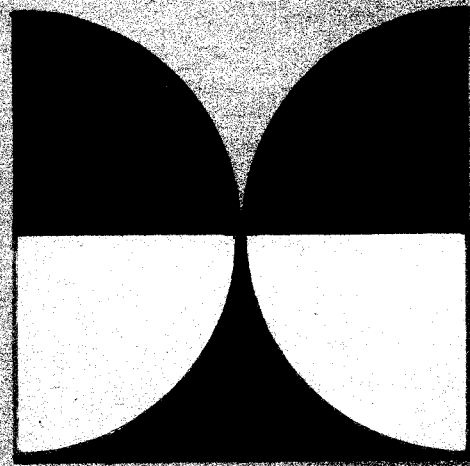




NASHUIZHISHI

纳税知识

财政部税务总局组织编写

中国财政经济出版社

纳 税 知 识

财政部税务总局组织编写

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开 10.375印张 201,000字

1986年7月第1版 1986年8月北京第1次印刷

印数: 1— 20,000

统一书号: 4166·739 定价: 1.75元

前 言

在实行利改税第二步改革的同时，我国的工商税制进行了全面的改革，使我国的税收制度从基本上是单一税制改变为多种税多次征的复合税制。税制改革后，广大纳税人迫切要求了解和熟悉有关的税收知识，以便更好地履行自己的纳税义务。为了适应纳税人的这种要求和愿望，我们编写了这本《纳税知识》。

本书按照实用的原则确定条目，以纳税人为对象，采用问答的形式编写。用词力求简明清晰，通俗易懂。每个条目既阐明“为什么”，又说明“怎么办”，使纳税人能够从中了解有关税法的基本精神，并知道怎样办理纳税。

本书共分九个部分。第一部分，税收基础知识。介绍税收的一般概念、性质、特征，我国税收制度和主要税种的概要，以及纳税人需要了解的我国税收的基本方针、政策等内容。第二至第八部分，按纳税人的经济形式分别编列为国营工业和交通运输企业、国营商业和服务行业、其他国营企事业单位、城镇集体企业、乡镇企业和个体经济、中外合资和外资企业以及个人所得的纳税等七个部分。主要介绍与各种纳税人有关的税收法规的基本精神和纳税事项。第九部分，纳税制度、方法和违章处理。主要介绍办理纳税的基本方法、注

意事项以及违章处理的规定。

本书涉及的税收法规，截至一九八五年五月全国性的一般规定，旨在帮助纳税人了解我国现行税收政策精神，增加纳税知识。在实际执行中仍应以有关的税法规定为准。

本书由税务总局组织编写。一九八三年八月，广东省湛江地区税训班张焕俊、骆惠华、肖炳荣、林南、邓志强、李乃香、王岳、暨南大学经济学院张志云同志编写了一本供内部使用的《纳税常识》，由张焕俊同志总纂，梁新同志审定。由于实行了利改税第二步改革，税务总局又组织上海市税务局等单位的同志在《纳税常识》的基础上进行了改写，其中有一部分是重新编写的。参加改写和编写的有：上海市财政科学研究所的林佩英同志、刘进同志、上海市税务局的吴芝隆同志、上海财经大学的黄振纲同志。财政部税务总局孙静同志参加了体例设计。全书由林佩英同志总纂，最后由财政部税务总局王平武同志审定。在编写过程中，得到了上海市财政局、上海市财政科学研究所、税务总局研究处和有关处室的支持和帮助，谨表感谢。

编者

目 录

第一部分 税收基础知识

1. 什么是税收?它的基本特征是什么?.....(1)
2. 税收在国家财政中占据什么地位?.....(3)
3. 税与费有什么区别?.....(4)
4. 为什么说税收是对国民收入的分配和再分配?...(5)
5. 为什么说依法纳税是公民应尽的义务?.....(6)
6. 社会主义国家税收与资本主义国家税收的本质
有什么不同?.....(7)
7. 我国税收的总方针是什么?.....(10)
8. 我国税收制度包括哪些内容?.....(12)
9. 为什么说税收是重要的经济杠杆之一?.....(14)
10. 税收与企业财务核算、成本核算有什么关系?
.....(16)
11. 国家税收和实行企业经济核算有什么关系?.....(17)
12. 怎样运用税收来正确处理国家、集体、个人三
者的利益?.....(20)
13. 税收对打击经济领域的违法犯罪活动,维护社
会正常经济秩序有哪些作用?.....(22)
14. 税收对维护国家经济权益,促进国际经济交往能

