

纳税指南

改革出版社

纳 税 指 南

主 编 李永贵 苏忠遂

改革出版社出版 新华书店北京发行所发行 内蒙古人民印刷厂印刷

开本：850×1168 1/32 印张：20.5 字数：515千字

1990年9月第1版 1990年9月第1次印刷 印数：1—25000

ISBN 7—80072—038—1/F·025 定价：8.50元

《纳税指南》编委会

主 编 李永贵 苏忠遂

副主编 伍 舫 王东京 林 叶

编 委 (按姓氏笔划为序)

王东京	白荣庆	刘行景	朱来凤
邬继宝	伍 舫	李开削	李永贵
李和平	李艳君	苏忠遂	林 叶
范颂霞	周常伦	张 骏	赵远谦

编 者 (按姓氏笔划为序)

方克敏	王 锐	王东京	王育夫
王晓松	叶宝胜	皮德芳	刘明权
刘继贤	朱来凤	邬学斌	伍 钊
伍 舫	李开削	李庆文	李国安
李维平	陈吉春	张代平	张汉文
张国咏	邱昌驹	杨凯堂	林 叶
周常伦	周翹庭	罗声培	郑可宁
姚 莉	饶浩伟	黄永昶	黄维健
彭华启	董方元	程念东	戴雪梅

前 言

依法纳税是每个纳税人应尽的义务。为了宣传和普及税法知识，增强公民的纳税意识，让广大纳税单位和个人明确并自觉履行纳税义务，我们组织编写了《纳税指南》一书。本书既阐述政策理论，又注重实际应用，深入浅出地回答纳税人为什么要纳税，应纳哪些税，如何纳税等一系列问题。同时，就各种税应纳税款的计算，举例示范。另外，通过对我国税收制度建立、演变的回顾，展望了我国税制发展的总体趋势。并将有关税收名词和重大税收法规编录于后，以供参阅。

编写本书，尽可能全面地介绍我国现行的各税种的具体内容，并对近年来税收政策发生的重大变化作出反映。本书有三个特点：一是知识性。在介绍税收基本理论知识和纳税实用方法时，尽量做到科学、全面、准确，以便使不同层次的读者都能学懂，系统地掌握税收知识。二是实用性，本书编写的内容和结构与一般教科书不同，侧重于介绍各类纳税人的实用纳税程序及其计税方法。三是普及性。本书语言通俗，表达方法简明，对于理解有一定难度的问题，尽量举例示范，使具有初级文化程度者可以看懂并能掌握应用。总之，编写这本书，是为普及税收知识、培养公民的纳税观念，提供一种有实用价值的教材。

本书的主要阅读对象是国营企业、集体企业、事业单位、各类经济组织的领导和财会人员，私营企业主和个体工商户，以及税务、财政、审计等综合部门的干部。也可作为大、中专院校、科研部门从事税收研究工作的参考书。

本书所依据的税收法规，截止到1990年5月止，读者在处理

具体税收事务时，应以正式法规为依据。

本书在编写、出版和发行过程中，得到了武汉市税务局、西安市税务局，常德市税务学会以及改革出版社等单位的大力支持，在此一并致谢。

由于水平有限，书中难免有疏漏。不妥、甚至错误之处，敬希广大读者批评指正。

编 者

1990年7月

目 录

第一篇 纳税导论

第一章 什么是税收	(1)
第一节 税收的概念	(1)
第二节 税收的产生与发展	(2)
第三节 税收的职能与作用	(5)
第四节 税收制度	(8)
第二章 什么是纳税人	(18)
第一节 纳税人和纳税人分类	(18)
第二节 征纳双方的权利与义务	(19)

第二篇 纳税人如何纳税

第三章 纳税程序	(23)
第一节 税务登记	(23)
第二节 纳税鉴定	(26)
第三节 纳税申报	(28)
第四节 税款征收与纳税自查	(30)
第五节 纳税争议的处理	(32)
第四章 帐簿票证管理	(34)
第一节 帐簿管理	(34)
第二节 税收票证管理	(35)
第三节 发票管理	(39)
第五章 减税、免税	(43)

