



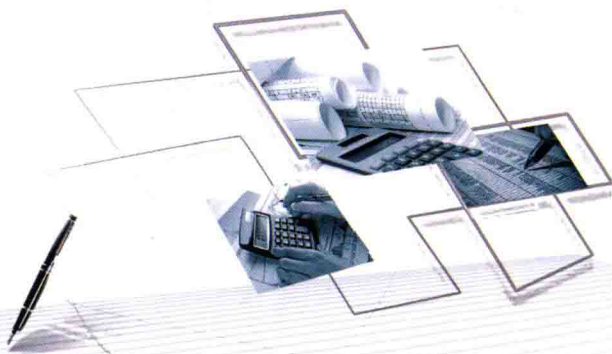
**TAX**  
中国纳税实务  
系列丛书

# 企业所得税法规 应用指南

QIYE SUODESHUI FAGUI YINGYONG ZHINAN

主 编◎孟 佳 文 进

副主编◎郭洪荣 赵振东 周鹏程



**大惊喜：买一赠一**

购书可免费下载电子书  
《企业所得税法规汇编 2016》

 **中国市场出版社**  
China Market Press



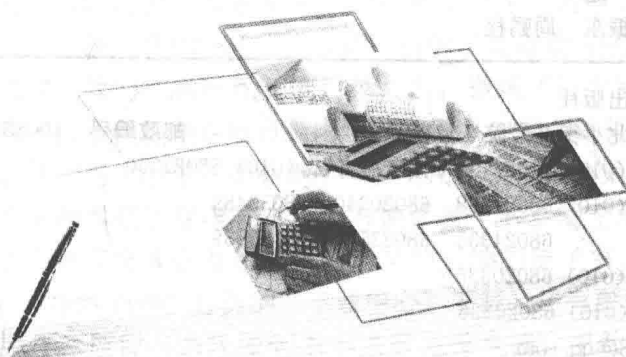
中国纳税实务  
系列丛书

纳税 [CIP] 目录页空白图

# 企业所得税法规应用指南

主 编◎孟 佳 文 进

副主编◎郭洪荣 赵振东 周鹏程



中国市场出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税法规应用指南/孟佳, 文进主编. —北京: 中国市场出版社, 2016. 3  
ISBN 978-7-5092-1447-3

I. ①企… II. ①孟…②文… III. ①企业所得税-税法-基本知识-中国 IV. ①D922. 222

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 006159 号

企业所得税法规应用指南

QIYE SUODESHUI FAGUI YINGYONG ZHINAN

主 编 孟 佳 文 进

副主编 郭洪荣 赵振东 周鹏程

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼

邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 474885818@qq.com

经 销 新华书店

刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 38.75

字 数 910 000

版 次 2016 年 3 月第 1 版

印 次 2016 年 3 月第 1 次印刷

定 价 68.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

## 前 言

企业所得税法规多，变化快，很多企业对税收政策学习不及时，掌握不全，导致企业面临税务风险。为便于税务干部和纳税人全面学习掌握企业所得税政策和制度规定，我们对2008年新企业所得税法施行以来，截至2016年1月底财政部、国家税务总局及国务院相关部门发布的税收法规、部门规章及行政规范性文件进行了系统全面的梳理，编写了《企业所得税法规应用指南》一书。

本书由中国税务服务联盟复议诉讼专业委员会、洪海明珠（北京）税收应用科学技术中心共同策划，是“中国纳税实务系列丛书”之一。全书主要按企业所得税税制要素进行归集整理。由于税收优惠、专项制度文件较多，篇幅较大，为方便读者使用，特别独立成篇。

书中收录的法规以财政部、国家税务总局的规定为主，同时有针对性地收录了与税法相关的重要部门、部分具体行业、企业和项目的相关政策法规。

为方便使用该书，我们特意在冗长的目录之前，提炼了一个脉络更加清晰的主目录，读者可以循着主目录便捷地查找目录内容。又因书中很多法规文件标示的是文号，为便于读者查找，我们在书中末尾处编制了“企业所得税法规政策一览”。

