

税务咨询丛书

SHUIWUZIXUNCONGS HU

QIYELINGDAO
SHUI
WUZHI

企业领导纳税须知

七城市税务咨询联合会编

经济日报出版社



中财 B0003560

税务咨询丛书

企业领导纳税须知

中央财经大学图书馆藏书

总号 402552

书号

七城市税务咨询联合会编

(京) 新登字102号

责任编辑: 门 睿

责任校对: 李宝鸿

封面设计: 李宝鸿

企业领导纳税须知
QI YE LING DAO NA SHUI XU ZHI
七城市税务咨询联合会编

经济日报出版社出版发行
(北京市宣武区虎坊桥福州馆前街6号)
北京市平谷县胶印厂印刷
850×1168毫米 1/32 6印张 150千字
1991年12月第1版 1991年12月第1次印刷
印数: 1~15000册

ISBN7-80036-626-X/F·301 定价: 3.50元

稅務諮詢叢書

戎子 一九九二年二月

大力宣傳國家稅
收增強全民納
稅觀念

金鑫題

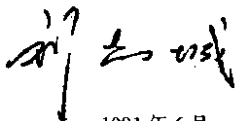
序 言

税务咨询在我国是一个新兴的事业，它是从事以税收专业知识为主的智力服务机构。党的十一届三中全会以来，贯彻了以发展经济为重点，实行改革开放的重大决策，运用有计划商品经济制度，发展了以公有制为主体的多种经济成分，以按劳分配为主体的多种分配方式，经济情况出现了一派崭新局面。与之相适应的税收制度也进行了重大改革，建立起多税种、多层次、多环节调节的复合税制。税收关系到社会公共事业的发展，影响着国家、集体和个人三方面的利益，也涉及国家法治的推行和完善，所以得到各方人士越来越多的关注。他们需要了解税务规定，需要明了自己承担的税收责任，需要懂得如何正确履行纳税义务。因而在社会上就有了专业提供税务知识为服务内容的税务咨询行业。它们为经济发展服务，为改革开放服务，为宣传贯彻税收政策服务，为纳税人正确履行纳税义务服务。它们既是以税收专业为主协调各方利益的智力服务机构，又是一个依法协税护税维护国家法纪的社会群众组织。目前国际上虽然名称不同，但税务咨询这项业务确已广泛发展起来，我国在改革开放的新形势下税务咨询事业也呈现稳步发展的必然的趋势。

武汉、广州、重庆、上海、沈阳、北京、西安七个城市的税务咨询单位相继成立以来，取得了一定成绩，积累了一些经验。在此基础上，为了适应经济形势的发展，加强城市之间的协作配合，进一步发挥税务咨询服务税收、财务、经济的应有作用，它们联合组成七城市税务咨询联合会。几年来的实践，通过研讨税务咨询理论，交流税务咨询经验，沟通咨询信息，开展咨询协

作，不仅推动了自身工作的发展、提高，也为税务咨询事业的发展做出一定的贡献。为了更好地服务各方，它们组织编写了《税务咨询丛书》。现在已经完成的，有为纳税人服务的纳税须知系列书籍；有为税务咨询人员服务的《税务咨询经验选辑》；有翻译了的部分外国（地区）税收法规，为出国开展工商业务的单位提供有关税务情报。他们还将研究编辑有关税务咨询理论方面的材料，探索咨询事业的客观依据等等。编辑《税务咨询丛书》是一项有益的、创新的尝试，也是一项繁重艰巨的任务，他们采取联合起来统一计划，分工写作，广泛征求纳税人和税务干部的意见，集中和发挥大家的智慧和力量，收到事半功倍的成效。

这部《税务咨询丛书》本着突出政策性、准确性、针对性和实用性的要求。不仅贯彻了服务的宗旨，为各方面提供有益的经验与信息，也结合实际宣传了国家的税收政策、法令、规定，有利以法治税，增强人们的纳税意识；还可为我国的税务咨询事业建立起自己的“资料库”。在国民经济将要大发展的九十年代，在税收工作将以崭新面貌服务建设的时候，编写这部丛书是及时的，具有现实意义的。相信它必将得到广大纳税人和税务工作者的赞许。当然也应该看到事物在发展，认识在提高，规章制度也在不断调整和完善。因此，丛书也应随着形势的发展，不间断地继续下去，为读者提供最新信息，作出最新贡献。

A handwritten signature in black ink, appearing to read '李志' (Li Zhen), written in a cursive style.

