

个体私营经济 税收业务手册

北京市税务局 编

经济日报出版社

个体私营经济税收 业务手册

北京市税务局 编

(内部发行)
017305/02

经济日报出版社

责任编辑：门睿
责任校对：万和
封面设计：李幼才

个体私营经济税收业务手册
GETI SIYING JINGJI SHUISHOU YEWU SHOUCHE
北京市税务局 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)
北京通县印刷厂印刷
850×1168毫米 1/32 11.625印张 290千字
1991年8月第1版 1991年8月第1次印刷
印数1—30000册

ISBN 7-80036-519-0/F·244 定价：6.30元

编辑说明

为了实行公开办税制度，坚持以法治税，做到廉政为民，便于税务干部和个体工商户、私营企业以及广大公民了解、掌握、熟悉税收法规知识，促进个体工商户、私营企业搞好核算健康发展，做到守法经营、劳动致富，养成依法纳税的良好习惯。为此，我们编印了这本税收法规业务手册。

本手册共分四个部份：一、个体工商户税收；二、私营企业税收；三、集贸市场税收；四、税务检查站税收。编入手册的法规起讫日期，均从各税种开征之日起至1991年9月底止。

为便于实际工作中运用，本手册采取按不同业务内容分类摘编。编入各条目都是现行有效文件，对已废止或停止执行的文件均未收编入册，由于采取分条目摘编形式进行编辑，如与原文有出入者，请按所注发文时间、文号查找，以原文为准。今后在执行中如遇修改或有新规定时，均应按新规定执行。

本手册摘编的文件，以所得税为主，只就个体私营经济其他税种单独规定部分进行摘编，未编入的仍应按其他有关税收法规规定执行。

由于时间仓促和水平所限，疏漏和错误之处敬请读者提出批评指正。

北京市税务局

1991年10月

目 录

第一编 个体工商户

一、基本法规

国务院关于大力加强城乡个体工商户和私营企业税收征管工作的决定.....	(3)
国家税务总局关于整顿城乡个体工商业户税收秩序的通告.....	(8)
北京市个体工商户税收征收管理暂行规定.....	(10)
中华人民共和国城乡个体工商业户所得税暂行条例.....	(16)
北京市施行《中华人民共和国城乡个体工商业户所得税暂行条例》的 细 则.....	(19)

二、税收征收管理

(一) 纳税义务人.....	(23)
(二) 税务登记.....	(25)
(三) 纳税鉴定.....	(28)
(四) 纳税申报.....	(29)
(五) 税款征收.....	(30)
(六) 代扣代缴.....	(33)

1. 关于人力三轮车·····	(33)
2. 关于批发冷饮食品·····	(33)
3. 关于批发代扣营业税·····	(34)
(七) 建帐核算·····	(41)
(八) 发票管理·····	(43)
(九) 违章处理·····	(45)
(十) 减免税手续·····	(51)
(十一) 复议规则·····	(54)
(十二) 租柜经营·····	(54)
(十三) 纳税地点·····	(56)
(十四) 部门协作·····	(58)

三、税收政策规定

(一) 城乡个体工商户所得税·····	(61)
1. 关于纳税义务人·····	(61)
2. 关于适用税率·····	(63)
3. 关于计算方法·····	(89)
4. 关于减税免税·····	(91)
5. 关于费用列支·····	(96)
(二) 其它税费基金·····	(100)
1. 关于接受外商加工征税问题·····	(100)
2. 关于收购文物征税问题·····	(100)
3. 关于个体书贩征税问题·····	(100)
4. 关于开征能源交通基金问题·····	(102)
5. 关于开征预算调节基金问题·····	(105)

四、附录

北京市城乡个体工商户简易财务管理试行规定·····	(107)
---------------------------	-------

北京市城乡个体工商户简易会计制度·····	(110)
北京市城乡个体工商户简易收支核算试行办法·····	(119)
城乡个体工商户简易收支核算办法培训辅导提纲·····	(123)
北京市税务局转发市物价局《关于个体税务登记证·册 工本费的批复》的通知·····	(126)
北京市高级人民法院、北京市人民检察院、北京市税务局 关于处理偷税、抗税案件若干问题的暂行规定·····	(128)

第二编 私营企业

一、基本法规

中华人民共和国私营企业所得税暂行条例·····	(133)
国务院关于征收私营企业投资者个人收入调节税 的规定·····	(136)
中华人民共和国私营企业所得税暂行条例施行细则·····	(138)

二、税收政策规定

(一)关于适用税率及纳税义务人·····	(144)
(二)征税范围·····	(144)
(三)减免税范围·····	(145)

三、税收征收管理

(一)关于税务登记问题·····	(151)
(二)关于纳税地点问题·····	(151)
(三)关于纳税期限问题·····	(153)
(四)关于征收计算方法问题·····	(154)
(五)关于建帐核算问题·····	(156)

- (六)关于违章处理问题.....(157)
- (七)关于私营企业批发业务征税问题.....(158)

