

# 纳税规范

陈会章 宋振学 陆秋声 主编

● NA SHUI GUI FAN ●

N

● 山东人民出版社 ●

依法納稅光榮

步序題

## 前 言

为了帮助纳税单位和个人学习、了解、熟悉和正确运用税收知识,引导其按照有关税法规定自觉履行纳税义务,建立良好的纳税秩序,充分发挥税收筹集国家财政收入、调节经济、监督管理经济的职能作用,促进社会主义商品经济协调、稳定、健康发展,指导生产经营者发挥自己的优势,提高经济效益和竞争能力,根据现行有关规定,我们编写了这本《纳税规范》。

本书面向生产经营者,是纳税单位和个人的良师益友,也是税务工作者的基础参考工具书。其特点是繁简结合、有的放矢、简明扼要、通俗易懂。在编写过程中,得到了各级领导和专家的热情支持和协助。中共山东省顾问委员会主任梁步庭同志为本书题了词,山东省税务局副局长崔俊慧同志为本书写了序言,《山东财会》杂志社副社长、副主编常效修同志审阅了全稿,在此一并表示衷心的感谢!

参加本书编写的有(按姓氏笔划为序):于增喜、王建忠、王金华、王立方、王军、尹纪顺、全龙友、孙正密、邢宗元、宋振学、陈会章、李宗贞、季传亮、张在峰、陆秋声。全书由陈会章、宋振学、陆秋声同志统编和最后定稿。由于作者水平所限,时间仓促,且因当前税制改革期间税收政策发展变化较快,错误之处在所难免,恭请读者批评指正。书中与现行税收法规不符之处以现行法规为准。

作 者

一九九〇年十一月

## 序

社会主义税收具有筹集财政收入、调节经济和监督管理经济的基本职能。当前,税收已成为国家筹集财政收入的最主要工具。税收在调节生产和消费,促进国民经济协调发展,维护国家主权和经济利益,促进对外经济贸易往来、监督各项经济活动等方面发挥着越来越重要的作用。

我国社会主义税收“取之于民,用之于民”。依照税法规定及时、足额地缴纳税款,是每个公民应尽的义务。为了帮助纳税单位和个人学习、了解和正确运用税收知识,按照税法规定自觉履行纳税义务,陈会章、宋振学、陆秋声等同志共同编写了《纳税规范》一书。此书内容丰富具体,有较强的针对性和实用性,繁简结合,深入浅出,简明扼要,通俗易懂,是纳税单位和个人的良师益友,也是税务工作者的工具书。

我相信,此书的出版,对帮助纳税单位和个人学习税法、运用税法,加强企业管理,提高经济效益等方面,都将起到积极的作用。

崔俊慧

一九九〇年十二月

# 目 录

## 上 篇

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 第一章 纳税常识.....           | 1   |
| 第一节 税收及其基本特征.....       | 1   |
| 第二节 税收在国民经济发展中的地位.....  | 2   |
| 第三节 纳税义务.....           | 5   |
| 第四节 我国税收制度的构成要素.....    | 6   |
| 第五节 税与费、税与罚没收入的区别 ..... | 9   |
| 第六节 税法强制性的实施 .....      | 10  |
| 第七节 税收政策的解释与执行 .....    | 11  |
| 第八节 法人与责任人 .....        | 12  |
| 第二章 流转税的缴纳 .....        | 14  |
| 第一节 产品税的缴纳 .....        | 14  |
| 第二节 增值税的缴纳.....         | 116 |
| 第三节 营业税的缴纳.....         | 267 |
| 第三章 收益税的缴纳.....         | 298 |
| 第一节 国营企业所得税的缴纳.....     | 298 |
| 第二节 国营企业调节税的缴纳.....     | 311 |
| 第三节 集体企业所得税的缴纳.....     | 312 |
| 第四节 城乡个体工商户所得税的缴纳.....  | 316 |
| 第五节 私营企业所得税的缴纳.....     | 317 |

