

NASHUI SHIWU SHOUC

赵书言 裴长富 王兰辉 张丽娟 编著

52



前 言

在党的改革、开放的方针指引下，一个具有中国特色、充满生机和活力的社会主义经济体制已经初步建立。随着我国经济体制改革的深入发展，整个社会经济生活出现了许多可喜的新变化和亟待解决的新问题，与此相适应，国家采取了一系列有力的措施，强化宏观调节和控制。税收改革率先起步，相继进行了两步利改税，不断地完善和健全了社会主义税制，对经济体制全面改革起到了支持和有力的推动作用。

税收不仅为四化筹集建设资金，更重要的还在于它自觉而灵活地发挥调节和控制作用，为发展社会主义有计划的商品经济服务，为深化改革服务。现在，税收越来越广泛地介入到经济活动的各个领域和社会再生产的各个环节，在调节生产、分配、流通、消费等方面，在正确处理国家同地方、企业、个人利益分配关系方面，尤为令人关注。为了加强税收管理，依法治税，严肃税收法纪，国务院于1987年4月8日发布了《关于严肃税收法纪，加强税收工作的决定》。这一决定是加强宏观管理，促进企业深化改革，保证国民经济长期稳定发展的重大措施。学习税法，掌握税法，依法纳税，越来越成为人们经济法律观念中的重要组成部分。因此，人们期望系统地了解我国现行税制，熟悉和掌握具体的纳税手

续制度。正是基于这一客观要求，我们结合工作和教学实践，编写了这本《纳税实务手册》。本书着力于系统地选编和汇集大量的税收规定，并辅之以实务举例，融税法规定和纳税实务于一体。我们期望着这本手册能够成为每个纳税单位和公民正确履行纳税义务的向导，广大财税工作干部的助手，经济、政法、教育各界的益友。

本手册分三编：第一编主要介绍税收术语和涉税词语的具体含义；第二编系统介绍我国现行税制，各税分别按税制要素介绍基本规定，选择有共性的问题举例，并试作深入剖析和演示，借以帮助读者辨析征纳正误，掌握计税方法，提示检查和自审要点；第三编介绍纳税制度和手续以及几种纳税公文的写法。我们认为，按着各税及要素编写，能够突出各税种的特色，纳税人可根据需要选择应用，这就减少了不必要的重复。实务举例不可能也不必一一枚举，只要通晓道理和方法，即可达到举一反三的目的。这样编写，既有别于教材又不同于咨询问答和税收案例汇编。由于侧重实用性，因而对理论问题着墨不多。采用这种编写体例做为一种探索，能否达到预想的目的，有待于读者评价。

还应强调指出：这本手册是以现行税法（截止于1987年8月末）基本法规、《实施细则》、《问题解答》以及财政部和税务总局的各种通知文件规定为依据，一般未引文号，也未附原件，对地方性规定从略。各地在执行中涉及地方性规定，按当地税务机关规定办，如遇国家税收规定变动，按新的规定执行，以维护税法的统一性和严肃性。

参加本手册各部分编写的人员（按内容顺序）：张丽娟（第一编和个人所得税、个人收入调节税），赵书言（产品

税、外国企业所得税、中外合资企业所得税、城乡个体工商户所得税），王兰辉、赵书言（增值税、营业税、国营企业所得税），裴长富（国营企业调节税、集体企业所得税、奖金税、房产税、车船使用税），赵书言、武哈龙（建筑税、国营企业工资调节税），王兰辉（盐税、资源税、烧油特别税、城市维护建设税），张丽娟、刘永凡（第三编），陈安仪、赵书言（几种常用纳税公文）。

本手册由赵书言主编，张丽娟负责总纂，在编写过程中得到了哈尔滨市税务局各级领导的重视和支持，黑龙江省税务局王汝修同志参加审议并提出了宝贵意见，哈尔滨市税务局税政一处、征管处、个体处给予多方支持。此外，于建瑞、程振江、莽大光、常大光、张斌、树才滨等同志还为本书的出版做了许多工作，在此一并致谢。

由于时间短促，编写人员水平有限，错误和疏漏之处在所难免，敬请读者批评指教。

编 者

目 录

第一编 常用词汇

一、一般税收词汇

税法·····	(1)
税源·····	(1)
税收负担·····	(1)
税收制度·····	(2)
单一税制·····	(2)
复税制·····	(2)
税种·····	(2)
正税·····	(3)
附加税·····	(3)
地方附加·····	(3)
中央税、地方税、共享税·····	(3)
货币税·····	(3)
实物税·····	(3)
从价税·····	(4)
从量税·····	(4)
税制要素·····	(4)
纳税义务人·····	(4)
扣缴义务人·····	(4)

