



# 税收指南

昆明工学院社会科学部  
昆明市税务局

云南人民出版社

责任编辑：朱 焜 吴 华

封面设计：无 边

## 税 收 指 南

昆明工学院社会科学部

昆 明 市 税 务 局

---

云南科技出版社出版发行 (昆明市书林街100号)

云 南 新 华 印 刷 二 厂 印 装

---

开本：787×1092 1/32 印张：13.75 字数：300,000

1990年8月第一版 1990年8月第1次印刷

印数：1—20,200

---

ISBN 7-5416-0303-1/F·37 定价：4.45元

---

**顾问：**马 嘶

**主编：**何明智 陶洪寿

**副主编：**施靖邦 蔡四青

**编委会成员（按姓氏笔画为序）：**

仝德炳 李 毅 何明智 施靖邦

陶洪寿 蔡四青 聂荣伟

# 序

我国宪法第56条规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”。我国的税法是根据宪法以及国家的总方针、总政策制定的，我国税法包括各项税收法令、条例、细则、税收管理体制、税收征收管理法规及其他有关的税收规定。税法是国家法律的组成部分，是税务机关、税务工作人员和纳税单位及个人的行为规范，必须遵守。违反税法就是违法，要受到法律追究。

自党的十一届三中全会以来，税收工作在全会的理论、路线、方针指引下，税收制度建设、税收理论建设、税收机构建设等方面都取得了较大进展。

当前，国家财政收入百分之九十以上靠税收，国家调节社会成员分配不公，也都需要税收发挥作用。因此，税收肩负着积累资金、宏观调节、监督管理的作用。积累资金就是：税收是国家为了实现其职能，制订并依据法律规定的标准，强制地、无偿地取得财政收入；调节经济就是：税收是国家可运用的经济杠杆，税收怎样有利于社会生产力的发展，怎样加强宏观调控，调节社会供应总量和需求总量，调节积累和消费比例关系，调节财力、物力和人力的流向，调节产业结构和生产力的布局，调节市场供求，调节对外经济往来等等。

我国税制已经逐步完善，进行了重大的改革，税种已经发展30多种。但是如何在实际工作中保证这些税种的贯彻执行，依法征税，依率计征，足额收齐，使税收发挥宏观调控，保证

国家财政收入的职能，就必须加强税收征收管理工作。当前脱收征管工作中存在不少矛盾和许多弊病，有的是与法制不健全有关；有的是与税收管理体制有关；有的是与财政制度有关；有的是与税务机构人员素质有关；有的是与分配政策有关。

从最近几年税收、财务大检查的情况充分说明，在税收领域里违法乱纪的问题十分严重。大量的偷漏抗税和其他税收违法乱纪问题的存在，不仅严重干扰了税收法规的贯彻执行，影响税收宏观调控功能的发挥，减少了国家财政收入，而且影响了合法经营者的利益，严重扰乱了税收秩序和经济秩序，干扰了改革。因此，在贯彻落实党的十三届三中全会和十三届四中、五中全会关于治理整顿、深化改革的决定，必须采取有力的措施加以制止。

税收是国家财政收入的主要来源，也是国家进行宏观调控的重要经济杠杆和监督手段。随着社会主义有计划地商品经济的发展，税收工作在各级政府的重视支持下，在贯彻执行税收政策，组织财政收入，加强税收征收管理方面取得了很大的成绩。特别是国务院1987年4月《关于严肃税收法纪加强税收工作的决定》、1988年5月国务院办公厅《加强税收工作保障国家财政收入的紧急通知》发布以来，税收工作在支持改革、稳定经济等方面发挥了宏观调节的功能。但是一些纳税单位和个人，不遵纪守法，采用多种手法，偷漏税的现象还比较严重，偷漏税的手段也在不断翻新，五花八门，无所不有。有的隐瞒、不计或少计销售收入；有的将已销售的商品、产品收入转作待发商品，在途商品；有的虚增成本或虚报亏损；有的以货易货不记进销帐；有的经销商品收入报待销商品收入；有的将销售收入转入帐外；有的多收少开发票瞒报销售收入；有的设两套帐；更有的公开抗税，围攻、殴打、侮辱税务干部的案件

也屡有发生。我市1985年税收大检查查补偷漏税款3700万元；1986年税收大检查查补偷漏税款2600万元；1987年税收大检查查补偷漏税款2900万元；1988年税收大检查又查补税款3183万元，足以说明一些单位和个人，置法于不顾，肆意偷漏国税。这种严重偷漏税的行为，不仅破坏了经济秩序，干扰了改革的顺利进行，败坏社会风气，同时也妨碍了正确处理国家、企业、个人之间的经济关系，严重影响国家税法的贯彻执行，影响了税收的调控功能，侵犯了国家的利益。

