



国家税收知识问答

长沙市税务局 编

● ● ● 中南工业大学出版社

内 容 提 要

《国家税收知识问答》以现行有效的税收政策法规为依据，以简明实用、通俗易懂为原则，采取问答的形式，对税收基础理论、各税种的基本政策法规、税收征管制度等内容，作了较为全面、系统的介绍，具有较强的政策性、实用性和知识性。它既能满足广大纳税人学法、懂税法、守税法的需要，又能适应广大税务干部掌握税收政策，做好税收工作的需要。因此，它是一本实用性强、使用价值高的读物和工具书。

前 言

税收是国家财政收入的主要来源，也是对国民经济实施宏观调控监督的重要手段。随着我国有计划商品经济的日益发展，税收已广泛地介入社会经济生活的各个领域，与每个公民的利益息息相关。为了普及税法知识，满足广大纳税人学税法，懂税法，守税法的需要；为了增加政策透明度，实行开门办税，达到以法治税的目的；为了强化税收工作，充分发挥税收作用，进一步推动改革和建设事业的发展，长沙市税务局几位长期从事税收工作的同志联手编写了这本《国家税收知识问答》。

本书以现行有效的税收政策法规为依据，以简明实用、通俗易懂为原则，采取问答的形式，对税收的基础理论，各税种的基本政策法规，税收征管制度等内容，作了较为全面、系统的介绍。书中各章、条的内容，既是独立的，又是互相联系的。每一章的内容分别是国家税收的某一部分的基础知识，各章汇集起来，就形成了比较完整的国家税收知识体系。因此，本书既可作为广大纳税人学习税法的读物。同时，又可作为税务干部处理征纳事务的工具书。

本书中有关税收政策法规，均以1991年3月底止我国已开征的各税种现行有效的政策法规为准。由于本书不是税务法规汇编，因此，税务干部在处理税务业务需要下达文件时，应查阅原文。同时，国家税制还在不断改革完善中，因此，本书所依据的政策法规与以后新的政策不一致时，应按新的税收政策规定执行。

本书由罗鲁增编写税收基础理论，由苏觉先编写产品税、营

·业税、盐税、资源税、工商统一税、城市维护建设税、农业税、农林特产税、耕地占用税、契税及教育费附加；由胡健斌编写增值税、特别消费税；由郑瑞卿编写集体企业所得税、私营企业所得稅、私营企业投资者个人收入调节税、城乡个体工商业户所得稅；由彭清彦编写国营企业所得税、国营企业调节税、个人收入调节税、奖金税、国营企业工资调节税；由何顶编写印花税、烧油特别税、屠宰税及国家能源交通重点建设基金、国家预算调节基金；由夏媛媛编写房产税、建筑税、城镇土地使用税、车船使用税、集市交易税、牲畜交易税、筵席税；由沈博闻编写中外合资经营企业所得稅、外国企业所得稅、个人所得稅、关税、进口调节税、船舶吨税；由曾海清、曾阳生编写稅收征管制度。全书由罗鲁增、苏觉先、胡健斌负责总纂。最后由伏煌煜、鲁应时审阅定稿。

本书在编写和发行过程中，得到了瞿泰伟、文锡成、黄育、刘群英、郑敏、金谊、陈立辉、杨昕、戴涛、许鸿铭、周志祥、肖梓富、张卫平等同志的热情支持和协助，谨此致谢。

由于编写人员的水平有限，且时间仓促，书中缺点错误在所难免，热誠欢迎批评指正。

编 者

1991年4月1日

目 录

第一部分 税收基础理论

1. 什么是税收？	(1)
2. 税收有哪些基本特征？	(1)
3. 怎样区别税与费？	(2)
4. 怎样区别税收与公债收入？	(2)
5. 怎样区别税收与利润上缴？	(3)
6. 怎样区别税收与专卖收入？	(3)
7. 怎样区别税收与罚没收入？	(4)
8. 怎样区别税收与财政性货币发行？	(4)
9. 税收与国家财政是怎样的关系？	(5)
10. 为什么说税收是一个历史范畴？	(5)
11. 为什么“初税亩”是我国正式农业赋税制度的开 始？	(5)
12. 我国封建社会赋役制度几次重大改革的内容是什 么？	(5)
13. 什么是工商税收？	(6)
14. 我国社会主义税收的性质怎样？	(7)
15. 税收有哪些职能？	(8)
16. 现阶段我国社会主义税收有哪些作用？	(8)
17. 为什么说税收是一个重要的经济杠杆？	(10)
18. 税收经济杠杆具有哪些特性？	(10)
19. 进一步强化税收作用的重要意义是什么？	(11)

