

ZHONGGUO SHUIWANG CONGSHU

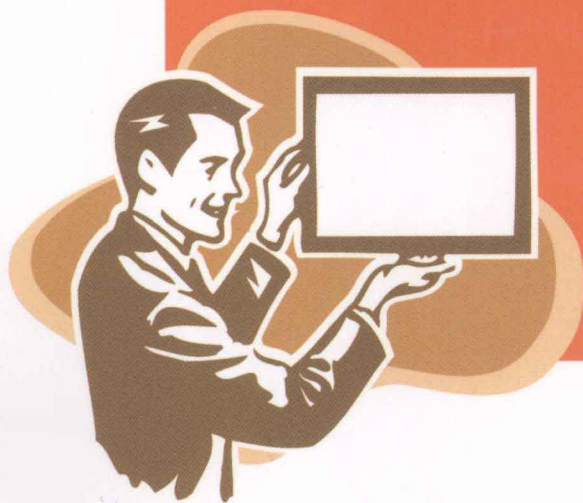
· 中国税网丛书 ·

最新税收政策 解读与辅导

ZUIXIN SHUISHOU
ZHENGCE JIEDU YU
FUDAO

(2009年版)

李 政 主 编



中国税务出版社

· 《中国税网》丛书 ·

最新税收政策 解读与辅导

(2009 年版)

李 政 主编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

最新税收政策解读与辅导:2009年版/李政主编.

-北京:中国税务出版社,2010.3

(中国税网丛书)

ISBN 978-7-80235-487-6

I. 最… II. 李… III. 税收管理-财政政策-基本知识-中国

IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 034924 号

版权所有·侵权必究

丛 书 名:《中国税网》丛书

书 名:最新税收政策解读与辅导(2009年版)

作 者:李 政 主编

责任编辑:庄 滨 崔 玮

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:taxph@tom.com

发行部电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

刷:北京天宇星印刷厂

规 格:880×1230 毫米 1/32

印 张:14.625

字 数:377000 字

版 次:2010 年 2 月第 1 版 2010 年 2 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-487-6/F·1408

定 价:30.00 元

如发现印装错误 本社发行部负责调换

主 编 李 政

副主编 毛 岚 李星红

编 委 赵国庆 王文清 雷 楷

王富军 秦文娇 赵新贵

朱 冬 樊建英

审 订 中国税网涉税风险研究室

前 言

根据中国税网（Ctaxnews）统计，目前每年财政部、国家税务总局下发的税收政策法规类文件有600多个，根据法律立法层级的不同，这些政策类文件可以分为国家行政部门规章（如国家税务总局令）、国家行政部门政策性规范（如财政部、国家税务总局下发的“财税字”文件和国家税务总局下发的“国税发”文件）两个体系，另外还有一些属于税收政策性文件解释范畴的“国税函”类文件。

面对如此大量的部门法规，虽然税务部门每年动用了大量物力加强税收政策的宣传，但限于种种原因，全社会（特别是纳税人）还缺少一个了解这些政策出台的背景及立法原义的有效渠道，更谈不上去理解和掌握这些政策出台后对纳税人和征税人的影响，基于此，中国税网利用自身业务优势，组织了一些财税部门的专业人士对国家出台的重要涉税法规在第一时间进行了解读（详情请参见中国税网 www.ctaxnews.com.cn “政策解读”频道），受到了税务部门和企业的认可。

本书是在中国税网收录的税收政策解读数据库中，选取了政策变化较大、对企业有一定影响、法规前后关联性较强的税收文件汇集成册的，并命名为《最新税收政策解读与辅导》，考虑到每年需要解读的文件数量限制，本书采用了年度版本，自2007年开始每年出版一本，本书为2009年版，收录

的税收文件从 2008 年 10 月 31 日起至 2009 年 10 月 31 日止。为增强解读的权威性，本书在中国税网涉税风险研究室审核的基础上，专门约请财政部、国家税务总局有关业务负责同志进行了审校，修正了原书中一些不适当表述。

