

城镇集体企业

税收财务

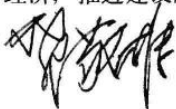
黄石市税务局
黄石市税务学会
一九八六

序

劳动群众集体所有制是我国社会主义公有制的重要形式，集体经济是社会主义经济的重要组成部分。党的十一届三中全会以来，在中央关于积极发展集体经济的方针指引下，我省集体经济如雨后春笋，蓬勃发展，呈现出一派欣欣向荣的景象。目前，我省城乡集体所有制企业一年为国家提供的工商税收达十一亿多元，比“六五”计划的头一年，即一九八一年增长了1.6倍，每年递增21%；集体企业工商税收占全省工商税收总额的比重也由一九八一年的19%上升到一九八五年的22%，在地、县以下的地方经济中，集体企业提供的税收所占比重更要大得多。事实充分地表明，集体所有制企业在社会主义现代化建设中正发挥着日益重要的作用，占有不可忽略的地位。

当前，摆在集体企业面前的一个突出问题，是财务管理比较薄弱，财会队伍素质不高，财务制度不健全，对税收政策不很熟悉。这种状况，不利于国家各项财经法规的贯彻执行，不利于正确处理集体企业与国家、与企业职工之间的分配关系，不利于国家对集体企业实行正确的管理和监督，也不利于集体经济健康向前发展。

税务机关担负着贯彻执行国家的税收法规，组织收入，调节经济，推进建设的重要任务，又是集体所有制企业财务



会计工作的综合管理部门。在城乡经济体制改革的伟大事业中，应该积极投身于改革的洪流，适应集体经济发展的需要，满腔热情地为健全税收法制，增强税收法纪观念，尽快提高集体企业税收政策和财务管理水平而努力工作。在當前，特别要注意通过做扎扎实实的工作，采取行之有效的方法和措施，帮助集体企业健全财会机构，充实财会人员，提高财会队伍的素质，切实加强集体企业的财会力量；要广泛、深入地宣传税收政策法令，宣传照章纳税光荣的社会主义风尚，使遵守税法成为企业经济活动中的一条准绳；要认真组织贯彻执行湖北省税务局颁发的《湖北省城镇集体企业财务制度》和《湖北省城镇集体企业会计制度》，把我省集体企业的税收政策和财务管理水平大大提高一步。

黄石市税务局和黄石市税务学会编辑了这本《城镇集体企业税收财务顾问》，为集体企业做了一件切实、有益的工作。这本书，一是针对性强，所编入的均是集体企业在办理缴纳税收和财会业务工作中需要了解和熟悉的内容，无关的则未编入；二是内容比较齐全，将税收的一些基本知识、有关政策法令和财务管理制度汇编成册，较好地满足了企业的需要；三是本书按税种、分问题编排检索，易于查找、方便实用。不失为一本税收财务方面的工具书。尽管本书的编写并非尽善尽美，但瑕不掩玉，相信它能够成为集体企业财会人员学习税收政策法令和财务管理制度的良师益友。

刘晓惠

前 言

党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》指出：“集体经济是社会主义经济的重要组成部分，许多领域的生产建设事业，都可以放手依靠集体来兴办。”当前我国以城市为重点的经济体制改革正在全面展开，城乡集体企业和第三产业蓬勃发展，亟待需要有关税收，财务专业工具书，以利提高企业经营管理水平，为了适应这种要求，我们编写了《城镇集体企业税收财务顾问》，提供给税务工作人员，城镇集体企业和劳动服务公司的财务人员及有关领导学习和使用。

编辑本书的指导思想是从工作实际出发，讲求实用，通俗易懂，为城镇集体企业服务，为新兴的第三产业及劳动服务公司服务，为基层税收工作服务，为从事城镇集体企业的财务人员服务。

本书是根据1986年3月底以前的有关税法和城镇集体企业财务制度的规定编写的。如本书编录的材料、财务制度和税法规定发生变更，一律按新规定执行。

《城镇集体企业税收财务顾问》的编印过程，得到了湖北省税务局、湖北省税务学会和黄石市劳动服务公司，黄石市税务局、黄石市税务学会、大冶县税务局的领导和有关同志的热情指导和参加本书的审定，在此表示衷心地感谢。