20. 什么是税收负担和税收负担能力?	(12)
21. 怎样衡量税收负担程度?	(12)
22. 影响纳税人税收负担的因素有哪些?	(12)
23. 社会主义国家税收存在的必要性是什么?	(13)
24. 为什么说依法纳税是每个公民应尽的义务?	(13)
25. 为什么说坚持依法治税是唯一正确的治税方针? ...	(14)
26. 什么是税收制度?	(15)
27. 我国税收制度的建立应遵循哪些原则?	(15)
28. 什么是税法? 它由哪些基本要素构成?	(16)
29. 什么是纳税人?	(16)
30. 什么是征税对象?	(17)
31. 什么是税目?	(17)
32. 什么是计税依据?	(18)
33. 什么是税源? 什么是税本?	(18)
34. 什么是税率?	(18)
35. 什么是纳税环节?	(19)
36. 什么是纳税期限?	(20)
37. 什么是减税、免税?	(20)
38. 什么是违章处理?	(20)
39. 什么叫税收分类? 税收有哪些分类方法?	(21)
40. 我国现行税制的基本分类方法是什么?	(22)
41. 税收政策与经济政策、物价政策和工资政策是怎样 的关系?	(22)
42. 什么是税收管理体制? 它有哪些具体规定?	(23)
43. 新中国税收制度是怎样建立的? 有什么作用?	(25)
44. 1978年以前我国工商税制发展中的几次重大调整、 修正和改革情况怎样?	(25)
45. 党的十一届三中全会以来我国工商税制改革情况怎	

样?	(27)
46.什么是利改税?	(28)
47.我国为什么要实行复合税制?	(28)
48.怎样理解“多税种、多层次、多环节”税制体系 的意义?	(29)
49.下一步工商税制改革的指导思想是什么?	(29)
50.下一步工商税制改革要遵循哪些原则?	(30)
51.下一步工商税制改革的初步设想是怎样的?	(30)

第二部分 现行税(基金)种基本政策规定

一、产品税.....	(32)
52.什么是产品税?	(32)
53.我国产品税的历史演变过程是怎样的?	(32)
54.产品税有哪些特点?	(33)
55.产品税有哪些作用?	(34)
56.产品税的征税范围包括哪些?	(34)
57.产品税的纳税人有哪些?	(34)
58.产品税的纳税地点是怎样规定的?	(35)
59.产品税的税目是按什么原则设置的? 到目前止尚有 多少个税目?	(35)
60.产品税税率是按什么原则和方法设计的? 到目前止 尚有多少个税率?	(36)
61.产品税适用税目税率有哪些特殊规定?	(37)
62.产品税对工业产品的纳税环节和计税依据的一般规 定是怎样的?	(47)
63.产品税对工业企业自产自用产品的纳税环节和计税	

- 依据有哪些规定? (47)
64. 产品税对工业企业连同包装销售的产品的计税价格
是怎样规定的? (48)
65. 产品税对过滤咀卷烟的计税依据是怎样规定的? ... (48)
66. 产品税对商办工业的计税依据是怎样规定的? (49)
67. 产品税对应税农、林、牧、水产品的纳税环节和计
税依据是怎样规定的? (49)
68. 产品税对进口产品的纳税环节和计税依据是怎样规
定的? (50)
69. 产品税对委托加工产品的纳税环节是怎样规定的? ... (50)
70. 产品税对委托加工产品的计税价格是怎样规定的? ... (52)
71. 产品税对工业企业采取“以物易物”方式销售应税
产品的征税是怎样规定的? (52)
72. 产品税对工业企业生产的“福利产品”的征税是怎
样规定的? (53)
73. 产品税对化肥、农药产品有哪些征免税规定? (53)
74. 产品税对染料、全胶鞋、涂料、颜料产品有哪些减
税规定? (53)
75. 产品税对煤矿收取的“开发基金”、“原材料加价款”
等有哪些征免税规定? (54)
76. 产品税对电力有哪些征免税规定? (54)
77. 产品税对校办企业有哪些征免税规定? (54)
78. 产品税对民政福利生产单位有哪些征免税规定? ... (55)
79. 产品税(增值税)对军队生产经营的产品有哪些征
免税规定? (56)
80. 产品税对国营农场生产销售的工业产品有哪些征免
税规定? (56)
81. 产品税对试制的新产品减免税是怎样规定的? (57)

