



最新

《中华人民共和国税收征收管理法》

税务实务全书

《中华人民共和国税收征收管理法》税务实务全书编委会
全国人大常委会法制工作委员会经济法室 编



中国税务出版社

中华人民共和国
税收征收管理法税务实务全书
——最新税收征收管理实务全书

《中华人民共和国税收征收管理法实务全书》编委会
全国人大常委会法制工作委员会经济法室 编

(下卷)

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中华人民共和国税收征收管理法/全国人大常委会法工委经济法室编. —北京: 中国税务出版社, 2001.5 (税务实务全书)

ISBN 7-80117-417-8

I. 中... II. 全... III. 税法—中国
IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 24802 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中华人民共和国税收征收管理法—税务实务全书

作 者: 全国人大常委会法工委经济法室 编

责任编辑: 钟 瑞

责任校对: 岳晓力

技术设计: 张 诚

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京后沙峪印刷厂印刷

规 格: 787×1168 毫米 1/16

印 张: 213.375

字 数: 3062 千字

版 次: 2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-417-8/F.353

定 价: 698.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

目 录

中华人民共和国主席令	(1)
中华人民共和国税收征收管理法	(1)

第一部分 总 论

《中华人民共和国税收征收管理法》释解	(15)
税收征收管理制度与实务	(97)
第一章 税务登记	(97)
第一节 办理税务登记的对象和税务登记内容	(97)
第二节 办理变更及注销税务登记的操作程序和方法	(99)
一、开业税务登记操作程序	(99)
二、变更税务登记操作程序和方法	(101)
三、注销税务登记操作程序和方法	(101)
第三节 税务登记证的作用及使用要求	(102)
一、税务登记证的作用	(102)
二、税务登记证使用要求	(102)
三、税务登记证件的验证、更换、补发	(102)
第四节 税务登记法律责任	(103)
第五节 税务代理人代理税务登记应注意的问题	(103)
第二章 帐簿凭证的管理	(110)
第一节 帐簿凭证管理的基本内容和要求	(110)
一、帐簿凭证的界定	(110)
二、设置帐簿范围的规定	(110)
三、对纳税人的财务会计制度及其处理办法的管理	(111)
四、帐簿凭证的保存和管理	(111)
第二节 帐簿凭证管理的法律责任	(112)
一、对未按照规定设置帐簿的纳税人应纳税额的核定	(112)
二、未按照规定设置、保管帐簿报送财务会计制度的法律责任	(112)
第三节 会计凭证、账簿的管理应注意的问题	(112)

一、会计凭证的管理·····	(113)
二、帐簿的管理·····	(113)
三、财务会计制度及其处理办法应与法律法规有关规定相一致·····	(114)
四、帐簿、凭证的保存·····	(114)
第三章 发票的管理和使用·····	(115)
第一节 发票的管理实务·····	(115)
一、发票的管理范围·····	(115)
二、发票的印制制度·····	(116)
第二节 发票的领购制度和办法·····	(118)
一、发票领购的对象和范围·····	(118)
二、领购发票的方式·····	(119)
三、发票领购的要求和手续·····	(119)
四、发票领购中的保证制度·····	(121)
第三节 发票的使用和保管·····	(123)
一、开具发票的基本原则·····	(123)
二、受理发票的基本规定·····	(124)
三、开具发票的规范要求·····	(124)
四、移送空白发票的区域管理·····	(127)
五、红字发票管理·····	(127)
六、发票开具的基本制度·····	(127)
七、发票的保管·····	(128)
第五节 发票的检查实务·····	(131)
一、发票检查的基本内容·····	(131)
二、发票检查的方法·····	(133)
三、增值税专用发票真伪的鉴别与检查方法·····	(134)
四、发票换票证·····	(135)
第六节 违反法票管理办法的处罚·····	(137)
一、发票违法行为的种类·····	(137)
二、发票违法行为处罚的权限·····	(139)
三、发票违法行为处罚标准·····	(139)
第七节 专业发票及计税收款机的管理实务·····	(140)
一、专业发票管理实务·····	(140)
二、计税收款机的管理实务·····	(141)
第四章 纳税申报·····	(146)
第一节 办理纳税申报的内容、方式和期限·····	(146)
一、纳税申报的内容和方法·····	(146)
二、纳税申报方法或方式·····	(147)

