

个体、私营、个人分册

主 编：石有发

副主编：吴永敏 许 敏

东南大学出版社

责任编辑 施 恩

封面设计 徐晓平

税 收 实 务

主 编 石有发

副主编 吴永敏 许 敏

东南大学出版社出版发行

南京四牌楼 2 号

国营常熟市白云印刷厂印刷

开本787×1092毫米 1/32印张 10.5 字数235 000

1990年1月第1版 1990年1月第1次印刷

印数：1—30 000册

ISBN

7—81023—283—5

F. 24

定价：3. 60元

内 容 提 要

本书由从事税收工作多年的干部编写，是一本政策性、实用性、综合性很强的工具书。

本书以中央、地方的税收政策和法规为依据，采用问答形式，全面、系统、详尽地解答了涉及私营企业、个体户、个人的有关纳税实务。包括：税收常识、税收政策及计算、税收征收管理、代扣代缴税收、集贸税收、发票管理、违章处理、个体户财务会计、基金政策与计算等九个部分共464题。

本书不仅是私营企业主、个体户、个人的纳税必读物，而且也是税务干部、协税员等的实用工具书。

前 言

党的十一届三中全会以来，我国个体经济作为公有制经济必要和有益的补充，发展很快。它对发展社会生产力，繁荣社会主义商品经济，广开就业门路，方便人民生活都起了积极作用。但由于种种原因，我国个体工商业户、私营企业和广大城乡居民的税法知识掌握得较少，纳税意识也不太强。为了有利于广大纳税人比较全面地掌握税法知识，增强纳税意识，走合法致富，自觉依法纳税之路，我们特编写了这本书。

本书以介绍税收常识、税收政策和税收征收管理为主。同时，也为了帮助个体工商业户建帐建证，我们特意将个体工商业户的财务规定和会计核算编写在内。对一些由税务部门征收或代征的费、基金的政策与计算，也以附录的形式作了介绍。

本书既可作税法普及教材，也可作广大纳税人自学材料，还可作纳税工具书。因此，本书适用于个体工商业户、私营企业主及广大城乡居民，也适用于税务、工商、财政、审计干部及财税院校师生。

需要说明的是，本书中引用的有关政策，均系到目前为止的规定，而税收政策及管理方式都在不断变化，在具体执行中，仍应以新的规定为准。

本书由石有发同志主编，吴永敏、许敏同志副主编。

参加本书编写的同志有：石有发、吴永敏、许敏、蔡淑华、徐雪明、丁家均。全书由石有发、吴永敏、许敏总纂，最后由石有发同志负责统稿。

在编写过程中，我们得到了税务系统有关专家的支持和帮助，值此出版之际，谨致感谢。

由于时间仓促，编者水平有限，本书难免有不当之处，敬请广大专家、读者批评指正。

编 者

1989年10月于苏州

目 录

第一部分 税收常识

1. 中华人民共和国宪法对公民纳税有何规定..... (1)
2. 中华人民共和国刑法对违反税法、伪造税票
者给予法律制裁的规定有哪些..... (1)
3. 什么是税法..... (2)
4. 税法构成的基本要素有哪些..... (3)
5. 什么是征税对象..... (3)
6. 什么是纳税人、法人、自然人和扣缴义务人..... (3)
7. 什么是税目、税率..... (4)
8. 什么是比例税率、累进税率和定额税率..... (5)
9. 什么是纳税环节..... (7)
10. 什么是纳税期限..... (8)
11. 什么是减税、免税..... (8)
12. 什么是违章处理..... (9)
13. 税法的严肃性表现在哪几个方面..... (10)
14. 具体解释税收政策法令和咨询答复税收问
题找什么部门..... (10)
15. 为什么说依法纳税是公民应尽的义务..... (11)
16. 为什么个体户要纳税..... (13)
17. 什么是税收..... (14)

18. 税收产生和存在的条件有哪些..... (15)
19. 为什么在我国社会主义制度下, 税收存在
具有客观必然性..... (16)
20. 税收有哪些基本特征..... (17)
21. 税收与租金、费、公债、专卖收入有哪些区别... (18)
22. 什么是税收分类..... (20)
23. 什么是社会主义税收制度..... (21)
24. 什么是税收管理体制..... (22)
25. 税收在维护正常经济秩序、打击经济领域
的违法犯罪活动方面有哪些作用..... (24)

第二部分 税收政策及计算

26. 我国目前有哪些税种..... (26)
27. 私营企业要缴纳哪些税..... (26)
28. 个体工商户在缴纳的税种上
与私营企业有什么不同..... (27)