|     |                |     |
|-----|----------------|-----|
| 第六节 | 农(牧)业税的缴纳      | 319 |
| 第七节 | 个人收入调节税的缴纳     | 322 |
| 第四章 | 资源税类的缴纳        | 326 |
| 第一节 | 资源税的缴纳         | 326 |
| 第二节 | 盐税的缴纳          | 332 |
| 第五章 | 特定行为税的缴纳       | 349 |
| 第一节 | 烧油特别税的缴纳       | 349 |
| 第二节 | 固定资产投资方向调节税的缴纳 | 352 |
| 第三节 | 国营企业奖金税的缴纳     | 370 |
| 第四节 | 集体企业奖金税的缴纳     | 372 |
| 第五节 | 事业单位奖金税的缴纳     | 373 |
| 第六节 | 国营企业工资调节税的缴纳   | 375 |
| 第七节 | 宴席税的缴纳         | 376 |
| 第八节 | 特别消费税的缴纳       | 377 |
| 第六章 | 地方税的缴纳         | 381 |
| 第一节 | 城市维护建设税的缴纳     | 381 |
| 第二节 | 集市交易税的缴纳       | 383 |
| 第三节 | 牲畜交易税的缴纳       | 384 |
| 第四节 | 房产税的缴纳         | 385 |
| 第五节 | 车船使用税的缴纳       | 388 |
| 第六节 | 屠宰税的缴纳         | 392 |
| 第七节 | 契税的缴纳          | 394 |
| 第八节 | 城镇土地使用税的缴纳     | 395 |
| 第九节 | 耕地占用税的缴纳       | 397 |
| 第十节 | 印花税的缴纳         | 400 |
| 第七章 | 涉外税收的缴纳        | 405 |
| 第一节 | 工商统一税的缴纳       | 405 |
| 第二节 | 船舶吨税的缴纳        | 428 |

|     |                        |     |
|-----|------------------------|-----|
| 第三节 | 外商投资企业和外国企业所得税的缴纳····· | 430 |
| 第四节 | 关税的缴纳·····             | 447 |
| 第五节 | 进口调节税的缴纳·····          | 461 |
| 第六节 | 个人所得税的缴纳·····          | 462 |
| 第七节 | 地方各税的缴纳·····           | 468 |

## 下 篇

|     |                                         |     |
|-----|-----------------------------------------|-----|
| 第八章 | 纳税指要·····                               | 479 |
| 第一节 | 工业企业缴纳产品税指要·····                        | 479 |
| 一、  | 缴纳产品税的工业企业有哪些? ·····                    | 479 |
| 二、  | 工业企业自产自销、自用产品应如何缴纳产品税? ·····            | 480 |
| 三、  | 委托加工产品应如何缴纳产品税? ·····                   | 481 |
| 四、  | 对销售带包装物产品应如何征收产品税? ·····                | 484 |
| 五、  | 对应税农、林、牧、水产品应如何征收产品税? ·····             | 485 |
| 六、  | 对同一税目、税率的产品加工改制应如何征收产品税? ·····          | 490 |
| 七、  | 对出口产品应如何退免产品税? ·····                    | 490 |
| 八、  | 对电力企业应如何征收产品税? ·····                    | 497 |
| 九、  | 对联合企业、经济联合组织及协作生产的产品应如何征收<br>产品税? ····· | 499 |
| 第二节 | 缴纳增值税范围的工业企业指要·····                     | 507 |
| 一、  | 对企业自产自销产品应如何计征增值税? ·····                | 507 |
| 二、  | 对带包装产品应如何征收增值税? ·····                   | 508 |
| 三、  | 对委托加工产品应如何征收增值税? ·····                  | 508 |
| 四、  | 对简单加工产品应如何征收增值税? ·····                  | 510 |
| 五、  | 对进口产品应如何征免增值税? ·····                    | 510 |
| 六、  | 对出口产品应如何退(免)增值税? ·····                  | 516 |
| 第三节 | 商业企业纳税指要·····                           | 525 |
| 一、  | 商业企业一般要纳几种税? ·····                      | 525 |