三、纳税申报的期限·····	(148)
第二节 纳税申报的法律责任·····	(148)
第三节 代理纳税应注意的问题·····	(148)
一、要注意申报期限的确定·····	(148)
二、注意申报内容的完整、准确·····	(149)
三、注意延期申报的条件·····	(149)
第五章 税款征收操作实务·····	(150)
第一节 税款征收的程序和方式·····	(150)
一、查帐征收·····	(150)
二、查定征收·····	(151)
三、查验征收·····	(151)
四、定期定额征收·····	(151)
五、其它征收方式·····	(151)
第二节 完税凭证和税款的退补·····	(152)
一、完税凭证的种类·····	(152)
二、完税证的内容及填写·····	(152)
三、税款的退补程序和方法·····	(154)
第三节 关联企业的认定税款征收依据·····	(155)
一、关联企业的认定·····	(155)
二、关联企业计税依据调整方法·····	(156)
三、关联企业转让定价税收调整操作规范·····	(157)
第四节 对未按规定纳税的税款征收·····	(157)
一、课征滞纳金·····	(157)
二、延期缴税·····	(158)
三、纳税担保·····	(158)
四、税收保全措施·····	(159)
五、税收强制执行措施·····	(160)
第五节 代理征收应注意的问题·····	(161)
一、代理缴纳税款时, 税收缴款书填写要规范·····	(161)
二、代理企业办理延期缴纳税款, 办理纳税担保, 申请退税时要规范 填写上述税务文书, 并按规定程序和时间填报·····	(163)
第六章 税务检查操作实务·····	(166)
第一节 税务检查的内容和形式·····	(166)
一、税务检查从内容上看, 主要包括以下几个方面·····	(166)
二、税务检查从检查主体上划分, 有以下几种形式·····	(166)
第二节 税务检查工作程序和方法·····	(167)
一、税务核查的程序·····	(167)

二、税务检查的工作方法·····	(169)
第二节 税务机关的检查权利·····	(170)
第四节 税务检查中相对人的权利的义务·····	(173)
一、被检查对象的义务·····	(173)
二、协助查处人的义务·····	(174)
三、税务检查相对人的权利·····	(174)
第七章 违反税收征管法的法律责任·····	(175)
第一节 欠税及其法律责任·····	(175)
一、欠税的追缴·····	(175)
二、欠税的法律责任·····	(176)
第二节 偷税及其法律责任·····	(176)
一、偷税的行为特征与表现形式·····	(176)
二、偷税的法律责任·····	(178)
第三节 抗税及其法律责任·····	(179)
一、抗税与偷税的区别·····	(179)
二、抗税的表现形式·····	(179)
三、抗税的法律责任·····	(181)
第四节 骗税及其法律责任·····	(181)
一、骗税与偷税的区别·····	(181)
二、骗税的表现形式·····	(182)
三、骗税的法律责任·····	(183)
第五节 新增加和调整的其他法律责任条款·····	(183)
第八章 税务行政复议理论与实务·····	(185)
第一节 税务行政复议的性质和特点·····	(185)
一、税务行政复议的概念·····	(185)
二、税务行政复议的特点·····	(185)
三、税务行政复议的作用·····	(186)
第二节 税务行政复议的受案和管辖范围·····	(187)
一、税务机关作出的征税行为·····	(187)
二、税务机关作出的责令纳税人提交纳税保证金或提供纳税担保行为·····	(188)
三、税务机关作出的税收保全措施·····	(188)
四、税务机关作出的通知出境管理机关阻止出境行为·····	(189)
五、税务机关作出的税收强制执行措施·····	(189)
六、税务机关作出的税务行政处罚行为·····	(189)
七、认为符合法定条件申请税务机关颁发税务登记证和发售发票， 税务机关拒绝颁发、发售或不予答复的行为·····	(189)
八、法律、法规规定税务机关受理复议的其他具体行政行为·····	(189)

