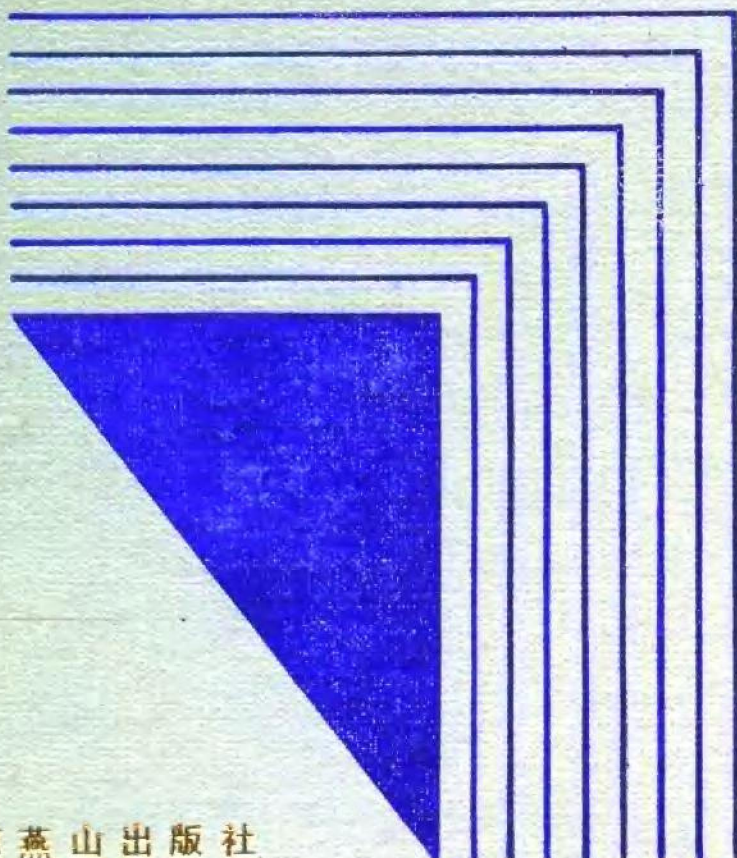


实用税法咨询手册

■ 徐有毅 主编



北京燕山出版社

责任编辑 杨 莉 刘萌春
任自斌 里 功
美术编辑 齐 斧
封面设计 张雪梅
责任印制 王 莉

实用税法咨询手册

徐有毅 主编

北京燕山出版社 北京市东城区府学胡同 36 号

全国新华书店经销 煤炭出版社印刷厂印刷

787×1092 毫米 32K 印张 16.625 字数 600 千字

1990 年 6 月第 1 版第 1 次印刷 印数 1—7000

ISBN 7—5402—0174—6/D·0010 定价 13.50 元

《实用税法咨询手册》

主 编	徐有毅		
副主编	周 杰	雅维媛	
撰稿人	王弼选	王化民	孔 凡
	郭春滨	徐 来	石泉长
	刘培高	杨兆勤	姚南屏
	徐士琰	刘恩光	李圣君
	李志军	雅维媛	徐有毅
	周 杰	池跃龙	

序 言

税收是国家为了实现其职能而参与国民收入的分配和再分配的一种特殊分配形式。税法则是国家制定颁布的调整国家与纳税义务人之间的税收征纳关系的法律规范的总称。税法直接为我国社会主义经济基础服务，它充分体现国家的经济政策，是我国逐步完备的社会主义经济法规体系的重要组成部分，是促进和保障社会主义有计划商品经济和社会生产力迅速发展的强有力的法律武器。

我国财政收入的百分之九十以上来自税收。税收为我国重要的经济杠杆，是宏观经济调控和微观经济搞活密切结合、协调发展、实现产业结构和企业组织结构合理化的重要手段。我国税收的增长，不是依靠加重人民的负担，而是以社会主义有计划商品经济日益繁荣为前提。国家依据税法征集的资金，用于四化建设，用于发展文化教育事业，用于提高人民物质文化生活水平，一句话，是取之于民，用之于民。因此，我国社会主义税法同资本主义国家的税法有着本质的区别。资本主义国家的税法，特别是发达资本主义国家的税法是垄断资产阶级以税收法律形式榨取人民的劳动成果，用于维护垄断资产阶级的统治，推行强权政治而为资产阶级利益服务的。