82. 产品税对出口产品退税是怎样规定的? (57)
83. 产品税对某些特殊困难给予减免税有哪些规定? ... (58)
84. 产品税对工业企业以自筹资金建设的再生资源加工利用项目的减免税是怎样规定的? (58)
85. 产品税对某些特定情况给予减免税是怎样规定的? ... (58)
86. 产品税对城乡新办集体企业的减免税是怎样规定的? (59)
87. 产品税对以税还贷是怎样规定的? (59)
88. 不能减免产品税的规定有哪些? (60)
89. 产品税的应纳税额是怎样计算的? (61)
90. 产品税(增值税)对纳税义务发生时间是怎样规定的? (61)

二、增值税 (62)

91. 什么是增值税? (62)
92. 什么是增值额和法定增值额? (62)
93. 增值税有哪些特征? (63)
94. 增值税有些什么优点和作用? (63)
95. 为什么说增值税税负更合理, 对经济有更强的适应性? (64)
96. 为什么说增值税有利于贯彻“奖出限入”政策, 在国际贸易交往中维护国家权益? (65)
97. 增值税对财政收入的稳定有无影响? (66)
98. 增值税调节经济的内在功能是如何体现的? (67)
99. 目前国际上实行的增值税, 按对购进生产资料扣税处理上的不同, 可分为哪几种类型? (67)
100. 我国逐步推行增值税有哪些特点? (68)
101. 我国现阶段为什么要采用生产类型的增值税? (70)

- 102.我国第一部增值税基本法规是什么时候发布的? … (70)
- 103.增值税的纳税人有哪些? …… (70)
- 104.增值税的征收范围包括哪些? …… (78)
- 105.增值税税率的设计原则是什么? …… (78)
- 106.增值税的纳税环节是怎样规定的? …… (79)
- 107.增值税计税销售收入是怎样组成的? …… (80)
- 108.增值税的计税价格是怎样规定的? …… (81)
- 109.增值税扣除部分是怎样规定的? …… (82)
- 110.增值税的六大类扣除项目的具体范围是哪些? …… (82)
- 111.增值税外购扣除项目金额的计算依据是什么? …… (84)
- 112.增值税外购扣除项目的扣除税率是怎样规定的? … (85)
- 113.企业不同产品耗用同一扣除项目有哪些分 摊 方
法? …… (87)
- 114.什么是定额比例分配法? …… (87)
- 115.什么是成本比例分配法? …… (88)
- 116.什么是销售收入比例分配法? …… (88)
- 117.增值税通常使用的计税方法有哪些? …… (88)
- 118.我国实行增值税为什么要采用间接计算的“扣税
法”? 其基本计算公式是什么? …… (89)
- 119.现行税法规定有哪几种具体的计算方法? …… (90)
- 120.什么是购进扣税法? 它的特点及计算公式是什
么? …… (91)
- 121.什么是投入实耗扣税法? 它的特点及计算公式是
什么? …… (91)
- 122.什么是产出实耗扣税法? 它的特点及计算公式是
什么? …… (91)
- 123.什么是销售成本扣税法? 它的特点及计算公式是
什么? …… (92)

124. 什么是扣除项目金额的净化? (93)
125. 净化扣除项目金额的一般准则有哪些? (93)
126. 什么是“价税分流购进扣税法”? (95)
127. “价税分流购进扣税法”的基本原理是什么? (95)
128. 试行“价税分流购进扣税法”有何意义? 存在的
问题如何解决? (96)
129. 我国增值税的征收方法有哪几种? (97)
130. 增值税有哪些减税、免税规定? (97)
131. 国家严格控制不准减税、免税的增值税产品和小
型企业有哪些? (103)

三、营业税 (104)

132. 什么是营业税? (104)
133. 营业税有哪些基本特征? (104)
134. 营业税的征收具有哪些意义? (105)
135. 营业税的征收范围包括哪些? (105)
136. 营业税的纳税人包括哪些? (106)
137. 营业税的税目是怎样设置的? (106)
138. 营业税的税率是怎样设计的? (106)
139. 营业税的纳税环节是怎样规定的? (109)
140. 营业税的纳税地点的一般规定是怎样的? (109)
141. 营业税的纳税地点的某些具体规定有哪些? (111)
142. 营业税的计税依据是怎样规定的? (113)
143. 营业税对商业经营的计税依据是怎样规定的? (113)
144. 营业税对商品批发计税依据有哪些特殊规定? (114)
145. 营业税对批发与零售是如何划分和怎样征税的? ... (116)
146. 营业税对其他服务业务的计税依据是怎样规定的?
的? (118)

