

QIYE NASHUI 460WEN

SICHUANSHENG

SHUIWUJU

BIANXIEZU

企业纳税 460问

四川省税务局编写组

四川科学技术出版社

企业纳税460问

四川省税务局编写组

四川科学技术出版社

一九九〇年·成都

责任编辑：丁大镛

封面设计：李焕伦

技术设计：康永光

责任校对：灵 光

企业纳税460问

四川省税务局编写组

四川科学技术出版社出版发行

(成都盐道街三号)

四川省新华书店经销

7234印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张10.5

字数220千

1991年3月第一版 1991年3月第一次印刷

印数 1—11870册

ISBN 7-5364-1844-2/F·149

定价：3.45元

审 定：	何明刚	柯义祥	
编写人员：	石兆军	谭世膺	李晓东
	石恩祥	张锡祚	阮小顶
	杨建三	王蓉渝	杨书军
总 纂：	张锡祚	穆仁溥	

序

我国的社会主义经济，是公有制基础上的有计划的商品经济。在经济发展中，坚持以公有制为主，发展多种经济成分。国家对经济的管理，既通过行政手段实行计划指导，又运用经济的、法律的手段加强管理和积极引导。

税收是国家组织财政收入的主要手段，也是调节经济的重要杠杆之一。在发展商品经济的过程中，运用税收杠杆可以调节生产和消费；可以促进产业结构、产品结构的调整；可以促进企业加强经济核算，搞好经营管理，提高经济效益；可以正确处理国家、集体、个人三者的利益关系。正确发挥税收的作用，有利于建立社会主义的经济秩序，促进国民经济持续、稳定、协调发展。随着改革开放的深入，税收的作用越来越重要，越来越明显，这已为十年改革开放的实践所证明，并将进一步得到证明。税收工作正在被全社会越来越多的人所关心和重视。

企业是国民经济的细胞。目前税收已介入到社会经济活动的各个领域和各个方面，所有企业无一例外都有向国家纳税的义务，企业关心税收也就在情理之中了。在当前治理整顿和深化改革中，整顿税收秩序、严肃税收法纪是治理整顿的一项重要内容。为适应工商企业法人纳税的需要，我们组织编写了这本《工商企业纳税460问》，目的是为了便于企业较为全面地了解和学习税收知识，熟悉国家税收法规，懂

得自己应当缴纳哪些税，如何纳税，以培养纳税意识，增强纳税观念，提高纳税的自觉性，自觉履行纳税义务。同时，也是为了适应税务部门公开办税的需要，把国家税法及有关规章制度公之于众，增加税收工作的透明度，既可以密切税企关系，又可以让纳税人监督税务机关和税务人员依法办事，秉公执法，认真执行国家税收政策，做好税收工作。

此书倘能对企业 and 读者带来工作上的方便或有所裨益，则不胜欣慰。

何明刚

1990年3月

目 录

税收的基本知识

1. 什么是税收? (1)
2. 我国社会主义税收与资本主义税收有哪些本质区别? (2)
3. 税收具有哪些基本特征? (3)
4. 为什么说依法纳税是公民应尽的义务? (4)
5. 税与费有何区别? (6)
6. 向国家纳税与上缴利润有什么不同? (7)
7. 我国是社会主义国家, 为什么还要纳税? (8)
8. 我国税收具有哪些基本职能? (10)
9. 什么是税法? 它与税收的关系是什么? (11)
10. 我国税法的立法权和立法程序是怎样规定的? (12)
11. 什么是税收制度? 它包括哪些内容? (13)
12. 我国税收制度建立的指导原则是什么? (14)
13. 什么是工商税收? 它在国家税收中居于怎样的地位? (16)
14. 什么是利改税? 为什么要实行利改税? (14)
15. 我国现行税制有哪些税种? (17)
16. 现行工商税制的作用主要表现在哪些方面? (19)
17. 工商税制是由哪些基本要素构成的? (21)
18. 征税机关与纳税人各有哪些权利和义务? (23)
19. 设计税目的原则和方法有哪些? (24)
20. 什么叫税率? 我国现行税法对税率的规定有哪些种类?
..... (25)
21. 什么是纳税环节? 它是如何规定的? (27)

22. 什么是起征点和免税额？规定起征点和免征额有何意义？ (27)
23. 为什么要实施减税、免税政策？ (28)
24. 减税、免税的类型有哪些？ (29)
25. 减税、免税的审批权限是如何规定的？ (30)
26. 为什么要实行加成加倍征税办法？ (31)
27. 什么是税收管理体制，它主要包括哪些内容？ (31)
28. 区别税款所属时间与税收征收时间有何意义？ (32)
29. 什么是流转税？它在工商税制中居于什么地位？ (33)
30. 什么是所得税，征收所得税的意义何在？ (33)

