

工商税收基础知识

山西省财政厅税务局

山西人民出版社

工商税收基础知识

山西省财政厅税务局编

*

山西人民出版社出版 (太原并州北路十一号)

山西省新华书店发行 太原印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 29.25 字数: 615千字

1986年6月第1版 1986年6月太原第1次印刷

*

印数: 1—18,200册

书号: 4088·122 定价: 4.35元

前 言

党的十一届三中全会以来，特别是十二届三中全会作出了《中共中央关于经济体制改革的决定》后，国家在经济和社会发展方面实行了一系列重大的改革。这一新的形势，对税收工作提出了许多新课题，并要求税收发挥其特有的调节作用。为了适应这一形势，在税收政策方面先后进行了第一步和第二步利改税的改革，以及与此相适应的工商税收制度的改革，不仅设置了许多新的税种，而且对原有的税种也进行了立法改革和完善。因此全体税务干部，无论新老，都面临一个重新学习的紧迫任务。也因此，就迫切需要有一本按照新的税收体系，系统地介绍税收基本理论、基本知识和基本法规的读物。为了满足这个要求，我们编写了本书，供各地培训干部和广大税务干部自学使用。

本书共分六篇。第一篇《税收概论》，比较系统地介绍了税收基本理论和基本知识。既可以作为入门的基础读物，也可以作为进一步掌握税收理论的学习资料。第二篇《流转额征税》、第三篇《对收益额征税》、第四篇《其它税收》、分税种系统地介绍了各种税的立法精神和基本规定。纳税检查是征收管理的组成部分，但由于内容较多，所以第五篇是征收管理与纳税检查。第六篇是税收计、会、统工

作。

本书采用集体讨论，个人执笔的编写方法。参加编写的人员有：

王志端、延宗周、樊正伦、李立忠、齐慕尧、黄金祥、祁国华、李孔伦、丁贵亨、王宾、刘乃钧、丁炳文、张润华、刘桐森、冯佳根、崔秉钧、刘安国、马自祥、陈德明、陈守中、王友明、赵鸿业、王德平、周增富、卢达斌、岳卫星等同志。

全书由李孔伦、冯佳根、丁贵亨同志审阅、修改；由杨崇春、王会昌同志审定、总纂。

由于编写水平所限，书中的错误和不足之处，敬请读者批评指正。

编 者 1985.7.

目 录

第一篇 税收概论

第一章 税收一般.....	(1)
第一节 税收的基本概念和特征.....	(1)
第二节 税收的产生和发展.....	(6)
第二章 我国社会主义税收的性质和作用.....	(11)
第一节 社会主义国家税收存在的必要性.....	(11)
第二节 税收的性质.....	(14)
第三节 我国税收的作用.....	(20)
第三章 税收制度和税收分类.....	(29)
第一节 我国税收制度建立的原则.....	(29)
第二节 我国税收制度的建立和发展.....	(35)
第三节 我国工商税制的重大改革.....	(43)
第四节 税制构成要素.....	(51)
第五节 税收分类.....	(77)
第四章 我国税收管理体制.....	(85)
第一节 税收管理体制.....	(85)
第二节 税收管理体制的建立与发展.....	(88)