本书还附送企业所得税法规电子书。为方便读者了解查阅企业所得税及相关的法规信息，我们精心制作了全套企业所得税法规文件汇编的电子书，读者可登陆税务复议诉讼网（[www.swfyss.com](http://www.swfyss.com)）首页的“下载中心”下载，还有更多惊喜等着您。

虽然我们已经尽己所能，力求做到书中内容完整准确，书籍阅读起来得心应手，但由于时间、精力和水平所限，方方面面的不足必然存在，诚挚地欢迎广大读者、纳税人和税务工作者批评指正，与我们共同探讨、改进。恳请致信：[13911038782@126.com](mailto:13911038782@126.com)。联系电话：13911038782，13910713018，13601364513。

编 者

2016年2月

# 总 目 录

## CONTENTS

### 企业所得税税制篇

#### 第1章 纳税人、扣缴义务人 / 1

- 1.1 纳税义务人 / 1
- 1.2 扣缴义务人 / 1

#### 第2章 收 入 / 1

- 2.1 收入总额的定义、形式、计量 / 1
- 2.2 销售货物收入 / 2
- 2.3 提供劳务收入 / 2
- 2.4 转让财产收入 / 2
- 2.5 股息、红利等权益性投资收益 / 2
- 2.6 利息收入、租金收入和特许权使用费收入 / 2
- 2.7 接受捐赠收入 / 2
- 2.8 其他收入 / 2
- 2.9 视同销售 / 3
- 2.10 不征税收入 / 3

#### 第3章 扣 除 / 3

- 3.1 扣除原则和框架 / 3
- 3.2 一般扣除项目 / 3
- 3.3 禁止扣除项目 / 4
- 3.4 特殊扣除项目 / 4

## 第4章 资产的税务处理 / 6

- 4.1 资产的税务处理原则 / 6
- 4.2 固定资产 / 6
- 4.3 生产性生物资产 / 7
- 4.4 无形资产 / 7
- 4.5 长期待摊费用 / 7
- 4.6 投资资产 / 7
- 4.7 存货 / 7
- 4.8 石油、天然气等开采矿产资源企业资产 / 8
- 4.9 合同能源管理项目有关资产 / 8
- 4.10 资产损失 / 8
- 4.11 海上油气生产设施弃置费企业所得税管理办法 / 9

## 第5章 应纳税所得额、弥补亏损 / 10

- 5.1 应纳税所得额的计算 / 10
- 5.2 弥补亏损 / 10

## 第6章 税率、应纳税额、境外所得 / 10

- 6.1 税率 / 10
- 6.2 应纳税额的计算 / 11
- 6.3 境外所得抵免 / 11

## 第7章 源泉扣缴 / 13

- 7.1 非居民企业预提所得税以支付人为扣缴义务人 / 13
- 7.2 非居民企业预提所得税应纳税所得额的计算 / 13
- 7.3 非居民企业预提所得税减按10%税率征税 / 13
- 7.4 非居民企业境内取得工程作业和劳务所得税务机关可以指定支付人为扣缴义务人 / 13
- 7.5 扣缴申报 / 13
- 7.6 应扣缴税款未扣缴的追缴办法 / 13
- 7.7 具体收入项目代扣代缴 / 13
- 7.8 非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法 / 14

## 第8章 特别纳税调整 / 14

- 8.1 反避税制度设计思想和内容 / 14
- 8.2 应税收入或所得额（转让定价）的调整 / 14
- 8.3 共同成本的分摊 / 14
- 8.4 预约定价 / 14
- 8.5 关联业务申报和调查 / 15
- 8.6 关联交易应纳税所得额的核定 / 15
- 8.7 关联方利息 / 15
- 8.8 母子公司之间提供服务支付费用 / 15
- 8.9 补征税款、加收利息、纳税调整期限 / 15
- 8.10 特别纳税调整监控管理 / 15
- 8.11 特别纳税调整实施办法 / 15
- 8.12 居民企业境外投资和所得信息报告 / 20
- 8.13 一般反避税管理办法 / 20
- 8.14 企业向境外关联方支付费用有关转让定价 / 20

