

工商所得税手册

内部文件 注意保存

湖北省税务局

一九七三年十月

毛 主 席 语 录

路线是个纲，纲举目张。

思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。

发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。

在分配问题上，我们必须兼顾国家利益，集体利益和个人利益。对于国家的税收、合作社的积累、农民的个人收入这三方面的关系，必须处理适当，经常注意调节其中的矛盾。

政策和策略是党的生命，各级领导同志务必充分注意，万万不可粗心大意。

说

明

为了做好所得税征收管理工作，更好地贯彻执行税收政策，我们汇编这本《工商所得税手册》，印发各地财政税务机关学习和应用。对没有编入的某些有效规定和解释，仍可按原规定执行；各主管部门的有关规定，摘选编附，供参考执行。

本编由省税务局、武汉市税务局、沔阳县财政局派人共同编辑，其他地区和有关部门给予了大力协助。由于汇编人员水平有限，时间短促，难免错漏，请随时提出意见。

一九七三年十月

目 录

第一编 基本法规

- 一、省人委转发国务院“关于调整工商所得税负担和改进征收办法的试行规定”……………（ 1 ）
- 二、财政部贯彻执行“国务院关于调整工商所得税负担和改进征收办法的试行规定”若干问题的通知……………（ 7 ）
 附：工商所得税税率简算表……………（ 12 ）
- 三、省人委批转省财政厅关于执行国务院“关于调整工商所得税负担和改进征收办法的试行规定”的补充规定的报告……………（ 24 ）
- 四、国务院“关于国营企业主管部门自行下达与税法规定有抵触的文件的处理问题”的通知……………（ 25 ）
- 五、省革委会转发《全省税收工作会议纪要》的通知……………（ 27 ）
- 六、关于扣交税款问题的规定……………（ 27 ）
- 七、省革委会关于进一步加强财经纪律的通知……（ 29 ）

第二编 综合规定

- 一、工商划分问题……………（ 30 ）
 附：工商兼营企业所得税的计算方法……………（ 30 ）

二、集体经济与个体经济税率适用范围的划分	
问题.....	(32)
三、集体转为国营企业的征税问题.....	(33)
四、合作商店和个体经济的加成征收问题.....	(33)
五、随同所得税征收地方附加问题.....	(34)
六、集体经济的纳税期限问题.....	(34)
七、企业改组合并如何征收所得税问题.....	(35)
八、所得税的退税期限问题.....	(35)
九、固定资产的划分标准问题.....	(36)
十、固定资产折旧应预留残值问题.....	(36)
附：工商业税暂行条例施行细则第五十七	
条.....	(36)
十一、固定资产的折旧问题.....	(37)
附：固定资产耐用年数最短限度表.....	(38)
附：固定资产折旧计算公式.....	(42)
十二、固定资产增值、减值、变价收入征收所	
得税问题.....	(43)
附：固定资产因扩充、换置、修理、改良	
而增加其原有价值或效能时的折旧计	
算.....	(43)
十三、企业清理固定资产所发生的升或损的处	
理问题.....	(44)
十四、非常损失的固定资产不再补提折旧的问	
题.....	(44)
十五、鱼池应否计算折旧的问题.....	(45)
十六、财产意外损失的处理问题.....	(45)
十七、集体所有制企业因水灾损失的商品物资	

处理问题.....	(45)
十八、库存商品、原材料盘存计价问题.....	(46)
十九、低值易耗品的划分和摊销问题.....	(46)
二十、固定资产大、中、小修理费用开支问题.....	(46)
二十一、合作组织的工资列支问题.....	(48)
二十二、发放附加工资问题.....	(49)
二十三、集体企业从业人员服兵役的工资开支 问题.....	(50)
二十四、炊事员工资列支问题.....	(50)
二十五、职工回家探亲的工资和车船补助费的 列支问题.....	(51)
附：节日假日加班加点工资列支问题.....	(52)
附：事假工资问题.....	(54)
二十六、集体所有制企业职工粮食调价补贴列 支问题.....	(54)
二十七、工资附加费列支问题.....	(55)
二十八、临时工提取工资附加费问题.....	(56)
附：国务院关于改进临时工的使用和管理 的暂行规定第三项.....	(56)
二十九、调集体合作企业的干部待遇问题.....	(57)
三十、企业福利部门的费用列支问题.....	(57)
三十一、副食品基地的生产费用和专业人员的 工资列支问题.....	(58)
三十二、精简补助费用的列支问题.....	(59)
三十三、企业支付的防汛经费、消防设备费用 的列支问题.....	(60)
三十四、集体所有制企业人防经费的开支问题.....	(60)