第一节	减税、免税办理	(43)
第二节	减免税税金的使用与贯彻减免税政策 应注意的问题	(46)
第六章	违章处理	(48)
第一节	违章行为及其处理原则	(48)
第二节	违章处理的政策依据	(50)
第三节	违章处理的要求与程序	(55)
第四节	违章处理的权限和起诉	(58)

第三篇 纳税人应缴纳的主要税种

第七章	商品课税	(60)
第一节	产品税	(60)
第二节	增值税	(70)
第三节	营业税	(79)
第四节	资源税	(83)
第五节	盐税	(87)
第六节	农业税	(90)
第七节	关税	(95)
第八节	进口调节税	(99)
第九节	特别消费税	(100)
第八章	所得课税	(104)
第一节	国营企业所得税	(104)
第二节	国营企业调节税	(112)
第三节	集体企业所得税	(114)
第四节	私营企业所得税	(120)
第五节	城乡个体工商业户所得税	(123)
第六节	个人收入调节税	(127)

第九章 特定目的课税	(131)
第一节 烧油特别税	(131)
第二节 建筑税	(134)
第三节 国营企业奖金税	(140)
第四节 集体企业奖金税	(147)
第五节 事业单位奖金税	(150)
第六节 国营企业工资调节税	(154)
第七节 城市维护建设税	(157)
第八节 筵席税	(159)
第十章 财产行为课税	(161)
第一节 房产税	(161)
第二节 契税	(163)
第三节 城镇土地使用税	(164)
第四节 耕地占用税	(169)
第五节 车船使用税	(171)
第六节 印花税	(174)
第七节 屠宰税	(177)
第八节 牲畜交易税	(179)
第九节 集市交易税	(180)
第十一章 涉外税收	(182)
第一节 中外合资经营企业所得税	(182)
第二节 外国企业所得税	(188)
第三节 个人所得税	(194)
第四节 工商统一税	(199)
第五节 海关船舶吨税	(202)
第六节 车船使用牌照税	(204)
第七节 城市房地产税	(206)
第十二章 其它税费	(208)

第一节 经济特区和沿海城市税收.....	(208)
第二节 进出口税收.....	(218)
第三节 国家能源交通重点建设基金.....	(224)
第四节 国家预算调节基金	(228)
第五节 教育费附加.....	(232)
第十三章 现行各税实用税率表	(234)
一、产品税税目税率表.....	(234)
二、增值税税目税率表.....	(242)
三、营业税税目税率表.....	(251)
四、资源税税额表.....	(252)
五、现行盐税税额表.....	(255)
六、农业税税率.....	(257)
七、关税税率.....	(257)
八、进口调节税税目税率表.....	(257)
九、特别消费税税目税率表.....	(258)
十、国营企业所得税税率.....	(260)
十一、国营企业调节税税率.....	(261)
十二、集体企业所得税税率表.....	(261)
十三、私营企业所得税税率.....	(264)
十四、城乡个体工商业户所得税税率表.....	(264)
十五、个人收入调节税税率.....	(264)
十六、烧油特别税税额.....	(265)
十七、建筑税税率表.....	(266)
十八、奖金税税率表.....	(267)
十九、国营企业工资调节税税率表.....	(268)
二十、城市维护建设税税率.....	(268)
二十一、筵席税税率.....	(268)
二十二、房产税税率.....	(268)
二十三、契税法税率.....	(268)
二十四、土地使用税税额.....	(269)

二十五、耕地占用税单位税额表	(269)
二十六、车船使用税税额表	(270)
二十七、印花税税目税率(税额)表	(271)
二十八、屠宰税税率	(272)
二十九、牲畜交易税税率	(273)
三十、集市交易税税率	(273)
三十一、中外合资经营企业所得税税率	(273)
三十二、外国企业所得税税率	(273)
三十三、个人所得税税率	(274)
三十四、工商统一税税目税率表	(275)
三十五、海关船舶吨税税额表	(286)
三十六、车船使用牌照税税率表	(288)
三十七、城市房地产税税率	(289)
三十八、特区和沿海城市税收税率	(289)
三十九、出口退税税目税率表	(290)
四十、国家能交基金征集比例	(293)
四十一、国家预算调节基金征集比例	(293)
四十二、教育费附加率	(294)

