

大连地方税收业务培训丛书

SUO DE
SHUI

所 得 税

主 编 刘长作
副主编 关学军 唐玉坤
刘壮志 邱焕群



DONGBEI
CAIJING
DAXUE
CHUBANSHE

东北财经大学出版社

大连地方税收业务培训丛书

所 得 税

主 编 刘长作

副主编 关学军 唐玉坤

刘壮志 邱焕群

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

东北财经大学出版社

所 得 税

主 编 刘长作

副主编 关学军 唐玉坤 刘壮志 邱焕群

责任编辑 郭庆旺

所 得 税

主 编 刘长作

副主编 关学军 唐玉坤 刘壮志 邱焕群

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

大连海事大学印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:12 5/8 字数:316 000

1995 年 9 月第 1 版 1995 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑:郭庆旺

责任校对:滴水

印数:1—20 000

ISBN 7-81044-093-4/F·835 全套定价:50.00 元

《大连地方税收业务培训丛书》

编辑委员会

顾 问 李振荣

主 任 姜继增 程凤珍

副主任 陈业儒 周小渝 李圣君

总 纂 李圣君

委 员(以姓氏笔划为序)

刘长作 刘克美 刘壮志 刘德明

孙加纯 关学军 安 宇 邱焕群

陈业儒 李圣君 李尔恭 吴双铎

周小渝 赵连纯 姜继增 娄秀英

高义柱 唐玉坤 栾 媛 蒋西洪

程凤珍 程樱花

序

党的十四届三中全会以来,为了进一步理顺中央与地方的财政分配关系,更好地发挥国家财政的职能作用,增强中央宏观调控能力,充分调动中央和地方的积极性,促进社会主义市场经济体制的建立和国民经济持续、快速、健康的发展,国务院决定改革地方财政包干体制,对各省、自治区、直辖市以及计划单列市实行分税制财政管理体制。这是一次财税管理体制的重大变革,是发展社会主义市场经济的客观要求,是整个经济体制改革的重要内容。它对于理顺中央与地方的分配关系,对于调动地方发展经济、增收节支的积极性、增强中央的宏观调控能力都起了很大的促进作用。

伴随着分税制的财政体制改革,大连市地方税务局应运而生。它肩负着改革完善地方税收管理体系,合理调节地方产业结构和经济结构,促进地方经济发展和组织地方财政收入的艰巨任务。大连市地方税务局自一九九四年十二月二十八日成立以来,通过积极努力地工作,很快进入了大连地方税收的执法角色,树立起良好的执法形象,各项工作都取得了可喜的成绩。地方税收是地方财政收入的主要来源。要想使大连经济持续、稳定、健康发展,完成市委、市政府规划的发展目标,早日建成北方香港和现代化国际性城市,具有稳定增长的地方财力是非常重要的。因此,大连市的地方税收工作一定要搞好,要进一步改革、加强和完善,要建立有现代化征收管理手段支持的科学、严密、规范、高效的大连地方税收管理体系。要在税收管理制度上、质量上下功夫,使大连的地方税收管理工作上新台阶,向高层次发展。在市委和市政府的领导下,大连市地方税务局的同志们正在向这个方向努力。

为了帮助广大企事业单位和个人了解、掌握、运用地方税收法规,提高纳税人和税务干部办税能力和办税质量,组织对纳税人资格认定的培训工作,大连市地方税务局组织编写了《大连地方税收业务培训丛书》。这是第一套系统介绍大连市地方税收政策法规、指导缴纳地方各税的培训丛书,具有一定的权威性、针对性和实用性。它对宣传普及新税制,宣传介绍地方税收法规,帮助纳税人了解掌握地方税收的计算缴纳方法无疑是很有益的。这套丛书还被指定为进行纳税人纳税资格认定培训的指定教材。

值此《大连地方税收业务培训丛书》出版之际,我谨向那些在组建大连地方税务机构和组织地方财政收入工作中作出积极贡献的广大地方税务干部表示感谢,向那些参与这套丛书的撰写、编辑工作和协助本书出版工作的同志表示敬意。同时我倡议广大大连市民,各纳税人,要认真学习税收法律、法规,增强纳税意识,做一个守法公民;要积极理解支持地方税务局的工作,配合协助他们作好地方税收征收管理工作。我衷心希望,大连地方税收工作能为改革开放的大连经济注入新的血液,输入新的活力。衷心祝愿我市经济及各项事业蓬勃发展,欣欣向荣。

