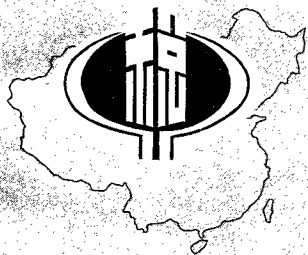


主 编 郑树模

税收实用大全



白 山 出 版 社

责任编辑: 孙丕安

装帧设计: 张晶 国栋

责任校对: 张国源 杨红军

税收实用大全

主编 郑树模

白山出版社出版发行

(沈阳市沈河区一经街一段浩然六里七号)

沈阳市第六印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 24.75印张 625千字

1990年2月第1版 1990年2月(沈阳)第一次印刷

印数1—16000

ISBN7-80566-085-9/F·6

定价: 10.00元

搞好税收，增
强国力，为建设
有中国特色的社
会主义而奋斗。

戴圣铨

一九九〇.三.

说 明

为了使全省税务干部、企事业单位、广大工商业者，了解税收法规和征管业务，增强法制观念和纳税透明度，便于群众监督，促进税收工作的开展，我们根据全国人大常委会、国务院公布的各税条例、细则和有关政策法规规定，参照《国家税收》、《工商税收法规知识》以及有关书刊、资料，编写了《税收实用大全》一书。

本书共分五篇五十三章。第一篇概论，简述了税收的基本概念，我国社会主义税收的性质、职能与作用，我国社会主义税收制度的构成、建立与发展；第二篇是工商各税法规和有关政策、法令、规定，并检附了各税《条例》、《细则》；第三篇是税收计划、会计、统计；第四篇是税务监察；第五篇是税务干部的职业道德和廉政建设。本书引用的有关政策法规规定，如与新的规定不符，应以新的规定为准。

本书由李振寰等同志集体编写，最后由郑树模同志审查定稿。由于编者水平有限，缺点、错误在所难免，望读者批评指正。

编 者

一九八九年十月

主 编

郑树模

副主编

刘立达 李振寰 张益珩

编委会成员

郑树模	刘立达	李振寰	张益珩	赵闻天
兴述尧	关连逵	董秀薇	马继春	沈长江
盖建中	张书贵	吴绵尧	陶景章	宁有展
顾延平	于世彬	李鸿飞	徐天妩	李志环
王明学	黄超群			

目 录

第一篇 概 论

第一章	税收的基本概念	1
第二章	我国社会主义税收的性质、职能与作用	2
第三章	我国社会主义税收制度的构成	3
第四章	我国税收制度的建立与发展	6

第二篇 工商各税

第五章	产品税	8
第一节	产品税的意义和特点	8
第二节	征税范围	9
第三节	纳税人	10
第四节	税目税率	11
第五节	纳税环节和计税依据	12
第六节	出口产品征、退(免)税问题	18
第七节	产品税的减税、免税规定	28
第八节	产品税的税额计算和缴纳方法	32
附:	中华人民共和国产品税条例(草案)	
	国发[1984]125号	34
附:	中华人民共和国产品税条例(草案)实施细则	
	财政部[84]财税字第296号	46
第六章	增值税	52
第一节	增值税的意义和特点	52

第二节	征税范围	55
第三节	纳税人	55
第四节	税率	56
第五节	扣除项目	56
第六节	扣除税率	59
第七节	增值税的税额计算方法	60
第八节	综合规定	67
第九节	减税、免税	70
第十节	征收方法和报缴办法	75
第十一节	关于进行“价税分流购进扣税法”的试点	76
附:	中华人民共和国增值税条例(草案)	
	国发[1984]125号	77
附:	中华人民共和国增值税条例(草案)实施细则	
	财政部[84]财税字第296号	81
附:	增值税税目税率表	86
附:	关于进行“价税分流购进扣税法”试点的通知	
	[89]国税流字第218号	94
附:	中国有色金属工业总公司关于有色行业改按 “价税分流购进法”计算增值税的通知	
	[89]国税流字第202号	96
附:	武汉市试行“价税分流购进扣税法”计算 增值税的会计核算暂行办法	97
第七章	营业税	101
第一节	营业税的意义和特点	101
第二节	征税范围	102
第三节	纳税人	102
第四节	关于起征点问题	102
第五节	关于纳税地点问题	102
第六节	关于商品经营单位批发与零售的划分问题	103

