

税收知识 问答

于晓滨 编

0.42

黑龙江科学技术出版社

87
F810.42
15
3

税收知识问答

于晓滨 编

黑龙江科学技术出版社

一九八六年·哈尔滨



322447

封面设计：李广滨

税收知识问答

于晓滨 编

黑龙江科学技术出版社出版

(哈尔滨市南岗区建设街35号)

黑龙江新华印刷厂附属厂印刷

黑龙江省新华书店发行

787×1092毫米32开本 6.375印张 122千字

1986年7月第1版 • 1986年7月第1次印刷

印数：1—9,000册

书号：4217·018

定价：1.05元



编者的话

我是一名基层税务工作者，在实际工作中，深感向纳税人普及税收知识和宣传税法的迫切性。目前，我国关于税收知识、税收基本法规的书籍一般还仅限于各类教材和专业书籍，直接向纳税人普及税收知识的读物较少。因此，为了配合税收法制的宣传，满足纳税人学习税收知识的需要，使纳税人更好地履行纳税义务，我结合利改税后税收新内容编写了这本普及读物。

为了简明和便于读者使用，全书采用问答形式，共分一百二十四个问题。在问题的选择与编排设计上注重知识性、实用性和通俗性。本书除系统地介绍国内外税收知识外，还较详细地介绍了我国一些税种的计算、征收管理方法及现行税收政策和法令。此外，书后附有有关税种的税目、税率、税额表和《国营企业成本管理条例》等十二个附录。本书是企业经营者和财务人员的必备读物，也是纳税人的一本小型纳税工具书。

本书编写时参考和引用了《国家税收》及其他有关税收文件、资料，由于篇幅所限未能一一注明出处。书中引用的税收政策和法令如有变更，应一律按变动后的规定执行。

此书由我的母校老师——黑龙江省财政专科学校税收讲师赵文同志和黑龙江省税务局副局长高元猛同志审阅了全

稿。此外，在本书编写过程中还得到了黑龙江省税务学校教师元景文、哈尔滨市香坊税务分局张淑芝、郑家凯、陈安、高文鹏等同志的热情帮助和支持，在此一并表示诚挚的感谢。

由于编者水平有限，书中一定存有许多缺点和错误，恳请读者批评指正。

编者

1985年8月

目 录

1. 什么是税收?(1)
2. 税收有哪些基本特征?(1)
3. 税收是怎样产生的?(2)
4. 社会主义国家为什么要征税?(2)
5. 社会主义税收同资本主义税收在本质上
有何区别?(4)
6. 什么是税收制度? 我国税收制度建立的
原则是什么?(6)
7. 什么是税收管理体制? 制定税收管理体
制的意义是什么?(7)
8. 我国税收制度的构成要素是什么?(8)
9. 什么是课税对象?(8)
10. 什么是纳税人?(8)
11. 什么是税目?(9)
12. 什么是税率?(9)
13. 什么是纳税环节?(11)
14. 什么是纳税期?(12)
15. 什么是减税、免税?(12)
16. 什么是违章处理?(13)

17. 什么是税法?(13)
18. 什么是偷税、抗税、漏税和欠税? 对它们的处理有何区别?(13)
19. 什么是计税标准?(15)
20. 什么是计税价格和组成计税价格?(15)
21. 什么是含税价格和不含税价格?(16)
22. 什么是税源?(16)
23. 什么是退税?(17)
24. 什么是从量税、从价税?(17)
25. 什么是价内税、价外税?(17)
26. 什么是正税?(18)
27. 什么是附加和加成?(18)
28. 税与费的区别是什么?(19)
29. 什么是滞纳金? 滞纳金如何计算?(19)
30. 税收是怎样分类的?(20)
31. 我国税收制度经历了哪些较大的改革?
每次改革的原则和内容是什么?(23)
32. 什么是利改税?(27)
33. 利改税有哪些重大意义?(28)
34. 第二步利改税的基本内容是什么?(29)
35. 目前我国工商税收共有多少种?(30)
36. 什么是产品税? 产品税的纳税人有哪些?(31)
37. 产品税的税目、税率设置和确定的原则
是什么?(31)
38. 产品税在纳税环节上有哪些特殊规定?(32)

