

杨国彬
老铁
编著

所得税实用指南

《新税制实用知识丛书》第一辑
陈德炎 尚力强 李惠英 总编

泉涌新林岸
清脉育良田

中国商业出版社

所得稅實用指南

楊國彬 老 鐵 編著

中國商業出版社

(京)新登字 073 号

责任编辑:林耀耀 李 剑

所得税实用指南

杨国彬 老 铁 编著

* * *

出 版:中国商业出版社出版发行

排 版:纵横文化事业有限公司电脑排版中心

印 刷:二二〇七厂

开 本:787×1092 毫米 1/32

印 张:10.5

字 数:230 千字

印 数:30000

版 次:1994 年 2 月第一版

1994 年 2 月北京第一次印刷

书 号:ISBN 7-5044-2278-9/F·1445

定 价:8.00 元

(版权所有,翻印必究)

《新稅制实用知识丛书》

总 顾 问

李锐弟

审计署

全国审计专业教材编审委员会副主任

李靖林

国家税务总局所得税司前任司长

《新税制实用知识丛书》

总 编

陈德炎

国家税务总局税务杂志社

副总编辑、高级经济师

尚力强

国家税务总局税务杂志社

《中国税务》编辑部主任

李惠英

国家税务总局税务杂志社

《税务研究》编辑部副主任

序

许 毅

著名财政税务专家、博士研究生导师

新税收法规和条例的颁布,是我国税收工作的一个重要转折点,它标志着我国税制建设已进入一个新的发展时期。可以说,这次税制改革乃是新中国税制建设的历史性里程碑。全国人民正以巨大的热情投入到这场税制变革中去。

为了宣传税制改革的方针与政策,传播新税制知识,帮助和辅导纳税人准确理解、掌握这次税制改革的背景、目标和基本内容,并在实际工作中能得心应手地执行新税法,北京纵横商务管理研究院组织税务机关和大专院校的有关专家学者撰写了这套实用性极强的《新税制实用知识丛书》。

这部丛书具有以下几大特点:由税务权威机关的专家主笔;与新税制紧密结合;内容全面,重点突出;实际操作性强;每部书均附有相关法规、条例和实施细则。它的出版,将有助于广大纳税人和税务人员全面理解新的税制,并尽快掌握、贯彻和执行新税制,所以,我乐意推荐这套实务指南书。

泉涌新林岸 清脉育良田

——《新税制实用知识丛书》出版导言

文 硕

北京纵横文化事业有限公司董事长兼总经理

“泉涌新林岸，清脉育良田”。税制，共和国繁荣、安定与进步的保障。它似一泓清泉、一股劲涓，将龙的沃土滋润和浇灌。它容不得半点分流、改辙和污染。

94年是新中国税制大变革的一年。此时此刻，每位公民都有义务共同来营造崭新而纯净的税收环境，并形成“纳税光荣”的时尚，以求滴水汇长涓、汨汨筑良田。

去年，为了迎接七月一日中国会计与国会计惯例接轨，我们纵横文化事业有限公司在“迎接会计风暴：公元一九九三年七月一日”的公关口号下，组织全国会计界的精英，与有关出版社合作，震撼推出《最新会计制度实用指南大系》（共十五册），发行逾百万，影响甚大。“会计风暴”成了去年会计改革的代名词。今年，为了配合全国的税制改革，我们又推出《新税制实用知识丛书》，希望在传播新税制知识方面作出自己的贡献。

作为一种新尝试，我们在书中运用了“自助咨询系统”的概念。这种咨询系统是一种新型态的编辑概念，也

是一种新观念的读书方法。这种编辑概念试图提供足够广泛的内容,供读者选择组合,读者可以根据自己的需要,在面临某一问题时,选择一个组合来获取知识。《新税制实用知识丛书》大约十五本,严格按新税制编写而成,汇集各种与新税制有关的实用性、可操作性内容。每本书都向您讲解、辅导并解决您正面临的实际问题,共同组成一个“自助咨询系统”。每位纳税人和税务官员都可以选择《丛书》中的一本或几本或全部为自己排忧解难,寻求智慧与力量,使自己在我国税制大变革的阵痛中经受考验。

