

税收实用手册

杨元伟 主编
褚晓强

工人出版社

税 收 实 用 手 册

杨元伟 褚晓强 主编

工人出版社出版（北京六铺炕）

河北省永清县印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

开本 787×1092 1/32 印张 15 字数 300千字

1985年11月第一版 1985年11月第一次印刷

印刷 000,001—100,000 定价 2.70

统一书号：4007.42

前 言

近几年来，随着我国财政体制的改革，税收制度也发生了很大变化，其中主要变化是对国营企业实行了第一步和第二步利改税，同时也包括对工商税制的改革。税收作为经济杠杆，在我国国民经济中发挥着越来越重要作用。为此，人们迫切要求了解税收知识，熟悉掌握税收政策和法规，希望能在征税的有关环节和细节方面得到具体指导。为适应目前形势和人们的要求，我们编辑了这本手册。

本手册汇集了我国现行税收的规范性文件（截止一九八五年九月份）。本手册共分十九个部分，有工商统一税、产品税、增值税、营业税、盐税、资源税、国营企业调节税、外国企业所得税、中外合资经营企业所得税、个人所得税、国营企业所得税、集体企业所得税、国营企业奖金税、烧油特别税、国家能源交通重点建设基金税、建筑税、地方税、关税、经济特区及开放城市有关税收规定等部分，每一部分基本上包括规范性文件、专项及综合性规定、纳税方面包括登记、申报、交款等有关程序表格式样及说明、各税征收实例和占一定篇幅的问题解答等等。

本手册汇集的资料比较全面，包括最新发布的税收条例和法规，是一本内容详尽、资料丰富、解释全面、实用价值较高的工具性手册。不仅可供企、事业单位，农村乡镇企业，工人、干部、农民个人，广大机关干部，工商、税务专业干部和人员，个体经济户，专业户等纳税人在纳税时使用，还

可供大专院校师生，中等专业学校师生，有关研究单位和有志于这方面研究的同志参考。

由于本手册编写时间较短，错误不当之处在所难免，希望广大读者批评指正。

—— 编者

目 录

前言.....	(I)
第一部分 工商统一税.....	(1)
一 中华人民共和国工商统一税条例 (草案) ...	(1)
二 中华人民共和国工商统一税条例 施行细则 (草案)	(11)
三 关于涉外企业、涉外机构征收工商统一 税、所得税的综合规定.....	(17)
四 工商统一税完税证说明.....	(25)
五 关于工商统一税的说明.....	(25)
六 工商统一税征收实例.....	(27)
七 工商统一税问题解答.....	(28)
第二部分 产品税.....	(32)
一 中华人民共和国产品税条例 (草案)	(32)
二 中华人民共和国产品税条例 (草案) 实施细则	(53)
三 产品税若干具体问题的规定.....	(60)
四 关于产品税有关问题的综合规定.....	(75)
五 产品税专用缴款书说明.....	(98)
六 产品税征收实例.....	(99)
七 产品税问题解答.....	(101)
第三部分 增值税.....	(112)
一 中华人民共和国增值税条例 (草案)	(112)
二 中华人民共和国增值税条例 (草案)	

实施细则.....	(117)
三 增值税若干具体问题的规定.....	(122)
四 增值税专用缴款书说明.....	(127)
五 增值税征收实例.....	(128)
六 增值税问题解答.....	(130)
等四部分 营业税.....	(140)
一 中华人民共和国营业税条例 (草案)	(140)
二 中华人民共和国营业税条例 (草案)	
实施细则.....	(144)
三 营业税若干具体问题的规定.....	(150)
四 关于营业税的有关综合规定.....	(159)
五 营业税专用缴款书说明.....	(166)
六 营业税征收实例.....	(166)
七 营业税问题解答.....	(168)
第五部分 资源税.....	(179)
一 中华人民共和国资源税条例 (草案)	(179)
二 资源税若干问题的规定.....	(181)
三 资源税专用缴款书说明.....	(186)
四 资源税征收实例.....	(186)
第六部分 国营企业调节税.....	(188)
一 国营企业调节税征收办法.....	(188)
二 国营企业调节税纳税申报表和专用缴款书	
说明.....	(191)
三 国营企业调节税征收实例.....	(192)
四 国营企业调节税问题解答.....	(193)
第七部分 个人所得税.....	(195)
一 中华人民共和国个人所得税法.....	(195)