每一个公民，都应当学习税法，懂得税法，维护税法，并关心和支持税收工作。牢固树立依法纳税光荣、偷税漏税可耻的社会新风尚。每个纳税单位和个人都要严格遵守税法，自觉履行纳税义务。

为了增强公民的纳税意识，坚持依法办事，依率计征的原则，纠正和克服有法不依，有章不循的不良倾向。昆明市税务局与昆明工学院社会科学部联合编写了《税收指南》一书，作为税收宣传的教材，奉献给广大的工商企业、私营企业、个体工商户和纳税人，以及广大税务工作者和热心税收工作的专家学者，供大家掌握、了解现行税收业务知识，税收基础理论，及各种税收的征收程序和缴纳税收应办事项等。愿以此书对您的工作、学习有所帮助，我们则感到无限的欣慰。让我们在不同的岗位上，携手并进，在中国共产党的领导下，坚持四项基本原则，在祖国“四化”建设中，为繁荣经济，振兴中华，作出应有的贡献。

马 嘶

# 前 言

在社会主义历史阶段，国家为了行使其政治、经济、文化和教育等对内对外职能，必须取得和拥有一定的财力。税收，是国家取得财政收入以实现其职能的一个重要手段。在我国，随着社会主义经济体制改革和有计划商品经济的发展，税收在整个国民经济发展中的地位和作用越来越重要。

当前，大力加强税收工作、增强全国人民的纳税意识，进一步学习和掌握税收理论、政策，弄清有关税法规定和纳税程序，以便正确执行税法，加强税收工作和认真履行纳税义务，对治理经济环境、整顿经济秩序和进一步深化改革、保障国家财政收入、保证国民经济持续、稳定、协调发展等，都有着极为重要的理论意义和现实意义。为此，我们组织有一定理论水平和实践经验的教授、讲师和税务工作者编写了《税收指南》一书，供广大税务职工、纳税单位和个人、企业和事业财会人员以及财税院校师生和其他人员研究学习和使用。

全书分为五个部分：

第一部分：税收的基础知识。主要论述了税收与国家的关系、税收的职能、我国税收制度和管理体制、税法的构成要素和种类、公民为什么要履行纳税义务以及社会主义税收取之于民、用之于民的性质。

第二部分：我国现行各税法。从整体上具体地论述了现行税法的主要内容、政策法律规定、计税依据和计算方法、纳税程序以及各税种的减税和免税规定等。

第三部分：税收的征收管理。介绍了我国税收征收管理的

作用、原则、规定以及纳税人的权利与履行纳税义务的法定手续。

第四部分：私营企业和个体工商户的税收与管理。二者行业繁多、面广量大，目前财务管理尚不健全，在生产经营活动中具有双重作用，需要大力加强税收政策的宣传和监督管理，以保护他们的合法经营，并遵章纳税。我们把这部分单列出来，是本书的一个特点。

第五部分：违法与法律责任。阐明了税务违法的含义、违反税法必受处罚及处罚原则和规定。

昆明市税务局局长、昆明市税务学会会长马嘶高级经济师为本书写了序。何明智写编者前言和13—20、94—106题；李耀平写1—12题；杨丽写21—23、45—57题；李毅写24—29、34—44、277—280题；陈天美写30—33、125—129、177—181、270—273题；陶洪寿写58—62、64—83、88—93、107—117题；蔡四青写63、87、121—124、182—185题；徐送军写84—86、151—159、175—176、302—327题；柴劲写118—120、235—269、274—276、281—290题；韩庆国写130—142、216—234题；仝德炳写143—150、160—174题；范一菲写186—215题；汤德源写291—301题；聂崇伟写328—344题。全书由马嘶审定、何明智、陶洪寿统编定稿。