39. 产品税如何计算?(33)
40. 什么是委托加工产品? 对委托加工产品的纳税环节和计税依据有哪些规定?(34)
41. 对工业协作生产产品的征税有哪些具体规定?(35)
42. 对产品税的计税依据有哪些具体规定?(37)
43. 产品税如何缴纳?(37)
44. 产品税的减税、免税有哪些规定?(38)
45. 产品税在违章处理方面有哪些规定?(40)
46. 什么是营业税? 它的特点是什么?(41)
47. 营业税的纳税人有哪些?(41)
48. 营业税如何计算?(42)
49. 对营业税的计税依据有哪些具体规定?(42)
50. 商品经营单位的批发与零售如何划分?(44)
51. 代销与经销的区别是什么?(44)
52. 什么是临时经营?(45)
53. 营业税如何缴纳?(45)
54. 营业税有哪些减税、免税规定?(46)
55. 营业税在违章处理方面有哪些规定?(48)
56. 什么是增值税?(48)
57. 为什么要实行增值税?(49)
58. 目前对哪些产品实行增值税?(50)
59. 增值税如何计算?(51)
60. 增值税如何征收?(56)
61. 什么是所得税?(57)

62. 怎样计征集体企业所得税?(58)
63. 集体企业所得税在违章处理方面有哪些规定?(61)
64. 对集体企业所得税一般有哪些减征、免征照顾?(62)
65. 什么是速算扣除数? 它是怎样计算出来的?(63)
66. 什么是国营企业所得税? 它如何计算?(66)
67. 国营大中型企业和小型企业的划分标准是什么?(69)
68. 国营企业所得税如何征收?(71)
69. 国营企业所得税在违章处理方面有哪些规定?(72)
70. 中外合资经营企业所得税如何计征?(73)
71. 外国企业所得税如何计征?(74)
72. 什么是个人所得税?(76)
73. 个人所得税的征收范围包括哪些?(76)
74. 个人所得税的征税对象有哪些?(77)
75. 个人所得税如何计征?(77)
76. 个人所得税一般有哪些免税规定?(80)
77. 个人所得税在违章处理方面有哪些规定?(82)
78. 什么是国营企业奖金税?(82)
79. 国营企业奖金税如何计算?(83)
80. 国营企业奖金税一般有哪些免税规定?(84)

81. 奖金税如何缴纳?(85)
82. 奖金税在违章处理方面一般有哪些规定?(85)
83. 为什么要对国营大中型企业征收调节税?(86)
84. 国营企业调节税如何计征?(86)
85. 什么是国营企业工资调节? 如何计征?(88)
86. 什么是地方税? 它有何特点?(89)
87. 什么是屠宰税? 如何计征?(90)
88. 什么是牲畜交易税?(91)
89. 什么是集市交易税?(91)
90. 什么是车船使用牌照税?(91)
91. 什么是车船使用税?(92)
92. 什么是城市维护建设税?(92)
93. 什么是城市房地产税?(92)
94. 为什么要征收房产税?(93)
95. 什么是土地使用税?(93)
96. 为什么要征集国家能源交通重点建设基金?(94)
97. 什么是烧油特别税?(95)
98. 烧油特别税如何计征?(95)
99. 为什么要开征建筑税?(96)
100. 建筑税如何计征?(97)
101. 为什么要开征资源税?(98)
102. 目前对哪些资源征收资源税? 资源税如

- 何计征?(99)
103. 什么是盐税? 如何计征?(101)
104. 为什么要对个体工商业户征税?(102)
105. 对个体工商业户征税一般采用哪几种方法?(103)
106. 什么是农(牧)业税? 如何计征?(104)
107. 什么是关税? 如何计征?(105)
108. 什么是“免税通道”和“应税通道”?(107)
109. 海关对入境的旅客行李物品和个人邮递物品的完税价格是如何确定的?(108)
110. 旅客行李物品和个人邮递物品的进口税, 分为几个税则号和进口税率?(108)
111. 对于同样的物品, 全国各地海关征收的进口税额是否相同?(109)
112. 对旅客带进旧的应税物品, 海关如何估价征税?(110)
113. 旅客行李和个人邮递物品是否有出口税?(110)
114. 入境旅客应税的行李物品和个人邮递物品如何办理完税手续?(110)
115. 什么是船舶吨税?(110)
116. 什么是国际避税地?(111)
117. 什么是双重征税?(112)
118. 什么叫预提税?(113)
119. 什么是纳税登记?(113)