九、税务行政复议的管辖	(190)
第三节 税务行政复议机构	(192)
一、税务行政复议机关和复议机构	(192)
二、税务行政复议机构的职责和权限	(194)
第四节 税务行政复议的参加人和当事人	(195)
一、申请人和被申请人在税务行政复议中的权利和义务	(197)
二、税务行政复议的申请人、被申请人和复议机关在税务行政复议中的关系	(198)
第五节 税务行政复议的基本程序	(199)
一、税务行政复议的申请	(199)
二、税务行政复议的受理	(205)
三、税务行政复议的审理	(209)
四、税务行政复议决定	(214)
第九章 税务行政诉讼理论与实务	(218)
第一节 税务行政诉讼的性质和特点	(218)
一、税务行政诉讼的概念	(218)
二、税务行政诉讼的特点	(218)
三、税务行政诉讼的作用	(219)
四、税务行政诉讼的原则	(220)
第二节 税务行政诉讼中原告的权利和义务	(221)
一、税务行政诉讼中原告的权利	(221)
二、税务行政诉讼中原告的义务	(222)
第三节 税务行政诉讼的基本程序	(223)
一、起诉和受理阶段	(223)
二、审理和判决阶段	(224)
三、上诉和二审阶段	(226)
四、执行阶段	(229)
第四节 税务行政诉讼中的其他问题	(232)
一、费用问题	(232)
二、税务代理人在行政诉讼中应注意的问题	(234)

第二部分 国税的交纳、征收与稽核检查实务

第一篇 增值税的交纳、征收、稽查

第一章 增值税的纳税对象和征收范围	(238)
第一节 增值税的纳税对象	(238)

一、增值税纳税人的一般规定	(238)
二、一般纳税人与小规模纳税人	(238)
三、外商投资企业和外国企业适用增值税的问题	(239)
第二节 增值税的征税范围规定	(239)
一、征税范围的一般规定	(239)
二、征税范围的特殊规定	(240)
三、增值税适用低税率货物的具体范围	(241)
第二章 增值税税率和计税依据	(245)
第一节 增值税税率结构及适用范围	(245)
一、增值税税率的设计原则	(245)
二、税率结构及适用范围	(245)
第二节 增值税的计税依据	(246)
一、销售额	(246)
二、组成计税价格	(247)
三、增值税计税依据的外币折算	(248)
第三章 增值税应纳税额的计算方法	(249)
第一节 一般纳税人应纳税额的计算方法	(249)
第二节 增值税的小规模纳税人应纳税额的计算方法	(251)
第三节 各类企业增值税应纳税额计算例证	(251)
一、增值税的一般计算	(251)
二、增值税分类计算举例	(253)
第四章 增值税的减免规定及其计算	(269)
第一节 统一免征增值税的项目	(269)
第二节 经专案批准的减税、免税项目	(270)
一、军队系统、军工系统减免增值税的项目	(270)
二、进口免税品的销售业务	(271)
三、在 1995 年底以前免征增值税的项目	(271)
四、残疾人员减免增值税的项目	(272)
第三节 经批准准予纳税后定期返还的项目	(272)
一、福利企业	(272)
二、校办企业	(272)
三、肉、禽、蛋、水产品和蔬菜的批发销售	(273)
四、新产品	(273)
五、出般物	(273)
第四节 小规模纳税人的起征点	(274)

