

主编 张贵 张晓华

— 税务工作者 —
— 和纳税人 —
— 实用手册 —

机械工业出版社

56
P812.46
91
L

税务工作者和纳税人 实用手册

张 贵 张晓华 主编

YAPK/54



机械工业出版社



049331

(京)新登字054号

内 容 简 介

本书依据我国现行各税的法规和条例,全面、系统地介绍了现行各税的基本原理和纳税的一般规定,以及税务管理、纳税检查和国际税收方面的知识。全书共包括税收一般、国内税收、涉外税收和国际税收、税务管理四大部分,共788个问答条目。为了查阅方便,还附录了我国现行各税的税收条例和实施细则。本书详细介绍了纳税人和税务工作者日常工作必须涉及的业务问题,是广大纳税人和税务工作者必备的工具书。

图书在版编目(CIP)数据

税务工作者和纳税人实用手册/张贵,张晓华主编。—北京:机械工业出版社,1993.10
ISBN 7-111-03915-7

- I. 税
II. ①张…②张…
III. ①税收理论 ②税收管理-基本知识-手册 ③税收制度-中国
IV. F810.42-62

出 版 人 马九荣(北京市百万庄南街1号 邮政编码100037)
责任编辑:王琳 版式设计:李松山 责任校对:罗文莉
封面设计:郭景云 责任印制:侯新民
北京市昌平环球科技印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行
1993年11月第1版·1993年11月第1次印刷
787mm×1092mm^{1/32}·23^{1/8}印张·495千字·374页
001—900册
定价:24.00元

前 言

随着社会主义市场经济的确立和进一步发展,税收在我国经济建设中的作用愈来愈显得重要。为了加强税收法制的宣传教育,不断提高公民的纳税意识,使广大税务干部和纳税人深入学习、了解、掌握纳税的基本知识和方法,我们精心组织编写了《税务工作者和纳税人实用手册》一书,以表达我们和广大税务同仁为共同繁荣我国税收事业,普及税法知识的心愿。

本书依据我国现行各税的法规和条例,全面、系统地介绍了现行各税的基本原理和纳税的一般规定,以及税务管理、纳税检查和国际税收方面的知识。它既是广大税务干部和纳税人的必备工具书,也可作为经济工作者、大中专院校师生、企事业单位财会人员和其他人员的参考读物。

为了方便广大读者查阅,本书在编写中采用了灵活的问答形式,并就广大税务工作者和纳税人在工作中遇到的实际问题,进行了较为详细的解答,力求准确、全面、通俗,以期增强知识性和实用性。

全书共分税收一般、国内税收、涉外税收和国际税收、税务管理四大部分,共有788个问答条目。同时,还附录了我国现行各税的税收条例和实施细则,以便读者对照查阅。

本书由全体编写人分工撰写,最后由张贵、张晓华二位同志负责总纂。由于编写时间较短,加之我们水平有限,缺点错误在所难免,恳请批评指正。

编 者

1993年4月

编写人员名单

主 编 张 贵 张晓华

副主编 侯 岩 云宗元 王生政 郝明星

参加编写人员 (以姓氏笔画为序)

马向荣	马湘宁	马俊标	王生政
云宗元	冯壮军	白 贵	刘晓忠
乔 利	李 杰	李洪英	张俊林
张中胜	张慧萍	张 贵	张晓华
张庆丰	张志杰	侯 岩	郝明星
姚凤民	康来文	郝春红	彭彦彬
潘 英			

目 录

前 言

一、税 收 一 般

何谓税？	(1)
什么是税收？	(2)
税收的特征有哪些？	(2)
税收的职能是什么？	(3)
什么是税收思想？	(4)
什么是治税思想？	(5)
国家为什么要征税？	(5)
什么是税收原则？	(7)
税收政策及其基本内容是什么？	(8)
税收政策与货币政策的关系如何？	(9)
税收政策与产业政策的关系如何？	(10)
税收政策与分配政策的关系如何？	(11)
税收政策与贸易政策的关系如何？	(11)
税收政策与投资政策的关系如何？	(12)
税收政策与就业政策的关系如何？	(12)
税收政策与消费政策的关系如何？	(13)
为什么说税收是一个重要的经济杠杆？	(13)
税收杠杆与价格杠杆的关系如何？	(14)
税收杠杆与信贷杠杆的关系如何？	(16)
税收杠杆与工资杠杆的关系如何？	(17)
税收杠杆与利润杠杆的关系如何？	(18)

