



北京市法制宣传教育领导小组办公室
北京市司法局 推荐

企业经管法律通系列丛书

企业税务法律自助

QIYE SHUIWU FALÜ ZIZHU

主 编◎刘 凝 代莉莉
本册编著◎蔡 冉



中华人民共和国财政部

国家税务总局法律事务司编

企业税务法律自助

ENTERPRISE TAX LAWS SELF-HELP

企业税务法律自助手册

国家税务总局法律事务司 编

中国税务出版社



北京市法制宣传教育领导小组办公室
北京市司法局 推荐

企业经营法律通系列丛书

企业税务法律自助

QIYE SHUIWU FALÜ ZIZHU

主 编◎刘 凝 代莉莉
本册编著◎蔡 冉



北京出版社出版集团
北 京 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税法律自助 / 刘凝, 代莉莉主编. —北京: 北京出版社, 2007

(企业经管法律通系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 200 - 06705 - 7

I. 企… II. ①刘… ②代… III. 企业—税法—基本知识—中国 IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 145557 号

企业经管法律通系列丛书

企业所得税法律自助

QIYE SHUIWU FALÜ ZIZHU

主 编 刘 凝 代莉莉

本册编著 蔡 冉

*

北京出版社出版集团 出 版

北 京 出 版 社

(北京北三环中路6号)

邮政编码:100011

网 址: www.bph.com.cn

北京出版社出版集团总发行

新 华 书 店 经 销

北京顺诚彩色印刷有限公司印刷

*

850×1168 32 开本 5.75 印张 124 千字

2007 年 3 月第 1 版 2007 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 200 - 06705 - 7

D · 460 定价: 80.00 元(共 8 册)

质量投诉电话: 010 - 58572393



法易行

法易行法律咨询网

www.fayixing.com

徐滔法律服务网

www.xutao.com

《法治进行时》免费法律咨询电话：

010-51293315 010-51293316

法律支持：北京市易行律师事务所

企业经营法律通系列丛书

- ▲ 企业常见合同法律自助
- ▲ 公司实务法律自助
- ▲ 合同及担保法律自助
- ▲ 进出口贸易法律自助
- ▲ 用人单位劳动法律自助
- ▲ 企业知识产权保护法律自助
- ▲ 企业税务法律自助
- ▲ 中小企业法律自助

选题策划 北京市易行律师事务所
执行策划 张秋月 李树青 陈 飞
监 制 李树青 陈 飞
统 筹 张秋月
责任编辑 张发茂
责任印制 李文宗 宋 超
漫画插图 王丹丹

封面设计

PLATO 创意机构

封面设计
张秋月

目录

第一章 内资企业所得税

1. 什么是企业所得税? 2
2. 有生产、经营所得的事业单位和社会团体要缴纳企业所得税吗?
..... 2
3. 个人独资企业和合伙企业要缴纳企业所得税吗? 3
4. 外商投资企业和外国企业要缴纳企业所得税吗? 3
5. 企业被全部或部分承租经营的, 如何确定企业所得税的纳税人?
..... 3
6. 企业集团如何确定企业所得税纳税人? 4
7. 现阶段, 我国企业所得税的税率是多少? 5
8. 企业所得税的计税依据是什么? 5
9. 纳税人的收入总额怎样计算? 5
10. 计算应纳税所得额时准予扣除哪些项目? 5
11. 计算应纳税所得额时哪些项目不允许扣除? 8
12. 哪些企业(或行业)享有税收优惠? 9
13. 我国企业来源于中国境外的所得要缴纳企业所得税吗? 10
14. 内资企业所得税什么时候缴纳? 可以提前或者申请延期缴纳吗?
..... 11
15. 企业所得税的纳税年度如何确定? 11
16. 企业所得税的纳税地点如何确定? 12

第二章 外资企业所得税

17. 什么是外资企业所得税? 14
18. 外资企业所得税的纳税义务人有哪些? 14
19. 外国企业在我国境内设立哪些机构、场所, 才负有纳税义务?
..... 15
20. 什么是外国企业的营业代理人? 15
21. 外资企业所得税的纳税范围包括哪些? 16
22. 外商投资企业和外国企业所得税的计税依据是什么? 16

