

公民实用法律百问丛书

所得税法

百问

GONGMINSHIYONGFALV
BAIWENCONGSHU



主 编/牛 丽

吉林人民出版社

 公民实用法律百问丛书

所得税法

百问

主 编/牛 丽

吉林人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

所得税法百问/牛丽主编. — 长春:吉林人民出版社,2009.4

(公民实用法律百问丛书)

ISBN 978-7-206-06036-6

I.所… II.牛… III.所得税—税法—中国—问答

IV.D922.222.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 043406 号

所得税法百问

主 编:牛 丽

责任编辑:刘士琳 封面设计:张 娜 责任校对:陆 雨 李 蕊

吉林人民出版社出版 发行(长春市人民大街 7548 号 邮政编码:130022)

销售热线:0431-85378021 咨询电话:0431-85378016

印 刷:长春永恒印业有限公司

开 本:850mm×1168mm 1/32

印 张:4.5 字数:98 千字

标准书号:ISBN 978-7-206-06036-6

版 次:2009 年 4 月第 1 版 印 次:2009 年 4 月第 1 次印刷

定 价:9.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

《公民实用法律百问丛书》编委会

丛书主编 刘士琳

副主编 牛丽 解玉环 由力

编委会委员 (按姓氏笔画)

丁萍	王光	王硕	王东风	王丽君
王远新	王雪娟	牛丽	公民	由力
曲海军	伍静	刘士琳	刘文舸	刘丽林
刘丽霞	刘玥辛	关巍	孙立夫	孙宇飞
孙振江	李蕊	李亚斌	李春华	李路华
杨立云	何永昌	何连涛	沈海蛟	张莉
张辉	张贝尔	张文勇	张丽佳	金永祚
金恒多	胡悦	胡玉明	姜海洋	姚天冲
柴伟	黄书立	黄志红	程诺	解玉环

选题策划 刘士琳

本册主编 牛 丽

参编人员 (按姓氏笔画)

由 力 王雪娟 牛 丽

解玉环

前言

在当今的多元化社会中，人们的思想渐趋开放，利益与追求也日趋繁杂。面对日益纷繁复杂的社会环境，人们对理想与现实的选择，往往是通过理性与完善的法律制度来实现的，而建立和维持良好的法律秩序就成为一种必然的要求和结果。有着数千年文明历史的中国传统文化，内容博大精深，但尚法、重法的精神始终占据重要的地位。随着现代国家法治建设进程的加快和文明的进步，以保障公民基本权利，实现社会公平、正义为核心内容的法律体系已初步建立，公民的法律意识和法制观念也有了普遍提高和增强。法律在保障社会共同利益的前提下，给社会的每一个成员都提供了一套合理可行的共同行为规则以及发挥个性的自由空间。

法律是专业性、技术性、实践性很强，又极具复杂性的社会科学。公民在遇到法律问题时，如果能够在浩如烟海的法律中及时、准确地查找、检索到相关法律规定实属不易，而能够准确理解，正确运用法律则更绝非易事。多年来众多志士仁人为使法律能服务于大众，在将法律化复杂于简明、化深奥于通俗的过程中付出了无穷的心力。为此，我们组织有着多年法律教学和科研工作经历的专家、学者及有着多年办案经验的法官、律师，编写了这套简明





实用的普法读物，为广大公民解答身边经常发生的法律问题，并提供法律帮助。我们的努力虽不能成浩大之功，但却本着高度的社会责任感，愿在国家法治建设与发展和维护公民合法权益的过程中尽微薄之力。通过撰写这一套全新、规范、通俗、实用的法律百问丛书，向广大读者奉献我们的最佳成果，即为我们的最大心愿。

本套丛书以关注民生、服务大众、贴近生活、权威规范为宗旨。其特点为坚持高水准与全面性、通俗性与实用性的合理结合，以现行单行法律为分册，对与公民生活密切相关的法律规定作出精要解析，准确反映立法意图，不侧重理论阐述。丛书选择公民最为关心和经常遇到的问题，依据最新法律、法规、规章以及司法解释作出直接、准确的解答，问题实际且广泛，解答注明法律依据且突出重点，全部问题以问答方式呈现，针对性强，便于查找。

