

个体户与税收

董晓天 主编

吉林大学出版社

前 言

党的十一届三中全会以来，我国个体经济作为公有制必要和有益的补充，发展很快。它对发展社会生产力，繁荣社会主义商品经济，广开就业门路，方便人民生活都起到了积极作用。但是，由于种种原因，个体工商业户的税法知识和纳税意识比较淡薄，为税务机关做好个体税收征收管理工作，带来了很大的困难。加快税法知识普及，强化个体户的纳税意识，对搞好税收征管，增加国家财政收入，缓解社会分配不公的矛盾，都有重要意义。

出于对个体税收征管工作的观察和实践中遇到问题的思考，使我们产生了编写《个体户与税收》一书的设想。

经过近半年的努力，《个体户与税收》终于问世。本书从个体户的现状、法律地位、党和国家对发展个体户的方针政策、个体户为什么要纳税、应该缴纳哪些税和怎样纳税等方面作了较为详尽的阐述。为了满足广大个体户学习税法和基层税务干部提高征管水平的需要，本书还就征管体制改革和试行新的征管办法以及国家、省、市有关税收政策规定和个体户纳税有关问题解答编录于书后，以飨读者。

回首编写计划时的初衷及撰稿中的企望，本书的出版应对个体税务专管员做好税收管理工作，提供科学依据，且能对个体户正确履行纳税义务有所帮助，并对个体税收征管工作的改革和提高有所贡献。

由于作者学识及写作时间的限制，本书必然难如人意，但我们热切希望广大读者提出意见，以便改进。

本书撰稿分工如下：第一章由董晓天同志编写；第二章由孙玉光同志编写；第三章由吴国弟同志编写；第四章由杜万金、孙玉光、吴国弟同志编写；全书由董晓天、杜万金同志统稿。

编 者

目 录

第一章 对个体户一保护二要征税	(1)
第一节 加深认识,积极引导个体经济.....	(1)
第二节 个体户的法律地位.....	(5)
第三节 依法纳税是个体户应尽的义务.....	(7)
第四节 个体户依法纳税是治理经济环境整顿经济 秩序的要求.....	(10)
第五节 个体户税收管理的难点与对策.....	(13)
第二章 个体工商业户的税收管理	(21)
第一节 个体工商业户税收管理的意义和 基本要求.....	(21)
第二节 个体税收管理的基本形式.....	(26)
第三节 纳税的基本程序.....	(31)
第四节 个体税收征管资料的运用与积累.....	(40)
第五节 帐簿和票证的管理.....	(100)
第六节 发票管理.....	(105)
第七节 纳税检查与自查.....	(108)
第八节 减税免税.....	(112)
第九节 违章案件的处理.....	(115)
第十节 纳税争议的处理.....	(118)
第三章 个体工商业户纳税的综合规定	(122)
中华人民共和国产品税条例(草案).....	(122)
中华人民共和国产品税条例(草案)实施 细则.....	(133)
财政部《关于对农村乡镇企业和农民个人征免产	

品税、增值税和营业税》的通知	(139)
财政部税务总局《关于对海参、鲍鱼、干贝减税问题》的通知	(140)
财政部税务总局《关于对生产烟花爆竹企业征收产品税问题》的补充通知	(141)
中华人民共和国增值税条例(草案)	(141)
中华人民共和国增值税条例(草案)实施细则	(151)
财政部颁发《关于完善增值税征税办法的若干规定》的通知	(156)
中华人民共和国营业税条例(草案)	(159)
中华人民共和国营业税条例(草案)实施细则	(163)
财政部税务总局《关于对国营、集体企业及个体户接受外商来料加工、来件装配业务所得的加工、装备收入征免营业税问题》的通知	(168)
财政部税务总局《对于对工业自销产品征收营业税问题》的通知	(169)
吉林省税务局转发《关于对工业自销产品征收营业税问题》的通知	(170)
财政部税务总局《关于民政部门与其他单位或个人联营办企业税收问题》的批复	(171)
吉林省税务局等八单位《关于进一步做好我省报刊零售工作》的联合通知	(172)
财政部税务总局《关于对个体书贩和邮政部门以外的报刊发行单位征收营业税问题》的通知	(173)
财政部《关于固定业户临时外出销售商品纳税地	