目录

23. 外资企业所得税税率是多少？	16
24. 生产型外资企业可以享受怎样的税收优惠？	17
25. 如何确定企业开始获利的年度？	17
26. 外商投资企业和外国企业可享受怎样的西部大开发的所得税税收优惠？	18
27. 关于再投资退税优惠有哪些规定？	19
28. 外商投资企业和外国企业再投资退税额如何计算？	19
29. 企业所得为外国货币的，如何计算应纳税所得额？	20
30. 什么是预提所得税？	21
31. 如何确定预提所得税的纳税人和扣缴义务人？	21
32. 预提所得税的减免税优惠有哪些？	21

第三章 增值税

33. 什么是增值税？	24
34. 增值税的纳税义务人有哪些？	24
35. 未在我国境内设立经营机构的境外单位，在境内销售应税劳务的，如何确定增值税扣缴义务人？	25
36. 租赁经营或者承包经营的企业，如何确定增值税的纳税义务人？	25
37. 我国境内的外商投资企业及外国企业要缴纳增值税吗？	25
38. 增值税小规模纳税人和一般纳税人是依据什么划分的？	25
39. 销售额未超过小规模纳税人标准，但会计核算健全的，是一般纳税人还是小规模纳税人？	26
40. 小规模纳税人和一般纳税人有何区别？	26
41. 增值税一般纳税人资格要经过认定吗？怎样办理认定手续？	27
42. 增值税的征税范围有哪些？	27
43. “视为销售货物”包括哪些情形？	27
44. 什么是混合销售行为？	28
45. 混合销售行为如何征收增值税？	28
46. 我国税法规定的增值税的税率有哪几种？	28



目录

- 47. 纳税人销售哪些货物可适用增值税低税率? 29
- 48. 小规模纳税人出售货物或应税劳务的, 增值税税率是多少? ... 29
- 49. 纳税人兼营不同税率的货物或应税劳务的, 应怎样计算增值税
应纳税额? 29
- 50. 纳税人销售不同税率的货物或应税劳务, 并兼营应当一并纳税
的非应税劳务的, 如何适用增值税税率? 30
- 51. 增值税一般纳税人怎样计算应纳税额? 30
- 52. 增值税小规模纳税人怎样计算增值税应纳税额? 30
- 53. 进口货物增值税应纳税额怎样计算? 30
- 54. 什么是销项税额, 如何计算销项税额? 31
- 55. 计算销项税额时, 如何确定销售额? 31
- 56. 哪些进项税额可以扣除? 32
- 57. 纳税人未取得增值税扣税凭证的, 还能从销项税额中扣除进项
税额吗? 32
- 58. 小规模纳税人的销售额如何确定? 33
- 59. 农业生产者销售自产的农业产品的, 能享受增值税减免吗? ... 33
- 60. 为生产高新技术产品而进口的自用设备, 能享受增值税减免吗?
..... 33
- 61. 国家鼓励、支持发展的外商投资项目和国内投资项目, 在增值
税方面有何优惠? 33
- 62. 科研机构和学校进口国内不能生产的科研和教学用品的, 能享
受增值税免税吗? 34
- 63. 粮食企业购销粮食的, 能享受增值税免税吗? 34
- 64. 增值税纳税义务发生时间如何确定? 34
- 65. 纳税义务人采取托收承付或者委托银行收款的, 如何确定增值
税纳税义务发生时间? 34
- 66. 纳税义务人采取赊销或者分期收款方式销售货物的, 如何确定
增值税纳税义务发生时间? 34
- 67. 增值税纳税义务人报缴税款的期限如何确定? 35
- 68. 固定业户如何确定增值税纳税地点? 35