第四篇 纳税范例99

第十四章 商品课税纳税范例	(295)
一、产品税纳税示范	(295)
二、增值税纳税示范	(298)
三、营业税纳税示范	(301)
四、资源税纳税示范	(305)
五、盐税纳税示范	(305)
六、农业税纳税示范	(306)
七、关税纳税示范	(307)
八、进口调节税纳税示范	(308)

九、特别消费税纳税示范	(309)
第十五章 所得课税纳税范例	(311)
一、国营企业所得税纳税示范	(311)
二、国营企业调节税纳税示范	(314)
三、集体企业所得税纳税示范	(315)
四、私营企业所得税纳税示范	(318)
五、城乡个体工商户所得税纳税示范	(319)
六、个人收入调节税纳税示范	(321)
第十六章 特定目的和财产行为课税纳税示范	(324)
一、烧油特别税纳税示范	(324)
二、建筑税纳税示范	(325)
三、国营企业奖金税纳税示范	(327)
四、集体企业奖金税纳税示范	(329)
五、事业单位奖金税纳税示范	(331)
六、国营企业工资调节税纳税示范	(333)
七、城市维护建设税纳税示范	(335)
八、筵席税纳税示范	(335)
九、房产税纳税示范	(336)
十、契税纳税示范	(336)
十一、土地使用税纳税示范	(337)
十二、耕地占用税纳税示范	(338)
十三、车船使用税纳税示范	(338)
十四、印花税纳税示范	(340)
十五、屠宰税纳税示范	(342)
十六、牲畜交易税纳税示范	(342)
十七、集市交易税纳税示范	(342)
第十七章 涉外税收和其它税费缴纳范例	(344)
一、中外合资经营企业所得税纳税示范	(344)
二、外国企业所得税纳税示范	(346)
三、个人所得税纳税示范	(347)

四、工商统一税纳税示范·····	(348)
五、海关船舶吨税纳税示范·····	(350)
六、车船使用牌照税纳税示范·····	(351)
七、城市房地产税纳税示范·····	(351)
八、特区和沿海城市税收示范·····	(352)
九、出口退税示范·····	(353)
十、国家能交重点建设基金税缴纳示范·····	(354)
十一、国家预算调节基金缴纳示范·····	(355)
十二、教育费附加缴纳示范·····	(356)

第五篇 税制改革与展望

第十八章 税制沿革·····	(358)
第一节 1950年全国统一税政、建立新税制·····	(358)
第二节 1953年修正税制·····	(360)
第三节 1958年税制改革·····	(362)
第四节 1973年全面试行工商税·····	(365)
第十九章 十年税制改革与评价·····	(368)
第一节 税制改革的条件·····	(369)
第二节 1979—1982年税制的调整和改革·····	(372)
第三节 两步利改税和工商税制改革·····	(377)
第四节 建立税收新体系的其它各项改革·····	(389)
第五节 十年税制改革评价·····	(395)
第二十章 税制改革展望·····	(401)
第一节 税制改革的若干理论问题·····	(401)
第二节 国际税制发展趋势·····	(405)
第三节 税制改革的展望·····	(408)

第六篇 税收基本法规

一、综 合

中华人民共和国宪法第五十六条	(416)
第六届全国人民代表大会第三次会议关于授权国务院在经济 体制改革和对外开放方面可以制定暂行规定的规定或者条例 的决定	(416)
全国人民代表大会常务委员会关于授权国务院改革工商税制 和发布有关税收条例(草案)的决定	(417)
国营企业第二步利改税试行办法	(417)
中华人民共和国税收征收管理暂行条例	(424)
财政部关于税收管理体制的规定	(432)
全国发票管理暂行办法	(434)

