

总 目 录

下

第三部分 所得税

第七章 企业所得税	(655)
第一节 纳税人	(655)
第二节 应纳税所得额	(659)
第三节 税前扣除	(684)
第四节 应纳税所得额计算	(731)
第五节 企业清算所得	(739)
第六节 资产税务处理	(743)
第七节 税率	(761)
第八节 税收优惠	(761)
第九节 应纳税额计算	(813)
第十节 源泉扣缴	(820)
第十一节 特别纳税调整	(824)
第十二节 纳税地点	(844)
第十三节 会计处理	(908)
附件一：中华人民共和国企业所得税法	(954)
附件二：中华人民共和国企业所得税法实施条例	(959)
第八章 个人所得税	(973)
第一节 纳税义务人和扣缴义务人	(974)
第二节 税率	(984)
第三节 工资薪金所得	(990)
第四节 劳务报酬所得	(1020)
第五节 承包经营、承租经营所得	(1027)
第六节 稿酬所得	(1031)
第七节 特许权使用费所得	(1033)
第八节 利息、股息、红利所得	(1037)

第九节 个体工商户生产、经营所得	(1050)
第十节 财产租赁所得	(1060)
第十一节 财产转让所得	(1063)
第十二节 偶然所得	(1072)
第十三节 其他所得	(1075)
第十四节 免税、减税与抵免	(1078)
附件一: 中华人民共和国个人所得税法	(1094)
附件二: 中华人民共和国个人所得税法实施条例	(1097)

第四部分 目的、行为税

第九章 城市维护建设税	(1105)
第一节 纳税人、扣缴义务人	(1105)
第二节 征税范围	(1105)
第三节 计税依据	(1106)
第四节 税率	(1106)
第五节 应纳税额的计算	(1106)
第六节 纳税地点	(1107)
第七节 征税、免税规定	(1107)
附件: 中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	(1111)
第十章 耕地占用税	(1112)
第一节 纳税人	(1112)
第二节 纳税义务发生时间	(1112)
第三节 应纳税额	(1113)
第四节 减、免税规定	(1117)
附件一: 中华人民共和国耕地占用税暂行条例	(1121)
附件二: 中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则	(1122)
第十一章 土地增值税	(1125)
第一节 纳税人	(1125)
第二节 征税范围	(1126)
第三节 计税依据	(1128)
第四节 税率	(1135)
第五节 应纳税额计算	(1135)
第六节 纳税程序	(1139)
第七节 缴纳期限和纳税地点	(1156)
第八节 征税、免税规定	(1156)

第九节 会计处理	(1165)
附件一: 中华人民共和国土地增值税暂行条例	(1166)
附件二: 中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则	(1167)
第十二章 车船税	(1171)
第一节 纳税人	(1171)
第二节 征税范围	(1174)
第三节 适用税额	(1176)
第四节 缴纳期限	(1191)
第五节 纳税地点	(1192)
第六节 税额计算	(1199)
第七节 征税、减税、免税规定	(1200)
第八节 会计处理	(1205)
附件一: 中华人民共和国车船税暂行条例	(1205)
附件二: 中华人民共和国车船税暂行条例实施细则	(1206)
第十三章 印花税	(1210)
第一节 印花税的概念	(1210)
第二节 纳税义务人	(1213)
第三节 征税范围	(1215)
第四节 计税依据	(1222)
第五节 税目和税率	(1228)
第六节 应纳税额计算	(1233)
第七节 印花税的缴纳方式	(1238)
第八节 印花税纳税地点	(1239)
第九节 征税、免税具体规定	(1239)
第十节 会计处理	(1260)
附件一: 中华人民共和国印花税暂行条例	(1261)
附件二: 中华人民共和国印花税暂行条例实施细则	(1263)
第十四章 契 税	(1266)
第一节 纳税人	(1266)
第二节 征收范围	(1267)
第三节 计税依据	(1270)
第四节 税率	(1271)
第五节 应纳税额的计算	(1271)
第六节 纳 税 期 限	(1272)
第七节 征、免税规定	(1272)
第八节 会计处理	(1282)

附件一:中华人民共和国契税暂行条例	(1283)
附件二:中华人民共和国契税暂行条例实施细则	(1284)
第十五章 车辆购置税	(1287)
第一节 纳税人	(1287)
第二节 征税范围	(1287)
第三节 适用税率、纳税环节	(1288)
第四节 计税依据	(1289)
第五节 申报、缴纳期限与地点	(1290)
第六节 征、免税规定	(1294)
附件一:中华人民共和国车辆购置税暂行条例	(1296)
附件二:中华人民共和国车辆购置税征收管理办法	(1298)
第十六章 烟叶税	(1303)
第一节 纳税人	(1303)
第二节 征税范围	(1304)
第三节 税率	(1304)
第四节 应纳税额	(1304)
第五节 纳税义务发生时间	(1305)
附件:中华人民共和国烟叶税暂行条例	(1307)
参考文献	(1308)

目 录

下

第三部分 所 得 税

第七章 企业所得税	(655)
第一节 纳税人	(655)
1. 新企业所得税法对纳税人是如何规定的?	(655)
2. 企业所得税法对居民企业和非居民企业是如何划分的?	(656)
3. 居民企业管辖权的判定标准是如何规定的?	(656)
4. 行使地域税收管辖权的判定标准是如何规定的?	(657)
5. 新企业所得税法纳税义务范围是如何规定的?	(657)
6. 居民企业和非居民企业是如何划分的?	(658)
7. 企业所得税的征税对象是如何规定的?	(658)
8. 如何理解新税法中“所得”的概念含义?	(658)
9. 如何划分境内所得和境外所得?	(659)
第二节 应纳税所得额	(659)
10. 应纳税所得额的确定原则是如何规定的?	(659)
11. 如何界定收入总额?	(660)
12. 如何界定不征税收入?	(662)
13. 收入总额确认的一般原则有哪些?	(662)
14. 收入总额确认的特殊原则有哪些?	(663)
15. 如何确认销售货物收入?	(664)
16. 如何确认提供劳务收入?	(665)
17. 如何确认转让财产收入?	(666)
18. 如何确认股息、红利等权益性投资收益?	(666)
19. 如何确认利息收入?	(666)
20. 如何确认租金收入?	(667)
21. 如何确认特许权使用费收入?	(667)
22. 如何确认接受捐赠收入?	(667)
23. 如何确认其他收入?	(667)
24. 什么是资本性支出?	(667)
25. 什么是无形资产受让、开发支出?	(667)
26. 什么是自然灾害或者意外事故有赔偿部分?	(668)
27. 会计所得与计税所得有何区别?	(668)
28. 房地产开发企业所得税政策是如何规定的?	(668)
29. 房地产开发企业以房屋抵顶地价款如何确定收入?	(674)

