

税收顾问

刘晓惠 廖丹清 艾良华 主编

中国经济出版社



中财 B0003582

税收顾问

刘晓惠 廖丹清 艾良华 主编

003582

中央财政金融学院图书馆藏

总号 376864

书号 780.42/91

中国经济出版社

主 编：刘晓惠 廖丹清 艾良华

责任编辑：卫南平

税 收 顾 问

中国经济出版社出版
(北京西城区百万庄北街3号)
北京市文兴印刷厂印刷

开本 787×1092毫米 1/32 18印张 字数 400,000

1990年9月第一版第二次印刷

印数：1—2500 定价：9.00元

ISBN 7—5017—0575—5/F·412

序

党的十一届三中全会以来，在改革开放的方针指引下，我国出现了以公有制经济为主体的多种经济成份并存的格局。国营、集体、联营企业和外商投资企业、外国企业已有1000余万户。同时，还出现了一批私营企业和近千万的个体工商户，从业人员达2600余万人。现在，国家与这些企业、个体工商户的利益分配关系，主要是通过税收来实现的，因而税收已成为国家财政收入的主要来源；同时，税收也是国家调节经济的重要杠杆。在当前治理经济环境，整顿经济秩序的工作中，税务部门也起着重要作用。这些年来，随着我国税法的不断完善，使我们征税有了“以法治税”的重要依据，也给广大税务干部提出了要准确理解、熟练运用、正确执行这些法规条例的要求。要使每一个税务干部掌握那么多的政策、法令，是有一定难度的。省税务局、省社会科学院和宜昌地区税务局的刘晓惠、廖丹清、艾良华等同志主编了这本《税收顾问》，书中对众多的税收法规条文进行了汇集和分类，并依序一一作了简要明确的解答，这对于税务干部，特别是在基层工作的税务干部掌握税法、执行税法以至做好税收工作，发挥税收杠杆作用，调节经济活动，无疑是一本比较好的工具书。

这本书的及时出版，也是当前“公开办税”、宣传税法的需要。以往，由于我们对税收政策的宣传工作做得不够，实行公开办税也不够，不少纳税单位和个人对税收的基本知

识、税收政策法规，纳税方法等不太熟悉，以致很难做到主动、自觉履行纳税人义务，也有极少数人的税法观念不强，拖欠税款，甚至偷税漏税，使国家财政收入大量流失，并造成了分配不公，引起了人民群众的不满和意见。该书的出版，有利于纳税人系统了解税收知识，增强税法观念，做到自觉纳税，同时，还可让纳税人监督税务干部秉公执法，有利于税务部门自身的廉政建设。

这本书的编写特点是，分别对国营和集体工业企业、商业企业、外国企业、个体工商户、有创收的事业单位以及公民个人所得等有关税收方面的税收法规、计税依据、征免税界限、纳税方法，以及违章处罚等，进行了详细介绍，便于税务人员在工作中查阅。这种编写方法和体例也方便各类纳税人查询。所以这本书无论是对纳税人，还是对征税人，都能适用，称得上是纳税人的朋友，征税人的参谋。

还值得一提的是，本书是由税务工作者和社会科学界的理论工作者合作编写的。这为实际工作者和理论工作者的结合方面积累了经验。希望今后实际工作者和理论工作者紧密结合，共同探索经济建设和改革开放中的新情况和新问题，为更好地搞好税务工作和其它工作做出更大的贡献。

韩宏树

1989年8月7日

说 明

为适应“公开办税”、“以法治税”的需要，便于广大税务干部理解、运用现行税收政策，同时使广大纳税单位和个人了解税收知识和法规，我们特编写了这本《税收顾问》。稿子写出后，承蒙韩宏树副省长欣然作序，给了我们极大的鼓励。湖北省社会科学院的文乔同志，《财会通讯》的胡昌高同志，本书责任编辑卫南平同志等为本书的出版发行做了许多工作，在此一并致谢。

本书主要是按行业分类编写的，这种体例没有现成的借鉴参考，对于书中的不足之处，敬希广大同仁和读者提出宝贵意见。

编 者

1989年8月

主 编

刘晓惠 廖丹华 艾良华

编 委

(以姓氏笔划为序)