第七节	关于工业企业自销产品征税问题	104
第八节	关于纳税人兼有不同经营收入的征税问题	105
第九节	关于混岗职工劳务费征税问题	105
第十节	关于前店后场(坊)征税问题	105
第十一节	关于工商企业外汇差价收入征收营业税 问题	105
第十二节	税目、税率	106
第十三节	纳税环节和计税依据	108
第十四节	减税、免税	109
附：中华人民共和国营业税条例(草案)		
	国发〔1984〕125号	110
附：中华人民共和国营业税条例(草案)实施细则		
	财政部〔1984〕财税字第296号	114
第八章	城市维护建设税	120
第一节	城市维护建设税的意义	120
第二节	开征范围、纳税人和纳税环节	120
第三节	计税依据和适用税率	120
第四节	减税、免税	121
附：中华人民共和国城市维护建设税暂行条例		
	国务院1985年2月8日发布	122
附：辽宁省税务局关于城市维护建设税若干具体问题 补充规定的通知		
	〔1985〕辽税政四字第87号	123
附：辽宁省城市维护建设税暂行条例实施细则(草案)		
	辽政发〔1985〕146号	126
第九章	盐税	129
第一节	盐税的意义	129
第二节	征税范围	130
第三节	纳税人	130

第四节	纳税环节	130
第五节	盐税税额	131
第六节	盐税税额的计算	131
第七节	减税、免税	132
附:	中华人民共和国盐税条例(草案)	
	国发〔1984〕125号	133
附:	盐税税额表	135
附:	中华人民共和国盐税条例(草案)实施细则	
	财政部〔84〕财税字第296号	137
第十章	资源税	141
第一节	资源税的意义	141
第二节	征税范围	141
第三节	纳税人	142
第四节	计税依据	142
第五节	定额标准或定额的确定	142
第六节	税额计算	143
第七节	缴纳办法	143
第八节	减税、免税	144
附:	中华人民共和国资源税条例(草案)	
	国发〔1984〕125号	144
附:	关于对原油天然气实行从量定额征收资源税问题	147
附:	关于对煤炭实行从量定额征收资源税问题	148
第十一章	国营企业所得税	153
第一节	国营企业所得税的意义	153
第二节	征税范围	153
第三节	纳税人	154
第四节	纳税地点	154
第五节	计税依据	154

第六节	大中、小型企业的划分标准	157
第七节	适用税率	158
第八节	税额计算	159
第九节	减税、免税和亏损抵补	162
附:	八级超额累进税税率换算表	171
附:	中华人民共和国国营企业所得税条例(草案) 国发〔1984〕125号	173
附:	中华人民共和国国营企业所得税条例(草案) 实施细则 财政部〔84〕财政字第65号	176
附:	财政部关于对国营对外承包公司征收国营企业所得税的暂行规定〔85〕财税字第058号	187
附:	税务总局关于对国营对外承包公司境外收入 按期征收国营企业所得税的通知 〔85〕财税国字第013号	189
附:	国务院批转财政部关于在国营企业推行利改税第二步改革的报告的通知 国发〔1984〕124号	190
附:	关于在国营企业推行利改税第二步改革的 报告	191
附:	国营企业第二步利改税试行办法	193
附:	财政部文件 发送《国营工交企业第二步利 改税财务处理暂行规定》的通知	200
附:	国营工交企业第二步利改税财务处理暂行 规定	200
附:	财政部文件 发送《国营商业、粮食企业第 二步利改税财务处理暂行规定》的通知 财政部〔84〕财政字第50号	205
附:	关于国家机关、团体、军队、行政事业单位 所属宾馆、饭店、招待所第二步利改税征收 国营企业所得税问题的通知	