产品税

31. 什么是产品税？ (35)
32. 谁是产品税的纳税人？ (35)
33. 产品税的纳税环节是怎样规定的？ (35)
34. 产品税的纳税地点是怎样规定的？ (36)
35. 产品税纳税义务发生的时间是怎样规定的？ (36)
36. 产品税计税依据是怎样规定的？ (37)
37. 产品销售收入如何确定？ (37)
38. 产品税税目、税率是怎样规定的？ (38)
39. 哪些产品要扣除包装计算缴纳产品税？ (46)
40. 销售带包装的产品如何计算缴纳产品税？ (46)
41. 同一税目、同一税率加工改制的产品，适用什么税率缴纳产品税？ (47)
42. 简单加工产品如何缴纳产品税？ (47)
43. 连续生产的中间产品要缴纳产品税的有哪些？ (48)
44. 工业企业自产自销和自产自用产品如何缴纳产品税？ (48)
45. 委托加工产品如何缴纳产品税（增值税）？ (49)

46. 联合企业生产的产品如何缴纳产品税? (50)
47. 卷烟的等级税率是怎样划分的? (50)
48. 名烟、名酒调整价格后, 缴纳产品税和专项收入有哪些
特殊规定? (51)
49. 《产品税条例(草案)》及其《实施细则》有哪些减免
税规定? (52)
50. 为什么对三十种产品和“八小”企业不得减免产品税
(增值税)? (53)
51. 对新产品减免产品税有哪些具体规定? (53)
52. 减免产品税归还银行贷款有哪些具体规定? (54)
53. 对企业利用“三废”有哪些减免产品税规定? (55)
54. 对资源综合利用生产企业有哪些减免产品税规定? (55)
55. 对民政部门举办的社会福利生产单位减免产品税有哪些
具体规定? (55)
56. 对校办企业有哪些减免产品税规定? (56)
57. 对乡镇企业生产的产品, 缴纳产品税(增值税)有哪些
特殊规定? (56)
58. 军队系统生产的产品, 缴纳产品税(增值税)有哪些特
殊规定? (57)
59. 对军工系统所属军事工厂生产的产品, 缴纳产品税(增
值税)有哪些特殊规定? (57)
60. 民用工厂生产军用产品如何缴纳产品税(增值税), 有
哪些减免税规定? (58)

增值税

61. 什么是增值税? (59)
62. 如何确定增值税的纳税人? (60)
63. 增值税的纳税环节、纳税地点是怎样规定的? (60)

64. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (60)
65. 增值税的税目、税率是怎样规定的? (60)
66. 增值税的计税方法是怎样规定的? (67)
67. 产品销售收入额如何确定? (67)
68. 增值税的扣除项目及其金额是怎样确定的? (68)
69. 增值税的扣除税率是怎样规定的? (69)
70. 采用购进扣税法的企业, 其扣除税额如何计算? (69)
71. 采用实耗扣税法的企业, 其扣除税额如何计算? (70)
72. 对钢坯、钢材的扣除项目和扣除税率有特殊规定吗? (72)
73. 什么是价税分流购进扣税法? (73)
74. 实行价税分流购进扣税法的企业, 价税如何分流? 应扣
除税金和应缴税金如何核算? (74)
75. 实行价税分流购进扣税法的企业, 期初待扣税金如何处
理? (75)
76. 实行价税分流购进扣税法的企业, 会计报表如何填
列? (75)
77. 增值税有哪些征收方法? (76)
78. 工业企业自产自销、自产自用产品如何缴纳增值税? (76)
79. 为什么已实行增值税的工业企业销售外购原材料要改为
缴纳增值税, 如何缴纳? (77)
80. 带包装销售的产品, 如何计算缴纳增值税? (77)
81. 委托加工产品如何缴纳增值税? (78)
82. 简单加工产品如何缴纳增值税? (78)
83. 联合企业生产的产品, 如何缴纳增值税? (78)
84. 《增值税条例(草案)》及其《实施细则》有哪些减免
税规定? (79)
85. 为什么对三十种产品及“八小”企业不得减免增值
税? (80)

86. 征收增值税对企业生产新产品、利用“三废”和社会福利生产单位等是否有减免税的规定? (80)