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| 二、商业企业如何计算缴纳营业税？ .....                    | 525 |
| 三、商业企业的批、零划分与纳税依据是什么？ .....               | 525 |
| 四、国营商业企业所得税应如何计算？ .....                   | 526 |
| 五、国营商业企业批发业务征税的范围有哪些？ .....               | 527 |
| 六、商业企业批发商品如何纳税？ .....                     | 527 |
| 七、商业企业从事批发业务如何履行代扣代缴义务？ .....             | 528 |
| 八、商业企业销售给饮食业作原料的商品是否还要纳税？ .....           | 528 |
| 九、商业企业零售牲肉、蔬菜、植物油是否纳税？ .....              | 528 |
| 十、集体商业、供销社企业的前店后场(坊)生产的产品如何纳税？<br>.....   | 528 |
| 十一、集体企业承包租赁后如何征税？ .....                   | 529 |
| 十二、对商业企业销售的化肥、农药等农业生产资料如何征税？<br>.....     | 530 |
| 第四节 供销社纳税指要.....                          | 530 |
| 一、供销社批发业务如何纳税？ .....                      | 530 |
| 二、基层供销社免税商品有哪些？ .....                     | 531 |
| 三、基层供销社换料白酒是否征收营业税？ .....                 | 531 |
| 四、基层供销社经营大牲畜是否要纳税？ .....                  | 531 |
| 五、基层供销社收购农、林、牧、水产品应怎样纳税？ .....            | 531 |
| 六、基层供销社承包、租赁后，对承租企业经营的免税商品如何<br>处理？ ..... | 531 |
| 七、基层供销社处理削价库存商品造成的困难如何处理？ .....           | 532 |
| 八、基层供销社为棉厂收购棉花如何纳税？ .....                 | 532 |
| 九、基层供销社批发、调拨皮棉、絮棉如何纳税？ .....              | 532 |
| 十、基层供销社经营废旧物资如何纳税？ .....                  | 532 |
| 十一、供销社企业计税所得额如何计算？ .....                  | 532 |
| 十二、供销社企业允许税前列支的项目有哪些？ .....               | 533 |
| 十三、基层供销社困难减免的流转税税款如何列支？ .....             | 533 |
| 十四、基层供销社有哪几项主要财务考核指标？ .....               | 533 |

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| 十五、种子企业如何纳税？ .....                                  | 533 |
| 十六、农机公司如何纳税？ .....                                  | 533 |
| 附：农机商品分类表 .....                                     | 534 |
| 十七、个体商业如何纳税？ .....                                  | 534 |
| 第五节 交通运输、建筑安装企业纳税指要 .....                           | 535 |
| 一、交通运输企业一般要纳几种税？ .....                              | 535 |
| 二、交通运输企业自运、自销产品如何纳税？ .....                          | 536 |
| 三、交通运输企业代扣代收的保险费收入如何计算纳税？ .....                     | 536 |
| 四、交通运输部门的所得税如何计算缴纳？ .....                           | 536 |
| 五、交通运输部门的车船使用税如何计算缴纳？ .....                         | 536 |
| 六、交通运输部门举办的旅游全包收入是否征税？ .....                        | 537 |
| 七、港务局所得速遣奖是否缴纳营业税？ .....                            | 537 |
| 八、铁路运输企业营业税的纳税地点是怎样规定的？ .....                       | 537 |
| 九、厂矿企业所属的运输队是否缴纳营业税？ .....                          | 537 |
| 十、机关、团体、学校、企事业单位的自备车辆所取得的收入是否征收营业税？ .....           | 537 |
| 十一、交通运输企业税前归还贷款是如何规定的？ .....                        | 538 |
| 十二、建筑安装企业一般缴纳几种税？ .....                             | 538 |
| 十三、建筑安装企业承包工程纳税地点是怎样规定的？ .....                      | 538 |
| 十四、建筑安装企业的所得税如何计算缴纳？ .....                          | 538 |
| 十五、对分包、转包工程收入如何征税？ .....                            | 538 |
| 十六、建筑安装企业代基建单位购置固定资产、设备、材料等是否纳税？ .....              | 539 |
| 十七、对外省建筑安装企业承包山东省工程纳税地点是怎样确定的？ .....                | 539 |
| 十八、对建筑安装企业征收营业税是按实际完成的建安工程量计算征收，还是在竣工结算时一并征收？ ..... | 539 |
| 十九、施工企业向建设单位收取的议价材料差价款是否征收营业税？ .....                | 539 |

