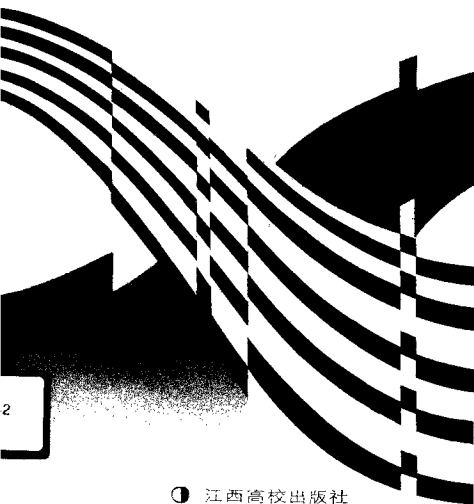


纳税知识咨询

NASHUI ZHISHI ZIXUN

① 熊大信 陈万龙 / 主编



① 江西高校出版社

纳税知识咨询

熊大信 陈万龙主编

江西高校出版社出版发行

南昌市北京西路77号

江西新华印刷厂印刷

开本787×1092 1/32

印张11.875

字数265,7千字

1990年9月第1版

1990年9月第1次印刷

印数1—6000

ISBN7—81033—031—4/F·9

定价：4.00元

前 言

“自从恺撒奥古斯都以后，实现了对整个世界的课税。”事实的确如此，从那时起，世界一直处于“恺撒时代”。我国从“非税”的恶梦中醒来以后，实行了广泛的税制改革，税收不仅渗透到各个经济领域，而且涉及到广大公民，越来越多的财经工作者和公民迫切希望了解和熟悉税收知识，为了顺应这种愿望和要求，我们编写了这本《纳税知识咨询》。

《纳税知识咨询》主要选择财税干部和纳税人共同关心或不易把握的有关问题，采用问答形式编写。该书力求突出实用性、通俗性。既是财经类院校学生学习和财税干部宣传、解释税收法规不可缺少的参考书，又是纳税人了解我国现行税收政策的基本精神和具体纳税办法的通俗读本。

该书由江南财经管理干部学院部分教师与财税部门的业务干部共同编写而成。全书由熊大信、陈万龙统筹定稿。该书编写时，吸取了有关著作的精华，在此向有关同志致以谢忱！

限于编者水平，书中定有不少疏漏之处，恳请读者批评指正。

编 者

一九九〇年八月

目 录

第一部分 综合咨询

1. 什么叫纳税人? 我国税法规定的纳税人包括哪些? (1)
2. 我国现行税制中共有多少税种? (1)
3. 什么叫税法? 我国税法调整的对象包括哪些? (2)
4. 我国税法规定, 纳税人享有 哪些权利? 应履行 哪些义
务? (3)
5. 在税收法律关系中, 税务机关享有 哪些权利? 应尽 什
么义务? (3)
6. 税与费有何不同? (4)
7. 税收与罚有何区别? (4)
8. 哪些纳税人须办理税务登记? (5)
9. 税务登记的主要内容有哪些? 办理税务登记的程序如
何? (6)
10. 企业纳税鉴定的内容有哪些? 应按什么程序进行? (6)
11. 纳税人如何进行纳税申报? (7)
12. 什么叫税务纠纷? 税务纠纷处理的程序如何? (8)
13. 什么叫违反税法的行为? 我国税法规定违反税法的行为
有哪些? (8)
14. 对纳税人违反税法的行为有哪些法律制裁形式? (9)
15. 在什么情况下, 税务机关可以对纳税人加收滞纳金或
进行罚款? (10)
16. 什么叫加征? 什么叫减免税? (11)
17. 何谓起征点? 何谓免征额? 两者有什么不同? (11)