三十五、召开先进工作者等会议伙食补助费列

支问题..... (61)

三十六、差旅费、公杂费、会议费等列支问题..... (61)

三十七、集体企业冬季烤火费列支问题..... (62)

三十八、民兵事业费开支范围和管理办法的规

定问题..... (62)

三十九、工会经费问题..... (63)

四十、罚金的列支问题..... (64)

四十一、请客送礼费用不准列支问题..... (65)

四十二、集体所有制企业新产品试制损失的处

理问题..... (65)

四十三、合作社追回贪污款物纳税问题..... (65)

四十四、集体所有制单位行政管理费征收所得

税的问题..... (66)

四十五、国营商业公司收取的行政管理费是否

征收所得税问题..... (67)

四十六、罚金的计算问题..... (67)

四十七、超过规定利润水平的利润征收所得税

问题..... (68)

四十八、关于税务人员查帐的问题..... (68)

第三编 手工业、建筑业合作组织

一、手工业联社附设的供销单位及合作工厂交

纳所得税问题..... (69)

二、共负盈亏的手工业合作小组征收所得税问

题..... (69)

三、归口国营商业部门领导的合作工厂征收所	
得税问题.....	(70)
四、老社扩充不予减免税问题.....	(70)
五、固定资产标准问题.....	(70)
六、联社购置的固定资产处理问题.....	(71)
七、手工业以自制机械设备武装自己的处理问	
题.....	(71)
八、固定资产盘盈盘亏问题.....	(72)
九、固定资产折旧问题.....	(72)
十、手工业社社员自带的缝纫机、理发工具应	
否计算折旧问题.....	(73)
十一、烧窑的土地应否折旧问题.....	(73)
十二、手工业合作企业清仓核资中固定资产盘	
亏、报废损失应否补提折旧问题.....	(73)
十三、手工业社无偿取得固定资产、产权未定	
的固定资产如何折旧问题.....	(74)
十四、手工业社(组)工资列支问题.....	(74)
附：实行计件工资的社员是否发给假日工	
资问题.....	(77)
十五、手工业企业支付抽调搞中心工作的职工	
工资和费用列支问题.....	(77)
十六、手工业企业管理人员脱产学习的工资列	
支问题.....	(78)
十七、手工业合作组织工资附加费列支问题.....	(78)
十八、手工业社雇用临时工提取工资附加费问	
题.....	(78)
十九、实行分成工资的手工业社(组)提取附	

加工资问题.....	(79)
二十、手工业合作组织提取老、弱、残福利统 筹金的列支问题.....	(79)
附：手工业职工、社员退休统筹暂行办法 (摘录)	(80)
二十一、合作工厂的福利基金提取问题.....	(81)
附：集体厂、社的国家干部和合作工厂职 工退休经费列支问题.....	(82)
二十二、手工业合作社福利费列支问题.....	(83)
二十三、手工业社按规定提取的福利统筹基金 未上交而转公积金的问题.....	(83)
二十四、手工业企业精简退职老职工的救济费 开支问题.....	(84)
附：手工业厂、社(组)的职工、社员因 工死亡丧葬费列支问题.....	(84)
二十五、调整改组的手工业企业精简费用列支 问题.....	(84)
二十六、手工业合作社举办的农、副业生产基 地的损益处理问题.....	(85)
二十七、手工业合作组织的干部参加轮训班学 习等费用开支问题.....	(85)
二十八、手工业联社举办半工半读学校费用处 理问题.....	(86)
二十九、手工业合作组织给社员、工人购买 毛主席著作的费用列支问题.....	(86)
三十、双革费用列支问题.....	(87)
三十一、手工业联社、手工业生产合作社(组)	