## 第9章 征收管理 / 20

- 9.1 纳税地点 / 20
- 9.2 纳税年度 / 20
- 9.3 计税本位币 / 20
- 9.4 汇总纳税 / 20
- 9.5 预缴、预征 / 20
- 9.6 核定征收 / 21
- 9.7 跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法 / 22
- 9.8 汇算清缴管理办法 / 23
- 9.9 企业清算 / 24
- 9.10 盈利或亏损都应申报 / 24

## 第10章 非居民企业 / 24

- 10.1 非居民企业的认定 / 24
- 10.2 非居民企业的纳税义务 / 24
- 10.3 非居民企业免税、减征所得 / 25
- 10.4 非居民企业适用税率 / 25
- 10.5 非居民企业在中国境内设立的机构、场所发生的机构管理费 / 25

## 10.6 非居民企业征收管理专项制度 / 25

## 第11章 行业、企业政策 / 25

- 11.1 房地产开发 / 25
- 11.2 金融、保险、证券 / 26
- 11.3 软件、集成电路 / 28
- 11.4 文化、体育 / 29
- 11.5 有限合伙制创业投资企业 / 29

## 税收优惠篇

## 第12章 税收优惠管理制度 / 29

- 12.1 税收优惠管理制度 / 29
- 12.2 企业所得税优惠政策事项办理 / 29

## 第13章 免税收入 / 30

- 13.1 企业所得税法规定的免税收入范围 / 30
- 13.2 国债利息收入 / 30
- 13.3 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益 / 30
- 13.4 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益 / 30
- 13.5 符合条件的非营利组织的收入 / 30
- 13.6 免税收入其他专项优惠 / 30

## 第14章 减计收入 / 31

- 14.1 综合利用资源减计收入 / 31
- 14.2 减计收入其他专项优惠 / 31

## 第15章 加计扣除 / 31

- 15.1 企业所得税法的规定 / 31
- 15.2 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用 / 31
- 15.3 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资 / 32

## 第16章 所得减免 / 32

- 16.1 企业所得税法规定的免征、减征所得 / 32
- 16.2 从事农、林、牧、渔业项目的所得 / 32
- 16.3 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得 / 33
- 16.4 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得 / 34
- 16.5 符合条件的技术转让所得 / 34
- 16.6 非居民企业免税、减征所得 / 34
- 16.7 所得减免其他专项优惠 / 35

## 第17章 抵扣应纳税所得额 / 35

- 17.1 企业所得税法关于抵扣应纳税所得额的规定 / 35
- 17.2 抵扣应纳税所得额的解释 / 35
- 17.3 创业投资企业的范围 / 35
- 17.4 投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的解释 / 35
- 17.5 创业投资企业抵免税优惠政策的适用条件 / 35
- 17.6 计算创业投资企业投资期限起始年度 / 35
- 17.7 备案管理 / 35
- 17.8 中关村国家自主创新示范区创业投资抵扣应纳税所得额试点政策 / 35

## 第18章 减免所得税 / 35

- 18.1 企业所得税法的规定 / 35
- 18.2 符合条件的小型微利企业 / 35
- 18.3 国家需要重点扶持的高新技术企业 / 35
- 18.4 减免地方分享所得税的民族自治地方企业 / 36
- 18.5 减免所得税其他专项优惠 / 36