30. 工程价款结算收入的内容和确认时间是如何规定的?	(674)
31. 随同商品房开发一并建造“储藏室、车库、地下停车位”,如何确定收入?	(675)
32. 房地产开发企业安置拆迁户所得税政策是如何规定的?	(675)
33. 企业取得的逾期包装物押金收入如何征税?	(676)
34. 企业资产评估增值所得税政策是如何规定的?	(676)
35. 企业取得补贴收入是否征税?	(677)
36. 供水设施增容费是否征收所得税?	(677)
37. 企业出口退税款是否征收企业所得税?	(677)
38. 企业股权投资的所得税如何处理?	(678)
39. 企业股权投资转让所得和损失的所得税如何处理?	(678)
40. 企业以部分非货币性资产投资的所得税如何处理?	(679)
41. 企业整体资产转让所得税如何处理?	(679)
42. 企业整体资产置换所得税如何处理?	(680)
43. 整体资产转让与资产收购有何不同?	(680)
44. 债转股企业所得税政策是如何规定的?	(681)
45. 无法支付的款项如何进行纳税处理?	(682)
46. 试运行收入是否征收企业所得税?	(682)
47. 企业住房制度改革企业所得税政策是如何规定的?	(682)
48. 核力发电行业税收政策是如何规定的?	(684)
49. 企业股权转让所得税政策是如何规定的?	(684)
第三节 税前扣除	(684)
50. 税前扣除的基本原则是什么?	(684)
51. 如何理解税前扣除的真实性?	(685)
52. 如何理解税前扣除的相关性?	(685)
53. 如何理解税前扣除的合理性?	(686)
54. 税前扣除的其他原则包括哪些内容?	(686)
55. 限制性税前扣除包括哪些内容?	(687)
56. 在计算应纳税所得额时,哪些支出不允许扣除?	(687)
57. 如何理解成本?	(687)
58. 如何理解费用?	(689)
59. 如何理解税金?	(689)
60. 如何理解损失?	(690)
61. 如何理解其他支出?	(690)
62. 公益性捐赠的税前扣除政策是如何规定的?	(690)
63. 工资薪金的税前扣除政策是如何规定的?	(692)
64. 社会保险支出和住房公积金的税前扣除政策是如何规定的?	(694)
65. 借款费用的税前扣除政策是如何规定的?	(695)
66. 汇兑损失的税前扣除政策是如何规定的?	(696)
67. 工会经费、职工福利费、职工教育经费的税前扣除政策是如何规定的?	(696)
68. 业务招待费税前扣除政策是如何规定的?	(697)
69. 广告宣传费税前扣除政策是如何规定的?	(698)
70. 准备金税前扣除政策是如何规定的?	(699)
71. 租赁支出税前扣除政策是如何规定的?	(700)
72. 企业提取的专项基金税前扣除政策是如何规定的?	(701)
73. 财产保险支出税前扣除政策是如何规定的?	(701)
74. 劳动保护支出税前扣除政策是如何规定的?	(701)

75. 营业机构内部往来的处理税前扣除政策是如何规定的?	(701)
76. 企业之间相互提供贷款担保发生担保损失税前扣除政策是如何规定的?	(702)
77. 中小企业信用担保机构有关准备金税前扣除政策是如何规定的?	(703)
78. 铁路运输企业机车车辆大修支出税前扣除政策是如何规定的?	(703)
79. 保险企业发生与退保业务相关佣金支出税前扣除政策是如何规定的?	(703)
80. 保险企业非寿险业务未到期责任准备金税前扣除政策是如何规定的?	(704)
81. 企业政策性搬迁收入企业所得税政策是如何规定的?	(704)
82. 企事业单位公务用车制度改革后相关费用税前扣除政策是如何规定的?	(705)
83. 源讯(北京)公司和欧米茄(瑞士)公司对第29届奥运会服务赞助税收政策是如何规定的?	(705)
84. 《企业支付实习生报酬税前扣除管理办法》是如何规定的?	(706)
85. 从事林业种植外商企业在取得林木销售收入前发生费用税务处理政策是如何规定的?	(707)
86. 中国工商银行股份有限公司重组改制过程中资产评估增值企业所得税政策是如何规定的?	(707)
87. 中国移动通信集团公司与中华环境保护基金会合作项目税收政策是如何规定的?	(707)
88. 烟草公司罚没收入是否征收企业所得税?	(708)
89. 公交集团有限责任公司收取IC卡押金所得税政策是如何规定的?	(708)
90. 企业所得税当期可以扣除的成本和费用范围是如何规定的?	(708)
91. 民营企业业主个人支出税前是否可以扣除?	(708)
92. 公司替个人承担佣金税费,如何出具发票?	(709)
93. 发票作为所得税税前扣除凭证政策是如何规定的?	(709)
94. 纳税人取得原军队占有的国有土地,其支付的价款是否可在税前扣除?	(709)
95. 房地产开发公司取得原占有土地机构开具的补偿费收据能否税前列支?	(709)
96. 如何理解销售佣金?	(710)
97. 企业销售折扣如何征收所得税?	(710)
98. 融资租入固定资产价值如何确定?	(710)
99. 公司对职工个人罚款收入是否纳税?	(710)
100. 哪些罚金、罚款及损失不允许税前扣除?	(711)
101. 企业支付给职工一次性补偿金是否可以税前扣除?	(711)
102. 税法规定中准备金与权责发生制下费用支出有何区别?	(711)
103. 销售使用过的固定资产与固定资产报废有何不同?	(712)
104. 企业促销行为所得税如何处理?	(712)
105. 保险和基本保障缴款是如何规定的?	(712)
106. 差旅费、会议费、董事会费等扣除费用的真实性陈述有哪些内容?	(712)
107. 佣金、回扣、工资薪金和劳务报酬的区别是什么?	(713)
108. 现金折扣能否税前扣除?	(713)
109. 职工上下班交通费能否在税前扣除?	(713)
110. 公司使用私人汽车,相关费用能否列支?	(713)
111. 企业财产损失税前扣除是如何规定的?	(714)
112. 逾期还款加收罚息可否税前扣除?	(714)
113. 企业纳税年度内应计未计扣除项目如何处理?	(714)
114. 经济补偿金是否可以税前扣除?	(714)
115. 企业贷款支付利息税前扣除标准是如何规定的?	(714)
116. 推广税控收款机税收政策是如何规定的?	(715)
117. 国有企业办中小学教师待遇税收政策是如何规定?	(715)
118. 企业股东(投资者)在所投资的企业任职但未与投资企业签订劳动合同,所取得的	
报酬是否可以作为工资在税前扣除?	(716)
119. 企业为本企业管理人员报销的通讯费用,可否在企业所得税前扣除?	(716)