税制改革的春风已经拂面而来。愿新税制为中华民族的强盛提供更为坚实的经济基础。愿我们的祖国永远春光明媚、鸟语花香。

1994年元月20日于北京

目 录

第一篇 企业所得税

第一讲 企业所得税制度概述 3

学习要点

1. 企业所得税的定义及特点 6
2. 我国企业所得税制度的发展过程 7

思考题

第二讲 企业所得税的纳税人 9

学习要点

1. 纳税人的概念 12
2. 企业所得税纳税人的范围 12
3. 几项具体说明 13

思考题

第三讲 征税对象与应纳税所得额	15
------------------------	-----------

学习要点

1. 征税对象	18
2. 企业所得税的应纳税所得额	18

思考题

第四讲 企业所得税的计算与缴纳	31
------------------------	-----------

学习要点

1. 应纳税所得额的计算	34
2. 企业所得税的税额计算	38
3. 企业所得税的税收缴纳	42

思考题

第五讲 企业所得税的帐务处理	45
-----------------------	-----------

学习要点

1. 企业实现利润的帐务处理	48
2. 企业所得税的核算	51

思考题

第六讲 资产的税务处理及税收优惠

55

学习要点

1. 固定资产的计价与折旧 58
2. 无形资产的计价与摊销 63
3. 递延资产及其摊销 64
4. 其他规定和税收优惠 65

思考题

第二篇 个人所得税

第一讲 个人所得税概况

69

学习要点

1. 个人所得税的概念 72
2. 新个人所得税法的特点 73

思考题

第二讲 个人所得税的纳税义务人和扣缴义务人

75

学习要点

1. 个人所得税的纳税义务人 78
2. 个人所得税的扣缴义务人 81

思考题

第三讲 征税范围、计税依据与税率

83

学习要点

1. 征税范围	86
2. 计税依据	88
3. 税率	88

思考题

第四讲 个人所得税的计算

91

学习要点

1. 对工资、薪金所得额及个人所得税额的计算	94
2. 对个体工商户的生产、经营所得额及 个人所得税额的计算	95
3. 企事业单位的承包经营、承租经营所得额和 个人所得税额的计算	102
4. 对劳务报酬所得应纳税所得额和 应纳个人所得税额的计算	103
5. 对稿酬所得应纳税所得额和 应纳个人所得税额的计算	106
6. 对特许权使用费所得应纳税所得额 和应纳个人所得税额的计算	108
7. 对财产租赁所得应纳税所得额及 应纳个人所得税额的计算	109

8. 对利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得应纳税所得额及应纳个人所得税额的计算·····	110
9. 对财产转让所得应纳税所得额及应纳个人所得税额的计算·····	110
10. 外籍来华人员如何计算缴纳个人所得税·····	111
思考题	

第五讲 个人所得税的帐务处理、缴纳方法及纳税期限 117

学习要点

1. 帐务处理·····	119
2. 个人所得税的缴纳方法·····	123
3. 个人所得税的纳税期限·····	123

思考题

第六讲 个人所得税的减税免税 127

学习要点

1. 免征个人所得税的项目·····	130
2. 减征个人所得税的项目·····	131

思考题

第三篇 外商投资企业和外国企业所得税

第一讲 概 况 135

学习要点

- 1. 基本概况 138
- 2. 外商投资企业和外国企业所得税概念及作用 ... 139

思考题

第二讲 纳税人、征税对象与税率 143

学习要点

- 1. 纳税人 146
- 2. 征税对象 148
- 3. 税率 149

思考题

第三讲 应纳所得额 151

学习要点

- 1. 应纳税所得额 154
- 2. 制造业应纳税所得额..... 155
- 3. 商业流通企业应纳税所得额
 的计算及财务解释 159
- 4. 服务业应纳税所得额的计算及财务解释 162

5. 应纳税所得额计算举例	163
6. 对应纳税所得额的几项具体政策规定	169
7. 成本、费用的列支范围	171

思考题

第四讲 计算与缴纳	181
------------------	------------

学习要点

1. 外商投资企业和外国企业所得税的税收缴纳 ...	184
2. 外商投资企业和外国企业所得额的计算	185

思考题

第五讲 帐务处理	209
-----------------	------------

学习要点

1. 概述	212
2. 帐务处理的具体应用	213

思考题

第六讲 资产的税务处理	219
--------------------	------------

学习要点

1. 固定资产的折旧计算与摊销	222
2. 无形资产的计价与摊销	227
3. 开采石油资源的企业所发生的勘探费用的摊销 ...	228
4. 合作生产中分取产品的计价	228

5. 流动资产盘存的计价	229
6. 企业的筹办费的摊销	230
思考题	

第七讲 关联企业的避税防范	231
---------------	-----

学习要点

1. 关联企业的认定	234
2. 税务机关调整定价	236
3. 关联企业不摊计管理费用	237
思考题	

第四篇 资料选编

1. 中华人民共和国企业所得税暂行条例	241
2. 中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则 ...	245
3. 中华人民共和国人大常委会关于修改 《中华人民共和国个人所得税法》的决定	260
4. 中华人民共和国个人所得税法	267
5. 中华人民共和国个人所得税法实施条例	273
6. 中华人民共和国外商投资企业和 外国企业所得税法	283
7. 中华人民共和国外商投资企业和 外国企业所得税法实施细则	291

第一篇

企业所得税

□主讲人/劳铁 杨国彬