四、成本费用列支

- (一)关于费用列支管理问题.....(160)
- (二)关于工资管理问题.....(160)
- (三)关于工会经费的提取标准问题.....(163)
- (四)关于职工教育经费的列支问题.....(163)
- (五)关于劳保福利的列支问题.....(163)
- (六)关于私营企业流动资金贷款, 借款利息列支
问题.....(163)
- (七)关于业务招待费列支问题.....(165)
- (八)关于私营企业协会征收管理费列支问题.....(167)
- (九)关于企业向工商行政管理部门上交管理费的列支
问题.....(167)
- (十)关于私营企业开办费的处理方法问题.....(168)
- (十一)关于固定资产与低值易耗品的管理及折旧、摊销
列支问题.....(168)

五、弥补亏损和税后分配

- (一)关于弥补亏损的规定.....(172)
- (二)关于税后利润分配问题.....(173)

六、附录

- 中华人民共和国企业法人登记管理条例.....(176)
- 中华人民共和国私营企业暂行条例.....(185)
- 中华人民共和国私营企业暂行条例施行办法.....(193)
- 北京市人民政府批转市房产管理局、物价局关于调整

工商企业租用公房租金请示的通知·····	(201)
国家税务局印发《私营企业财务管理暂行办法》 的通知·····	(208)
国家税务局关于印发私营企业有关会计制度的通知·····	(222)

第三编 集市贸易

一、基本法规

北京市集市贸易税收征收管理暂行规定·····	(265)
财政部关于加强集市贸易市场税收征收管理的规定·····	(270)
北京市税务局关于加强集市贸易市场税收征收管理 规定的实施办法·····	(275)

二、税收征收管理

(一) 纳税义务人·····	(279)
(二) 税务登记·····	(279)
(三) 纳税申报·····	(281)
(四) 税款征收·····	(282)
(五) 帐务、票证管理·····	(284)
(六) 违章处理·····	(287)
(七) 自产证管理·····	(289)
(八) 协税员管理·····	(291)
(九) 委托代征·····	(293)

三、税收政策规定

(一) 征税范围·····	(295)
(二) 适用税率·····	(296)

(三) 单项规定	(296)
1. 关于对旧货交易市场征税问题	(296)
2. 关于对农贸市场服务部征税问题	(297)
3. 关于夜市征税问题	(298)
4. 关于对区菜蔬公司建立的批发市场征税问题	(298)
5. 关于对农民个人在集贸市场出售手工业产品的征税 问题	(299)
6. 关于在集贸市场经营的单位和个人缴纳教育费附加 问题	(299)
7. 关于对文物商店和工艺品商店收购古旧物品代扣代 缴营业税问题	(299)
8. 关于对临时经营征税问题	(300)
(1) 征税范围	(300)
(2) 适用税率	(300)
(3) 加成征收	(300)
(四) 减税、免税	(301)
1. 关于对在集贸市场内出售的部分农副产品减、免税 问题	(301)
2. 关于对从事养蜂业的乡村集体和个人免税 问题	(302)
3. 关于对海参等水产品减征产品税问题	(302)
4. 关于对集贸市场暂不征收城市维护建设税 的规定	(302)

四、牲畜交易税

(一) 牲畜交易税暂行条例	(303)
(二) 北京市牲畜交易税施行细则	(304)
(三) 牲畜交易税代征代缴暂行办法	(306)

(四) 综合规定	(308)
1. 关于征收地点问题	(308)
2. 关于市食品公司所属食品站纳税问题	(308)
3. 关于对幼畜及老、残、病畜征税问题	(308)
4. 关于部队购买、价拨应缴牲畜交易税 征、免税问题	(308)
5. 关于商业部门收购牲畜交纳牲畜交易税问题	(309)
6. 关于购买奶牛暂免征收牲畜交易税的规定	(309)
7. 关于个体经营者收购应税牲畜宰杀后出售牲肉征税 问题	(309)

五、屠宰税

(一) 关于屠宰税定额	(310)
(二) 关于经营屠宰业征税问题	(310)
(三) 关于对经营生猪征税问题	(311)
(四) 关于对从事屠宰应税牲畜征税问题	(311)
(五) 关于老弱残废耕牛屠宰后征税问题	(311)
(六) 减税、免税规定	(311)

六、附录

城乡集市贸易管理办法	(313)
北京市城乡集市贸易管理规定	(321)

第四编 税务检查站

一、基本法规

北京市人民政府批转市税务局《关于加强车站、机场、交

通要道税务稽查的规定》的通知.....	(329)
关于印发《北京市税务局关于在火车站进行税务检查若干 税收征收管理问题的暂行规定》的通知.....	(332)

二、税收征收管理

(一) 税务检查站设置.....	(341)
(二) 税务检查范围.....	(342)
(三) 税务检查方法.....	(343)
(四) 税务检查纪律.....	(343)
(五) 预收纳税保证金.....	(344)
(六) 征管手续制度.....	(345)

