

私营个体工商业户

纳税知识手册

河北省税务局

主 编 邱俊英
参加编写人员 周进启 杨永增
马玉海 孙树忠
薛连法 曹永利
高献洲 薛国旺

私营企业个体工商户纳税知识手册
河北省税务局

河北人民出版社出版发行（石家庄市北马路45号）

河北省税务局税票印刷厂印刷

787 × 1092毫米 1/32 7.5印张 100000字 1990年5月第1版
1990年5月第1次印刷 印数：000001 - 100000 定价：3.05元

ISBN7 - 202 - 00863 4 / F · 70

依法纳税是公民
应尽的义务，坚决
杜绝偷税漏税
行为。

洪毅
1990.4

依法納稅光榮

張朝陽

五九年

四月

序 言

党的十一届三中全会以来，我国的个体经济发展很快。作为社会主义商品经济的有益补充，应该纳入社会主义的管理轨道。她一方面具有合法经营，其经济利益应受到国家法律保护，另一方面也应承担向国家应尽的义务。个体工商业户依法纳税是国家宪法规定的法律义务，因此，除了懂经营，会管理外，还应具有一定的税收知识和较强的纳税观念。首先要弄清楚税收是怎么一回事，为什么要纳税，以及怎样缴纳税款等问题。目前在个体工商业户中偷漏税款问题严重，除了一些人无视税收法纪，故意偷税侵占国家税利外，还有一个重要原因就是缺乏税收知识，纳税观念不强，以致受到处罚，甚至受到法律制裁。为了维护税收法规，普及税收知识，保护合法经营者利益，避免造成不应有的损失，我们根据有关税收政策法令，针对个体工商业户的特

点，编印了这本小册子，力求以通俗易懂的形式，帮助广大个体工商业户掌握一些基本的税收知识，以达到增强法制观念，守法经营，遵章纳税，维护国家税收法纪的目的。

河北省税务局副局长 郑庆和

1990 · 2 ·

目 录

第一章	为什么私营企业和个体工商业 户要纳税.....	(1)
第二章	私营企业和个体工商业户应缴 纳哪些税.....	(13)
第三章	私营企业和个体工商业户怎样 办理税务登记.....	(39)
第四章	私营企业和个体工商业户的帐 簿和发票管理.....	(50)
第五章	私营企业和个体工商业户的纳 税鉴定和纳税申报.....	(72)
第六章	私营企业和个体工商业户怎样 计算应纳税款.....	(80)
第七章	违章处理.....	(94)

附件:

- (一) 国务院关于严肃税收法纪加强
税收工作的决定 1987年4月
8日国发〔1987〕29号…………… (105)
- (二) 国务院关于整顿税收秩序加强
税收管理的决定 1988年12月
27日国发〔1988〕85号…………… (110)
- (三) 国务院关于大力加强城乡个体
工商户和私营企业税收征管工
作的决定 1989年8月30日国
发〔1989〕60号…………… (115)
- (四) 国家税务局关于整顿城乡个体
工商业户税收秩序的通告
1989年8月1日(89)国税告
字第1号…………… (121)
- (五) 中华人民共和国城乡个体工商
业户所得税暂行条例 (1986
年1月7日国务院发布)…………… (124)
- (六) 中华人民共和国私营企业所得
税暂行条例…………… (128)
- (七) 中华人民共和国私营企业所得
税暂行条例施行细则…………… (131)

- (八) 关于私营企业税收政策的若干规定 (88) 国税集字第055号..... (140)
- (九) 私营企业财务管理暂行办法..... (144)
- (十) 财政部关于加强集贸市场税收征收管理的规定..... (165)
- (十一) 全国发票管理暂行办法..... (175)
- (十二) 河北省私营企业和个体工商户税收管理暂行规定..... (182)
- (十三) 河北省发票管理实施办法..... (190)
- (十四) 河北省发票管理若干具体问题的暂行规定..... (197)
- (十五) 河北省税务局关于税务机关收取纳税保证金和扣留货物的暂行规定..... (220)
- (十六) 河北省个体(含联营)工商业户帐簿试行管理办法..... (229)