120. 金融企业应收利息如何进行税务处理?	(716)
121. 《金融企业呆账损失税前扣除管理办法》的具体规定有哪些?	(717)
122. 商品期货交易征收企业所得税政策是如何规定的?	(719)
123. 保险企业代理手续费支出税前扣除政策是如何规定的?	(720)
124. 信贷资产证券化所得税政策是如何规定的?	(720)
125. 供电企业无偿接收农村电力资产所得税政策是如何规定的?	(721)
126. 金融保险企业呆账坏账损失税前扣除政策是如何规定的?	(721)
127. 电信企业有关企业所得税政策是如何规定的?	(722)
128. 企业财产损失所得税前扣除管理办法具体内容包括哪些?	(723)
129. 金融保险企业所得税有关业务处理政策是如何规定的?	(730)
130. 旅行社费用税前扣除政策是如何规定的?	(731)
131. 认真落实抗震救灾及灾后重建税收政策是如何规定的?	(731)
第四节 应纳税所得额计算	(731)
132. 如何计算应纳税所得额?	(731)
133. 亏损的结转税收政策是如何规定的?	(732)
134. 国家税务总局关于调整核定征收企业所得税应税所得率政策是如何规定的?	(733)
135. 从事房地产开发的外商投资企业售后回租业务所得税处理政策是如何规定的?	(733)
136. 加快煤层气抽采税收政策是如何规定的?	(734)
137. 小规模纳税人与一般纳税人在计算所得税时有何不同?	(735)
138. 盈余公积与资本公积转赠资本有何不同?	(735)
139. 应收账款作为坏账处理的条件是什么?	(736)
140. 服务贸易对外支付税收征管有关政策是如何规定的?	(736)
第五节 企业清算所得	(739)
141. 企业在什么情况下可以进行清算?	(739)
142. 企业清算所得的原则有哪些?	(740)
143. 如何确定清算所得?	(740)
144. 如何确定清算所得应纳税额?	(741)
145. 被清算企业股东分回剩余财产的所得税如何处理?	(741)
146. 汇算清缴与清算有何区别?	(742)
147. 企业重组改制后,年底又盈利,能否用改制后的利润弥补转制前企业的亏损?	(743)
第六节 资产税务处理	(743)
148. 资产的主要特点是什么?	(743)
149. 资产税务处理的主要内容有哪些?	(743)
150. 资产的计税基础是如何规定的?	(744)
151. 资产的计税成本原则是如何规定的?	(745)
152. 如何确认固定资产?	(745)
153. 固定资产的计价政策是如何规定的?	(746)
154. 固定资产的折旧政策是如何规定的?	(746)
155. 固定资产在税法与会计的差异有哪些?	(746)
156. 不得提取固定资产的折旧范围是如何规定的?	(747)
157. 固定资产的折旧方法是如何规定的?	(747)
158. 固定资产的处置政策是如何规定的?	(749)
159. 建筑物报废土地使用权如何处理?	(749)
160. 如何确认生产性生物资产?	(750)
161. 生产性生物资产的计价是如何规定的?	(750)
162. 生产性生物资产的折旧是如何规定的?	(751)

163. 生产性生物资产的处置政策是如何规定的?	(751)
164. 如何确认无形资产?	(752)
165. 无形资产确认条件是如何规定的?	(752)
166. 研究开发支出在什么条件下才被确认为无形资产?	(752)
167. 无形资产的计价政策是如何规定的?	(753)
168. 无形资产的摊销政策是如何规定的?	(753)
169. 无形资产摊销的方法和年限是如何规定的?	(755)
170. 无形资产的处置政策是如何规定的?	(755)
171. 如何确认投资资产?	(755)
172. 投资资产的计价政策是如何规定的?	(755)
173. 投资资产的处置政策是如何规定的?	(756)
174. 如何确认存货?	(756)
175. 存货的计价政策是如何规定的?	(756)
176. 存货成本的结转是如何规定的?	(756)
177. 存货的处置政策是如何规定的?	(757)
178. 如何确认长期待摊费用?	(757)
179. 长期待摊费用的摊销政策是如何规定的?	(758)
180. 如何办理企业财产损失税前扣除?	(759)
181. 企业债务重组业务所得税政策如何规定的?	(760)
第七节 税率	(761)
182. 《企业所得税法》中对企业所得税税率是如何规定的?	(761)
第八节 税收优惠	(761)
183. 企业所得税优惠政策的作用是什么?	(761)
184. 制定企业所得税优惠政策的基本原则是什么?	(762)
185. 企业所得税优惠的特点有哪些?	(762)
186. 新税法的主要优惠方式有哪些?	(763)
187. 企业所得税免税优惠政策是如何规定的?	(764)
188. 企业所得税对农业项目优惠政策是如何规定的?	(766)
189. 企业所得税对基础产业优惠政策是如何规定的?	(767)
190. 企业所得税对技术转让所得优惠政策是如何规定的?	(768)
191. 企业所得税对小型微利企业优惠政策是如何规定的?	(768)
192. 企业所得税对高新技术企业优惠政策是如何规定的?	(769)
193. 《高新技术企业认定管理办法》的具体内容包括哪些?	(770)
194. 《高新技术企业认定管理工作指引》包括哪些具体内容?	(796)
195. 外国企业所得税纳税年度政策是如何规定的?	(796)
196. 企业所得税对民族自治地方优惠政策是如何规定的?	(797)
197. 企业所得税对安置特殊人员就业优惠政策是如何规定的?	(797)
198. 企业所得税对环境保护、资源再利用优惠政策是如何规定的?	(798)
199. 企业所得税对企业研发费用的优惠政策是如何规定的?	(799)
200. 企业所得税对创业投资优惠政策是如何规定的?	(800)
201. 企业所得税对固定资产的加速折旧政策是如何规定的?	(800)
202. 企业所得税对自然灾害、突发事件等专项优惠政策是如何规定的?	(800)
203. 新税法对过渡性优惠政策是如何规定的?	(801)
204. 实施过渡优惠的企业包括哪些?	(802)
205. 实施过渡优惠政策的具体范围和方法是如何规定的?	(803)
206. 《企业所得税法》公布后适用税收法律是如何规定的?	(804)