营业税

87. 什么是营业税? (81)
88. 哪些单位和个人要缴纳营业税? (81)
89. 营业税的计税依据是怎样规定的? (82)
90. 营业税的税目、税率是怎样规定的? (84)
91. 营业税纳税义务发生时间和纳税期限是怎样规定的? (86)
92. 营业税的纳税地点是怎样规定的? (87)
93. 固定业户临时外出销售商品, 哪种情况在销地纳税, 哪种情况返回原地纳税? (87)
94. 营业税的税额是如何计算的? 为什么要规定起征点? (88)
95. 《营业税条例(草案)》及其《实施细则》有哪些减免税的规定? (89)
96. 工业企业销售自己生产的产品是否要缴纳营业税? (91)
97. 为什么未试行增值税的工业企业销售外购原材料要缴纳营业税? (91)
98. 商业批发与零售如何划分缴纳营业税? (91)
99. 为什么国营商业经营批发业务要恢复缴纳营业税? 有哪些免税规定? (92)
100. 商业、物资企业批发、调拨大宗笨重商品缴纳批发营业税是否可给予适当照顾? (93)
101. 外贸企业的经营收入如何缴纳营业税? 有哪些免税规定? (93)
102. 国营物资部门的经营收入如何缴纳营业税? 有哪些减免税规定? (94)
103. 国营粮食部门的经营收入, 如何缴纳营业税? (94)

104. 供销社系统经营的商品有哪些减免营业税规定？ (95)
105. 为什么要在批发环节代扣个体商贩等应纳的营业税？
具体手续怎么办？ (95)
106. 银行应纳的营业税为什么要由核算单位在当地缴纳？
金融业务收入如何计算纳税？ (97)
107. 保险业务收入如何计算缴纳营业税？哪些险种免纳
营业税？ (98)
108. 建筑安装企业的业务收入，如何缴纳营业税？ (98)
109. 旅游业务收入如何缴纳营业税？ (99)
110. 广告收入是否要缴纳营业税？ (99)
111. 城市公用事业单位代征的公用事业附加、企业单位和
个人代征代扣税款取得的手续费，是否要缴纳营业
税？ (100)
112. 行政、事业单位各项收费是否要缴纳营业税？ (100)
113. 从事安全、保卫业务的保安服务公司是否要缴纳营业
税？ (101)
114. 军队系统所属企业的经营收入是否缴纳营业税？哪些
可以免缴？ (101)
115. 军工系统所属企业的经营收入哪些应缴纳营业税，哪
些可以免缴？ (102)

资源税

116. 什么是资源税？ (104)
117. 资源税的纳税义务人有哪些？ (104)
118. 资源税的征税对象和范围是怎样规定的？ (104)
119. 资源税的税率是怎样确定的？有哪些资源按定额征
收，其应纳的税额如何计算？ (105)
120. 资源税的纳税地点在哪里？ (106)

121. 资源税有哪些减免税规定? (106)

盐 税

122. 什么是盐税? (108)
123. 盐税的纳税人有哪些? (108)
124. 盐税的征税对象和范围是怎样规定的? (109)
125. 盐税的固定税额是如何制定的? (109)
126. 盐税的纳税环节是怎样规定的? (110)
127. 如何计算盐税税额? (110)
128. 盐税有哪些减免税规定? (110)
129. 使用减税盐的单位, 如何办理购盐手续? (111)

特别消费税

130. 彩色电视机特别消费税的纳税义务人、税目、税额及
计算纳税是怎样规定的? (112)
131. 彩色电视机特别消费税的纳税环节和纳税手续是怎
样规定的? (112)
132. 彩色电视机特别消费税有哪些减免税规定? (113)
133. 小轿车特别消费税的纳税义务人、税目、税额及计算
纳税是怎样规定的? (113)
134. 小轿车特别消费税的纳税环节和纳税手续是怎样规定
的? (114)
135. 小轿车特别消费税有哪些减免税规定? (114)

国营企业所得税和调节税

136. 什么是国营企业所得税和调节税? (115)
137. 国营企业所得税的征税范围是哪些? (115)

138.	国营企业所得税的纳税人是谁？	(115)
139.	国营企业所得税的计税依据是什么？	(116)
140.	国营企业所得税的税率是怎样规定的？	(116)
141.	大中型企业和小型企业如何划分？	(117)
142.	怎样确定国营企业所得税的应纳税所得额？	(118)
143.	如何计算国营企业所得税税额？	(119)
144.	国营企业所得税的纳税地点是怎样规定的？	(119)
145.	国营企业所得税有哪些减免税规定？	(120)
146.	企业申请减缴或免缴国营企业所得税应如何办理？	(121)
147.	何谓国营企业的亏损抵补？	(121)
148.	到经济特区投资办企业如何缴纳所得税？	(122)
149.	承包企业应如何缴纳国营企业所得税？	(122)
150.	国营企业调节税有些什么规定？	(123)
151.	什么是国营企业的税利分流？	(123)