基建贷款所支付的利息列支问题.....	(87)
三十二、手工业合作组织行政管理费的列支与 纳税问题.....	(88)
附：联社管理费的提取比例和上交时间.....	(89)
三十三、手工业合作总社大区供销办事处上交 的管理费列支问题.....	(90)
三十四、上级联社补助下级联社的管理费征免 所得税问题.....	(92)
三十五、手工业联社提取的管理费弥补合作工 厂亏损是否列支问题.....	(92)
三十六、手工业生产供销社(组)收取管理费 的余额适用税率问题.....	(93)
附：联社经费开支标准问题.....	(93)
三十七、退赔贪污款物列计损益问题.....	(93)
附：手工业合作组织五反运动中赃款赃物 处理问题.....	(94)
三十八、手工业合作组织应向税务机关报送财 务报表的问题.....	(94)
附：中华全国手工业合作总社财会局关于 手工业合作组织应按照税法规定向税 务机关报送财务报表的问题.....	(95)
三十九、建筑合作社适用税率问题.....	(95)
四十、建筑企业收取后勤费的处理问题.....	(96)
四十一、集体经济建筑企业脚手架的处理问题.....	(96)
四十二、集体经济建筑企业提取企业基金的问 题.....	(96)
四十三、调整建筑安装工程取费标准和取费办	

法问题.....	(97)
----------	--------

第四编 交通运输合作组织

一、搬运装卸合作组织征收所得税问题.....	(98)
二、交通运输合作组织的减征照顾问题.....	(98)
三、固定资产和低值及易耗品的范围及折旧摊 销问题.....	(99)
四、交通运输企业重置固定资产的处理问题.....	(100)
五、船舶改建及运输工具和房屋建筑扩大吨位 与面积的处理问题.....	(100)
六、运输合作企业房屋折旧和租金处理问题.....	(101)
七、停用固定资产折旧问题.....	(101)
八、低值及易耗品的单位价值起点及摊销问题.....	(102)
九、已提足额的固定资产的处理问题.....	(102)
十、木船运输社将未满使用年限的旧船改建、 扩建船只的处理问题.....	(103)
十一、运输合作组织的固定资产发生事故毁损 是否补提折旧问题.....	(103)
十二、运输合作企业的固定资产发生事故毁损 修复费、沉船打捞费的处理问题.....	(104)
十三、工资列支问题.....	(105)
十四、工资问题的补充规定.....	(106)
十五、对交通部改进运输合作社收益分配形式 有关所得税工资列支等问题的解释.....	(107)
附：关于改进运输合作社收益分配形式的 通知.....	(109)
十六、对未执行新的收益分配办法的计税问题.....	(112)

十七、企业炊事、兽医人员的工资及牲畜医疗药费等的列支问题.....	(112)
十八、计税工资标准是否包括管理人员和辅助生产人员的工资在内的问题.....	(113)
十九、木帆船运输合作社社员参加装卸的收入纳税问题.....	(113)
二十、工资附加费问题.....	(114)
二十一、工资附加费问题的补充规定.....	(114)
二十二、运输合作企业雇用的临时工照提工资附加费问题.....	(115)
二十三、实行计时计件工资形式所支付的各种津贴列支问题.....	(116)
二十四、无随船家属船员的定期休假的生活补助的处理问题.....	(116)
二十五、运输合作企业的职工(社员)病、伤、产假工资问题.....	(117)
二十六、运输合作企业在法定假日加班的职工发给加班工资问题.....	(117)
二十七、发给退休人员的生活补助费列支问题.....	(118)
二十八、交通运输合作组织修理费列支问题.....	(119)
二十九、实行修理费包干的列支问题.....	(119)
三十、炊事用具的购置费和修理费处理问题.....	(120)
三十一、运输合作组织的堤防、消防等费用列支问题.....	(120)
三十二、水运企业培训费用的列支问题.....	(121)
三十三、搬运组织自养幼畜饲养费用的列支问题.....	(121)

三十四、劳动安全保护费列计生产成本问题…………… (121)

三十五、交通运输企业的各项专用基金的利息
处理问题…………… (122)

第五编 供 销 合 作 社

一、基层供销社由上交利润改为交纳所得税问
题…………… (123)

二、纳税单位问题…………… (124)

三、供销社领导的合作商店征收所得税问题…………… (125)

四、对贸易货栈、农民服务部的纳税问题…………… (125)

五、基层供销社所属饮食服务企业和贸易货栈
交纳所得税问题…………… (126)

六、供销社的所得税退税补税问题…………… (126)

七、改进供销社房屋建筑费和临时货棚费使用
管理办法的问题…………… (127)

附：关于商业企业修建临时货棚费用的使
用管理办法…………… (128)

附：关于基层供销社房屋建筑费的使用管
理办法…………… (129)

八、企业福利基金的提取和列支问题…………… (130)

附：基层供销社福利基金按工资总额10%
提取问题…………… (131)

九、供销社职工直系亲属医药补助费开支问题…………… (131)