- 120. 什么是纳税鉴定?.....(114)
- 121. 什么是纳税申报?.....(114)
- 122. 什么是纳税检查?.....(115)
- 123. 怎样填写税收缴款书?.....(115)
- 124. 发货票的管理与使用一般有哪些规定?.....(117)
- 附:《国营企业成本管理条例》.....(119)

1.什么是税收？

税收是国家为实现其职能，凭借政治权力，以法律的形式，向单位和个人征收货币或实物的一种分配方式。

税收过去又称赋税、租税或捐税。它是古今中外不同社会制度的国家普遍采用的一种财政收入形式。

国家产生以后，为了实现其统治职能，维持正常的活动，必须耗用一定的物质资料，而国家本身是管理机构，并不直接从事生产、创造财富，所以它需要的物质资料必须凭借它的政治权力从社会产品的分配中取得。税收是一个历史悠久的财政范畴，它随着社会的发展，发挥着日益重要的作用。

2.税收有哪些基本特征？

税收同国家取得财政收入的其他形式相比，具有强制性、无偿性和固定性三个基本特征：

(1) 强制性，是指国家税收是以法律形式规定的，税法是国家法律的组成部分，它代表统治阶级的意志。纳税人必须依法遵章纳税，否则就要受到国家法律的制裁。

(2) 无偿性，是指国家通过税收向纳税人无偿地取得收入。国家征税以后，税款就成为国家的财政收入，不再直接归还纳税人。

(3) 固定性，是指国家在征税前，一般都规定了征税对象和征税数额比例，这一数额或比例虽然不是固定不变的，但是在一定时期内还是具有相对固定性的。只要取得应该纳税的收入或发生了纳税的行为，就必须按照税法规定纳税，一

般不受其他客观因素的影响。

3. 税收是怎样产生的？

税收是人类社会分裂为对立阶级，出现国家以后的产物，它伴随着阶级和国家的产生而产生，并且随着国家的发展而发展。

在原始社会，生产力水平很低，生产资料是公有的，人们共同劳动，平均分享劳动成果，没有私有制，没有阶级和国家，因而也没有税收。到了原始社会末期，由于生产力的发展，人类的劳动产品出现了剩余，一部分人把剩余的产品占为己有，于是出现了私有财产。由于各个部落之间战争俘虏的增多和私有制度的发展，社会逐渐分裂为奴隶和奴隶主两个对立的阶级，从而出现了奴隶制国家。在我国出现的第一个奴隶制国家是夏。夏的统治者为了维持国家政权的存在和进行日常活动的需要，除了凭借对土地和奴隶的占有，直接占有奴隶劳动成果以外，还向被征服的氏族部落及承认其为共主的国家索取一定数量的物品，称之为“贡”，贡是我国税收的雏型。

4. 社会主义国家为什么要征税？

社会主义国家之所以要征税，这是由税收本身所具有的特征和作用决定的。

我们都知道，一个国家要维持其生存和发展，就必须有足够的财政收入，否则它的经济建设、国防、文教卫生、科学研究等各项事业都无法进行，整个国家就如一台机器缺电

缺油一样难以运转。在国家用于各项建设事业的财政支出中，绝大部分要依赖于税收。在我国第二步利改税以后，税收将占整个财政收入的90%以上，因此，税收就成为我国财政收入的主要来源。通过税收组织财政收入的优点是：

(1) 由于税收是国家以法律形式规定下来的，所以具有纳税义务的经济组织或个人只要实现了销售收入就应依法纳税，就可以保证国家的财政收入在生产发展的基础上稳定增长。这种作用是其他积累资金的方式所无法代替的。

(2) 税收作为经济杠杆具有调节作用。国家为了鼓励或限制某种产品、某个行业的发展，在税收上可以实行减征、免征或不征的办法，从而更好地贯彻国家的经济政策，以利于整个国民经济的平衡和健康发展。