147. 营业税对工业自销产品的计税依据是怎样规定的?(121)
148. 营业税对工商企业委托代销商品的计税依据是怎样规定的?(121)
149. 营业税对土地使用权转让及出售建筑物和经济权益转让的计税依据是怎样规定的?(122)
150. 批发代扣零售环节营业税的计税依据是怎样规定的?(123)
151. 营业税的起征点是怎样规定的?(123)
152. 临时经营营业税的征税范围包括哪些? 税率和免税项目是怎样规定的?(124)
153. 营业税对物资部门征免税有哪些具体规定?(125)
154. 营业税对经营汽车销售业务的征税有哪些具体规定?(126)
155. 营业税对外贸部门的征免税有哪些具体规定?(126)
156. 营业税对供销社的征免税有哪些具体规定?(127)
157. 营业税对建筑安装的征免税有哪些补充规定?(128)
158. 营业税对金融业务的征免税有哪些补充规定?(128)
159. 营业税对外汇调剂中心的征税有哪些规定?(129)
160. 营业税对邮政业务的征税有哪些具体规定?(130)
161. 营业税对各种门票收入的征免税有哪些具体规定?(130)
162. 营业税对代理服务的征税有哪些补充规定?(130)
163. 营业税对租赁业务的征免税有哪些具体规定?(131)
164. 营业税对其他服务的征税有哪些具体规定?(131)
165. 营业税对歌厅、卡拉OK歌舞厅的适用税率是怎样规定的?(132)
166. 营业税对行政事业单位各项收费的征免税是怎样

规定的？	(133)
167. 营业税对“转让技术成果”的征免税是怎样规定的？	(133)
168. 营业税对“职工技协”的征免税是怎样规定的？	(134)
169. 营业税对学校 and 校办企业的征免税是怎样规定的？	(134)
170. 营业税对新办城乡集体企业的征免税有哪些规定？	(135)
171. 营业税对民政福利企业及残疾人员自谋职业的征免税有哪些规定？	(135)
172. 营业税对粮食商业的征免税是怎样规定的？	(136)
173. 营业税对军队、军工系统有哪些征免税规定？	(136)
174. 营业税的减免税有哪些单项规定？	(137)
175. 哪些情况不能减免营业税？	(138)
176. 营业税应纳税额是怎样计算的？	(139)
177. 营业税纳税义务的发生时间是怎样规定的？	(139)
四、城市维护建设税	(140)
178. 什么是城市维护建设税？	(140)
179. 开征城市维护建设税有何实际意义？	(140)
180. 城市维护建设税的纳税人和计税依据有哪些？	(140)
181. 城市维护建设税的税率是怎样规定的？	(141)
182. 城市维护建设税的减免税是怎样规定的？	(141)
183. 城市维护建设税应纳税额是怎样计算的？	(142)
五、工商统一税	(143)
184. 什么是工商统一税？	(143)
185. 工商统一税的特点有哪些？	(143)

- 186.工商统一税的纳税人包括哪些?(144)
- 187.工商统一税的征税对象有哪些?(144)
- 188.工商统一税的计税依据是怎样规定的?(144)
- 189.工商统一税的税率是怎样规定的?(145)
- 190.工商统一税应纳税额是如何计算的?(145)
- 191.工商统一税的缴纳是怎样规定的?(146)

六、关 税.....(148)

- 192.什么是关税? 关税的征税对象、纳税人及免税是怎样规定的?(148)
- 193.关税的税率以及计算方法是怎样规定的?(149)

七、进口调节税.....(150)

- 194.什么是进口调节税?(150)
- 195.进口调节税的纳税人和征税范围是怎样规定的?(150)
- 196.进口调节税有什么减免税规定?(150)
- 197.进口调节税的税率是多少? 计税价格应如何确定?(150)

八、国营企业所得税.....(152)

- 198.什么是国营企业所得税? 开征国营企业所得税有何作用?(152)
- 199.国营企业所得税的征税范围是怎样规定的?(152)
- 200.国营企业的纳税人有哪些?(153)
- 201.国营企业所得税计税依据是怎样规定的?(153)
- 202.国营企业所得税的纳税地点是怎样规定的?(153)
- 203.国营大、中、小型企业是如何划分的?(154)
- 204.国营企业所得税的税率是怎样规定的?(155)

