

律 师 楼 答 问 丛 书



稅 法

律 师 信 箱 (二)

刘 文 华 等 编 著

福 建 人 民 出 版 社

律 / 师 / 楼 / 答 / 问 / 丛 / 书

税 法

律 师 信 箱(二)

刘文华 江月明 付庆海
丁亮华 牛振宇 魏淑清 编著
赵向华

福 建 人 民 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法律师信箱. 2/ 刘文华等编著. — 福州: 福建人民出版社, 2001. 4

(律师楼答问丛书)

ISBN 7-211-03872-1

I. 税… II. 刘… III. 税法-中国-问答
IV. D922. 220. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 03124 号

律师楼答问丛书

税法律师信箱 (二)

SHUIFA LÜSHI XINXIANG

刘文华 等编著

*

福建人民出版社出版发行

(福州东水路 76 号 邮编: 350001)

福建省地质印刷厂印刷

(福州塔头路 2 号 邮编: 350011)

开本 787 毫米×1092 毫米 1/32 8.75 印张 2 插页 185 千字

2001 年 4 月第 1 版

2001 年 4 月第 1 次印刷

印数: 1-1 000

ISBN 7-211-03872-1

D · 344 定价: 10.00 元

本书如有印装质量问题, 影响阅读, 请直接向承印厂调换。

前 言

社会主义市场经济在一定意义上说是法治经济。社会主义市场经济的健康发展离不开一个完善健全的经济法律、法规体系,更离不开执法机关和广大公民正确积极的法制观念。税收在任何一个国家都有着举足轻重的地位和作用,税收法律制度在经济法律体系中也有着十分重要的地位和作用。然而,税收法律制度本身具有较强的专业性,较为复杂,对于普通公民来说,难以准确地予以把握。但同时税收制度又与我们每一个人有着非常密切的关系,我们往往在不知不觉中成为很多税种的纳税义务人或者实际负担人。为了帮助广大公民更好地理解和掌握我国现行的税收法律制度,我们组织编写了《税法律师信箱》。本书全部采用生动实际的案例形式,以实用、通俗易懂作为基本出发点,通过对来信的解答,将每一个税种的各个重要的具体规定深入浅出地展现在读者面前。

本书包括了我国现行有效的较为重要的税种以及税收征收管理法的基本内容,共分三册:第一册以流转税为主,具体包括增值税、消费税、营业税和关税;第二册以所得税为主,具体包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税和农业税;第三册包括了资源税、财产税和行为税等内容,具体包括资源税、土地使用税、房产税、城市房

房产税、车船使用税、车船使用牌照税、耕地占用税和土地增值税等，同时包括了税收征收管理法的内容。

该书由中国人民大学法学院教授、博士生导师刘文华老师与江月明、付庆海、丁亮华、牛振宇、魏淑清、赵向华共同编写。由于编者水平有限，书中定有错误和不当之处，请广大读者不吝赐教。

编 者

2000 年 9 月 21 日

目 录

一、个人所得税

1. 什么样的人应当缴纳个人所得税? (1)
2. 哪些个人所得应当缴纳个人所得税? (2)
3. 哪些个人所得可以依法免征个人所得税? (3)
4. 哪些收入可以依法减征个人所得税? (5)
5. 哪些收入属于工资、薪金收入? 个人所得税的税率
 是多少? (6)
6. 工资、薪金交纳个人所得税时应如何减除费用, 计
 算应纳税所得额? (8)
7. 工资、薪金个人所得税的应纳税额应当如何计算?
 (10)
8. 个人所得税法上所称的个体工商户生产经营所得包
 括哪些内容? 应如何计算个体工商户生产经营所
 得的应纳税所得额? (12)
9. 个体工商户生产经营所得交纳个人所得税的纳税数
 额应当如何计算? (13)
10. 如何计算劳务报酬所得交纳个人所得税的应纳税
 额? (15)

11. 应如何计算稿酬所得缴纳个人所得税的应纳税额?
..... (17)
12. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得应如何交
纳个人所得税? (18)
13. 什么是特许权使用费所得? 特许权使用费所得缴纳
个人所得税的应纳税额如何计算? (20)
14. 财产租赁所得是否应当缴纳个人所得税? 缴纳个人
所得税的应纳税额如何计算? (21)
15. 财产转让所得应如何缴纳个人所得税? (23)
16. 利息所得缴纳个人所得税的规定有哪些? (25)
17. 股息、红利所得应当如何缴纳个人所得税? (26)
18. 偶然所得应当如何缴纳个人所得税? (28)
19. 什么人是个所得税法上称的非居民纳税义务人?
非居民纳税义务人应当承担哪些纳税义务? ... (29)
20. 什么叫做居民纳税义务人? 居民纳税义务人在缴纳
个人所得税方面负有哪些义务? (31)
21. 什么叫做来源于中国境内的所得? 来源于中国境内
的所得应否缴纳个人所得税? (32)
22. 在中国境内没有住所, 但是居住了一段时间的人是
否应当按照中国的法律缴纳个人所得税? (34)
23. 对于企业减员增效和行政、事业单位、社会团体在
机构改革过程中实行内部退养办法人员所取得的
收入应如何征税? (36)
24. 个人取得的公务交通、通讯补贴收入应否依法缴纳
个人所得税? (38)
25. 什么样的补贴和津贴可以不计入工资、薪金所得,
不用缴纳个人所得税? (39)