李振荣

一九九五年九月

出版说明

1994年的税制改革,对于社会主义市场经济的建立,对于优化税制结构、统一税法、公平税负、简化税制、合理分权、理顺分配关系等都将起到一定的促进作用。由于这次税制改革的深度和广度都是空前的,因此,涉及到方方面面,特别是和广大纳税人息息相关。在当前,宣传新税制,让广大纳税人熟悉、了解、掌握新税制,不仅关系到这次税制改革的成败,也直接关系到纳税人的切身利益。为使广大企事业单位和税务干部明确征纳双方的权利、义务,以及缴纳方法,提高纳税人和税务干部的办税质量,组织纳税人办税资格认定培训工作,我们组织编写了《大连地方税收业务培训丛书》。

这套丛书共五分册:流转税、所得税、财产行为税、农业税、税收征收管理。全面系统地介绍了现行工商税制中地方各税种的征税范围、纳税对象、计税依据、适用税率、纳税环节、减税免税以及税收的征收管理等方面的内容,是广大企事业单位和税务工作者提高业务水平和办税能力的好教材,是指导各企事业单位认真履行纳税义务的工具书。具有一定的针对性、实用性和权威性。

这套丛书在编写过程中得到各级领导和有关部门的大力支持和协助。李振荣副市长担任丛书编委会顾问并热情作序。地税局党组书记姜继增、局长程凤珍担任编委会主任,副局长陈业儒、周小渝、李圣君担任编委会副主任。李圣君同志对本丛书进行了修改、增删、总纂和最后定稿。地税局部分同志参加本丛书编写工作。东北财经大学出版社和大连海事大学印刷厂的同志积极协助、抢时间赶排印刷,使丛书得以早日与广大读者见面。在此,我们表示

衷心地感谢。

由于编写时间仓促,加之分税制财政体制尚需进一步完善,因此,书中疏漏和不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

《大连地方税收业务培训丛书》编委会

一九九五年九月

前 言

所得税是我国现行税制体系中的重要组成部分。近几年来,全国人大、国务院先后颁布施行的《中华人民共和国企业所得税暂行条例》、《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》和《中华人民共和国个人所得税法》,是建国以来我国所得税制的一次重大改革,标志着我国所得税制朝着法制化、科学化、规范化方向迈进。

为了正确贯彻执行新的所得税法,方便广大税务干部、税务代理人员和企业财会工作人员学习、理解、掌握所得税有关法规,保证税制改革顺利、有效的实施,我们编写了《所得税》一书。本书是大连地方税收业务培训丛书的一部分,它具有较强的实用性,既可作为当前的培训教材,也可作为税务工作人员和企业财会人员的工具用书。

全书共分三篇。第一篇为企业所得税,第二篇为外商投资企业和外国企业所得税,第三篇为个人所得税。在内容上,每篇都是按照税收构成要素分类,既阐述了所得税制的一般理论,又重点介绍了所得税制新的实用性规定,使读者在学习所得税基本理论的基础上,重点掌握所得税实际工作中可操作的政策规定。需要注意的是,书中有关规定及论述,需在实际执行中不断完善和补充。

本书主编:刘长作;副主编:关学军、唐玉坤、刘壮志、邱焕群;参加本书编写的有:刘斌、刘钟磊、南波、吕桂琴、范丽、刘珥、刘世安、宋永琴、。

由于时间仓促,本书难免有疏漏不妥之处,敬请读者谅解并指正。

编 者

1995年9月

目 录

前 言

第一篇 企业所得税

第一章 企业所得税概述.....	(1)
第一节 企业所得税的概念和立法原则.....	(1)
第二节 企业所得税的特点和作用.....	(2)
第三节 企业所得税的改革和完善.....	(3)
第二章 企业所得税的征收范围、纳税人及征税对象	(7)
第一节 企业所得税的征收范围.....	(7)
第二节 企业所得税的纳税人.....	(8)
第三节 企业所得税的征税对象	(13)
第三章 企业所得税的计税依据	(16)
第一节 确定应纳税所得额的原则	(16)
第二节 确定应纳税所得额的方法	(17)
第三节 计算应纳税所得额的具体调整项目及具体 扣除项目	(26)
第四节 计算应纳税所得额时不允许扣除的项目	(40)
第四章 资产的税务处理	(43)
第一节 资产的概述	(43)
第二节 固定资产的税务处理	(44)
第三节 长期投资的税务处理	(54)
第四节 无形资产、递延资产和其他资产的税务处理.....	(57)
第五章 企业所得税税率和计算	(65)