本书的主要读者群是企事业单位的第一管理者（如董事长、总经理等）及财务总监、财务经理、税务总监、税务经理、办税人员等财税相关从业人员，同时对会计师事务所、税务师事务所、大中院校财税研究人士也有一定的参考价值，对全国税务系统中在政策、征收、管理、稽查等相关工作岗位的税务干部，也是一本不错的税收政策辅导读物。

虽然本书收录的政策解读都源自于中国税网核心专家和研究员之手，并且在编辑过程中我们又进行了必要修订，但限于时间和水平所限，书中不足之处敬请广大读者和业内同行批评指正，来电请发邮箱 taxbook@ctaxnews.com.cn，以便我们再版时修订。

编 者

2009 年 12 年 31 日于北京

目 录

第一章 2009 年文件分税种解读

增值税

解读《中华人民共和国增值税暂行条例》及实施细则 (国务院令 第 538 号 财政部、国家税务总局令 第 50 号)	1
解读《财政部、国家税务总局关于固定资产进项税额 抵扣问题的通知》(财税 [2009] 113 号)	8
解读《国家税务总局关于部分饲料产品征免增值税政 策问题的批复》(国税函 [2009] 324 号)	11
解读《财政部、国家税务总局关于增值税简易征收政 策有关管理问题的通知》(财税 [2009] 90 号)	14
解读《财政部、国家税务总局关于印发〈油气田企业 增值税管理办法〉的通知》(财税 [2009] 8 号)	18
解读《财政部、国家税务总局关于全国实施增值税转 型改革若干问题的通知》(财税 [2008] 170 号)	21
解读《财政部、国家税务总局关于资源综合利用及其 他产品增值税政策的通知》和《财政部、国家税务 总局关于再生资源增值税政策的通知》(财税	

[2008] 156 号、157 号)	23
解读《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的通知》(国税函[2008] 1075 号)	30
解读《财政部、国家税务总局关于嵌入式软件增值税政策的通知》(财税[2008] 92 号)	35
解读《国家税务总局关于停止执行企业购买国产设备投资抵免企业所得税政策问题的通知》(国税发[2008] 52 号)	39

消费税

解读《中华人民共和国消费税暂行条例》及实施细则(国务院令第 539 号 财政部、国家税务总局令第 51 号)	43
解读《国家税务总局关于加强白酒消费税征收管理的通知》(国税函[2009] 380 号)	50
解读《国家税务总局关于调味料酒征收消费税问题的通知》(国税函[2008] 742 号)	52

营业税

解读《中华人民共和国营业税暂行条例》及实施细则(国务院令第 540 号 财政部、国家税务总局令第 52 号)	54
解读《财政部、国家税务总局关于对跨年度老合同实行营业税过渡政策的通知》(财税[2009] 112 号)	65
解读《工业和信息化部、国家税务总局关于中小企业信用担保机构免征营业税有关问题的通知》(工信部联企业[2009] 114 号)	78
解读《财政部、国家税务总局关于个人住房转让营业	

税政策的通知》(财税 [2008] 174 号)	81
--------------------------------	----

进出口税

解读《国家税务总局关于跨境贸易人民币结算出口 货物退(免)税有关事项的通知》(国税函 [2009] 470 号)	85
解读《国家税务总局、财政部、商务部关于老长贸 合同有关问题的通知》(国税发 [2009] 102 号)	88
解读《国家税务总局关于明确外国政府贷款范围的 通知》(国税函 [2009] 256 号)	90
解读《国家税务总局关于加强计算机中央处理器 (CPU) 等电子产品出口退(免)税管理的通 知》(国税函 [2009] 245 号)	94
解读《财政部、国家税务总局关于调整对外修理修 配飞机免抵退税政策的通知》(财税 [2009] 54 号)	98
解读《国家税务总局关于做好上海世博会退税函调 工作的通知》(国税函 [2009] 217 号)	102
解读《国家税务总局关于进口免税设备解除海关监管 补缴进口环节增值税抵扣问题的批复》(国税函 [2009] 158 号)	106
解读《国家税务总局关于保税物流中心及出口加工区 功能拓展有关税收问题的通知》(国税函 [2009] 145 号)	108
解读《国家税务总局关于销货方已经申报并缴纳税 款的失控增值税专用发票办理出口退税问题的批 复》(国税函 [2008] 1009 号)	112