该书在编著过程中，得到了昆明市税务局、昆明工学院社会科学部、昆明市税务学会、云南科技出版社等有关方面的大力支持和帮助。在此一并致谢！

书中不妥之处，恳切希望广大税收理论工作者、实际工作者和读者不吝指正。

编 者

1990年3月

# 目 录

## 第一部分 税收的基础知识

1. 什么是税收? ..... (1)
2. 税收与国家是什么关系? ..... (2)
3. 税收与国家财政是什么关系? ..... (4)
4. 税收与经济是什么关系? ..... (4)
5. 税收的基本特征是什么? ..... (7)
6. 税收的经济杠杆作用有哪些? ..... (8)
7. 社会主义税收的性质与职能有哪些? ..... (9)
8. 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? ..... (10)
9. 税收对社会主义经济有哪些调节作用? ..... (11)
10. 税收对维护国家主权、促进国际经济交往有哪些作用? ..... (13)
11. 社会主义税收与资本主义税收有哪些本质区别? ... (14)
12. 社会主义国家为什么要征税? ..... (16)
13. 什么是我国的税收制度? ..... (17)
14. 什么是公平税负原则? ..... (19)
15. 什么是我国的税制模式? ..... (20)
16. 什么是具有中国特色的社会主义税制新体系? ..... (22)
17. 目前我国税务部门征收哪些税? ..... (24)
18. 目前我国财政部门征收哪些税? ..... (25)

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| 19.目前我国海关机构征收哪些税? .....                | (26) |
| 20.为什么要加强税收的法制建设? .....                | (26) |
| 21.什么是税法? .....                        | (28) |
| 22.为什么要制定税法? 税法的基本特征是什么? .....         | (29) |
| 23.税法的构成要素是什么? .....                   | (31) |
| 24.什么是课税对象? .....                      | (32) |
| 25.什么是纳税人? .....                       | (34) |
| 26.什么是税率? .....                        | (35) |
| 27.什么是比例税率? .....                      | (35) |
| 28.什么是累进税率? .....                      | (36) |
| 29.税收的主要种类有哪些? .....                   | (39) |
| 30.什么是流转税? .....                       | (40) |
| 31.什么是收益税? .....                       | (41) |
| 32.什么是财产税? .....                       | (41) |
| 33.什么是行为税? .....                       | (42) |
| 34.什么是税收管理体制? .....                    | (43) |
| 35.为什么说税收管理可以加强国家对经济单位的财政<br>监督? ..... | (44) |
| 36.税收管理有哪些内容? .....                    | (46) |
| 37.加强税收管理有何重要意义? .....                 | (46) |
| 38.税与费有什么区别? .....                     | (48) |
| 39.税收与摊派有什么区别? .....                   | (49) |
| 40.税收与罚款、没收有什么区别? .....                | (50) |
| 41.我国公民为什么要履行纳税义务? .....               | (51) |
| 42.我国工商企业为什么要纳税? .....                 | (52) |
| 43.为什么有的事业单位、机关团体、学校及部队也要<br>纳税? ..... | (53) |

|                                       |      |
|---------------------------------------|------|
| 44.什么是税种和税目? .....                    | (54) |
| 45.什么是纳税地点、纳税环节、纳税义务发生时间? .....       | (55) |
| 46.什么是计税单位、计税依据、计税公式和计税价<br>格? .....  | (56) |
| 47.什么是速算扣除数、速算扣除率和速算累进率? ...          | (59) |
| 48.什么是应纳税额、实纳税额和单位税额? .....           | (59) |
| 49.什么是起征点、免征额、减税和免税? .....            | (60) |
| 50.什么是正税、附加税和地方附加税? .....             | (60) |
| 51.什么是加成征收和加倍征收? .....                | (61) |
| 52.什么是补税和退税? .....                    | (62) |
| 53.什么是纳税程序? .....                     | (63) |
| 54.什么是纳税年度、分期纳税(纳税期限和补税期<br>限)? ..... | (63) |
| 55.什么是税务专管员、协税员和办税人员? .....           | (64) |
| 56.什么是委托代征、代征手续费和银行扣缴税款? ...          | (64) |

## 第二部分 我国现行各税法

### 一、产品税

|                                           |      |
|-------------------------------------------|------|
| 57.什么是产品税? 产品税有哪些特点和作用? .....             | (66) |
| 58.产品税的课税对象和纳税范围是怎样规定的? .....             | (67) |
| 59.产品税的税目、税率是怎样规定的? 产品税的税率<br>有何特点? ..... | (68) |
| 60.产品税的纳税环节和计税依据是怎样规定的? .....             | (78) |
| 61.什么叫产品税计税价格? 如何确定计税价格? .....            | (79) |
| 62.产品税的应纳税额是怎样计算的? .....                  | (81) |
| 63.对工业企业自产自用产品纳税环节有哪些特殊规                  |      |

- 定? ..... (83)
64. 产品税有哪些产品可扣除包装物计税? 扣除包装的范围是怎样规定的? ..... (84)
65. 对委托加工产品纳税环节有哪些特殊规定? ..... (84)
66. 产品税主要有哪些减税和免税规定? ..... (85)