什么是税制？	(19)
什么是税法？	(19)
什么是税制要素？	(20)
什么是纳税人和负税人？	(20)
什么是课税对象？	(21)
什么是税源？	(22)
什么是税率？	(23)
什么是名义税率和实际税率？	(26)
什么是速算扣除数？	(26)
什么是边际税率？	(26)
什么是税目？	(26)
什么是纳税环节？	(26)
什么是纳税期限？	(27)
什么是纳税地点？	(28)
什么是纳税年度？	(28)
什么是减税和免税？	(28)
什么是起征点和免征额？二者有何区别？	(29)
什么是违章处理？纳税人违章行为的具体表 现有哪些？	(30)
什么是计税依据？	(30)
什么是附加、加成和加倍征收？	(30)
什么是从价计征和从量计征？	(31)
什么是税务复议？	(32)
什么是退税和补税？	(32)
什么是税收分类？	(33)
税收分类的方法有哪几种？	(33)
什么是税制结构？	(35)
什么是单一税制和复合税制？	(36)
我国目前开征了哪些税种？	(36)
什么是税收负担？	(37)

什么是税负转嫁？	(38)
什么是税负归宿？	(38)
税负转嫁的方式有哪些？	(38)
什么是利改税？	(40)
国有企业应当缴纳哪些税？	(40)
集体企业应当缴纳哪些税？	(42)
私营企业应当缴纳哪些税？	(43)
城乡个体工商户应当缴纳哪些税？	(43)
涉外企业应当缴纳哪些税？	(43)
我国今后税制改革的指导思想、原则和基本思路是什么？	(44)

二、国内税收

(一) 流转课税

什么是流转课税？	(46)
流转课税包括哪些税种？	(47)
什么是产品税？	(48)
产品税的纳税人有哪些？	(50)
产品税的税目和税率是如何规定的？	(50)
产品税的征税范围是如何规定的？	(51)
产品税的应纳税额是如何计算的？	(52)
委托加工产品如何计算缴纳产品税？	(52)
农、林、牧、水产品如何计算缴纳产品税？	(52)
产品税纳税义务发生的时间是如何规定的？	(53)
产品税的缴纳方法是如何规定的？	(53)
产品税的纳税期限是如何规定的？	(54)
对具有多种用途的产品是如何征收产品税的？	(54)
产品税主要有哪些减、免税规定？	(54)
铁道部门所属企业在何地缴纳产品税？	(55)
建筑安装企业、基本建设单位和地质勘探部门如	

何缴纳产品税?	(55)
军队系统的产品纳税有哪些规定?	(56)
军工系统的产品纳税有哪些规定?	(57)
公安部门所属企业单位的产品纳税有哪些规定?	(58)
民用工厂生产的军用产品如何缴纳产品税?	(58)
国营华侨企业如何缴纳产品税?	(59)
民政部门所属企业生产的供残疾人专用产品是否 缴纳产品税?	(59)
对卷烟怎样确定分级计税标准?	(60)
对外购散酒装瓶出售如何征税?	(61)
对兑制酒如何征收产品税?	(61)
对大型电力如何征税?	(61)
什么是增值税?	(62)
什么是增值额?	(62)
增值税的纳税人有哪些?	(62)
增值税的税率是如何设计的?	(63)
增值税的征税范围是如何规定的?	(63)
国际上增值税计算的一般方法有哪些?	(64)
我国增值税的一般计算方法是什么?	(65)
我国现行增值税扣除项目是如何规定的?	(65)
什么是扣除项目金额	(66)
增值税的扣除税率是如何规定的?	(66)
纳税人销售应纳增值税产品所得的销售收入包括 哪些内容?	(66)
什么是购进扣税法?	(67)
什么是价税分流购进扣税法?	(67)
什么是实耗扣税法?	(68)
实行购进扣税法的纳税人已计入“扣除税额” 的扣除项目用于生产非增值税产品和非生产 项目以及对外提供劳务如何纳税?	(68)

