

QIYENASHUI
YIBENTONG

企业纳税 一本通

刘 佐 著

知识产权出版社

企业纳税一本通

刘 佐 ◎ 著

知识产权出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税一本通/刘佐著. —北京: 知识产权出版社, 2005.3

ISBN7 - 80198 - 037 - 9

I. 企… II. 刘… III. 企业管理: 税收管理 - 中国 - 问答
IV. F812.423 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 122906 号

本书的所有版权受到保护, 未经出版者书面许可, 任何人不得以任何方式和方法复制抄袭本书的任何部分, 违者皆须承担全部民事责任及刑事责任。

企业纳税一本通

刘 佐 著

责任编辑: 李 琳 黄清明 责任校对: 董志英

装帧设计: 刘占英 责任出版: 杨宝林

知识产权出版社出版、发行

地址: 北京市海淀区马甸南村 1 号

通信地址: 北京市海淀区蓟门桥西土城路 6 号 邮编: 100088

http: //www. cnipr. com

(010) 82000893 (010) 82000860 转 8101

保定市印刷厂印刷

新华书店经销

2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月第 1 次印刷

850mm × 1168mm 1/32 印张: 10.5 字数: 260 千字

印数: 1 ~ 5 000 册

ISBN 7 - 80198 - 037 - 9 / F·010

定价: 20.00 元

如有印装质量问题, 本社负责调换。

内 容 提 要

本书用问答的形式，回答了企业在生产经营活动中的各类税收问题，对税收的基本知识、我国现行的税收制度和税收征收管理制度作了全面、概要的介绍。

本书简明扼要、通俗易懂、便于查阅，对如何正确履行纳税义务，如何依法维护自身权益，如何解决日益突出的企业涉外税收问题都十分重要。

读者对象：企业相关人员。

前 言

随着我国社会主义市场经济的建立与发展，税收作为国家组织财政收入和宏观经济调控的重要手段，已经逐步渗透到经济生活的各个方面。税收与企业的运作日益密切相关，无论企业从事何种生产、经营活动，无论是企业的收入还是投资，都会涉及税收问题。那么，企业应当怎样正确地履行其纳税义务？怎样依法维护其自身的权益？了解和掌握一定的税法知识是十分必要的。特别是我国加入世界贸易组织以后，国际经济交往进一步增多，企业涉外税收问题也日益突出，进一步普及税收知识，宣传我国的税法和税收政策，增强企业依法纳税和维护自身权益的意识，更是迫在眉睫。为此，我撰写了这本小册子。

本书以我国现行税收法规为依据，以问答的形式和简洁的语言，全面、概要地介绍了有关税收的基本知识、我国现行的税收制度和税收征收管理制度，简明扼要、通俗易懂，便于读者查阅。本书资料截止日期至2005年1月1日。

由于本人的能力、水平和某些客观条件所限，书中难免存在一些不当之处，恳请读者原谅，并批评指正。

刘 佐
2005年1月

作者简介

刘佐，男，享受国务院颁发的政府特殊津贴的税收专家，现任国家税务总局税收科学研究所所长、研究员，中国财政学会、中国税务学会常务理事，并在中国多所著名大学担任客座教授。1958 年生于北京。1976 年高中毕业后投笔从戎。1984 年从中国人民大学财政系财政专业毕业后一直在税务部门工作。曾为财政部税务总局局长、国家税务局局长担任秘书。从 1988 年起，历任财政部税务总局办公室、国家税务局办公室、国家税务总局办公室副主任；国家税务总局办公厅副主任，税收科学研究所副所长、副研究员。对中国现行税制有较为全面、深入的研究，曾参与许多税收法规和其他重要税收文件的起草、编辑及多部税收专著的编写工作；主持多项部级税收科研课题。多项税收研究成果得到党中央、国务院和财税部门领导的肯定，获得部级奖励。代表作：《中国税制 50 年（1949 年—1999 年）》、《中国税制概览》、《中国涉外税收指南（中英文对照）》（合作）。