一、产品税

29. 什么是产品税..... (27)
30. 产品税的纳税人有哪些..... (28)
31. 产品税的计税依据是什么..... (28)
32. 产品税的税目税率是如何规定的..... (29)
33. 产品税应在什么时候缴纳..... (35)
34. 生产销售工业产品如何纳税..... (35)

35. 应税农、林、牧、水产品交收购单位
收购如何纳税..... (35)
36. 应税农、林、牧、水产品直接出售给非
收购单位如何纳税..... (36)
37. 委托加工产品如何纳税..... (36)
38. 带包装销售产品能不能扣除包装纳税..... (37)
39. 销售鳝鱼、泥鳅、河蚌、甲鱼、龟、
田螺要不要纳税..... (37)
40. 茶叶的征税范围包括哪些..... (38)
41. 贵重食品的征税范围有哪些..... (38)
42. 银耳、黑木耳的征税范围有哪些..... (39)
43. 水产品的征税范围有哪些..... (40)
44. 毛绒的征税范围有哪些..... (41)

二、增值税

45. 什么是增值税..... (41)
46. 为什么要实行增值税..... (42)
47. 增值税的纳税人有哪些..... (43)
48. 增值税的征税范围和税率有哪些..... (43)
49. 怎样计算增值税..... (52)
50. 增值税的纳税方法有哪几种..... (53)
51. 对个体经营者如何征收增值税..... (54)

三、营业税

52. 什么是营业税..... (59)
53. 什么是营业税的纳税人..... (59)

- 54. 什么时候缴纳营业税..... (60)
- 55. 什么是商品贩卖..... (60)
- 56. 从事商品零售如何纳税..... (60)
- 57. 从事商品批发如何纳税..... (61)
- 58. 个体户从事商品批发业务如何纳税..... (62)
- 59. 从事交通运输如何纳税..... (62)
- 60. 从事建筑安装如何纳税..... (63)
- 61. 从事娱乐业如何纳税..... (64)
- 62. 从事代办业务如何纳税..... (65)
- 63. 从事住宿、旅游服务业务如何纳税..... (66)
- 64. 从事租赁、仓储、寄存、堆栈业务如何纳税..... (66)
- 65. 从事广告业务如何纳税..... (67)
- 66. 从事西餐、中餐等饮食业务如何纳税..... (67)
- 67. 从事修理修配和其他服务业务如何纳税..... (68)
- 68. 纳税人兼有不同经营收入如何纳税..... (69)
- 69. 营业税有没有减税免税..... (69)

四、城市维护建设税

- 70. 什么是城市维护建设税..... (70)
- 71. 城市维护建设税的计税依据是什么..... (70)
- 72. 城市维护建设税的税率是如何规定的..... (71)
- 73. 怎样计算城市维护建设税..... (71)
- 74. 临时经营者在集市上出售商品要不要缴纳
城市维护建设税..... (71)
- 75. 代扣代缴“三税”要不要同时代扣代
缴城市维护建设税..... (71)

五、房产税

- 76. 什么是房产税..... (72)
- 77. 房产税在哪些地区征收..... (72)
- 78. 房产税的纳税义务人是怎样规定的..... (73)
- 79. 怎样计算房产税..... (73)
- 80. 怎样缴纳房产税..... (73)
- 81. 房产税有哪些减免税照顾规定..... (74)
- 82. 个人所有房产用于出租应否征收房产税..... (74)
- 83. 新建的房屋如何征税..... (75)
- 84. 个人所有房产用于营业应否征收房产税..... (75)
- 85. 纳税人的应税房产不在一地如何确定纳税地点... (75)
- 86. 个人以自有房产参与联营如何缴纳房产税..... (76)

六、车船使用税

- 87. 什么是车船使用税..... (76)
- 88. 车船使用税的纳税义务人是如何规定的..... (76)
- 89. 车辆的计税标准和税额是怎样规定的..... (77)
- 90. 船舶的计税标准和税额是怎样规定的..... (78)
- 91. 怎样缴纳车船使用税..... (79)
- 92. 车船计税吨位及挂车的税额如何确定..... (79)
- 93. 客货两用汽车如何征收车船使用税..... (79)
- 94. 新购置的车辆暂不使用应否征收车船使用税..... (80)
- 95. 自行车如何计算缴纳车船使用税..... (80)

七、城镇土地使用税

- 96. 什么是城镇土地使用税..... (81)

97. 城镇土地使用税的征税范围是怎样规定的…… (81)
98. 城镇土地使用税的纳税义务人是怎样规定的…… (81)
99. 怎样确定纳税人实际占用的土地面积…… (82)
100. 怎样计算城镇土地使用税…… (82)
101. 怎样缴纳城镇土地使用税…… (83)
102. 城镇土地使用税有哪些减免税照顾…… (83)

