

税收业务知识问答



湖北省咸宁地区财贸学校

PDG

税收业务知识问答

(内部资料 注意保存)

前 言

为了提高财税专业教育水平，便于对税收基本理论的研究，适应在职干部培训的需要以及帮助财税部门工作人员学习，以利更好地发挥税收在国民经济中的调节作用，为“四化”建设筹集资金作出积极的贡献。为此，我们编写了《税收业务知识问答》这本书。全书共分十五个专题，即税收的性质与作用、税收制度、工商税、工商所得税、盐税、中外合资企业经营所得税、个人所得税、地方税、农（牧）业税、关税、税收计划、税收会计、税务统计、征收管理与法制和其他，共600个问答，是一种普及性常识读物。

本书是参照财政部国家税收教材编写组编写的《国家税收》和《国家税收教学大纲》以及有关资料编写的，作为教学、业务学习参考之用。由于当前我国正处于国民经济调整时期，经济体制改革正在进行，情况在发展，因而，在引用时，应以当时有效的政策法令和正式文件为准。

本书由我校李明平、阮国元二同志执笔，地区财政局石俊卿同志参加了审查，由李明平同志总纂，最后由学校党委负责同志对全文进行了审定。尽管我们做出了很大努力，但由于我们水平有限，且利用暑假空余，时间仓促，书中难免有一些缺点和错误，敬请批评指正。

本书在编写中得到咸宁地区财政局大力支持和协助，谨此表示谢意。

湖北省咸宁地区财贸学校

一九八一年八月

目 录

在全国财政工作座谈会上姚依林副总理作重要讲话·····	1
国务院关于平衡财政收支、严格财政管理的决定·····	4
财政部关于认真贯彻执行《国务院关于平衡财政收支、严格 财政管理的决定》有关税收问题的通知·····	9
中华人民共和国财政部税务总局通告·····	12

一、税收的性质与作用

1. 什么是税收? ·····	15
2. 税收的基本特征是什么? ·····	15
3. 社会主义税收与资本主义税收在本质上有哪些区别? ·····	16
4. 在社会主义条件下, 为什么要保留税收? ·····	17
5. 在国民经济恢复和社会主义改造时期, 税收的作用表现 在哪些方面? ·····	18
6. 我国现阶段税收的作用主要表现有哪些方面? ·····	19
7. 税收怎样发挥调节生产和调节消费的作用? ·····	20
8. 税收在调节级差收入方面如何发挥作用? ·····	21
9. 如何重新认识税收在社会主义时期的作用? ·····	22
10. 为什么要对国营企业征税? ·····	23
11. 为什么要对集体经济征税? ·····	24
12. 为什么要对个体劳动者征税? ·····	25
13. 什么是经济杠杆? 为什么说税收是一个重要的经济杠 杆? ·····	25

14. 当前应从哪些方面发挥税收在国民经济中的杠杆作用呢?	27
15. 为什么在社会主义条件下,可以自觉地利用价值规律?...29	
16. 如何处理好宏观经济和微观经济的关系?	29
17. 如何处理好税收政策的集中统一和调整政策,搞活经济的关系?	31
18. 如何处理好执行政策与发展生产的关系?	32

二、税 收 制 度

19. 什么是税收制度? 税收制度由哪些要素构成?	33
20. 我国税收制度建立的原则是什么?	33
21. 什么是征税对象?	33
22. 什么是纳税人? 纳税人、负税人和自然人、法人有什么区别?	34
23. 什么是“法人”? 具有“法人”资格的独立企业,一般应具备哪些条件?	35
24. 什么是税种?	36
25. 什么是税目?	36
26. 什么是税率?	37
27. 什么是比例税率?	37
28. 采用比例税率有哪些优点?	38
29. 什么是累进税率?	40
30. 什么是全额累进税制?	40
31. 全额累进的优缺点有哪些?	41
32. 什么是超额累进税制?	41
33. 超额累进的优缺点有哪些?	42