十、编外人员经费开支问题…………… (131)

十一、职工的粮价补贴问题…………… (132)

十二、夜班津贴的列支问题…………… (132)

十三、基层供销合作社精简职工支付的各项费 用的列支问题.....	(132)
十四、行政费用开支问题.....	(133)
十五、已死亡的职工借支处理问题.....	(133)
十六、召开本单位代表会议的补助费列支问题.....	(133)
十七、职工食堂购置炊事用具的列支问题.....	(134)
十八、烤火费的结余征税问题.....	(134)
十九、聘请技术人员费用列支问题.....	(134)
二十、对支付利息、定息的列支问题.....	(135)
二十一、财产溢余的处理问题.....	(135)
二十二、供销社其他收益的处理问题.....	(135)
二十三、估报损失和预提费用处理问题.....	(136)
二十四、对生产队小卖部代销商品削、降价损 失处理问题.....	(136)
二十五、供销社对若干商品亏损实行补贴有关 所得税的处理问题.....	(136)
附：残损变质商品削价审批权限.....	(137)

第六编 合作商店

一、合作商店改变体制后有关所得税的问题.....	(139)
二、供销社负责改造的合作商店征收所得税的 问题.....	(139)
三、对饮食合作商店采取加工代销征收所得税 的问题.....	(140)
四、合作商店工资的列支和提取医疗、福利费 问题.....	(140)

五、国营商业下放到合作商店的职工其工资、福利处理问题.....	(142)
六、合作商店炊事员的工资列支问题.....	(142)
七、合作商店不提取工资附加费问题.....	(142)
八、交易所、贸易货栈、农民服务部的附加工资问题.....	(143)
九、归口改造的手工业性质的行业提取工资附加费问题.....	(143)
十、合作商店(组)人员长期病假工资的列支问题.....	(143)
十一、合作商店清凉饮料费的开支问题.....	(144)
十二、合作商店成员参加调训学习的工资差旅费列支问题.....	(144)
十三、股金利息的列支问题.....	(144)
十四、合作商店的烤火费列支问题.....	(145)
十五、小商小贩下放农村的待遇问题.....	(145)
十六、合作商店成员的退职补助费及包养人员的生活费开支问题.....	(146)
十七、合作商店库存商品计价问题.....	(146)
十八、合作商店商品降价损失的处理问题.....	(147)
十九、合作商店外销本业以外商品的损益是否并入企业损益计税问题.....	(147)
二十、平日提取公积金、公益金的问题.....	(148)
二十一、市场管理费列支问题.....	(148)
附：关于改进市场管理费收支管理办法的规定.....	(148)
附录：主管部门对合作商店的有关规定.....	(150)

- (一) 合作商店固定资产、低值易耗品的
划分标准问题..... (150)
- (二) 财产损失的处理权限的问题..... (150)
- (三) 购置或新建财产的审批问题..... (151)
- (四) 对公积金、联合公积金的保管和使
用范围问题..... (151)
- (五) 调用合作商店人员的工资费用列支
问题..... (152)
- (六) 加班工资问题..... (152)
- (七) 丧葬费、抚恤费、救济费的支付问
题..... (153)
- (八) 关于妥善安置合作商店老弱残等的
意见..... (153)

第七编 其 他

- 一、不上交利润的国营企业、事业单位征收所
得税问题..... (154)
附：进一步办好厂办商店的意见（试行方
案）..... (156)
- 二、县、区、社办企业征收所得税问题..... (156)
- 三、民政部门领导的生产单位征免所得税问题..... (158)
- 四、学校附设工厂征免所得税问题..... (159)
- 五、国家物资储备单位业务、生产收入免征所
得税问题..... (160)
- 六、铁路局地方收入应否征收所得税问题..... (161)
- 七、电影院、剧场征免所得税问题..... (161)

八、机关、企业、团体设立的宾馆、招待所及 举办农副业生产征免所得税问题·····	(163)
九、华侨服务社征免所得税问题·····	(164)
十、医疗单位、私人诊所征免所得税问题·····	(164)
十一、国营农场、劳改生产单位征免所得税问 题·····	(165)
十二、部队办的企业应否交纳所得税问题·····	(166)
十三、家属工厂的征免所得税问题·····	(166)
十四、城镇居民组织起来从事生产、服务等行 业征免所得税的问题·····	(167)
十五、铁匠炉划分集体、个体征税问题·····	(168)