二	中华人民共和国个人所得税法实施细则···	(199)
三	个人所得税申报表和完税证说明·····	(203)
四	个人所得税征收实例·····	(207)
五	个人所得税问题解答·····	(209)
第八部分 国营企业所得税·····		(217)
一	中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)	(217)
二	中华人民共和国国营企业所得税条例(草案) 实施细则·····	(222)
三	国营企业所得税的有关综合规定·····	(237)
四	国营企业所得税纳税登记鉴定表、申报 表和专用款书说明·····	(244)
五	国营企业所得税征收实例·····	(249)
六	国营企业所得税问题解答·····	(250)
第九部分 集体企业所得税·····		(255)
一	中华人民共和国集体企业所得税暂行条例	(255)
二	集体企业所得税专用缴款书说明·····	(258)
三	集体企业所得税征收实例·····	(259)
第十部分 国营企业奖金税·····		(263)
一	国营企业奖金税暂行规定·····	(263)
二	国营企业工资调节税暂行规定·····	(265)
三	国营企业奖金税征收实例·····	(268)
四	国营企业奖金税问题解答·····	(270)
第十一部分 烧油特别税·····		(274)
一	财政部关于征收烧油特别税的试行规定 和补充规定·····	(274)
二	烧油特别税纳税凭证说明·····	(280)
三	烧油特别税征收实例·····	(281)

四 烧油特别税问题解答.....	(281)
第十二部分 国家能源交通重点建设基金.....	(283)
一 国家能源交通重点建设基金征集办法.....	(283)
二 国家能源交通重点建设基金征集办法实 施细则.....	(287)
三 国家能源交通重点建设基金登记表说明...	(294)
四 国家能源交通重点建设基金专用缴款书 说明.....	(295)
五 国家能源交通重点建设基金征收实例.....	(296)
六 国家能源交通重点建设基金问题解答.....	(296)
第十三部分 建筑税.....	(306)
一 建筑税征收暂行办法.....	(306)
二 建筑税征收暂行办法施行细则.....	(309)
三 关于建筑税若干问题的补充规定和有关 通知.....	(313)
四 关于建筑税若干问题解决意见的通知.....	(318)
五 财政部关于建筑税征收管理问题的补充 规定及有关通知.....	(321)
六 建筑税纳税单位登记表、申报表和专用缴 款书说明.....	(325)
七 建筑税征收实例.....	(326)
八 建筑税问题解答.....	(326)
第十四部分 地方税.....	(338)
一 屠宰税暂行条例.....	(338)
二 城市房地产税暂行条例.....	(340)
三 车船使用牌照税暂行条例.....	(343)
四 财政部关于集市交易税的试行规定.....	(346)

五	牲畜交易税暂行条例.....	(352)
六	中华人民共和国城市维护建设税暂行条 例.....	(354)
第十五部分	关税.....	(359)
一	中华人民共和国进出口关税条例.....	(359)
二	中华人民共和国海关进出口税则 (节选)	(366)
第十六部分	经济特区及沿海开放城市税收的有 关规定.....	(377)
一	广东省经济特区条例.....	(377)
二	国务院关于经济特区和沿海十四个港口 城市减征、免征企业所得税和工商统一税的 暂行规定.....	(381)
三	财政部关于深圳经济特区内资企业征税 问题的暂行规定.....	(385)
四	问题解答.....	(387)
第十七部分	外国企业所得税.....	(390)
一	中华人民共和国外国企业所得税法.....	(390)
二	中华人民共和国外国企业所得税法施行 细则.....	(394)
三	中华人民共和国财政部关于外商从我国 所得的利息有关减免所得税的暂行..... 规定.....	(404)
四	中华人民共和国财政部关于对专用技术 使用费减征、免征所得税的暂行规定.....	(406)
五	关于外国企业开业、停业税务登记暂行 规定.....	(409)

