

**XIAN
XING**

SHUISHOU YEWU

FA GUI ZHAI BIAN

**现行税收业务
法规摘编**

(1997 年版)

下册

江苏税务事务所

目 录

壹、综合规定

一、纳税义务人	1
(一) 纳税义务人	1
(二) 独立核算企业具备的条件	1
二、征税对象	2
三、应纳税所得额	2
(一) 应纳税所得额的概念	2
(二) 收入总额	2
(三) 准予扣除的项目	4
(四) 不得扣除的项目	14
(五) 亏损弥补	16
(六) 应纳税所得额的确定和调整	17
四、税率	19
(一) 基本税率	19
(二) 照顾性税率	19
五、资产的税务处理	19
(一) 固定资产	19

(二)低值易耗品	22
(三)递延资产	22
(四)无形资产	23
(五)流动资产	24
六、境外所得的税务处理	24
(一)扣除限额	24
(二)扣除方法	25
七、税收优惠	25
(一)减免税项目	25
(二)减免税审批权限	26
八、缴纳办法	26
(一)所得税预缴	27
(二)所得税汇算清缴	27
(三)清算企业所得税汇算清缴	28
(四)年度中间合并、分立、终止企业所得税汇算清缴	28
(五)纳税年度的确定	29
(六)所得税款的货币计价	29
(七)纳税地点	30
九、所得税的会计处理	30
(一)会计科目	30
(二)帐务处理	31
(三)会计报表	33

贰、具体规定

一、优惠政策的若干具体规定	36
(一)高新技术企业	36
(二)第三产业企业	36
(三)利用“三废”为主要原料生产企业	38
(四)“老、少、边、穷”地区新办企业	38
(五)副食品生产企业和饲料加工企业	39
(六)遭受严重自然灾害企业	40
(七)新办的劳动就业服务企业	40
(八)校办企业	41
(九)民政福利生产企业	43
(十)乡镇企业	44
(十一)水利工程管理单位	45
(十二)社会福利有奖募捐发行收入	45
(十三)政府性基金(收费)	45
(十四)促进企业技术进步若干优惠政策	46
(十五)新办企业减免税执行期限	50
(十六)未到期减免优惠政策的处理	50
二、若干部门、行业、企业的征税规定	51
(一)事业单位、社会团体的征税规定	51
(二)上市股份制企业的征税规定	53
(三)联营企业的征税规定	54
(四)实行承包、承租经营企业的征税规定	55
(五)企业集团的征税规定	56

(六)金融、保险企业的征税规定	58
(七)城乡信用社的征税规定	61
(八)国有农口企事业单位的征税规定	70
(九)国有粮食商业企业的征税规定	78
(十)外贸企业的征税规定	78
(十一)烟草企业的征税规定	79
(十二)交通部直属企业的征税规定	80
(十三)铁路部门所属企业的征税规定	80
(十四)中国民航总局所属企业的征税规定	82
(十五)邮电部所属企业的征税规定	83
(十六)劳改、劳教企业征税规定	84
(十七)新华社系统所属企业的征税规定	85
(十八)地质矿产部所属地勘单位的征税规定	85
(十九)工程勘察设计单位的征税规定	85
(二十)各类事务所的征税规定	86
(二十一)商品期货交易企业的征税规定	88
三、若干业务问题的税务处理	90
(一)企业对外投资的税务处理	90
(二)企业资产评估增值的税务处理	91
(三)企业销售折扣的税务处理	92
(四)外币业务的税务处理	92
(五)减免或返还流转税的税务处理	94
(六)企业出口退税款的税务处理	94
(七)企业虚报亏损的税务处理	95
(八)体育彩票发行收入的税务处理	95
(九)在建工程试运行收入的税务处理	96

(十)机构证券交易所得的税务处理	96
(十一)企业取得债券利息所得的税务处理	96
(十二)企业接受捐赠的税务处理	96
(十三)企业承担贷款担保本息的税务处理	97
(十四)企业交纳住房公积金的税务处理	97
(十五)总机构管理费的税务处理	97
(十六)税务部门查出以前年度所得税的处理	100