18. 哪些单位和个人应交纳产品税? (12)
19. 增值税的纳税人是如何规定的? (13)
20. 营业税的纳税人包括哪些单位和个人? (13)
21. 关税的纳税对象和纳税人是怎样规定的? (14)
22. 进口调节税的征税品有哪些? 它们分别适用多高的税率? (14)
23. 国营企业所得税的纳税人有何具体规定? (15)
24. 何谓独立经济核算的国营企业? 为什么国营企业所得税须以其为纳税人? (15)
25. 国营企业所得税的纳税地点有何规定? (16)
26. 哪些企业应交纳国营企业调节税? 调节税的计税依据是什么? (16)
27. 国营企业调节税的税率如何核定? (17)
28. 国营企业调节税有何减征规定? (18)
29. 哪些企业应交纳集体企业所得税? (18)
30. 在计算集体企业所得税应税所得额时, 哪些项目允许税前列支? 哪些项目不得列支? (19)
31. 现行集体企业所得税的减免规定有哪些? (20)
32. 私营企业企业所得税的纳税人和征税对象是如何规定的? (21)
33. 私营企业企业所得税有何减免规定? (22)
34. 城乡个体工商户所得税的纳税人和征税对象如何规定? (22)
35. 哪些单位和个人应交纳资源税? 资源税的征收范围如何规定? (23)
36. 资源税以什么为计税依据? 其减免税规定有哪些? (23)
37. 哪些单位为盐税的纳税义务人? (24)
38. 纳税人分别在什么环节交纳盐税? (25)
39. 盐税有哪些减免税规定? (25)
40. 土地使用税的纳税人和征税范围有何规定? (26)

41. 哪些土地可免征土地使用税? (26)
42. 哪些单位和个人应纳耕地占用税? 哪些耕地可免征耕地占用税? (26)
43. 国营企业奖金税的征税对象是什么? 有哪些减免税规定? (27)
44. 集体企业奖金税和事业单位奖金税的纳税人应包括哪些单位? (28)
45. 哪些企业应交纳国营企业工资调节税? (28)
46. 国营企业工资调节税以什么为计税依据? (29)
47. 哪些单位和个人应交纳印花税? (29)
48. 纳税人如何贴印花税票? (30)
49. 哪些单位和个人为筵席税的纳税人? (30)
50. 筵席税的税率与起征点如何规定? (30)
51. 何谓车船使用税? 哪些车船可免征车船使用税? (31)
52. 屠宰税向谁征收? 什么情况下可减免屠宰税? (31)
53. 牲畜交易税的纳税人包括哪些? 在什么情况下可以享受牲畜交易税免税照顾? (32)
54. 在集市上出售哪些商品应交纳集市交易税? (32)
55. 城市维护建设税的主要内容是什么? (32)
56. 烧油特别税的纳税人和征税范围是如何规定的? (33)
57. 烧油特别税的税率(税额)是怎样规定的? 哪些单位可以享受减免烧油特别税的照顾? (33)
58. 建筑税的纳税义务人是谁? 哪些投资需要交纳建筑税? (34)
59. 建筑税的计税依据和税率是怎样规定的? (35)
60. 哪些投资项目可免征建筑税? (37)

第二部分 工业企业纳税咨询

61. 工业企业一般应缴纳哪几种税? (38)

62. 工业企业生产的产品哪些应纳产品税? 哪些应纳增值税?
税? 征了产品税的产品是否还要征增值税? (38)
63. 应纳产品税的农、林、牧、水产品有哪些? (39)
64. 工业企业自产自用的非生产项目产品, 在产品移送环节, 为什么不分商品产品和非商品产品, 一律要征税? (39)
65. 工矿企业在采购农、林、牧、水产品时, 是否要交纳产品税? (40)
66. 工业企业销售的残次品、废品及下脚废料如何交纳产品税或增值税? (40)
67. 电力如何征税? (40)
68. 工业企业在纳产品税方面享有那些减免税优惠? (41)
69. 企业收取的价外补贴以及支付的回扣, 是否计入销售收入内征税? (41)
70. 外购扣除项目的实际采购成本由哪些项目组成? (42)
71. 企业有些产品由征产品税改为征增值税后, 税负是否加重? (42)
72. 工业企业销售带包装物产品如何征增值税? (44)
73. 为什么工业企业委托加工的产品在加工回收环节不征增值税? (44)
74. 连续生产产品如何征增值税? (45)
75. 实行“价税分流购进扣税法”有哪些益处? (45)
76. “价税分流购进扣税法”的基本原理是什么? (46)
77. 利用“价税分流购进扣税法”如何计算增值税税额? (46)
78. 实行“价税分流购进扣税法”后的会计科目有哪些变化? (47)
79. 企业怎样在生产领域以不含税价格进行成本核算? (48)
80. “价税分流购进扣税法”怎样解决购进扣税法中企业利润的波动? (48)