点问题》的通知·····	(173)
财政部《对典当业征收营业税有关问题》 的通知·····	(174)
国家税务总局《关于对桑那浴、健身(美)业务收入 如何征收营业税问题》的批复·····	(175)
国家税务总局《关于对工业企业自销产品不再征收 营业税》的通知·····	(175)
国家税务总局《关于对专利代理机构征收营业税问 题》的通知·····	(176)
国家税务总局《关于粮油销售业务征免营业税问题》 的通知·····	(176)
国家税务总局《关于行政、事业单位各项收费征免 营业税》的通知·····	(177)
国家税务总局《关于临时经营营业税征税范围》的 通知·····	(178)
国家税务总局《关于改进文化技术培训收费免税办 法》的通知·····	(178)
吉林省税务局《关于转发国家税务总局改进文化技 术培训收费免税办法》的通知·····	(179)
长春市税务局《关于加强节日国营、集体、个人 经营鞭炮、焰火税收管理》的通知·····	(180)
财政部《关于加强集贸市场税收征收管理的规定》 的通知·····	(181)
吉林省税务局《关于有证个体工商户征税问题》 的补充规定·····	(181)
吉林省税务局《关于印发对个体经济、集贸市场征 税和地方各税业务问题处理意见》的通知···	(182)
吉林省税务局《关于对个体经济、集贸市场征收 产品税、增值税、营业税等问题》的规定	

.....	(183)
长春市税务局《关于在集贸市场使用定额完税证》 的通知.....	(185)
长春市税务局《关于对国营、集体企业在集贸市场 销售产品(商品)征税问题》的通知.....	(186)
吉林省税务局《关于征收临时经营营业税问题》 的通知.....	(188)
吉林省税务局《关于调整集贸市场经营蔬菜、 鲜蛋税收政策》的通知.....	(189)
国家税务总局《关于临时经营营业税征税范围》的 通知.....	(190)
财政部、国家计划委员会、物资部、中国人民银 行《关于停止执行对进入市场销售钢材的税 收优惠》的通知.....	(191)
长春市人民政府《关于开办早、晚市场》的通知	(192)
吉林省交通厅、财政厅《关于对从事营业运输单 位和个人的运输收入结算和代扣代缴税款》 的联合通知.....	(194)
财政部《关于对个体商贩和部分集体商业企业由 批发部门代扣税款几个问题》的通知	(196)
财政部税务总局《关于营业税若干政策业务问题》 的通知.....	(197)
长春市税务局、中国人民建设银行长春市分行 《关于对从事建筑安装业务的集体和个体施 工企业代扣代缴营业税、所得税和城市维护 建设税》的通知.....	(198)
长春市税务局《关于认真做好代扣税款工作》的	

- 通知..... (200)
- 民航吉林省管理局、吉林省税务局《关于加强发
运、提取应税货物税收管理》的联合通知
..... (202)
- 长春市税务局、长春铁路分局《关于对从事运销
经营的单位和个人在抵达车站提取货物时代
扣代缴税款》的联合通知..... (203)
- 长春市人民政府《关于加强车站机场等交通要道
征税管理》的通告..... (205)
- 长春市公用局、长春市税务局《关于对个体经营
客运出租车实行定期定额征收税、费》的
联合通知..... (206)
- 吉林省邮电管理局、吉林省税务局《关于加强邮
寄、提取应税邮件税收管理》的联合通知... (208)
- 吉林省六单位《关于认真贯彻执行批发扣税制
度》的通知..... (210)
- 长春市税务局关于转发《关于认真贯彻执行批发
扣税制度的通知》的通知..... (213)
- 长春市税务局、长春市邮政局《关于对个体经营
者在邮局领取邮件时由邮政部门代征代缴税
款》的联合通知..... (214)
- 铁道部《转发国务院和国务院办公厅关于加强税
收征管工作》的通知..... (216)
- 国家税务局《关于转发铁道部〈转发国务院和国
务院办公厅关于加强税收征管工作的通知〉》
的通知..... (218)
- 吉林省税务局、吉林省邮电管理局《转发国家税
务局、邮电部关于认真贯彻国务院〈决定〉
加强部门配合，搞好税收稽查工作》的联合