我国税法是国家管理经济生活，保障社会公平收入的重要法律，人人都必须严格遵守执行。依法纳税是每个公民、每个企业向国家应尽的义不容辞的义务和责任。这是国家职能的正常

发挥，国家财政收入稳定增长的根本保证。

健全的税法，完善的税制是建立“国家调控市场，市场引导企业”的新的经济运行机制的不可缺少的必要条件。进一步改革和完善我国社会主义税收法律制度，既是现代化发展的客观需要，又是国家逐步健全以间接管理为主的宏观经济调控体系的重要内容之一。全国人大七届一次会议决定，国家将在企业实行承包经营责任制的基础上，改革财政税收体制，逐步完善税制，积极创造条件，实行税利分流，向分税制和税后还贷制过渡。

《实用税法咨询手册》就是为适应以法治税、增强人们税收法制观念和税制改革的需要而编写的。《手册》除宪法和其他有关法律外，以百余件税收法律、法规和税收法律性文件为依据，就我国现行三十六个税种（截止到1988年8月底）的主要内容作了全面、系统、详细的介绍。《手册》中，作为国内税法篇的“附”，还扼要介绍了国家能源交通重点建设基金和教育费附加；作为涉外税法篇的八个“附”，分别详细介绍了国家关于鼓励外商投资的优惠规定，国家关于鼓励客商在经济特区、在沿海经济技术开发区、在沿海经济开放区、在沿海十四个港口城市老市区投资的减免税优惠规定和国家关于鼓励投资开发海南经济特区、鼓励台湾同胞投资、鼓励海外同胞投资的减免税规定。此外，书中还就全国人大七届一次会议有关税制改革，诸如分税制、税后还贷制等方面的税法知识作了介绍。

全书共分六篇：税法基础知识篇、国内税法篇、涉外税法篇、税收管理篇、违反税法责任篇、国际税法篇。这部《实用税法咨询手册》，为各级国家机关工作人员，为法院、检察院、公安机关、税务机关和工商行政管理部门的工作人员，为广大公民，特别是为日益增多的全国亿万纳税义务人，提供了切实有用的税收法律知识。

该手册的主编徐有毅副教授，让我为该手册写几句话，我高

兴地应承下来，写了上面一段文字，是为序。

中国社会科学院法学研究所前所长 孙亚明
中国经济法研究会副会长、教授
1989. 7. 10 于北京

目 录

税法基础知识篇

一、税 收

1—001. 什么是税收？	1
1—002. 税收的主要特征是什么？	2
1—003. 什么是税收的强制性？	2
1—004. 什么是税收的无偿性？	2
1—005. 什么是税收的固定性？	2
1—006. 我国的税收是从何时开始的？	3
1—007. 税收的本质是什么？	3
1—008. 奴隶制国家税收的性质是什么？	4
1—009. 奴隶制国家税收的特点是什么？	5
1—010. 封建制国家税收的性质是什么？	5
1—011. 封建制国家税收的特点是什么？	5
1—012. 封建制国家税收可分为哪几类？	6
1—013. 资本主义国家税收的性质是什么？	8
1—014. 资本主义国家税收的特点是什么？	8
1—015. 资本主义国家税收可分为哪几类？	9
1—016. 社会主义国家税收的性质是什么？	10
1—017. 社会主义国家税收的特点是什么？	10

1—018. 我国社会主义税收存在的客观条件是什么?	11
1—019. 税收与国家有什么关系?	12
1—020. 税收与经济有什么关系?	12
1—021. 税收与生产有什么关系?	12
1—022. 税收与交换有什么关系?	14
1—023. 税收与消费有什么关系?	15
1—024. 税收与价格有什么关系?	16
1—025. 为什么说税收是重要的经济杠杆?	16
1—026. 税收作为经济杠杆的主要特征是什么?	17
1—027. 社会主义税收具有哪些职能?	17
1—028. 什么是税收作用?	18
1—029. 社会主义税收具有哪些主要作用?	19
1—030. 社会主义税收在筹集财政资金上的作用是什么?	19
1—031. 社会主义税收在调节生产与消费上的作用是什么?	20
1—032. 社会主义税收在调节收入水平上的作用是什么?	21
1—033. 社会主义税收在对外经济交往上的作用是什么?	22
1—034. 社会主义税收在监督经济活动上的作用是什么?	23
1—035. 学习并掌握税收特征有什么重要意义?	24
1—036. 税收与国家财政发行有什么区别?	25
1—037. 税收与国家信用有什么区别?	25
1—038. 税收与国营企业上缴利润有什么区别?	26
1—039. 税与费有什么区别?	27
1—040. 税收与罚没有什么区别?	28

