使企业努力搞好生产、经营，加强成本、费用开支核算，提高经济效益。

税收，作为国家权力的经济体现，它对生产、经营活动，对人们的经济生活所施加的影响，是渗透在各个方面，并且是以法令行施，强制执行的。我们党历来就是重视税收工作，解放前在革命根据地就建立了税收制度。全国解放后，税收工作得到加强，也经历过一段不平凡的道路。自从党的十一

届三中全会后,税收工作得到党中央、国务院和各级领导的重视,得到各部门、各单位的大力支持,税收工作日益强化,税收制度更趋完备,税收作用得以更充分的发挥。在社会经济生活中,它已经是一个不可缺少的要素。人们感觉到税收的存在,承认税收的存在,认真执行税收法规,除了法令的强制作用外,更重要的是人们能自觉地认识到,纳税是向国家应尽的经济义务。

为了准确地执行税法规定,做到有法必依而不致发生差误,了解税收法规就成为广大经济工作者,特别财务工作者一个普遍的需要,也是一个公民应当具有的常识。

编写一部通俗易懂的税收读物,向广大经济、财务工作者,向城乡集体和个体生产经营者介绍我国的税收理论、税收政策、税制结构、税务规定、纳税手续等,以帮助人们对税收的了解,帮助人们明了纳税规定,履行纳税义务,是我们的愿望,也是我们的责任。这本《纳税咨询手册》的编写出版,将为人们了解税收,履行税法提供一个条件。由于税收工作涉及的面极为广泛,经济生活又在日新月异的发展。因之,我们介绍税收的工作也不能停止在一个水平上,在今后还应当是有所发展,有所前进。

1986年1月

目 录

第一部分 税收的基本知识

- 1 什么是税收？税收有哪些基本特征？ (1)
- 2 税收与国家是什么关系？ (2)
- 3 税收与经济是什么关系？ (3)
- 4 税收与国家财政是什么关系？ (5)
- 5 税与费有什么区别？ (6)
- 6 税收与摊派有什么区别？ (7)
- 7 税收与罚没有什么区别？ (8)
- 8 我国社会主义税收与资本主义税收有哪些本质区别？ (8)
- 9 我国公民为什么要履行纳税义务？ (10)
- 10 我国工商企业为什么要纳税？ (11)
- 11 为什么有的事业单位、机关团体、学校及部队也要纳税？ (12)
- 12 为什么说税收是国家组织财政收入最主要、最可靠的一种形式？ (13)
- 13 税收对社会主义经济有哪些调节作用？ (15)
- 14 为什么说通过税收管理，可以加强国家对经济单位的财政监督？ (17)
- 15 税收对维护国家主权，促进国际经济交往有

哪些作用？	(17)
16 新中国成立后，建立了什么样的税收制度？	(18)
17 1953年修正税制的原则和内容是什么？	(19)
18 1958年改革工商税制的方针和内容是什么？ ...	(20)
19 1973年在什么情况下试行的工商税？	(21)
20 什么叫利改税？为什么实行利改税？	(21)
21 第二步利改税的基本内容是什么？	(22)
22 为什么在第二步利改税的同时，要全面改革 工商税制？	(24)

第二部分 现行工商各税

一 产品税

23 什么是产品税？	(27)
24 产品税有哪些特点和作用？	(27)
25 产品税的纳税人和纳税范围是哪些？	(28)
26 产品税的税目、税率是怎样规定的？	(29)
27 产品税的纳税环节是怎样规定的？	(30)
28 产品税依据什么计算纳税？	(32)
29 产品税纳税义务发生的时间和纳税期限是怎样 规定的？	(33)
30 产品税的纳税地点是怎样规定的？	(33)
31 产品税有哪些减税、免税的规定？	(34)

二 增值税

32 什么是增值税？在我国为什么要试行增值税？	
-------------------------	--

- 增值税的特点是什么? (36)
- 33 增值税的纳税人和纳税范围是怎样规定的? ... (37)
- 34 增值税的税率是怎样规定的? (37)
- 35 增值税的计税依据和计税方法是怎样规定的?
的? (38)
- 36 增值税的计税销售收入包括哪几项? (39)
- 37 增值税“扣额法”的扣除范围是怎样规定的?
的? (40)
- 38 增值税“扣税法”的扣除范围是怎样规定的?
的? (40)
- 39 交纳增值税的企业,以自制应纳增值税的产品,
用于本企业连续生产非增值税的产品和
用于非生产的,如何纳税? (40)
- 40 增值税的纳税义务发生时间和交纳税款的期限
是怎样规定的? (41)
- 41 增值税的纳税地点是怎样规定的? (41)
- 42 交纳增值税的企业可以享受哪些减税、免税
的优惠待遇? (42)

三 营 业 税

- 43 什么是营业税?它的特点是什么? (43)
- 44 为什么要恢复征收营业税?它有哪些作用?
..... (43)
- 45 营业税的纳税人和纳税范围是怎样规定的?
..... (44)
- 46 营业税的税目、税率是怎样规定的? (45)
- 47 营业税的纳税环节和计税依据是怎样规定