- 起哪些作用?.....(22)
15. 一九七八年以前,我国工商税收制度经过哪些
改革?存在些什么问题?.....(25)
16. 为什么必须实行国营企业利改税?.....(28)
17. 利改税的原则是什么?.....(31)
18. 利改税第二步改革的基本内容是什么?.....(33)
19. 利改税第二步对国民经济的发展有什么作
用?.....(34)
20. 国营企业利改税与推行企业经济责任制有什么
关系?.....(36)
21. 什么叫产品税?.....(37)
22. 为什么要对一些产品实行减税、免税? 哪些产
品可以减、免产品税?.....(40)
23. 什么叫增值税? 为什么要实行增值税?.....(41)
24. 什么叫资源税? 为什么开征资源税?.....(43)
25. 什么叫营业税?.....(45)
26. 什么叫盐税? 它具有什么性质?.....(46)
27. 什么是国营企业所得税?.....(49)
28. 国营小型企业的划分标准是什么?.....(51)
29. 什么是集体企业所得税?.....(53)
30. 什么是个人所得税?.....(55)
31. 什么是国营企业奖金税?.....(56)
32. 什么是国营企业工资调节税?.....(57)
33. 什么是建筑税?.....(59)
34. 什么叫城市维护建设税?为什么要开征这种

- 税?.....(62)
35. 什么叫房产税?.....(64)
36. 什么叫土地使用税?.....(65)
37. 什么叫车船使用税?.....(66)

第二部分 国营工业和交通运输企业

38. 工业企业生产的工业品出厂销售时要交纳什么
税?.....(67)
39. 工业企业自产自用产品怎样交纳产品税?.....(68)
40. 工业企业自产自销的产品怎样纳税?.....(69)
41. 工业企业出售副产品、次品、等外品及下脚废
料怎样交纳产品税?.....(71)
42. 工业企业以自制产品连续生产为另一种产品出
售时怎样交纳产品税?.....(72)
43. 哪些简单加工产品可以不纳产品税?.....(73)
44. 工业企业销售带包装物的产品怎样交纳产品
税?.....(73)
45. 工业企业用外购的已税产品加工改制怎样交纳
产品税?.....(75)
46. 工业企业以购进的或以自产的应税农、林、牧、
水产品作原料, 怎样交纳产品税?.....(76)
47. 工业企业将自制产品售给本企业职工要不要交
纳产品税?.....(77)
48. 工业企业向外贸部门购买进口的料、件进行加
工、装配, 怎样纳税?.....(78)
-

49. 工业企业委托他厂加工产品、半成品、材料，怎样交纳产品税？……………(79)
 50. 工业企业协作生产产品怎样交纳产品税？……………(80)
 51. 工业企业接受商业、外贸、物资部门以及工交部门的供销单位委托加工产品，怎样交纳产品税？……………(81)
 52. 工业企业接受基本建设单位、其他使用单位、个体工商户和消费者个人委托加工产品，怎样交纳产品税？……………(82)
 53. 外贸部门从国外购进零部件委托工厂组装整机，用外商牌号在国内销售，怎样交纳产品税？……(83)
 54. 工业企业接受外商来料加工、装配，怎样交纳产品税？……………(84)
 55. 工业企业接受外商来料加工烟、酒，怎样交纳产品税？……………(85)
 56. 工业企业接受外商来料加工、装配，履行合同后溢余的产品或料件在国内销售时，怎样交纳产品税？……………(86)
 57. 工业企业接受外商来料、来件加工装配，将部分业务转托他厂，受托厂的收入怎样交纳产品税？……………(86)
 58. 工业企业接受外商来料加工装配产品，因故未能履行合同而将料、件在国内销售时，怎样交纳产品税？……………(87)
 59. 工业企业销售外购的原材料怎样纳税？……………(88)
-