81. 试行“价税分流购进扣税法”应扣税金科目怎样应用? (49)
82. 产品税依据什么纳税? (53)
83. 对产品税纳税义务发生时间和报税时间有何规定? (54)
84. 什么是增值税? 在我国为什么要试行增值税? 增值税的特点是什么? (55)
85. 交纳增值税的企业, 以自制应纳增值税的产品, 用于在本企业连续生产非增值税的产品, 应如何纳税? (56)
86. 工业企业接受委托加工产品, 代垫原材料、辅助材料, 应如何交税? (56)
87. 工业企业为治理“三废”(废渣、废液、废气)生产的产品和利用“三废”生产的产品具有什么条件的可以申请减免产品税? (56)
88. 工业企业销售下脚废料可以免税吗? 销售等外品、次品、副产品如何处理? (57)
89. 工业企业自产自销产品怎样纳税? (58)
90. 工业企业自制产品用于本企业非生产项目的如何纳税? (58)
91. 用于非生产项目的自制应税产品计税价格如何确定? ... (58)
92. 增值税的减免政策有哪些? (58)
93. 企业如何办理出口产品退税手续? (59)
94. 新产品的定期减、免税规定有哪些? (59)
95. 给予减、免税照顾的新产品, 必须同时具备哪些条件?
..... (60)
96. 不能按新产品减免税收的产品有哪些? (61)
97. 减、免税范围只限于国内第一次生产, 并列国家科委、经委试制计划的新产品有哪几种? (61)
98. 税务部门是如何办理新产品减免税手续的? (61)
99. 对“火炬”计划开发范围的高技术、新技术产品, 国家有

- 何特殊减免税政策? (61)
100. 国营工业企业依据什么交纳所得税? (62)
101. 国营工业企业所得税的税率是怎样规定的? (63)
102. 国营工业企业如何计算所得税? (63)
103. 国营企业所得税的纳税地点和纳税期限是怎样规定的?
..... (64)
104. 交纳国营企业调节税的工业企业有哪些? (65)
105. 集体工业依据什么交纳所得税? (65)
106. 集体工业企业交纳所得税时采用什么税率? (66)
107. 集体工业企业应怎样计算所得税? (66)
108. 集体企业所得税的纳税地点与纳税期限怎样规定? (67)
109. 计算国营企业的应纳税所得额时, 法定允许扣除的
项目有哪些? (67)
110. 计算国营企业的应纳税所得额时, 哪些项目不准计入成
本、费用、营业外支出? (68)
111. 国家对国营工业企业有哪些减、免所得税的政策? (68)
112. 国家对集体工业企业有什么减免所得税的政策? (69)
113. 小型国营企业与集体企业交纳所得税时, 为何实行同
一税率? (70)
114. 如何划分大、中、小型国营工业企业? (71)
115. 哪些废品损失、停工损失和坏帐损失允许列入成本? 怎
样核算? (71)
116. 企业如何划分基本建设与固定资产大修理? (72)
117. 大中型、小型国营企业分别实行什么税率? 为什么要实
行不同的税率制度? (72)
118. 税法规定允许在税前列支的税金有哪些? 哪些税金不能
列支? (73)
119. 工业企业附设门市部如何纳税? (73)
120. 目前我国出口产品的应退税种、税率有多少种? (73)

121. 税务部门办理出口应税产品退税时,是以什么价格为计税依据的? (74)
122. 工业企业直接出口或委托外贸企业出口的应税产品的退税义务发生时间如何确定? (74)
123. 工业企业销售外购原材料如何纳税? (74)
124. 工业企业从事工业性加工、工业性修理、修配业务怎样纳税? (75)
125. 累进税率实行会不会影响企业的积极性? (76)
126. 委托加工产品与自制产品应如何划分? (77)
127. 国家对边销茶有什么征税规定? (77)