由于我们水平有限，编写没有经验，难免存在不足之处，特恳请读者提出宝贵意见，以便继续完善充实。

目 录

第一部分 综合类

税 收

一、什么是税收.....	(1)
二、税收的基本特征.....	(1)
三、社会主义国家税收的性质.....	(2)
四、税收在现阶段的作用.....	(2)
五、我国现有的税种.....	(3)
六、税与费的区别.....	(3)

集 体 企 业 财 务

一、独立核算的集体企业.....	(4)
二、集体经济.....	(4)
三、集体企业财务管理的主要任务.....	(5)
四、财务与会计的关系.....	(5)
五、会计人员工作权限.....	(6)

六、会计人员职责.....	(6)
---------------	-------

我国税收管理体制

一、税收管理体制的意义.....	(7)
二、现行的税收管理体制.....	(7)
三、减免税报批手续.....	(10)
四、严格掌握对新产品减免税.....	(11)
附：减免税申报表.....	(11)

第二部分 产品税

一、什么是产品税.....	(19)
二、产品税的特点.....	(19)
三、产品税的作用.....	(19)
四、产品税税目的设计原则.....	(20)
五、产品税税率设计的政策精神.....	(26)

产品税的有关规定

一、纳税义务人.....	(21)
二、纳税义务发生时间.....	(22)
三、计税依据.....	(23)

(一) 工业品的计税依据·····	(22)
(二) 农、林、牧、水产品的计税依据·····	(24)
四、纳税地点·····	(25)
五、自产自用产品·····	(25)
(一) 用于本企业连续生产的工业品·····	(25)
(二) 用于本企业非生产项目的工业品·····	(26)
六、委托加工产品·····	(26)
(一) 委托加工产品与自制产品的划分·····	(26)
(二) 工业企业委托加工的产品·····	(27)
(三) 商业、外贸、物资和供销企业委托加工的产品·····	(27)
(四) 基建单位、其他单位和个体经营者委托加工的产品·····	(27)
(五) 消费者个人委托加工的产品·····	(27)
(六) 委托加工产品的计税依据·····	(27)
七、协作生产产品·····	(28)
(一) 工业企业为协作生产提供的牙膏皂坯等产品减税·····	(28)
(二) 提供给原扩散企业用于生产的扩散产品定期免税·····	(29)
八、联合企业生产的产品·····	(29)
(一) 联合企业产品的征税原则·····	(29)
(二) 统一核算联合企业的征税·····	(30)
(三) 不实行统一核算联合企业的征税·····	(30)
(四) 松散联合企业的征税·····	(30)

(五) 补偿贸易方式的征税·····	(31)
(六) 集资办电的征税·····	(31)
九、建筑安装企业和基本建设单位生产的产品·····	(31)
十、民政部门所属企业生产的产品·····	(32)
十一、校办工厂生产的产品·····	(34)
十二、前店后场生产的产品·····	(34)
十三、减税免税·····	(35)
(一) 新产品的减免税·····	(35)
(二) 水利工程管理单位开展综合经营的免 税·····	(36)
(三) 减免税审批权限·····	(37)
十四、用税款归还贷款·····	(38)

附:

一、中华人民共和国产品税条例(草案)·····	(41)
二、中华人民共和国产品税条例(草案)实施细则···	(68)

第三部分 增值税

一、什么是增值税·····	(77)
二、增值税的特点·····	(77)
三、增值税的种类·····	(77)

四、增值税的征税范围·····	(78)
五、增值税税率的设计精神·····	(79)
六、增值税的征收方法·····	(79)