王斌忠	艾昌青	艾良华	刘仁标	刘泽庆
刘晓惠	李和平	宏 扬	周明寿	胡心兰
胡昌高	侯文贵	姜中欣	梅大忠	曹汉堂
曹桦林	廖丹清	谭道厚		

参加本书编写人员

(以姓氏笔划为序)

万水平	王君财	王宏春	艾良华	艾明阳
刘泽庆	刘征益	刘晓惠	孙 强	李 涛
肖协清	严 超	陈 勇	陈晓玲	林朝南
杨自虎	郑作迪	郑忠清	周 勇	周明寿
周殿平	侯文贵	胡海峰	钟向东	钟俊武
梅 斌	梅昌新	曹桦林	黄斌林	曾凡梁
廖 恒	廖丹清	熊 贞	熊 莉	

目 录

一、税收基础知识

1. 什么是税收? (1)
2. 什么是税法? (1)
3. 什么是税收政策? (1)
4. 我国为什么要收税? (2)
5. 税收有哪些基本特征? (4)
6. 税收有哪些职能? (5)
7. 社会主义初级阶段税收的作用表现在
哪些方面? (6)
8. 社会主义初级阶段的税收与资本主义
税收有什么区别? (8)
9. 我国税法的调整对象是什么? (10)
10. 我国税法有哪些作用? (11)
11. 什么是税收制度? 税收制度包括哪些
内容? (12)
12. 什么是“法人”? 法人与自然人的区
别何在? (13)
13. 什么是纳税人? (14)
14. 什么是扣缴义务人? (14)
15. 什么是征税对象? (15)

16. 什么是纳税环节? (15)
17. 什么是税目? (15)
18. 什么是税率? (16)
19. 什么是比例税率、累进税率和定额税率? (16)
20. 什么是起征点和免征额? (17)
21. 什么是减税免税? 为什么要规定减税免税? (18)
22. 企业要求减免税一般需要办理哪些手续? (19)
23. 什么是纳税期? 为什么要规定纳税期? ... (20)
24. 什么是加成加倍征收? (21)
25. 什么是地方附加? (21)
26. 什么是计税总值? (22)
27. 我国目前开征的税和基金, 哪些由税务部门征收? 哪些由财政部门征收? (22)
28. 税与费有何区别? (23)
29. 税与国库券有何区别? (24)
30. 一个企业单位一般要缴纳哪些税和基金? (25)
31. 税收管理体制是什么? 其主要规定有哪些? (25)
32. 我国税收是如何分类的? (26)
33. 什么是流转额征税? 我国有哪些流转税种? (27)
34. 什么是收益所得征税? 我国有哪些收益性税种? (28)

35. 什么是资源征税? 我国有哪些资源税
种? (29)
36. 什么是财产征税? 我国有哪些财产税
种? (29)
37. 什么是行为征税? 我国有哪些行为税
种? (30)
38. 什么是直接税和间接税? (30)
39. 什么是实物税和货币税? (31)
40. 什么是从价税和从量税? (32)
41. 什么是中央税、地方税和共享税? (32)
42. 什么是税收征收管理? (33)
43. 税收征收管理制度包括哪些内容? (33)
44. 什么是税务登记? 办理税务登记的基
本要求有哪些? (33)
45. 什么是纳税鉴定? 办理纳税鉴定有哪
些要求? (35)
46. 什么是纳税申报? 纳税人如何进行纳
税申报? (35)
47. 什么是发票? 税务部门是如何进行发
票管理的? (36)
48. 税收与企业财务管理、成本核算的关
系如何? (38)
49. 税收与企业利益、职工个人利益有什
么关系? (39)
50. 什么是利改税? (40)
51. 为什么要实行利改税? (40)
52. 利改税与价格改革的关系如何? (41)