我们期望并相信，通过吉林人民出版社和我们编写者的共同努力，本套丛书会在质量、效应、规模上成为一部有价值 and 意义的普法精品书籍，成为读者的良师益友，使读者在日常生活中遇到需要解答的法律问题时，能开卷有益，广有收获。由于水平和能力有限，丛书中难免存在错误和不足，我们恳请读者赐教，以求日后匡正。

丛书编委会

2009年3月

目 录

税法常识

1. 什么是税收?	001
2. 税收有哪些职能?	002
3. 什么是税法?	003
4. 税法的体系如何?	004
5. 税法的构成要素有哪些?	004
6. 什么是所得税?	006

个人所得税法

7. 什么是个人所得税?	007
8. 哪些人应当缴纳个人所得税?	008
9. 哪些属于来源于中国境内的个人所得?	009
10. 哪些所得应当缴纳个人所得税?	010
11. 个人所得的形式包括哪些?	011
12. 个人所得税的税率如何确定?	012
13. 工资、薪金所得的税率标准如何?	013
14. 个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得的税率标准如何?	014
15. 哪些所得免纳个人所得税?	014



目

录



16. 哪些外籍专家的工资、薪金可以免征个人所得税? 016
17. 外籍人员享受哪些免税政策? 016
18. 减征个人所得税的情形有哪些? 019
19. 自谋职业的城镇退役士兵享受哪些个人所得税税收优惠政策? 019
20. 下岗失业人员享受哪些个人所得税税收优惠政策? 020
21. 工资、薪金所得的应纳税所得额如何计算? 021
22. 个体工商户的生产、经营所得的应纳税所得额如何计算? 022
23. 企事业单位承包经营、承租经营所得的应纳税所得额如何计算? 023
24. 劳务报酬所得的应纳税所得额如何计算? 024
25. 稿酬所得的应纳税所得额如何计算? 024
26. 特许权使用费所得的应纳税所得额如何计算? 025
27. 财产租赁所得的应纳税所得额如何计算? 026
28. 财产转让所得的应纳税所得额如何计算? 026
29. 利息、股息、红利所得、偶然所得的应纳税所得额如何计算? 027
30. 对教育和公益事业捐赠的个人所得部分是否应当从应纳税所得额中扣除? 027
31. 在中国境外取得所得的应纳税所得额如何计算? 028
32. 哪些人需要自行到主管税务机关办理纳税申报? 029

33. 个人所得税税款应当何时缴纳?	030
34. 纳税义务人应当以何种货币缴纳税款?	032
35. 对扣缴义务人给付多少手续费?	032
36. 对个人储蓄存款利息如何征收个人所得税?	033
37. 对个人教育储蓄存款利息是否征收个人所得税?	034
38. 个人所得税法何时起施行?	037

企业所得税法

39. 什么是企业所得税?	039
40. 企业所得税的纳税人有哪些?	040
41. 个人独资企业、合伙企业是否是企业所得税的纳税人?	041
42. 什么是居民企业? 居民企业的具体范围如何?	042
43. 什么是非居民企业?	044
44. 哪些属于非居民企业在中国设立的“机构、场所”?	045
45. 缴纳企业所得税的所得范围如何?	046
46. 确定居民企业来源于中国境内、境外所得的原则是什么?	047
47. 企业所得税的税率为多少?	048
48. 企业所得税的应纳税所得额如何计算?	049
49. 企业应纳税所得额与会计利润是否一致?	050
50. 什么是企业收入总额?	050
51. 企业收入的具体范围如何?	051
52. 如何确认企业收入的实现?	052