第一节	企业所得税税率	(65)
第二节	企业所得税计算	(68)
第六章	企业所得税的减免税优惠和税收抵免	(72)
第一节	企业所得税的减免税优惠	(72)
第二节	企业所得税的税收抵免	(83)
第七章	企业所得税的征收管理	(97)
第一节	企业所得税的日常征收管理	(97)
第二节	关联企业的税务处理	(110)
第三节	企业所得税的会计处理	(112)
第四节	企业所得税若干税收政策	(122)

第二篇 外商投资企业及 外国企业所得税

第一章	外商投资企业及外国企业所得税概述	(124)
第一节	外商投资企业及外国企业所得税的概念及意义	(124)
第二节	外商投资企业及外国企业所得税的特点和作用	(125)
第三节	我国涉外企业所得税的建立和完善	(126)
第二章	外商投资企业和外国企业所得税的征税对象和 纳税义务人	(128)
第一节	征税对象	(128)
第二节	纳税义务人	(130)
第三章	外商投资企业和外国企业所得税计税依据和 应纳税所得额的计算	(134)
第一节	应纳税所得额的计算	(134)
第二节	应纳税所得额的确定原则	(136)
第三节	确定应纳税所得额时,有关成本、费用和损失	

的列支范围和扣除限定·····	(141)
第四节 资产的税务处理·····	(148)
第五节 对特殊情况的处理·····	(158)
第六节 关联企业业务往来的税务处理·····	(161)
第四章 外商投资企业和外国企业所得税的税率和应 纳税额的计算·····	(166)
第一节 税率·····	(166)
第二节 应纳税额的计算·····	(167)
第五章 外商投资企业和外国企业所得税的优惠政策·····	(172)
第一节 税收优惠·····	(172)
第二节 外商投资企业消除双重征税的税额扣除·····	(190)
第六章 外商投资企业和外国企业所得税的征收管理·····	(196)
第一节 税款征收的纳税申报管理·····	(196)
第二节 外币所得纳税的管理·····	(204)
第三节 税收优惠的管理·····	(205)
第四节 预提所得税的管理·····	(207)
第五节 所得税的会计处理·····	(208)

第三篇 个人所得税

第一章 个人所得税概述·····	(210)
第一节 个人所得税的概念·····	(210)
第二节 个人所得税法的特点·····	(211)
第三节 个人所得税的征收意义·····	(212)
第二章 个人所得税的纳税人和征收范围·····	(214)
第一节 个人所得税的纳税人·····	(214)
第二节 个人所得税税收管辖权的范围·····	(216)
第三节 中国境内无住所的个人取得工资薪金所得 纳税义务的确定·····	(219)

第三章 个人所得税的征税对象	(223)
第一节 个人所得税的征税对象及范围	(223)
第二节 对各征税对象的具体规定	(227)
第四章 个人所得税的税收优惠	(236)
第一节 免税的具体规定	(236)
第二节 减税的具体规定和审批程序	(239)
第五章 个人所得税的计税依据	(240)
第一节 工资、薪金所得应纳税所得额的计算	(240)
第二节 个体工商户的生产、经营所得应纳税所得额的计算	(241)
第三节 其他应税项目所得的应纳税所得额的计算	(243)
第六章 税率和应纳税额	(247)
第一节 税率	(247)
第二节 应纳税额的计算	(250)
第三节 几种特殊计算方法	(252)
第七章 个人所得税的征收管理	(254)
第一节 征收管理方式	(254)
第二节 纳税期限	(258)
第三节 纳税货币	(260)
第四节 税收抵免	(262)
第五节 所得为外币的补税和退税	(263)
第六节 其他征管事项	(264)
第七节 纳税申报表及其填写说明	(264)
第八章 个人所得税制的改革	(285)
第一节 个人所得税制改革的必要性	(285)
第二节 个人所得税制改革的主要内容	(286)
附录	
中华人民共和国企业所得税暂行条例	(288)

中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则·····	(291)
企业所得税会计处理的暂行规定·····	(304)
企业财务通则·····	(309)
企业会计准则·····	(318)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法·····	(329)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法 实施细则·····	(335)
中华人民共和国个人所得税法·····	(361)
中华人民共和国个人所得税法实施条例·····	(367)
国家税务总局关于印发《个人所得税代扣代缴暂行办法》 的通知·····	(376)
国家税务总局关于印发《个人所得税自行申报纳税暂行办法》 的通知·····	(381)
关于印发《大连市地方税务局关于加强个人所得税征收管理的 实施办法》的通知·····	(385)