第三部分 商业企业纳税咨询

128. 商业企业要交纳哪些税? (78)
129. 税法规定商业企业采购哪些农、林、牧、水产品应纳什么税? 如何纳税? (78)
130. 商业企业收购农村的土糖、土纸、土丝、土布怎样纳税? (79)
131. 商业企业委托加工收回的商品如何纳税? (79)
132. 商业企业对商品进行简单加工如何纳税? (80)
133. 商业企业直接进口商品怎样纳税? (80)
134. 对商业企业所取得的运输费收入怎样纳税? (80)
135. 商业企业附营业务收入如何交纳营业税? (81)
136. 商业企业如何划分批发与零售? (81)
137. 商业企业临时外出经营如何纳税? (82)
138. 商业企业销售哪些商品可以免征或减征零售环节或批发环节营业税? (82)
139. 商业企业随同商品销售从购货方取得价外收入或其他各种名目收入是否纳税? (83)
140. 商业零售企业如何交纳零售环节营业税? (84)

141. 商业企业应纳的营业税是否可以归还专项贷款? (84)
142. 商业企业和其他单位合作经营如何交纳营业税? (85)
143. 商业企业为国家代征代扣税款,其取得的手续费收入是否纳税? (85)
144. 商业企业以批发价格、批零一价或低于零售价的价格售给饮食业做原料的如何纳税? (85)
145. “三包”费收入怎样纳税? (86)
146. 商业企业代购代销和其他代理业务怎样纳税? (86)
147. 企业和企业主管部门收取的承包费是否纳税? (86)
148. 商业企业批发业务收入如何交纳批发环节营业税? (86)
149. 商业企业因调整商品价格怎样交纳批发环节营业税? (87)
150. 商业企业如何代扣代缴零售环节营业税? (87)

第四部分 物资、供销、粮食、外贸企业纳税咨询

151. 物资、供销、粮食、外贸企业要交纳哪些税? (89)
152. 物资、供销、粮食、外贸企业在直接进口商品时如何纳税? (89)
153. 外贸、供销企业采购农、林、牧、水产品如何纳税? (90)
154. 国营粮食商业企业如何划分批发与零售? (90)
155. 国营粮食企业经营的平价粮油是否纳税? (90)
156. 平价销售粮油价格有哪些?其供应范围是怎样规定的? (90)
157. 粮食工业企业接受委托加工的产品所取得的收入是否纳税? (91)
158. 粮食商业企业议价经营的粮油收入如何纳税? (91)
159. 粮食商业企业零售粮油食品是否纳税? (91)
160. 外贸企业收取的手续费如何纳税? (92)
161. 外贸部门批发、调拨出口商品的业务收入是否纳税? (92)
162. 物资部门经营的业务有哪些可减免税? (92)
163. 供销社怎样交纳零售环节的营业税? (93)

164. 供销社从事批发、调批业务有哪些税收优惠? (94)
165. 物资、供销、粮食、外贸等单位出租房屋所取得的收入怎样纳税? (94)

第五部分 饮食、服务、修理企业纳税咨询

166. 饮食、服务、修理企业一般应交纳哪几种税? (96)
167. 饮食业的经营业务收入包括哪些?其中哪些应当交纳营业税? 哪些不应交纳营业税? (96)
168. 根据饮食业服务项目的不同、如何交纳营业税及帐务处理? (96)
169. 饮食企业附设的小卖部应如何交纳营业税? (97)
170. 饮食、服务企业采购应税农副产品应如何纳税? (97)
171. 饮食、服务、修理企业将采购的原材料对外销售或让售和用于本企业基本建设及职工福利方面应怎样纳税?... (97)
172. 饮食企业自产自销的糕点应如何交纳营业税? (98)
173. 饮食、服务、修理企业在采购原油和重油用作燃料时, 应如何交纳烧油特别税及帐务处理? (98)
174. 服务性行业包括哪些纳税企业? (99)
175. 根据服务性企业服务项目的不同,应分别使用哪种营业税税率? (99)
176. 服务性企业应如何计算交纳营业税及帐务处理? (100)
177. 宾馆、招待所、旅店(社)、饭店的经营业务收入包括哪些?如何计算交纳营业税? (100)
178. 经营代理、代销商品业务收入包括哪些? 如何交纳营业税? (101)
179. 经营租赁业务收入包括哪些?如何交纳营业税? (101)
180. 经营广告业务收入包括哪些?如何交纳营业税? (101)
181. 经营旅游业务收入包括哪些?怎样交纳营业税? (102)
182. 浴池、澡堂及其他收入怎样交纳营业税? (102)

