

納稅須知

浙江人民出版社

纳 税 须 知

《纳税须知》编写组

浙江人民出版社

纳 税 须 知

《纳税须知》编写组

*

浙江人民出版社出版

(杭州武林路125号)

浙江新华印刷厂印刷

(杭州环城北路天水桥堍)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/64 印张7.625 字数197,000

1985年7月第1版

1985年7月第1次印刷

印数：1—70,000

统一书号：4103·82

定 价：0.84 元

前 言

社会主义国家税收，体现着国民收入的分配与再分配的关系，体现着国家、企业和劳动者个人之间在根本利益一致基础上的整体与局部的关系，它取之于民，用之于民。依法纳税，是每个纳税人应尽的义务，也是对社会主义现代化建设的贡献。遵法、守法，首先必须懂法。要更好地履行纳税义务，必须了解、掌握有关纳税的知识和方法。本书是供纳税人使用的一本专业工具书，试图通过对税收知识和各税种计算缴纳方法的介绍，以及对纳税人在纳税过程中应懂得的有关财会一般知识、应注意和遵守事项的交待说明，使全体纳税人（包括国营、集体、联营、个体、中外合资经营、外国企业等企业、单位以及个人等）对其在纳税过程中应当了

解、必须做到、应该注意的问题有一个基本的了解和认识。本书在编写时，注意了知识性和实用性并重，在阐述上力求简明扼要；在内容的设置上，按照现行税法规定的原则，适应国营企业第二步利改税和税收制度改革后的新情况。

本书是根据到一九八四年十月止国家已颁布实行的税收政策法令编写的。有些税种，各省、市、自治区还有一些具体的补充规定，纳税时应按当地有关规定办理。我国税收制度正处于改革、完善的过程中，现行税收法令规定如有变动，应按新的法令规定执行。

本书由浙江省税务局周捷、朱象能、张履冰同志编写，周捷同志对全书进行了总纂。在编写、审定过程中，浙江省税务局给予了大力支持，在此特致谢意。

由于编者的水平和各方面的条件所限，书中难免存在缺点，欢迎读者指正，

以便今后补充提高。

《纳税须知》编写组

一九八四年十二月

目 录

一、我国税收的性质和作用

税收(1)	段的作用(8)
税收的产生(1)	社会主义国家征
税收的三个	税的必要性 ... (12)
特征(2)	国家向国营企业
税收的性质(3)	征税的道理 ... (13)
新中国税收的	国家向集体企业
演变(6)	征税的道理 ... (14)
新中国税收的历	依法纳税是纳税
史作用(7)	人的应尽
我国税收在现阶	义务(14)

二、我国的税收制度

税收制度及其	税收制度的构成
组成(16)	要素(16)

我国税收制度	税收政策(27)
建立的原则 ... (17)	税种及现行工商
我国税收制度的	税收的种类 ... (28)
发展 (18)	征税对象及其
全国税政实施	分类 (29)
要则 (19)	税目及其作用 ... (31)
一九五〇年建立	列举品目 (31)
新税制 (20)	概括品目 (32)
一九五三年税制	纳税环节 (32)
修订 (21)	计税依据 (33)
一九五八年改革	托收承付结算 ... (33)
工商税制 (22)	出厂价格及其
一九七三年工商	计算 (34)
税制改革 (23)	调拨价格及其
利改税第一步	计算 (34)
改革 (23)	批发价格及其
利改税第二步	计算 (35)
改革 (26)	零售价格及其
税收法规 (26)	计算 (35)
税收条例 (27)	计划价格 (36)
施行细则 (27)	浮动价格及其

计算(36)	“法人”(43)
市场价格(36)	税率和现行税率
议销价格和议销	的种类(44)
差价(37)	比例税率及其
计税价格(37)	运用(45)
含税价格及按含	定额税率及其
税价格计算缴	运用(46)
纳税款(37)	累进税率及其
不含税价格及按	运用(47)
不含税价格计	全额累进税率及
算缴纳税款 ... (38)	其运用(47)
组成价格及按组	超额累进税率及
成价格计算缴	其运用(49)
纳税款(39)	超率累进税率及
完税价格及其	其运用(51)
计算(41)	税收负担率及其
成本价格(41)	计算(52)
纳税人(42)	税收的实际负
负税人(42)	担率(53)
扣缴义务人(43)	减税免税的
“自然人”和	意义(53)

减税免税的主要	条件和手续 …(55)
内容 ……………(54)	税收管理体制 …(56)
申请减税免税的	

三、纳税人应懂得和遵守的若干事项

及时办理纳税	企业 ……………(64)
登记 ……………(58)	私营企业 ……………(64)
纳税登记的范围	个体工商户 …(65)
和手续 ……………(59)	合作工厂 ……………(65)
企业经济性质的	手工业社(组) …(66)
区分 ……………(60)	手工业联社 ……(66)
国营工商企业 …(60)	经济联合体 ……(66)
集体企业 ……………(61)	劳动服务公司 …(67)
合营企业 ……………(62)	农工商联合
公私合营企业 …(63)	企业 ……………(67)
中外合资经营	乡镇企业 ……………(67)
企业 ……………(63)	街道企业 ……………(68)
外资经营企业 …(64)	纳税鉴定 ……………(68)
华侨、港澳工商	如实办理纳税
业者经营的	申报 ……………(69)