26. 在 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 应 该 怎 样 交 纳 个
人 所 得 税？ (41)
27. 连 载 发 表 的 小 说、分 别 登 载 在 不 同 刊 物 上 的 小 说 以
及 发 表 多 次 的 作 品 如 何 计 算 应 当 交 纳 的 个 人 所 得
税 额？ (42)
28. 财 产 租 赁 所 得 在 交 纳 个 人 所 得 税 时，可 以 依 法 减 去
哪 些 费 用 和 支 出？ (44)
29. 转 让 债 券 所 得 在 交 纳 个 人 所 得 税 时 应 当 减 去 多 少 数
量 的 财 产 原 值 和 合 理 费 用？ (46)
30. 什 么 是 “同 一 项 目 的 劳 务 报 酬 所 得”？ 个 人 取 得 不 同
项 目 的 劳 务 报 酬 所 得 应 否 分 别 交 纳 个 人 所 得 税？
..... (47)
31. 经 营 养 殖 业 的 个 体 户 应 否 交 纳 个 人 所 得 税？ (49)
32. 个 体 工 商 户 与 企 业 联 营 而 分 得 的 利 润 应 否 交 纳 个 人
所 得 税？ 应 当 适 用 哪 种 税 率？ (50)
33. 哪 些 收 入 是 在 个 人 所 得 税 法 规 定 的 免 税 范 围 之 外 可
以 暂 免 征 收 个 人 所 得 税 的？ (52)
34. 从 事 技 术 转 让、提 供 劳 务 等 过 程 中 所 支 付 的 中 介 费
能 不 能 从 应 纳 税 所 得 中 扣 除？ (54)
35. 个 人 取 得 的 非 现 金 形 式 的 应 纳 税 所 得 应 该 怎 样 计 算
收 入 的 实 际 数 额 和 应 交 纳 的 个 人 所 得 税 的 数 额？
..... (55)
36. 劳 务 报 酬 所 得 一 次 收 入 畸 高 的 情 况 应 当 如 何 计 算 应
当 交 纳 的 个 人 所 得 税？ (56)
37. 个 人 将 其 所 得 对 教 育 事 业 和 其 他 公 益 事 业 进 行 捐 赠
的，其 捐 赠 的 部 分 可 否 免 征 个 人 所 得 税？ (58)

38. 个人所得税的征收是按照多长的时间间隔进行? 应当怎样理解个人所得税的按月征收和按次征收?
..... (59)
39. 纳税义务人从中国境外取得的所得, 还要缴纳个人所得税吗? (61)
40. 什么是速算扣除数计算应纳税额的方法? 对劳务报酬所得应当如何运用速算扣除数来计算应当交纳的个人所得税数额? (63)
41. 纳税人一次取得属于数月的奖金或年终加薪、劳动分红的, 应当怎样交纳个人所得税? (65)
42. 承包、承租期不足一年的应该如何计算承包、承租经营所得要交纳的个人所得税数额? (67)
43. 哪些机构和个人是个人所得税的扣缴义务人? 扣缴义务人有哪些权利和义务? (68)
44. 扣缴义务人在向个人支付哪些所得时, 应当依法履行扣缴税款的义务, 代扣代缴个人所得税? ... (70)
45. 在进行税法规定的代扣代缴行为时, 扣缴义务人和纳税人各有哪些权利和义务? (71)
46. 扣缴义务人应当如何在财务资料上配合税务机关的工作, 按时、准确完成个人所得税的代扣代缴义务? (73)
47. 扣缴义务人应扣未扣、应收未收个人所得税税款, 应当如何承担法律责任? (74)
48. 《个人所得税代扣代缴暂行办法》对扣缴义务人有哪些奖励及处罚的规定? (76)
49. 我国《境外所得个人所得税征收管理暂行办法》中的规定适用于哪些纳税人和税收所得? (77)