三、税收政策规定

(一) 查验放行商品.....	(347)
1. 关于放行商品范围.....	(347)
2. 关于固定工商业户.....	(347)
3. 关于个体工商户.....	(349)
4. 关于行政事业单位.....	(349)
5. 关于乡村集体和农民.....	(349)
(二) 查验征税商品.....	(350)
1. 关于征税商品范围.....	(350)
2. 关于固定工商业户.....	(350)
3. 关于个体工商户.....	(351)
(三) 适用税率.....	(352)
(四) 其它.....	(352)

第一编
个体工商户

一、基本法规

国务院关于大力加强城乡个体工商户 和私营企业税收征管工作的决定

国发〔1989〕60号

党的十一届三中全会以来，我国个体经济、私营经济发展很快。这对发展社会生产力，繁荣社会主义商品经济，广开就业门路，方便人民生活，都起到了积极作用。但必须看到，在个体经济、私营经济的发展过程中也出现了一些值得注意的问题，特别是少数人采取种种非法手段，牟取暴利，造成社会成员之间收入差距过大，引起群众不满。为了贯彻落实党的十三届四中全会精神，采取切实有效措施，缓解社会分配不公的矛盾，增加国家财政收入，必须坚持以法治税，大力加强城乡个体工商户和私营企业税收征管工作。为此，特作如下决定：

一、正确贯彻党和国家的发展个体经济和私营经济的方针、政策。在以公有制为主体的前提下发展个体经济、私营经济和其

他多种经济成份，是党和国家在社会主义初级阶段的一项长期指导方针，必须始终贯彻执行。要继续鼓励个体经济和私人经济的发展，作为公有制经济的补充；提倡在共同富裕的目标下，一部分人通过诚实劳动和合法经营先富起来。要按照国家有关法规，保障个体工商户和私营企业的正当经营活动和合法收入，坚决制止乱摊派、乱收费。同时，要对个体经济和私营经济加强引导、监督和管理。所有依法经营的合法收入都必须照章纳税，特别要运用税收等手段调节过高的收入，以缓解分配不公的矛盾。对采取偷漏税收和其他不正当手段牟取暴利者，要依法处理，严厉制裁。各级个体劳动者协会和私营企业协会，要积极协助各级政府做好这项工作。

二、今年十月底以前对城乡个体工商户和私营企业的纳税情况集中进行一次全面检查整顿。检查整顿的重点是，贯彻国务院发布的《中华人民共和国城乡个体工商业户所得税暂行条例》、《中华人民共和国私营企业暂行条例》、《中华人民共和国私营企业所得税暂行条例》、《国务院关于征收私营企业投资者个人收入调节税的规定》及国务院有关部门陆续制定的一系列实施办法和具体规定的执行情况，以及个体工商户和私营企业一九八八年以来的经营、纳税情况。方法上，可以采取在普遍自查的基础上，对经营规模大、问题多的重点户组织抽查。要严格掌握政策，坚持自查自报问题处理从宽，被查瞒报问题处理从严。对检查中发现的问题，要按税法规定，该补税的立即补交，该处罚的严格处罚；对情节严重构成犯罪的，要移送司法机关追究刑事责任。有关检查整顿的具体实施方案，由国家税务局负责制定，并组织实施。

三、加强征收管理，使城乡个体工商户和私营企业税收征管工作逐步实现制度化、规范化。通过检查整顿，达到以下要求：

(一)个体工商户、私营企业必须严格按工商行政管理机关批

准的经营范围从事合法经营，擅自超出经营范围的，视为非法经营，坚决查处。各级工商行政管理机关要组织力量，对经营范围进行一次普遍检查。对检查中发现的问题，根据情节轻重，依法分别予以警告、罚款，没收非法所得，责令停业整顿的处理，情节严重的，应吊销其营业执照。对于无照经营的，要坚决予以取缔。

(二)个体工商户和私营企业不得弄虚作假，冒领国营、集体企业营业执照，也不得挂靠到国营企业、集体企业(含乡镇、街道企业)名下经营。已经这样做了的，要立即纠正；拒不纠正的，工商行政管理机关应吊销其营业执照。

(三)私营企业和达到规定经营规模的个体工商户，都必须建帐。工商行政管理机关在核发营业执照后，对凡要求建帐而不建帐的，应责令其停业整顿或吊销其营业执照。对建假帐的，一经查实，要按规定处以罚款，并限期纠正；逾期不纠正的，吊销其营业执照，依法严肃处理。今后工商行政管理机关在验照和年检时，要把是否建帐作为一项检查内容，对应建帐而未建帐的，要按规定严肃处理。

(四)对未达到规定经营规模暂未建帐的个体工商户，按照定期定额的办法征税。要采用同行业评议等有效办法，确定合理定额。定额确定后，应视其经营变化情况及时调整。在收入额超过税务机关核定的定额时，个体工商户必须主动向主管税务机关申报调整定额，如不主动申报，应视同偷税予以处罚。

(五)个体工商户和私营企业在生产经营活动中，必须按照国家有关规定如实开具和取得票证。税务机关要加强发票管理，查禁一切违反规定的无票证经营活动。

四、一切个体工商户和私营企业都必须按照规定，自领营业执照之日起三十日内，到税务机关办理纳税登记。已领取营业执照而未办理税务登记的个体工商户，必须在本通知发出之日起一