

税法实用问答

主 编 彭扣桃 周 军

副主编 蔡长城 韩国荣

北京工业大学出版社

的适用性。能帮助广大读者了解和掌握我国现行的税收政策，做到知法、守法、护法，既是广大纳税人依法纳税的指南，也是各条战线的财会人员、管理人员、经济监督部门的工作人员和税务人员的专业工具书。

本书在编写过程中，得到了国家税务局有关业务司、局负责同志的支持与帮助。国家税务局常务副局长杨崇春同志为本书写了序，马振迁、王士干、伍舫、宁波、陈联波、易运和、张树学、张宝江、郑孝真、姚嘉民、唐晓明、翁晓天、傅津华（以姓氏笔划排列）等同志对本书内容分别进行了审阅。在此，特表示衷心的感谢。

由于时间仓促和我们的水平有限，书中如有不妥之处，敬请读者批评指正。

编者

1990年8月

税法实用问答

主编 彭扣桃 周军

*

北京工业大学出版社出版发行
各地新华书店经销
北京燕山联营印刷厂印刷

*

1990年10月第1版 1991年1月第2次印刷
850×1168毫米 32开本 21.5印张 590千字
印数: 13 001-18 000册
ISBN 7-5639-0107-8/D·3
定价: 9.80元

《税法实用问答》编委会名单

顾问 杨崇春

主编 彭扣桃 周 军

副主编 蔡长城 韩国荣

编委 (按姓氏笔划)

朱幸心 华 琼 李文生

狄 恺 周 军 张 蕾

胡先明 徐瑞康 贾志刚

彭扣桃 韩国荣 彭 政

蔡长城 蔡 军

序

《税法实用问答》是其作者献给广大读者的一部税收专业工具书，它将为读者朋友的工作、学习提供有益的帮助。

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照法律规定的标准，强制地、无偿地取得财政收入的一种特殊分配方式。它经历了人类社会的各个阶段并不断发展，在社会主义阶段，它担负的职能尤为重要，地位尤为突出。

建国以来，税收在我国社会主义建设事业中发挥了重要的作用。特别是党的十一届三中全会以后，随着改革开放的深入进行和有计划商品经济的迅速发展，税收的作用发挥得比以往更充分、更广泛、更深刻，突出表现在：它是国家财政收入的主要来源，承担着为社会主义现代化建设事业积累资金的重任；它是国家调控经济的一个重要杠杆，通过税收政策规定的鼓励或限制措施、税负的高低，来调节、引导生产和消费，促进产业结构、产品结构、企业组织方式的合理化；它能够深入到企业的生产、销售、财务、成本核算、利润计算的各个环节，对国民经济中的各项活动进行有力的监督；它能够在对外经济交往中维护国家主权和经济利益，并通过制定优惠措施，吸引外资，促进对外开放。

正因为税收在社会经济生活中起着重要作用，它与众多的部门、行业之间存在着广泛的业务联系，对各个领域都产生着程度不同的影响，各方面都需要掌握一定的税收知识。同时，税收作

为国民收入分配的一种重要形式，是对纳税人取得的收入实行强制性分配，直接涉及企事业单位、私营企业和个体经营者、公民个人的利益。而在我国，公民依法纳税的观念还比较淡薄，因而税收工作难度很大。这就需要在全社会广泛传播税收政策、税法知识，使广大纳税人都能够认识到应该自觉履行依法纳税的义务。

本书作者，正是基于这点考虑来编写这部问答的。他们是几位从事税务、审计工作的中青年干部，他们在工作实践中深深体会到：在全社会普及税收知识极为重要，特别是企事业单位的领导、财务人员更有必要掌握税收政策、税法知识。于是，他们着手编写这本《税法实用问答》，力图给审计工作者、企业领导和广大财务人员等提供一本有借鉴价值的参考资料，向其他读者介绍宣传税收，促进广大纳税人树立起依法纳税观念，自觉履行依法纳税的光荣义务。作者付诸税收工作的热忱与辛勤难能可贵，令人欣慰。

本书作为一部工具书，有一定的特色。特色之一，是内容较为充实。作者在编写此书过程中，翻阅了大量文件资料和国内外理论专著，博采众长，以我国现行税收政策法规、规章为依据，以税收工作中常见的问题为主体，共编写771题。这些问答题目包括了税收基本知识、流转税类、所得税类、农村税收、税收征收管理等部分。特色之二，是力求准确、规范。作者对所收录的每个问答题目都反复推敲，认真考证，以便对概念、原理的解释、阐述更加精确。为了保证质量，他们还请国家税务局几位实际工作经验较丰富的中青年业务骨干对全书内容作了修审。特色之三，是注重实用性。作者在编写此书过程中，努力做到紧密结合税收工作实际，深入浅出，既有一定深度，又通俗易懂。

