

财政知识问答

工商税收分册

财政部税务总局 编

中国财政经济出版社

FB-44

1

3:5

财政知识问答

工商税收分册

财政部税务总局 编

中国财政经济出版社

B 157958

财政知识问答

工商税收分册

财政部税务总局 编

*

中国财政经济出版社出版发行

北京印刷二厂印刷

*

787×1062毫米 32开本 20.75印张 899,000字

1984年12月第1版 1984年12月北京第1次印刷

印数：1—108,000

统一书号：4166·564 定价：2.30元

出版说明

为了适应社会主义现代化建设的需要，进一步提高广大财政干部理论政策水平和业务工作能力，使财政工作更好地为四个现代化建设服务，我们组织编写了《财政知识问答》丛书，分经济、财政、工商税收、基建投资管理若干个分册，陆续出版。

这套丛书是知识性的读物。它主要是就广大财政、税务和建设银行干部在日常工作中经常碰到的和普遍关心的问题，以问答方式向读者介绍一些基本知识，从理论、政策和工作方面作一些阐述和介绍，供读者阅读参考。

编者的话

当前税收工作正在加强，任务繁重。新的税务干部大量增加，由于业务不熟悉，迫切需要充实税收业务基础知识；即使工作多年的税务干部，由于税收工作面临的新情况、新课题，同样需要提高政策业务水平；各大中专学校税收专业、各地税务干部训练班，也希望有以税收理论、税收政策精神和税务管理为内容的读物，供教学、研究参考。为了适应上述要求，根据财政部烟台干部教育会议关于编写财政工作基础知识丛书的决定，财政部税务总局会同财经出版社组织了几个省、市税务部门 and 财经院校的几位同志，编写了这本《财政知识问答——工商税收分册》。

本书共收集了近七百个问题，为了便于查阅，按问题性质分为税收概论、现行各税政策精神和税务管理三个部分，下分二十八类。分别就税收的一般概念，我国的税收制度，古今中外税收一般知识，以及现行工商各税的政策精神、具体运用和税务管理等方面的问题进行了解答和论述。既注意到阐述理论根据和政策精神，又考虑到实际工作的需要；文字上力求深入浅出，通俗易懂。解答问题一般要求先讲“是什么”，再讲“为什么”或“怎么办”，重点在说明“为什么”，使读者阅读之后，不仅知道怎样做，也知道为什么这

样做的道理。书中所引税收法规，以现行全国性的规定为准，时间截至一九八三年七月底止。由于它不是法规汇编，读者在处理具体税收工作问题时，仍应以正式法规的规定为依据。

本书由上海财经学院葛惟熹同志、周泽民同志，四川省税务局周仁庆同志、吴永孝同志、胡德海同志，安徽省税务局杨稔年同志、周剑痕同志，北京市税务局尹永和同志、傅秀仁同志、北京经济学院金德珍同志、徐增宏同志，山西省税务局王志瑞同志、韩志刚同志，广东省税务局张焕俊同志、凌景源同志，财政部税务总局孙静同志等编写，并由尹永和同志、杨稔年同志、周仁庆同志分部编纂，上海财经学院葛惟熹同志担任总纂。中国财政经济出版社沈云、郭书春同志，财政部税务总局王平武同志参加了本书的审查定稿。

本书在编写过程中，曾经得到有关省、市税务局各级领导的重视和支持；中国人民大学杜凌峰同志，暨南大学张志方同志参加了本书的讨论；财政部税务总局有关处室参加审议，并提出了宝贵意见。我们在此谨致谢忱。

由于编写时间比较紧，编写人员水平也有限，遗漏和错误之处在所难免，希望读者批评指教。

一九八四年五月

目 录

一、税收概论

(一) 税收的一般概念

1. 什么是税收? 它具有哪些基本特征?..... (1)
2. 什么是工商税收?它在整个税收中占据怎样的地位? (2)
3. 税收和国家财政是什么关系?..... (3)
4. 税收与公债有什么区别?..... (5)
5. 税收与专卖收入有什么区别?..... (6)
6. 税与费有什么区别?..... (7)
7. 税收与利润上缴有什么区别?..... (8)
8. 如何理解税收是对国民收入的分配和再分配?..... (9)
9. 为什么说资本主义国家税收是对国民收入的再分配,而社会主义国家税收是对国民收入的分配和再分配?..... (10)
10. 什么是“非税论”?“非税论”对我国的税制建设有过什么影响?..... (12)
11. 为什么说依法纳税是公民应尽的光荣义务?..... (12)