第五章 增值税征管中新旧税制衔接的几个问题	(275)
第六章 电力产品征收增值税的有关规定	(280)
第七章 增值税的征收管理	(283)
第一节 一般纳税人的认定和纳税申报	(283)
一、增值税一般纳税人的范围	(283)
二、申请手续	(283)
三、审批手续	(284)
四、增值税的纳税申报	(285)
第二节 增值税的征收	(288)
一、征收方法	(288)
二、增值税的扣缴义务人	(288)
三、增值税的纳税义务发生时间	(288)
四、增值税的纳税地点	(289)
五、增值税的纳税期限	(289)
第三节 增值税专用发票的使用与管理	(290)
一、增值税专用发票的领用人范围	(290)
二、增值税专用发票的使用范围	(290)
三、增值税专用发票的使用方法	(291)
四、使用电子计算机开具专用发票方法	(293)
五、为小规模纳税人代开专用发票有关事项	(294)
第四节 增值税专用发票及其他计税、扣税凭证的稽核检查	(296)
一、专用发票及其他计税、扣税凭证手工稽核检查	(296)
二、专用发票计算机稽核检查	(298)
第八章 企业增值税的会计处理	(306)
第一节 增值税会计科目的设置	(306)
第二节 实行增值税企业的帐务处理和会计报表	(308)
一、进货及接受应税劳务的帐务处理	(308)
二、销售货物(包括视同销售货物)及提供应税劳务的帐务处理	(313)
三、出口退税的帐务处理	(316)
四、非常损失及购进货物改变用途的帐务处理	(317)
五、企业上缴增值税的帐务处理	(318)
六、“应交税金——应交增值税”科目的总说明	(318)
七、增值税的会计报表	(319)
八、增值税会计核算的帐务处理实例	(320)
第九章 增值税的稽核检查	(325)
第一节 对纳税义务人的稽核检查	(325)
一、稽核检查法规依据	(325)

二、对增值税纳税人的稽核检查·····	(330)
第二节 对增值税销项税额的稽核检查·····	(334)
一、稽核检查的法规依据·····	(334)
二、增值税销项税的帐务处理方法·····	(340)
三、对增值税销项税的稽核检查·····	(344)
四、对销项税额的稽查案例分析·····	(349)
第三节 对进项税额抵扣的稽核检查·····	(352)
一、稽核检查的法规依据·····	(352)
二、增值税进项税额的帐务处理方法·····	(356)
三、对增值税进项税额的稽核检查·····	(359)
第四节 对兼营及混合销售企业纳税的稽核检查·····	(366)
一、稽核检查的法规依据·····	(366)
二、对兼营及混合销售行为纳税情况的稽核检查·····	(368)
第五节 对出口退(免)税企业的稽核检查·····	(371)
一、稽核检查的法规依据·····	(371)
二、出口退(免)税的帐务处理方法·····	(376)
三、对出口退(免)税问题的稽核检查·····	(378)
第六节 对增值税专用发票的稽核检查·····	(383)
一、增值税专用发票的主要特征·····	(383)
二、对专用发票的人工稽查方法·····	(384)
三、对专用发票的计算机交叉稽核检查·····	(386)
四、对增值税专用发票稽查案例分析·····	(387)
第二篇 消费税的交纳、征收、稽查	
第一章 消费税纳税人及征收范围 ·····	(390)
第一节 消费税纳税人·····	(390)
第二节 消费税的征税范围·····	(391)
一、消费税征税范围的基本规定·····	(391)
二、消费税征税范围的具体解释·····	(392)
第二章 消费税的税率及征收 ·····	(401)
第一节 消费税税率及适用·····	(401)
一、消费税税率的设计原则·····	(401)
二、消费税税率的适用原则·····	(402)
第二节 消费税征收依据和计征方法·····	(404)
一、消费税征收的依据·····	(404)
二、消费税的计征方法·····	(407)
三、消费税计算征收举例·····	(408)
四、分行业消费税计算举例·····	(409)