183. 录相、舞厅和咖啡馆的经营业务收入怎样交纳营业税?
..... (102)
184. 技术转让费收入怎样计算交纳营业税?..... (103)
185. 修理、修配企业的经营业务收入包括哪些? 如何交纳营业税及帐务处理? (103)
186. 修理、修配企业自制自销产品应怎样计算交纳增值税或产品税? (104)
187. 饮食、服务、修理企业委托加工产品如何计算交纳增值税或产品税? (104)
188. 修理、修配企业接受委托加工产品取得的工业性加工收入应如何交纳营业税? (105)
189. 国营饮食、服务、修理企业怎样计算交纳国营企业所得税及帐务处理? (105)
190. 国营饮食、服务、修理企业在计算应税所得额时, 哪些项目可以扣除? 哪些项目不能计入成本、费用和营业外支出? (107)
191. 集体饮食、服务、修理企业如何计算交纳集体企业所得税及帐务处理? (108)
192. 集体饮食、服务、修理企业在计算所得额时, 哪些项目允许扣除? 哪些项目不能计入成本、费用和营业外支出? (110)
193. 集体饮食、服务、修理企业在何种情况下, 可以申请减免所得税照顾? 减免集体企业所得税的帐务处理?
..... (111)
194. 饮食、服务、修理企业如何交纳建筑税及帐务处理? ... (112)
195. 饮食、服务、修理企业简单加工产品如何交纳增值税?
..... (113)
196. 专利代理机构所取得的经营业务收入如何交纳营业税?
..... (113)

197. 律师事务所（法律顾问处）从事咨询、代理诉讼、代写法律文书及委派法律顾问所取得的收入如何交纳营业税？（114）

第六部分 交通运输和建筑安装企业纳税咨询

198. 交通运输、建筑安装企业目前需要缴纳哪些税收和基金？（115）
199. 交通运输、建筑安装部门所属企业生产销售的产品如何计算产品税？（115）
200. 交通运输、建筑安装部门生产销售的产品如何计算增值税？（115）
201. 铁道部和长江航运部门所属企业生产销售的产品税、增值税纳税地点是如何规定的？（116）
202. 交通运输、建筑安装企业委托加工的产品是否应纳税？（116）
203. 如何计算应由受托方代收代交的产品税？（116）
204. 如何计算应由受托方代收代缴的增值税？（117）
205. 建筑安装企业、基本建设单位附设工厂生产的产品如何纳税？（117）
206. 交通运输包括哪些项目？（118）
207. 交通运输以什么收入为计税依据？具体包括哪些？（118）
208. 如何计算交通运输业务应纳的营业税？（118）
209. 交通运输业务税率是如何规定的？（118）
210. 计算交通运输业务应纳营业税时，哪些收入可以扣除？（118）
211. 铁路运输的征税范围包括哪些？（119）
212. 铁道部各铁路局的运营收入如何计算缴纳营业税？（119）
213. 地方铁路和企业专用铁路运营收入如何计算缴纳营业税？（119）