六	关于外国企业所得税申报表填写问题的规定及有关综合规定.....	(410)
七	外国企业所得税完税证说明.....	(415)
八	外国企业所得税征收实例.....	(415)
九	外国企业所得税问题解答.....	(416)
第十八部分 中外合资经营企业所得税.....		(423)
一	中华人民共和国中外合资经营企业所得税法.....	(424)
二	中华人民共和国中外合资经营企业所得税法施行细则.....	(427)
三	全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法》的决定.....	(433)
四	所得税申报表说明.....	(434)
五	所得税完税证说明.....	(436)
六	中外合资经营企业所得税征收实例.....	(437)
七	中外合资经营企业所得税问题解答.....	(438)
第十九部分 盐税.....		(445)
一	中华人民共和国盐税条例（草案）.....	(445)
二	中华人民共和国盐税条例（草案）实施细则.....	(449)
三	财政部关于工业用盐调整为定额征收盐税的通知.....	(453)
四	盐税专用缴款书说明.....	(454)
五	盐税征收实例.....	(455)
六	盐税问题解答.....	(456)

第一部分 工商统一税

中华人民共和国工商

统一税条例（草案）

（一九五八年九月十三日颁发试行）

第一条 为了使工商税收制度适应社会主义经济情况，有利于促进生产的发展，保证国家建设资金的需要，将货物税、商品流通税、营业税和印花税合并简化为工商统一税，制定本条例。

第二条 一切从事工业品生产、农产品采购、外货进口、商业零售、交通运输和服务性业务的单位或者个人，都是工商统一税的纳税人，应当按照本条例的规定缴纳工商统一税。

第三条 工商统一税的税目税率依照附表的规定。个别税目税率需要增减、调整的，由国务院确定，公布执行。

第四条 从事工业品生产的纳税人，在工业品销售后，根据销售收入的金额，依率计税。

工业企业自己制造的、用于本企业生产的产品，不纳税。但是，其中个别产品在本条例税目税率表中规定要交纳税的，依照规定办理。

第五条 从事农产品采购的纳税人，在农产品采购后，根

据采购所支付的金额，依率计税。

第六条 从事外货进口的纳税人，在货物进口后，根据进口货物所支付的金额，依率计税。

第七条 从事商业零售的纳税人，在商品销售后，根据零售收入的金额，依率计税。

第八条 从事交通运输和服务性业务的纳税人，在取得收入后，根据业务收入的金额，依率计税。

第九条 工业企业接受委托加工的产品，由委托方纳税。委托方属于工业单位的，比照本条例第四条的规定办理。委托方不属于工业单位的，在产品出厂的时候，由受托方代为缴纳，或者由委托方在提货的时候自行交纳。

第十条 国家银行、保险事业、农业机械站、医疗保健事业的业务收入和科学研究机关的试验收入免纳工商统一税。

第十一条 农业生产合作社和城市街道组织自办公共食堂和其他公共事业的收入，农业生产合作社供销部代国营企业办理购销业务的收入，学校因勤工俭学举办的生产事业的收入，需要在税收上加以鼓励的，可以给予减税或者免税。

第十二条 在省、自治区、直辖市范围内的减税、免税和个别产品纳税环节的变更，由省、自治区、直辖市人民委员会依照国家规定的管理税收的权限办理。

在全国范围内的减税、免税和产品纳税环节的变更，由国务院规定。

第十三条 纳税人和税务机关要充分发挥协作办税的精神，纳税人应当正确及时地缴纳税款，并且主动地提供税务机关所需要的资料；税务机关应当积极辅助纳税人办理纳税，并且及时处理纳税人提出的有关改进税收的意见。

第十四条 纳税人缴纳税款的期限，由税务机关根据企

业应纳税额的大小和经营情况分别核定。

第十五条 纳税人如果不按照规定期限缴纳税款，税务机关除限期追交外，应当从滞纳日起，按日加收滞纳税款千分之一的滞纳金。

第十六条 纳税人如果有偷税、漏税行为，税务机关除追交所偷漏的税款外，可以根据情节轻重，给予批评或者处以所偷漏税款的五倍以下的罚金；情节严重的送人民法院处理。

第十七条 对于农业生产合作社、农业生产合作社社员、个体农民征收工商统一税和对于残存的资本主义工商业、个体手工业、小商小贩、临时商业征收工商统一税，都由省、自治区、直辖市人民委员会依照国家规定的管理税收的权限，另行制定纳税办法，并且报国务院备案。