第三章 消费税的征收管理和减免等有关规定	(416)
第一节 消费税的征收管理	(416)
一、纳税义务发生时间.....	(416)
二、消费税的纳税环节.....	(416)
三、消费税的纳税地点.....	(417)
四、消费税的纳税期限和报缴方法.....	(417)
五、消费税的报缴税款的方法主要有.....	(418)
第二节 消费税的减免及其他征管规定	(418)
第四章 金银首饰消费税的征管	(420)
第一节 关于纳税人及征收范围	(421)
一、金银首饰消费税纳税人的基本概念.....	(421)
二、委托加工、委托代销金银首饰的消费税纳税人.....	(422)
三、进口金银首饰的消费税纳税人.....	(422)
第二节 金银首饰消费税的计税依据	(423)
一、以旧换新、翻新改制业务的计税依据.....	(423)
二、同类金银首饰销售价格.....	(423)
三、组成计税价格的确定.....	(424)
四、镶嵌首饰中的已税珠宝玉石的计税扣除问题.....	(424)
五、财务上应分别核算的几项业务.....	(424)
六、关于纳税地点.....	(425)
第三节 金银首饰消费税纳税人的认定	(425)
一、认定的目的.....	(425)
二、办理认定的办法.....	(426)
三、认定的取消和变更.....	(427)
四、违反有关认定规定的处罚.....	(427)
第四节 应税与非应税的划分及《证明单》的管理使用	(428)
一、应税与非应税的划分.....	(428)
二、关于《证明单》的管理使用.....	(428)
第五节 关于《金银饰品购销存月报表》的管理与使用	(429)
一、《月报表》在税收征管中的作用.....	(430)
二、《月报表》的内容和填制.....	(430)
三、《月报表》的审核.....	(431)
四、不按期报送《月报表》的处罚.....	(431)
第五章 消费税的会计处理	(432)
第一节 消费税会计处理的规定	(432)
第六章 消费税的稽核查	(438)
第一节 消费税稽查与增值税稽查的异用	(438)

第二节 消费税税目及税率使用的稽核检查·····	(439)
一、消费税税法的有关规定·····	(439)
二、消费税税目及税率使用的稽核检查·····	(440)
三、案例分析·····	(442)
第三节 对消费税应税销售额(量)的稽核检查·····	(444)
一、消费税税法的有关规定·····	(444)
二、销售应税消费品应纳消费税的帐务处理·····	(448)
三、消费税应税销售额(量)的稽核检查·····	(450)
四、案例分析·····	(456)
第四节 对委托加工应税消费品的稽核检查·····	(460)
一、消费税税法的有关规定·····	(461)
二、委托加工应税消费品的帐务处理·····	(463)
三、对委托加工应税消费品纳税情况的稽核检查·····	(465)
四、案例分析·····	(467)
第五节 对自产自用应税消费品的稽核检查·····	(468)
一、消费税税法的有关规定·····	(468)
二、自产自用应税消费品的帐务处理·····	(470)
三、对自产自用应税消费品纳税情况的稽核检查·····	(471)
四、案例分析·····	(472)
第六节 对主要应税消费品纳税情况的稽查要点·····	(474)
一、对烟类产品的稽核检查·····	(474)
二、对酒类产品的稽查·····	(477)
三、对汽油、柴油的稽查·····	(479)
四、对小汽车、摩托车的稽查·····	(480)
五、对金、银首饰的稽查·····	(481)
六、案例分析·····	(484)
第三篇 外商投资企业、外国企业所得税的交纳、征收、稽查	
第一章 外商投资企业、外国企业所得税的纳税人和征稽范围 ·····	(488)
第一节 纳税义务人·····	(488)
第二节 征税范围及有关规定·····	(488)
一、外商投资企业和外国企业所得税的征税范围,包括以下三个方面·····	(488)
二、其他有关规定·····	(489)
第二章 外商投资企业、外国企业所得税的交纳与计算 ·····	(491)
第一节 应纳税所得额的计算·····	(491)
一、计算原则和纳税年度·····	(491)
二、计算公式和应纳税所得额的核定·····	(492)
三、营业和业务收入额确定的原则和方法·····	(493)