34. 什么是定额税率?	43
35. 定额税率与比例税率有何区别?	43
36. 什么是复税制? 实行复税制的历史意义何在?	43
37. 为什么要实行减税免税? 它主要包括哪些内容?	44
38. 什么是起征点?	45
39. 什么是免征额?	45
40. 纳税期限有哪些规定?	45
41. 什么是违章处理?	46
42. 什么是滞纳金?	46
43. 什么是罚金?	46
44. 税收分类的必要性是什么? 如何分类?	46
45. 我国税收制度是怎样建立和发展的?	49
46. 工商税制为什么要改革?	54
47. 税收制度改革的原则是什么?	55
48. 怎样进行改革?	55
49. 如何理解税制的繁和简的问题?	56
50. 什么是税收管理体制? 税收管理体制主要包 括 哪 些 内容?	57
51. 税收管理体制制定的原则是什么? 为什么要执行这一 原则?	58
52. 现行税收管理体制的基本要点是什么?	58

三、工 商 税

53. 工商税及其特点是什么?	60
54. 工商税有哪些优缺点?	61
55. 工商税纳税人具体包括哪些?	62
56. 工商税的征税对象是什么?	63

57. 为什么对产品销售和服务业务要以纳税人所取得的收入 金额为征税对象?	63
58. 为什么对农产品采购要以采购支付金额为征税对象? ...	63
59. 为什么对进口贸易要以进口商品的支付金额为征税对 象?	64
60. 工商企业虽然没有取得销售收入而要征税的有哪几种情 况?	64
61. 工商企业在取得销售收入而不征税的有几种情况?	65
62. 工商税的税目、税率有何意义?	66
63. 根据什么原则设计工商税的税目、税率?	67
64. 现行工商税税目、税率有哪些?	68
65. 工业企业协作生产产品如何征税?	81
66. 连续生产产品如何征税?	81
67. 同一产品加工改制如何征税?	82
68. 什么是纳税环节?	82
69. 纳税环节的一般规定是什么?	83
70. 工商税税额计算的基本方法是什么?	84
71. 如何计算工业企业的应纳税额?	84
72. 如何计算交通运输、邮政电讯的应纳税额?	85
73. 如何计算农产品采购的应纳税额?	85
74. 如何计算商业经营的应纳税额?	85
75. 如何计算服务业务的应纳税额?	86
76. 如何计算委托加工产品的税额?	86
77. 如何计算收购农村应税手工业产品的税额?	87
78. 如何计算进口贸易税额?	88
79. 怎样交纳工商税税款?	88
80. 为什么要规定纳税期限? 如何确定纳税期限?	89

81. 根据什么原则进行工商税违章处理?	90
82. 纳税人如果不按照规定期限交纳税款, 应如何处理? ...	90
83. 纳税人如果有偷税漏税行为, 应如何处理?	90
84. 工业企业倒卖非本企业生产的产品如何征税?	91
85. 试办企业性工业公司如何征税?	91
86. 工业企业自销产品怎样征收工商税?	92
87. 新制产品减税、免税的范围是什么?	93
88. 关于经济联合有关税收问题如何规定?	94
89. 工交企业性联合公司(总厂)如何征收工商税?	95
90. 轻工业新产品展销产品如何征税?	95
91. 电子局展销产品如何征税?	95
92. 生产电扇零件如何征收工商税?	96
93. 企业主管部门所属运输队如何征税?	96
94. 工业企业自产自用产品如何征税?	96
95. 工业企业销售带包装产品如何征税?	97
96. 工交企业出售已税原材料如何征税?	97
97. 工业企业生产的照相机如何征税?	98
98. 纺织印染工业如何征税?	98
99. 棉花提价后对纺织企业生产的纱、布如何征税?	99
100. 纯维纶纱和棉型纯晴纶纱如何征税?	100
101. 国产纯人造棉棉纱、棉布如何征税?	101
102. 交通运输企业附属的修配厂如何征税?	101
103. 生产出 售新船和来料加工船只如何征税?	102
104. 船厂生产销售的零配件产品如何征税?	102
105. 建筑安装企业、基本建设单位附设工厂如何征税? ...	102
106. 集体建筑安装企业如何征税?	103
107. 农机金属协作件免税范围有哪些?	104