1—041. 税收与摊派有什么区别?	28
1—042. 为什么必须坚决制止来自各方面对企业的摊派?	28
1—043. 税收与专卖有什么区别?	30
1—044. 什么是纳税义务人?	30
1—045. 什么是负税人?负税人与纳税人有什么不同?	30
1—046. 什么是征税对象?	31
1—047. 什么是税种?	32
1—048. 什么是税目?	32
1—049. 什么是税率?	33
1—050. 什么是比例税率?	33
1—051. 什么是累进税率?	34
1—052. 什么是全额累进税率?	35
1—053. 什么是全率累进税率?	35
1—054. 什么是超额累进税率?	35
1—055. 什么是超率累进税率?	36
1—056. 什么是定额税率?	36
1—057. 什么是纳税环节?	37
1—058. 什么是纳税期限?	37
1—059. 什么是减税免税?	38
1—060. 什么是附加税?	38
1—061. 什么是扣缴义务人?	39
1—062. 什么是收缴义务人?	39
1—063. 什么是税源?	40
1—064. 什么是税本?	40
1—065. 什么是起征点?	40
1—066. 什么是免征额?	41
1—067. 什么是违章处理?	41

1—068.	什么是税法分类?	41
1—069.	什么是流转税法?	41
1—070.	什么是收益税法?	41
1—071.	什么是财产税法?	42
1—072.	什么是特定行为税法?	42
1—073.	什么是对人税与对物税?	42
1—074.	什么是实物税法与货币税法?	42
1—075.	什么是从价税法与从量税法?	42
1—076.	什么是国税法与地方税法?	43
1—077.	什么是国内税法与涉外税法?	43
1—078.	税收与税法有什么关系?	43

二、税 法

2—001.	什么是法律?	44
2—002.	法律的主要特征是什么?	45
2—003.	法律的本质是什么?	45
2—004.	什么是法律关系?	46
2—005.	什么是法律关系的主体?	46
2—006.	作为法律关系的主体应具备哪些条件?	47
2—007.	什么是法律关系的内容?	48
2—008.	什么是法律关系的客体?	49
2—009.	什么是法律事实?	50
2—010.	什么是法律责任?	51
2—011.	什么是宪法?	51
2—012.	我国公民有哪些基本权利和义务?	52
2—013.	我国公民享有哪些社会经济权利?	53
2—014.	我国公民应当怎样正确行使宪法规定的自由和 权利?	54

2—015.	什么是法制?	54
2—016.	民主与法制有什么关系?	55
2—017.	应当怎样正确理解我国公民有“依照法律纳税” 的义务?	56
2—018.	什么是税法?	57
2—019.	税法的主要特征是什么?	57
2—020.	税法的本质是什么?	59
2—021.	税法的调整对象是什么?	60
2—022.	什么是税收法律关系?	61
2—023.	什么是税收法律关系的主体?	62
2—024.	作为税收法律关系的主体应具备哪些条件?	63
2—025.	什么是税收法律关系的内容?	63
2—026.	征税主体和纳税主体的权利、义务是什么?	64
2—027.	什么叫税收法律关系的客体?	65
2—028.	税法与宪法有什么关系?	66
2—029.	税法与行政法有什么关系?	67
2—030.	税法与经济法有什么关系?	68
2—031.	我国社会主义税法有哪几种形式?	69

三、中国社会主义税收法律制度

3—001.	中国社会主义税收法律制度是怎样建立起来的?	71
3—002.	中国社会主义税收法律制度的发展经历了哪几个主 要阶段?	72
3—003.	1953年修正税制的主要内容是什么?	72
3—004.	1958年税制改革的主要内容是什么?	72
3—005.	1973年税制改革的主要内容是什么?	72
3—006.	1979年以来税制改革的主要内容是什么?	72