四、成本、费用和损失列支的限定·····	(495)
五、固定资产的税务处理规定和方法·····	(499)
六、无形资产和开办费的税务处理原则和方法·····	(502)
七、存货的税务处理原则和方法·····	(503)
第二节 所得税税率和应纳所得税税额的计算·····	(504)
一、所得税税率·····	(504)
二、应纳所得税税额的计算方法·····	(504)
第三节 外商投资企业、外国企业所得税处理举例·····	(505)
一、外商投资企业弥补亏损的计算·····	(505)
二、外商投资企业以外币为记帐本位币的所得税计算·····	(505)
三、外商投资企业汇兑损益的处理·····	(506)
四、外商投资企业计提坏帐准备的处理·····	(508)
五、外商投资企业固定资产的认定·····	(508)
六、外商投资企业帐商利润与应纳税所得额差异的调整·····	(509)
七、外商投资企业所得税的一般计算·····	(510)
第三章 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠政策·····	(511)
第一节 优惠政策的范围和规定·····	(511)
一、限定地区和产业项目减低税率·····	(511)
二、限定行业、项目的定期减税、免税·····	(512)
三、对投资所得的减免税·····	(513)
四、地方所得税的减征、免征·····	(513)
五、再投资退税·····	(513)
第二节 其他有关规定和需要把握的问题·····	(518)
一、生产性外商投资企业,是指从事下列行业的外商投资企业·····	(518)
二、专业从事下列业务的外商投资企业,不得视为生产性外商投资企业·····	(519)
三、外商投资企业兼营生产性和非生产性业务适用税收优惠的处理·····	(520)
四、外商投资企业获利年度的确认·····	(520)
五、再投资退税的计算·····	(521)
第四章 外商投资企业、外国企业所得税的征收管理·····	(522)
第一节 申报及凭证、帐簿的管理·····	(522)
一、申报期限和要求·····	(522)
二、凭证、帐簿及其他征管规定·····	(523)
三、外商投资企业和外国企业所得税申报表及填报要求·····	(524)
第二节 关联企业和股份制企业的税务政策和处理·····	(529)
一、关联企业间业务往来的税务调整·····	(529)
二、关于股份制试点企业有关税收政策和税务处理·····	(531)
三、举例·····	(532)

四、外商投资企业、外国企业所得税的帐务处理方法·····	(536)
第五章 外商投资企业、外国企业所得税的稽核检查·····	(538)
第一节 纳税人的确认和应税收入的稽查·····	(538)
一、纳税义务人的确认·····	(538)
二、应税收入的内容及稽核检查重点·····	(540)
三、生产经营收入的稽核检查·····	(542)
四、其他收入的稽核检查·····	(543)
五、几种特殊业务应税收入的稽核检查·····	(544)
六、清算所得的稽核检查·····	(546)
第二节 对外资计税成本和费用的稽核检查·····	(547)
一、几种应纳税所得额的基本计算公式·····	(547)
二、不许一次列入成本、费用项目的稽核检查·····	(548)
三、不许列为成本、费用和损失项目的稽核检查·····	(549)
四、限定条件准予列支项目的稽核检查·····	(551)
第三节 企业资产税务处理的稽核检查·····	(555)
一、固定资产税务处理的稽核检查·····	(556)
二、无形资产税务处理的稽核检查·····	(559)
三、存货认定和计价的稽核检查·····	(560)
四、筹办费范围和摊销的稽核检查·····	(561)
第四节 对外资企业享受税收优惠的稽核检查·····	(561)
一、外资企业享受的税收优惠政策规定·····	(562)
二、对外资企业享受税率优惠的稽核检查·····	(564)
三、对企业获利年度的稽核检查·····	(566)
四、对外资企业再投资退税的稽核检查·····	(567)
第五节 对关联企业业务往来转让定价的稽核检查·····	(569)
一、关联企业间转让定价的主要表现形式·····	(569)
二、关联企业业务往来的相关规定·····	(570)
三、对关联企业间购销业务转让定价的稽核检查·····	(571)
四、对关联企业间融通资金业务的稽核检查·····	(573)
五、对关联企业间提供劳务的稽核检查·····	(574)
六、对关联企业间转让财产、提供财产使用权等业务的稽核检查·····	(574)
七、对关联企业间支付费用的稽核检查·····	(574)
第六节 对外国公司在华代表机构纳税情况的稽核检查·····	(577)
一、外国公司在华代表机构的界定·····	(577)
二、外国公司在华代表机构的税收征免有关规定·····	(578)
三、对外国公司在华代表机构纳税情况的稽核检查·····	(580)
第七节 对预提税缴纳情况的稽核检查·····	(581)