通知	(218)
长春市人民政府《关于整顿治理客运出租市场》 的通告	(221)
长春市人民政府《关于调整客运出租汽车收费标准》 的通知	(223)
长春市交通局、长春市税务局《关于对个体及社 会零散运输车辆实行定额征税》的通知	(226)
长春市税务局《关于统一使用代扣代缴委托书和 免扣税款证明》的通知	(229)
长春市税务局、长春市交通局《关于由交通部门 代征代缴个人车船使用税》的联合通知	(236)
国务院关于发布《中华人民共和国城乡个体工商 业户所得税暂行条例》的通知	(237)
财政部《关于中华人民共和国城乡个体工商业户 所得税暂行条例》执行日期的通知	(240)
吉林省人民政府《关于发布〈吉林省城乡个体工商 业户所得税施行细则〉》的通知	(240)
吉林省税务局《关于工商所得税几项政策业务问 题》的规定	(251)
财政部税务总局《关于对个体户接受外商来料加 工、来件装配所得不能免征所得税问题》的 批复	(252)
财政部《关于城乡个体工商业户所得税的若干政 策规定》(摘录)	(252)
财政部《关于集体企业、个体工商业户参加联营 企业有关财务、税收问题》的补充规定	(254)
财政部税务总局《关于对个体户进行技术转让等 收入征收所得税问题》的批复	(254)
吉林省税务局转发财政部税务总局《关于个人租	

赁经营国营小型企业征收所得税问题》的通知	(255)
财政部税务总局《关于个人租赁经营国营小型企业征收所得税问题》的通知	(255)
长春市税务局《关于对经营冰果、冰其凌等个体商贩征收所得税》的通知	(256)
吉林省税务局《关于检发城乡个体工商户所得税施行细则若干具体问题的解释和规定》的通知	(257)
长春市税务局《关于调整城乡个体工商户所得税问题》的通知	(259)
长春市税务局《关于对个人举办文化技术培训班学习班征收营业税、所得税》的通知	(262)
中华人民共和国房产税暂行条例	(262)
财政部税务总局《关于对房租收入征免营业问题》的通知	(264)
吉林省税务局《关于产品税、营业税几个业务问题》的通知	(265)
长春市税务局关于贯彻执行省局拟定的《关于房产税若干问题的暂行规定》和《车船使用税若干问题的暂行规定》的补充规定	(265)
长春市税务局《关于对税额较小的房产税、车船使用税一次入库》的通知	(268)
中华人民共和国车船使用税暂行条例	(269)
财政部税务总局《关于认真执行车船使用税有关征管规定》的通知	(271)
国家税务局《关于汽车运输跨省营业纳税地点问题》的批复	(272)
长春市税务局关于贯彻执行省局拟定的《关于房	

产税若干问题的暂行规定》和《车船使用税 若干问题的暂行规定》的补充通知……………	(272)
吉林省税务局关于实行《车船使用税纳税手册》 的通知……………	(274)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例……………	(275)
吉林省人民政府发布《吉林省城市维护建设税实 施细则》的通知……………	(276)
长春市人民政府转发《中华人民共和国城市维护 建设税暂行条例》和《吉林省城市维护建设 税实施细则》的通知……………	(279)
国务院关于发布《牲畜交易税暂行条例》的 通知……………	(279)
中华人民共和国屠宰税暂行条例……………	(281)
财政部《关于改进屠宰税征税办法的若干规定》 的通知……………	(283)
吉林省财政厅转发财政部《关于改进屠宰税征税 办法的若干规定》的通知……………	(284)
吉林省税务局、吉林省畜牧局《关于加强部门协 作，共同做好屠宰税和牲畜交易税征收管理 工作》的通知……………	(285)
中华人民共和国印花税暂行条例……………	(286)
国家税务局《关于对印花税暂行条例施行前书 立、领受的凭证贴花问题》的规定……………	(289)
国家税务局《关于印花税若干具体问题》的 规定……………	(290)
长春市人民政府《转发关于征收教育费附加的三 个文件》的通知……………	(294)
国务院关于发布《征收教育费附加的暂行规定》 的通知……………	(294)

国务院征收教育费附加的暂行规定·····	(295)
财政部《关于征收教育费附加几个具体问题》 的通知·····	(297)
吉林省人民政府办公厅《关于贯彻国发〔1986〕50 号文件几个具体问题》的通知·····	(298)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例·····	(300)
财政部《关于土地使用税若干具体问题的解释和 暂行规定》·····	(302)
中华人民共和国筵席税暂行条例·····	(305)
中华人民共和国个人收入调节税暂行条例·····	(307)
财政部税务总局关于印发《个人收入调节税若干 政策规定》的通知·····	(309)
财政部《关于个人在国际比赛获奖收入免征个人 收入调节税问题》的批复·····	(310)
财政部税务总局《关于对作者售给国家的书画收 入减征个人收入调节税》的通知·····	(310)
财政部税务总局《关于对农村干部年终分配收入 征收个人收入调节税问题》的批复·····	(311)
财政部《关于提高扣缴义务人扣缴个人收入调节 税手续费比例》的通知·····	(311)
财政部税务总局《关于对作者售给国家的书画收 入减征个人收入调节税问题》的批复·····	(312)
国家税务局《关于明确个人收入调节税几个政策 问题》的通知·····	(313)
国务院《关于征收私营企业投资者个人收入调节 税》的规定·····	(314)
国家税务局《关于对承包(租赁)企业担保人所得 风险收入征收个人收入调节税》的规定·····	(315)
国家税务局《关于对有奖销售、有奖集资、有奖	