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| 二十、对施工企业收取的抢工费、全优工程奖、提前竣工奖应否<br>缴纳营业税？ .....       | 540 |
| 二十一、施工企业收取的临时设施费、技术装备费、劳保基金、<br>施工机械转移费是否征税？ ..... | 540 |
| 二十二、对安置待业青年的企业从事建筑安装业务是否征税？<br>.....               | 540 |
| 二十三、企事业单位所属建筑修缮单位是否缴纳营业税？ .....                    | 540 |
| 二十四、建筑安装企业承包国外工程收入是否缴纳营业税？ ...                     | 541 |
| 第六节 粮食、物资、金融保险企业纳税指要 .....                         | 541 |
| 一、粮食企业一般纳几种税？ .....                                | 541 |
| 二、粮食企业的营业税有几道环节？ .....                             | 541 |
| 三、粮食企业价拨加工粮油的收入是否按委托加工征收营业税？<br>.....              | 542 |
| 四、粮食中转站的调拨经营费收入和中转费收入是否纳税？ ...                     | 542 |
| 五、粮食部门独立核算的专业运输队的运输业务收入是否应该<br>纳税？ .....           | 542 |
| 六、粮食部门生产的挂面、湿面条等是否纳税？ .....                        | 542 |
| 七、粮食企业平价销售抵顶供粮指标的食用油料的收入是否纳税？<br>.....             | 543 |
| 八、对粮食商业企业销售的饲料是否征税？ .....                          | 543 |
| 九、粮食企业实行议价等价不等量、等量不等价的粮食品种兑换<br>如何纳税？ .....        | 543 |
| 十、粮食企业的奖金税有哪些免税规定？ .....                           | 543 |
| 十一、商业物资企业批发调拨木材、钢材、煤炭、水泥商品如何缴纳<br>营业税？ .....       | 543 |
| 十二、物资部门经营汽车业务如何缴税？ .....                           | 544 |
| 十三、国营物资企业批、零是如何划分的？ .....                          | 544 |
| 十四、物资部门的钢材市场销售钢材如何纳税？ .....                        | 544 |
| 十五、国营物资部门批发调拨的生活用煤炭是否纳营业税？ ...                     | 544 |
| 十六、各家银行如何纳税？ .....                                 | 545 |

|                                               |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| 十七、对银行经营的非金融业务取得的手续费是否征税？ .....               | 545 |
| 十八、对银行结算罚款收入是否还要征收营业税？ .....                  | 545 |
| 十九、银行配售金银业务是否纳税？ .....                        | 545 |
| 二十、非金融机构从事金融业务如何纳税？ .....                     | 545 |
| 二十一、保险公司所属投资公司投资业务是否纳税？ .....                 | 545 |
| 二十二、保险企业如何纳税？ .....                           | 546 |
| 二十三、农村信用社如何纳税？ .....                          | 546 |
| 第七节 饮食服务业、娱乐业、出版企业纳税指要 .....                  | 547 |
| 一、饮食服务企业一般缴纳几种税？ .....                        | 547 |
| 二、饮食服务企业营业税如何计算缴纳？ .....                      | 547 |
| 三、饮食服务企业的所得税如何计算缴纳？ .....                     | 547 |
| 四、服务业的纳税环节、计税依据和税率是怎样规定的？ .....               | 548 |
| 五、从事旅游业如何纳税？ .....                            | 548 |
| 六、从事租赁业务如何纳税？ .....                           | 549 |
| 七、从事广告业务如何纳税？ .....                           | 549 |
| 八、从事修理、修配业务如何纳税？ .....                        | 549 |
| 九、接受外商来料加工、来件装配业务如何纳税？ .....                  | 550 |
| 十、对棉花加工收入是否征税？ .....                          | 551 |
| 十一、保安服务公司业务收入是否纳税？ .....                      | 551 |
| 十二、商业企业收取的“三包费”和“预赔费”收入是否纳税？<br>.....         | 551 |
| 十三、对有关部门收取的“过桥费”、“过路费”收入是否征税？<br>.....        | 552 |
| 十四、娱乐业的纳税环节、计税依据和税率是怎样规定的？ .....              | 552 |
| 十五、舞场收入如何征税？ .....                            | 553 |
| 十六、各种门票收入是否纳税？ .....                          | 553 |
| 十七、从事出版事业的企业，出售本单位出版的图书、报纸、杂志<br>等如何纳税？ ..... | 553 |
| 十八、出版单位自行生产或委托印刷的图书等是否纳税？ .....               | 553 |