本书可供广大税务工作者、经济工作者、企事业单位财务人员、财经教学和研究人员及有关专业大中专学生参考使用。

随着经济体制改革的深入进行和税收事业的不断发展，新情

况、新问题会更多出现，《税法实用问答》也就需要随之不断完善、修正。加之编写仓促，书中难免存在不足之处请广大读者批评指正，及时提出意见、建议。

言短意长，谨此为序。感谢社会各界对税收工作的关心与支持。

初荣春

1990年8月

前 言

税收是国家财政收入的主要来源，也是国家进行宏观调控、推进经济建设、进行国民收入分配和再分配的重要手段。

随着经济体制改革的不断深化，经济形势出现了前所未有的新气象。在以公有制为主体的前提下，个体经济、私营经济等多种所有制迅速发展；全民所有制企业普遍推行了承包经营责任制，租赁制、股份制也相继出现；横向经济联合迅速发展，各种经济联合体、企业集团应运而生。发展社会主义商品经济的新形势，决定了税收工作的地位和作用比以往任何时候都显得更加重要。为了适应经济形势发展的需要，促进以法治税和增强公民依法纳税的观念，配合治理经济环境，整顿税收秩序，我们编写了《税法实用问答》。

这是一本普及我国现行税法知识的通俗读物。本书以最新的税法规定为依据，从税收管理部门和广大纳税人的实际需要出发，采用问答的形式，就大家普遍关心的税收问题和税法中比较难于理解的概念等作了翔实易懂的回答。全书分为税收基本知识、流转税类、所得税类、特别目的税类、财产行为税类、涉外税类、农村税收、国家能源交通基本建设基金、税收征收管理等部分，共计 771 个问题。书后附有常用的税务名词解释和各种种的基本条例、规定。因多种原因，国家或有关职权部门对有些税种的基本条例或规定的个别条款作了修改或补充。因篇幅所限，我们无法对修改这些条款的补充规定或通知一一例举，附录在后。但在回答问题时，我们都以修改后的最新税法规定为依据，并尽可能在答案中点明了修改部分的内容。

本书文字通俗易懂，答案具体、准确，内容丰富，具有广泛

目 录

一、税收基础知识

1. 什么是税收? 税收是怎样产生的? (1)
2. 税法构成的基本要素是什么? (2)
3. 社会主义的中国为什么要存在税收? (3)
4. 社会主义税收的职能是什么? (4)
5. 社会主义税收的作用有哪些? (5)
6. 我国现行的税制结构是如何组成的? (6)
7. 什么是税收管理体制? 我国现行的税收管理体制包括哪些内容? (6)
8. 我国现行税法采用的税率有哪些? (7)
9. 税与费有什么区别? (8)
10. 为什么说依法纳税是我国公民应尽的光荣义务? (9)

二、流转税类

(一) 产品税

11. 什么叫产品税? 它有哪些特点? (10)
12. 产品税的纳税义务人是怎样规定的? (11)
13. 产品税的征税范围是怎样规定的? (12)
14. 产品税的税目是怎样设置的? (12)
15. 产品税的税率是怎样设计的? (13)
16. 产品税的计税依据是如何规定的? (14)
17. 产品税的纳税环节是怎样规定的? (16)

18. 哪些应税产品适用组成计税价格计算缴纳产品税? (17)
19. 产品税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (18)
20. 产品税的纳税地点是怎样规定的? (19)
21. 对联合企业(包括经济联合体)生产的产品征免产品税有哪些规定? (19)
22. 对工业企业协作生产扩散产品征免产品税有什么规定? (20)
23. 对工业企业自己生产并用于本企业连续生产的产品,征收产品税有什么规定? (21)
24. 对工业企业自己生产并用于本企业非生产项目的产品,如何征收产品税? (21)
25. 对企业以自产应税农、林、牧、水产品为原料连续生产工业品,征免产品税有什么规定? (21)
26. 什么是委托加工产品? 委托加工产品与自制产品怎样划分? (21)
27. 工业企业委托加工的产品如何缴纳产品税? (22)
28. 对商业企业、外贸企业、物资企业和供销企业委托加工的产品征收产品税有什么规定? (22)
29. 对国内企业、单位和个人委托“三资”企业加工的产品如何征收产品税? (23)
30. 委托加工产品的计税依据是怎样规定的? (23)
31. 对同一税目、同一税率加工改制的产品如何征收产品税? (23)
32. 为什么对一部分连续生产的中间产品要征收产品税? 如何征税? (24)
33. 对工业企业生产的多用途产品怎样征收产品税? (24)
34. 对未经工商管理部门核准发照而从事产品应税产品生产的单位和个人如何征税? (24)