外商投资企业和外国企业所得税

壹、综合规定

一、纳税义务人和征税对象	101
二、税率	103
(一)外商投资企业和在中国境内设立生产、经营机构、 场所的所得的适用税率	103
(二)在中国境内未设立机构、场所的所得的适用税率	104
(三)外商投资企业设在我国境内不同税率地区分支 机构的适用税率	104
三、应纳税所得额的计算	105
(一)应纳税所得额的概念	105
(二)计算公式	105
(三)不得列为成本费用和损失的项目	106
(四)准予列支的具体项目	107

(五)境外所得已纳税款的扣除.....	110
(六)应纳税所得额的确定.....	112
四、税收优惠	113
(一)减免税优惠.....	113
(二)再投资退税.....	124
(三)亏损弥补.....	127
五、资产的税务处理	127
(一)固定资产.....	127
(二)无形资产.....	133
(三)递延资产的摊销.....	133
(四)流动资产的计价.....	134
六、关联企业业务往来	135
(一)关联企业的概念和范围.....	135
(二)应纳税所得额的调整.....	136
(三)企业转让定价的调整.....	137
(四)对关联企业纳税申报的要求.....	138
七、所得税申报及缴纳	138
(一)所得税申报.....	138
(二)所得税缴纳.....	140
八、其他规定	142

贰、具体规定

一、预提所得税	143
(一)利润(股息).....	143
(二)利息.....	144

(三) 特许权使用费	145
(四) 租金	148
(五) 其他所得	149
(六) 源泉扣税	150
二、外国企业常驻代表机构的税收处理	150
(一) 常驻代表机构的含义	150
(二) 不需纳税的业务	150
(三) 应缴税的业务收入	152
(四) 核定应税收入和所得	153
(五) 按经费支出额换算应税收入和所得	155
三、不组成企业法人的中外合作经营企业的税务处理 ..	156
四、几类特殊业务的税务处理	157
(一) 从事投资业务的税务处理	157
(二) 发包经营、出租经营的税务处理	158
(三) 外国企业承包工程作业和提供劳务的税务处理	160
(四) 外国企业出租中国境内房屋、建筑物取得租金 收入的税务处理	161
(五) 外商投资企业合并、分立、股权重组、资产转让 等重组业务的税务处理	161
(六) 企业清算所得的税务处理	168
(七) 对股票(股权)转让收益和股息所得的税务处理	169
(八) 对住房补贴或住房公积金的税务处理	169
(九) 境外团体在我国从事文艺及体育演出收入的税 务处理	171
(十) 汇率并轨后外币业务的税务处理	172

(十一)外商投资企业收取会员费的税务处理·····	173
(十二)外商投资企业筹办期内取得收入的税务处理 ·····	173
(十三)外商投资企业虚报亏损的税务处理·····	174

个人所得税

壹、综合规定

一、纳税义务人和扣缴义务人·····	175
(一)纳税义务人·····	175
(二)扣缴义务人·····	176
(三)在华无住所个人纳税义务的确定·····	176
二、应税所得项目·····	178
(一)所得来源的确定·····	178
(二)应税所得项目·····	178
三、税率·····	180
(一)税率·····	180
(二)税收加成·····	182
四、应纳税所得额的计算·····	182
(一)费用减除标准·····	182
(二)二个或者二个以上的个人共同取得同一项目收 入的费用扣除·····	185
(三)个人所得捐赠部分的扣除·····	185
(四)附加减除费用适用的范围和标准·····	186

(五)个人取得实物、有价证券,应纳税所得额的确定	186
(六)应纳税额的计算	187
五、税收优惠	191
(一)免税项目	191
(二)暂免征收范围	193
(三)减征项目	195
六、境外所得的税额扣除	195
(一)扣除限额	195
(二)扣除手续	196
七、缴纳办法	196
(一)自行申报纳税	196
(二)代扣代缴税款	198
(三)纳税人违法的处罚规定	202
八、纳税地点	203
九、纳税期限	203