## 二、增值税

67. 什么是增值税? 什么是增值额? ..... (87)
68. 增值税有哪些特点和作用? ..... (88)
69. 增值税的纳税人和课税对象是如何规定的? ..... (89)
70. 增值税的税率是怎样规定的? ..... (90)
71. 增值税的征收方法有哪几种? ..... (100)
72. 增值税的征税范围有哪些? ..... (100)
73. 增值税的扣除范围是怎样规定的? ..... (101)
74. 增值税的计算方法是怎样规定的? ..... (104)
75. 增值税的减税免税有哪些主要规定? ..... (110)

## 三、营业税

76. 什么是营业税? 营业税有哪些特点? ..... (111)
77. 营业税的征税范围和纳税人是怎样规定的? ..... (112)
78. 营业税的税目和税率是如何规定的? ..... (113)
79. 营业税的纳税环节和纳税地点有哪些规定? ..... (114)
80. 营业税的课税对象和计税依据是如何规定的? ..... (116)
81. 批发单位代扣代缴零售环节的营业税有哪些规定?  
定? ..... (118)
82. 营业税的减税和免税有哪些主要规定? ..... (119)
83. 什么是临时经营? ..... (122)
84. 临时经营营业税的税率是怎样规定的? ..... (122)
85. 对临时经营税收的征收有哪些规定? ..... (123)

#### 四、盐 税

86. 什么是盐税？它有哪些作用？ ..... (124)
87. 盐税的征收原则及特点是什么？ ..... (125)
88. 盐税的纳税人、课税对象和征税范围是如何规定的？ ..... (126)
89. 盐税的税率是怎样规定的？ ..... (127)
90. 如何计算盐税的税额？ ..... (127)
91. 盐税的纳税环节有哪些规定？ ..... (128)
92. 盐税的减税免税有哪些规定？ ..... (129)

#### 五、关 税

93. 什么是关税？它的内容和作用有哪些？ ..... (130)
94. 什么是进口税、出口税和过境税？ ..... (132)
95. 关税的纳税人和纳税方式是怎样规定的？ ..... (132)
96. 关税的税率是怎样规定的？ ..... (133)
97. 什么是保护关税？ ..... (135)
98. 什么是反补贴税？ ..... (136)
99. 什么是反倾销税？ ..... (137)
100. 什么是进口附加税？ ..... (138)
101. 为什么要征收进口调节税？ ..... (138)
102. 对进出我国港口的国际航行船舶应怎样征税？ ..... (140)
103. 对入境旅客携带的行李物品和个人邮递品有哪些  
征税规定？ ..... (141)
104. 对关税的减税、免税有何规定？ ..... (142)
105. 什么是互惠免税和优惠税率？ ..... (144)

#### 六、资源税

106. 资源税的征税范围和纳税人是怎样规定的？ ..... (145)
107. 资源税的计税依据应如何确定？ ..... (145)

108. 如何确定资源税的税率? 如何计算应纳税额? ..... (146)
109. 资源税的减免税有哪些主要规定? ..... (148)

### **七、烧油特别税和特别消费税**

110. 烧油特别税的征税范围和纳税人是怎样规定的? ... (149)
111. 如何确定烧油特别税税率? 如何计算税额? ..... (150)
112. 烧油特别税有哪些减税和征收规定? ..... (152)
113. 为什么要开征特别消费税? ..... (153)
114. 特别消费税的纳税环节和纳税人是怎样规定的? ... (153)
115. 特别消费税的征收范围有哪些? 征收的标准是什么? ..... (154)
116. 特别消费税的减税和免税有哪些主要规定? ..... (155)

### **八、牲畜交易税和集市交易税**

117. 什么是牲畜交易税? 它的特点和作用是什么? ..... (155)
118. 牲畜交易税的征收范围、纳税义务人以及税率是怎样规定的? 如何计算缴纳? ..... (156)
119. 牲畜交易税有哪些减税和免税的规定? ..... (156)
120. 什么是集市交易税? 为什么要交纳集市交易税? ..... (157)
121. 集市交易税的征税范围和纳税义务人是怎样规定的? ..... (158)
122. 集市交易税的税率和起征点是怎样规定的? 应纳税额是怎样计算的? ..... (159)
123. 集市交易税的减税和免税有哪些规定? ..... (159)

### **九、农林特产税**

124. 什么是农林特产税? 它有哪些特点和作用? ..... (160)
125. 农林特产税的课税对象和纳税人是哪些? ..... (161)
126. 农林特产税的计税依据和税率是怎样规定的? ..... (162)

127. 农林特产税的纳税时间和纳税手续是怎样规定的? ..... (163)

128. 农林特产税征收的免征、缓征有哪些规定? ..... (163)