12. 什么是税收负担和税收负担能力?..... (14)
13. 从我国国营企业征收的税,能不能说是一种
 税收负担? (15)
14. 怎样衡量税收负担程度?..... (16)
15. 测定税收负担能力,对于正确设计税收制度
 有什么关系?..... (17)
16. 什么叫税收负担的转嫁?..... (18)
17. 资本主义国家的纳税人,一般是通过什么途
 径进行税收负担转嫁的?..... (19)
18. 资本主义国家征收的直接税是否也能转嫁?..... (20)
19. 我国税收是否也存在税收负担的转嫁问题?..... (21)
20. 研究税收负担转嫁问题有什么现实意义?..... (24)

(二) 税收的性质和作用

21. 为什么说,在社会主义国家里,税收的存在
 是一种客观必然性?..... (25)
22. 税收有哪些职能?..... (27)
23. 我国税收在建国初期发挥过什么作用?..... (29)
24. 我国税收在“三大改造”中发挥了哪些作
 用?..... (30)
25. 我国税收在“十年动乱”时期有什么特殊
 作用?..... (31)
26. 为什么说税收是重要的经济杠杆之一?..... (32)
27. 有人认为,在社会主义计划经济条件下,税
 收对于调节社会生产、流通和消费已经起不

- 到什么作用了。这种看法对吗? (33)
28. 在当前社会主义现代化建设中, 为什么要
进一步强化税收的作用? (34)
29. 当前企业之间利润悬殊, 能不能利用社会
主义税收来调节这种苦乐不均的现象? (36)
30. 社会主义税收在促进对外经济技术交流方面
可以发挥什么作用? (37)

(三) 税收的分类

31. 对税收进行分类, 有什么实际意义? (39)
32. 什么是复合税和单一税? (40)
33. 什么是定率税和配赋税? (40)
34. 划分中央税、地方税、中央和地方共享税有
什么意义? (41)
35. 划分对流转额课税、对收益额课税和对财产
课税, 有什么意义? (42)
36. 什么是从价税和从量税? (43)
37. 什么是实物税和货币税? (43)
38. 什么是价内税和价外税? (44)
39. 什么是资本主义国家的直接税和间接税? (45)
40. 国际税收和对外国纳税人课征的税收是否
同属于一类? (46)

(四) 税收政策和税收制度

41. 我国的税收政策怎样体现“发展经济、保障

- 供给”的总方针?..... (47)
42. 税收政策同经济政策、物价政策和工资政策
之间是什么关系?..... (49)
43. 依法办事,依率计征,同正确执行税收政策
是什么关系?..... (51)
44. 什么是税收制度?它包括有哪些内容?..... (52)
45. 税收制度建立的原则是什么?..... (53)
46. 我国为什么要实行复合税制?..... (54)
47. 税法的基本要素有哪一些?..... (56)
48. “自然人和法人”同“个人和纳税单位”的
概念是否相同?..... (57)
49. 设计税目应当遵守什么原则?..... (58)
50. 我国现行税法规定的适用税率有哪几种?..... (58)
51. 什么是起征点和免征额?为什么要规定起征
点和免征额?..... (60)

(五) 我国税收制度的建立与发展

52. 新中国的税收制度是怎样建立和演变的?..... (60)
53. 《全国税政实施要则》的主要内容是什么?..... (62)
54. 一九五〇年调整工商税收的内容是什么?..... (64)
55. 一九五三年为什么要修正税制?它的主要
内容是什么?..... (65)
56. 一九五八年为什么要改革工商税制?它的
主要内容是什么?..... (68)
57. 一九六三年为什么要调整工商所得税?它的