一、预提税的课税对象·····	(582)
二、预提税稽查中应注意的几种特殊情况·····	(582)
三、对预提税减免优惠的稽核检查·····	(582)
第四篇 企业所得税的交纳、征收、稽查	
第一章 企业所得税纳税人和征税范围 ·····	(584)
第一节 企业所得税纳税人的一般规定·····	(584)
第二节 企业所得税纳税人的特殊规定·····	(584)
第三节 确定纳税人应注意的问题·····	(587)
第二章 企业所得税税率的税额计算 ·····	(589)
第一节 准确确定应纳税所得额·····	(589)
一、收入总额的确定·····	(589)
二、准予扣除项目金额的确定·····	(590)
三、计算应纳税所得额的具体调整项目及具体扣除项目·····	(591)
四、不允许扣除项目·····	(594)
五、应纳税所得额的计算与确定·····	(595)
六、资产的税务处理·····	(596)
第二节 企业所得税税率·····	(599)
一、法定税率·····	(599)
二、优惠税率·····	(599)
三、特定税率·····	(599)
第三节 企业所得税应纳税额的计算及应注意的问题·····	(600)
一、一般情况下企业所得税应纳税额的计算·····	(600)
二、几种特殊情况下所得税额的计算·····	(600)
三、企业所得税计算中应注意的问题·····	(603)
第三章 企业所得税减免规定和征管 ·····	(605)
第一节 国家有关企业所得税的减免规定·····	(605)
第二节 企业所得税的征收管理·····	(611)
一、纳税期限·····	(611)
二、企业所得税征收机关和纳税地点·····	(611)
三、其他有关的征收管理规定·····	(612)
四、企业所得税申报表及附表的填制·····	(613)
第四章 企业所得税的帐务处理 ·····	(622)
第五章 企业所得税的稽核检查 ·····	(625)
第一节 对企业应税收入的稽核检查·····	(625)
一、企业应税收入的组成内容·····	(625)
二、确定应税收入时应注意的问题·····	(627)
三、应税收入的稽核检查要点·····	(627)

四、对生产、经营收入的稽核查	(632)
五、对财产转让收入的稽核查	(634)
六、对利息、租赁收入、特许权使用费收入及其他收入的稽核查	(640)
第二节 对企业计税成本和费用的稽核查	(642)
一、税法准予扣除的项目	(642)
二、特殊的扣除规定	(643)
三、对企业生产成本的稽核查	(645)
四、对企业期间费用的稽核查	(654)
五、对企业预提费用和待摊费用的稽核查	(661)
第三节 对企业资产税务处理的稽核查	(662)
一、税法规定的资产处理方法	(662)
二、对固定资产的核算与稽查	(664)
三、对无形资产的核算与稽查	(668)
四、对开办费用与递延资产的核算和稽查	(670)

第三部分 地税的交纳、征收与稽核查实务

第一篇 企业所得税交纳、征收、稽查 (见国税 此略)

第二篇 个人所得税的交纳、征收、稽查

第一章 个人所得税纳税人、征税对象和计税依据	(676)
第一节 个人所得税纳税人及纳税所得来源地判定	(676)
一、个人所得税纳税人	(676)
二、纳税所得来源地判定	(676)
第二节 个人所得税征税对象和计税依据	(677)
一、个人所得税征税对象	(677)
二、个人所得税计税依据	(678)
第二章 个人所得税税率及应纳税额的计算	(680)
第一节 个人所得税税率	(680)
第二节 个人所得税应纳税额的计算	(682)
一、工资、薪金所得	(682)
二、个体工商户的生产经营所得	(682)
三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得	(684)
四、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得和财产租赁所得	(684)
五、财产转让所得	(685)
六、利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得	(685)
七、单位或个人为纳税人代付税款的计算	(685)