贰、具体规定

一、工资、薪金所得征税规定	205
(一)补贴、津贴	205
(二)奖金、年终加薪、劳动分红	206
(三)个人取得退职费收入	207
(四)寿险营销员佣金收入	208
(五)住房公积金	208
(六)外商投资企业和外国企业以实物向雇员提供福	

利·····	209
(七)外商投资企业的董事担任直接管理职务取得的 工资薪金所得·····	209
(八)个人在境内、境外同时取得工资、薪金所得·····	210
(九)在中国境内无住所的个人取得工资薪金所得 ·····	211
(十)外商投资企业、外国企业和外国驻华机构工作 的中方人员取得的工资、薪金所得·····	214
(十一)外籍个人取得有关补贴·····	215
二、个体工商户所得征税规定·····	216
(一)征税范围·····	216
(二)应纳税所得额·····	217
(三)资产的税务处理·····	223
(四)亏损弥补·····	225
三、机动出租车驾驶员运营所得征税规定·····	225
(一)应税项目·····	225
(二)定率(定额)征收·····	226
(三)自行申报或代扣代缴税款·····	227
四、个人对企事业单位承包、承租经营所得征税规定·····	227
(一)应税项目·····	227
(二)承包、承租经营所得费用的扣除·····	229
(三)承包、承租期不足一年如何计征税款·····	230
五、个人取得劳务报酬所得征税规定·····	230
(一)个人取得不同项目劳务报酬所得·····	230
(二)董事费收入·····	230
(三)中介费扣除·····	231

六、个人取得从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活 动所得征税规定	231
七、传销员取得产品销售收入征税规定	231
八、演出市场个人所得征税规定	232
(一) 纳税人	232
(二) 应税项目	232
(三) 税收扣除	232
(四) 应纳税额	232
(五) 缴纳方式	233
(六) 征收管理	234
九、广告市场个人所得征税规定	234
(一) 纳税人和扣缴人	234
(二) 应税项目	235
(三) 应纳税额	235
(四) 申报缴纳	236
十、境外个人在我国从事文艺及体育演出收入征税规定	236
(一) 征税范围	236
(二) 应税项目	237
(三) 应纳税额	237
(四) 代扣代缴税款	237
十一、稿酬所得征税规定	238
十二、拍卖文稿所得征税规定	238
十三、利息、股息、红利所得征税规定	239
十四、外籍个人股票(股权)转让收益和股息所得征税规 定	240

十五、华侨转让房产所得征税规定	240
十六、私营企业主将税后利润用于个人消费的征税规定	241
十七、财产租赁所得征税规定	241
十八、各种中奖中彩收入征税规定	242
十九、银行部门以超过国家利息支付给储户揽储奖金征 税规定	243
二十、中科院院士荣誉奖金征税规定	243
二十一、境外代扣代缴税款的征税规定	244
二十二、单位或个人为纳税义务人负担税款的计征办法	244
二十三、1994 年度以前应税所得征税规定	247

资 源 税

一、纳税义务人和扣缴义务人	249
(一) 纳税义务人	249
(二) 扣缴义务人	249
二、税目、税额	250
(一) 税目、税额的幅度	250
(二) 具体适用税额	250
(三) 对其他建筑用石恢复征收资源税的规定	256
(四) 部分非金属矿产品原矿恢复征收资源税的规定	256
(五) 手工回收煤炭征收资源税的规定	257
(六) 关于伴生矿、伴采矿、伴选矿的征税规定	257