	财政部〔84〕财改字第60号.....	211
附:	关于对铁道部直属企业1985年继续由铁道部集中交纳所得税的通知	
	财政部〔84〕财改字第61号.....	212
附:	关于中央文教企业实行第二步利改税几个具体问题的通知 财政部〔84〕财改字第69号.....	213
第十二章	国营企业调节税.....	216
第一节	国营企业调节税的意义和特点.....	216
第二节	纳税人.....	216
第三节	纳税地点.....	216
第四节	计税依据.....	217
第五节	税率和减税规定.....	217
第六节	税额计算.....	218
附:	国营企业调节税征收办法	
	国发〔1984〕第125号.....	219
第十三章	集体企业所得税.....	222
第一节	集体企业所得税的意义.....	222
第二节	纳税人.....	222
第三节	课税对象.....	222
第四节	税率.....	224
第五节	税额计算.....	224
第六节	减税、免税.....	225
附:	中华人民共和国集体企业所得税暂行条例	
	国发〔1985〕56号.....	226
附:	关于颁发《中华人民共和国集体企业所得税暂行条例施行细则》的通知	
	财政部〔85〕财税字第192号	230
第十四章	私营企业所得税.....	239
第一节	私营企业所得税的意义.....	239

第二节	纳税人	239
第三节	计税依据	239
第四节	税率	242
第五节	税额计算	242
第六节	减税、免税	242
附:	中华人民共和国私营企业所得税暂行条例 (国务院一九八八年六月二十五日发布)	243
第十五章	城乡个体工商户所得税	244
第一节	城乡个体工商户所得税的意义	244
第二节	纳税人	245
第三节	税率	245
第四节	计税依据	245
第五节	税额计算	246
第六节	减税、免税	247
附:	中华人民共和国城乡个体工商户所得税暂行 条例(国务院一九八六年一月七日发布)	248
附:	辽宁省城乡个体工商户所得税实施细则 (一九八六年九月十三日省政府发布)	250
第十六章	个人收入调节税	254
第一节	个人收入调节税的意义	254
第二节	纳税人和扣缴人	254
第三节	征税范围	255
第四节	税率	255
第五节	税额计算	256
第六节	免税	256
附:	中华人民共和国个人收入调节税暂行条例 (一九八六年九月二十五日国务院发布)	257
附:	中华人民共和国个人收入调节税暂行条例施行细则 (一九八六年十二月十日财政部发布)	261

附：个人收入调节税第一、第二、第三、第四档 次税率表	265
第十七章 牲畜交易税	267
第一节 牲畜交易税的意义	267
第二节 开征范围、纳税环节和纳税人	267
第三节 计税依据和适用税率	267
第四节 税额计算	267
第五节 免税	267
附：牲畜交易税暂行条例 (一九八二年十二月七日国务院常务会议通过)	268
附：辽宁省牲畜交易税施行细则 (一九八三年三月十一日省政府发布)	270
第十八章 屠宰税	272
第一节 屠宰税的意义	272
第二节 征税范围和纳税人	272
第三节 税额和计算方法	272
第四节 减税、免税	273
附：屠宰税暂行条例 (一九五〇年十二月十九日政务院公布)	274
附：辽宁省税务局转发财政部《关于改进屠宰 税征税办法的若干规定》的通知 〔1985〕辽税政四字第363号	276
附：财政部关于改进屠宰税征税办法的若干规定 〔85〕财税字第246号	277
第十九章 房产税	278
第一节 房产税的意义	278
第二节 征税范围和纳税人	278
第三节 计税依据和税率	279

