


中税出版

现行税收政策 讲解

李林根 陈捷 编著

XIANXING
SHUISHOUZHENGCE
JIANGJIE

中国税务出版社

现行税收政策讲解

李林根 陈捷 编著

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现行税收政策讲解 / 李林根, 陈捷编著. — 北京: 中国税务出版社, 2008. 2

ISBN 978 - 7 - 80235 - 182 - 0

I. 现… II. ①李…②陈… III. 税收管理—财政政策—基本知识—中国 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 014208 号

版权所有·侵权必究

书 名: 现行税收政策讲解

作 者: 李林根 陈 捷 编著

责任编辑: 黄 琳

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/32

印 张: 24

字 数: 411000 字

版 次: 2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 182 - 0/F · 1102

定 价: 48.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

伴随市场经济不断快速发展的脚步，国家税收法制化建设一刻没有停息过，2002年新征管法的出台，2006年新个人所得税法的面世和即将在2008年实施的“两法合并”，每一次旧法修订和新法整合无不具有里程碑意义，税收的经济杠杆职能日益凸现于社会大经济中，扮演着愈发重要的角色。

为了更好地理解现行税收政策，把握新修订出台的各种税收法律、法规，结合企业实际情况，我们组织编写本书。此前，为了满足广大外商投资企业和外国企业以及在企业工作中外籍个人学习税收政策的需求，2003年6月我们曾编辑出版了《涉外税收政策解读》一书，该书一经出版即受到了社会各界的欢迎。尤其在深圳，许多外企如获至宝，将其视为学习的良师益友，办税的行动指南。然而，光阴荏苒，4年时间瞬间而过，税收政策不断推新弃旧，新的企业所得税法即将全面实施，原“解读”中许多解析时过境迁，个别提法也不尽科学，因此应众多纳税人要求，我们重新编写本书，作为原“解读”的姊妹篇。细品本书，其主要有以下四个特点：

一是政策归集上突出“新”。为了确保时效性，本书几乎囊括了各个税种的最新税收政策，大到“两法合并”的企业所得税，小到最新调整“车船税”，每一讲中涉及的税收政策均是人大、国务院、财政部和国家税务总局最新的政策，其解析是我们对税收政策精神的最新解读；

二是内容选择上突出“全”。为了满足社会各阶层的学习需要，本书在内容选择上，基本涵盖了现行所有税种，既侧重实体法，也涉及了程序法，既有税政疑难解析，也有税收征管阐述；

三是著述方式上突出“解”。为了增强实用性，本书在政策解析方法上力求深入浅出，对大的政策进行分段、分步解读，以例释法，以简单计算代替枯燥说教；



现行税收政策讲解

四是语言表述上突出“准”。本书虽然作为一本政策辅导性资料，并非税务部门执法依据，但是在解析用语上力求科学、合理、准确和规范，尽量采用法言法语，确保不偏离政策本意。

本书的最终付梓不仅凝聚着编著者的辛勤汗水，同时也承载着社会各界的支持和帮助。在此，我们对在本书的编著出版过程中给予支持和帮助的深圳市国家税务局、地方税务局和中国税务出版社的专家、学者和同仁说一声感谢，道一声珍重！

由于编著者水平有限，对现行税收政策的理解难免存在一定偏差，不当之处，还敬请广大读者不吝赐教。

作者

2008年1月





目 录

第一讲 现行税收优惠政策	1
第一部分 企业所得税的税收优惠	1
一、“法后”企业所得税的税收优惠	2
二、“法后”过渡性企业所得税的税收优惠	7
第二部分 非居民企业所得税的税收优惠	18
第三部分 个人所得税的税收优惠	18
一、法定税收优惠	18
二、其他税收优惠	20
第四部分 营业税的税收优惠	23
一、条例税收优惠	23
二、其他税收优惠	25
三、起征点税收优惠	29
第五部分 增值税的税收优惠	29
一、免税税收优惠	29
二、减税税收优惠	31
三、先征后退、即征即退和先征后返还税收优惠	31
四、起征点税收优惠	33
五、减免税相关问题	33
第六部分 消费税的税收优惠	33
第七部分 房产税的税收优惠	34
一、房产税税收优惠的一般规定	34