207. 贯彻落实国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策是如何规定的?	(804)
208. 鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策是如何规定的?	(805)
209. 鼓励证券投资基金发展的优惠政策是如何规定的?	(806)
210. 对其他有关特殊行业、企业的优惠政策是如何规定的?	(806)
211. 外国投资者从外商投资企业取得利润的优惠政策是如何规定的?	(806)
212. 企业所得税过渡优惠政策涉及的文件有哪些?	(806)
213. 外商投资企业和外国企业原有若干税收优惠政策取消后有关事项处理政策是如何规定的?	(808)
214. 国家大学科技园税收政策是如何规定的?	(808)
215.《国家鼓励的资源综合利用认定管理办法》政策是如何规定的?	(809)
第九节 应纳税额计算	(813)
216. 企业所得税的应纳税额如何计算?	(813)
217. 新税法对境外所得税收抵免是如何规定的?	(815)
第十节 源泉扣缴	(820)
218. 源泉扣缴所得税的主要内容有哪些?	(820)
219. 非居民企业取得来源于中国境内的所得,如何计算其应纳税所得额?	(820)
220. 源泉扣缴义务人是如何确定的?	(821)
221. 在中国境内取得工程作业和劳务所得的源泉扣缴义务人是如何规定的?	(822)
222. 未依法扣缴的或者无法履行扣缴义务应负哪些责任?	(823)
223. 源泉扣缴的税款如何申报缴纳?	(824)
第十一节 特别纳税调整	(824)
224. 特别纳税调整有哪些主要内容?	(824)
225. 如何理解关联方业务往来?	(825)
226. 如何理解独立交易原则?	(825)
227. 转让定价的其调整方法是如何规定的?	(826)
228. 资本弱化及其纳税调整是如何规定的?	(827)
229. 如何理解成本分摊协议?	(827)
230. 签订预约定价协议的有关程序是如何规定的?	(828)
231. 预约定价协议签订后企业和税务机关的权利和义务是如何规定的?	(829)
232. 特别纳税调整需提供哪些资料?	(829)
233.《关联企业间业务往来预约定价实施规则(试行)》政策是如何规定的?	(830)
234. 修订《关联企业间业务往来税务管理规程》政策是如何规定的?	(836)
235. 在什么情况下税务机关核定应纳税所得额?	(839)
236. 税务机关核定其应纳税所得额方式有哪些?	(839)
237. 应纳税所得额的核定方法有哪些?	(840)
238. 国家税务总局关于印发《企业所得税核定征收办法》(试行)的通知主要内容有哪些?	(840)
239. 纳税调整的处罚是如何规定的?	(843)
240. 特别纳税调整的追溯年限是如何规定的?	(843)
第十二节 纳税地点	(844)
241. 企业所得税的纳税地点是如何规定的?	(844)
242. 建筑安装企业外出经营税收政策是如何规定的?	(846)
243. 汇总、合并纳税是如何规定的?	(846)
244. 跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法的具体内容包括哪些?	(847)
245. 中国移动通信集团公司与中国青少年发展基金会合作项目有关税收政策是如何规定的?	(851)
246. 小型微利企业所得税预缴政策是如何规定的?	(851)
247. 企业所得税预缴政策是如何规定的?	(852)
248. 企业所得税申报和税款缴纳是如何规定的?	(852)