35. 对企业简单加工的产品如何征收产品税? (25)
36. 对于开展资源综合利用, 在税收上有什么优惠? (25)
 附: 资源综合利用目录 (26)
37. 对企业进一步开发利用再生资源, 在税收上有
 哪些优惠? (27)
 附录: 再生资源加工利用目录 (28)
38. 对矿务局及所属企业生产的产品如何征收产品
 税? (29)
39. 对军队系统生产的产品应如何划分征免产品税、
 增值税范围? (29)
40. 对军工系统所属军事工厂生产的产品应如何划
 分征免产品税、增值税范围? (31)
41. 对民用工厂生产军用产品应如何划分征免产品
 税、增值税范围? (32)
42. 对公安部门所属企业和单位生产的产品应如何
 划分征免产品税、增值税范围? (32)
43. 对民政部门举办的社会福利生产单位生产的产
 品征免产品税有什么规定? (33)
44. 对国营华侨企业生产的产品征免产品税有什么
 规定? (33)
45. 对国营农场和生产建设兵团生产的产品征免产
 品税有什么规定? (34)
46. 对乡镇企业和农民个人生产的应纳产品税的产
 品有什么征免税规定? (34)
47. 对乡镇集体单位和农民个人销售应税农产品是
 否征收产品税? (34)
48. 产品税有哪些减免税优惠? (36)
49. 卷烟的征税等级是如何划分的? (37)
50. 烟类产品的计税依据是怎样规定的? (39)

51. 对用于非生产等其他用途的烟类产品，应如何征收产品税？..... (41)
52. 对酒的计税依据有什么特殊规定？..... (42)
53. 对白酒征收产品税的范围是怎样规定的？..... (43)
54. 对除白酒以外的其他各种酒征收产品税的范围是怎样规定的？..... (44)
55. 对委托加工的酒类产品征收产品税的纳税环节是怎样规定的？..... (44)
56. 酒类产品有什么减税规定？..... (45)
57. 对无醇啤酒、啤乐产品如何征收产品税？..... (45)
58. 对跨省开采的油田如何征收产品税？..... (46)
59. 对原油、天然气实行从量定额征收资源税后，原油的产品税税率如何调整？..... (46)
60. 如何对高价成品油计算征收产品税？..... (46)
61. 对大型电力企业怎样征收产品税？..... (47)
62. 对产销兼营的电厂、列车发电站及其他小型电力，应怎样计算缴纳产品税？..... (48)
63. 对电力企业实行的多种电价，如何计算缴纳产品税？..... (49)
64. 为什么要对“其他醇”类产品恢复征收产品税？..... (49)
65. 对农、林、牧、水产品征收产品税的范围有哪些？如何征税？..... (49)
66. 对林业部门采伐、收购的原木如何征收产品税？..... (50)
67. 纳税人违反产品税有关规定时，会受到什么处罚？..... (50)
- 附：产品税税目税率表..... (51)

(二) 增 值 税

68. 什么叫增值税？为什么要征收增值税？..... (59)
69. 增值税有哪些特点？..... (60)

70. 增值税的纳税义务人是怎样规定的? (61)
71. 我国现行增值税的征税范围包括哪些? (62)
72. 增值税纳税义务发生的时间是如何规定的? (62)
73. 增值税的纳税地点是怎样规定的? (62)
74. 增值税的纳税期限是如何规定的? (62)
75. 增值税一般纳税人如何进行纳税申报? (63)
76. 增值税一般纳税人报缴税款的办法是怎样规定的? (63)
77. 增值税的税率是怎样确定的? (64)
78. 增值税多功能产品的税目和税率是如何确定的?
的? (67)
79. 增值税的计税依据是怎样规定的? (67)
80. 增值税的纳税环节是怎样规定的? (67)
81. 对进口产品征收增值税有哪些规定? (68)
82. 带包装应纳增值税产品的计税依据是怎样规定的?
的? (68)
83. 自产自用应纳增值税产品的征税范围是怎样规定的?
定的? (69)
84. 自产自用应纳增值税产品的计税价格是如何计算的?
算的? (69)
85. 工业企业自销应纳增值税产品的计税依据是如何确定的?
何确定的? (69)
86. 委托加工产品与自制产品是如何划分的? (70)
87. 委托加工应纳增值税产品的纳税环节是怎样规定的?
定的? (70)
88. 委托加工应纳增值税产品的计税价格如何确定?
定? (71)
89. 工业企业委托加工的产品转让、销售后如何纳税?
税? (71)
90. 对某些委托加工产品的纳税人在扣除税额计算