205. 国营企业在计算应纳税所得额时, 哪些可以扣除? 哪些不能列支?	(156)
206. 国营企业所得税应纳税额是怎样计算的?	(157)
207. 国营企业所得税有哪些减免税规定?	(157)
九、国营企业调节税	(159)
208. 什么是国营企业调节税?	(159)
209. 国营企业调节税的纳税人是哪些?	(159)
210. 国营企业调节税税率是怎样核定的?	(159)
211. 国营企业调节税应纳税额是怎样计算的?	(159)
212. 国营企业调节税有哪些减免税规定?	(160)
十、集体企业所得税	(161)
213. 什么是集体企业所得税?	(161)
214. 集体企业所得税是如何演变发展而来的?	(161)
215. 集体企业所得税的特点是什么?	(162)
216. 集体企业所得税有哪些作用?	(162)
217. 集体企业所得税的征收范围和纳税人包括哪些?	(163)
218. 集体企业需具备哪些条件?	(163)
219. 怎样才算是独立核算的集体企业?	(163)
220. 集体企业所得税的征收方法是怎样规定的?	(164)
221. 集体企业所得税法对集体企业财会制度管理是怎样规定的?	(164)
222. 集体企业所得税的应纳税所得额是怎样计算的?	(165)
223. 集体企业所得税在计算应纳税所得额时, 允许扣除项目有哪些?	(167)
224. 集体企业所得税在计算应纳税所得额时, 不准扣除的项目有哪些?	(169)

225.集体企业所得税适用税率是怎样规定的？	(169)
226.集体企业所得税应纳税额是怎样计算的？	(170)
227.八级超额累进税率表中的速算扣除数是怎样得来的？	(176)
228.什么是小型集体企业所得税率？如何计算应纳税所得税额？	(177)
229.集体企业所得税有哪些减免优惠政策？	(178)
230.申请减免税需要办理哪些手续？	(182)
231.对集体企业为什么不能实行承包缴纳所得税？	(182)
232.集体企业所得税的缴纳地点是怎样规定的？	(183)
233.集体企业实行租赁经营如何缴纳所得税？	(183)
234.集体所有制各类公司在财务制度执行上有什么规定？	(184)
235.集体企业财务管理工作为什么要由税务部门管理？	(185)
十一、私营企业所得稅	(186)
236.什么是私营企业所得稅？	(186)
237.私营企业所得稅的納稅人有哪些？	(186)
238.私营企业所得稅的納稅依据是什么？稅率是多是少？	(186)
239.私营企业所得稅的征收方法和納稅期限是怎样规定的？	(186)
240.私营企业所得稅的應納稅額是怎样计算的？	(186)
241.私营企业繳納所得稅前的列支項目和标准是怎样规定的？	(187)
242.私营企业在计算應納稅所得額时，允許扣除的項目有哪些？	(187)

243. 私营企业在计算应纳税所得额时，不得扣除的项目有哪些？……………(187)
244. 私营企业所得税的减免税有哪些规定？……………(188)
245. 私营企业不能提供准确的成本、费用凭证，不能正确计算应纳税所得额时，如何办？……………(188)
246. 私营企业主动自查补报错漏少缴税款，罚不罚款？……………(188)
247. 私营企业未按规定建立帐簿和保存凭证，未向当地税务机关报送有关报表，应如何处罚？……………(189)
248. 私营企业财务管理方法是什么时候公布的？……………(189)
249. 私营企业所得税的纳税地点是怎样规定的？……………(189)
- 十二、城乡个体工商业户所得税……………(190)
250. 什么是城乡个体工商业户所得税？……………(190)
251. 城乡个体工商业户所得税的纳税人有哪些？……………(190)
252. 城乡个体工商业户所得税的计税依据是什么？怎样计算应纳税所得额？……………(190)
253. 城乡个体工商业户所得税不准在成本（费用）和税前列支或扣除的项目有哪些？……………(191)
254. 城乡个体工商业户所得税的税率是怎样规定的？……………(192)
255. 城乡个体工商业户所得税的计算与缴纳是怎样规定的？……………(193)
256. 城乡个体工商业户所得税的征收方式是怎样规定的？……………(193)
257. 城乡个体工商业户所得税的减免税是怎样规定的？……………(194)