目录

- 69. 固定业户到外县（县级市）销售货物的，如何确定增值税纳税地点？ 35
- 70. 固定业户临时到外省、市销售货物的，如何确定增值税纳税地点？ 36
- 71. 非固定业户如何确定增值税纳税地点？ 36
- 72. 一般纳税人应在哪些情形下需要开具增值税专用发票？ 37
- 73. 一般纳税人会计核算不健全的，能使用增值税专用发票吗？ ... 37
- 74. 一般纳税人不能准确提供有关增值税的税务资料的，能使用增值税专用发票吗？ 37
- 75. 增值税一般纳税人借用他人专用发票，或者向他人提供专用发票的，还能继续使用专用发票吗？ 37
- 76. 一般纳税人填写增值税专用发票发生错误的，应该怎么办？ ... 38

第四章 营业税

- 77. 什么是营业税？ 40
- 78. 营业税的纳税人包括哪些？ 40
- 79. 委托金融机构发放贷款的，如何确定其营业税扣缴义务人？ ... 41
- 80. 建筑安装业务实行分包或者转包的，如何确定其营业税扣缴义务人？ 41
- 81. 境外单位或者个人在境内发生应税行为而在境内未设机构的，如何确定其营业税扣缴义务人？ 41
- 82. 单位或者个人举行演出，由他人售票的，如何确定其营业税扣缴义务人？ 41
- 83. 演出经纪人为个人的，如何确定其营业税扣缴义务人？ 41
- 84. 个人转让专利权、非专利技术、商标权、著作权、商誉的，如何确定其营业税扣缴义务人？ 42
- 85. 单位或个人自己新建（自建）建筑物的，是否构成营业税纳税人？ 42
- 86. 单位将不动产无偿赠予他人的，是否构成营业税纳税人？ ... 42
- 87. 企业租赁或承包给他人经营的，如何确定营业税纳税人？ ... 42



目录

88. 营业税的征税范围是什么？	42
89. 营业税中交通运输业税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	44
90. 营业税中建筑业税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	44
91. 营业税中金融保险业税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	45
92. 营业税中邮电通信业税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	46
93. 营业税中文化体育业税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	46
94. 营业税中娱乐业税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	47
95. 营业税中服务业税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	48
96. 营业税中转让无形资产税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	48
97. 营业税中销售不动产税目的具体征税范围是什么？适用的税率是多少？	49
98. 应当缴纳营业税的情况有哪些？	50
99. 营业税的计税依据是什么？	50
100. 以无形资产投资入股，什么情况下才需要缴纳营业税？	50
101. 转让企业产权是否属于营业税征收范围？	50
102. 外国企业和外籍个人转让无形资产的，是否属于营业税征收范围？	51
103. 物业管理企业代有关部门收水费、电费、煤（燃）气费、房租的行为，是否应当征收营业税？	51
104. 纳税人的一项经营行为既涉及营业税范围又涉及增值税范围的，按何种税种征税？	52
105. 纳税人兼营应税劳务与货物或非应税劳务的，按何种税种征	

目录

税?	52
106. 哪些应税行为是法定免征营业税的?	52
107. 下岗失业人员从事个体经营活动享受怎样的营业税优惠? ...	53
108. 新办服务型企业招用下岗失业人员的, 享受怎样的营业税优惠?	54
109. 为安置城镇退役士兵就业而新办的服务型企业, 可享受怎样的 营业税税收优惠?	55
110. 自谋职业的城镇退役士兵创办企业, 可享受怎样的营业税税收 优惠?	55
111. 住房专项维修基金是否计征营业税?	56
112. 纳税人兼营免税、减税项目的, 如何确定其营业额?	56
113. 什么是营业税起征点?	56
114. 如何确定营业税的纳税义务发生时间?	57
115. 如何确定营业税的纳税地点?	57
116. 如何确定营业税纳税人申报纳税的时间?	58