债券、有奖竞猜的中奖收入征收个人所得税》的通知·····	(316)
国家税务总局《关于对作者交国家书画社代(寄)售书画的收入如何征收个人所得税等问题》的批复·····	(316)
国家税务总局《关于征收私营企业投资者个人所得税》的补充规定·····	(317)
吉林省税务局转发财政部税务总局《关于印发〈关于个人所得税调节税若干政策规定〉》的通知·····	(318)
长春市税务局转发吉林省税务局《关于印发〈关于个人所得税调节税若干政策规定〉的通知》的通知·····	(320)
国务院关于发布《国家能源交通重点建设基金征集办法》的通知·····	(322)
国务院《关于扩大征集国家能源交通重点建设基金》的规定·····	(325)
财政部贯彻《国务院关于扩大征集国家能源交通重点建设基金的规定》的通知·····	(326)
国务院《国家预算调节基金征集办法》的通知·····	(328)
财政部《国家预算调节基金征集实施细则办法》·····	(331)
国家税务总局《关于〈国家预算调节基金〉减免的有关规定及申报、鉴定、交款的具体规定》·····	(336)
中华人民共和国私营企业暂行条例·····	(339)
中华人民共和国私营企业所得税暂行条例施行细则·····	(346)
国家税务总局关于私营企业税收政策的若干规	

- 定..... (352)
- 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》..... (354)
- 吉林省工商行政管理局、吉林省财政厅转发国家工商行政管理局、财政部《关于个体工商户管理费收支的暂行规定》的通知..... (358)
- 长春市税务局《关于贯彻省委、省政府的〈规定〉有关税收问题》的通知..... (359)
- 吉林省人民政府关于发布《吉林省城乡个体工商户业户税收管理暂行办法》的通知..... (362)
- 吉林省税务局转发财政部《关于个体工商业户帐簿管理的规定的通知》的通知..... (367)
- 长春市税务局《关于认真贯彻减免税审批权限的通知》..... (369)
- 长春市人民政府《关于加强城乡个体工商户税收管理》的通告..... (373)
- 长春市税务局、长春市人民政府侨务办公室《关于做好侨属企业认定和减免税收工作》的通知..... (374)
- 吉林省人民政府《关于清理假国营、假集体企业》的通知..... (376)
- 吉林省税务局、吉林省人民政府侨务办公室《关于贫困归侨、侨眷生产经营有关税收政策问题》的通知..... (378)
- 吉林省税务局《关于在税收征管工作中核查居民身份证》的通知..... (379)
- 长春市税务局《关于进一步加强个体市场税收征管工作》的通知..... (380)
- 长春市税务局《关于个体市场税收业务问题》的

- 通知..... (384)
- 吉林省税务局《关于农村交纳产品税、增值税、
营业税有关征税问题》的通知..... (387)
- 吉林省税务局、吉林省人民政府侨务办公室《关
于扶持贫困归侨、侨眷脱贫致富》的若干规
定..... (389)
- 吉林省税务局《关于个体经济有关税收政策问
题》的通知..... (391)
- 长春市税务局《关于开展一九九〇年自产自销证
明复查工作》的通知..... (393)
- 长春市税务局关于在个体饮食行业统一使用《饮
食行业专用发票》的通知..... (394)
- 财政部税务总局《关于对集体企业和个体户被没
收的非法提价收入财务处理问题》的批
复..... (395)
- 财政部关于颁发《全国发票管理暂行办法》的通
知..... (395)
- 财政部关于检发《关于个体工商业户帐簿管理规
定》的通知..... (401)
- 关于检发《长春市税务局关于人民群众举报税务
违章案件奖励具体规定》的通知..... (404)
- 吉林省税务局关于检发《吉林省税务局关于查处
税务违章案件(试行)办法》的通知..... (406)
- 长春市税务局《关于对个体工商户进行普法教育
考试》的通知..... (424)
- 长春市税务局《关于批发环节代扣营业税问题》
的通知..... (425)
- 长春市税务局《关于调整冰果制品所得税税率的
通知..... (426)