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| 十九、什么样的出版物暂享受免征增值税的照顾？ .....                     | 553 |
| 二十、国营出版企业如何计算缴纳所得税？ .....                        | 554 |
| 第八节 邮电、供电企业纳税指要 .....                            | 554 |
| 一、从事邮电业务取得的收入是否纳税？ .....                         | 554 |
| 二、邮电部门收取的电话初装费是否纳税？ .....                        | 554 |
| 三、邮电部门为用户安装电话、代办电讯工程垫付的材料是否<br>纳税？ .....         | 555 |
| 四、集邮邮票调拨业务是否纳税？ .....                            | 555 |
| 五、邮电部门的电讯工程公司承包的电讯建筑、安装工程如何<br>纳税？ .....         | 555 |
| 六、供电企业如何纳税？ .....                                | 555 |
| 第九节 涉外经济纳税指要 .....                               | 556 |
| 一、设立在我国境内的三资企业需要缴纳几种税？ .....                     | 556 |
| 二、中外合资经营企业与中外合作经营企业有什么不同？ .....                  | 556 |
| 三、外商投资企业发生销货退回、折让与销售费用如何处理？<br>.....             | 557 |
| 四、外商投资企业产品出口如何纳税？ .....                          | 557 |
| 五、外商投资企业生产的“以产顶进”产品如何纳税？ .....                   | 558 |
| 六、外商投资企业经营“来料加工”业务如何征税？ .....                    | 558 |
| 七、外商投资企业固定资产的标准是怎样规定的？ .....                     | 558 |
| 八、外商投资企业在什么情况下可申报固定资产加速折旧？ ...                   | 558 |
| 九、外商投资企业发生的开办费在计征所得税时如何列支？ ...                   | 559 |
| 十、外商投资企业的几种常见损失在计征所得税时怎样处理？<br>.....             | 559 |
| 十一、产品出口企业应具备什么条件？ .....                          | 559 |
| 十二、一个外商投资企业同时被确认为产品出口企业和先进<br>技术企业如何办理减免税？ ..... | 559 |
| 十三、外商投资企业在征收所得税时如何确定开始获利的年度？<br>.....            | 560 |

|                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| 十四、外商投资企业的外国投资者以分得的利润再投资给予<br>退税的条件、范围、比例和具体手续是怎样规定的？ ..... | 560 |
| 十五、外商投资企业在什么情况下的再投资不能办理退税？ ...                              | 561 |
| 十六、外商投资企业及其分支机构在国外缴纳的所得税如何<br>抵免？ .....                     | 561 |
| 十七、华侨、港澳同胞在内地投资如何缴纳所得税？ .....                               | 561 |
| 十八、华侨在国内投资的股息所得是否纳税？ .....                                  | 561 |
| 十九、外国公司收取的租赁费中包括的利息是否还要纳税？ ...                              | 562 |
| 二十、外商的专利权、专有技术如何征税？ .....                                   | 562 |
| 二十一、企业外币收入如何折算？ .....                                       | 563 |
| 二十二、当税法与会计制度不一致时如何处理？ .....                                 | 563 |
| 二十三、涉外税法与内资企业适用税法有什么不同？ .....                               | 563 |
| 二十四、如何处理税法与税收协定的关系？ .....                                   | 563 |
| 第十节 乡镇、村办企业纳税指要 .....                                       | 564 |
| 一、什么是乡镇、村办集体企业？ .....                                       | 564 |
| 二、对乡镇、村办集体企业承包给职工经营后，是否还要按集体<br>企业征税？ .....                 | 564 |
| 三、对个体与乡镇、村集体联办的企业如何征税？ .....                                | 565 |
| 四、乡镇、村企业应纳的主要税种有哪些？ .....                                   | 565 |
| 五、乡镇、村企业应如何缴纳产品税？ .....                                     | 565 |
| 六、乡镇、村办企业如何缴纳增值税？ .....                                     | 567 |
| 七、乡镇、村办企业如何缴纳营业税？ .....                                     | 568 |
| 八、乡镇、村企业所得税前允许列支范围与能否扣除的项目有<br>哪些？ .....                    | 569 |
| 第十一节 乡镇、村企业税收优惠政策指要 .....                                   | 574 |
| 一、对新办企业的减免税优惠有哪些？ .....                                     | 574 |
| 二、对新产品的减免税优惠有哪些？ .....                                      | 574 |
| 三、对科研单位的减免税优惠有哪些？ .....                                     | 575 |
| 四、对出口产品的减免税优惠有哪些？ .....                                     | 575 |