(七)关于煤炭资源税征税的规定.....	258
(八)扣缴义务人适用税额的规定.....	260
(九)部分税目征收范围的解释.....	260
三、应纳税额的计算	262
(一)计算公式.....	262
(二)课税数量的确定.....	262
四、纳税环节	263
五、缓征、减征、免税的规定	263
(一)缓征.....	263
(二)减免税申请程序和内容.....	264
(三)减税、免税	265
(四)减征冶金独立矿山铁矿石和有色金属矿资源税 的规定.....	266
六、纳税义务发生时间和视同销售的行为	267
(一)收讫销售款或索取凭据及移送产品的当天.....	267
(二)纳税义务发生时间具体规定.....	267
(三)纳税人发生的视同销售应税产品的行为.....	267
七、纳税期限和报缴税款期限	268
(一)纳税期限.....	268
(二)报缴税款期限.....	268
(三)扣缴义务人解缴税款期限.....	268
八、纳税地点	269
(一)向应税产品开采或生产所在地缴纳.....	269
(二)跨省开采应税产品在开采地缴纳.....	269
(三)开采原油、天然气产品向油井所在地缴纳	269
(四)代扣代缴税在收购地缴纳.....	270

(五)关于微山湖地区煤炭资源税纳税地点的规定

270

土地增值税

一、纳税义务人	271
二、征税范围	271
三、税率	272
四、税额的计算	273
(一)税额的计算方法	273
(二)计算公式	276
(三)外币折合人民币金额计算	276
(四)按房地产评估价格计征的规定	276
(五)项目竣工结算前预征税款的规定	277
(六)其他规定	278
五、减税、免税	278
(一)普通标准住宅免税规定	278
(二)国家征用、收回房地产免税规定	279
(三)签订开发及转让合同的房地产免税规定	279
(四)个人转让原自用住房的免税规定	280
(五)以房地产进行投资、联营的征免税规定	280
(六)合作建房的征免税规定	280
(七)企业兼并转让房地产的征免税规定	280
(八)细则中“赠与”所包括的范围	280
(九)个人互换住房的征免税规定	281
六、具体规定	281

(一)地方政府要求房地产开发企业代收的费用如何 计征土地增值税的规定·····	281
(二)新建房与旧房的界定·····	282
(三)扣除项目金额中的利息支出如何计算规定·····	282
(四)计算增值额时扣除已缴纳印花税的规定·····	282
(五)转让旧房如何确定扣除项目金额的规定·····	282
(六)已缴纳的契税可否在计税时扣除的规定·····	282
(七)评估费用可否在计算增值额时扣除的规定·····	283
(八)既建普通标准住宅又搞其他类型房地产开发的 如何计税的规定·····	283
(九)预售房地产所取得的收入是否申报纳税的规定 ·····	283
(十)分期收款的外币收入如何折合人民币的规定 ·····	283
(十一)纳税期限的规定·····	284
(十二)财政部、国家税务总局《关于对一九九四年一 月一日前签订开发及转让合同的房地产征免 土地增值税的通知》(财法字(1995)7号)适 用范围的规定·····	284
七、征收管理·····	284
(一)纳税项目登记·····	284
(二)纳税申报·····	284
(三)纳税义务发生时间·····	285
(四)代征方法·····	285
(五)纳免税手续·····	286
(六)委托代征·····	288

(七)确定我省土地增值税预征率的规定	288
八、处罚规定	289
九、企业交纳土地增值税会计处理规定	289

固定投资方向调节税

一、纳税义务人和代扣代缴义务人	292
(一)纳税义务人	292
(二)代扣代缴义务人	292
二、征税范围	293
(一)固定资产投资的概念	293
(二)征、免税规定	293
(三)关于房地产经营开发公司征税的规定	294
(四)关于个人修建营业性房屋征税的规定	295
(五)关于治理污染搬迁的非生产性投资征税的规定	295
三、税目、税率	295
(一)投资方向调节税适用税目税率的规定	295
(二)外事建房投资适用税率的规定	307
(三)建设项目适用税率的核定程序	307
(四)关于集资建房和合作建房适用税率的规定	308
四、计税依据	308
(一)纳税依据为投资项目实际完成的投资额	308
(二)基建项目与更新改造项目的计税依据	309
五、缴纳办法	309
(一)申报纳税手续	309