实行购进扣税法的纳税人将委托加工收回的产品

转让、销售、用于生产非增值税产品和非生产项

目以及对外提供劳务如何纳税? (68)

进口应纳增值税产品如何计算纳税? (69)

委托加工应纳增值税产品如何计算纳税? (69)

商业企业和外贸企业简单加工产品是否征税? (70)

实行增值税的工业企业当从事工业性加工、工业

性修理、修配业务时如何计算纳税? (70)

增值税的纳税人销售自制或委托加工收回的半成

品、零配件如何计算纳税? (71)

增值税的纳税期限是如何规定的? (72)

增值税有哪几种征收方法? (72)

增值税有哪些主要减、免税规定? (73)

增值税纳税义务发生的时间是如何规定的? (74)

印刷品如何计算缴纳增值税? (74)

工业企业直接出口的应纳增值税产品应如何免

税? (75)

工业企业自产自销应税产品如何纳税? (76)

工业企业自销产品如何纳税? (76)

校办工厂生产的产品如何纳税? (77)

什么是营业税? (78)

营业税的征税范围是如何规定的? (78)

营业税的纳税人有哪些? (79)

营业税的计税依据是什么? (79)

营业税的税目和税率是如何设计的? (79)

营业税的纳税地点是如何规定的? (80)

营业税的纳税期限是如何规定的? (81)

营业税的征收方法有哪些? (81)

营业税纳税义务发生时间是如何规定的? (82)

营业税的起征点是如何规定的? (82)

营业税有哪些主要减、免税规定？	(82)
商品零售如何计算缴纳营业税？	(83)
商品批发如何计算缴纳营业税？	(83)
建筑安装业如何计算缴纳营业税？	(83)
金融、保险业如何计算缴纳营业税？	(85)
邮政、电讯业如何计算缴纳营业税？	(85)
出版业如何计算缴纳营业税？	(85)
公用事业如何计算缴纳营业税？	(86)
娱乐业如何计算缴纳营业税？	(86)
各种服务业如何计算缴纳营业税？	(87)
临时经营如何计算缴纳营业税？	(88)
典当业如何计算缴纳营业税？	(89)
土地使用权转让及出售建筑物如何计算缴纳营业 税？	(89)
经济权益转让如何计算缴纳营业税？	(90)
经营议价粮油如何计算营业税？	(90)
个体商贩经营批发业务如何计算缴纳营业税？	(91)
机关、团体和企事业单位所属运输队如何 计算缴纳营业税？	(91)
军工系统如何缴纳营业税？	(91)
军队系统如何缴纳营业税？	(92)
军队家属办企业如何缴纳营业税？	(94)
对乡镇企业和农民个人经营营业税征税范围的业 务有哪些照顾？	(94)
非专业出版单位如何缴纳营业税？	(94)
学校出售讲义、发行学报是否征收营业税？	(94)
企业和企业主管部门收取的承包费是否征收营业 税？	(95)
各管理部门收取管理费、检验费是否缴纳营业 税？	(95)

对各种信息服务收入如何征收营业税？	(95)
租赁收入如何征收营业税？	(95)
工业企业有哪些业务需要缴纳营业税？	(95)
对商品房收入如何征收营业税？	(96)
对商业企业取得的“三包”收入如何征收营业税？	(96)
律师事务所业务收入有何减、免税规定？	(96)
个人承包或租赁的国营、集体企业如何征收营业税？	(96)
私营企业从事商品销售业务必须具备哪些条件才能 按“商品批发”缴纳营业税？	(97)
工业企业所属的独立核算的安装单位为用户安装其 产品是否征收营业税？	(98)
代发行(兑付)债券手续费收入如何征收营业税？	(98)
单位和个人出售使用过的建筑物、其他土地附着物 是否征收营业税？	(98)
铁路系统如何征收营业税？	(98)
什么是城市维护建设税？	(98)
城市维护建设税的纳税人是怎样规定的？	(99)
如何计算城市维护建设税税额？	(99)
城市维护建设税税率是如何规定的？	(99)
出口退税是否同时退还已纳的城市维护建设税？	(99)
城市维护建设税的纳税地点和纳税期限是如何规 定的？	(99)
由中央主管部门集中纳税的单位怎样缴纳城市维 护建设税？	(100)
城市维护建设税如何安排使用？	(100)
城市维护建设税有何主要减、免税规定？	(100)
市区、县城、镇的范围是如何划分的？	(100)
进口产品是否缴纳城市维护建设税？	(100)
什么是牲畜交易税？	(100)
牲畜交易税的纳税人是如何规定的？	(101)