249. 企业所得税汇算清缴政策是如何规定的?	(853)
250. 企业所得税预缴中少缴税款能否认定为偷税?	(854)
251. 房地产开发企业所得税预缴政策是如何规定的?	(854)
252. 企业实际经营期不足一年的,如何确定纳税年度?	(855)
253. 企业虚报亏损适用税法政策是如何规定的?	(855)
254. 企业在减免税期间被查处的问题如何处理?	(856)
255. 所得税收入分享体制改革后征管范围是如何规定的?	(856)
256. 所得税分享体制改革后具体征管政策是如何规定的?	(856)
257. 税收减免管理办法的主要内容包括哪些?	(856)
258. 延期缴纳税款是如何规定的?	(859)
259. 填报企业所得税月(季)度预缴纳税申报表有关问题政策是如何规定的?	(860)
260. 个人财产对外转移提交税收证明或者完税凭证税收政策是如何规定的?	(860)
261. 《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表》等报表的填写是如何规定的?	(861)
262. 《企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务准则(试行)》是如何规定的?	(869)
263. 《企业财产损失所得税税前扣除鉴证业务准则(试行)》是如何规定的?	(891)
264. 非居民企业不享受小型微利企业所得税优惠政策是如何规定的?	(907)
265. 2007 年度企业所得税汇算清缴中金融企业应纳税所得额计算有关政策是如何规定的?	(908)
第十三节 会计处理	(908)
266. 应缴所得税时如何进行会计处理?	(908)
267. 应纳税所得与会计利润差异的会计处理如何把握?	(909)
268. 投资收益所得税如何进行会计处理?	(910)
269. 企业清产核资中清理出应收账款如何处理?	(911)
270. 企业清产核资中资产盘盈、盘亏和损失如何进行会计处理?	(911)
271. 清产核资中企业筹资形成的资产如何处理?	(911)
272. 估价入账的固定资产如何进行账务调整?	(912)
273. 超支利息如何进行纳税调整?	(912)
274. 提而未缴的费用纳税调整后又支付如何处理?	(912)
275. 以非货币性资产对外捐赠,如何进行所得税处理?	(913)
276. 法定盈余公积金、法定公益金和任意盈余公积金的标准如何掌握?	(913)
277. 企业对外捐赠资产在计算所得税时如何进行会计处理及纳税调整?	(914)
278. 企业发生的销售退回涉及的所得税如何进行会计处理及纳税调整?	(915)
279. 企业提取和转回的各项资产减值准备如何进行纳税调整?	(916)
280. 对于发生永久性或非实质性损害的资产如何进行会计处理及纳税调整?	(919)
281. 企业为减资等目的回购本公司股票,如何进行会计处理及纳税调整?	(920)
282. 企业发给停止实物分房以前参加工作未享受福利分房待遇的无房老职工一次性住房补贴资金,如何进行会计处理及纳税调整?	(921)
283. 企业对按权益法核算的长期股权投资所产生的股权投资差额及处置长期股权投资损益如何进行会计处理及纳税调整?	(922)
284. 《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答适用哪些范围?	(924)
285. 企业异地调动干部住房补贴财务处理是如何规定的?	(924)
286. 无法支付的专利权使用费是否追溯调整以前年度损益?	(924)
287. 企业债权转股权如何进行账务处理?	(925)
288. 企业公司制改建,企业内退人员生活费及社会保障费如何进行账务处理?	(925)
289. 母公司对子公司在公司改建中核销国有权益如何进行账务处理?	(925)
290. 改制企业国家财政专项拨款等如何进行账务处理?	(926)
291. 企业收购如何进行会计处理?	(926)

292. 企业收取的一次性入网费会计处理是如何规定的?	(927)
293. 股份有限公司发行股票支付的手续费或佣金等发行费用,减去发行股票冻结期间产生的利息收入后的余额,在股票发行没有溢价或溢价金额不足以支付上述金额的情况下,能否作为长期待摊费用分期摊销?	(928)
294. 长期股权投资采用权益法核算的,初次投资时产生的股权投资差额分别借方或贷方进行摊销或者计入资本公积的,因追加投资产生新的股权投资差额(包括借方或贷方差额,以下简称股权投资借方差额、股权投资贷方差额)应如何进行会计处理?	(928)
295. 企业长期股权投资采用权益法核算的,因该项股权投资发生减值而需计提长期股权投资减值准备,以及以后期间,因该项股权投资价值恢复而转回已计提的长期股权投资减值准备,应如何进行会计处理?	(929)
296. 企业对于已经计提了减值准备的固定资产和无形资产,如果在以后期间其价值得以恢复,应如何进行会计处理?	(931)
297. 企业对于固定资产折旧方法的变更,应如何进行会计处理?	(931)
298. 企业以应收债权向银行等金融机构贴现,应如何进行会计处理?	(932)
299. 烟草商业企业按国家有关规定计算缴纳烟草商业税后利润应如何进行会计处理?	(932)
300. 企业按照《企业会计制度》和相关准则的规定计提预计负债而确认的损失,应如何进行会计处理及纳税调整?	(933)
301. 房地产开发企业自行开发的房地产用于对外出租,应当如何进行会计处理?	(934)
302. 煤炭生产企业按照国家规定提取的安全费用,应如何进行会计处理?	(935)
303. 淘汰高能耗高污染行业落后生产设施财务政策是如何规定的?	(935)
304. 企业接受捐赠如何进行税务处理?	(937)
305. 执行新《企业会计制度》明确了哪些所得税问题?	(937)
306. 企业缴纳的补充养老保险、医疗保险如何进行会计及税务处理?	(940)
307. 企业合并以外其他方式取得的长期股权投资如何进行会计处理?	(940)
308. 企业合并形成的长期股权投资如何进行会计处理?	(942)
309. 投资性房地产如何进行会计处理?	(944)
310. 自行建造固定资产如何进行会计处理?	(948)
311. 出包方式建造固定资产如何进行会计处理?	(950)
312. 财政部企业新旧财务制度衔接有关政策是如何规定的?	(953)
第八章 个人所得税	(973)
第一节 纳税义务人和扣缴义务人	(974)
1. 个人所得税的纳税义务人是如何确定的?	(974)
2. 个人所得税的扣缴义务人是如何认定的?	(974)
3. 如何理解居民纳税人和非居民纳税人?	(974)
4. 居民纳税人和非居民纳税人的标准如何判定?	(974)
5. 确定所得来源地的基本原则包括哪些内容?	(975)
6. 来源于中国境内的所得如何判定?	(976)
7. 个人所得税应税所得如何判定?	(976)
8. 个人在中国境内无住所取得的所得如何纳税?	(977)
9. 如何理解在中国境内无住所居住满一年?	(977)
10. 如何理解临时离境?	(977)
11. 应当缴纳个人所得税的所得包括哪些项目?	(977)
12. 对军队干部工资、薪金收入是否征收个人所得税?	(977)
13. 外籍个人居住时间不超过90天或183天纳税义务如何判定?	(978)
14. 外籍个人居住超过90天或183天但不满一年纳税义务如何判定?	(978)