现行税收政策讲解

二、房产税税收优惠的其他情形	35
第八部分 其他税种的税收优惠	36
一、土地增值税的税收优惠	36
二、印花税的税收优惠	37
三、车船税的税收优惠	38
四、车辆购置税的税收优惠	38
五、资源税的税收优惠	39
六、契税的税收优惠	39
七、城镇土地使用税的税收优惠	41

第二讲 企业所得税税收政策

第一部分 企业所得税的基本内容

一、纳税义务人	42
二、应纳税所得额	45
三、适用税率	48
四、应纳税额	48
五、纳税申报	48

第二部分 企业所得税的计算

一、企业收入总额的计算	51
二、企业成本费用的计算	52
三、企业亏损弥补的计算	63
四、企业所得税的计算	64

第三部分 企业所得税几个专项税收政策

一、清算所得的征税问题	65
二、核定所得的征税问题	66
三、境外所得税收抵免问题	66

第三讲 非居民企业税收政策

第一部分 非居民企业预提所得税的税收政策

一、征税范围	70
二、纳税义务发生时间	71
三、计税依据	72
四、适用税率	73





五、征收管理	73
第二部分 外国企业常驻代表机构的税收政策	74
一、征免税界定	74
二、征税方法	77
三、征收管理	80
第三部分 非居民企业临时来华提供劳务的税收政策	81
一、相关税种	81
二、有关劳务	84
三、征收管理	89
第四讲 个人所得税税收政策	93
第一部分 个人所得税的基本内容	94
一、纳税义务人	94
二、纳税范围	94
三、适用税率	98
四、计税依据	100
五、纳税申报	108
六、申报期限	109
第二部分 个人所得税计算	110
一、工资薪金所得个人所得税计算	110
二、个体工商户生产、经营所得个人所得税计算	114
三、对企事业单位承包承租经营所得个人所得税计算	115
四、劳务报酬所得个人所得税计算	116
五、稿酬所得个人所得税计算	116
六、财产转让所得个人所得税计算	117
第三部分 个人所得税几个专项税收政策	120
一、公益性捐赠的税务处理	120
二、外币所得的税务处理	122
第五讲 外籍个人所得税税收政策	123
第一部分 外籍个人所得税的基本概念	123
一、居民与非居民的概念	123
二、境内所得与境外所得的概念	126





现行税收政策讲解

三、所得支付地点的概念	127
四、高层管理人员和普通人员的概念	127
五、独立劳务与非独立劳务的概念	128
第二部分 外籍个人所得税的计算	130
一、外籍个人所得税计算公式	131
二、外籍个人所得税计算	131
三、雇主负税外籍个人所得税计算	133
四、境外已纳税款抵免个人所得税计算	137
第三部分 外籍个人所得税几个专项税收政策	139
一、外籍个人所得税的纳税申报	139
二、外籍个人所得税的纳税地点	139
三、境外保险金的计税问题	140
第六讲 营业税税收政策	141
第一部分 营业税的基本内容	141
一、纳税义务人	141
二、纳税范围	142
三、税目税率	149
四、计税依据	149
五、纳税义务发生时间	150
六、纳税地点	151
七、扣缴义务人	152
八、纳税期限	153
第二部分 营业税的计算	153
一、营业额的确定	154
二、营业税的计算	157
第三部分 营业税几个专项税收政策	159
一、销售自产货物并提供建筑劳务的征税问题	159
二、建筑业中的修缮与增值税中的修理修配区分问题	161
三、建筑业的税收征管问题	161
四、统借统还资金的征税问题	161
五、承包（出租）的征税问题	162
六、出租土地使用权的征税问题	162





七、代购代销货物的征税问题	162
八、赞助收入的征税问题	163
九、转让经济合同的征税问题	163
十、转让无所有权技术的征税问题	163
十一、外资银行从事离岸银行业务的征税问题	164
十二、不同方式下从事运输业务的征税问题	164
十三、演出业务的征税问题	165
十四、物流试点企业的征税问题	165

第七讲 土地增值税税收政策

第一部分 土地增值税的基本内容

一、纳税义务人	167
二、纳税义务发生时间	167
三、纳税范围	168
四、计税依据	170
五、适用税率	176
六、纳税申报	176
七、纳税期限	176
八、纳税地点	176

