

利改税第二步改革 问 题 解 答

广西壮族自治区
利改税领导小组 办公室 编

**国营企业利改税
第二步改革问题解答**

编辑出版：广西壮族自治区利改税领导小组办公室

（内部发行）

每册收工本费0.50元

前 言

赵紫阳总理在六届人大二次会议上的报告中宣布：国务院决定，从今年第四季度开始，进行利改税的第二步改革，从税利并存逐步过渡到完全的以税代利。在我国推行利改税的制度，这是党中央、国务院的一项重要决策，也是我国分配制度的一个重大突破，它对我国城市经济体制的改革和国民经济的发展，将产生巨大的影响。

本书根据全国第二步利改税工作会议精神，结合我区的情况，以问题解答的形式，对实行第二步利改税的目的意义、指导思想、方针政策，征税内容和计算方法等，进行了阐述，为便于工作，还附录了国营企业第二步利改税财务和会计处理等有关规定。本书可供财政税务部门、国营企业和企业主管部门、银行金库等单位的同志学习；同时，对从事教学科研的同志也是一本较好的参考资料。

本书所列举的税率是根据全国第二步利改税工作会议所发的修改稿，在执行中应以正式文件为准。

参加本书编写的人员有：刘海安、黄金福、肖汉英、梁浩沛、叶学明、陆少莹。由于编者水平有限，时间短促，书中的缺点和错误在所难免，希望读者提出宝贵意见。

广西壮族自治区利改税领导小组办公室

一九八四年九月

目 录

赵紫阳总理在第六届全国人民代表大会第二次会议上的政府工作报告（摘录）	（1）
--	-----

问题解答

1、为什么要推行以税代利的改革？	（5）
2、实行利改税第一步改革取得了哪些效果？	（6）
3、为什么要进行利改税第二步改革？	（7）
4、利改税第二步改革和当前我区放宽政策、 搞活经济的目的是否一致？	（9）
5、利改税第二步改革的指导思想是什么？ ...	（10）
6、利改税第二步改革的基本内容是什么？	（11）
7、利改税第二步改革与第一步改革有哪些优 越性？	（12）
8、利改税第二步改革能否多给企业一些好处？	（14）

- 9、利改税第二步改革是否影响企业的积极性？
..... (15)
- 10、为什么不能实行包税？已经实行了包税的
应如何处理？..... (16)
- 11、能不能再让一些企业实行上交利润递增包
干办法？..... (16)
- 12、已实行上交利润递增包干办法的企业如何
处理？..... (18)
- 13、第二步利改税什么时候开始执行？..... (18)
- 14、什么是产品税？..... (19)
- 15、产品税的征税范围是什么？..... (19)
- 16、产品税的税率和征收项目是怎样确定的？
..... (20)
- 17、产品税的纳税环节与计算依据是什么？... (20)
- 18、过去我区一贯由收购者纳税的工业产品，
如矿产品、植物油、土糖、土纸、淀粉
等，是否仍由收购单位纳税？..... (21)
- 19、对卷烟如何征税？..... (22)
- 20、产品税有哪些减免规定？..... (22)
- 21、进出口商品的产品税怎样征收？..... (23)

22、什么是 <u>增值税</u> ？	(23)
23、为什么要征收 <u>增值税</u> ？	(23)
24、 <u>增值税</u> 的征收范围是什么？	(24)
25、 <u>增值税</u> 的税率是怎样确定的？	(25)
26、怎样计算征收 <u>增值税</u> ？	(25)
27、在计算 <u>增值税</u> 时要扣除哪些项目？	(26)
28、 <u>增值税</u> 有哪些减免规定？	(27)
29、什么是 <u>营业税</u> ？	(27)
30、 <u>营业税</u> 的征税范围是什么？	(28)
31、 <u>营业税</u> 的税率是如何确定的？	(28)
32、怎样征收 <u>营业税</u> ？	(30)
33、 <u>营业税</u> 有哪些减免规定？	(30)
34、什么是 <u>盐税</u> ？	(30)
35、 <u>盐税</u> 的征收范围是什么？	(31)
36、怎样计算征收 <u>盐税</u> ？	(31)
37、 <u>盐税</u> 的税额是如何确定的？	(31)
38、 <u>盐税</u> 有哪些减免规定？	(31)
39、什么是 <u>资源税</u> ？	(32)
40、为什么要征收 <u>资源税</u> ？	(32)
41、 <u>资源税</u> 的征收范围是什么？	(32)