60. 工业企业修理修配收入怎样纳税?.....(88)
 61. 工业企业的运输收入怎样交纳营业税?.....(89)
 62. 工业企业收取的各种手续费怎样交纳营业
税?.....(89)
 63. 新产品减税、免税必须具备哪些条件?.....(90)
 64. 利用“三废”生产的产品怎样交纳产品税?.....(91)
 65. 电力部门和非电力部门所属发电和供电企业供
应电力的收入,怎样交纳产品税和营业税?.....(92)
 66. 民用工厂生产军用产品怎样交纳产品税?.....(94)
 67. 矿务局及其所属企业怎样交纳产品税?.....(94)
 68. 联合企业怎样纳税?.....(95)
 69. 工业企业怎样交纳增值税?.....(96)
 70. 工业企业以自制属于增值税的应税产品连续生
产属于产品税的应税产品,怎样计算纳税?.....(97)
 71. 工业企业以自制的增值税产品用于非生产项目
和委托加工属于增值税的应税产品,怎样计算
交纳增值税?.....(98)
 72. 计算增值税扣除金额(税额)还有哪些具体范
围和方法?.....(100)
 73. 实行“扣额法”怎样计算增值税应纳税额?.....(102)
 74. 实行“扣税法”怎样计算增值税应纳税额?.....(105)
 75. 哪些工业企业可以免纳盐税?.....(107)
 76. 酸碱工业和制革工业减税盐有哪些具体界
限?.....(108)
 77. 工业企业购进减税工业用盐移作他用时怎样纳
-

- 税?.....(109)
78. 怎样计算交纳资源税?.....(110)
79. 矿务局怎样计算交纳资源税?.....(111)
80. 为什么要交纳烧油特别税?.....(113)
81. 烧用原油和重油的应纳税额怎样计算交纳?.....(114)
82. 怎样确定国营企业所得税纳税人?.....(115)
83. 国营企业所得税税率是怎样设计的?.....(116)
84. 国营企业所得税税额怎样计算?.....(117)
85. 国营对外承包公司怎样交纳所得税?.....(120)
86. 交通运输企业怎样交纳营业税?.....(121)
87. 铁路运输业务收入怎样交纳营业税?.....(122)
88. 铁路局所属单位委托加工产品要不要交纳产品
税?.....(123)
89. 铁路部门所属集体企业承包工程和其他业务收
入怎样纳税?.....(123)
90. 铁路系统所属招待所、运输队怎样纳税?.....(123)
91. 长江轮船总公司系统的各项业务收入怎样纳
税?.....(124)
92. 民航运输业务收入和所属工厂的产品销售收入
怎样纳税?.....(125)
93. 民航职工小卖部的业务收入怎样交纳营业税和
所得税?.....(126)

第三部分 国营商业和服务行业

94. 商业企业(包括供销社)经营零售业务怎样交

- 纳营业税?.....(127)
95. 哪些商业企业的批发业务收入要交纳营业税?.....(129)
96. 商业企业(供销社)经营业务收入怎样划分批发与零售交纳营业税?.....(130)
97. 商业批发单位怎样代扣代交营业税?.....(131)
98. 商业企业附设工厂和前店后场怎样纳税?.....(132)
99. 商业企业委托工厂加工的产品怎样纳税?.....(133)
100. 商业企业代购、代销和其他代理业务收入怎样纳税?.....(133)
101. 商业企业(供销社)收购应税的农、林、牧、水产品 and 原木怎样交纳产品税?.....(134)
102. 商业企业(供销社)收购农村的土糖、土纸、土丝、土布怎样交纳产品税?.....(135)
103. 商业零售单位委托代销商品怎样交纳营业税?.....(136)
104. 商业零售企业外购商品调拨收入怎样交纳营业税?.....(136)
105. 商业零售企业随货销售的包装物怎样交纳营业税?.....(136)
106. 商业企业修理修配收入怎样交纳营业税?.....(137)
107. 商业企业将记税储备盐或减税盐改为食盐出售怎样纳税?.....(137)
108. 商业企业的运输费收入怎样交纳营业税?.....(138)
109. 粮食部门生产经营的粮食、植物油和其他商品