1991年6月

编写说明

为了适应国民经济的发展和改革、开放方针的深入贯彻，我国税收制度，由单一税制发展为多税种、多层次、多环节调节的复合税制，目前由国家税务机关负责征收的税种已有 30 多种，并负责征集两种基金和一种附加。

我国工商等各类企业也成为自主经营、独立核算、自负盈亏、相对独立的经济实体。与国家的经济分配关系，主要体现在上缴国家税收。因此，企业领导和财会、办税等人员迫切希望了解税收，熟悉税收，懂得如何纳税、纳什么税、纳多少税，以便正确履行纳税义务，并维护自己的合法经济权益。

由北京、上海、重庆、武汉、广州、沈阳、西安等七城市税务咨询单位组成的七城市税务咨询联合会为了更好地服务税收、服务纳税企业、服务税务咨询事业，在广泛听取企业领导和财会、办税人员意见的基础上，组织人员编写了纳税须知系列书籍，它是《税务咨询丛书》的一个组成部分，是一部指导纳税人如何纳税的工具书。

纳税须知系列书籍的编写贯彻了准确、实用、通俗和简明的原则，有以下四个特点：第一、按不同的读者（企业领导、财会人员、办税人员），不同的行业（工业、商业、服务业）编写，针对性、适用性强。第二、按照企业生产经营的过程，从企业成立、原材料采购、生产、销售、到利润的实现和分配，以及横向经济联合等各个环节，叙述不同行为应缴哪些税，缴多少，怎样缴，便于企业查阅，正确履行纳税义务。第三、对每一个纳税事项都写明了计算税收的方法和应做的会计分录，方便企业办税人

员、财会人员计算应纳税金和正确记账核算。第四、专节汇集了企业在生产经营过程中依法应享受的各种税收优惠，便于企业在符合税法规定条件的情况下，向税务机关申请批准优惠，保护企业合法的权益。

书内所述内容均以全国人民代表大会公布的各种税法，全国人民代表大会授权国务院公布试行的各种税收条例，以及截至1991年6月底财政部、国家税务局制订的税收法规和行政解释为依据。以后如有新的规定发布，应以新的规定为准。

纳税须知系列书籍，主要为企业领导、财会人员、办税人员服务，同时也可供从事税务咨询及税务机关青年干部工作中的参考。

这本《企业领导纳税须知》是纳税须知系列书籍中的第一册，主要是为企业领导编写的，概述了税收的意义和作用，税收与企业的关系，企业生产经营各个环节涉及纳税的事项，企业依法可以享受的税收优惠，违反税收法规企业应承担的法律责任，企业领导如何加强纳税工作的领导等。企业领导阅读本书以后，能对我国现行税收政策和税收制度有一个明确的总体认识，指导本企业正确纳税，依法申请税收优惠，便于安排生产、销售、联系业务或作某种经营决策，不致因忽略了应该缴纳的税收，而造成困难。本书也是企业办税人员、财会人员必须了解的税收基本知识，对财务工作和企业纳税工作也有帮助。

本书受七城市税务咨询联合会委托，由重庆税务咨询事务所负责编写，由于是初步尝试，限于水平，缺点一定不少，敬请读者和同行指正。

目 录

序言	(1)
编写说明	(3)
第一部分 税收的基本概念	(1)
一、什么叫税收	(1)
二、税收的地位和作用	(2)
三、税收与企业的关系	(3)
(一) 经济关系	(3)
(二) 法律关系	(4)
(三) 管理关系	(5)
第二部分 我国现行的税种	(7)
一、流转税类	(8)
(一) 产品税	(8)
(二) 增值税	(9)
(三) 营业税	(10)
(四) 牲畜交易税	(10)
(五) 集市交易税	(10)
(六) 城市维护建设税	(11)
二、收益税类	(11)
(一) 国营企业所得税	(11)
(二) 国营企业调节税	(12)
(三) 集体企业所得税	(12)
(四) 私营企业所得税	(13)
(五) 城乡个体工商户所得税	(13)
(六) 个人收入调节税	(13)