第三节	认真贯彻税收管理体制.....	(94)
-----	-----------------	--------

第二篇 对流转额征税

第一章	产品税.....	(97)
-----	----------	--------

第一节	产品税的意义和特点.....	(97)
-----	----------------	--------

第二节	产品税的征收对象和纳税人.....	(100)
-----	-------------------	---------

第三节	产品税的税目税率.....	(102)
-----	---------------	---------

第四节	产品税的纳税环节.....	(106)
-----	---------------	---------

第五节	产品税的计税依据.....	(110)
-----	---------------	---------

第六节	产品税税额的计算和征收.....	(114)
-----	------------------	---------

第七节	产品税的减税免税.....	(119)
-----	---------------	---------

第八节	产品税的违章处理.....	(124)
-----	---------------	---------

第二章	增值税.....	(161)
-----	----------	---------

第一节	增值税的特点.....	(161)
-----	-------------	---------

第二节	在我国实行增值税的意义.....	(163)
-----	------------------	---------

第三节	增值税的征税范围和纳税人.....	(168)
-----	-------------------	---------

第四节	增值税的税率、计税依据和纳税 环节.....	(171)
-----	---------------------------	---------

第五节	增值税的计税方法和扣除范围.....	(174)
-----	--------------------	---------

第六节	增值税的减税免税和补税退税.....	(186)
-----	--------------------	---------

第七节	增值税的征收方法.....	(189)
-----	---------------	---------

第八节	增值税的违章处理.....	(192)
-----	---------------	---------

第三章	营业税.....	(196)
-----	----------	---------

第一节	营业税的意义和特点.....	(196)
-----	----------------	---------

第二节	营业税的征税范围和纳税人.....	(198)
-----	-------------------	---------

第三节	营业税的税目和税率.....	(199)
第四节	营业税的纳税环节和纳税地点.....	(202)
第五节	营业税的计税依据和起征点.....	(205)
第六节	营业税的计算和纳税方法、纳税 期限.....	(209)
第七节	对临时经营的征收.....	(212)
第八节	营业税的减税免税.....	(213)
第九节	营业税的违章处理.....	(214)
第四章	盐 税.....	(219)
第一节	盐税的意义和特点.....	(219)
第二节	盐税的征收范围、纳税人和纳税 环节.....	(222)
第三节	盐税的税额.....	(223)
第四节	盐税的减税免税.....	(224)
第五节	盐税的计算和缴纳.....	(226)
第六节	有关盐税的几个问题.....	(230)
第七节	盐税的征收管理和违章处理.....	(231)
第五章	资源税.....	(238)
第一节	资源税的意义和特点.....	(238)
第二节	资源税的征收范围、纳税人和纳税 地点.....	(240)
第三节	资源税税率.....	(241)
第四节	资源税的纳税环节和计税依据.....	(244)
第五节	资源税的计算、征收方法和纳税 期限.....	(245)
第六节	资源税的减税免税.....	(251)

第七节	资源税的违章处理.....	(252)
-----	---------------	-------

第三篇 对收益额征税

第一章	国营企业所得税和调节税.....	(255)
-----	------------------	-------

第一节	国营企业所得税的意义和特点.....	(255)
-----	--------------------	-------

第二节	国营企业所得税的征税范围、纳税人 和纳税地点.....	(258)
-----	--------------------------------	-------

第三节	国营企业所得税的税率和大中、小型 企业划分标准	(263)
-----	----------------------------------	-------

第四节	国营企业所得税的计税依据.....	(267)
-----	-------------------	-------

第五节	国营企业所得税的减税免税.....	(272)
-----	-------------------	-------

第六节	国营企业所得税的税额计算和征收 管理.....	(276)
-----	----------------------------	-------

第七节	国营企业所得税的违章处理.....	(286)
-----	-------------------	-------

第八节	国营企业调节税.....	(287)
-----	--------------	-------

第二章	集体企业所得税.....	(296)
-----	--------------	-------

第一节	集体企业所得税的意义、特点和 作用.....	(296)
-----	---------------------------	-------

第二节	集体企业所得税的纳税人.....	(298)
-----	------------------	-------

第三节	集体企业所得税的税率.....	(299)
-----	-----------------	-------

第四节	集体企业所得税的计税依据.....	(302)
-----	-------------------	-------

第五节	集体企业所得税的计算.....	(308)
-----	-----------------	-------

第六节	集体企业所得税的减税免税.....	(313)
-----	-------------------	-------

第七节	集体企业所得税的征收管理.....	(315)
-----	-------------------	-------

第八节	集体企业所得税的违章处理.....	(319)
-----	-------------------	-------

附：	对个体经济征收工商所得税问题·····	(320)
第三章	中外合资经营企业所得税·····	(324)
第一节	中外合资经营企业所得税的意义·····	(324)
第二节	中外合资经营企业所得税的纳税人和 征税对象·····	(326)
第三节	中外合资经营企业所得税的税率·····	(326)
第四节	中外合资经营企业所得税的优惠 规定·····	(327)
第五节	中外合资经营企业所得税的计算·····	(329)
第六节	中外合资经营企业所得税的征收 管理·····	(334)
第四章	外国企业所得税·····	(337)
第一节	外国企业所得税的意义·····	(337)
第二节	外国企业所得税的纳税义务人和扣交 义务人·····	(338)
第三节	外国企业所得税的征税对象和税率·····	(339)
第四节	外国企业所得税的计算·····	(340)
第五节	外国企业所得税的减税免税·····	(346)
第六节	外国企业所得税的征收管理·····	(348)
第五章	个人所得税·····	(351)
第一节	个人所得税的意义和特点·····	(351)
第二节	个人所得税的纳税义务人和征税 范围·····	(352)
第三节	个人所得税的征税对象和税率·····	(353)
第四节	个人所得税的计算·····	(355)
第五节	个人所得税的免税规定·····	(358)

第六节	个人所得税的征收管理.....	(360)
附:	涉外税收名词解释.....	(362)

第四篇 其 他

第一章	其他各税.....	(373)
第一节	房产税.....	(373)
第二节	土地使用税.....	(377)
第三节	车船使用税.....	(381)
第四节	屠宰税.....	(388)
第五节	烧油特别税.....	(391)
第六节	建筑税.....	(399)
第七节	国营企业奖金税.....	(409)
第八节	城市维护建设税.....	(417)
第九节	牲畜交易税.....	(421)
第十节	集市交易税.....	(425)
第二章	国家能源交通重点建设基金.....	(429)
第一节	征集国家能源交通重点建设基 金的意义.....	(429)
第二节	征集国家能源交通重点建设基 金的主要内容.....	(431)