征税对象·····	(4)
税目·····	(4)
税率·····	(4)
比例税率·····	(5)
累进税率·····	(5)
全额累进税率·····	(5)
超额累进税率·····	(5)
超率累进税率·····	(5)
定额税率·····	(6)
速算扣除率·····	(6)
速算累进率·····	(6)
速算扣除数·····	(7)
所得税级距·····	(7)
换算全年所得额·····	(7)
扣税法·····	(8)
税额·····	(8)
纳税环节·····	(8)
减税、免税·····	(8)
起征点·····	(9)
免征额·····	(9)
加成征收·····	(9)
加倍征收·····	(9)
纳税期限·····	(9)
利改税·····	(10)
产品税·····	(10)
增值税·····	(11)

营业税	(12)
国营企业所得税	(12)
国营企业调节税	(13)
集体企业所得税	(13)
城乡个体工商户所得税	(14)
中外合资经营企业所得税	(15)
外国企业所得税	(16)
个人所得税	(16)
个人收入调节税	(18)
建筑税	(18)
奖金税	(19)
国营企业工资调节税	(19)
房产税	(20)
车船使用税	(21)
盐税	(21)
烧油特别税	(22)
资源税	(22)
城市维护建设税	(22)
农业税	(23)
屠宰税	(23)
关税	(24)

二、征收管理词汇

征收管理制度	(24)
税务登记	(24)
纳税鉴定	(25)
纳税申报	(25)

纳税检查.....	(25)
纳税资料.....	(25)
补税.....	(26)
退税.....	(26)
“三自”纳税.....	(26)
查帐征收.....	(26)
定期定额征收.....	(26)
驻厂征收.....	(27)
查定征收.....	(27)
起运征收.....	(27)
查验.....	(27)
完税照证.....	(27)
税务查帐.....	(28)
顺查法.....	(28)
逆查法.....	(28)
抽查法.....	(28)
欠税.....	(28)
欠税豁免.....	(28)
漏税.....	(29)
偷税.....	(29)
抗税.....	(29)
扣缴税款.....	(30)
滞纳金.....	(30)
违章处理.....	(30)
违章案件处理书.....	(30)
没收品.....	(30)

退库·····	(30)
纳税地点·····	(31)
税收计划·····	(31)
经济税源调查·····	(31)
计税数量·····	(32)
计税单位·····	(32)
产课比·····	(32)
平均单位税额·····	(32)
产值税收率·····	(32)
年度税收计划数·····	(32)
上年税收实绩·····	(33)
税收会计·····	(33)
税收会计凭证·····	(33)
征收凭证·····	(33)
解缴凭证·····	(33)
核税凭证·····	(33)
凭证审核·····	(33)
税收会计报告·····	(34)
税款征收入库·····	(34)
在途税款·····	(34)
税款报解·····	(34)
税款报解整理期·····	(34)
限期限额·····	(34)
按季预征, 年终汇算清缴·····	(34)
预交税款·····	(35)
征纳税年度·····	(35)

应征数·····	(35)
征收数·····	(35)
解缴数·····	(36)
入库数·····	(36)
滞纳金·····	(36)
自收税款·····	(36)
代征和代扣税款·····	(36)
小额退税·····	(36)
税务业务费·····	(36)
代征手续费·····	(36)
提奖·····	(37)
损失核销·····	(37)
退税期限·····	(37)
对帐签证·····	(37)
税务统计·····	(37)
税收统计·····	(37)
税源统计·····	(38)
税政统计·····	(38)
税收票证·····	(38)
完税证·····	(38)
专用缴款书·····	(38)
汇总缴款书·····	(38)
罚金收据·····	(39)
收入退还书·····	(39)
税务查验专用戳·····	(39)
票证填发机关戳·····	(39)

票证缴销·····	(39)
票证销毁·····	(39)
销号·····	(39)
漏章漏项·····	(40)
农村税收·····	(40)

三、生产经营过程中涉税词汇

商品流转额·····	(40)
非商品流转额·····	(40)
产品销售收入·····	(40)
加工业务收入·····	(41)
交通运输业务收入·····	(41)
商业零售收入·····	(41)
服务性业务收入·····	(41)
基本建设收入·····	(41)
劳务收入·····	(42)
农产品收购金额·····	(42)
工业产品·····	(42)
工业性作业·····	(42)
工业性加工·····	(42)
服务性加工·····	(43)
全能厂·····	(43)
非全能厂·····	(43)
工业生产专业化·····	(43)
协作生产·····	(43)
协作件·····	(43)
中间产品·····	(44)