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 五、对外商来料加工、装配业务的减免税优惠有哪些？ .....                                                | 575 |
| 六、对补偿贸易的减免税优惠有哪些？ .....                                                       | 576 |
| 七、对乡镇企业减免税照顾的产品和项目有哪些？ .....                                                  | 576 |
| 八、扶持灾区生产发展的减免税优惠有哪些？ .....                                                    | 577 |
| 九、对贫困地区的减免税优惠有哪些？ .....                                                       | 577 |
| 十、对乡镇办福利企业的减免税政策有哪些？ .....                                                    | 578 |
| 十一、对废渣砖、瓦的减免税优惠有哪些？ .....                                                     | 578 |
| 十二、其他纳税困难减免税优惠有哪些？ .....                                                      | 578 |
| 十三、乡镇、村企业所得税的优惠有哪些？ .....                                                     | 578 |
| 十四、乡镇、村企业实行承包、租赁、联营后，怎样纳税？ .....                                              | 579 |
| 第十二节 其他企业纳税指要 .....                                                           | 580 |
| 一、军队系统企业产品税或增值税如何征免税？ .....                                                   | 580 |
| 二、军队系统企业营业税如何征免？ .....                                                        | 582 |
| 三、军工系统(指核工业部、航空工业部、电子工业部、兵器工业<br>部、中国船舶工业总公司、航天工业部系统)企业如何征免<br>产品税或增值税？ ..... | 583 |
| 四、军队系统企业如何征免营业税？ .....                                                        | 584 |
| 五、民用工厂生产军用产品如何征免产品税或增值税？ .....                                                | 585 |
| 六、对公安部门所属企业如何征免税？ .....                                                       | 585 |
| 七、对县以上人武部门以劳养武开展生产经营如何减免税？ ...                                                | 586 |
| 八、对科研单位及其附属工厂如何征免税？ .....                                                     | 586 |
| 九、对基本建设和地质勘探过程中的副产品如何征免税？ .....                                               | 586 |
| 十、对民政部门举办的社会福利生产单位如何征免税？ .....                                                | 586 |
| 十一、对校办工厂如何征免税？ .....                                                          | 587 |
| 十二、对停缓建项目的建设单位如何征免税？ .....                                                    | 587 |
| 十三、对安置待业知识青年的企业如何征免税？ .....                                                   | 588 |
| 十四、经济联合组织、联营企业如何纳税？ .....                                                     | 588 |
| 第九章 有关税收名词解释 .....                                                            | 591 |

|                          |     |               |     |
|--------------------------|-----|---------------|-----|
| 税收 .....                 | 591 | 个人收入调节税 ..... | 596 |
| 税种 .....                 | 591 | 印花税 .....     | 596 |
| 税目 .....                 | 591 | “三自”纳税 .....  | 597 |
| 税率 .....                 | 591 | 税务登记 .....    | 597 |
| 比例税率 .....               | 591 | 产值税收率 .....   | 597 |
| 累进税率 .....               | 591 | 营业收入额 .....   | 597 |
| 起征点 .....                | 592 | 营业收益额 .....   | 598 |
| 纳税人 .....                | 592 | 连续生产产品 .....  | 598 |
| 负税人 .....                | 592 | 协作产品 .....    | 598 |
| 纳税环节 .....               | 592 | 委托加工产品 .....  | 598 |
| 计税依据 .....               | 592 | 新产品 .....     | 598 |
| 计税价格 .....               | 592 | 补偿贸易 .....    | 598 |
| 含税价格 .....               | 592 | 所得额 .....     | 598 |
| 不含税价格 .....              | 592 | 先进先出法 .....   | 598 |
| 产品税 .....                | 592 | 加权平均法 .....   | 599 |
| 增值税 .....                | 593 | 固定资产标准 .....  | 599 |
| 营业税 .....                | 593 | 直线折旧法 .....   | 599 |
| 关税 .....                 | 593 | 综合折旧法 .....   | 599 |
| 城市维护建设税 .....            | 594 | 营业外支出 .....   | 599 |
| 工商统一税 .....              | 594 | 计税工资 .....    | 600 |
| 国营企业所得税 .....            | 594 | 企业基金 .....    | 600 |
| 集体企业所得税 .....            | 595 | 福利基金 .....    | 600 |
| 私营企业所得税 .....            | 595 | 双重征税 .....    | 601 |
| 城乡个体工商业户所得税 .....        | 595 | 税收抵免 .....    | 601 |
| 外商投资企业和外国企<br>业所得税 ..... | 595 | 直接抵免 .....    | 601 |
| 个人所得税 .....              | 596 | 间接抵免 .....    | 601 |
|                          |     | 抵免限额 .....    | 601 |
|                          |     | 税收饶让 .....    | 602 |