八、印花税

103. 什么是印花税…… (84)
104. 什么情况下要缴纳印花税…… (84)
105. 印花税的征税范围和计税方法如何确定…… (84)

九、建筑税

106. 什么是建筑税…… (85)
107. 私营企业和个体户是不是建筑税的纳税人…… (86)
108. 纳税人用什么资金缴纳建筑税…… (86)
109. 建筑税的课税依据是什么…… (86)
110. 个人建房要不要缴纳建筑税…… (86)
111. 建筑税税率如何确定…… (87)
112. 建筑税的纳税期限如何确定…… (87)

十、城乡个体工商业户所得税

113. 什么是城乡个体工商业户所得税…… (87)
114. 什么是城乡个体工商业户所得税的纳税义务人…… (88)
115. 个体业户在计算应纳税所得额时哪些
项目允许扣除…… (88)

116. 个体业户在计算应纳税所得额时有哪
些项目不得扣除…………… (88)
117. 如何确定城乡个体工商业户所得税的计税依据… (89)
118. 城乡个体工商业户所得税税率是如何确定的…… (90)
119. 为什么要对个体获利大户实行加成征收所得税… (90)
120. 什么是所得额级距…………… (91)
121. 什么是速算扣除数…………… (91)
122. 在什么情况下需换算全年所得额…………… (92)
123. 个体业户如何计算所得税…………… (93)
124. 个体工商业户经营期不满一年的如何
计算缴纳所得税…………… (97)
125. 季节性生产的个体工商业户如何计算
缴纳所得税…………… (97)
126. 个体户承包收入如何纳税…………… (97)
127. 个体户按规定减免的产品税、增值税、
营业税是否并入利润征收所得税…………… (97)
128. 私人诊所、个体医生、牙医、镶牙所要
不要缴纳所得税…………… (97)
129. 个体户从事商业又从事种养业如何缴纳所得税… (100)
130. 个体兽医征免税如何掌握…………… (100)
131. 个体工商业户所得税有哪些减免税照顾…………… (100)
132. 从联营企业分得利润的纳税地点如何确定…………… (101)
133. 个体户是否可以用税前利润归还贷款…………… (101)
134. 什么是计税工资…………… (101)
135. 个体工商业户如何确定计税工资标准…………… (101)
136. 个体业户如何列支房租…………… (102)

137. 个体业户如何列支医药福利费……………(102)
138. 个体业户如何列支劳保用品费用……………(102)
139. 个体户新开办(筹建)期间发生的费用
如何列支……………(102)
140. 生产经营和家庭生活混合兼用固定资产
如何处理……………(103)
141. 旅差费、运输费、业务费如何列支……………(103)
142. 在生产经营中发生的产品(商品)、原
材料损耗如何处理……………(103)
143. 个体工商业户利息支出能否在费用中列支……………(103)
144. 哪些费、基金可在税前列支……………(104)
145. 生产经营中发生的损失如何处理……………(104)

十一、私营企业所得税

146. 什么是私营企业所得税……………(104)
147. 私营企业所得税的纳税义务人有哪些……………(105)
148. 什么是私营企业所得税的征税对象……………(105)
149. 私营企业所得税的税率是如何规定的……………(106)
150. 私营企业所得税从何时开始征收……………(106)
151. 私营企业的纳税期限是怎样规定的……………(106)
152. 怎样计算私营企业所得税……………(106)
153. 私营企业所得税在哪里缴纳……………(107)
154. 私营企业外出经营应如何纳税……………(107)
155. 减免“三税”是否要并入利润征收所得税……………(107)
156. 利用“三废”能否减免税……………(108)
157. 实行“联营”应如何纳税……………(108)

158. 工商管理费能否在税前列支……………(109)
159. 哪些项目允许在应纳税所得额中扣除……………(109)
160. 哪些项目不允许在应纳税所得额中扣除……………(109)
161. 私营企业厂长和职工工资能否全部在税前列支…(110)
162. 当年发生亏损是否能在下年盈利中弥补……………(111)
163. 工业企业计算应纳税所得额有哪些计算公式……………(111)
164. 交通运输企业计算应纳税所得额有哪些
计算公式……………(111)
165. 商业企业计算应纳税所得额有哪些计算公式……………(112)
166. 饮食服务业计算应纳税所得额有哪些计算公式…(112)
167. 营业收入应如何确定……………(113)
168. 商业企业费用开支范围有哪些……………(114)
169. 哪些费用不能列入成本……………(114)
170. 哪些材料可以列入成本……………(115)
171. “三费”列支的依据是什么……………(115)
172. 什么条件下可提取工会费……………(115)
173. 职工教育经费如何列支……………(116)
174. 保险费是否可以列入成本……………(116)
175. “三包”费用如何列支……………(116)
176. 利息是否可以在成本中列支……………(116)
177. 哪些差旅费可以列入成本……………(117)
178. 折旧费、租赁费、修理费是否可以列入成本……………(117)
179. 哪些财产属于固定资产……………(117)
180. 如何确定固定资产价值……………(118)
181. 固定资产价值能否变动……………(118)
182. 哪些固定资产可以提取折旧……………(118)