企业所得税

解读《财政部、国家税务总局关于部分行业广告费和业务宣传费税前扣除政策的通知》(财税[2009] 72 号)	115
解读《国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知》(国税函[2009] 377 号)	118
解读《财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》(财税[2009] 87 号)	120
解读《国家税务总局关于企业投资者投资未到位而发生的利息支出企业所得税税前扣除问题的批复》(国税函[2009] 312 号)	123
解读《财政部、国家税务总局关于中小企业信用担保机构有关准备金税前扣除问题的通知》(财税[2009] 62 号)	130
解读《财政部、国家税务总局关于补充养老保险费、补充医疗保险费有关企业所得税政策问题的通知》(财税[2009] 27 号)	134
解读《国家税务总局关于印发〈企业资产损失税前扣除管理办法〉的通知》(国税发[2009] 88 号)	136
解读《财政部、国家税务总局关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除有关问题的通知》(财税[2009] 64 号)	141
解读《国家税务总局关于境外注册中资控股企业依据实际管理机构标准认定为居民企业有关问题的通知》(国税发[2009] 82 号)	142
解读《国家税务总局关于企业所得税执行中若干税务处理问题的通知》(国税函[2009] 202 号)	145

解读《财政部、国家税务总局关于保险公司准备金支出企业所得税税前扣除有关问题的通知》(财税[2009] 48号)	149
解读《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》(国税发[2009] 79号)	151
解读《财政部、国家税务总局关于企业手续费及佣金支出税前扣除政策的通知》(财税[2009] 29号)	153
解读《国家税务总局关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》(国税函[2009] 98号)	157
解读《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》(国税函[2009] 3号)	162
解读《国家税务总局关于印发〈房地产开发经营业务企业所得税处理办法〉的通知》(国税发[2009] 31号)	166
解读《国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知》(国税函[2008] 875号)	170

个人所得税

解读《国家税务总局关于股权激励有关个人所得税问题的通知》(国税函[2009] 461号)	178
解读《国家税务总局关于加强股权转让所得征收个人所得税管理的通知》(国税函[2009] 285号)	183
解读《财政部、国家税务总局关于个人无偿受赠房屋有关个人所得税问题的通知》(财税[2009] 78号)	186
解读《财政部、国家税务总局关于上市公司高管人员股票期权所得缴纳个人所得税有关问题的通知》(财税[2009] 40号)	189

解读《财政部、国家税务总局关于股票增值权所得和限制性股票所得征收个人所得税有关问题的通知》(财税[2009]5号)	193
解读《财政部、国家税务总局关于合伙企业合伙人所得问题的通知》(财税[2008]159号)	202
解读《国家税务总局关于个人通过网络买卖虚拟货币取得收入征收个人所得税问题的批复》(国税函[2008]818号)	206
解读《财政部、国家税务总局关于调整个体工商户、个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知》(财税[2008]65号)	210

地方税

解读《国家税务总局关于印发〈土地增值税清算管理规程〉的通知》(国税发[2009]91号)	213
解读《财政部、国家税务总局关于继续执行供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税[2009]11号)	217
解读《国务院关于废止〈城市房地产税暂行条例〉的规定》(国务院令546号)	222
解读《国家税务总局关于经法院调解的房屋权属转移征收契税的批复》(国税函[2008]718号)	225
解读《国家税务总局关于无效产权转移征收契税的批复》(国税函[2008]438号)	227

税收征管

解读《国家税务总局关于印发〈大企业税务风险管理指引(试行)〉的通知》(国税发[2009]90号)	229
解读《国家税务总局关于税收优先权包括滞纳金问	

题的批复》(国税函〔2008〕1084号)	234
-----------------------------	-----

综合税收政策

解读《国家税务总局大企业税收管理司关于 2009年度税收自查有关政策问题的函》 (企便函〔2009〕33号)	236
解读《财政部、国家税务总局关于扶持动漫产业发展 有关税收政策问题的通知》(财税〔2009〕65号)	254
解读《财政部、海关总署、国家税务总局关于支持文 化企业发展若干税收政策问题的通知》(财税 〔2009〕31号)与《财政部、国家税务总局关于文 化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若 干税收优惠政策的通知》(财税〔2009〕34号)	262