15. 外籍个人在华居住满一年但不超过五年纳税义务如何判定?	(978)
16. 外籍个人在华居住超过5年的纳税义务如何判定?	(979)
17. 如何理解扣除限额?	(979)
18. 如何理解纳税人已在境外缴纳的个人所得税?	(980)
19. 纳税人已在境外缴纳的个人所得税如何抵减?	(980)
20. 纳税人申请扣除境外纳税的个人所得税额时,应提供哪些资料?	(980)
21. 税务机关在查处个人所得税案件中如何进行税款追缴和处罚?	(981)
22. 对个人取得所得,已经明确所有权,但尚未支取的是否征税?	(981)
23. 在纳税人享受减免个人所得税优惠政策时,是否还要经过税务机关批准?	(981)
24. 企业债券利息如何代扣代缴个人所得税?	(981)
25. 提高增值税和营业税起征点后对个人所得税征收管理工作有哪些要求?	(981)
26. 生活补助费的范围是如何规定的?	(982)
27. 境内居民的哪些境外所得征收个人所得税?	(982)
28. 计税所得为外币时如何征收个人所得税?	(983)
29. 演职员参加非任职单位和任职单位组织的演出取得的酬金按什么项目缴纳个人所得税?	(983)
30. 演职员取得的报酬为不含税收入的,扣缴义务人应如何缴纳个人所得税?	(983)
31. 境外个人在我国从事文艺演出及体育表演收入如何征收个人所得税?	(983)
第二节 税率	(984)
32. 个人所得税的税率是如何规定的?	(984)
33. 工资、薪金所得的税率是如何规定的?	(985)
34. 工资、薪金所得的不含税级距是如何规定的?	(985)
35. 单位或个人为纳税义务人的劳务报酬所得代付税款计算公式对应的税率和速算扣除数是如何规定的?	(985)
36. 劳务报酬所得的税率是如何规定的?	(986)
37. 个体工商户生产经营所得税率是如何规定的?	(986)
38. 个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得的不含税级距是如何规定的?	(987)
39. 承包经营、承租经营所得税率是如何规定的?	(987)
40. 个人独资企业和合伙企业的个人所得税如何计算?	(987)
41. 财政部、国家税务总局对个人独资企业应税所得率标准是如何规定的?	(988)
42. 外籍个人和港澳台居民个人储蓄存款利息所得税适用协定税率政策是如何规定的?	(988)
43. 如何区分招商引资奖金适用税目?	(990)
第三节 工资薪金所得	(990)
44. 什么是工资薪金所得?	(990)
45. 应税工资、薪金所得计税项目有哪些?	(990)
46. 工资、薪金所得纳税起征点是如何规定的?	(991)
47. 个人取得工资、薪金所得如何缴纳个人所得税?	(991)
48. 工资、薪金所得计算缴纳个人所得税衔接政策是如何规定的?	(992)
49. 职工取得住房补贴收入如何缴纳个人所得税?	(992)
50. 个人从非任职单位取得的奖金如何缴纳个人所得税?	(992)
51. 单位以劳务费名义发放的所得如何缴纳个人所得税?	(992)
52. 内部退养(或提前离岗)人员取得所得如何缴纳个人所得税?	(992)
53. 个人与用人单位解除劳动关系而取得一次性补偿收入如何缴纳个人所得税?	(993)
54. 企业解除劳动合同经济补偿金标准是如何规定的?	(993)
55. 个人离退休后返聘取得工资收入是否需要缴纳个人所得税?	(994)
56. 企业发放补充养老保险金是否征收个人所得税?	(994)

57. 哪些项目不属于工资、薪金所得范围应从应税收入中扣除? (994)
58. 企业发放的各种补贴、津贴是否征收个人所得税? (995)
59. 个人取得公务交通、通讯补贴收入如何征收个人所得税? (995)
60. 补发工资如何缴纳个人所得税? (995)
61. 调整个人取得全年一次性奖金计算征收个人所得税是如何规定的? (995)
62. 如果全年一次性奖金除以12后的余额低于法定的费用扣除额是否缴纳个人所得税? (997)
63. 机关、事业单位工作人员职务补贴如何征收个人所得税? (998)
64. 军队干部工资、薪金属于不征收个人所得税的项目有哪些? (998)
65. 什么是津贴、补贴? (998)
66. 世界银行、联合国直接派遣来华工作的专家取得工资、薪金是否征收个人所得税? (998)
67. 附加减除费用的适用范围有哪些? (999)
68. 国家机关、事业单位、企业和其他单位实行“双薪制”取得的所得如何征收个人所得税? (999)
69. 在中国境内无住所的个人一次取得数月奖金、年终加薪、劳动分红如何缴纳个人所得税? (999)
70. 纳税人在境内、境外分别取得工资、薪金所得如何缴纳个人所得税? (999)
71. 在外商投资企业、外国企业和外国驻华机构工作的中方人员,从雇用单位和派遣单位分别取得工资、薪金所得的如何纳税? (1000)
72. 在外商投资企业、外国企业和外国驻华机构工作的中方个人,将工资、薪金所得的一部分上缴派遣或介绍单位的,在纳税时是否可以扣除? (1000)
73. 雇主全额为其雇员负担个人所得税款的,如何计算个人所得税? (1000)
74. 雇主为其雇员负担部分税款的,如何计算个人所得税? (1001)
75. 雇主为其负担超过原居住国税款的,如何计算个人所得税? (1001)
76. 涉外企业的中方雇员每月取得固定的误餐补贴、交通补贴计征个人所得税时是否可以扣除? (1002)
77. 涉外企业在一个月内,对外籍人员分别发放工资、奖金如何扣除费用? (1002)
78. 涉外企业发放的各种劳动保护用品和保健食品补贴如何扣除? (1003)
79. 外籍个人境内、境外出差补贴如何征收个人所得税? (1003)
80. 外籍职员在华住房费,如何征收个人所得税? (1003)
81. 外商投资企业及其雇员提取、支用住房公积金如何征税? (1003)
82. 在中国境内无住所的,居住满一年的个人如何征收个人所得税? (1003)
83. 在中国境内无住所而居住不满一个月的纳税人领取的工资、薪金所得如何征税? (1004)
84. 外商投资企业和外国企业以实物向雇员提供福利如何征税? (1004)
85. 个人在两处以上兼职、受雇取得的工资、薪金如何征税? (1004)
86. 企业、事业单位、国家机关社会团体提留的福利费或者工会经费支付给个人的生活补助费政策是如何规定的? (1005)
87. 在中国境内无住所个人取得不在华履行职务的月份奖金如何征税? (1005)
88. 外国企业的董事在中国境内兼任职务取得收入如何征税? (1005)
89. 在企业工作的员工有的与单位签订了劳动合同,有的没有与企业签订劳动合同,为其发放的工资、薪金应如何计征个人所得税? (1006)
90. 为职工发放工作服如何征税? (1006)
91. 职工以实物取得的福利所得如何征税? (1006)
92. 单位用福利费为职工承担部分物业管理费是否缴纳个人所得税? (1006)
93. 个人认购股票等有价证券而从雇主取得折扣或补贴收入如何征收个人所得税? (1006)
94. 企业减员增效和行政事业单位、社会团体在机构改革过程中实行内部退养办法人员取得的收入如何征税? (1007)
95. 单位给职工发放的劳保用品是否征收个人所得税? (1008)
96. 个人因解除劳动合同取得的经济补偿金如何征收个人所得税? (1008)
97. 民航空地勤人员的伙食费是否征收个人所得税? (1008)