目 录

第一篇 税收基本知识

一、基本概念	(1)
1. 什么是税收?	(1)
2. 税收的基本特征是什么?	(2)
3. 税与费有什么区别?	(3)
4. 什么是税收制度?	(3)
5. 什么是税法?	(4)
6. 什么是税种?	(5)
7. 我国现行税收制度共有多少种税?	(6)
8. 我国现行税制中涉及企业的主要税种有哪些?	(7)
二、税制要素	(7)
1. 什么是征税对象?	(7)
2. 什么是税目?	(7)
3. 什么是纳税人?	(8)
4. 什么是扣缴义务人?	(8)
5. 什么是计税依据?	(9)
6. 什么是计税价格?	(9)
7. 什么是计税标准?	(10)
8. 什么是销售额?	(11)
9. 什么是营业额?	(11)
10. 什么是所得?	(11)

11. 什么是应纳税所得额？	(11)
12. 什么是税率？	(12)
13. 什么是比例税率？	(12)
14. 什么是定额税率？	(13)
15. 什么是复合税率？	(14)
16. 什么是累进税率？	(14)
17. 什么是全额累进税率？	(15)
18. 什么是超额累进税率？	(15)
19. 什么是超率累进税率？	(16)
20. 什么是零税率？	(16)
21. 什么是征收率？	(16)
22. 什么是税收加征？	(17)
23. 什么是税收减免？	(17)
24. 什么是税收附加？	(18)
25. 什么是纳税义务发生时间？	(18)
26. 什么是纳税期限？	(19)
27. 什么是纳税地点？	(19)
 三、税收管理	 (20)
1. 什么是税务管理？	(20)
2. 什么是税收征收管理？	(21)
3. 什么是税务登记？	(21)
4. 什么是账簿、凭证？	(22)
5. 什么是发票？	(23)
6. 什么是纳税申报？	(23)
7. 什么是查账征收？	(24)
8. 什么是核定征收？	(24)
9. 什么是定期定额征收？	(25)
10. 什么是代扣代缴、代收代缴？	(25)

11. 什么是税收保全措施？	(26)
12. 什么是税收强制执行措施？	(26)
13. 什么是税收法律责任？	(27)
14. 什么是税务行政处罚？	(27)
15. 什么是税务刑事处罚？	(28)
16. 什么是偷税？	(28)
17. 什么是逃税？	(28)
18. 什么是抗税？	(29)
19. 什么是欠税？	(29)
20. 什么是税收滞纳金？	(29)
21. 什么是税收罚款？	(30)
22. 什么是税收罚金？	(30)
23. 什么是税务行政复议？	(30)
24. 什么是税务行政诉讼？	(31)
25. 我国的税务机构是怎样设置的？	(32)
26. 我国的税收征收管理范围是怎样划分的？	(33)

四、国际税收

1. 什么是国际税收？	(34)
2. 什么是跨国纳税人？	(35)
3. 什么是跨国所得？	(35)
4. 什么是跨国一般财产价值？	(35)
5. 什么是税收管辖权？	(36)
6. 什么是国际重复征税？	(37)
7. 什么是税收抵免？	(38)
8. 什么是税收饶让？	(38)
9. 什么是国际税收协定？	(39)
10. 什么是国际避税与反避税？	(41)

第二篇 主要税种

一、增值税	(42)
1. 什么是增值税?	(42)
2. 增值税的纳税人有哪些?	(43)
3. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税?	(43)
4. 什么是混合销售行为? 怎样征税?	(44)
5. 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些?	(44)
6. 什么是一般纳税人?	(45)
7. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?	(46)
8. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额?	(47)
9. 怎样确定当期销售额?	(47)
10. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣?	(49)
11. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	(49)
12. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	(50)
13. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的? ...	(51)
14. 货物期货交易怎样缴纳增值税?	(52)
15. 什么是小规模纳税人?	(53)
16. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额?	(53)
17. 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税人的计税方 法计算缴纳增值税?	(54)
18. 哪些一般纳税人可以按照6%的征收率计算缴纳 增值税?	(54)
19. 增值税纳税人怎样开具销售发票?	(55)
20. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	(55)
21. 出口货物怎样办理增值税退税?	(56)
22. 国家规定特准退(免)增值税的货物主要有哪些?	(57)
23. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	(58)

24. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(61)
25. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	(61)
26. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	(62)
27. 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税?	(62)
二、消费税	(63)
1. 什么是消费税?	(63)
2. 消费税的纳税人有哪些?	(64)
3. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少?	(64)
4. 消费税的应纳税额怎样计算?	(66)
5. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量?	(67)
6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(68)
7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(69)
8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(70)
9. 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税?	(71)
10. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(72)
11. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	(73)
12. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	(73)
三、营业税	(74)
1. 什么是营业税?	(74)
2. 营业税的纳税人有哪些?	(74)
3. 营业税的扣缴义务人有哪些?	(75)
4. 营业税的税目有多少个? 税率是多少?	(76)
5. 营业税的应纳税额怎样计算?	(77)
6. 怎样确定营业额?	(77)
7. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用?	(78)
8. 营业税的主要免税、减税规定有哪些?	(81)
9. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(84)

10. 营业税的纳税期限是怎样规定的？	(84)
11. 营业税的纳税地点是怎样规定的？	(85)
四、企业所得税	(86)
1. 什么是企业所得税？	(86)
2. 企业所得税的纳税人有哪些？	(86)
3. 哪些所得应当缴纳企业所得税？	(87)
4. 企业所得税的计税依据是怎样规定的？	(88)
5. 企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的？	(88)
6. 计算企业所得税应纳税所得额时计入收入总额的项目有哪些？	(89)
7. 计算企业所得税应纳税所得额时接受捐赠的资产怎样处理？	(90)
8. 计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的项目有哪些？	(90)
9. 纳税人的工资支出、职工工会经费、福利费、教育经费怎样扣除？	(91)
10. 纳税人的借款费用怎样处理？	(92)
11. 纳税人的租金支出怎样处理？	(93)
12. 企业的技术开发费怎样扣除？	(93)
13. 纳税人的业务招待费、广告费等支出怎样扣除？ ...	(94)
14. 纳税人的管理费等支出怎样扣除？	(95)
15. 纳税人缴纳的各类保险费用怎样扣除？	(95)
16. 纳税人发生的坏账损失、资产损益等怎样处理？ ...	(96)
17. 纳税人的汇兑损益怎样处理？	(97)
18. 纳税人的捐赠支出或者收入怎样处理？	(98)
19. 计算企业所得税应纳税所得额时不能扣除的项目有哪些？	(99)

20. 什么是固定资产和固定资产折旧？	(100)
21. 固定资产怎样计价？	(100)
22. 哪些固定资产应当提取折旧？	(101)
23. 固定资产怎样提取折旧？	(102)
24. 哪些固定资产可以加速折旧？	(103)
25. 哪些固定资产不能提取折旧？	(103)
26. 固定资产修理支出和固定资产改良支出怎样 处理？	(104)
27. 什么是无形资产？无形资产怎样计价？	(104)
28. 无形资产怎样摊销？	(105)
29. 企业在筹建期内发生的开办费怎样处理？	(105)
30. 纳税人资产评估增值怎样处理？	(106)
31. 计算企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊 规定？	(106)
32. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补？	(107)
33. 企业所得税的税率是多少？应纳税额怎样 计算？	(107)
34. 对哪些纳税人应当采取核定征收方式征收企业所 得税？	(108)
35. 采取核定征收方式征收企业所得税有哪些具体 方式？	(109)
36. 怎样确定企业所得税的征收方式？	(109)
37. 怎样按照核定征收方式计征企业所得税？	(110)
38. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳所得税？	(112)
39. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳所得税？	(112)
40. 企业所得税的主要免税、减税规定有哪些？	(113)
41. 哪些从事第三产业的企业和经营单位可以享受免 征或者减征所得税待遇？	(116)
42. 安置待业、失业人员的企业可以享受哪些免征或	

者减征所得税待遇？	(117)
43. 事业单位、社会团体和民办非企业单位的哪些收入免征所得税？	(119)
44. 企业的技术改造投资怎样抵免所得税？	(119)
45. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的？	(121)
46. 企业怎样汇总、合并缴纳所得税？	(122)
47. 连锁企业怎样缴纳企业所得税？	(124)
五、外商投资企业和外国企业所得税	(125)
1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税？	(125)
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些？	(125)
3. 外商投资企业和外国企业的哪些所得应当缴纳所得税？	(126)
4. 外商投资企业和外国企业所得税的计税依据是怎样规定的？	(127)
5. 外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额是怎样计算的？	(128)
6. 外国企业未在我国境内设立机构而取得来源于我国境内的所得，怎样确定其应纳税所得额？	(129)
7. 外商投资企业和外国企业接受的捐赠怎样处理？ ...	(129)
8. 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的？	(130)
9. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些主要列支和扣除项目？	(130)
10. 外商投资企业和外国企业为雇员提存的保险和集体福利费用怎样扣除？	(131)
11. 外商投资企业和外国企业发生的技术开发费怎样扣除？	(131)