第五篇 税收的征收管理和税务查帐

第一章	税收的征收管理.....	(439)
第一节	征收管理的意义.....	(440)

第二节	征收管理的形式·····	(441)
第三节	征收管理制度·····	(443)
第四节	适应改革要求、加强征收管理·····	(462)
第二章	税务查帐概论·····	(465)
第一节	税务查帐的意义和作用·····	(465)
第二节	怎样学好税务查帐·····	(467)
第三节	税务查帐的一般方法·····	(469)
第三章	工业企业产品税、增值税、营业税的检 查·····	(486)
第一节	工业企业产品税、增值税、营业税常 见的纳税错误·····	(487)
第二节	工业企业产品税、增值税、营业税检 查的方法·····	(497)
第四章	工业企业所得税检查·····	(513)
第一节	成本检查·····	(514)
第二节	销售、利润和税金的检查·····	(582)
第三节	税前利润分配的检查·····	(592)
第四节	所得税计算的检查·····	(599)
第五章	供销社纳税检查·····	(601)
第一节	营业税的检查·····	(601)
第二节	产品税的检查·····	(611)
第三节	附营业务的纳税检查·····	(620)
第四节	所得税检查·····	(622)
第六章	查帐的后期工作·····	(642)

第六篇 税收计划、会计、统计工作

第一章 税收计划、会计、统计的概念.....	(653)
第一节 计划、会计、统计工作概述.....	(653)
第二节 税收计划、会计、统计工作.....	(656)
第三节 税收计划、会计、统计工作的职责...	(659)
第四节 做好税收计划、会计、统计工作.....	(664)
第二章 税收计划.....	(667)
第一节 税收计划的任务和作用.....	(667)
第二节 税收计划的编制原则和编报程序.....	(669)
第三节 税收计划的分配落实和调整.....	(671)
第四节 税收计划的编制方法.....	(672)
第五节 税收计划执行情况的检查.....	(694)
第三章 经济、税源调查研究.....	(697)
第一节 经济、税源调查研究的概念.....	(697)
第二节 经济、税源调查研究的内容.....	(698)
第三节 经济、税源调查研究的方法.....	(700)
第四节 调查报告.....	(703)
第四章 税收会计.....	(704)
第一节 税收会计的基本任务.....	(704)
第二节 税收会计凭证、帐簿和报表.....	(706)
第三节 税收会计收入库和报解.....	(735)
第四节 掌握应征税款、控制滞纳欠税.....	(738)
第五节 其它会计事项.....	(740)
第六节 税务事业费的管理.....	(744)

第五章 税收票证.....	(750)
第一节 税收票证的性质和作用.....	(750)
第二节 税收票证的种类、使用范围和内容...	(751)
第三节 税收票证的填写.....	(772)
第四节 税收票证的审核.....	(776)
第五节 税收票证的管理.....	(779)
第六节 税收票证帐簿和报表.....	(781)
第六章 税务统计.....	(795)
第一节 税务统计的特点和作用.....	(795)
第二节 税务统计的要求.....	(798)
第三节 税务统计的帐簿和报表.....	(801)
第四节 税务统计指标的口径范围和计算 方法.....	(858)
第五节 税务统计资料的积累、整理和运用...	(890)
第七章 税收计会工作检查.....	(899)
第一节 税收计、会、统工作检查.....	(899)
第二节 税收计、会、统工作交接.....	(906)
第三节 税收计、会、统资料保管和销毁.....	(907)

第一章 税收一般

第一节 税收的基本概念和特征

一、税收的基本概念

什么是税收？税收是国家为了实现其职能，按照法律规定的标准，无偿地取得财政收入的一种手段，是国家凭借政治权力，参与国民收入分配和再分配所形成的特定的分配关系。

税收的基本概念是：

（一）税收是国家为了实现其职能取得的财政收入的一种方式。从最简单、最直观的现象看，税收首先是国家的一种财政收入，是国家取得财政收入的一种方式。

国家征税，是为了实现其职能的物质需要。国家为了实现其阶级统治的职能，需要有军队、警察、监狱、法庭等专政工具；为了管理社会生产和生活，发展科学文化，又必须建立相应的行政事业机构。这些专政工具和行政事业机构本身不从事物质资料的生产，但需消耗一定的物质资料。这种消耗只能通过国家财政来支付。可见，国家的产生就必然会产生对财政的需要，只要国家存在，就必须通过一定方式取得