同一产品加工改制.....	(44)
连续生产.....	(44)
外购配套整机产品.....	(44)
新产品.....	(44)
包装物.....	(45)
包装物押金.....	(45)
已税产品.....	(45)
高税率产品.....	(45)
应税农林牧水产品.....	(45)
自产自用品.....	(45)
成品.....	(46)
半成品.....	(46)
在产品.....	(46)
副品.....	(46)
等外品.....	(46)
副产品.....	(47)
代用品.....	(47)
下脚料.....	(47)
废品.....	(47)
三废.....	(47)
委托加工.....	(48)
简单加工.....	(48)
自销.....	(48)
批发.....	(48)
零售.....	(48)
代理购销业务.....	(49)

委托代销	(49)
摊贩业	(49)
临时商业	(49)
临时经营	(49)
工资、薪金所得	(50)
特许权使用费所得	(50)
劳务报酬所得	(50)
财产租赁所得	(50)
利息、股息、红利	(50)
税后利润	(50)
销售税金	(50)
开始获利的年度	(50)
产品销售利润	(51)
利润率	(51)
资金利润率	(51)
销售利润率	(51)
成本利润率	(51)
产值利润率	(52)
专用基金	(52)
奖励基金	(52)
离岸价格	(52)
出口货物完税价格	(52)
到岸价格	(53)
进口货物完税价格	(53)
库存商品	(54)
购销差价	(54)

毛利·····	(54)
毛利率·····	(54)
商品流通费用率·····	(54)
商品流通费用·····	(54)
固定资产原值·····	(55)
固定资产净值·····	(55)
固定资产折旧·····	(55)
固定资产使用年限·····	(55)
固定资产折旧率·····	(55)
固定资产残值·····	(55)
固定资产清理·····	(56)
固定资产报废·····	(56)
固定资产变价收入·····	(56)
固定资产大修理·····	(56)
固定资产中、小修理·····	(56)
原材料·····	(56)
辅助材料·····	(57)
低值易耗品·····	(57)
材料溢余·····	(57)
帐外财产·····	(57)
工资总额·····	(57)
标准工资·····	(57)
工资性津贴·····	(58)
待摊费用·····	(58)
预提费用·····	(58)
运输成本·····	(58)

营业外收入.....	(58)
营业外支出.....	(58)
赔偿金.....	(59)
上缴管理费.....	(59)
科技三项费用.....	(59)
新产品试制费.....	(59)

第二编 现行税制及纳税实务

一、产品税.....	(60)
提要.....	(60)
综合规定.....	(60)
实务举例.....	(71)
检查要点.....	(95)
二、增值税.....	(98)
提要.....	(98)
综合规定.....	(99)
实务举例.....	(113)
检查要点.....	(131)
三、营业税.....	(136)
提要.....	(136)
综合规定.....	(136)
实务举例.....	(147)
检查要点.....	(173)
四、国营企业所得税.....	(177)
提要.....	(177)
综合规定.....	(178)

实务举例·····	(190)
检查要点·····	(207)
五、国营企业调节税·····	(215)
提要·····	(215)
综合规定·····	(215)
实务举例·····	(218)
检查要点·····	(219)
六、集体企业所得税·····	(221)
提要·····	(221)
综合规定·····	(222)
实务举例·····	(232)
检查要点·····	(241)
七、城乡个体工商户所得税·····	(243)
提要·····	(243)
综合规定·····	(243)
实务举例·····	(246)
检查要点·····	(248)
八、中外合资经营企业所得税·····	(249)
提要·····	(249)
综合规定·····	(250)
实务举例·····	(255)
检查要点·····	(258)
九、外国企业所得税·····	(260)
提要·····	(260)
综合规定·····	(260)
实务举例·····	(266)

检查要点·····	(271)
十、个人所得税·····	(272)
提要·····	(272)
综合规定·····	(274)
实务举例·····	(279)
检查要点·····	(283)
十一、个人收入调节税·····	(286)
提要·····	(286)
综合规定·····	(287)
实务举例·····	(294)
检查要点·····	(297)
十二、奖金税·····	(297)
国营企业奖金税·····	(298)
提要·····	(298)
综合规定·····	(298)
实务举例·····	(301)
检查要点·····	(306)
事业单位奖金税·····	(307)
提要·····	(307)
综合规定·····	(308)
集体企业奖金税·····	(312)
提要·····	(312)
综合规定·····	(312)
十三、国营企业工资调节税·····	(315)
提要·····	(315)
综合规定·····	(315)