53. 利改税与工资改革的关系如何? (42)
54. 利改税与扩大企业自主权的关系如何? ... (43)
55. 利改税会不会改变国营企业性质? (44)
56. 利改税后企业留利水平是如何确定的? ... (45)
57. 利改税后对亏损或微利企业是如何处
理的? (46)
58. 利改税后盈利企业变为亏损如何处理? ... (46)
59. 利改税与企业承包的关系如何? (47)
60. 国营企业承包的基本原则是什么? (47)
61. 什么是税利分流? (48)
62. 纳税人有哪些权利和义务? (49)
63. 税务机关有哪些权利和义务? (50)
64. 税务部门实行公开办税的内容有哪些? ... (50)
65. 对税务专管员有哪些纪律规定? (51)
66. 纳税人多缴了税怎么办? (52)
67. 纳税人在纳税过程中与税务人员发生
争议怎么办? (52)
68. 什么是国内税收、涉外税收和国际税
收? (53)
69. 我国现在有哪些涉外税收法规? (54)
70. 我国涉外税法有哪些基本要素? 主要
包括哪些内容? (55)
71. 为什么会发生国际双重征税问题? 如
何解决这一问题? (56)
72. 我国已同哪些国家签订了避免双重征
税和防止偷漏税的协定? 这些协定与
涉外税法的关系如何? (57)

二、综合性税收法规

- 73. 什么是产品税? (58)
- 74. 哪些产品可以减免产品税? (58)
- 75. 哪些产品可以扣除包装后纳税? (59)
- 76. 什么是增值税? 增值税有哪些特点? (60)
- 77. 哪些产品可以减免增值税? (60)
- 78. 税法对新产品作了哪些减免产品税、
增值税的规定? (61)
- 79. 产品税、增值税以税款归还贷款有哪
些规定? (62)
- 80. 哪些产品不准减免产品税或增值税? (63)
- 81. 什么是出口退税? (64)
- 82. 出口产品有哪些免税规定? (64)
- 83. 如何办理出口退税手续? (65)
- 84. 产品税、增值税的纳税环节一般有哪
些规定? (66)
- 85. 如何确定产品税、增值税纳税义务发
生的时间? (67)
- 86. 产品税、增值税的纳税地点如何确定? ... (67)
- 87. 产品税的计税依据应如何确定? (68)
- 88. 增值税的计税依据一般应如何确定? (69)
- 89. 增值税的扣税依据一般应如何确定? (71)
- 90. 增值税的扣税依据有哪些特殊规定? (72)
- 91. 增值税的扣除税率是如何规定的? (73)
- 92. 在计算增值税时哪些项目可以扣除? (79)
- 93. 什么是营业税? (81)

94. 营业税有哪些减免税规定? (81)
95. 税法对营业税的纳税地点作了哪些规定? (83)
96. 什么是资源税? 开征资源税的目的何在? (84)
97. 资源税有哪些减免税规定? (84)
98. 资源税的征税范围和计税依据有哪些规定? (85)
99. 资源税定额是如何规定的? (85)
100. 资源税的一般计算方法是什么? (86)
101. 什么是盐税? (86)
102. 什么是所得额? 什么是应纳税所得额? ... (88)
103. 什么是国营企业所得税? (89)
104. 国营大、中、小型企业的划分标准是什么? (89)
105. 国营企业所得税有哪些减免税规定? ... (91)
106. 如何确定国营企业所得税的纳税人? ... (92)
107. 国营企业所得税的税率有哪几种? 各适用于哪些范围? (92)
108. 国营企业在计算应纳税所得额时, 哪些项目可以扣除? (93)
109. 国营企业在计算应纳税所得额时, 哪些支出不能计入成本费用和营业外支出? (94)
110. 如何计算国营企业所得税税额? (94)
111. 国营企业所得税的缴款办法有哪几种? (95)

112. 国营企业所得税入库期限有何规定? ... (96)
113. 国营企业所得税应在何地缴纳? (96)
114. 国营企业要求抵补亏损的应报何处
审批? (97)
115. 国营、集体企业所得税年终汇算
清缴是如何办理的? (97)
116. 现行八级超额累进税率是如何规定
的? (98)
117. 什么是国营企业调节税? (99)
118. 国营企业调节税的征税范围包括哪
些? (99)
119. 国营企业调节税税率是如何核定的? ... (100)
120. 什么是集体企业所得税 (100)
121. 集体企业所得税有哪些主要减免税
规定? (101)
122. 集体企业在计算应纳税所得额时,
哪些项目可以扣除? (102)
123. 集体企业在计算应纳税所得额时,
哪些项目不能扣除? (102)
124. 集体承包企业如何缴纳所得税? (103)
125. 国营企业转为集体企业后如何缴纳
所得税? (103)
126. 集体企业转为国营企业后如何缴纳
所得税? (103)
127. 什么是私营企业所得税? (104)
128. 私营企业所得税有哪些减免税规定? ... (104)
129. 什么是个体工商户所得税? (104)