- 的? (46)
- 48 营业税的纳税地点是如何规定的? (47)
- 49 营业税的起征点是如何规定的? (48)
- 50 营业税的纳税义务发生时间和纳税期限是如
何规定的? (49)
- 51 营业税有哪些减税、免税的规定? (49)

四 盐 税

- 52 什么是盐税? 它有哪些特点和作用? (50)
- 53 盐税的纳税人和纳税范围有哪些规定? (51)
- 54 盐税的税额是怎样规定的? (51)
- 55 盐税的纳税环节和纳税地点是怎样规定的?
..... (52)
- 56 盐税的纳税义务发生时间和纳税期限是怎样
规定的? (52)
- 57 盐税有哪些减税、免税的规定? (53)

五 资源 税

- 58 什么是资源税? 它有哪些特点和作用? (54)
- 59 资源税的纳税人和纳税范围是哪些? (55)
- 60 资源税的税率是怎样确定的? (55)
- 61 资源税依据什么计税? 用什么方法计算税额?
..... (56)
- 62 资源税的纳税期限、纳税地点和交纳办法是
怎样规定的? (57)
- 63 资源税有哪些减税、免税的规定? (57)

六 国营企业所得税

- 64 什么是国营企业所得税？国营企业为什么要
 交纳这种税？ (57)
- 65 国营企业所得税有哪些特点和作用？ (58)
- 66 哪些企业交纳国营企业所得税？ (59)
- 67 实行独立经济核算的国营企业应具备什么条
 件？ (59)
- 68 国营企业依据什么交纳所得税？ (60)
- 69 在计算国营企业所得税的应税所得额时，哪
 些项目允许从利润总额中扣除？ (60)
- 70 在计算国营企业所得税的应纳税所得额时，
 哪些项目不准计入成本、费用、营业外支出？
 (61)
- 71 国营企业所得税的税率是怎样规定的？ (61)
- 72 当前国营大中型企业和小型企业的划分标准
 是怎样规定的？ (62)
- 73 实行利改税的国营企业发生的亏损，能否在
 下年度抵补？ (63)
- 74 国营企业所得税的纳税地点和纳税期限是怎
 样规定的？ (64)
- 75 国营企业所得税有哪些减税、免税的规定？
 如何计算减税、免税？ (64)

七 国营企业调节税

- 76 什么是国营企业调节税？国营大中型企业为
 什么要交纳调节税？ (66)

- 77 哪些国营企业要交纳国营企业调节税? (66)
- 78 国营企业依据什么交纳国营企业调节税?
..... (67)
- 79 国营企业调节税税率是怎样规定的? (67)
- 80 国营企业调节税的纳税地点和纳税期限是怎样规定的? (68)
- 81 国营企业调节税有哪些减征规定? (68)

八 集体企业所得税

- 82 什么是集体企业所得税? (69)
- 83 集体企业所得税有哪些特点和作用? (69)
- 84 集体企业所得税的纳税义务人有哪些? (70)
- 85 为什么要以独立核算单位为纳税单位? (70)
- 86 集体企业依据什么交纳所得税? (71)
- 87 集体企业所得税税率是怎样规定的? (72)
- 88 集体企业所得税的纳税地点和纳税期限是如何规定的? (72)
- 89 集体企业所得税有哪些减税、免税的规定? ... (72)

九 中外合资经营企业所得税

- 90 什么是中外合资经营企业所得税? 它有哪些特点? (73)
- 91 中外合资经营企业所得税的纳税人和纳税范围是怎样规定的? (74)
- 92 中外合资经营企业所得税的计税依据是怎样规定的? (74)
- 93 中外合资经营企业所得税的税率是怎样规定

- 的？所得税税额是怎样计算的？…………… (76)
- 94 中外合资经营企业所得税的纳税期限和交纳
方法是怎样规定的？…………… (77)
- 95 中外合资经营企业所得税有哪些减税免税等
优惠待遇？…………… (78)

十 外国企业所得税

- 96 什么是外国企业所得税？为什么要实行外国
企业所得税？…………… (79)
- 97 外国企业所得税的纳税人都是哪些？…………… (79)
- 98 外国企业所得税的纳税范围是怎样规定的？
…………… (80)
- 99 外国企业所得税的计税依据是什么？…………… (80)
- 100 外国企业所得税的税率是怎样规定的？税额
如何计算？…………… (82)
- 101 外国企业所得税的纳税期限和交纳方法是怎
样规定的？…………… (83)
- 102 外国企业所得税享受哪些减税、免税的优惠
待遇？…………… (84)

十一 个人所得税

- 103 什么是个人所得税？为什么要开征个人所得
税？…………… (85)
- 104 个人所得税的纳税人是怎样规定的？有哪些
所得需要交纳个人所得税？…………… (86)
- 105 个人所得税的税率是怎样规定的？如何计算
应纳税所得额和个人所得税税额？…………… (88)