|               |     |                |     |
|---------------|-----|----------------|-----|
| 互惠免税 .....    | 602 | 计入成本的排污费 ..... | 605 |
| 优惠待遇 .....    | 602 | 固定资产折旧费和按产量提   |     |
| 最惠国待遇 .....   | 602 | 取的更新改造资金 ...   | 605 |
| 特惠国待遇 .....   | 602 | 预提费用 .....     | 606 |
| 避税港 .....     | 602 | 违约金 .....      | 606 |
| 国际税收关系 .....  | 602 | 赔偿金 .....      | 606 |
| 国际税收条约 .....  | 602 | 滞纳金 .....      | 606 |
| 股份有限公司 .....  | 602 | 罚息 .....       | 607 |
| 股份有限公司 .....  | 603 | 产值资金率 .....    | 607 |
| 跨国公司 .....    | 603 | 毛利率 .....      | 607 |
| 国际金融组织 .....  | 603 | 商品流通费用率 .....  | 607 |
| 来件装配 .....    | 603 | 固定资产折旧率 .....  | 607 |
| 来料加工 .....    | 603 | 单项折旧率 .....    | 607 |
| 计划成本 .....    | 604 | 分类折旧率 .....    | 608 |
| 成本计划 .....    | 604 | 固定资产残值 .....   | 608 |
| 实际成本 .....    | 604 | 工资总额 .....     | 608 |
| 产成品成本 .....   | 604 | 产值利润率 .....    | 608 |
| 在产品成本 .....   | 604 | 资金利润率 .....    | 608 |
| 可比产品成本 .....  | 604 | 销售利润率 .....    | 609 |
| 可比成本降低率 ..... | 605 | 成本利润率 .....    | 609 |
| 计入成本的职工教育经费   |     | 纯益率 .....      | 609 |
| .....         | 605 | 负拒率 .....      | 609 |

## 附 录

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 中华人民共和国税收征收管理暂行条例 ..... | 610 |
| 山东省工商业户纳税规程(试行) .....   | 619 |
| 山东省税收征收管理工作规程(试行) ..... | 652 |
| 纳税人违章处理的有关规定 .....      | 703 |

# 上 篇

## 第一章 纳税常识

### 第一节 税收及其基本特征

税收,是国家为了实现其职能,按照法律规定的标准,强制地、无偿地向经济单位和个人取得财政收入的一种分配关系,它是国家取得财政收入的一种基本形式。国家征税的过程,就是把一部分国民收入转归国家所有的分配过程。在这个分配过程中,分配的主体是国家,分配的依据是法律规定,分配的对象是劳动者创造的国民收入,分配的目的是为了保证国家实现其职能的物质需要。

在社会主义国家里,劳动人民掌握着国家政权,公有制经济占主导地位,税收成为国家筹集财政资金、发展经济的重要工具。国家通过税收把劳动者为社会创造的部分国民收入集中起来,以满足社会发展的需要,它体现了“取之于民,用之于民”的新型的分配关系。

税收由于是国家凭借政治权力,参与国民收入分配的,所以它具有强制性、无偿性和固定性的特征。所谓强制性,就是税收是按照国家的法律规定,强力征收的。凡是法律规定负有纳税义务的单位和个人,都必须无条件地依法纳税,没有可纳可不纳,多纳少纳,逾期晚纳的自由,违犯了就要受到法律的制裁。所谓