增 值 税 的 有 关 规 定

一、纳税义务人·····	(81)
二、计税依据·····	(81)
(一) 一般规定·····	(81)
(二) 带包装的产品·····	(82)
(三) 下脚料、废品·····	(82)
(四) 工业自销产品·····	(82)
三、计税方法·····	(82)
(一) 甲类产品·····	(82)
(二) 乙类产品·····	(83)
四、减税、免税·····	(84)
(一) 新产品·····	(84)
(二) 校办工厂生产的产品·····	(85)
(三) 其他产品·····	(85)
(四) 减免税款的范围·····	(85)
(五) 减、免税的审批权限·····	(85)
(六) 不予减、免税的产品·····	(86)
五、以税还贷·····	(86)

附:

一、中华人民共和国增值税条例(草案)	(87)
二、中华人民共和国增值税条例(草案)实施细则···	(92)
纺织产品试行增值税的有关规定	(99)
一、试行的时间	(99)
二、征收范围	(99)
三、税目的设计	(99)
纺织产品试行增值税的规定	(100)
对日用机械、日用电器、电子产品和搪瓷制品保 温瓶试行增值税	(107)

第四部分 营业税

一、什么是营业税	(111)
二、营业税的特点	(111)
三、营业税计税依据的确定	(111)
(一) 商品批发	(111)
(二) 商品零售	(112)
(三) 交通运输等	(112)
(四) 其他	(112)
四、营业税税目税率	(113)

五、营业税税率的设计原则·····	(114)
六、营业税的征收计算·····	(115)

营业税的有关规定

综合规定

一、纳税义务人·····	(116)
二、纳税义务发生的时间·····	(116)
三、纳税地点·····	(117)
四、批发与零售的划分·····	(118)
五、兼营不同业务·····	(119)
六、个体工商业户营业税起征点·····	(120)
七、减税、免税权限·····	(120)
八、不能用营业税归还贷款·····	(120)

具体规定

一、商业批发·····	(121)
(一) 批发的时间根据·····	(121)
(二) 批发业务的征税范围·····	(121)
(三) 批发业务的征税·····	(122)
(四) 批发业务的征税·····	(123)

工业企业批发的征税·····	(123)
石油公司以批发价销售石油的征税·····	(124)
(三) 批发业务的减免税·····	(124)
物资企业批发的减免税·····	(124)
商业企业批发的减免税·····	(125)
基层供销社批发调拨的免税·····	(126)
工业企业批发的免税·····	(127)
二、商品零售·····	(127)
(一) 商业企业零售的征税·····	(127)
(二) 物资企业零售的征、免税·····	(128)
(三) 贸易中心销售汽车的征税·····	(129)
(四) 前店后场(坊)零售的征税·····	(129)
(五) 工业企业零售的征、免税·····	(129)
三、批发代扣税款·····	(130)
(一) 代扣税款单位和扣税对象·····	(130)
(二) 代扣税款适用税率·····	(130)
(三) 代扣税款的计税依据·····	(131)
(四) 代扣税款抵缴·····	(131)
(五) 代扣税款的免税·····	(131)
(六) 代扣税款单位少扣税款的补缴·····	(131)
四、交通运输·····	(131)
(一) 陆路运输·····	(132)
(二) 装卸搬运·····	(132)
(三) 交通运输业务的计税依据·····	(132)

(四) 运输企业将运输工目承包给个人经营的 征税·····	(133)
(五) 机关、团体企事业单位所属运输队的征 税·····	(133)
五、建筑安装·····	(134)
(一) 建筑安装业务的征税范围·····	(134)
(二) 建筑安装的计税依据·····	(134)
(三) 建筑安装的纳税地点·····	(135)
(四) 集体建筑安装企业的征税·····	(135)
(五) 集体建筑安装企业缴纳的税金由建筑安 装企业负担·····	(136)
(六) 建筑安装的减免税·····	(136)
六、娱乐业·····	(137)
(一) 娱乐业的征税范围·····	(137)
(二) 娱乐业的计税依据·····	(137)
(三) 娱乐业的减税·····	(138)
(四) 娱乐业的免税·····	(139)
(五) 剧团所属排演厅的征税·····	(139)
(六) 电影院、博物馆等单位经营其他业务的 征税·····	(140)
七、服务业·····	(140)
(一) 加工业务·····	(140)
(二) 修理业务·····	(141)
(三) 代理业务·····	(141)
(四) 饮食业、旅游业·····	(142)