- 主要内容是什么?..... (70)
58. 一九七三年为什么要改革工商税制? 它的主要内容是什么?..... (71)
59. 一九八〇年以来我国开征了哪些新税种?..... (72)
60. 为什么要对现行工商税制进行改革?..... (74)
61. 改革现行工商税制的原则是什么?..... (75)
62. 工商税制改革的趋势怎样?..... (76)
63. 什么是货物税?它的演变情况如何? (78)
64. 什么是工商业税?它的演变情况如何? (80)
65. 什么是商品流通税?它的演变情况如何? (83)
66. 什么是印花税?它的演变情况如何? (84)
67. 什么是工商统一税?它的演变情况如何? (85)
68. 什么是棉纱统销税?..... (87)
69. 什么是利息所得税?..... (87)
70. 什么是特种消费行为税?..... (88)
71. 什么是文化娱乐税?..... (89)

(六) 我国的税收管理体制

72. 什么是税收管理体制?它和财政管理体制是什么关系?..... (90)
73. 为什么说“统一领导、分级管理”是我国税收管理体制建立的基本原则?..... (91)
74. 建国以来,我国税收管理体制经历过哪几次变化?..... (92)
75. 现行税收管理体制包括哪些主要内容?..... (93)

76. 民族自治区税收管理体制的特点是什么?.....(94)
77. 如何正确行使税收管理权?.....(95)

(七) 我国税史的一般知识

78. 我国最早的税收据说是夏朝的“贡”，它是什么性质的税?.....(96)
79. 商朝实行“徭役田”制度，这种徭役是不是税?.....(97)
80. 周朝“九赋”的内容是什么?.....(98)
81. 春秋时代，鲁宣公“初税亩”有何重要意义?.....(99)
82. 商鞅变法，与秦国的“初税赋”有什么联系?.....(99)
83. 管仲辅佐齐桓公完成霸业，他在税收方面提出过哪些主张?.....(100)
84. 如何评价我国儒家学派所主张的“薄税敛”思想?.....(101)
85. 在古书上常常把租和税、赋和税连在一起，租、赋和税究竟是不是相同的概念?.....(102)
86. 我国早期的工商税起源于何时?它的内容是怎样的?.....(104)
87. 汉朝对工商业征收的“租铢之律”和“缗钱税”，内容如何?.....(105)
88. 《盐铁论》所记关于盐铁官营的一场争论，是否同我国盐税的肇始有关?.....(106)

89. 唐朝的“租庸调”，在我国封建税制史上占有什么样的地位？……(107)
90. 中唐时期杨炎提出著名的“两税法”，它的主要内容和执行情况如何？……(109)
91. 宋朝王安石变法所实行的“方田均税”，内容如何？……(111)
92. “一条鞭法”的内容是什么？……(112)
93. 清朝前期实行的“地丁合一”税制内容如何？它与明朝的“一条鞭法”有什么联系？……(114)
94. 清朝的“厘金”是在什么情况下创立和征收的？它的内容如何？……(115)
95. 民国时期，从外国引进一些税种，建立了一套近代的税收制度，它的主要内容是什么？……(117)

(八) 外国税收的一般知识

96. 为什么要了解一些外国税收知识？……(119)
97. 曾被恩格斯称为资产阶级财政学首创的《国富论》，里面谈了哪些重要的税收问题？……(121)
98. 配第在《赋税论》中是怎样提出他的著名的劳动决定价值观点的？这里面还讲了哪些税收问题？……(124)
99. 李嘉图在《政治经济学及赋税原理》中，阐述了哪些税收思想？……(127)
100. 瓦格纳提出过什么特殊的税收理论？他的税

- 收十原则的主要内容是什么?.....(131)
101. 凯恩斯学派为什么要把累进所得税制称为一种“自动稳定器”?.....(135)
102. 汉森的“伸缩租税”理论,主要内容是什么?.....(137)
103. 目前外国课征的属于流转税性质的税收,主要有哪些税种?.....(138)
104. 苏联的周转税是怎样产生的?它的主要内容和特点如何?.....(142)
105. 增值税具有哪些特点?怎样计算征收?.....(146)
106. 什么叫财政关税和保护关税?什么叫关税壁垒和非关税壁垒?.....(150)
107. 什么叫特惠关税、互惠关税和最惠国关税待遇?.....(152)
108. 目前外国课征的属于财产税性质的税收,主要有哪些税种?.....(154)
109. 目前外国课征的属于收益税性质的税收,主要有哪些税种?.....(157)
110. 西方国家的社会保险税是什么性质的税收?.....(160)