第一章 为什么私营企业和个体工商业户要纳税

在社会主义国家里，私营企业和个体工商业户为什么还要纳税？这个问题如果让经济学家和社会学家去理解，是十分简单的。但对于私营企业和个体工商业户来说，认识就恐怕不太一致了。有的说，不纳税怕挨罚，至于说为什么不纳税会受罚，道理知道的就不那么深刻了。由于他们不明白税法，不理解做生意还要上税，因商就缺乏自觉纳税的意识。下面，我们将从什么是税、社会主义国家为什么要征税以及税与“费”有什么区别等几个方面来说说这个问题。

一、什么是税？

在社会发展史中，税是随着国家的产生而产生

生，随着国家经济的发展而逐渐得到发展以至日臻完善的。简单地说，有了国家就有了税，国家的存在决定了税的存在。传说我国的夏朝，是中国历史上第一个奴隶制国家，统治阶级为了维护其统治地位，保证国家机器的正常运转，要其隶属奉献物品，“制其贡，各以其所有”（《周礼·夏官·职云氏》）这个称之为“土贡”的，是我国税收的雏型，距今已有三千多年的历史。在税收漫长的发展变化过程中，历代经济学家经过研究、归纳和总结，将税的概念归结固定为这样一句话，“税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照法律规定标准，对一部分社会产品进行分配，无偿取得财政收入的一种形式”。通俗地讲，税就是为维护国家的存在和各项事业的发展，按照预先规定的标准，利用政治权力向公民无偿取得财政收入的一种特殊的分配形式。这种分配形式有其鲜明的特征：

（一）强制性

税收既然是国家利用手中的政治权力取得财政收入的一种手段，那么它必然具有强制性的特征。就是说，只要是国家法律规定的纳税人，就必须无条件地履行纳税义务；只要是国家法律规定应缴纳的税款，愿意的要缴，不愿意的通过强制手段也要

征收，二者之间没有任何选择的余地。一切违反国家税收法令的行为，将受到法律的严厉制裁。我国刑法第一百二十一条明确规定：“违反税收法规，偷税抗税且情节严重的，除按照税收法规补税并且可以罚款外，对直接责任人员，处以三年以下有期徒刑或者拘役。”

（二）无偿性

无偿就是没有代价。税收的无偿性就是征收的税款为国家所有，不再直接归还纳税人，也不需要付出任何代价或报酬，不向纳税人提供相应的带有补偿性的服务或某种特许权，不存在任何与纳税人的直接交换条件，而直接取得收入。正如列宁指出的，“所谓赋税，款是国家不付任何报酬而向居民取得东西。”这是对税收无偿性的高度概括。

（三）固定性

税收的固定性表现为国家通过法律形式事先规定征税对象及每一个征税对象的征税比例或征收数额，由征纳双方共同遵守，据以征收或纳税。纳税人只要取得了税法规定应该纳税的收入，发生了应该纳税的行为，拥有了应该纳税的财产，就必须按预定标准如数纳税而不得违背这个标准。这个标准非经国家调整，任何人都无权改变。税收的固定性

还体现在时间上。税法中都规定了纳税期限，纳税人必须按规定的期限纳税，否则就要加收滞纳金，以保证国家及时取得财政收入。

税收的三个特征，是不同社会制度下税收所共有的特征，但在社会主义和资本主义制度下，其含义都不完全相同。一是强制性在资本主义制度下反映为阶级对抗关系；而社会主义国家则代表了劳动人民的利益，税收体现了国家依法征税与纳税人的自觉缴纳相结合的对立统一关系，根本利益是一致的。二是无偿性含义不同。在资本主义制度下，税收主要用于巩固资产阶级统治的需要；而社会主义税收则体现了“取之于民，用之于民”的原则，通过预算安排，把征集的税款用于发展社会主义经济，发展科学教育、文化卫生事业，巩固国防，不断提高劳动人民物质文化生活水平，总体上具有返还性，为人民群众和纳税人作了间接性的补偿。三是资本主义制度的征税范围和数额虽然是固定的，但却常常通过开征新税或提高税率，增加劳动人民负担，体现了超经济剥削，而在社会主义制度下税收负担则比较稳定。