53. 国家税务总局对企业销售收入的确认有哪些规定?	054
54. 国家税务总局对提供劳务收入的确认有哪些规定?	055
55. 不征税收入项目有哪些?	057
56. 企业的哪些支出应当税前扣除?	059
57. 企业实际发生的合理的工资薪金支出是否可以税前扣除?	060
58. 企业实际发生的相关劳动成本支出是否可以税前扣除?	061
59. 企业的借款费用和利息支出是否可以税前扣除?	062
60. 企业实际发生的业务招待费、广告费等是否可以税前扣除?	063
61. 公益性捐赠支出是否允许税前扣除?	064
62. 企业的哪些支出不得税前扣除?	065
63. 企业固定资产的计税基础如何确定?	066
64. 企业的固定资产折旧是否可以税前扣除?	067
65. 生产性生物资产的计税基础如何确定?	068
66. 生产性生物资产的折旧是否应当税前扣除?	068
67. 无形资产的计税基础如何确定?	070
68. 无形资产的摊销费用是否可以税前扣除?	071
69. 准予扣除的长期待摊费用包括哪些?	072
70. 投资资产的成本是否可以税前扣除?	072
71. 企业的存货成本是否可以税前扣除?	073
72. 企业的转让资产净值是否可以税前扣除?	076
73. 企业境外机构的亏损是否可以抵减境内	

机构的盈利?	076
74. 企业是否可以进行了亏损结转?	077
75. 非居民企业的应纳税所得额如何计算?	077
76. 财政、税务主管部门可以就哪些税收问题制定具体办法?	078
77. 企业财务、会计处理办法与税收法律、法规冲突的如何处理?	079
78. 如何计算企业的应纳税额?	080
79. 外国税收是否可以抵免应纳税额?	081
80. 居民企业来源于外国企业的股息、红利等权益性投资收益是否可以抵免应纳税额?	082
81. 企业所得税法如何保证税收优惠实现?	084
82. 企业的哪些收入为免税收入?	085
83. 企业的哪些所得可以免征、减征企业所得税?	086
84. 小型微利企业、高新技术企业如何减征企业所得税?	088
85. 民族自治地方企业所得税减免有哪些规定?	089
86. 企业的哪些支出可以在计算应纳税所得额时加计扣除?	089
87. 创业投资企业的应税所得如何抵扣?	090
88. 企业固定资产加速折旧的税收优惠有哪些?	091
89. 什么情况下对企业应税所得减计收入?	091
90. 企业购置并使用的哪些设备的投资额可以实行税额抵免?	092
91. 企业所得税的具体优惠办法由谁制定?	093
92. 企业资助科研机构进行研究开发的费用	





支出享受哪些优惠政策?	093
93. 对技术改造国产设备投资抵免所得税的优惠政策有哪些?	094
94. 哪些单位可以享受促进残疾人就业的税收优惠政策?	096
95. 纳税人申请享受残疾人就业税收优惠政策的应当向税务机关提交哪些材料?	097
96. 安置下岗失业人员再就业的税收优惠政策有哪些?	098
97. 扶持城镇退役士兵自谋职业的税收优惠政策有哪些?	100
98. 安置自主择业的军队转业干部的企业享受怎样的税收优惠政策?	103
99. 安置随军家属就业的企业享受怎样的税收优惠政策?	103
100. 对非居民企业实行源泉扣缴的范围是什么?	104
101. 非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得源泉扣缴时的扣缴义务人是谁?	105
102. 扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的应当如何处理?	106
103. 扣缴义务人缴纳代扣的方式如何?	107
104. 什么是一般纳税调整和特别纳税调整?	108
105. 关联企业之间应税收入或所得如何确定?	108
106. 什么是预约定价安排?	110
107. 企业及其关联方应当向税务机关提供哪些相关资料?	110

108. 企业不提供或者违法提供与关联方业务往来资料的如何处理?	<u>111</u>
109. 对设立在低税率国家(地区)企业的利润如何处理?	<u>112</u>
110. 企业从其关联方接受的超标投资比例发生的利息支出是否应当扣除?	<u>114</u>
111. 企业因不合理安排而减少应纳税收入的应当如何调整?	<u>115</u>
112. 特别纳税调整补征税款是否应当加收利息?	<u>116</u>
113. 企业所得税的征收管理优先适用什么法律?	<u>117</u>
114. 如何确定居民企业的纳税地点?	<u>117</u>
115. 如何确定非居民企业的纳税地点?	<u>118</u>
116. 企业之间是否可以合并缴纳企业所得税?	<u>119</u>
117. 企业所得税的纳税年度情况如何?	<u>120</u>
118. 企业所得税的缴纳方式如何?	<u>121</u>
119. 企业终止经营活动及清算时所得税应当如何缴纳?	<u>122</u>
120. 缴纳企业所得税的货币计量单位是什么?	<u>122</u>
121. 企业所得税法公布前已享受法定优惠的企业过渡期限如何?	<u>123</u>
122. 企业所得税法与国际税收协定是什么关系?	<u>124</u>
123. 企业所得税法及《企业所得税法实施条例》的实施日期如何?	<u>125</u>