3—007. 国营企业利改税的主要内容是什么?	73
3—008. 中国社会主义税收法律制度的发展前景是什么?	73
3—009. 中国税法的基本原则是什么?	74
3—010. 中国税法制定的权限是什么?	74
3—011. 中国税法制定的程序是什么?	74
3—012. 中国税收管理体制有哪些法律规定?	74
3—013. 中国税收征收管理制度有哪些法律规定?	75
3—014. 什么是税利分流?	75
3—015. 什么是税后还贷制?	76

国内税法篇

一、产品税法

1—001. 什么是产品税?	78
1—002. 产品税的纳税义务人有哪些?	78
1—003. 产品税的征税范围是什么?	78
1—004. 产品税的纳税环节有哪些?	79
1—005. 产品税具有哪些主要作用?	79
1—006. 产品税的计税依据是什么?	80
1—007. 产品税的税目有哪些?	81
1—008. 产品税的税率是什么?	81
1—009. 产品税税率设计的原则是什么?	81
1—010. 产品税纳税人纳税义务发生的时间是什么?	81
1—011. 产品税税目设置的原则是什么?	82
1—012. 哪些是属于从低规定税率的产品?	82
1—013. 哪些属于从高规定税率的产品?	82

- 1—014. 什么叫产品比例税率? 83
- 1—015. 什么叫产品的分级比例税率? 83
- 1—016. 什么叫产品的分类比例税率? 83
- 1—017. 什么叫产品分档比例税率? 83
- 1—018. 商业企业所属工厂(场)生产产品的纳税环节
和计税依据是什么? 84
- 1—019. 电力产品的纳税环节和计税依据是什么? 84
- 1—020. 产品税法对卷烟的分级计税标准有何规定? 84
- 1—021. 产品税法关于产品税的纳税地点有哪些规定? 85
- 1—022. 产品税的交纳方法是什么? 85
- 1—023. 产品税的纳税期限是怎样规定的? 85
- 1—024. 对工业协作产品应怎样征收产品税? 86
- 1—025. 对外购已税产品加工改制后的产品应怎样征收
产品税? 86
- 1—026. 国家对民政部门举办的社会福利生产单位的产
品在征税上有何规定? 86
- 1—027. 产品税法有哪些减免税规定? 87
- 1—028. 如何正确计算产品税的应纳税额? 88

二、增 值 税 法

- 2—001. 什么是增值税? 112
- 2—002. 增值税是何时产生的? 112
- 2—003. 增值税的主要特点是什么? 113
- 2—004. 我国为什么实行增值税? 113
- 2—005. 增值税的征税范围是什么? 114
- 2—006. 增值税的纳税人有哪些? 114
- 2—007. 税法对委托加工应税产品有哪些规定? 114
- 2—008. 什么是增值税税率? 115

2—009. 什么是增值税直接算法?	115
2—010. 什么是增值税间接算法?	115
2—011. 什么是增值税“扣额法”?	115
2—012. 什么叫增值税“扣税法”?	115
2—013. 采用“扣额法”的, 其扣除项目是怎样规定的?	116
2—014. 采用“扣税法”的, 其扣除项目是怎样规定的?	116
2—015. 采用当期购入数计算扣除项目金额的企业应怎样正确计算应纳增值税税额?	117
2—016. 采用实际耗用数计算扣除金额或扣除税额的企业, 应怎样正确计算应纳增值税税额?	117
2—017. 应怎样正确计算进口应税产品的增值税税额? ...	118
2—018. 增值税法对于经营出口应税产品有什么规定? ...	118
2—019. 应怎样正确计算委托加工应税产品的增值税税额?	118
2—020. 应怎样正确计算自制自用应税产品的增值税税额?	118
2—021. 采用当期购入数“扣额法”或“扣税法”, 如当期应扣金额或税金大于当期产品销售收入额时, 应怎样计算增值税税额?	119
2—022. 我国征收增值税的方法有哪几种?	119
2—023. 什么是增值税分期核实征收的方法?	119
2—024. 什么是定率征收、年终结算的方法?	119
2—025. 什么叫台(机)定率征收的方法?	119
2—026. 什么叫定期定率征收的方法?	120
2—027. 增值税纳税人纳税义务发生的时间是怎样规定的?	120