(3) 通过税收可以更好地处理国家、企业和个人三者之间的经济分配关系。集体经济和个体经济取得的收入属于集体和个人所有，国家只能通过征税的方式来集中他们的一部分收入，再用于发展经济建设和其他各项建设事业。对于国营企业来说，将原来向国家上交利润改为征收所得税，这样就可以把国家同企业的分配关系以法律形式固定下来；一方面可以保证财政收入的稳定增长，另一方面企业缴纳所得税后的剩余利润归企业自行掌握使用。这样，就扩大了企业的自主权，调动了企业的生产积极性，可以使企业更好地加强经济责任制，在改善经营管理和提高经济效益的基础上得到更多的利益。

(4) 由于税收同企业的生产经营、财务管理、成本核算等都有直接的关系，因此税务部门除征税外，还有监督的职

能和向企业提供经济信息、协助企业改善管理、发展生产等义务。这就可以防止以至杜绝企业化大公为小公、化公为私、乱摊生产费用，虚列成本等违法乱纪的行为，使企业同国家的根本利益相一致。

(5) 税收，在贯彻国家对外开放方针、促进对外贸易的发展方面起着重要的作用；

第一，国家可以用税收增加财政收入，维护国家的经济权益；第二，国家可以通过各项征税和免税措施，体现各项对外经济政策，有效地促进国际间的经济交往。

5. 社会主义税收同资本主义税收在本质上有何区别？

税收的性质是由生产资料所有制所决定的，即由国家性质决定的。因此不同社会制度下的税收，具有不同的性质和作用。在资本主义社会中，生产资料为资本家所占有，资本主义的生产关系是资产阶级对劳动人民的剥削关系，资本主义国家是为资产阶级的利益服务的，因此资本主义国家的税收就成为巩固资产阶级统治、维护资产阶级利益、剥削劳动人民的工具。从税收的来源上看，资本主义税收的阶级本质，表现在绝大部分税收是直接向劳动人民征收的，它是对劳动人民已经取得收入的扣除，是一种额外剥削。资本主义国家的税收名目繁多，但总的可以分为两大类：一类是对纳税人的收入或财产征收的直接税，如个人所得税、公司所得税、财产税、社会保险税等；另一类是附加在商品或服务价格中的间接税，如销售税、关税等。在直接税中，除了公司所得税是向资本主义公司、企业征收外，其余都是向个人，主要

是向广大劳动人民征收的。至于间接税，虽然由出售商品的公司、企业缴纳，实际上是通过商品或服务价格转嫁到广大劳动人民身上。在资本主义社会，资本家表面上也纳税，但实际上这些税也都是资本家无偿占有劳动人民创造的剩余价值的一部分。总之，资本主义税收的阶级本质，表现在一切税收最终都是由劳动人民负担的。另外，在税收的用途上，资本主义国家通过财政支出将其用于维护资产阶级的统治，为整个资产阶级利益服务。例如，用于国家统治机构的开支、扩军备战以及侵略战争，都是为了加强资产阶级的统治；用于向垄断组织购买军火和装备，对垄断组织的企业给予补助，对跨国公司在国外的投资给予保证等等，这些都直接增加了垄断集团的利润。另外资产阶级国家还实行了许多维护资产阶级利益的税收政策，给资本家企业以种种优待。税收成了资产阶级发财致富和对国内外劳动人民进行残酷压榨、掠夺的工具。

在我们社会主义国家里，生产资料归国家和劳动人民集体所有，劳动人民是国家和企业的主人。生产者同国家、企业之间的根本利益是一致的，不存在剥削关系，税收不再是剥削劳动人民的工具，而成为聚集社会主义建设资金的方式，成为国家用来调节和管理国民经济的手段，体现着：“取之于民，用之于民”的分配关系。在税收来源上，我国社会主义税收主要是来自社会主义经济的纯收入，也就是来自劳动人民为社会所创造的价值。它表现在税款的绝大部分来源于国营企业和集体企业，而对劳动者个人的征税额在全部税收额中所占比例极小。在用途上，我国社会主义税收都是直接