108. 农机公司销售农机产品是否免税?	106
109. 轧钢厂等冶炼和压延企业销售次废钢材如何征税? ...	106
110. 钢坯是否免税?	107
111. 煤矸石、石煤及其他低热值燃料综合利用如何征税? ...	107
112. 矿务局所属企业如何征税?	108
113. 原煤加工洗煤如何征税?	108
114. 电力如何征税?	108
115. 猪皮革和人造皮革如何征税?	109
116. 县办水泥厂如何征税?	109
117. 县办农药、化肥企业如何恢复征税?	110
118. 铵水、稀硝酸和液铵适用什么税率征税?	110
119. 工业企业使用各种专项生产措施贷款有关税收问题如何规定?	110
120. 第二至第八机械工业部(局)所属单位如何征税? ...	115
121. 军工部门举行民品展销商品如何征税?	116
122. 邮电局附属工厂如何征税?	117
123. 邮政部门发行报纸、杂志、期刊如何征税?	117
124. 文化艺术单位是否免税?	117
125. 新华书店出租图书调出图书如何征税?	118
126. 广告业务如何征收工商税?	118
127. 钟表服务修理单位组装手表如何征税?	118
128. 收购农、林、牧、水产品的纳税人如何确定?	118
129. 其他单位采购农、林、牧、水产品如何征税?	119
130. 食品、水产部门对饮食、副食品加工行业, 供应肉食、 蛋品、水产品是否征收工商税?	119
131. 商业部门销售猪肉和采购牲猪如何征税?	119
132. 食用牛、羊等牲畜如何征税?	120

133. 国营农场生产的茶叶、烟叶售给本场职工的如何征税？	120
134. 供销社收购产茶单位计划内交售茶叶部分如何征税？	120
135. 茶叶生产单位定购基数如何确定？	120
136. 供销社收购生产单位超计划交售的毛茶如何征税？ ...	121
137. 生产单位在完成国家计划任务以后自销的茶叶如何征税？	121
138. 边销茶如何征税？	121
139. 未税毛茶直接生产的精茶如何征税？	122
140. 采伐和供应木材的企业如何征税？	122
141. 原木如何征收工商税？	123
142. 加工整理羽毛、猪鬃如何征税？	124
143. 卷烟厂能否试行超额税金分成？	124
144. 新牌名卷烟的征税级距如何确定？	124
145. 卷烟如何分级计税？	124
146. 汽酒适用什么税率征收工商税？	125
147. 果木酒与复制酒如何征税？	125
148. 使用议价粮酿酒如何征税？	126
149. 糖料提价后食糖适用什么税率征收工商税？	128
150. 工交企业办商店如何征税？	128
151. 商业和外贸部门委托加工产品如何征税？	128
152. 商业企业附属工厂如何征税？	129
153. 批零兼营单位销售商品如何征税？	129
154. 商业零售单位委托代销商品如何征税？	130
155. 县五金公司批零一价商品如何征税？	130
156. 土产公司经营农副土特产品如何征税？	130

157. 县食品公司冻库如何征税?	130
158. 饮食业适用什么税率征收工商税?	131
159. 对机关、团体等单位所属宾馆、饭店、招待所为什么 要征税?	131
160. 机关、团体等单位所属宾馆、饭店、招待所的营业收 入包括哪些范围? 适用什么税率征税?	132
161. 粮食部门如何征税?	132
162. 粮食商业经营炸油条, 兰花豆等熟食品如何征税? ...	132
163. 粮食工业企业生产的糠油、玉米油是否征税?	133
164. 商业试销手表是否征税?	133
165. 商业部门销售“不订零售价”商品如何征收工商税? ...	133
166. 基层供销社对县以下集体商店、队办商店和个体商贩 转批业务如何征收工商税?	133
167. 基层供销社委托加工产品如何征税?	134
168. 供销社经营农业生产资料是否征收工商税?	134
169. 基层供销社上调销售的农副土特产品如何征收工商 税?	135
170. 基层供销社以批发价销售药品是否征税?	135
171. 基层供销社收购药材销售给制药厂是否征税?	135
172. 基层供销社供应非农业生产用油是否征税?	136
173. 基层供销社调拨、调剂商品和出售自产品如何征税? ...	136
174. 基层供销社经营食品业务如何征税?	136
175. 基层供销社职工待业子女组织的饮食店或其他行业如 何征税?	137
176. 基层供销社附设工厂如何征收工商税?	137
177. 中学校办工厂如何征税?	137
178. 勤工俭学收益如何征税?	118