- 怎样纳税?.....(139)
110. 外贸企业和其他单位进口的产品怎样纳税?.....(140)
111. 外贸企业和工业企业出口产品怎样办理退
税?.....(141)
112. 哪些专为制造出口产品而进口的原材料和零部
件可以按比例免税?.....(142)
113. 免税进口商品转为内销或作其他用途为什么要
补交产品税或增值税?.....(143)
114. 饮食服务企业怎样纳税?.....(144)
115. 旅游业务收入应如何纳税?.....(145)
116. 广告业务收入怎样纳税?.....(146)
117. 电影制片厂、电影发行公司的影片销售收入和
影片租金收入怎样纳税?.....(147)
118. 文化娱乐业务收入怎样纳税?.....(147)
119. 国营商业企业怎样交纳所得税?.....(148)

第四部分 其他国营企事业

120. 银行营业收入怎样交纳营业税?.....(150)
121. 保险公司经营保险业务的收入怎样交纳营业
税?.....(152)
122. 物资部门及其所属单位生产经营收入怎样纳
税?.....(153)
123. 物资部门委托加工产品怎样交纳产品税?.....(153)
124. 国营建筑安装企业的业务收入怎样纳税?.....(154)
125. 建筑安装企业和基本建设单位附设工厂生产的

- 产品怎样纳税?.....(155)
126. 房地产管理部门和建筑部门建造的“商品房”
出售怎样纳税?.....(156)
127. 勘探、设计收入怎样纳税?.....(156)
128. 计量部门及其所属单位的收入要不要纳税?.....(157)
129. 企业、事业单位的技术转让费怎样纳税?.....(158)
130. 机关、团体、学校、事业单位委托工厂加工的
产品怎样交纳税款?.....(159)
131. 机关、团体和事业单位所属运输队、印刷厂、修
配厂怎样纳税?.....(160)
132. 机关、团体、学校和企事业单位组织职工家属
办的工厂和服务单位怎样纳税?.....(161)
133. 机关、团体、企业单位所属的宾馆、饭店、招
待所怎样纳税?.....(162)
134. 校办工厂、农场与勤工俭学收入怎样纳税?.....(163)
135. 国营农场各项收入怎样纳税?.....(164)
136. 军工系统所属企业生产的产品及其他业务收入
怎样划分征免税界限?.....(165)
137. 军队系统所属的军需工厂、军人服务社以及其
他单位生产的工业产品、收购的农、林、牧、
水产品 and 取得的服务性业务收入，应该如何纳
税?.....(167)
138. 军队办的厂（矿）生产销售的产品怎样纳
税?.....(169)
139. 军工部门售给民航部门的产品怎样纳税?.....(170)
-

140. 军队家属工厂怎样纳税?.....(170)
141. 军队系统所属宾馆、饭店、招待所怎样纳税?.....(171)

第五部分 城镇集体企业

142. 集体工业企业生产销售的产品怎样交纳产品税和营业税?.....(172)
143. 集体工业企业自制自用产品或将自制产品销售给职工怎样纳税?.....(173)
144. 集体企业外购已税产品加工改制后销售怎样交纳产品税?.....(173)
145. 集体工业企业委托他厂加工产品和零配件怎样交纳产品税?.....(174)
146. 集体工业企业接受外商来料、来件加工装配和进行补偿贸易怎样交纳产品税?.....(175)
147. 集体企业生产的新产品哪些可以享受减免产品税的优惠?.....(177)
148. 集体工业企业应该怎样交纳增值税?.....(178)
149. 集体工业企业以自制属于增值税的应税产品连续生产属于产品税的应税产品, 怎样交纳增值税?.....(178)
150. 集体工业企业以自制的增值税产品用于非生产项目和委托加工属于增值税的应税产品, 怎样计算交纳增值税?.....(178)
151. 集体商业企业怎样交纳营业税?.....(178)

