

稅務手冊

卢仁法 主 编

辽宁人民出版社

税 务 手 册
Shuiwu Shouce
卢仁法 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
沈阳市南京街6段1里2号 沈阳市第六印刷厂

字数：700,000 开本：787×1092¹/₃₂ 印张：33⁷/₈
印数：1—32,500 插页：2
1986年8月第1版 1986年8月第1次印刷

责任编辑：谭燕 孙绍军 责任校对：姚喜荣 李文杰
封面设计：赫林

统一书号：4090·225

定价：5.50元

主 编：卢仁法

副主编：姜润洲

总 纂：张占忠、郑树模、周宗利

编委会：卢仁法、孙德金、张占忠、吴棉尧、
卢广余、戴永南、谢修鉴、张保忠、
姜润洲

编审人员：姜润洲、戴永南、于林锡、曲以成、
张德明、隋季令、李振寰、马 加、
钱惠彭、张益珩、史心之、董凤山、
李 杰、王玉山、武宪柱、孙培山、
马兆亭、蔡德俊、罗日壮、葛晓飞、
王险峰、丛学之、孙启民、张奎彦、
于天考、谷 义、李振启、马振文、
高连斌、金素贤、汪志刚

前 言

《税务手册》一书。是在我国进行税制改革，实行第二步利改税的形势下，为适应广大税务工作者和企、事业财务会计人员对税务专业知识的迫切需要而编写的。本书重点介绍国家税收的基础知识，分为税种简介、名词解释、疑难问题解答、计税方法、帐务处理，以及税务征收管理制度等六部分。为方便读者查阅有关法规资料，本书附录了国家税收条例和细则，因此它既是税务工作者，企、事业财务会计人员的必备工具书，又可作为经济管理干部、法律、教育工作者的参考用书。

本书是在辽宁省税务局的领导下，组成《税务手册》编委会负责编写的。辽宁省税务局各有关处、丹东、沈阳、大连等市税务局、辽宁省财经学校、沈阳市财经学校等单位派人参加了编写和校审工作。

本书定稿于一九八五年三月末，全部内容是根据国家现行税收条例、细则、有关基础知识和第二步利改税资料等，归集编写成书的。由于它不是法规汇编，读者在处理税收业务时，应依法规为准。

因编写时间紧迫，水平有限，不足与错误之处，望广大读者给予批评指正。

《税务手册》编委会

一九八五年六月于沈阳

目 录

一、税 种 简 介

产品税.....	1
增值税.....	2
营业税.....	4
盐税.....	5
资源税.....	6
关税.....	7
农(牧)业税.....	8
国营企业所得税.....	9
国营企业调节税.....	11
集体企业所得税.....	12
外国企业所得税.....	14
中外合资经营企业所得税.....	15
个人所得税.....	16
工商统一税.....	18
国营企业奖金税.....	18
事业单位奖金税.....	19
集体企业奖金税.....	20
国营企业工资调节税.....	21
烧油特别税.....	22
建筑税.....	22
国家能源交通重点建设基金.....	23
城市维护建设税.....	24
城市房地产税.....	25

车船使用牌照税.....	26
屠宰税.....	27
牲畜交易税.....	28
集市交易税.....	29
契税.....	30

二、名 词 解 释

(一) 综 合

税收.....	32
税法.....	32
税收制度.....	32
税制要素.....	33
课税对象.....	33
税源.....	33
税目.....	33
纳税环节.....	33
计税标准.....	34
纳税人.....	34
法人.....	34
自然人.....	34
税率.....	34
比例税率.....	34
累进税率.....	34
全额累进税率.....	34
超额累进税率.....	35
定额税率.....	35
减税免税.....	35
起征点.....	36
免征额.....	36

加成征税.....	36
速算扣除数.....	36
违章处理.....	37
税收管理体制.....	37
单一税制.....	38
复合税制.....	38
税收纪律.....	38
税收政策.....	38
属地主义.....	38
属人主义.....	39
税收分类.....	39
直接税.....	40
间接税.....	40
赠与税.....	41
对人税.....	41
资本税.....	41
财产税.....	41
经常税.....	41
临时税.....	41
遗产税.....	41
消费税.....	42
流通税.....	42
社会保险税.....	42
印花税.....	43
货物税.....	43
中央税收.....	44
地方税收.....	45
中央地方共享税.....	45
收益课税.....	45

流转课税.....	45
商品流通税.....	45
工商统一税.....	46
工商所得税.....	46
存款利息所得税.....	47
工商税.....	47
工商业税.....	48
利息所得税.....	48
交易税.....	49
临时商业税.....	49
摊贩业税.....	49
特种消费行为税.....	50
船舶吨税.....	50
统一累进税.....	50
文化娱乐税.....	51
棉纱统销税.....	51
实物税.....	51
货币税.....	51
单阶段课征.....	52
多阶段课征.....	52
过境税.....	52
定率税.....	52
配赋税.....	53
支出税.....	53
一般税.....	53
特定税.....	53
纳税登记.....	53
纳税申报.....	54
纳税辅导.....	54