集体企业所得税

152.	什么是集体企业所得税？	(125)
153.	为什么要对集体企业征收所得税？	(126)
154.	哪些企业单位应当缴纳集体企业所得税？	(126)
155.	集体企业所得税为什么要以独立核算的集体企业为纳 税义务人？	(128)
156.	集体企业所得税的征税对象、计税依据是什么？	(129)
157.	国家允许在缴纳集体企业所得税前列支的税金有哪 些？	(129)
158.	如何计算集体企业的应纳税所得额？	(130)
159.	纳税人在计算应纳税所得额时，允许扣除哪些项目？	(134)

160. 影响集体企业应纳税所得额的主要因素有哪些？ (136)
161. 在计算应纳税所得额时，哪些费用支出不能在所得税前扣除？ (137)
162. 企业主管部门制定的财务会计制度的规定可否作为计算应纳税所得额的依据？ (138)
163. 集体企业所得税税率是怎样规定的？ (139)
164. 纳税人在按季（月）预缴所得税时，应如何计算缴纳？ (139)
165. 预缴所得税有无速算方法？ (140)
166. 集体企业所得税有哪些优惠照顾政策？ (140)
167. 纳税人经营期不满一年，应当如何计算应纳税款？ (148)
168. 集体企业主管部门的管理费结余应纳的所得税，为什么要年终一次缴纳？ (149)
169. 集体企业所得税的缴纳办法是怎样规定的？ (149)
170. 集体企业实行承包经营，可否按承包费收入缴纳所得税？ (150)

私营企业所得税

171. 什么是私营企业所得税？ (151)
172. 为什么要开征私营企业所得税？ (151)
173. 私营企业所得税的纳税人、计税依据和税率是怎样规定的？ (152)
174. 私营企业应纳税所得额的计算与集体企业应纳税所得额的计算是否相同？ (152)
175. 私营企业所得税应纳税额如何计算？ (153)
176. 国家对私营企业缴纳所得税有无减免税规定？ (154)
177. 私营企业不按规定建立和健全财务管理制度的，将受到什么处罚？ (154)

个人收入调节税

178. 什么是个人收入调节税，它有什么特点？ (156)
179. 个人收入调节税与个人所得税的适用范围有什么不同？ (156)
180. 我国为什么要开征个人收入调节税？ (157)
181. 公民取得的哪些个人收入应该缴纳个人收入调节税？
..... (157)
182. 个人收入调节税的纳税人是谁？ (159)
183. 个人收入调节税的缴纳方式有几种？是怎样规定的？
..... (159)
184. 个人收入调节税的纳税地点及缴纳期限是如何规定的？
..... (159)
185. 个人收入调节税的税率是怎样规定的？ (160)
186. 个人取得的综合收入应当如何计算缴纳税款？ (162)
187. 对推销员、采购员实行收入包干而取得的承包收入怎样扣除费用？ (163)
188. 纳税人取得的外币或实物等收入应怎样计算应纳税额？ (163)
189. 个人收入调节税有哪些免税规定？ (164)

奖金税

190. 什么是奖金税？ (166)
191. 企业奖金税的征税范围是哪些？ (166)
192. 奖金税的计税依据是什么？ (167)
193. 奖金税的税率是怎样规定的？ (167)
194. 奖金税的免税限额是怎样规定的？ (167)
195. 哪些奖金可免缴奖金税？ (168)

196. 如何计算和缴纳奖金税? (196)

国营企业工资调节税

197. 什么是国营企业工资调节税? (171)
198. 工资调节税的征税范围是哪些? (171)
199. 工资调节税的计税依据是什么? (172)
200. 工资调节税的税率是怎样规定的? (172)
201. 哪些项目可免纳工资调节税? (172)
202. 如何计算和缴纳工资调节税? (173)

建筑税

203. 什么是建筑税? (174)
204. 为什么要征收建筑税? (174)
205. 建筑税的纳税义务人是谁? (174)
206. 建筑税的计税投资额是怎样规定的? (175)
207. 建筑税的税率是怎样规定的? (175)
208. 如何计算建筑税的应纳税额? (176)
209. 建筑税有无减税免税规定? 是怎样规定的? (176)
210. 建筑税由谁负责征收? (177)
211. 缴纳建筑税的具体办法有哪些规定? (178)
212. 同一个建设项目, 其投资既有按规定不缴纳建筑税的
投资; 又有应缴纳建筑税的自筹投资, 如何缴纳建
筑税? (178)
213. 国内各种形式联合自筹投资的建设项目由谁缴纳建 筑
税? (178)
214. 对不按规定缴纳建筑税的, 有什么措施? (178)
215. 建筑税的纳税义务人需要注意哪些问题? (179)