第五章 消费税

117. 什么是消费税?	60
118. 消费税的纳税义务人有哪些?	60
119. 列入消费税征税范围的消费品包括哪些?	61
120. 如何计算应税消费品的应纳税额?	61
121. 消费税中, 烟税目的具体征收范围包括哪些?	61
122. 烟类消费品的消费税率(税额)是多少?	62
123. 什么是卷烟的调拨价格、核定价格?	62
124. 消费税中, 酒税目的具体征收范围包括哪些?	63
125. 酒类消费品的消费税率(税额)是多少?	63
126. 消费税中, 化妆品税目的具体征收范围包括哪些? 税率(税 额)是多少?	65
127. 消费税中, 护肤护发品税目的具体征收范围包括哪些? 税率 (税额)是多少?	65

目录

128. 贵重首饰及珠宝玉石税目的消费税率（税额）是多少？	66
129. 汽油、柴油税目的消费税率（税额）是多少？	66
130. 小汽车税目的消费税率（税额）是多少？	67
131. 如何确定应税消费品的销售额？	68
132. 以外汇结算销售额的，应如何确定消费税应纳税额？	68
133. 纳税人自产自用的应税消费品，需要缴纳消费税吗？	68
134. 如何计算进口应税消费品的消费税应纳税额？	69
135. 纳税人生产销售两种以上不同税率的应税消费品，应如何确定应纳税额？	69
136. 应税消费品计税价格明显偏低又无正当理由的，应如何处理？	69
137. 消费税纳税义务发生于什么时间？	70
138. 什么是出口货物退（免）税？	70
139. 出口应税消费品退税的范围包括哪些？	71
140. 出口应税消费品退税的企业范围主要包括哪些？	72
141. 出口应税消费品退税税率如何确定？	72
142. 办理退（免）税后，发生退关或者国外退货的怎么办？	72

第六章 其他税种

第一节 资源税

143. 什么是资源税？	74
144. 资源税的征税范围有哪些？	74
145. 资源税的税率如何确定？	74
146. 资源税应纳税额如何计算？	75
147. 资源税的纳税人有哪些？	75
148. 资源税的扣缴义务人有哪些？	75

第二节 土地增值税

149. 土地增值税的征税范围有哪些？	76
---------------------------	----

目录

150. 以房地产投资联营的,要征收土地增值税吗? 77
151. 一方出地,他方出资金,合作建房的,要征收土地增值税吗?
..... 77
152. 因国家建设需要,依法征用、收回的房地产,要征收土地增
值税吗? 77
153. 土地增值税的纳税义务人有哪些? 78
154. 土地增值税的税率如何确定? 78
155. 纳税人未依法缴纳土地增值税的,房地产的所有权能转移吗?
..... 78

第三节 房产税

156. 房产税的征税对象是什么? 79
157. 房产税的纳税义务人有哪些? 80
158. 房产税的计税依据如何确定? 80
159. 对投资联营的房产征收房产税的,如何确定计税依据? 80
160. 房产税的税率是多少? 81
161. 事业单位在房产税方面能享受什么样的税收优惠? 81
162. 事业单位实行经费来源自收自支后,还能享受房产税的免税
待遇吗? 81
163. 企业办的学校、医院在房产税方面能享受哪些优惠待遇? ... 82
164. 企业停产、撤销后,原有的房产闲置不用的,能免征房产税吗?
..... 82
165. 微利企业和亏损企业的房产,可以享受房产税免税待遇吗? ... 82

第四节 车辆购置税

166. 什么是车辆购置税? 83
167. 车辆购置税的征税范围有哪些? 83
168. 车辆购置税的应税行为有哪些? 84
169. 车辆购置税的纳税人有哪些? 84
170. 车辆购置税的税率是多少? 84



目录

171. 购买自用应税车辆, 如何确定计税依据?	85
172. 如何确定进口自用应税车辆计税依据?	85
173. 车辆购置税有哪些税收优惠政策?	85
174. 发生什么情况纳税人可申请退税? 需要提供哪些资料?	86
175. 如何确定车辆购置税的纳税地点?	86
176. 如何确定车辆购置税的纳税期限?	86