179. 城镇上山下乡知识青年在农村或城镇郊区所办企业生产的高税率产品和他们设在城镇的商业、服务业如何征税?	139
180. 我省城镇上山下乡知识青年所办企业如何征税?	140
181. 城镇待业知识青年办的集体企业如何征税?	140
182. 农村工商税的政策精神是什么?	141
183. 为什么要调整农村社队企业工商税收负担? 国务院关于调整农村社队企业工商税收负担的若干规定从何时起执行?	142
184. 为什么对同大工业争原料的社队小企业实行照章征税, 不予减免?	142
185. 对同大工业争原料的社队小企业如何征收工商税? ...	143
186. 农村社队企业继续减、免工商税的范围有哪些?	143
187. 我省农村社队企业在工商税征免方面有哪些具体规定?	143
188. 农村社队用提留的饲料粮酿酒如何征税?	144
189. 农村社队办的“四小企业”何时恢复征税?	144
190. 国家收购的“四土”等农副产品能否将商业收购单位应纳的税款, 通过减税、免税的形式增加社队收入? ...	145
191. 对农工商联合企业如何征收工商税和工商所得税? ...	145
192. 社办拖拉机站如何征税?	145
193. 为什么对集市贸易的应税产品要按规定征收工商税?	146
194. 农村社队、社队企业和国营四场、其他单位在集市贸易出售应税产品, 如何征税?	146
195. 农村社员、其他个人在集市出售或贩卖应税产品, 如何征税?	147

196.农村社队、社员及国营四场在集市上出售和贩运哪些产品不纳工商税？	147
197.农村社员在集市上出售家庭副业产品纳不纳工商税？	147
198.个体户、农村手工业、小商贩在集市上经营，如何征税？	147
199.农村社队和社员在市场销售自产的应税产品如何征税？	148
200.征收集市贸易税收，是否会影响同农民的关系？	148
201.对“临时经营”有何规定？	148
202.什么是收入调节税？	151
203.什么是货物税？	153
204.什么是工商业税？	153
205.什么是营业税？	153
206.什么是利息所得税？	154
207.什么是印花税？	154
208.什么是商品流通税？	154
209.什么是工商统一税？	155
210.什么是特种消费行为税？	155
211.什么是文化娱乐税？	155
212.什么是增值税？	156
213.我国为什么要实行增值税？	156
214.如何计算增值额？	157
215.当前在哪些行业试行增值税？计税依据是什么？	158
216.为什么要征收固定资产税？	158
217.如何征收固定资产税？	159
218.为什么要征收资源税？	161

219. 如何征收资源税？	162
---------------------	-----

四、工 商 所 得 税

220. 工商所得税及其特点是什么？	163
221. 工商所得税与工商税有哪些区别？	163
222. 征收工商所得税有哪些作用？	164
223. 工商所得税的征税对象是什么？	166
224. 工商所得税的纳税人有哪些？	166
225. 什么是比例税率？县以下基层供销合作社和农村社队企业实行什么税率？	167
226. 个体经济十四级全额累进税率和加成有哪些规定？	167
227. 手工业生产合作社、交通运输合作社、合作商店实行什么税率？	170
228. 什么叫累进税率？全额累进税率的征收办法与超额累进税率的征收办法，有什么不同？	171
229. 对集体企业征收工商所得税，一般采用超额累进税率办法，是否会影响集体企业的发展？	172
230. 什么是地方附加？	174
231. 城镇工商所得税的减税范围有哪些具体规定？	174
232. 城镇工商所得税的免税范围有哪些具体规定？	175
233. 怎样计算基层供销社的所得额？	175
234. 怎样计算合作商店的所得额？	176
235. 怎样计算农村社、队企业的所得额？	176
236. 怎样计算手工业合作社（合作工厂）的所得额？	176
237. 怎样计算个体劳动者的所得额？	177
238. 按比例税率征收工商所得税如何计算？	177