98. 外商投资企业和外国企业为其在中国境内工作的雇员支付或负担的各类境外保险费如何征税?	(1009)
99. 外商投资企业和外国企业对境外企业支付其雇员的工资、薪金代扣代缴个人所得税政策是如何规定的?	(1009)
100. 在中国境内无住所个人以有价证券形式取得的工资薪金所得如何征税?	(1009)
101. 企业发给辐射、酸碱、高温以及高空作业人员的特殊补贴是否缴纳个人所得税?	(1010)
102. 高寒地区津贴补助是否应缴纳个人所得税?	(1010)
103. 企业等社会力量向红十字事业捐赠是否征税?	(1010)
104. 联想集团改制员工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红如何征收个人所得税?	(1010)
105. 强化律师事务所等中介机构投资者个人所得税查账征收政策是如何规定的?	(1011)
106. 单位为员工支付保险代缴个人所得税政策是如何规定的?	(1011)
107. 企业支付给职工的工伤补偿金是否需要缴纳个人所得税?	(1012)
108. 企业高级管理人员行使股票认购股权取得的所得个人所得税政策是如何规定的?	(1012)
109. 纳税人取得不含税全年一次性奖金收入如何征收个人所得税?	(1012)
110. 职工个人当月收到以前月份的补发工资如何缴纳个人所得税?	(1013)
111. 新疆航空公司空勤人员飞行小时费和伙食费收入征收个人所得税政策是如何规定的?	(1013)
112. 企业以免费旅游方式提供对营销人员个人奖励个人所得税政策是如何规定的?	(1013)
113. 远洋运输船员工资薪金所得个人所得税费用扣除政策是如何规定的?	(1013)
114. 因企业终止解散给每位雇员补偿费如何计征个人所得税?	(1014)
115. 单位发给因工死亡人员家属的补偿金是否征收个人所得税?	(1014)
116. 误餐补助的范围是如何规定的?	(1014)
117. 企业将“应付工资”转为“个人股本”如何征收个人所得税?	(1014)
118. 在校学生参与勤工俭学活动取得的收入是否征收个人所得税?	(1014)
119. 股份有限公司用风险年薪购买公司股票是否征收个人所得税?	(1015)
120. 个人年所得 12 万元以上自行申报政策是如何规定的?	(1015)
121. 单位低价向职工售房有关个人所得税政策是如何规定的?	(1016)
122. 离退休人员再任职界定政策是如何规定的?	(1016)
123. 任职单位支付给受雇员工的加班费是否要缴纳个人所得税?	(1017)
124. 住房公积金缴纳个人所得税政策是如何规定的?	(1017)
125. 单位发放的住房补贴是否缴纳个人所得税?	(1017)
126. 如何区分工资、薪金所得和劳务报酬所得?	(1017)
127. 企业依照国家法律规定程序破产给予职工的一次性安置费是否需要缴纳个人所得税?	(1017)
128. 建筑安装企业的个人所得税如何征收?	(1018)
129. 中央企业负责人年度绩效薪金延期兑现收入和任期奖励征收个人所得税政策是如何规定的?	(1019)
第四节 劳务报酬所得	(1020)
130. 什么是劳务报酬所得?	(1020)
131. 劳务报酬的具体内容包括哪些?	(1020)
132. 个人取得劳务报酬所得应当如何缴纳个人所得税?	(1021)
133. 出版、新闻单位支付个人劳务报酬所得如何扣缴个人所得税?	(1022)
134. 劳务报酬所得的“次”是如何规定的?	(1022)
135. 在个人所得税的应税项目中,个人取得不同项目的所得,应当如何缴纳个人所得税?	(1022)
136. 单位或个人为纳税义务人的劳务报酬所得代付税款的,如何计算代付的税款?	(1022)
137. 涉外企业的董事长或高层管理人员兼任所属公司的销售经理,其取得的个人销售提成收入如何征税?	(1023)
138. 演职人员取得的报酬,如何缴纳个人所得税?	(1023)
139. 个人提供非有形商品推销、代理等服务活动取得的收入如何征税?	(1024)
140. 个人兼职和退休人员再任职取得的收入如何征收个人所得税?	(1024)