第十八条 本条例施行细则由中华人民共和国财政部制定。

第十九条 本条例从公布之日起施行。原有的货物税暂行条例、商品流通税试行办法、工商业税暂行条例中有关营业税部分、印花税暂行条例以及与这些法规有关的规定，一律废止。

工商统一税税目税率表

(一) 工农业产品部分

税 目	税率	说 明
卷 烟：		
甲级卷烟	69%	
乙级卷烟	66%	
丙级卷烟	63%	
丁级卷烟	60%	
戊级卷烟	40%	

(续)

税 目	税率	说 明
雪茄烟	55%	
烟 丝	40%	
熏烟叶	50%	
土烟叶	40%	
粮食酿酒:		企业把自己制造的酒类, 用于本企业生产的, 应当按照规定的税率纳税
白酒、黄酒	60%	
啤 酒	40%	
土 甜 酒	40%	
代用品酿酒	20%	
果木酒	30%	
复制酒	30%	
酒 精:		
粮 食 酒 精	30%	
代用品酒精	20%	
木 酒 精	20%	
糖:		
机制糖	44%	
土制糖	39%	
糖 精	44%	
粮 食	4%	
麦 粉	10%	
各种植物油	12.5%	
海产食品:		
海参、鱼肚、鱼翅、鱼唇、	35%	
鲍鱼、干贝、其他海产食品	5%	

(续)

税 目	税率	说 明
淡水产食品: 鱼、虾、蟹	5 %	
银耳、燕窝	35 %	
汽水、果子水、果子露、果子汁	25 %	
味精、机制酱油精	25 %	
奶粉、炼乳、淡乳	10 %	
鲜牛奶、鲜羊奶	2.5 %	
罐头食品	10 %	
蛋制品	10 %	
棉 纱: 本色棉纱 烧茸棉纱 人造棉棉纱	30支以上的26%不 满30支的 23 %	企业把自己制造的棉纱, 用于本企业生产的, 应当按照规定的税率纳税
棉 布: 棉坯布 印染布、色织布	1.5 % 5 %	
土 布: 机土纱交织布 纯土纱织布	8 % 12 %	
棉毯线毯	6 %	
机制、半机制麻纱	19 %	
麻袋: 麻袋布: 机制、半机制麻袋、麻袋布	10 %	
麻 布: 苧麻布、亚麻布、水龙带	15 %	

(续)

税 目	税率	说 明
毛纱、毛线： 国产毛纺的毛纱、毛线 进口毛纺的毛纱、毛线	15 % 35 %	
呢 绒： 国产毛纺织的呢绒 进口毛纺织的呢绒	15 % 35 %	
工作用呢	25 %	
毛毯	15 %	
地毯	6 %	
丝： 蚕丝、绢丝、丝棉、人造丝	15 %	
绸 缎： 绸 缎 坯 印染绸缎	2 % 6 %	
毛制品： 毡呢、毡毯、毡衣、毡帽、 毡鞋、毡靴、毡袜、呢帽、 呢帽坯	12 %	
生皮	20 %	
皮 革： 牛 皮 革 其他皮革	40 % 20 %	企业把自己制造的皮革，用于本企业生产的，应当按照规定的税率纳税
皮货	20 %	
羊毛、羊绒、驼毛、驼绒、马 鬃、马尾、羽毛	10 %	
猪鬃	16 %	
纸浆、丝浆	3 %	

(续)

税 目	税率	说 明
普通纸	10%	
复制纸： 蜡纸、铜版纸、照相纸、蜡 光纸、花壁纸、绉纹纸、卷 绘纸、防潮纸、晒图纸、瓷 花纸	10%	
卷 烟 纸	18%	
特种纸： 金纸、银纸、铜纸、锡纸、 铝纸、玻璃纸	20%	
自来水笔： 金笔、圆珠笔 铱金笔、钢笔 自来水笔零件	22% 17% 17%	
铅 笔	6%	
火 柴	23%	
热水瓶： 金属壳热水瓶 竹壳热水瓶 瓶 胆	19% 14% 14%	
铝制器皿	15%	
搪瓷制品	15%	
玻璃制品	15%	
陶器、瓷器	11%	
自行车及其零件	13%	
钟 表： 钟 手表、怀表	25% 35%	