购买哪些牲畜需要缴纳牲畜交易税？	(101)
互换牲畜是否征收牲畜交易税？	(102)
同一核算单位内部无偿调拨牲畜是否征收牲畜 交易税？	(102)
购买种畜是否征收牲畜交易税？	(102)
牲畜交易税的税率是如何规定的？	(103)
牲畜交易税是如何计算应纳税额的？	(103)
购买科研教学用牲畜是否缴纳牲畜交易税？	(103)
食品公司委托供销社收购牲畜怎样缴纳牲畜交易 税？	(104)
收购单位收购的食用菜牛是否征收牲畜交易税？	(104)
军队单位购买牲畜是否缴纳牲畜交易税？	(104)
进口菜牛是否缴纳牲畜交易税？	(105)
牲畜交易税的纳税地点是如何规定的？	(105)
什么是集市交易税？	(105)
集市交易税由谁缴纳？计税依据是什么？	(106)
集市交易税的征税范围和税率是如何规定的？	(106)
征收集市交易税有没有起征点？	(107)
什么是教育费附加？	(107)
教育费附加由谁缴纳？	(107)
如何计算教育费附加？	(107)
什么是特别消费税？	(108)
谁是特别消费税的纳税人？	(108)
特别消费税应税小轿车的范围是如何规定的？	(108)
特别消费税的税率是如何规定的？	(109)
特别消费税的纳税环节是如何规定的？	(109)
特别消费税是如何计算征收的？	(110)
特别消费税纳税义务发生时间是如何规定的？	(110)
特别消费税有哪些主要退、免税规定？	(110)
特别消费税的纳税地点、纳税期限是如何规定的？	(111)

我国为什么要取消彩电特别消费税？	(112)
------------------------	-------

(二) 所得课税

什么是所得税？	(112)
我国所得税主要包括哪些税种？	(112)
什么是国营企业所得税？	(113)
国营企业所得税的纳税人是如何规定的？	(113)
国营企业所得税的征税对象是什么？	(113)
国营企业所得税应纳税所得额是怎样计算的？	(114)
国营企业所得税纳税人在计算应纳税所得额时， 有哪些支出不准计入成本、费用、营业外支出？	(114)
国营企业所得税在计算应纳税所得额时允许扣除 哪些项目？	(114)
国家允许在国营企业所得税前列支的税金有哪几 种？	(115)
联营企业如何缴纳所得税？	(115)
国营企业所得税税率分几种？	(116)
跨地区经营的国营企业如何缴纳所得税？	(116)
国营小型工交企业的划分标准是怎样规定的？	(116)
国营小型商业零售企业的划分标准是怎样规定的？	(116)
国营小型文教企业的划分标准是怎样规定的？	(117)
国营小型公用企业的划分标准是怎样规定的？	(117)
国营小型企业按哪一年的数据划分？	(117)
哪些国营企业不分大、中、小型一律按55%的比 例税率纳税？	(117)
哪些企业不区分大、中、小型一律按小型企业适 用的税率征税？	(118)
哪些企业暂不缴纳国营企业所得税？	(118)
国营企业在某一年度发生亏损时，在税收上怎样 给予照顾？	(118)
国营企业所得税税额是如何计算的？	(118)