纳税程序.....	55
纳税鉴定.....	55
自核自缴.....	56
概括品目.....	56
课税范围.....	56
列举品目.....	56
从价计征.....	56
从量计征.....	57
源泉课税法.....	57
扣缴义务人.....	57
就场征收.....	57
驻厂征收.....	57
查帐征收.....	57
民主评议.....	58
查定征收.....	58
定期定额.....	58
两次征税制.....	58
税务专管员.....	58
财政驻厂员.....	58
道道征税制.....	58
一次征收制.....	59
重复征税.....	59
多种税多次征.....	59
代征单位.....	59
委托代征.....	60
代征人员.....	60
应税产品.....	60
征收数.....	60
解交数.....	60

退款数.....	60
提支数.....	60
课税所得额.....	61
计税单位.....	61
差别税率.....	62
名义税率.....	62
有免征额的比例税率.....	62
地区差别比例税.....	62
负担率.....	63
实际负担率.....	63
负担能力.....	63
负税人.....	64
加倍征收.....	64
税额.....	64
单位税额.....	64
正税.....	64
地方附加.....	65
滞纳.....	65
漏税.....	65
偷税.....	65
抗税.....	66
罚金.....	66
滞纳金.....	66
补税.....	67
退税.....	67
纳税检查.....	67
顺查法.....	68
逆查法.....	68
全查法.....	68

抽查法	68
重点检查法	68
联查法	69
侧查法	69
比较分析法	69
控制计算法	69
涉外税收	69
互惠关税	70
关税及贸易总协定	70
国定关税	70
协定关税	70
反补贴税	71
关税减让	71
国际税收协定	71
保税制度	72
避税港	72
最惠国待遇	72
普遍优惠制	73
净吨位	74
进出口税	74
双重课税	74
反倾销税	75
逃税	75
避税	75
保税货物	76
保税仓库	76
补偿税收政策	76
税收管辖权	76
税收豁免待遇	76

税收饶让	77
税收抵免	77
单式税则	77
复式税则	78
税收归宿	78
国境税调整	78
税负转嫁	78
公粮	79
平均税率	79
征一不征二	79
夏征、秋征	79
查田定产	80
税收计划	80
税收票证	80
工商税收完税证	80
工商税收专用缴款书	80
汇总缴款书	81
税务统计	81
税源统计	81
税收统计	81
税政统计	81
税收报解	81
银行扣缴税款	81

(二) 产 品 税

产品税	81
产品税条例(草案)	82
商品产品	82
非商品产品	83
自销产品	83

委托加工产品	83
新产品（又称新种类工业产品）	83
自产自用	84
发出商品	84
连续生产	85
硬质包装物	85
带包装销售的产品	85
扣除包装计税产品	85
同一产品加工改制	85
出厂价格	85
计税价格	86
含税价格	86
不含税价格	86
价外补贴收入	87
组成计税价格	87
协作生产	87
其他工业品	87
托收承付结算方式	88
其他结算方式	88
专项工程	88

（三）增 值 税

增值税	89
增值税的纳税人	89
扣税法	89
增值税条例（草案）	90
增值额	90
扣额法	90
增值率	91
扣除项目	91

购进扣额法	91
扣除率	92
扣除金额	93
增值税的应税产品	93
实耗扣额法	93
分期核实征收方法	93
定率征收、年终结算的方法	94
单台（机）定率征收方法	94
定期定率征收方法	94
甲类产品	94
外购件	94
乙类产品	95
辅助材料	95
燃料	96
产成品	95
次品	95
半成品	95
废品	95
下脚料	95
原材料	96
包装物	96
动力	96
专项物资	96
超储积压物资	96
低值易耗品	96
材料成本差异	97
非生产项目	97
非应税产品	97
价外补贴金额	97

兼产.....	98
放弃起诉权.....	98

(四) 营 业 税

营业税.....	98
铁路运输.....	99
客运.....	99
商品零售.....	99
调拨价格.....	99
商品批发.....	99
服务业	100
交通运输	100
管道运输	100
海运	100
陆运	101
广告	101
金融	101
河运	101
保险	101
仓储	101
邮政电讯	101
饮食业	102
咨询服务	102
旅游	102
佣金	102
冷背商品	102
价格构成	102
赊销	102
商品积压	102
出厂价格	102

购销差价	103
前店后场 (坊)	103
代销商品	103
批零差价	103
临时经营	103
工业自销	103
地区差价	103
零售价格	103
批发价格	103
建筑安装企业	104
租赁	104
使用单位	104
公用事业	104
商业企业	104
商业批发企业	104
商业零售企业	104
批零兼营企业	105

(五) 盐 税

盐税	105
从量定额征收	105
区分用途	105
分别产区	105
源泉控制, 税不重征	105
从量定额征税	105
单位税额	105
海盐	105
土盐	106
池盐	106
井盐	106

湖盐	106
矿盐	106
储备盐	106
食用盐	106
再制盐	106
进口盐	106
出口盐	106
碘盐	106
私盐	106

(六) 资 源 税

资源税	107
原油	107
天然气	107
油田页岩	107
金属矿产品	107
非金属矿产品	107
煤炭	108
原煤	108
洗煤	108
资源税应税产品	108

(七) 关 税

关税	108
关税税则	108
保护关税	108
财政关税	109
进口税	109
出口税	109
过境税	109
退关	109