(五) 理发、浴池业.....	(143)
(六) 租赁、广告、仓储、寄存、堆栈等业 务.....	(143)
(七) 其他服务业.....	(144)
(八) 服务业的减税、免税.....	(144)
(九) 服务业的内外范围的划分.....	(146)
八、其他企业.....	(146)
(一) 安置残疾人员的企业征免税.....	(146)
(二) 残疾人员自谋职业的免税.....	(147)
(三) 安置待业知识青年的企业免税.....	(147)
(四) 安置待业知识青年的企业享受免税范 围.....	(147)
(五) 企业撤出的混岗人员、富余人员新办企 业的免税.....	(148)
(六) 个体屠商在市场售肉的征税.....	(149)
九、临时经营.....	(149)
(一) 征税范围.....	(149)
(二) 营业税的起征点.....	(149)
(三) 适用税率.....	(149)
(四) 对临时经营者加成征税.....	(150)
(五) 临时经营的减税.....	(150)

附:

一、中华人民共和国营业税暂行条例 (2008年)

二、中华人民共和国营业税条例（草案）实施细则.....	(155)
-----------------------------	-------

第五部分 城市维护建设税

一、为什么要开征城市维护建设税.....	(163)
二、纳税义务人.....	(163)
三、计税依据.....	(164)
四、税率.....	(164)

附:

一、中华人民共和国城市维护建设税暂行条例.....	(165)
二、湖北省实施《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》细则.....	(167)

第六部分 集体企业所得税

一、什么是集体企业所得税.....	(171)
二、集体企业所得税的纳税义务.....	(171)
三、集体企业所得税的纳税地点.....	(172)

四、集体企业所得税的计税依据·····	(173)
五、应纳税所得额·····	(173)
六、所得税的征收原则·····	(174)
七、所得税的特点·····	(174)
八、集体企业所得税税率·····	(175)
九、什么是超额累进税率·····	(176)
十、什么是速算扣除数·····	(176)
十一、所得税的征收方法·····	(176)
十二、所得税的具体计算·····	(176)
十三、集体企业所得税的违章处理·····	(177)
十四、集体企业所得税的退税期限·····	(177)

集体企业所得税的有关规定

一、减、免税·····	(178)
(一) 新办企业的免税·····	(178)
(二) 生产豆制品、小食品等的免税·····	(178)
(三) 饲料工业的免税·····	(178)
(四) 接受外商来料加工的免税·····	(178)
(五) 民政部门的征免税·····	(178)
(六) 集体水运企业的减税·····	(179)
(七) 经营饮食、服务行业的减税·····	(179)
(八) 水利工程企业开展综合利用的免税·····	(179)
(九) 向能源交通及“老、少、边、穷”地区 投资的减免税·····	(180)

二、技术转让收入所得的征税·····	(180)
三、县以上供销社所属废旧物资企业所得的征税···	(181)
四、对承包企业所得的征税·····	(182)
五、对个体户接受外商来料加工、来件装配所得的 征税·····	(182)
六、税前归还贷款·····	(182)
七、减免的产品税、增值税、营业税应征(免)收集 体企业所得税·····	(183)

集体企业有关费用的列支

一、城镇居民调价补贴款列支·····	(184)
二、城镇集体企业补助社会性开支费用列支·····	(184)
三、集体企业租赁费用财务处理·····	(184)
四、固定资产折旧·····	(185)
五、工资、奖金列支·····	(185)
六、企业发放的职务津贴、岗位津贴的列支·····	(185)
七、企业赞助广告费的列支·····	(186)
八、主管部门提取管理费的标准·····	(186)
九、退休费用统筹基金的提取·····	(186)
十、集体企业保险费的列支·····	(187)
十一、集体企业职工养老保险金列支·····	(187)
十二、供销社几项费用的列支·····	(188)