2—028. 增值税法关于增值税纳税地点是怎样规定?	120
2—029. 增值税法对于减免税有哪些规定?	120
2—030. 作为增值税的计税销售收入金额应包括哪些? ...	121

三、营 业 税 法

3—001. 什么是营业税?	127
3—002. 营业税的主要特征是什么?	127
3—003. 营业税的主要作用有哪些?	128
3—004. 营业税的税目是怎样规定的?	128
3—005. 营业税的税率是怎样规定的?	128
3—006. 税法对零售商品的税率是怎样规定的?	129
3—007. 对服务性的修理、修配业的税率是怎样规定 的?	129
3—008. 对饮食业的税率是怎样规定的?	129
3—009. 对代理购销、介绍服务业务的税率是怎样规定 的?	129
3—010. 对交通运输业的税率是怎样规定的?	129
3—011. 对各种娱乐业的税率是怎样规定的?	129
3—012. 对属于临时经营的税率是怎样规定的?	130
3—013. 营业税的纳税环节是怎样规定的?	130
3—014. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	130
3—015. 营业税的计税依据是怎样规定的?	130
3—016. 商品零售营业税中的商品销售收入额是指什么?	131
3—017. 商品批发营业税中“商品销售额”和“商品购入 原价”是指什么?	131
3—018. 哪些行业以营业收入额为计税依据?	131

3—019.	交通运输业的营业收入额是指什么?	131
3—020.	建筑安装业务的营业收入额是指什么?	131
3—021.	金融业务的营业收入额是指什么?	132
3—022.	邮政业务的营业收入额是指什么?	132
3—023.	保险业务的营业收入额是指什么?	132
3—024.	公用事业的营业收入额是指什么?	132
3—025.	出版业务的营业收入额是指什么?	132
3—026.	娱乐业的营业收入额是指什么?	133
3—027.	加工修理业务的营业收入额是指什么?	133
3—028.	旅游业务的营业收入额是指什么?	133
3—029.	代理业务的营业收入额是指什么?	133
3—030.	广告业务的营业收入额是指什么?	134
3—031.	租赁业务的营业收入额是指什么?	134
3—032.	工业自销产品和委托代销商品的计税依据是怎样规定的?	134
3—033.	批发环节代扣零售环节营业税税额的计税依据是怎样规定的?	134
3—034.	对临时经营征收营业税的范围是什么?	135
3—035.	营业税应纳税额计算方法是什么?	135
3—036.	对纳税人的纳税起征点是怎样规定的?	135
3—037.	怎样计算批发单位代扣零售环节的营业税额? ...	136
3—038.	营业税法有哪些减税、免税的规定?	136
3—039.	营业税法对纳税义务发生时间和期限有什么规定?	137
3—040.	纳税人应如何报缴营业税款?	137
3—041.	营业税法关于营业税税目税率有哪些具体规定?	137

四、资源税法

4—001. 什么是资源税法?	139
4—002. 国家有关资源税法的现行主要法规有哪几件? ...	139
4—003. 资源税的纳税义务人有哪些?	139
4—004. 资源税的征税范围是什么?	139
4—005. 资源税的税率是什么?	139
4—006. 资源税的计税依据是什么?	140
4—007. 资源税有哪些减免税规定?	141
4—008. 资源税应纳税额的计算方法是什么?	142
4—009. 国务院关于从1988年起实行对石油、天然气储量 有偿使用的决定有哪些税收法律规定?	142
4—010. 国家有关资源税的征收管理有哪些具体规定? ...	142

五、盐税法

5—001. 什么是盐税法?	143
5—002. 国家有关盐税的法规有哪几件?	143
5—003. 盐税的纳税义务人有哪些?	144
5—004. 盐税的征税范围是什么?	144
5—005. 盐税的税率是什么?	144
5—006. 盐税的纳税环节是什么?	146
5—007. 盐税法有哪些减免税规定?	146
5—008. 盐税应纳税额的计算方法是什么?	146
5—009. 国家有关盐税的征收管理有哪些具体规定?	146

六、国营企业所得税法

6—001. 什么是国营企业所得税?	147
6—002. 国营企业所得税的主要特征是什么?	147