财政收入。税收就是其中的方式之一。

国家取得财政收入可以有多种方式。如：奴隶制国家的王室土地收入；封建制国家的官产收入、特权收入、专卖收入；资本主义国家的债务收入、发行纸币收入；社会主义国家国营企业上缴利润收入、规费收入，等等。税收同这些收入一样，是国家财政收入的一种方式。但因为它具有稳定的性质和独特的调节作用，所以被古今中外不同社会制度国家普遍采用，在国家财政收入中占有重要的地位。

（二）国家征税凭借的是国家政治权力。国家取得任何一种财政收入，总要凭借国家的某种权力。如：王室土地收入、官产收入、国营企业利润收入等，是凭借国家对土地和其他生产资料的所有权；特权收入是凭借国家对山林、水流、矿藏等自然资源的所有权；能够向被征服的民族或国家收取贡物或战争赔款，是因为国家是胜利者和征服者，等等。国家的权力，归根结底不外两种，即财产权力和政治权力。马克思指出：“在我们面前有两种权力：一种是财产权力，也就是所有者的权力，另一种是政治权力，即国家的权力。”^①国家取得财政收入，所凭借的不是财产权力，就是政治权力，二者必居其一。而国家征税，所凭借的就是政治权力，不是财产权力。

当然，从根本上说，国家的任何财政收入，包括以财产权力为依据的多种财政收入，都离不开政治权力，都带有一定的政治强制性。但比较起来，税收是最为典型的一种以政治权力为依据的财政收入。

（三）税收是一种特定的分配关系。社会再生产包括生产、分配、交换、消费共四个环节，税收是一个分配范畴。

分配是把社会产品和国民收入分为不同的份额，并决定各个份额归谁占有的环节，税收是这个环节上的一种分配形式。国家通过征税参与社会产品和国民收入的分配，把一部分社会产品和国民收入强制地转化为国家所有，然后根据国家的意志支配使用。这种分配必然引起社会成员之间占有社会产品和国民收入比例的变化。一部分社会成员占有的比例会增加，另一部分社会成员占有的比例会减少。所以，税收体现了一种特定的分配关系。

税收是与其他分配方式不同的一种特殊的分配方式。它是以国家为主体，凭借国家政治权力形成的分配方式，社会成员在分配过程中对于社会产品和国民收入占有比例的变化处于从属地位。因此，税收是以特殊的方式体现分配关系的。

社会产品的分配关系是社会生产关系的组成部分。所以，在不同的社会制度下，税收体现着不同性质的分配关系。在以生产资料私有制为基础的社会制度下，税收体现着剥削关系，是剥削阶级及其国家剥削劳动人民的工具；在以生产资料公有制为基础的社会主义制度下，税收不体现剥削关系，而是体现社会各阶级之间在根本利益一致基础上的整体与局部的分配关系。

二、税收的基本特征

如前所述，税收是一种凭借国家政治权力的特殊分配，是国家取得财政收入的一个特殊方式。因此，它具有显著的特征。这些特征是税收区别于其他财政收入方式的基本标志。

（一）税收具有强制性。税收的强制性，是指国家征税是以法律、法令形式规定的带有强制性的征收。国家为了征税，要制订一系列税收法律和法令，作为国家法律的组成部

分。只要税法明确规定应该纳税的任何单位和个人，都必须无条件地履行他们的纳税义务，不得违抗。否则要受到法律的制裁。国家为了保证税法的贯彻实施，在宪法和有关法律中，都有关于税收的条款。如我国宪法中有“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”的条款。《中华人民共和国刑法》第121条也规定：“违反税收法规，偷税、抗税，且情节严重的，除按照税收法规补税并且可以罚款的，对直接责任人员，处以三年以下有期徒刑或者拘役。”在税收条例中则都有对违章行为的处罚条款，成为税制组成要素。可见，税收的强制性，是一种法的强制性。

强制性是税收区别于其他财政收入方式的基本特征之一，非强制性的财政收入都不是税收。如我国国营企业的上缴利润，没有强制性，不是税收。社会成员的自愿献纳，没有强制性，也不是税收。

（二）税收具有无偿性。税收是国家对纳税人的一种无偿征收。税款一经征收，即成为国家所有，不再直接归还给纳税人，国家毋需付出任何代价，也不必向纳税人提供某种相应的服务或某种特许权利。而纳税人纳税只是为国家尽义务，所以称为“纳税义务人”。列宁指出：“所谓赋税，就是国家不付任何报酬而向居民取得东西。”^①这是对税收无偿性的高度概括。

税收的无偿性和有代价取得的财政收入，有根本区别。如债务收入。我国发行的公债、国库券，向外国银行等取得的贷款等，虽然可以暂时取得财政收入，但是都要还本付息，都具有不同于税收的有偿性质。国家取得的一些规费收入，如工业企业开业登记费、商标注册费、结婚登记费，等