239.按全额累进税率征收工商所得税如何计算?	180
240.按超额累进税率征收工商所得税如何计算?	182
241.八级超额累进税率表中的速算扣除数如何计算?	185
242.加成征税如何计算?	187
243.工商所得税的征收方法有几种? 如何进行?	188
244.对违犯工商所得税规定的单位和个人如何处理?	189
245.计算纳税单位的工商所得税, 哪些支出不得列支? ...	190
246.企业改组合并如何征税?	190
247.联社管理费如何计征所得税?	190
248.联社存款利息如何征收工商所得税?	191
249.手工业生产合作社联合社附设的供销单位适用什么税 率征收工商所得税?	191
250.集体经济与个体经济税率适用范围如何划分?	191
251.以联社管理费拨补企业亏损和用于新产品试制如何征 收工商所得税?	192
252.上级联社补助下级联社管理费如何征免工商所得税?	192
253.集体企业治理“三废”污染如何征免工商所得税? ...	193
254.城镇街道新办集体企业如何征税?	193
255.城镇集体企业如何按增长利润减额征收工商所得税?	194
256.安置待业知青的城镇集体企业如何减免所得税?	195
257.民政部门举办的福利生产单位如何征收工商所得税?	195
258.国防工办厂办集体家属农场和工付业如何交纳工商所 得税?	196
259.军办工厂(矿)如何征收工商所得税?	197
260.军队家属工厂如何征收工商所得税?	197
261.公路管理部门以养路费办的企业如何征收工商所得 税?	198

262.企业家属工厂如何征收工商所得税？	198
263.街道服务站所提积累如何征收工商所得税？	198
264.厂办商店如何征收工商所得税？	198
265.归口商业部门领导的合作工厂如何征收工商所得税？	199
266.供销社领导的合作商店如何征收工商所得税？	199
267.供销社所属贸易货栈、农民服务部如何征收工商所得税？	199
268.农村基层供销社划归人民公社经营试点后如何征税？	200
269.基层供销社饮食、服务、修理行业征收工商所得税适用什么税率？	200
270.合作商店征收工商所得税是否采用加成征税？	201
271.城镇个体工商业户如何征税？	201
272.农村社队企业征收工商所得税如何确定起征点和适用税率？	202
273.农村社队企业继续减、免工商所得税的范围有哪些？	203
274.我省社队企业减免工商所得税有哪些具体规定？	203
275.我省边境县和民族自治县（旗）有哪些？如何征收工商所得税？	203
276.对同大工厂争原料的社队企业如何征收工商所得税？	204
277.革命老根据地社队企业如何征收工商所得税？	204
278.关于出口商品征免工商税有哪些规定？	205
279.关于进口商品征免工商税有哪些规定？	206
280.关于接受来料加工、来件装配的企业征免工商税和所得税有哪些规定？	207
281.关于某些有贷款建设项目的企业征免工商税和所得税有哪些规定？	208

282. 海关对进口货样、广告品的监督征免税有哪些规定?...	208
283. 海关对进出口货样、广告品的监督征免税办法的第四条规定: “无商业价值和其他用途的货样和广告品”系指哪些内容?	209
284. 国防工业部门进出口商品征免税有哪些规定?	210
285. 科教用品报运进口免税有哪些规定?	211
286. 外商在中国境内经营业务所得应遵照什么原则征税?	212
287. 外国企业常驻中国代表机构及其人员进口所需要的办公、生活用品和交通工具如何征税?	212
288. 为什么对国营企业要征所得税?	213
289. 如何征收国营企业所得税?	214
290. 实行“独立核算, 国家征税、自负盈亏”的办法有哪些好处?	215
291. 利改税是不是否定了利润的杠杆作用?	216
292. 利改税是否会影响财政收入?	216
293. 如何改进县(市)国营工业、交通企业征税的办法? ...	216
294. 县(市)国营工交企业实行利改税自负盈亏有哪些减税免税规定?	217

五、盐 税

295. 什么是盐税?	218
296. 我国盐税制度有哪些特点?它与工商税有什么区别?...	218
297. 盐税的纳税人有哪几种?	218
298. 盐税的纳税环节有哪些具体规定?	219
299. 为什么盐税税额实行地区差别税额? 根据什么原则核定和调整盐税税额?	220
300. 工业用盐的免税有哪些规定?	225