国营企业所得税税额的征收方法和税款缴库期限	
是怎样规定的？	(119)
国营企业所得税采取什么缴款办法？	(119)
国营企业应向税务机关办理什么手续和报送何种	
报表？	(120)
国营企业遇有特殊情况，按规定缴纳所得税有困	
难的是否可以减、免税？	(120)
对国家机关、团体、部队、行政事业单位附属企	
业的收入是否征收国营企业所得税？	(120)
对国营商办工业（包括粮办工业）征收所得税有	
哪些照顾？	(120)
对国家机关、团体、部队、行政事业单位所属的	
宾馆、饭店、招待所按什么税率征收	
国营企业所得税？	(121)
对学校如何征收国营企业所得税？	(121)
国营企业经批准减免的流转税额应如何征收所得	
税？	(121)
对经援承包节余收入应如何征收国营企业所得税？	(121)
对律师、会计、税务、审计事务所应如何征收国营	
企业所得税？	(122)
对科研单位中试产品应如何征收所得税？	(122)
对食品工业企业有哪些减免税照顾？	(122)
县以上供销社是否征收国营企业所得税？	(122)
租赁给集体或个人经营的国营小型企业是否征收	
国营企业所得税？	(122)
什么是国营企业调节税？	(123)
什么是集体企业所得税？	(123)
集体企业所得税的纳税人有哪些？	(123)
农村信用社是否需要缴纳集体企业所得税？	(125)
集体企业所得税的课税对象是什么？	(125)

如何计算集体企业应纳税所得额?	(125)
集体企业用下年度所得弥补亏损的执行范围和审批	
管理是如何规定的?	(127)
集体企业所得税的税率有几种?	(127)
如何计算集体企业所得税税额?	(127)
集体企业缴纳所得税后的利润如何分配使用?	(128)
新开业的集体企业如何确定其经营月份?	(129)
对季节性经营的集体企业,如何确定其经营月数?	(129)
集体企业所得税主要有哪些减免税规定?	(129)
什么是新办集体企业?	(131)
实行承包责任制的集体企业如何计征所得税?	(131)
实行租赁经营的集体企业如何计征所得税?	(131)
集体企业缴纳滞纳金后年终亏损发生退税时,	
滞纳金是否退还?	(131)
集体企业所得税如何计征?	(132)
集体企业所得税如何进行纳税申报?	(132)
集体企业所得税的纳税地点是如何规定的?	(132)
校办工厂如何征收集体企业所得税?	(132)
集体企业的技术转让费如何列支?	(133)
集体企业计算和缴纳所得税,如何进行帐务处理?	(133)
集体企业如何计提职工福利费?	(133)
集体企业职工教育经费是怎样规定的?	(134)
集体企业如何计提工会经费?	(134)
什么是私营企业所得税?	(131)
什么是私营企业?	(135)
谁是私营企业所得税的纳税人?	(135)
私营企业所得税的课税对象和税率是如何规定的?	(136)
私营企业所得税的计税依据是什么?	(136)
如何计算私营企业所得税税额?	(137)
私营企业的工资费用如何列支?	(138)

私营企业的流动资金借款利息如何列支?	(138)
私营企业的职工福利费和教育经费如何列支?	(138)
私营企业装修等费用支出如何列支?	(139)
对私营企业将资产出租、转让、变卖后的收益如何征税?	(139)
对私营企业减免的产品税、增值税、营业税, 如何计征企业所得税?	(139)
私营企业所得税的征收方法是如何规定的?	(139)
私营企业所得税的纳税地点是如何规定的?	(139)
私营企业如何进行纳税申报?	(140)
私营企业所得税主要有哪些减免税规定?	(140)
在高新技术产业开发区兴办的私营高技术企业有何所得税优惠规定?	(141)
对私营企业生产出口产品取得的外汇留成额度调剂收入是否征税?	(141)
对私营企业承揽外商来料加工、来件装配所得如何征税?	(141)
新办私营企业如何征税?	(142)
对私营企业的技术转让收入如何征税?	(142)
对私营企业与外商合资经营所得和从中国境外所得, 如何征税?	(142)
什么是城乡个体工商户所得税?	(142)
城乡个体工商户所得税的纳税人和税率是如何规定的?	(143)
城乡个体工商户所得税的课税对象是什么?	(143)
如何计算城乡个体工商户的应纳税所得额?	(143)
如何计算城乡个体工商户所得税税额?	(144)
个体工商户进行技术转让等收入是否征税?	(145)
个体工商户减免的产品税、增值税、营业税是否需并入损益计征所得税?	(145)