141. 如何划分单位雇员与非雇员?	(1024)
142. 影视业演职人员从事影视拍摄所得如何征收个人所得税?	(1025)
143. 律师事务所及其从业人员如何缴纳个人所得税?	(1025)
144. 个人从事彩票代销业务取得的所得如何缴纳个人所得税?	(1026)
145. 保险营销员取得的佣金如何征收个人所得税?	(1026)
146. 房地产开发商支付给售房者的佣金如何缴纳个人所得税?	(1027)
147. 担任董事取得的收入如何征收个人所得税?	(1027)
148. 企业取得代扣代缴税款手续费是否缴纳个人所得税?	(1027)
第五节 承包经营、承租经营所得	(1027)
149. 个人对企事业单位实行承包经营、承租经营取得所得如何征收个人所得税?	(1027)
150. 承包建筑安装业各项工程作业的承包人取得的所得,如何征收个人所得税?	(1028)
151. 企业实行个人承包、承租经营所得如何征收个人所得税?	(1028)
152. 个人对企事业单位的承包经营、承租经营取得所得,如何缴纳个人所得税?	(1029)
153. 个人投资两个或两个以上独资、合伙企业的,如何缴纳个人所得税?	(1029)
154. 退休人员退休后承包企业取得收入如何缴纳个人所得税?	(1030)
第六节 稿酬所得	(1031)
155. 什么是稿酬所得?	(1031)
156. 稿酬所得应如何计算?	(1031)
157. 取得稿酬如何征收个人所得税?	(1031)
158. 多人合作稿酬所得如何征收个人所得税?	(1032)
159. 本单位专业人员发表作品取得所得如何征税?	(1032)
160. 出版、新闻单位支付个人稿酬如何扣缴个人所得税?	(1033)
第七节 特许权使用费所得	(1033)
161. 什么是特许权使用费所得?	(1033)
162. 什么是商标权?	(1033)
163. 什么是专利权?	(1033)
164. 什么是著作权?	(1033)
165. 什么是非专利技术提供?	(1034)
166. 剧本使用费征收个人所得税政策是如何规定的?	(1034)
167. 特许权使用费所得如何计算个人所得税?	(1034)
168. 个人取得的特许权使用费所得如何缴纳个人所得税?	(1034)
169. 一项特许权或非专利技术多次许可使用如何征税?	(1035)
170. 个人取得专利赔偿所得如何征税?	(1035)
171. 拍卖个人作品所得如何征税?	(1035)
172. 个人为电影制片提供作品所得如何征税?	(1035)
173. 个人提供专利权、商标权、著作权等所得如何征税?	(1036)
174. 个人取得拍卖收入征收个人所得税政策是如何规定的?	(1036)
第八节 利息、股息、红利所得	(1037)
175. 利息、股息、红利所得如何征税?	(1037)
176. 股份制企业转赠股本和派发红股征免个人所得税政策是如何规定的?	(1038)
177. 盈余公积金转增注册资本是否征收个人所得税?	(1038)
178. 盈余公积金转增股本是否征收个人所得税?	(1038)
179. 个人取得证券投资基金分红所得如何征税?	(1038)
180. 个人获得的利息、股息、红利所得如何缴纳个人所得税?	(1039)
181. 个人取得非现金方式支付的股息、红利,如何缴纳个人所得税?	(1039)
182. 个人储蓄存款利息如何缴纳个人所得税?	(1039)

183. 个人储蓄存款自动转存所取得的利息是否缴纳个人所得税?	(1040)
184. 个人取得企业债券利息如何缴纳个人所得税?	(1040)
185. 企业债券利息个人所得税代扣代缴政策是如何规定的?	(1040)
186. 企业为股东个人购买汽车征收个人所得税政策是如何规定的?	(1040)
187. 个人教育储蓄利息是否需要缴纳个人所得税?	(1041)
188. 个人在集体企业改组改制过程中取得量化资产,如何缴纳个人所得税?	(1041)
189. 个人投资者以企业(包括个人独资企业、合伙企业和其他企业)资本为本人、家庭	
成员及其相关人员支付消费性支出及购买家庭财产如何征收个人所得税?	(1041)
190. 股息、红利个人所得税有关政策是如何规定的?	(1042)
191. 企业个人税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转赠注册资本(自然人投资)	
如何征收个人所得税?	(1042)
192. 股份制和股份合作制企业职工股息分红所得如何征收个人所得税?	(1042)
193. 中国人民银行关于股息、红利个人所得税退税政策是如何规定的?	(1042)
194. 纳税人收回转让的股权如何征收个人所得税?	(1042)
195. 个人股票期权所得如何征收个人所得税?	(1043)
196. 购房人因房地产开发商延期交房而取得的预缴房款利息是否需要缴纳个人所得税?	(1045)
197. 居民储蓄存款利息所得如何征税?	(1045)
198. 个人投资者投资证券投资基金获得的国债利息收入和股票价差收入如何征收个人所得税?	(1046)
199. 未分配的投资者收益如何征收个人所得税?	(1046)
200. 国有资产授权经营奖励收入是否征收个人所得税?	(1046)
201. 企业单位将开发建造的商品房所有权转移给个人,但未按对外销售作价入账,同时	
业主也未向公司付款,如何征收个人所得税?	(1047)
202. 银行代企业向个人发放债券利息如何征收个人所得税?	(1047)
203. 有限责任公司中自然人投资分得的利润如何征收个人所得税?	(1047)
204. 个人独资企业和合伙企业对外投资分回利息、股息、红利如何征税?	(1048)
205. 职工个人取得中国职工保险互助会分配的红利征免个人所得税政策是如何规定的?	(1048)
206. 《对储蓄存款利息所得征收个人所得税实施办法》包括哪些内容?	(1048)
207. 企业挂账的税后利润,是否要缴纳个人所得税?	(1049)
第九节 个体工商户生产、经营所得	(1050)
208. 《个体工商户税收定期定额征收管理办法》政策是如何规定?	(1050)
209. 对个人独资、合伙企业核定征收个人所得税的范围是如何规定的?	(1052)
210. 对个人独资、合伙企业核定征收的方法是如何规定的?	(1053)
211. 个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位承包经营、承租经营所得如何	
缴纳个人所得税?	(1053)
212. 个人举办各类学习班取得的收入,如何征收个人所得税?	(1054)
213. 个人行医所得如何缴纳个人所得税?	(1054)
214. 医疗机构个人所得税政策是如何规定的?	(1055)
215. 房地产企业个人所得税政策是如何规定的?	(1056)
216. 哪些个人独资企业和合伙企业改为征收个人所得税?	(1056)
217. 个人独资、合伙企业进行清算时,如何缴纳个人所得税?	(1056)
218. 实行查账征收的个人独资企业和合伙企业投资者生产经营所得扣除项目是如何规定的?	(1056)
219. 个人独资企业和合伙企业投资者个人所得税的征收方式是如何规定的?	(1057)
220. 个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税在什么情形下采取核定征收方式?	(1057)
221. 个人独资企业个人所得税税前固定资产折旧费扣除政策是如何规定的?	(1057)
222. 个人与房地产开发企业签订有条件优惠价格协议购买商店征收个人所得税政策是如何规定的?	(1058)
223. 企业为个人购买房屋或其他财产征收个人所得税政策是如何规定的?	(1058)