填写税票时应注	不属发票管理范
意的问题(70)	围的票据(84)
税票的填开(71)	发票的种类及其
及时足额地缴纳	使用(84)
税款(74)	发票的内容和
缴纳税款的	格式(85)
方法(75)	发票的印制和
直接向金库缴纳	购用(86)
税款的程序 ...(75)	填开、使用发票时应
向税务机关(或	注意的问题 ...(87)
代征单位)缴	欠税要加征滞
纳税款的	纳金(88)
程序(76)	滞纳金有加征
退税手续的	和计算(88)
办理(76)	滞纳金的缴纳
纳税期限(77)	手续(89)
如实提供纳税	外出经营必备的
资料(79)	手续(90)
几种纳税方法 ...(80)	外销商品《证明
发票是一种很重	单》的使用
要的凭证(83)	方法(91)

有关税法的解	规要处以应纳
释权(92)	(补)税款五倍
税务违章案件 ...(93)	以下的罚款 ...(99)
税务违章案件的	偷漏所得税的罚
性质(93)	款处理(100)
处理税务违章案	违反下列税收法
件的法律	规要处以三倍
依据(95)	以下罚款(100)
纳税人不服处理	对未办税务登记
应当怎么办 ...(95)	的商贩的
检举与奖励(96)	处理(100)
违反下列税收法	对国营企业隐匿
规要处以五千	所得额的
元以下罚款 ...(97)	处理(100)
违反下列税收法	加成征收的
规要处以五百	目的(101)
元以下罚款 ...(98)	加倍征收的
违反下列税收法	目的(101)
规要处以三十元	税收罚款的
以下罚款(99)	含义(101)
违反下列税收法	对逾期不缴或偷

税漏税应扣缴	税务干部应该做
税款(102)	到的和必须
保障纳税人的合	遵守的(103)
法权益(102)	

四、国营企业利改税

利改税(105)	企业的处理 ...(110)
第二步利改税的	归还技措借款的
确定程序和实	处理(111)
施时间(105)	税后留利部分的
利改税第二步改	分配(111)
革的主要内容	
及意义(106)	国营企业调节税
实行第二步利改税	及其缴纳
的范围(107)	缴纳调节税的
小型企业的标准	意义(111)
和范围(108)	应缴纳调节税的
服务企业所得税	国营企业(112)
的缴纳(110)	调节税纳税义务
对亏损企业、微利	人的确定(113)

国营企业调节税	
的计税依据	...(113)
调节税的税率的	
确定	...(114)
调节税减税范围	

和减税计算	
方法	...(116)
调节税的缴纳	
地点	...(118)

五、工商各税类

产品税及其缴纳

产品税	...(119)
产品税的特点	...(120)
产品税的作用	...(121)
产品税的纳	
税人	...(122)
应纳产品税纳税	
义务发生时间	
的确定	...(122)
产品税的征税	
范围	...(123)
产品税税目的	

设置	...(123)
产品税税率	...(124)
卷烟的分级计税	
标准	...(125)
产品税的纳税	
环节	...(126)
计算缴纳产品税	
的依据	...(127)
产品税的计税	
价格	...(128)
要缴中间产品税	
的连续生产的	
产品	...(130)

中间产品的纳税
 计算(131)
要缴产品税的自
 产自用产品 ...(131)
委托加工产品应
 具备的条件 ...(132)
委托加工产品要
 缴产品税(133)
委托加工产品产
 品税的纳
 税人(134)
委托加工产品的
 征税范围(134)
委托加工产品的
 纳税环节(134)
可以免缴产品税
 的委托加工
 产品(135)
可以免缴产品税
 的简单加工
 产品(136)

已缴过税的产品
 再加工后的产
 品税的缴纳 ...(137)
前店后场生产的
 产品产品税的
 缴纳(138)
工业协作生产产
 品产品税的
 缴纳(139)
工业扩散产品产
 品税的缴纳 ...(140)
建筑安装企业生
 产的产品产品
 税的缴纳(141)
基本建设单位附
 设工厂生产的
 产品产品税的
 缴纳(141)
国营农场生产的
 产品产品税的
 缴纳(141)

产品税税额的一	试制新产品的减
般计算(142)	税免税(153)
自产自用产品的	产品税的纳税
税额计算(144)	期限(154)
委托加工产品的	可以用产品税税款
税额计算(144)	归还的贷款 ...(155)
进口产品的税额	不能用产品税税
计算(146)	款归还的
不同税率的原料	贷款(156)
混合酿酒的税	
额计算(146)	增值税及其缴纳
带包装销售的产	增值税(157)
品产品税的计	产品按“增值”
算缴纳(148)	征税的好处 ...(158)
过滤嘴卷烟缴纳	增值税的纳
产品税的	税人(159)
计算(149)	增值税纳税义务
可以享受减免产	发生时间的
品税的产品 ...(150)	确定(160)
可以享受减税的	增值税的征税
产品(151)	范围(160)

目前还不能对所有产品都实行增值稅的	“购入扣除法”与“实耗扣除法”
原因	(170)
增值稅稅率	增值稅的扣除项目
(162)	(171)
委托加工产品的	产品销售額的
納稅环节	計算
(163)	(172)
工业企业自銷产品計稅價格的	增值稅的征收方法
确定	(173)
(163)	铁路部门和长江
委托加工产品計稅價格的	航运部门增值稅的納稅
确定	地点
(164)	(175)
对自制增值稅产品连续生产产品稅产品的特	增值稅納稅期限
殊規定	(175)
(164)	增值稅的報繳
连续生产产品的	在下列情況下稅务机关有权决
納稅計算	定應納稅額
(165)	(176)
增值稅的計稅方法	已計入“扣除金
(166)	額”或“扣稅