50. 纳税人取得的个人所得如果是非人民币的其他种类货币，在交纳个人所得税时应当如何交纳税款？
..... (78)
51. 什么样的纳税人应当自行申报交纳个人所得税？纳税人应当在多长的期限内向中国税务机关申报纳税？ (80)
52. 纳税义务人在什么样的情况下应当自行向税务机关申报所得并缴纳税款？应当向哪一个税务机关进行申报？ (81)
53. 纳税人应当在多长的时间期限内向税务机关进行纳税申报？可以哪些方式进行纳税申报？ (83)
54. 纳税义务人应当如何配合税务机关的税务检查工作？税务机关在税务检查中应当注意哪些事项？ ... (85)
55. 对储蓄存款利息所得征收个人所得税是哪一部法律规定的？应按照怎样的程序进行？ (86)

二、企业所得税

56. 企业所得税应纳税所得额是如何确定的？ (88)
57. 工业企业所得税应纳税额是怎样计算的？ (89)
58. 怎样计算商品流通企业所得税应纳税额？ (91)
59. 从联营企业分回的利润在征税时应如何处理？ ... (91)
60. 企业来源于中国境外的所得应怎样征收企业所得税？ (93)
61. 在计算企业所得税应纳税所得额前哪些项目允许扣除？ (97)
62. 在计算企业所得税应纳税所得额时企业的期间费用包括哪些内容？ (98)

63. 在计算企业所得应纳税额时各项利息支出应怎样扣除? (101)
64. 在计算企业所得应纳税额时对工资性支出应怎样扣除? (102)
65. 在计算企业应纳税所得额时三项经费应该如何扣除? (103)
66. 在计算企业应纳税所得额时企业的捐赠应怎样扣除? (104)
67. 在计算企业应纳税所得额时业务招待费支出应怎样扣除? (107)
68. 在计算企业应纳税所得额时固定资产租赁费怎样扣除? (108)
69. 在计算企业应纳税所得额时纳税人提取的坏账准备金怎样扣除? (110)
70. 在计算企业应纳税所得额时支付给总机构的管理费怎样扣除? (111)
71. 在缴纳企业所得税时对城镇集体企业主管部门行政管理费有何规定? (115)
72. 事业单位和社会团体怎样缴纳企业所得税? (118)
73. 税法对于汇总缴纳企业所得税有何规定? (121)
74. 在缴纳企业所得税时, 纳税人发生的汇兑损益怎样处理? (123)
75. 对企业租赁经营怎样征收企业所得税? (124)
76. 税法对于省属企事业单位缴纳企业所得税有何规定? (125)
77. 企业联营应怎样缴纳企业所得税? (126)
78. 铁路部门所属企业怎样缴纳企业所得税? (128)

79. 交通部门所属企业怎样缴纳企业所得税? (129)
80. 电力工业部门所属企业怎样缴纳企业所得税?
..... (131)
81. 从事捕捞业务怎样缴纳企业所得税? (132)
82. 企业采用“以旧换新”方式销售产品在缴纳企业
所得税时应怎样确定销售收入? (133)
83. 捐赠款物如何在税前扣除? (134)
84. 在计算应纳税所得额时, 哪些项目不允许扣除?
..... (136)
85. 粮食类白酒广告宣传费能否在税前扣除? (137)
86. 纳税人发生年度亏损怎样处理? (138)
87. 固定资产如何计价? (140)
88. 固定资产如何折旧? (141)
89. 固定资产折旧年限如何确定? (143)
90. 企业固定资产折旧如何促进技术进步、设备更新?
..... (145)
91. 无形资产如何计价和摊销? (146)
92. 递延资产如何摊销? (148)
93. 流动资产如何盘存计价? (149)
94. 哪些企业可享受两档照顾性税率? (151)
95. 高新技术企业享受哪些税收优惠? (152)
96. 区外高新技术企业怎样享受税收优惠? (153)
97. 国有农口企事业单位享有哪些减免税优惠? (154)
98. 科研单位和大专院校取得的技术性服务收入享有
哪些减免税优惠? (156)
99. 为农业生产提供服务的行业是否可以享有税收优
惠? (157)

100. 企业利用“三废”为主要原料进行生产有哪些减免税优惠? (158)
101. “老、少、边、穷”地区新办企业及乡镇企业东西合作示范项目享有哪此税收优惠? (166)
102. 哪些新办“三产”可享受税收优惠? (168)
103. 企事业单位发生技术转让所得可否享受减免所得税优惠? (169)
104. 民政部门举办的福利生产企业享有哪此减免税优惠政策? (171)
105. 社会福利企业如何申请减免所得税? (172)
106. 校办企业享受减免税优惠应符合哪此条件? ... (174)
107. 劳动就业服务企业如何享受减免税优惠? (175)
108. 怎样对劳动就业服务企业进行年检和管理? ... (177)
109. 农村信用合作社如何享受减免税优惠? (180)
110. 纳税人怎样申请减免企业所得税? (181)
111. 纳税人在境外缴纳的所得税税款应如何扣除? ... (184)
112. 对纳税人向境内其他企业投资或联营所得应如何调整其应纳税额? (186)
113. 纳税人实际经营期不满一年应如何计算应纳税款? (187)
114. 如何确定建筑安装企业所得税的纳税地点? ... (188)
115. 企业所得税如何汇算清缴? (190)
116. 事业单位、社会团体、民办非企业单位如何享受税收优惠? (192)
117. 我国能否对外国企业行使税收管辖权? (193)
118. 外商投资企业和外国企业的征税范围有何不同? (195)