三、资源税类	(15)
(一) 资源税	(15)
(二) 盐税	(15)
四、财产和行为税类	(16)
(一) 房产税	(16)
(二) 城镇土地使用税	(17)
(三) 车船使用税	(17)
(四) 印花税	(17)
(五) 固定资产投资方向调节税	(18)
(六) 国营企业奖金税	(18)
(七) 集体企业奖金税	(19)
(八) 事业单位奖金税	(19)
(九) 国营企业工资调节税	(20)
(十) 烧油特别税	(20)
(十一) 特别消费税	(21)
(十二) 屠宰税	(21)
(十三) 筵席税	(21)
五、涉外税收类	(22)
(一) 工商统一税	(22)
(二) 外商投资企业和外国企业所得税	(22)
(三) 个人所得税	(23)
(四) 城市房地产税	(23)
(五) 车船使用牌照税	(24)
六、国家指定税务机关负责征集的基金和附加	(24)
(一) 国家能源交通重点建设基金	(24)
(二) 国家预算调节基金	(25)
(三) 教育费附加	(25)
第三部分 企业生产、经营活动中涉及的纳税事项	(26)

一、企业成立时涉及的纳税事项	(26)
(一) 办理税务登记	(26)
(二) 发票的购买、印制和管理	(27)
(三) 建立完整的会计账簿	(27)
(四) 办理纳税鉴定	(27)
(五) 配备办税人员, 建立内部联系制度	(28)
(六) 办理纳税申报, 接受税务检查	(28)
(七) 自有房屋、车船及土地的使用的纳税事项	(29)
(八) 进行固定资产投资的纳税事项	(29)
(九) 签订经济合同和领受权利、许可证照的 纳税事项	(30)
二、企业采购环节涉及的纳税事项	(30)
(一) 采购国内企业生产的工业品	(30)
(二) 采购用于锅炉、工业窑炉烧用的原油、 重油	(30)
(三) 采购彩色电视机、小轿车	(30)
(四) 采购农、林、牧、水产品	(31)
(五) 直接向国外进口产品	(31)
(六) 委托加工产品	(32)
三、企业生产环节涉及的纳税事项	(33)
(一) 自产白酒、黄酒连续生产的纳税事项	(33)
(二) 自制增值税产品连续生产产品税产品的纳 税事项	(33)
(三) 自产原油重油用作燃料的纳税事项	(33)
(四) 自产原煤自用于炼焦和发电的纳税事项	(34)
(五) 自产原盐连续生产化工产品的纳税事项	(34)
四、企业销售环节涉及的纳税事项	(34)
(一) 工业企业	(34)

(二) 商业企业	(36)
(三) 其他服务行业	(38)
五、企业实现利润涉及的纳税事项	(39)
(一) 应纳税所得额的计算	(39)
(二) 应纳税所得税的计算	(40)
(三) 国营大中型企业应纳国营企业调节税的 计算	(42)
六、企业专用基金和税后利润涉及的国家征集基 金事项	(42)
(一) 国家能源交通重点建设基金	(42)
(二) 国家预算调节基金	(42)
七、企业发给职工的工资、奖金和个人收入涉及 的纳税事项	(43)
(一) 奖金税	(43)
(二) 国营企业工资调节税	(44)
(三) 个人收入调节税	(44)
八、企业横向经济联合涉及的纳税事项	(45)
第四部分 企业可以享受的税收优惠	(47)
一、对试制新产品的税收优惠	(47)
(一) 试制新产品的优惠规定	(47)
(二) 试制新产品的条件	(48)
二、综合利用、治理“三废”的税收优惠	(49)
三、以企业利润或税收归还贷款的税收优惠	(50)
(一) 新增利润归还贷款的范围	(50)
(二) 以税还贷的范围	(51)
(三) 用税款归还外汇贷款的范围	(51)
(四) 烟酒生产企业以税还贷范围	(52)
(五) 制糖工业以税还贷范围	(54)