第二部分 土地增值税计算

一、确定计算单位	177
二、计算应纳税额	177

第三部分 土地增值税的清算

一、清算条件	182
二、清算程序	182
三、清算鉴证	183

第八讲 增值税税收政策

第一部分 增值税的基本内容

一、纳税义务人和扣缴义务人	185
二、征税范围	186
三、税率和征收率	190
四、销项税额	193





现行税收政策讲解

五、进项税额	196
六、纳税义务发生的时间	202
七、纳税地点	203
八、纳税期限和申报期限	204
第二部分 增值税的计算	204
一、计算原理	204
二、原理应用	205
第三部分 增值税的会计处理	207
一、科目设置	207
二、会计处理	208
三、会计报表	213
第四部分 增值税几个专项税收政策	214
一、货物期货的征税问题	214
二、报刊发行的征税问题	215
三、罚没物品销售的征税问题	215
四、餐饮业销售货物的征税问题	216
五、从销售方取得返还资金的征税问题	216
六、商业平销的征税问题	216
七、所属机构间货物移送的征税问题	217
八、一般纳税人的认定问题	217



第九讲 消费税税收政策	219
第一部分 消费税的基本内容	219
一、纳税义务人	219
二、征税对象	219
三、税目	220
四、税率	221
五、纳税义务发生时间	223
六、纳税环节	223
七、纳税期限	224
八、纳税地点	224
第二部分 消费税计税依据的确定	225
一、销售额的确定	225



二、计税依据的特殊规定	226
三、自产自用消费品计税依据的确定	227
四、委托加工应税消费品计税依据的确定	228
五、其他具体规定	230
第三部分 消费税的计算	231
一、计算原理	231
二、原理应用	232
第四部分 消费税的会计处理	234
第五部分 消费税几个专项税收政策	236
一、关于卷烟产品消费税的有关税收政策	236
二、关于酒类产品消费税的有关税收政策	238
三、关于金银首饰产品消费税的有关税收政策	239
第十讲 出口货物退(免)税税收政策	241
第一部分 出口货物退(免)税收政策的一般规定	241
第二部分 贸易企业出口货物退(免)税	244
一、贸易企业出口货物退(免)税的范围	244
二、贸易企业出口货物退(免)税的申报期	245
三、贸易企业出口货物退(免)税的计算	245
四、贸易企业出口货物退(免)税的会计处理	246
第三部分 生产企业出口货物免抵退税	253
第十一讲 国际避税与国内反避税	259
第一部分 国际避税	259
一、国际避税的产生	259
二、国际避税的形式	263
三、国际避税的后果	268
第二部分 国内反避税	268
一、国内反避税的开展	268
二、转让定价调整	269
三、预约定价	273
四、资本弱化的管理	274





五、成本分摊协议	275
----------------	-----

第十二讲 发票管理税收政策 276

第一部分 发票管理的一般规定 277

一、发票的印制	277
二、发票领购资格的认定	277
三、异地发票的领用	278
四、发票的自印	279
五、发票的领购、验销	280
六、发票的保管	280
七、发票的代开	281
八、法律责任	282

第二部分 增值税专用发票管理 284

一、增值税专用发票的常识	284
二、增值税专用发票的领购	285
三、增值税专用发票的使用	288
四、增值税专用发票的法律责任	301

第三部分 货物运输发票管理 305

一、自开票纳税人的认定	305
二、代开票纳税人的认定	307
三、货运发票的管理	307
四、税控盘数据的采集管理	308

第十三讲 企业办税指南 309

第一部分 税务登记	309
第二部分 纳税申报	313
第三部分 行政救济、奖励和报酬	315

第十四讲 纳税人权利与义务 317

第一部分 纳税人的权利	317
第二部分 纳税人的义务	324
第三部分 法律责任	331



附录：1. 中华人民共和国企业所得税法

(2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过) 336

2. 中华人民共和国企业所得税法实施条例

(2007 年 11 月 28 日国务院第 197 次常务会议通过) 344

第一讲

现行税收优惠政策

税收优惠是指国家对特定地区、特定行业、特定行为或特定纳税人在计税依据、税率或其他方面给予一定的鼓励和照顾措施，它体现了国家在一定时期内的经济发展战略和产业政策调整方向，是税收政策原则性与灵活性的体现。目前，世界各国的税收制度都规定了不同的税收优惠政策作为国家调节经济发展的杠杆，我国自1994年实行新税制以来，税收优惠政策的制订和管理已经走上了规范化、法制化和系统化的道路，逐步形成了一个以企业所得税优惠为主，其他税种优惠相辅的税收优惠政策体系。