第五节 城镇土地使用税

177. 什么是城镇土地使用税? 纳税人有哪些?	87
178. 城镇土地使用税的计税依据是什么?	88
179. 城镇土地使用税的税率如何确定?	88
180. 事业单位能享受城镇土地使用税的免税待遇吗?	89
181. 企业办的学校、医院等能享受城镇土地使用税的免税待遇吗?	89
182. 公园、名胜古迹中附设的营业单位使用的土地, 能免征城镇 土地使用税吗?	89
183. 新征用的土地, 自何时起缴纳城镇土地使用税?	89
184. 城镇土地使用税的纳税地点如何确定?	90

第六节 契税

185. 什么是契税?	91
186. 契税的征税范围有哪些?	91
187. 视同为房屋买卖需要征收契税的情形有哪些?	91
188. 契税的税率是多少?	91
189. 契税的纳税人有哪些?	92
190. 契税的计税依据是什么?	92
191. 契税有哪些税收优惠政策?	92
192. 如何确定契税的纳税期限?	93

第七节 印花税

193. 什么是印花税?	94
--------------------	----

目录

194. 印花税的征税范围有哪些？	94
195. 印花税的纳税义务人有哪些？	95
196. 印花税的计税依据是什么？	95
197. 印花税的税率有哪几种？	96
198. 印花税应税凭证的副本或抄本要缴纳印花税吗？	99
199. 农业产品收购合同要缴纳印花税吗？	99
200. 印花税的纳税方法有哪些？	99

第七章 税收管理

第一节 税务登记

201. 什么是税务登记？	102
202. 哪些纳税人应当向税务机关申报办理税务登记？	103
203. 哪些纳税人可以不申报办理税务登记？	103
204. 如何办理开业税务登记？	104
205. 北京市规定哪些单位只需办理注册税务登记？	104
206. 纳税人外出经营的，如何办理注册税务登记？	104
207. 在什么情形下，必须办理变更税务登记？	105
208. 在什么情形下，纳税人必须办理注销税务登记？	105
209. 在什么情形下，应当办理停业税务登记？	106
210. 停业期间或停业期满，纳税人应如何办理复业登记？	106
211. 停业期有时间限制吗？	106
212. 纳税人外出从事生产经营活动的，需要办理什么手续？ ...	107
213. 纳税人外出从事的经营活动结束后，需要办理什么手续？	107
214. 举办各类订货会、展销会等活动的单位或者个人，如何办理 税务登记？	107
215. 纳税人、扣缴义务人遗失税务登记证件的，该怎么办？ ...	108
216. 什么是非正常户？应如何处理？	108
217. 纳税人未按照规定的期限申报办理各类税务登记的，应承担	

目录

什么法律责任？	109
218. 纳税人不办理税务登记的，应承担什么法律责任？	109
219. 纳税人未按照规定使用税务登记证件的，应承担什么法律责 任？	109
220. 纳税人转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的，应 承担什么法律责任？	109
221. 纳税人提供虚假证明资料，骗取税务登记证的，应承担什么 法律责任？	110
222. 扣缴义务人未按照规定办理扣缴税款登记的，应承担什么法 律责任？	110
223. 如何确定税务登记证件的验证、换证时间？	110
224. 办理换证、验证需要向主管税务机关提供哪些证件和资料？	111
225. 纳税人未按照规定办理税务登记证件验证或者换证手续的， 应承担什么法律责任？	111
226. 北京市税务登记工本费收费标准是多少？	111

第二节 账簿、发票管理

227. 纳税人应设置哪些账簿？应于何时设置？	113
228. 扣缴义务人需要设置哪些账簿？应于何时设置？	113
229. 生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人，还需要设置那 些账簿吗？如何设置？	113
230. 纳税人应于何时将财务、会计制度或者财务、会计处理办法 报送主管税务机关备案？	113
231. 纳税人、扣缴义务人使用计算机记账的，应如何向主管税务 机关报送备案？	114
232. 纳税人、扣缴义务人应当妥善保存哪些涉税资料？对其最低 保存期是多久？	114
233. 哪些单位和个人可以申请领购发票？	114
234. 依法办理了税务登记的纳税人如何领购发票？	115