二、国内税法

中华人民共和国产品税条例(草案)	(439)
中华人民共和国增值税条例(草案)	(442)
中华人民共和国营业税条例(草案)	(445)
中华人民共和国资源税条例(草案)	(448)
中华人民共和国盐税条例(草案)	(450)
中华人民共和国农业税条例	(453)
关于对农林特产收入征收农业税的若干规定	(458)
中华人民共和国进出口关税条例	(460)
国务院关于对若干商品开征进口调节税的通知	(466)
国家税务总局关于对彩色电视机征收特别消费税有关问题 的通知	(467)
国家税务总局关于对小轿车征收特别消费税有关问题 的规定	(469)
中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)	(471)
国营企业调节税征收办法	(474)

中华人民共和国集体企业所得税暂行条例	(477)
中华人民共和国私营企业所得税暂行条例	(480)
中华人民共和国城乡个体工商户所得税暂行条例	(481)
中华人民共和国个人收入调节税暂行条例	(484)
财政部关于征收烧油特别税的试行规定	(487)
建筑税征收暂行办法	(488)
国营企业奖金税暂行规定	(491)
集体企业奖金税暂行规定	(494)
事业单位奖金税暂行规定	(494)
国营企业工资调节税暂行规定	(496)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	(498)
中华人民共和国筵席税暂行条例	(499)
中华人民共和国房产税暂行条例	(500)
契税暂行条例	(502)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(503)
中华人民共和国耕地占用税暂行条例	(506)
中华人民共和国车船使用税暂行条例	(508)
中华人民共和国印花税暂行条例	(509)
屠宰税暂行条例	(512)
牲畜交易税暂行条例	(513)
集市交易税试行规定	(515)

三、涉外税法

中华人民共和国中外合资经营企业所得税法	(517)
中华人民共和国外国企业所得税法	(520)
中华人民共和国个人所得税法	(523)
中华人民共和国工商统一税条例(草案)	(526)
中华人民共和国海关船舶吨税暂行办法	(528)
车船使用牌照税暂行条例	(531)
城市房地产税暂行条例	(533)
国务院关于鼓励投资开发海南岛的规定	(536)

中华人民共和国国务院关于经济特区和沿海十四个港口城市

减征免征企业所得税和工商统一税的暂行规定 (541)

四、其它规定

国家能源交通重点建设基金征集办法 (546)

国家预算调节基金征集办法 (548)

征收教育费附加的暂行规定 (550)

第七篇 税收名词解释

一、综合类

税收 (533)

税法 (554)

税源 (554)

税收制度 (554)

税制体系 (554)

税收政策 (555)

税收杠杆 (555)

单一税制 (556)

复税制 (556)

正税 (556)

地方附加 (558)

中央税、地方税、共享税 (556)

货币税 (557)

实物税 (557)

从价税 (557)

从量税 (557)

直接税 (557)

间接税 (558)

定率税 (558)

配赋税 (558)

税制要素	(558)
纳税义务人	(558)
负税人	(559)
扣缴义务人	(559)
自然人	(559)
法人	(559)
征税对象	(559)
征税范围	(560)
计税依据	(560)
税目	(560)
税率	(560)
比例税率	(561)
累进税率	(561)
定额税率	(561)
差别税率	(562)
速算扣除数	(562)
税额	(562)
纳税年度	(562)
纳税期限	(562)
纳税环节	(563)
起征点	(563)
免征额	(563)
加成征税	(563)
加倍征税	(563)
税收负担	(564)
税收成本	(564)
税收转嫁	(564)
税收归宿	(565)
税收管辖权	(565)

二、税收制度

税种.....	(565)
货物税.....	(565)
工商业税.....	(566)
摊贩业税.....	(566)
临时商业税.....	(567)
棉纱统销税.....	(567)
商品流通税.....	(567)
工商统一税.....	(568)
工商税.....	(568)
利息所得税.....	(569)
薪给报酬所得税.....	(569)
工商所得税.....	(569)
特种消费行为税.....	(569)
文化娱乐税.....	(570)
遗产税.....	(570)
利改税.....	(570)
产品税.....	(571)
增值税.....	(571)
营业税.....	(572)
资源税.....	(572)
盐税.....	(572)
农业税.....	(573)
农林特产税.....	(573)
牧业税.....	(574)
关税.....	(574)
进口税.....	(575)
出口税.....	(575)
过境税.....	(575)