- 42、资源税的税率是怎样确定的？ (33)
- 43、怎样计算征收资源税？ (34)
- 44、资源税有哪些减免规定？ (34)
- 45、什么是国营企业所得税？ (35)
- 46、国营企业所得税的征税范围是什么？ (35)
- 47、国营企业所得税税率是怎样确定的？ (36)
- 48、国营企业所得税税率能否自行变动？ (36)
- 49、什么是八级超额累进所得税？ (37)
- 50、新老八级超额累进所得税有什么不同？ ... (37)
- 51、国营企业所得税额怎样计算？ (41)
- 52、适用八级超额累进税率的国营企业怎样计
算所得税？ (41)
- 53、国营企业所得税有哪些减免税规定？ (48)
- 54、在什么情况下才能给企业减征所得税？ ... (48)
- 55、县以上供销社所属的废品公司如何征收所
得税？ (49)
- 56、第二步利改税后对县以上供销社还有哪几
项照顾补贴？ (49)
- 57、食品公司利改税如何核定？ (49)
- 58、饮食服务企业和宾馆、招待所第二步利改

- 税有哪些规定? (50)
- 59、什么是调节税? (51)
- 60、调节税的征税范围是什么? (51)
- 61、怎样计算调节税? (51)
- 62、个别工业企业因一九八三年大宗产品或原材料一次性报废或削价损失冲减了利润，是否可以调整基期利润? (60)
- 63、核定糖厂基期利润时，甘蔗利润返还是否可以列作调减利润项目? (60)
- 64、在核定基期利润时，为什么不得扣除归还借款的利润和单项留利? (60)
- 65、国营工业大中型企业留利水平如何确定?
..... (61)
- 66、税后人均留利的人数怎样计算，包括哪些范围? (62)
- 67、怎样计算确定人均留利不足500元? (62)
- 68、为什么人均留利不足500元的要减征或免征调节税? (63)
- 69、国营商业大中小型企业留利水平如何确定?
..... (63)

- 70、商业企业的基期利润如何核定，有哪些项目要调整基期利润？…………… (63)
- 71、纯商业大中型企业的合理留利如何核定？
…………… (64)
- 72、民贸商业企业第二步利改税如何核定？… (64)
- 73、如何划分大中小型企业？…………… (65)
- 74、《国营企业第二步利改税试行办法（草案）》中规定：“固定资产原值不超过三百万元，年利润不超过三十万元，两个条件同时具备的（包括商办、粮办、饲料工业和储运企业），为国营小型工交企业。”是指哪一年的固定资产原值和利润？它们的范围如何确定？…………… (66)
- 75、哪些是国营大中型商业企业？…………… (66)
- 76、物资企业大中小型企业如何划分？…………… (67)
- 77、一九八三年第一步利改税时按公司统一核算，没有按自然门店划分小型企业，第二步利改税时能否划分？…………… (67)
- 78、一九八三年以公司为核算单位，没有按自然门店划分，因而一九八三年没有自然门

- 店的决算，第二步利改税要按自然门店划分，这些自然门店的盈亏额如何确定？… (67)
- 79、小型另售商业企业体制改革三种形式第二步利改税如何搞？…………… (68)
- 80、对小型企业怎样征税？…………… (69)
- 81、商办工业第二步利改税有哪些新规定？… (69)
- 82、什么是小型企业承包费？…………… (70)
- 83、怎样征收承包费？…………… (70)
- 84、对亏损和微利企业的补贴如何处理？…… (70)
- 85、在实际执行中微利企业实现利润超过核定合理留利的，应如何处理？…………… (72)
- 86、国营企业的技措性贷款，征税时如何处理？
…………… (72)
- 87、利改税第二步改革时遇有价格、税率调整怎么处理？…………… (72)
- 88、企业留用的利润如何进行分配使用？…… (73)
- 89、企业主管部门可否适当集中一部分留利？
…………… (73)
- 90、实行利改税后，盈利企业的定额补贴收入为什么要计入企业应纳税所得额，与企业

- 实现的利润一并计算征收? (73)
- 91、企业与其他单位联合经营, 从其他单位分得的利润, 利改税后, 在会计处理上有哪些变化? (74)
- 92、在企业留利中, “后备基金”的使用范围应包括哪些内容? (75)
- 93、企业税后利润不足1983年合理留利的, 是减征税额还是核减税率? (75)
- 94、农机公司按哪个行业办法测算利改税? ... (76)
- 95、预算外国营企业如何实行第二步利改税?
征收预算外企业的税收应如何管理? (76)
- 96、什么是房产税? (77)
- 97、房产税的征税范围是什么? (77)
- 98、房产税的税率是怎样确定的? (77)
- 99、房产税的计税价如何计算? (78)
- 100、房产税有哪些减免规定? (78)
- 101、什么是土地使用税? (78)
- 102、土地使用税的征收范围是什么? (79)
- 103、土地使用税的税额怎样计算? (79)
- 104、土地使用税的征收时间如何划定? (80)