财会法规

解读《财政部关于进一步加强金融企业财务管理若干 问题的通知》(财金〔2008〕12号)	267
解读《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》 (会计部函〔2009〕48号)	270

第二章 企业所得税文件专题解读

企业所得税申报表专题

解读《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国企业 所得税年度纳税申报表〉的通知》(国税发〔2008〕 101号)	283
解读《国家税务总局关于〈中华人民共和国企业所得 税年度纳税申报表〉的补充通知》(国税函〔2008〕	

1081 号)	290
解读《国家税务总局关于填报企业所得税月(季)度预缴纳税申报表有关问题的通知》(国税函[2008] 635 号)	294

企业所得税优惠专题

解读《国家税务总局关于西部大开发企业所得税优惠政策适用目录问题的批复》(国税函[2009] 399 号)	298
解读《国家税务总局关于企业所得税税收优惠管理问题的补充通知》(国税函[2009] 255 号)	301
解读《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009] 70 号)	311
解读《国家税务总局关于企业固定资产加速折旧所得税处理有关问题的通知》(国税发[2009] 81 号)	315
解读《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009] 203 号)	323

重组清算专题

解读《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税[2009] 59 号)	330
解读《财政部、国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税[2009] 60 号)	345
解读《国家税务总局关于债务重组所得企业所得税处理问题的批复》(国税函[2009] 1 号)	354
解读《财政部、国家税务总局关于企业改制重组若干	

契税政策的通知》(财税 [2008] 175 号)	356
解读《财政部关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知》(财企 [2009] 117 号)	360

特别纳税调整专题

解读《国家税务总局关于如何理解和认定税收协定中“受益所有人”的通知》(国税函 [2009] 601 号)	367
解读《财政部、国家税务总局关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知》(财税 [2008] 121 号)	375
解读《国家税务总局关于母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税处理问题的通知》(国税发 [2008] 86 号)	384

非居民企业专题

解读《国家税务总局关于印发〈非居民享受税收协定待遇管理办法(试行)〉的通知》(国税发 [2009] 124 号)	388
解读《国家税务总局关于非居民企业取得 B 股等股票股息征收企业所得税问题的批复》(国税函 [2009] 394 号)	393
解读《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》(国家税务总局令第 19 号)	397
解读《国家税务总局关于非居民企业不享受小型微利企业所得税优惠政策问题的通知》(国税函 [2008] 650 号)	400
解读《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》(国税发 [2009] 6 号)	404

第三章 废止失效文件解读

解读《财政部、国家税务总局关于公布若干废止和失效的营业税规范性文件的通知》(财税〔2009〕61号)	410
解读《国家税务总局关于发布已失效或废止有关增值税规范性文件清单的通知》(国税发〔2009〕7号)	424
解读《财政部、国家税务总局关于公布若干废止和失效的增值税规范性文件目录的通知》(财税〔2009〕17号)	428
读者意见卡	450

第一章

2009 年文件分税种解读

增 值 税

解读《中华人民共和国增值税暂行条例》及实施细则 (国务院令第 538 号 财政部、国家税务总局令第 50 号)

2008 年 11 月 10 日, 国务院总理温家宝签署国务院令, 公布修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令第 538 号)。2008 年 12 月 15 日, 财政部、国家税务总局公布了修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令第 50 号)。新修订的条例及实施细则自 2009 年 1 月 1 日起施行。

一、增值税条例修订的主要背景

修订前的增值税条例对于保障财政收入、调控国民经济发展发挥了积极作用。但修订前的增值税条例实行的是生产型增值税, 不允许企业抵扣购进固定资产的进项税额, 存在重复征税问题, 制约了企业技术改进的积极性。随着近年来经济社会环境的发展变化, 各界要求增值税由生产型向消费型转变的呼声很高。2003 年 10 月十六届三中全会提出“增值税由生产型改为消费型, 将设备投资纳入增值税抵扣范围”, 2005 年 10 月十六届五