12. 外商投资企业和外国企业发生的交际应酬费怎样扣除? (132)
13. 外商投资企业和外国企业怎样计提坏账准备? (132)
14. 外商投资企业和外国企业发生的财产损失怎样扣除? (133)
15. 外商投资企业和外国企业的哪些捐赠支出可以扣除? (133)
16. 外国企业在我国境内设立的机构、场所向其总机构支付的管理费怎样扣除? (134)
17. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些支出项目不能扣除? (134)
18. 外商投资企业和外国企业的固定资产是怎样规定的? (135)
19. 外商投资企业和外国企业的固定资产怎样计价? ... (135)
20. 外商投资企业和外国企业的固定资产折旧怎样计算? (136)
21. 外商投资企业和外国企业的无形资产怎样计价、摊销? (136)
22. 外商投资企业和外国企业在筹办期发生的费用怎样摊销? (137)
23. 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定? (137)
24. 外商投资企业和外国企业发生年度亏损时怎样弥补? (138)
25. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算? (138)
26. 外商投资企业的境外所得怎样计算缴纳所得税? ... (140)
27. 生产性外商投资企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇? (141)

28. 外商投资举办产品出口企业和先进技术企业可以享受哪些减征所得税待遇? (142)
 29. 设在经济特区、经济技术开发区、沿海经济开放区、国家高新技术产业开发区、保税区等区域内的外商投资企业和外国企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇? (142)
 30. 设在中西部地区的外商投资企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇? (144)
 31. 外商投资企业追加投资可以享受哪些免征、减征所得税待遇? (144)
 32. 外国投资者和外国企业可以享受哪些免征、减征所得税待遇? (145)
 33. 减免企业所得税的期限怎样计算? (146)
 34. 享受减免所得税待遇的外商投资企业经营期不满规定年限的, 怎样补税? (146)
 35. 外国投资者怎样取得再投资退税? (146)
 36. 外商投资企业和外国企业购买国产设备怎样抵免所得税? (148)
 37. 地方所得税的免税、减税是怎样规定的? (149)
 38. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的? (149)
 39. 外国企业在我国境内设立两个以上营业机构的, 怎样申报缴纳所得税? (150)
- 六、资源税 (151)
1. 什么是资源税? (151)
 2. 资源税的纳税人有哪些? (152)
 3. 资源税的税目有多少个? 税额标准是多少? (152)
 4. 资源税纳税人具体适用的税额标准怎样确定? (153)

5. 资源税的应纳税额怎样计算?	(154)
6. 资源税的主要免税、减税规定有哪些?	(155)
7. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(155)
8. 资源税的纳税期限是怎样规定的?	(156)
9. 资源税的纳税地点是怎样规定的?	(156)
七、城镇土地使用税	(157)
1. 什么是城镇土地使用税?	(157)
2. 城镇土地使用税的纳税人有哪些?	(157)
3. 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的?	(158)
4. 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算?	(159)
5. 城镇土地使用税的主要免税、减税规定有哪些? ...	(159)
6. 城镇土地使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(161)
八、房产税	(162)
1. 什么是房产税?	(162)
2. 房产税的纳税人有哪些?	(162)
3. 房产税的计税依据和税率是怎样规定的?	(163)
4. 房产税的应纳税额怎样计算?	(163)
5. 房产税的主要免税、减税规定有哪些?	(164)
6. 房产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?	(165)
九、城市房地产税	(166)
1. 什么是城市房地产税?	(166)
2. 城市房地产税的纳税人有哪些?	(166)
3. 城市房地产税的计税依据和税率是怎样规定的? ...	(166)
4. 城市房地产税的应纳税额怎样计算?	(167)