(六) 试行税利分流后还贷的范围	(54)
四、对出口产品的税收优惠	(55)
(一) 出口产品退税的原则	(55)
(二) 出口产品退税的单位	(55)
(三) 出口产品退税的范围	(55)
(四) 出口产品退税的税率	(55)
(五) 出口退税的几项规定	(56)
五、对进口产品的税收优惠	(57)
(一) 国家规定的免税品目	(57)
(二) 引进国外先进技术设备的优惠规定	(57)
(三) 技术改造引进项目的税收优惠	(58)
(四) 利用外国贷款进口货物的税收优惠	(59)
(五) 纺联公司进口化学短纤维的税收优惠	(60)
六、对外加工装配业务的税收优惠	(60)
七、在国外提供技术服务和劳务的税收优惠	(61)
八、工业企业税后留利进行生产性投资的税收 优惠	(62)
九、投资中外合资企业的税收优惠	(63)
十、横向经济联合的税收优惠	(63)
十一、国家高新技术开发区的税收优惠	(64)
十二、对投资开发海南岛的税收优惠	(65)
十三、对民政福利企业的税收优惠	(66)
十四、对校办企业的税收优惠	(68)
十五、对安置城镇待业青年的税收优惠	(70)
十六、对商品经营的税收优惠	(71)
十七、对乡镇企业的税收优惠	(73)
十八、对指定产品的税收优惠	(74)
十九、使用城镇土地的税收优惠	(79)

二十、国家能源交通重点建设基金和国家预算调 节基金的减免优惠	(81)
二十一、奖金税的税收优惠	(83)
第五部分 违反税收法规企业应承担的责任	(87)
一、未按税法规定的程序办理登记申报等手续应 承担的责任	(87)
二、违反发票管理规定应承担的责任	(88)
三、未按规定缴纳税款应承担的责任	(88)
第六部分 企业领导要重视税收, 加强对纳税工作 的领导	(91)
一、增强纳税意识, 健全纳税制度	(91)
二、加强财务管理和会计核算工作	(92)
三、注意研究企业生产经营涉及的纳税问题	(92)
四、加强和税务机关及税务咨询单位的联系	(93)
附 录:	(95)
一、产品税税目税率表	(97)
二、增值税税目税率表	(104)
三、增值税扣除项目和扣除税率表	(112)
四、营业税税目税率表	(113)
五、牲畜交易税税率	(116)
六、城市维护建设税税率表	(116)
七、国营大中型企业所得税税率	(116)
八、八级超额累进所得税税率表	(117)
九、私营企业所得税税率	(118)
十、城乡个体工商户所得税税率表	(118)
十一、个人收入调节税税率表	(119)
十二、资源税原油、天然气税金定额表	(121)
十三、资源税煤炭税金定额表	(122)

十四、食盐税征收额调整表	(125)
十五、房产税税率	(127)
十六、土地使用税税额	(127)
十七、车船使用税车辆税额表	(128)
十八、车船使用税船舶税额表	(129)
十九、印花税税目税率表	(130)
二十、固定资产投资方向调节税税目税率表	(131)
二十一、国营企业奖金税税率表	(145)
二十二、国营企业工资调节税税率表	(145)
二十三、烧油特别税税额表	(146)
二十四、特别消费税税目税额表	(147)
二十五、屠宰税税率	(148)
二十六、筵席税税率	(148)
二十七、工商统一税税目税率表	(149)
二十八、外商投资企业和外国企业所得税税率	(164)
二十九、个人所得税税率表	(164)
三十、城市房地产税税率	(165)
三十一、车船使用牌照税税率表	(165)
三十二、国家能源交通重点建设基金征集项目表 和征集率	(166)
三十三、国家预算调节基金征集范围、征集项目 和征集率	(169)
三十四、教育费附加率	(170)

第一部分

税收的基本概念

一、什么叫税收

对于税收的概念，财政、经济和税收教科书及辞典有各种表述，通俗地讲，税收是国家法律规定的义务缴纳，是国家取得财政收入和调节经济的重要手段。

税收由于是国家法律规定的义务缴纳，它鲜明地具有强制性、无偿性和固定性的特点。违反税收法规，不按规定纳税，或者不按规定的程序办理有关纳税手续都要受到税法规定的经济的、行政的处罚，甚至按照一定程序的刑事制裁。

二、税收的地位和作用

税收在国家生活和国民经济的运转中都占有重要地位。税收是国家存在的物质基础，是保证社会再生产的重要条件。

国家要执行其管理社会、发展生产、巩固国防、为人民提供教育、科技、卫生、文化、福利等事业的职能，就必须有经常的、稳定的和可靠的财政来源，税收就具备了这种条件。可以说，税收是国家实现其职能的重要工具，没有税收，国家便无法存在。马克思曾经十分形象地说：“捐税体现着表现在经济上的国家存在”。

税收在国民经济的运转中也占有重要地位。社会再生产是由