214. 中央新建铁路的临时运营收入如何计算交纳营业税? (119)
215. 铁道部直属企业如何计算缴纳营业税? (120)
216. 铁道部直属铁路局经营工附业及多种经营纳税有什么
特殊规定? (120)
217. 民航运输的征税范围包括哪些? (121)
218. 民航企业经营业务收入如何计算? (121)
219. 民航企业运输业务收入如何计算缴纳营业税? (121)
220. 管道运输业务收入如何计算缴纳营业税? (121)
221. 装卸搬运的征税范围包括哪些? (122)
222. 装卸搬运的业务收入如何计算缴纳营业税? (122)
223. 长江航运企业如何计算缴纳营业税? (122)
224. 机关、团体和企事业单位所属的运输单位为本单位提
供服务所取得的收入是否应纳营业税? (122)
225. 汽车运输跨省营业取得的收入、其营业税在何地缴
纳? (123)
226. 港务局收取的港务管理费是否应征营业税? (123)
227. 航标维护费、港口建设费和车辆购置附加费是否应征
营业税? (123)
228. 交通运输企业在国外获得的运输收入是否应缴纳营业
税? (123)
229. 汽车、电车、缆车、索道、地铁、轮渡的售票收入和
出租收入, 如何计算缴纳营业税? (124)
230. 交通运输企业附设的招待所、饮食、小卖部、建筑队、
修理修配等附营业务收入是否应纳税? (124)
231. 建筑安装的征税范围包括哪些? (124)
232. 建筑安装工程收入如何计算缴纳营业税? (124)
233. 建筑安装企业承包工程实行分包和转包形式的, 如何
计算缴纳营业税? (125)

234. 建筑安装企业承包工程转包给外资企业、中外合资、合作企业的部分，是否应纳营业税？ (125)
235. 建筑安装企业承包跨省、地区移动工程在何地纳税？ (125)
236. 企事业单位所属建安单位承包本单位建安工程和修缮业务所取得的收入是否可免税？ (126)
237. 建筑安装企业向基本建设单位收取的临时设施费等费用在计算营业税时是否可扣除？ (126)
238. 施工企业销售外购的原材料是否应纳营业税？ (126)
239. 施工企业向建设单位收取的议价材料价差款、抢工费、全优工程奖、提前竣工奖是否应纳营业税？ (126)
240. 建筑安装企业承包的工程应纳的营业税、是按完成的建安工作量计算缴纳还是待竣工结算时一并计算缴纳？ (127)
241. 对国营建筑安装企业承包工程收入恢复征收营业税有何具体规定？ (127)
242. 什么是自营施工单位？自营施工单位如何缴纳营业税？ (127)
243. 军队系统、军工系统所属的建筑安装单位承包工程收入如何缴纳营业税？ (128)
244. 对对外承包公司取得的收入应如何缴纳营业税？ (128)
245. 对市政工程、道路工程、房管工程部门从事建筑安装【和修缮业务】的收入应如何缴纳营业税？ (128)
246. 建筑安装企业的承包工程在国外的，其收入是否应纳营业税？ (129)
247. 建筑安装企业所属的招待所、饮食店、小卖部、运输队、修理修配等附营业务收入如何缴纳营业税？ (129)
248. 交通运输企业是否应纳所得税？ (129)
249. 国营建筑安装企业是否划分大中小型缴纳国营企业所

- 得税? (129)
250. 国营建筑安装企业如何计算应纳税所得额? (130)
251. 建筑安装企业如何计算应纳税所得税? (131)

第七部分 乡镇企业纳税咨询

252. 乡镇企业包括哪些? (132)
253. 乡镇企业需要交纳哪些税? (132)
254. 从事商业经营、交通运输、建筑安装的乡镇企业如何
交纳营业税? 可以享受哪些优惠待遇? (132)
255. 实行承包的乡镇企业和合作经营的乡镇企业应怎样交
纳所得税? (133)
256. 乡镇企业有哪些单项利润可以在交纳所得税前扣除?
哪些不允许在税前列支? (133)
257. 乡镇企业如何计算交纳集体企业所得税? 如何进行会
计处理? (135)
258. 县以下乡镇企业管理机构, 收取的管理费、手续费如
何交纳营业税和集体企业所得税? (135)
259. 乡镇企业如何计算交纳集体企业奖金税? (136)

第八部分 个体经济、私营企业及城乡居民纳税咨询

260. 什么是个体经济? 什么是私营企业? (139)
261. 个体经营是指哪些纳税人? 个体工商户及私营企业
应当交纳哪些税? (139)
262. 个体工商户和私营企业其产品税纳税环节的规定有
哪些? (139)
263. 个体工商户和私营企业怎样计算交纳产品税? 其销
售收入如何确定? (140)