目

录

税法常识

1. 什么是税收？

税收是以实现国家职能为目的，基于政治权力和法律规定，由政府专门机构向居民和非居民就其财产和特定行为所实施的强制、非罚与不直接偿还的国家征收行为，是国家财政收入的主要形式。对税收应当从以下几个方面进行理解：

(1) 税收的目的是为了实现国家的财政收入和经济调控等职能。税收是国家财政收入的主要来源，是政府调控经济、促进社会全面发展的重要经济杠杆。

(2) 税收的政治前提和法律依据表现为国家征税凭借的是政治权力和法律规定。国家运用税收形式取得财政收入，必然发生国家同纳税人之间对社会产品分配的关系。这种分配关系的特殊性在于分配的依据既不是财产所有权，也不是劳动者劳动力的所有权，而是国家的公权力和法律规定。

(3) 税收的主体包括征税主体和纳税主体。征税主体是国家授权的专门机关，一般为国家税务机关、财政机关和海关。纳税主体分为居民和非居民。

(4) 税收是强制、无偿和固定的国家行为。税收是





基于法律规定而产生的，这体现其强制性和固定性；税收的本质是国家为一方主体的依法无偿地参与社会产品分配而形成的特殊分配关系，纳税人将财富无偿转移给国家，这又体现税收的无偿性。

(5) 税收具有非罚性。非罚性将税收与罚款、罚金以及其他一切罚没行为区别开来。

2. 税收有哪些职能？

税收的职能表现为：

(1) 财政职能。税收的财政职能是指税收具有组织财政收入的职能。组织财政收入是税收的基本职能。作为国家取得财政收入的重要工具，税收将分散在各个纳税人手中的一部分国民收入集中到国家财政，以满足国家的需要。

(2) 经济职能。税收的经济职能是指税收调节经济的职能，是税收财政职能的派生。国家通过税收取得财政收入来改变社会原有的分配状态，即通过税收的征、免、减等调节纳税人的经济利益来直接影响经济，使税收成为国家手中的重要经济杠杆，使财富在不同领域、不同地区、不同生产部门以及不同人之间分配。

(3) 监督职能。税收的监督职能是指税收反映与监督社会经济的职能，是实现税收财政职能和税收经济职能的必要条件。税收是国民经济活动中反映和提供信息最为基础的途径和渠道，具有广泛、及时和可靠的特点。国家税务机关在征税过程中，能够收集到比较准确和全面的国家经济发展动态数据；国家通过税收征管，也可以对企业

的经营活动进行有效的监督，保证经济的健康发展。

3. 什么是税法？

税法是国家制定和认可的，由国家强制力保证实施的调整税收关系的法律规范系统。税法是税收的法律形式，以确认和保护国家的税收利益，维护纳税人权益为根本任务。税法具有以下特征：①税法的调整对象具有特定性。税收关系是税法的调整对象，这是税法区别于其他法律的最主要特点。②税法的内容具有特殊性。税法是以征税权利和纳税义务为主要内容的法，由于税收关系不是建立在协商、自愿、等价有偿基础之上，相反却具有强制性和无偿性，因此，征税权利和纳税义务不对等。③税法的立法技术具有特殊性。税法的结构具有规范性，且税法规范具有技术性，如税目的选择、税率的确定、优惠税率的确定、税务登记等都体现了税法立法技术的特殊性。④税法具有综合性。税法既含有实体法的内容，也包含程序法的内容，体现实体法和程序法结合的特征，是税收实体内容和税收征管程序相统一的法。

税收活动必须严格依据税法进行。任何一种税收都以一种法律形式表现出来，并借助于法律的约束力保证其实现。因此，税收作为一种社会经济关系，是税法的实质内容，而税法作为一种特殊的行为规范，则是税收的法律表现形式。