二、社会主义国家为什么还要征税？

要想知道社会主义国家为什么还要征税，就必须先了解“有了国家就有了税，国家的存在决定税的存在”的道理。大家知道，任何一个家庭或团体，如果没有必要的经济收入来源，就失去了本身生存和发展的起码条件。作为一个国家更是这样。国家为了维护其存在，保障国家机器的正常运转，就必须从创造社会产品的物质生产者手中取得一部分产品，作为国家的财政收入。所以，国家的存在需要税的存在。同时，国家的产生，社会的进步，使物质资料生产者除了自己用于消费外出现了剩余产品，有能力向国家进行纳税活动，进一步使税收活动成为现实。经过奴隶社会、封建社会、资本主义社会和社会主义社会，税在人民心中已深深地打下了烙印，“皇粮国税，古来有之”已成为对国家和税关系的最通俗的现解和总结。我们的社会主义国家既然称之为国家，就必然具有国家的一切职能和特征，就必须使每个公民具有纳税义务，这是毫不奇怪的。

另外，社会主义国家之所以要征税，是由于税

收对国民经济的作用所决定的。社会主义税收既是社会主义国家积累建设资金的重要手段，同时又是调节经济，推进社会主义经济建设的重要杠杆。具体讲，主要表现在以下几个方面：

（一）积累资金，推进社会主义建设。

我们的社会主义国家是无产阶级的政权，它不仅具有维护和巩固人民民主专政，防御和抵抗外来侵略的政治职能，同时还有组织生产，进行经济建设，发展各项事业的经济职能。要实现这些职能，就必须通过税收来筹集资金。所以，不断积累资金，逐步提高人民群众的物质文化生活水平，是社会主义税收的首要作用。建国四十年来，国家建设所需要的资金，有一半以上是靠税收来取得的。展望来来，我国到本世纪末要实现四个现代化的宏伟目标，就必须充分发挥税收筹集资金的职能作用，更多地积累和筹集资金，以进一步提高人民群众的物质文化生活水平。

（二）调节生产和消费，促进国民经济有计划按比例发展。

这一作用的实现主要是国家通过制定税收政策，对不同产品、不同盈利水平的企业以及人民生活必需品和非必需品的生产、消费进行鼓励或限制。对需

要发展的行业和产品，可以税率低一些，政策宽一些，也可以免一些，以表示支持和鼓励，如对生产人民生活必需品的轻工业，我国一贯采取支持和鼓励的税收政策，以保证人民日常生活的需求和消费。而对一些高档消费品和奢侈品的生产和消费，则采取高税率的办法予以限制，防止其盲目发展。如烟、酒、化妆品等。这种调节生产与消费的奖限政策的实施，从客观上促进了国民经济有计划按比例的发展。

（三）调节各种经济成份之间的收入，正确处理国家、集体和个人三方面的利益关系。

税收作为一种分配行为，对社会财富在社会各种经济成份之间的分配具有有效的调节作用。如企业之间、行业之间盈利水平的高低，个人所得多寡程度以及经营者和行政管理者之间的收入差距等，税收都可以通过有效方式进行调节。目前社会上存在的社会分配不公的问题，主要是一些人通过偷漏税的手段而迅速暴富，使税收的调节作用没有得到很好发挥所致，因而引起了社会上强烈的反响和不满。

（四）监督社会各种经济活动，同违法行为作斗争。

在目前情况下，经济领域还存在着各种各样的不法行为，如违反财经纪律，侵占国家资财，偷税漏税，投机倒把，违反工商管理制度无证经营等。这些行为的存在，会扰乱正常的纳税秩序，不利于商品经济的正常发展。在税收上可以综合反映经济信息，并可以通过采取补税、罚款等措施，对这些行为进行有效的监督、限制和打击。

三、私营企业和个体工商业户为什么要纳税？

既然社会主义国家必须要征税，那么，每一个公民就必须要纳税。在我们的国家里，宪法给予了每个公民法律规定的应有的权利，同时也规定了公民必须履行宪法和法律规定的各项义务。其中包括依法纳税的义务。特别是十一届三中全会以来，在党的改革开放政策的指引下，个体经济如雨后春笋，蓬勃发展起来，其合法权益受到国家法律保护，可以说，私营企业和个体工商业户的兴衰与国家的生存和发展是休戚相关的。个体经济做为社会主义经济的有益补充，依法缴纳国税既是应尽的义务，也是爱国行为的具体体现。

另外，为了自身的生存和发展，私营企业和个