#### 十、国营企业所得税和调节税

129. 什么是国营企业所得税? 国营企业所得税有哪些特点和作用? ..... (164)

130. 国营企业所得税的课税对象和征税范围是怎样规定的? ..... (165)

131. 国营企业所得税的税率是怎样规定的? ..... (166)

132. 国营企业所得税的征税依据是什么? ..... (169)

133. 国营企业所得税的纳税地点是怎样规定的? ..... (170)

134. 国营企业所得税纳税义务发生的时间是怎样规定的? ..... (171)

135. 国营企业所得税有哪些减免规定? ..... (171)

136. 什么是国营企业调节税? 国营企业调节税有哪些特点和作用? ..... (172)

137. 国营企业调节税的纳税人和征税对象是怎样规定的? ..... (173)

138. 国营企业调节税的税率是怎样规定的? ..... (173)

139. 国营企业调节税的计税依据是什么? ..... (174)

140. 国营企业调节税的纳税义务发生的时间是怎样规定的? ..... (174)

141. 国营企业调节税有哪些减税、免税规定? ..... (175)

#### 十一、集体企业所得税

142. 什么是集体企业所得税? 集体企业所得税有哪些特点和作用? ..... (176)

143. 集体企业所得税的纳税义务人有哪些? ..... (177)

144. 集体企业依据什么交纳所得税? ..... (177)
145. 集体企业所得税的税率是怎样规定的? ..... (178)
146. 集体企业所得税的纳税地点和纳税期限是如何规

定的? 应纳税额如何计算? ..... (178)

147. 县以上供销社企业、国营小型商业企业租赁经营的如何缴纳所得税? ..... (180)

148. 集体所有制经济企业参加联合组织实现的利润如何交纳所得税? ..... (183)

149. 集体企业所得税的减税和免税有哪些规定? ..... (183)

## 十二、私营企业和城乡个体工商业户所得税

150. 什么是私营企业所得税? 私营企业所得税有哪些特点和作用? ..... (184)

151. 私营企业所得税的纳税义务人, 课税对象及其税率是如何规定的? ..... (185)

152. 私营企业所得税的减免有哪些规定? ..... (186)

153. 私营企业如何申报缴纳所得税? ..... (188)

154. 从事工业、交通运输、商业、饮食服务以及其他行业的私营企业如何计算交纳所得税? ..... (189)

155. 私营企业从联营企业分得的利润如何纳税? ..... (192)

156. 什么是城乡个体工商业户所得税? 它有哪些特点和作用? ..... (193)

157. 城乡个体工商业户所得税的纳税义务人、课税对象和税率是如何规定的? ..... (194)

158. 对个体工商业户不能提供准确的成本、费用凭证, 不能正确计算应纳税所得额的应如何办? ..... (195)

## 十三、个人收入调节税和私营企业投资者个人收入调节税

159. 什么是个人收入调节税? 它同个人所得税是什么

|                                                                                     |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 关系? .....                                                                           | (196) |
| 160. 个人收入调节税有哪些特点和作用? .....                                                         | (198) |
| 161. 什么是个人收入调节税的纳税义务人和扣缴义务人? 他们有什么区别与联系? .....                                      | (200) |
| 162. 个人收入调节税的征税对象是什么? .....                                                         | (201) |
| 163. 个人收入调节税的税率和计算方法是怎样规定的? .....                                                   | (204) |
| 164. 什么是地区计税基数? 什么是超倍累进税率? .....                                                    | (207) |
| 165. 计算综合收入, 为什么要减除费用? .....                                                        | (208) |
| 166. 为什么对投稿、翻译、专利权的转让、专利实施许可和非专利技术的提供、转让取得的收入, 采取定额定率减除费用? 对利息、股息、红利收入又不减除费用? ..... | (209) |
| 167. 夫妇两人都是纳税义务人, 都有同一收入, 是否分别减除费用? .....                                           | (210) |
| 168. 离退休人员应聘取得的收入和在原单位领取的退休金、离休工资收入, 是否合并征税? .....                                  | (211) |
| 169. 个人储蓄存款的利息是否征收个人收入调节税? ...                                                      | (211) |
| 170. 从事第二职业的人员所取得的收入, 是否交纳个人收入调节税? .....                                            | (212) |
| 171. 个人收入调节税的纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点是怎样规定的? .....                                        | (212) |
| 172. 为什么个人收入调节税对有些收入项目按月征收, 有些收入项目按次征收? .....                                       | (212) |
| 173. 个人收入调节税有哪些免税项目? .....                                                          | (213) |
| 174. 对私营企业投资者征收个人收入调节税是如何规定的? .....                                                 | (214) |