第四章 个体税收知识问答	(428)
1. 什么是税收?	(428)
2. 税收的基本特征是什么?	(428)
3. 我国现阶段税收的作用是什么?	(428)
4. 怎样发挥税收调节生产和调节消费的作用?	(429)
5. 什么是税收制度? 它的构成要素有哪些? 我国税收制度建立的原则是什么?	(429)
6. 什么是税收管理体制?	(429)
7. 什么是征税对象? 按征税对象的性质划分, 目前分为哪几类?	(430)
8. 什么是纳税人? 纳税人和负税人有什么区别?	(431)
9. 什么是税种? 我国现行税种有哪些?	(431)
10. 什么是税目?	(431)
11. 什么是税率?	(431)
12. 什么是比例税率? 比例税率有哪几种?	(431)
13. 什么是累进税率?	(432)
14. 什么是超额累进税率?	(432)
15. 什么是定额税率?	(432)
16. 什么是复税制?	(433)
17. 什么是减免税? 为什么要实行减免税?	(433)
18. 什么是起征点? 什么是免征额? 二者的区别在哪里?	(433)
19. 什么是纳税期限?	(434)
20. 什么是漏税、欠税、偷税、抗税?	(434)
21. 什么是违章? 税法规定对违章有几种处罚?	(434)
22. 什么是滞纳金?	(434)

23. 什么是罚金？…………… (435)
24. 税与费有什么区别？…………… (435)
25. 现行税收管理体制包括哪些主要内容？…………… (435)
26. 扣缴税款应遵守哪些规定？…………… (436)
27. 怎样计算课征滞纳金？…………… (436)
28. 进行违章处理时应遵守哪些规定？…………… (436)
29. 什么叫没收品？…………… (437)
30. 什么叫经营行为所在地？…………… (437)
31. 什么叫发货票？…………… (437)
32. 什么叫计税价格？…………… (437)
33. 什么叫个体经营？…………… (437)
34. 个体户长期外出经营,应在何地纳税?…………… (437)
35. 对临时经营者如何征税?…………… (437)
36. 无营业执照的个体业户如何纳税?…………… (438)
37. 什么叫退税期限?…………… (438)
38. 什么叫临时经营?…………… (438)
39. 征收凭证有几种?…………… (438)
40. 应征数指的是什么?…………… (438)
41. 征收数指的是什么?…………… (438)
42. 什么叫滞纳欠税?…………… (438)
43. 税收票证指的是什么?…………… (439)
44. 完税证有什么作用?…………… (439)
45. 税务机关向个体工商户征收税款有几种征收
方式?…………… (439)
46. 什么是税收征收管理?…………… (439)
47. 什么是纳税检查?为什么要开展纳税检
查?…………… (439)
48. 为什么要统一管理发票?发票由谁来管
理?…………… (440)

49. 什么叫纳税鉴定？……………（440）
50. 怎样进行纳税鉴定？……………（440）
51. 个体工商户为什么要向税务机关办理税务登记？办理的具体手续有哪些？……………（441）
52. 个体工商户因特殊原因，到期无钱缴税，是否可以申请缓缴？……………（441）
53. 使用统一发票应注意哪些问题？……………（441）
54. 个体工商户外出经营，需要在税务机关办理什么手续？……………（441）
55. 个体工商户到外地经营应使用哪一种纳税证明？在何地缴税？……………（441）
56. 个体工商户外出经营，超出纳税证明核定范围的，应如何纳税？……………（442）
57. 个体工商户不按规定办理税务登记和使用税务登记证的，应如何处理？……………（442）
58. 个体工商户不按规定办理纳税鉴定的，应如何处理？……………（442）
59. 个体工商户在发生营业行为时，不按规定办理纳税申报的，应如何处理？……………（442）
60. 个体工商户不按规定提供纳税资料和拒绝接受税务机关监督检查的，应如何处理？……（442）
61. 个体工商户未按规定建立和保管帐务、票证的，应如何处理？……………（443）
62. 什么是纳税申报？如何办理纳税申报手续？……………（443）
63. 违反发票管理的行为，应受到什么处罚？……………（443）
64. 什么是纳税辅导？……………（444）
65. 个体工商户发生漏税行为时，应如何处