105、土地使用税有哪些减免规定？	(80)
106、什么叫车船使用税？	(81)
107、车船使用税的征收范围是什么？	(81)
108、车船使用税的税额怎样确定？	(82)
109、车船使用税有哪些减免规定？	(85)
110、车船使用税的奖罚原则是什么？	(85)
111、什么叫城市维护建设税？	(86)
112、城市维护建设税的征税范围是什么？	(86)
113、怎样计算征收城市维护建设税？	(87)
114、城市维护建设税的税率是怎样确定的？ ...	(87)
115、城市维护建设税的税款应当怎样安排 使用？	(87)
116、什么叫税源？	(87)
117、什么叫计税数量？	(87)
118、什么叫计税单位？	(88)
119、什么叫应征数？	(88)
120、什么叫征收数？	(88)
121、什么叫解交数？	(88)
122、什么叫入库数？	(88)
123、什么叫滞纳欠税？	(89)

124、什么叫金库和金库经收处？	(89)
125、什么叫银行扣款？	(89)
126、什么叫微利企业？	(90)
127、什么叫基期利润？	(90)
128、什么叫合理留利？	(90)
129、什么叫单项留利？	(90)
130、什么叫级差收入？	(91)
131、什么叫定比和环比？	(91)

附录：

- 1、关于对《国营企业第二步利改税试行办法
(草案)》和国营工交、商业企业第二步
利改税财务处理暂行规定(草案)的说明
..... (92)
- 2、国营工交企业第二步利改税财务处理暂行
规定(草案) (110)
- 3、国营商业、粮食企业第二步利改税财务处
理暂行规定(草案) (118)
- 4、第二步利改税后一九八四年预算管理几个
具体问题的规定(草案) (126)
- 5、关于国营企业实行第二步利改税会计处理

- 问题的规定（草案） (138)
- 6、关于国营工业企业实行第二步利改税会计
处理问题的规定（草案） (145)
- 7、关于国营供销企业实行第二步利改税会计
处理问题的规定（草案） (190)
- 8、关于国营商业企业实行第二步利改税会计
处理问题的规定（草案） (207)

赵紫阳总理在第六届全国人民代表大会 第二次会议上的政府工作报告(摘录)

(一九八四年五月十五日)

.....

一、认真地有步骤地改革城市经济中普遍存在的吃“大锅饭”的弊端,更好地调动企业和职工的积极性。

当前城市经济体制改革的中心课题,是要彻底改变企业经营好坏一个样,职工干多干少一个样的状况,做到企业不吃国家的“大锅饭”,职工不吃企业的“大锅饭”。

首先要处理好国家和企业的分配关系,既要保证国家财政收入的稳定增长,又要使企业在经营管理和发展上有一定的财力保证和自主权。近几年,我们在这方面进行了多种形式的改革试点。实践证明,在国营企业实行以税代利的制度,较之其他办法具有更多的优越性。去年已经实行了利改税的第一步改革,取得了很好的效果。国务院决定,从今年第四季度开始,进行利改税的第二步改革,从税利并存逐步过渡到完全的以税代利。具体做法是:合理调整产品税税

率，增设资源税、增值税和几种地方税，在征收所得税后，区别不同情况征收调节税，税后利润留归企业支配。国营小型企业，可以实行集体承包或个人承包、租赁经营，也可以依照集体企业的办法向国家交纳税金。利改税的第二步改革，具有极为重要的意义：第一，企业与国家的分配关系用法令的形式固定下来，使国家财政收入能够随着经济的发展而稳定增长；第二，企业将从新增加的利润中得到较多的收益，从而增强企业改善经营管理、提高经济效益的动力；第三，通过税收杠杆的调节作用，可以缓解目前价格不合理带来的矛盾，使企业在利润悬殊状况有所改善的情况下开展竞争，有利于鼓励先进，鞭策落后；第四，企业不再按行政隶属关系上交利润，有利于合理解决“条条”与“块块”、中央与地方经济关系。我们必须充分认识以税代利对于我国经济体制改革的意义，坚决把这项改革搞好。

实行利改税后，国家与企业的分配关系基本得到解决，这就为打破企业内部“大锅饭”创造了前提条件。在每个企业内部，都要通过各种不同形式的经济责任制，严格规定职工必须完成的任务，严格按照