152. 集体企业收取的各种手续费怎样交纳营业税?.....(179)
153. 集体交通运输企业怎样交纳营业税?.....(180)
154. 集体建筑安装企业怎样交纳营业税?.....(180)
155. 以待业知青为主的城镇集体企业怎样交纳营业税?.....(181)
156. 基层供销社和农机公司要纳什么税?.....(182)
157. 街道、乡镇举办的福利生产单位在税收上有哪些照顾?.....(182)
158. 集体企业(包括乡镇企业)怎样交纳城市维护建设税?.....(183)
159. 集体企业应按什么税率交纳所得税?.....(184)
160. 集体企业怎样计算应纳税所得额?.....(185)
161. 集体企业从经济联合体分得的利润怎样交纳所得税?.....(188)
162. 集体企业归还各种专项技术措施贷款在税收上有哪些优惠?.....(189)
163. 集体企业占用的土地和未使用的固定资产为什么不能提取折旧?.....(190)
164. 集体企业未经批准报废清理的固定资产所发生的损失或溢余,以及固定资产的盘盈、盘亏在计算所得额时如何处理?.....(192)
165. 集体企业交纳的排污费和罚款可否列支成本?.....(192)
166. 集体企业上交主管部门的管理费如何处理?.....(193)
-

167. 为什么集体企业主管部门不能用管理费拨补所属企业亏损?.....(194)
168. 集体企业主管部门将管理费的一部分补助下级管理费的不足可否列支?.....(195)
169. 集体企业按什么标准和范围提取和使用职工福利基金?.....(195)
170. 集体企业职工福利基金超支部分能否列支?.....(197)
171. 集体企业的罚款和滞纳金支出怎样处理?.....(198)
172. 集体企业上交主管部门的固定资金占用费和流动资金占用费为什么不能在税前列支?.....(199)
173. 集体企业的基建性贷款为什么不能在税前列支?.....(200)
174. 集体企业因合并、改组怎样交纳所得税?.....(201)
175. 集体企业怎样交纳建筑税?.....(201)

第六部分 乡镇企业和个体经济

176. 乡镇企业怎样交纳产品税和营业税?.....(204)
177. 对乡镇企业在产品税和营业税方面有哪些优惠?.....(205)
178. 乡镇企业接受委托加工产品或委托他厂加工产品怎样交纳产品税?.....(207)
179. 乡镇企业接受外商来料来件委托加工、装配或中小型补偿贸易取得的收入怎样纳税?.....(208)
180. 乡镇砖瓦厂以砖瓦换取燃料怎样交纳产品税?.....(209)

181. 乡镇企业开采的砂石怎样交纳产品税?.....(210)
182. 乡镇办的罐头厂收购本乡镇饲养场和社员的生
猪、菜牛、菜羊作原料,制成罐头食品出售,
怎样交纳产品税?.....(210)
183. 乡镇企业经营饮食、旅店、照相,怎样交纳营
业税?.....(211)
184. 乡镇企业经营商业怎样交纳营业税?.....(212)
185. 农村排灌站、拖拉机站的收入要不要纳税?.....(212)
186. 乡镇企业按什么税率交纳集体企业所得税?.....(213)
187. 国家对乡镇企业在所得税上有哪些优惠?.....(214)
188. 乡镇企业主管部门及其所属的专业公司、供销
机构怎样交纳集体企业所得税?.....(216)
189. 乡乡联办、乡镇联办、镇镇联办的企业怎样交
纳产品税和所得税?.....(216)
190. 个体工商户一般要纳哪些税?怎样交纳?.....(217)
191. 税收对个体工商户有哪些照顾?.....(219)
192. 个体工商户怎样确定所得额?有哪几种计算方
法?.....(220)
193. 个体工商户按什么税率交纳工商所得税?怎样
计算所得税额?.....(221)
194. 什么是计税工资?.....(222)
195. 什么是个体经营毛利额和毛利率?.....(223)
196. 什么是个体经营费用额和费用率?.....(223)
197. 什么是个体经营纯益额和纯益率?.....(224)
198. 个人生产销售焚化品怎样交纳产品税?.....(225)