130. 个体工商业户所得税有哪些减免税规定? (105)
131. 什么是个人收入调节税? (106)
132. 为什么要开征个人收入调节税? (106)
133. 个人取得的哪些收入免纳个人收入调节税? (107)
134. 什么是奖金税? 为什么要开征奖金税? (108)
135. 企业、事业单位发放的哪些奖金免纳奖金税? (109)
136. 在什么情况下发放奖金可以不封顶? ... (110)
137. 奖金税中的“标准工资”是如何确定的? (110)
138. 奖金税税率是如何规定的? (111)
139. 如何计算缴纳奖金税? (112)
140. 什么是工资调节税? (114)
141. 工资调节税税率是如何规定的? (114)
142. 什么是建筑税? 为什么要开征建筑税? (114)
143. 哪些建筑投资应纳建筑税? (115)
144. 建筑税的计税依据和适用税率有哪些规定? (116)
145. 哪些建筑投资可以免纳建筑税? (117)
146. 如何计算缴纳建筑税? (120)
147. 什么是城市维护建设税? (121)
148. 什么是房产税? (121)
149. 哪些房产免纳房产税? (122)

150.	如何计算缴纳房产税?	(123)
151.	什么是车船使用税?	(124)
152.	哪些车船免纳车船使用税?	(124)
153.	如何计算缴纳车船使用税?	(125)
154.	什么是印花税?	(126)
155.	哪些凭证可以免贴印花?	(127)
156.	如何计算缴纳印花税?	(128)
157.	什么是城镇土地使用税?	(129)
158.	哪些土地免纳城镇土地使用税?	(130)
159.	如何计算缴纳城镇土地使用税?	(131)
160.	什么是筵席税?	(132)
161.	如何计算缴纳筵席税?	(133)
162.	什么是烧油特别税?	(133)
163.	如何计算缴纳烧油特别税?	(134)
164.	什么是特别消费税?	(135)
165.	如何计算缴纳特别消费税?	(135)
166.	什么是屠宰税?	(137)
167.	如何计算缴纳屠宰税?	(137)
168.	什么是牲畜交易税?	(138)
169.	什么是集市交易税?	(138)
170.	什么是外国企业所得税?	(139)
171.	什么是中外合资经营企业所得税?	(139)
172.	什么是个人所得税?	(140)
173.	什么是关税?	(141)
174.	什么是工商统一税?	(141)
175.	什么是地方所得税?	(142)
176.	什么是农业税?	(142)

177. 什么是牧业税? (143)
178. 农(牧)业税有哪些减免政策? (144)
179. 什么是农林特产税? (145)
180. 什么是耕地占用税? (145)
181. 什么是渔业税? (146)
182. 什么是契税? (146)
183. 什么是能源交通重点建设基金? (147)
184. 能源交通重点建设基金有哪些减免
规定? (147)
185. 什么是国家预算调节基金? (148)
186. 国家预算调节基金有哪些减免规定? ... (149)
187. 什么是教育费附加? (149)
188. 什么是遗产税和赠与税? (150)
189. 什么是“含量工资”? “含量工资”
有哪些形式? (150)
190. 在计算所得税时,对含量工资应如
何掌握列支? (151)
191. 什么是效益工资? (151)
192. 在计算所得税时,如何列支效益工资?... (152)
193. 什么是计税工资? (152)
194. 国营企业如何提取职工福利基金和
职工奖励基金? (153)
195. 集体企业如何提取职工福利基金和
职工奖励基金? (154)
196. 集体企业能否提取企业基金? (154)
197. 国营、集体企业如何提取工会经费
和职工教育经费? (155)