- 183. 哪些固定资产不可以提取折旧.....(119)
- 184. 提取折旧的依据是什么.....(119)
- 185. 提取折旧的方法有哪些.....(119)
- 186. 营业外收入包括哪些内容.....(119)
- 187. 营业外支出包括哪些内容.....(120)

十二、个人收入调节税

- 188. 什么是个人收入调节税.....(120)
- 189. 为什么要开征个人收入调节税.....(121)
- 190. 什么是个人收入调节税的征税对象.....(122)
- 191. 什么是个人收入调节税的纳税义务人.....(124)
- 192. 个人收入调节税采用哪两种税率计算征收.....(125)
- 193. 哪些个人收入免征个人收入调节税.....(128)
- 194. 采用什么方法征收个人收入调节税.....(129)
- 195. 扣缴义务人如何进行代扣代缴.....(130)
- 196. 对个人收入调节税的纳税、扣缴等奖惩
 规定主要有哪些.....(132)
- 197. 两个人以上共同取得一项收入怎样扣除费用.....(133)
- 198. 对工资收入如何征收个人收入调节税.....(134)
- 199. 对承包收入如何征收个人收入调节税.....(135)
- 200. 对劳务收入如何征收个人收入调节税.....(138)
- 201. 对财产租赁收入如何征收个人收入调节税.....(140)
- 202. 对投稿、翻译取得的收入如何征收个人
 收入调节税.....(141)
- 203. 对利息、股息、红利收入如何征收个人
 收入调节税.....(142)

- 204.对私营企业投资者如何征收个人所得税……(144)
- 205.纳税义务人兼有多项收入如何征收个
人收入调节税……(145)
- 206.私营企业停业后资产增值部分如何征
收个人所得税……(145)

第三部分 税收征收管理

- 207.什么是税收征收管理……(146)
- 208.《税收征管条例》有哪些基本要求……(146)
- 209.什么是纳税程序……(148)

一、税务登记

- 210.什么是税务登记……(148)
- 211.为什么要办理税务登记……(149)
- 212.税务登记有哪几种……(150)
- 213.新开业怎样办理税务登记……(151)
- 214.开业后发生变更如何办理税务登记……(151)
- 215.扩大经营范围要不要办理税务登记……(152)
- 216.合并、分设、联营等如何重新登记……(152)
- 217.办理税务登记有哪些手续……(153)
- 218.怎样填写税务登记申请表……(153)
- 219.税务登记在什么时间和地点办理……(157)
- 220.集体单位由个人承包要不要办理税务登记……(157)
- 221.设立分支机构要不要办理税务登记……(157)

222.停业、破产如何办理注销登记.....	(157)
223.个体户改变个人姓名要不要办理登记.....	(158)
224.临时设摊要不要办理税务登记.....	(158)
225.违反税务登记规定有哪些罚则.....	(158)
226.哪些情况不需要办理税务登记.....	(158)
227.怎样保管使用税务登记证.....	(159)
228.什么是税务登记的验证和换证.....	(159)

二、纳税鉴定

229.什么是纳税鉴定.....	(159)
230.为什么要进行纳税鉴定.....	(160)
231.哪些个体户要办理纳税鉴定.....	(160)
232.纳税鉴定是不是由税务部门统一下发.....	(161)
233.如何填写纳税鉴定申报表.....	(161)
234.什么时候办理纳税鉴定.....	(162)
235.纳税鉴定发生差错怎么办.....	(163)
236.违反纳税鉴定规定有哪些处罚.....	(163)

三、纳税申报

237.什么是纳税申报.....	(163)
238.为什么要进行纳税申报.....	(164)
239.纳税申报表有哪些.....	(164)
240.纳税申报表有哪些基本要求.....	(167)
241.申报期限最后一天遇到节假日怎么办.....	(167)
242.遇到特殊情况不能按时申报怎么办.....	(167)
243.为什么必须在规定的期限内进行纳税申报.....	(168)