第一部分 企业所得税的税收优惠

2007年3月16日，十届全国人大五次会议高票审查通过了《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“企业所得税法”），从而实现了真正意义上的“两法合并”，“两法合并”后企业所得税税收优惠发生了很大变化。首先，“两法合并”前（以下简称“法前”）企业所得税税收优惠政策主要针对外商投资企业，这可以从《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》（以下简称“外税法”）及实施细则中管窥一斑，而内资企业的税收优惠在《中华人民共和国企业所得税暂行条例》及实施细则中除了原则性规定外，很难找到具体条款，只是在后续规范性文件中才陆续出台了一些税收优惠，因此“法前”外资企业享受比内资企业更多、幅度更大的税收优惠；其次，“两法合并”后内外资企业将适用同一部税法，税收优惠政策基本统一。但为了保证政策的连续性、新法旧法的有效衔接性，新的企业所得税法规定了“过渡期”，后续过渡办法也会相继颁布。这就意味着即便2008年1月1日新税法开始实施，对于老企业仍然



可以享受过渡期间的税收优惠政策。鉴于此,本部分将从两方面讲解现行企业所得税税收优惠政策:

一、“法后”企业所得税的税收优惠

新的企业所得税优惠基本是以产业优惠为主,区域性优惠为辅,更多的间接优惠代替直接优惠,税收优惠的管理进一步加强。

(一) 税基式优惠

1. 国债利息免征企业所得税。

国债利息收入,是指企业购买财政部发行的国家公债所取得的利息收入。

2. 符合条件的居民企业之间股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。

符合条件的居民企业之间的股息、红利等投资性收益,是指居民企业直接投资于另一居民企业所取得的投资收益,但不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。

3. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得的与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。但不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。

4. 符合条件的非营利性组织从事非营利性活动取得的收入免征企业所得税。

非营利性组织必须同时符合以下条件:

- (1) 依法履行非营利组织登记手续;
- (2) 从事公益性或者非营利性活动;
- (3) 取得的收入除用于与该组织有关的、合理的支出外,全部用于登记核定或者章程规定的公益性或者非营利性事业;
- (4) 财产及其孳息不用于分配;
- (5) 按照登记核定或者章程规定,该组织注销后的剩余财产用于公益性或者非营利性目的,或者由登记管理机关转赠给与该组织性质、宗旨相同的组织,并向社会公告;
- (6) 投入人对投入该组织的财产不保留或者享有任何财产权利;
- (7) 工作人员工资福利开支控制在规定的比例内,不变相分配该组织



的财产。

5. 企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除基础上，按研究开发费用的50%加计扣除；形成无形资产的，按无形资产成本的150%进行摊销，在计缴企业所得税前扣除。

企业的研究开发费用，一般包括新产品设计费、工艺规程制定费、设备调整费、原材料和半成品的试验费、技术图书资料费、未纳入国家计划的中间试验费、研究机构人员的工资、研究设备的折旧、与新产品的试制、技术研究有关的其他经费以及委托其他单位进行科研试制的费用。

6. 企业安置残疾人员的，在按实际支付给残疾人员工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

根据《中华人民共和国残疾人保障法》有关规定，残疾人员是指经认定的视力、听力、言语、肢体、智力和精神残疾人员。

7. 创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业两年以上，可按其对投资额的70%在股权持有满两年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额。符合抵扣条件并在当年不足抵扣的，可在以后纳税年度逐年结转抵扣。

根据有关规定，中小高新技术企业是指企业职工人数不超过五百人、年销售收入不超过两亿元、资产总额不超过两亿元的高新技术企业。

8. 企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》内的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品所取得的收入，减按90%计入收入总额。

主要原材料占生产产品材料比例不得低于《资源综合利用企业所得税优惠目录》所规定的标准。

(二) 税率式优惠

1. 从事农、林、牧、渔业项目的所得可以减征或免征企业所得税。

(1) 企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：

①蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；

②农作物新品种的选育；

③中药材的种植；

④林木的培育和种植；

⑤牲畜、家禽的饲养；