第一篇 企业所得税

第一章 企业所得税概述

企业所得税是我国现行税制结构中一个重要的税种。本章主要介绍企业所得税的概念、立法原则,企业所得税的特点和作用以及所得税制的改革等内容。目的在于使大家对企业所得税有一个概括的了解,提高对改革企业所得税重要性的认识。

第一节 企业所得税的概念和立法原则

一、企业所得税的概念

企业所得税是对中国境内企业(外商投资企业和外国企业除外)的生产、经营所得和其他所得征收的一种税。通俗地讲,就是对内资企业征收的所得税。现行的企业所得税是由国营企业所得税、集体企业所得税和私营企业所得税合并演变过来的。

二、企业所得税的立法原则

(一)统一税法、公平税负,促进竞争的原则

公平税负、开展平等竞争是市场经济的基本要求。为了解决我国目前因多种所得税并存,妨碍竞争的矛盾,国家决定将原国营、集体、私营企业所得税三税合一为企业所得税。根据统一的企业所得税法,纳税人承担公平的纳税义务,在此基础上展开平等竞争,

优胜劣汰。

(二) 理顺和规范国家和企业分配关系, 促进企业转换机制的原则

改革原有企业所得税制的重要目的之一, 就是要根据两权分离和税利分流思路, 理顺和规范国家和企业的分配关系, 将国家和企业的分配关系用法的形式规范下来, 约束企业的分配行为, 促进企业向真正的独立经营、自负盈亏的机制转轨。

(三) 兼顾我国实际, 靠拢国际税收惯例的原则

尽快统一现行的对内对外两套企业所得税法, 是我国税制在发展市场经济过程中向国际惯例靠拢的重要方面, 但是要在近期内实现这一目标, 有些条件尚不完全具备。新的企业所得税在立法上, 一方面只将国内企业纳入了征税范围, 另一方面又比照外商投资企业和外国企业所得税 33% 的税率设计税收负担, 参照国际惯例设计税前列支范围和标准等, 为今后统一内外资企业所得税, 建立统一的企业所得税法创造条件。

(四) 简化税制, 便于征管的原则

原企业所得税体系的一个突出缺陷就是税制复杂, 不便于征管。新的企业所得税制, 统一实行了 33% 比例税率, 在所得税税前列支、扣除范围和标准作了简明而又具体的规定。简化了税制, 方便了征纳双方的管理和缴纳。

第二节 企业所得税的特点和作用

一、企业所得税的特点

(一) 税源大小直接受企业经济效益高低影响。企业所得税来源于生产、经营所得和其他所得。企业实现利润多少, 表明企业经济效益的高低。所以, 企业所得税受企业经济效益影响。

(二) 税收负担较为合理。由于企业所得税实行比例税率, 以纳

税人的纳税能力大小同比例增减税收,具有公平负担的合理内涵。同时,由于实行了 33% 的比例税率,使企业所得税的最高税负,较过去的税率大大下降。

(三)税收收入及时均衡。企业所得税一般是按年计算,但由于规定按月或按季预缴,年终汇算清缴,这样就使税收收入的取得较为及时、均衡,有利于保证财政收入。

二、企业所得税的作用

(一)组织中央和地方财政收入。企业所得税是中央和地方组织财政收入的重要手段之一。通过征收企业所得税,组织大量的财政收入,满足我国社会主义现代化建设对资金的需要。

(二)调节企业收入水平。通过征收企业所得税,以法律形式将国家与企业分配关系固定下来,正确处理好国家、企业、个人三者利益关系,使国家财政收入能够随着经济的发展而稳定增长。

(三)促进企业提高经济效益。由于企业所得税税率比较适中,企业用于自身发展的税后利润的比重加大,从而调动企业发展生产、提高经济效益的积极性,有利于增强企业的活力和发展后劲。

(四)推动经济健康发展。由于企业所得税遵循了统一税法、公平税负的原则,有利于促进企业转换经营机制,成为真正的自主经营、自负盈亏的商品生产经营者,在市场上公平竞争、优胜劣汰,从而推动整个国民经济的持续、健康发展。

第三节 企业所得税的改革和完善

一、企业所得税的建立

我国的企业所得税在建国初期属于工商税的一个组成部分。一九五八年改革税制,将工商税中的营业税部分并入工商统一税,所得税便成为一个独立的税种。

此次税改之前,所得税是按照不同性质的全民、集体和私营企