119. 不组成企业法人的中外合作经营企业怎样缴纳所得
得税? (196)
120. 什么是来源于中国境内的所得? (197)
121. 企业的纳税年度应怎样确定? (198)
122. 外商投资企业和在中国境内设立机构、场所从事
生产、经营的外国企业的纳税所得额怎样计
算? (199)
123. 在计算应纳税所得额时, 哪些成本、费用、损失
不得列支或者不得一次性列支? (201)
124. 外国企业向总机构支付的管理费和外商投资企业
向有关部门支付的管理费能否税前列支? ... (203)
125. 企业为雇员提存、支用的住房公积金应怎样列支?
..... (204)
126. 企业借款利息如何列支? (206)
127. 企业固定资产折旧应如何计算与提取? (207)
128. 企业筹建期间的筹办费怎样确定和摊销? (209)
129. 企业转让财产所得及股票(股权)的收益应怎样
计征所得税? (211)
130. 从事投资企业的外商投资企业怎样计算、缴纳所
得税? (213)
131. 企业发包经营、出租经营应如何计算、缴纳所得
税? (214)
132. 外国企业在中国境内承包工程、提供劳务取得的
收入应如何计缴所得税? (217)
133. 外国企业接受中国境内企业委托或者与中国境内
企业合作进行建筑、工程项目设计所取得的业
务收入应如何计缴所得税? (219)

134. 外国企业常驻代表机构的纳税范围如何界定? ... (221)
135. 外国企业常驻代表机构如何计缴所得税? (223)
136. 外商投资企业和外国企业的关联企业之间业务往来应如何认定及计价? (226)
137. 关联企业之间的业务往来不按独立企业原则作价的, 应怎样调整? (228)
138. 外商投资企业进行资产转让业务时, 其所得税事项如何处理? (230)
139. 企业发生亏损应如何弥补并确定开始获利的年度? (232)
140. 哪些企业可以享受减按 15% 的税率缴纳外商投资企业和外国企业所得税的优惠? (234)
141. 外商投资企业兼营生产性和非生产性业务怎样享受税收优惠? (236)
142. 外国投资者申请再投资退税有什么规定? (238)
143. 外国企业取得的来源于中国境内的利润有哪些减免税优惠? (240)
144. 外国企业在中国境内设立多个营业机构, 怎样合并申报、缴纳所得税? (241)
145. 对外商投资企业虚报亏损应如何处理? (243)

三、农 业 税

146. 学校的农业收入应否交纳农业税? (245)
147. 牲畜收入应否交纳农业税? (246)
148. 土地依法转包后由谁缴纳农业税? (247)
149. 土地在没有依法办理转包手续的情况下转包的, 应当由谁缴纳农业税? (249)

150. 水产收入应否缴纳农业税? (250)
151. 征收农业税时可否一并征收地方提留款? (252)
152. 自己开荒耕作获得的农业收入应否缴纳农业税?
..... (253)
153. 同一个县内不同的乡所征收的农业税数额存在较
大的差别是否合法? (255)
154. 国有良种繁殖示范农场应否缴纳农业税? (256)
155. 农产品收成不好时能否免缴农业税? (258)
156. 农业税的计税依据是什么? (259)
157. 在荒山上种植的林木应否缴纳农业税? (260)
158. 食用菌收入应否缴纳农业税? (262)

一、个人所得税

1. 什么样的人应当缴纳个人所得税？

问：我是河南省绿华实业有限公司的一名普通员工，目前我的月薪平均有 1500 元，除外，没有其他收入。公司会计每次给我发工资时，总是要扣去几十元，她说这是我应当按照个人所得税法缴纳的税款。我想我一个月才挣 1500 元钱，这样的收入应该不算是高薪阶层吧，怎么也要缴纳个人所得税呢？请问：咱们国家的个人所得税法到底是怎么规定的？什么样的人应当缴纳个人所得税？另外，我也想学习我国个人所得税法。请问：现在实行的是哪一部税法？

郭富华

答：我国个人所得税法对其纳税义务人及纳税义务人范围进行了详尽的规定。根据 1999 年《中华人民共和国个人所得税法》，以下两种人应当接受该法的调整，缴纳个人所得税：①在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满一年的个人，从中国境内和境外取得的所得，应当依法缴纳个人所得税。②在中国境内无住所又不居住或者无住所而在境内居住不满一年的个人，从中国境内取得的所得，应当依法缴纳个人所得税。第一种纳税义务人是我国居民纳税义务人，就其