(九) 国际税收的一般知识

111. 什么是国际税收?处理国际税收关系应遵循什么原则?.....(163)
112. 什么是税收管辖权?有几种税收管辖权?.....(164)
113. 国际双重征税问题是怎样发生的?通常用

- 哪些方法来免除双重征税?.....(165)
114. 免税法的内容是什么?.....(166)
115. 抵免法的内容是什么?.....(166)
116. 税收抵免的范围怎样?.....(167)
117. 税收抵免有没有限额?.....(168)
118. 什么是综合限额抵免和分国限额抵免?.....(169)
119. 什么是税收饶让?为什么要实行税收饶让?(170)
120. 扣除法的内容是什么?.....(171)
121. 什么叫税收的中立性?.....(172)
122. 签订国际税收协定的目的是什么?.....(173)
123. 国际税收协定有几个范本?它们的主要不同
点是什么?.....(173)
124. 什么是无差别待遇条款?.....(174)
125. 如何减少国际间的逃税问题?.....(175)
126. 什么是国际避税地?.....(175)

二、现行各税政策精神

(一) 工 商 税

127. 什么是工商税?它有哪些特点?(177)
128. 为什么说工商税能起到配合国家价格政策,
调节产品利润和促进企业经济核算等重要
作用?.....(178)
129. 哪些单位和个人要缴纳工商税?.....(180)
130. 工商税纳税人是否包括不合法经营者?对
不合法经营者征税是否意味着承认其合法

- 化了?.....(180)
131. 工商税的征税对象是什么?.....(181)
132. 工商税征税对象中的工商企业销售收入金
额,包括哪些内容?.....(183)
133. 工商税的征税对象有何特殊规定?.....(183)
134. 何谓纳税环节?确定工商税纳税环节的原则
是什么?.....(184)
135. 工商税的纳税环节是怎样规定的?.....(185)
136. 工商税税目、税率的设计原则是什么?.....(187)
137. 工商税的税目、税率是怎样规定的?.....(189)
138. 工商税为什么要单设“临时经营”税目?.....(190)
139. 《工商税税率表》所列举的税率,自试行以
来已作了哪些调整?.....(190)
140. 工商税在什么情况下要使用组成计税价格
计算税额?.....(193)
141. 组成计税价格有几种计算公式?这些公式是
怎样得出来的?.....(195)
142. 工商税按销售收入或用组成价格计税,是不
是税上加税?.....(196)
143. 对工业企业的产品包装物一般应如何掌握
计算征税?为什么要对八种产品扣除包装物
计税?.....(197)
144. 工商税的税额是怎样计算的?.....(198)
145. 为什么工商税一般没有起征点,而对“临时
经营”和个体工商业又规定了起征点?.....(199)

146. 工商税为什么要有减税免税的规定?..... (199)
147. 如何掌握执行减税免税政策?..... (201)
148. 为什么要对新产品实行减税免税?..... (202)
149. 为什么要对利用“三废”作主要原料生产的产品减税免税?..... (203)
150. 工业企业销售下脚废料可以免征工商税吗? 销售等外品、次品、副产品如何处理? (204)
151. 工商税为什么要有纳税期限?如何掌握核定纳税期限?..... (204)
152. 工商税的纳税地点是怎样规定的?..... (206)
153. 对各种联合企业(包括经济联合体)生产的产品,应如何征收工商税? (207)
154. 工商税为什么要规定对工业企业协作生产的产品给予照顾?..... (208)
155. 对连续生产的产品如何征税?..... (209)
156. 对同一产品加工改制如何征税?为什么? (210)
157. 对简单加工的产品如何征税?..... (211)
158. 对委托加工产品征税,为什么要根据不同的委托人和不同产品作不同的规定?..... (211)
159. 按委托加工征税应具备哪些条件?..... (212)
160. 何谓工缴费?工缴费是由哪些具体内容组成的?..... (213)
161. 对工业企业自产自用品怎样征税?..... (214)
162. 工业企业自产自销产品,为什么要征收工业环节和商业零售环节两道工商税?..... (215)