第四节	免税	279
附:	中华人民共和国房产税暂行条例 (一九八六年九月十五日国务院发布)	280
附:	辽宁省房产税实施细则 (一九八七年八月十二日省政府发布)	281
第二十章	车船使用税	283
第一节	车船使用税的意义	283
第二节	征税范围和纳税人	283
第三节	计税依据和税额计算	284
第四节	减税、免税和缓征	284
附:	中华人民共和国车船使用税暂行条例 (一九八六年九月十五日国务院发布)	287
附:	财政部税务总局关于车船使用税若干具体问题的 解释和暂行规定 [86]财税地字第008号	289
第二十一章	印花税	292
第一节	印花税的意义	292
第二节	纳税人	292
第三节	征税范围	292
第四节	税率	293
第五节	税额计算	293
第六节	免税	294
附:	中华人民共和国印花税暂行条例 (国务院一九八八年八月六日通过)	295
附:	印花税税目税率表	297
附:	中华人民共和国印花税暂行条例施行细则	299
第二十二章	城镇土地使用税	304
第一节	城镇土地使用税的意义	304
第二节	纳税人	305
第三节	征税范围	305

第四节	计税依据和规定的单位税额	306
第五节	免税	306
附:	中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 (国务院一九八八年九月二十七日发布)	307
第二十三章	筵席税	309
第一节	筵席税的意义	309
第二节	纳税人	309
第三节	征税范围	310
第四节	税率和起征点	310
第五节	免税	310
附:	中华人民共和国筵席税暂行条例 (国务院一九八八年九月二十二日发布)	310
第二十四章	烧油特别税	312
第一节	烧油特别税的意义	312
第二节	纳税人和课税对象	312
第三节	纳税环节	312
第四节	单位税额和计算公式	313
第五节	免税	314
附:	财政部关于转发《国务院批转国家计委、财政部 关于征收烧油特别税的报告的通知》的通知 财政部〔82〕财税字第138号	315
附:	国务院批转国家计委、财政部关于征收烧油 特别税的报告的通知 国发〔1982〕66号	316
附:	关于征收烧油特别税的报告	316
附:	关于征收烧油特别税的试行规定 (财政部一九八二年四月三日)	319
第二十五章	建筑税	321
第一节	建筑税的意义	321
第二节	纳税人和课税对象	321

第三节	税率	321
第四节	免税	322
附：中华人民共和国建筑税暂行条例		
		(一九八七年六月二十五日国务院发布) … 323
第二十六章	特别消费税	326
第一节	特别消费税的意义	326
第二节	纳税人	326
第三节	征税范围	326
第四节	纳税环节	327
第五节	税目税额	328
第六节	税额计算公式	328
第七节	关于退、免税	329
第八节	关于补税	330
第九节	纳税地点	331
第十节	税款的缴纳期限	331
附：国家税务局关于对彩色电视机征收特别消费税		
		有关问题的通知〔89〕国税流字第057号 …… 332
附：国家税务局关于对小轿车征收特别消费税有		
		关问题的规定〔89〕国税流字第112号 …… 334
第二十七章	集市交易税	336
第一节	集市交易税的意义	336
第二节	纳税人	337
第三节	征税范围	337
第四节	临时经营营业税的综合规定	337
第二十八章	国营企业奖金税	339
第一节	国营企业奖金税的意义	339
第二节	纳税人	339
第三节	征税范围	340
第四节	税率	341

第五节	计算奖金税的标准工资	341
第六节	计算公式	342
第七节	免税	344
附：国营企业奖金税暂行规定		
(一九八四年六月二十八日国务院发布)		
(一九八五年七月三日国务院修订发布) ... 348		
附：国营企业奖金税暂行规定施行细则		
财政部〔85〕财税字第257号		
第二十九章	国营企业工资调节税	357
第一节	国营企业工资调节税的意义	357
第二节	纳税人	357
第三节	征税范围	358
第四节	起征点	358
第五节	税率	359
第六节	税额计算	359
附：国营企业工资调节税暂行规定		
(一九八五年七月三日国务院发布) ... 360		
附：国营企业工资调节税暂行规定施行细则		
财政部〔85〕财税字第254号		
第三十章	集体企业奖金税	366
第一节	集体企业奖金税的意义	366
第二节	纳税人	366
第三节	征税范围	366
第四节	计税标准工资	367
第五节	税率	367
第六节	税额计算公式	368
第七节	免税	370
附：集体企业奖金税暂行规定		
(一九八五年八月二十四日国务院发布) ... 371		