方面有哪些特殊规定?	(71)
91. 对工业企业从事工业性加工和工业性修理、修 配的收入如何征收增值税?	(72)
92. 对铁道部门和长江航运部门缴纳增值税有什么 规定?	(73)
93. 生产日用化学品的企业如何缴纳增值税?	(74)
94. 对电影制片厂收取的母片发行分成收入或发行 权费收入, 应当如何征收增值税?	(74)
95. 增值税扣除项目的具体范围有哪些?	(75)
96. 增值税扣除项目金 额 的 具 体 范 围 是 怎 样 确 定 的?	(77)
97. 增值税扣除项目的扣除税率是怎样规定的?	(78)
98. 增值税扣除税额的计算方法有哪些?	(79)
99. 采用“购进扣税法”如何计算增值税的扣除税 额?	(80)
100. 采用“投入实耗扣税法”如何计算增值税的扣 除税额?	(81)
101. 采用“产出实耗扣税法”如何计算增值税的扣 除税额?	(82)
102. 采用“销售实耗扣税法”如何计算增值税的扣 除税额?	(83)
103. 增值税应纳税额是如何计算的?	(84)
104. 增值税的征收方法是怎样规定的?	(85)
105. 出口产品退税的原则是什么?	(86)
106. 出口产品退税的范围有哪些?	(88)
107. 哪些出口产品不予退税?	(88)
108. 出口产品退税的对象是怎样规定的?	(89)
109. 出口企业如何办理退税登记?	(90)
110. 出口产品的退税鉴定是怎样规定的?	(90)

111. 出口企业如何办理出口产品的退税申报?..... (90)
112. 出口产品退税的审核批准是怎样规定的?..... (91)
113. 出口产品应退税额是如何计算的?..... (92)
114. 出口产品退税的适用税率是怎样规定的?..... (93)
115. 外贸企业出口商品费用扣除的办法是怎样规定的?..... (95)
116. 进口料、件加工复出口产品如何计算应退税款?..... (96)
117. 外轮供应公司的出口产品如何办理退税?..... (97)
118. 中国医药保健品进出口总公司联合经营的出口商品应怎样办理退税?..... (97)
119. 对军队、军工系统出口产品的退免税有什么规定?..... (98)
120. 对出口产品退税的检查有什么规定?..... (98)
121. 违反出口产品退税的有关规定时,会受到什么处罚?..... (99)
122. 增值税有哪些减免税规定?..... (99)
123. 对增值税减税、免税的审批权限是怎样规定的?..... (100)
124. 什么叫新产品?对新产品减免增值税的规定有哪些?..... (101)
125. 对新产品减免增值税的审批程序和权限有什么规定?..... (102)
126. 对节能新产品减免增值税有哪些规定?..... (103)
127. 对高技术、新技术产品减免增值税有哪些规定?..... (103)
128. 对自产自用产品征免增值税有哪些规定?..... (104)
129. 对扩散产品征免增值税有哪些规定?..... (104)
130. 对简单加工产品征免增值税有哪些规定?..... (104)

131. 对进口产品减免增值税有什么规定?.....	(104)
132. 对军队、军工系统所属企业征免增值税有哪些规定?.....	(107)
133. 对民用工厂生产军用产品征免增值税有哪些规定?.....	(109)
134. 对公安部门所属企业生产的产品征免增值税有哪些规定?.....	(110)
135. 对民政部门所属企业生产的产品征免增值税有哪些规定?.....	(110)
136. 对乡镇企业生产的产品征免增值税有哪些规定?.....	(111)
137. 对商业、外贸企业有哪些征免增值税规定?.....	(112)
138. 对学校办工厂生产的产品征免增值税有什么规定?.....	(112)
139. 对基本建设和地质勘探过程中的副产品征免增值税有哪些规定?.....	(112)
140. 对停缓建项目的建设单位征免增值税有哪些规定?.....	(112)
141. 对纺织品征免增值税有哪些规定?.....	(112)
142. 对药品减免增值税有哪些规定?.....	(113)
143. 对电子产品减免增值税有哪些规定?.....	(114)
144. 对机器机械产品减免增值税有哪些规定?.....	(115)
145. 对钢材、钢坯减免增值税有哪些规定?.....	(115)
146. 对哪些出版物免征增值税?.....	(116)
147. 对中药饮片减征增值税有哪些规定?.....	(116)
148. 对建材、有色金属等产品征免增值税有哪些规定?.....	(117)
149. 纳税人违反增值税条例(草案)的有关规定时,会受到什么处罚?.....	(117)