## 第19章 税额抵免 / 37

- 19.1 税额抵免的解释 / 37
- 19.2 专用设备投资额的确定 / 37
- 19.3 购置并实际使用包括融资租入的设备 / 37

## 第20章 过渡性优惠政策 / 37

- 20.1 宣传提纲关于过渡优惠政策的概括总结 / 37
- 20.2 新税法公布前批准设立的企业税收优惠过渡办法 / 38
- 20.3 经济特区和上海浦东新区新设立高新技术企业实行过渡性税收优惠 / 38
- 20.4 西部大开发过渡性政策 / 38
- 20.5 民族自治地方企业过渡性优惠政策 / 38
- 20.6 外商投资企业和外国企业过渡性优惠政策 / 38
- 20.7 可继续执行到期的企业所得税优惠政策 / 38
- 20.8 新旧优惠政策交叉的由企业选择最优惠的政策执行,不得叠加享受 / 39
- 20.9 享受过渡优惠政策应按照新税法的规定计算应纳税所得额 / 39
- 20.10 享受过渡税收优惠过程中发生合并、分立、重组等情形的处理 / 39

## 专项制度篇

---

## 第21章 特殊业务事项 / 39

- 21.1 企业重组 / 39
- 21.2 政策性搬迁 / 40
- 21.3 混合投资 / 41
- 21.4 国债投资 / 41
- 21.5 转让限售股 / 41
- 21.6 融资性售后回租 / 41
- 21.7 企业清算 / 41
- 21.8 沪港股票市场交易互联互通机制试点 / 41
- 21.9 特殊行业准备金 / 41

## 第22章 非居民企业专项制度 / 42

- 22.1 非居民企业所得税汇算清缴 / 42
- 22.2 非居民企业所得税核定征收管理办法 / 42
- 22.3 非居民企业税收协同管理办法 / 43
- 22.4 非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法 / 43
- 22.5 非居民企业股权转让所得管理 / 44
- 22.6 非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法 / 45
- 22.7 非居民企业从事国际运输业务税收管理暂行办法 / 46

- 22.8 非居民享受税收协定待遇管理办法 / 47
- 22.9 外国企业常驻代表机构税收管理 / 47
- 22.10 非居民企业间接转让财产 / 48
- 22.11 非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务 / 48

## 第23章 境外中资企业 / 48

- 23.1 境外中资企业居民身份认定 / 48
- 23.2 境外注册中资控股居民企业所得税管理办法 / 49

## 附录 企业所得税法规政策一览 / 50

注：为方便读者查阅，总目录上标注页码为目录页码。

# 目录

## CONTENTS

## 企业所得税税制篇

### 第1章 纳税人、扣缴义务人 / 3

#### 1.1 纳税义务人 / 4

##### 1.1.1 纳税人 / 4

##### 1.1.2 个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法 / 4

##### 1.1.3 纳税人的判定标准 / 4

##### 1.1.4 居民企业、非居民企业的认定 / 4

###### 1.1.4.1 企业分为居民企业和非居民企业 / 4

###### 1.1.4.2 采用“注册地标准”和“实际管理机构标准”的双重标准划分居民企业和非居民企业 / 5

###### 1.1.4.3 居民企业的认定 / 5

###### 1.1.4.4 非居民企业的认定 / 5

###### 1.1.4.5 香港、澳门和台湾企业的分类标准 / 6

##### 1.1.5 居民企业、非居民企业的纳税义务 / 6

###### 1.1.5.1 居民企业的纳税义务 / 6

###### 1.1.5.2 非居民企业的纳税义务 / 6

###### 1.1.5.3 实际联系的解释 / 6

###### 1.1.5.4 所得的分类 / 7

###### 1.1.5.5 境内、境外所得的确定原则 / 7

#### 1.2 扣缴义务人 / 7

##### 1.2.1 非居民企业预提所得税以支付人为扣缴义务人 / 7

##### 1.2.2 对非居民企业境内取得工程作业和劳务所得，税务机关可以指定支付人为扣缴义务人 / 8

### 第2章 收入 / 9

#### 2.1 收入总额的定义、形式、计量 / 10

- 2.1.1 收入总额的定义 / 10
- 2.1.2 货币形式收入与非货币形式收入的解释 / 10
- 2.1.3 非货币形式收入按公允价值确定收入额 / 10
- 2.1.4 应一次性确认的收入范围 / 11
- 2.1.5 可以分期确认收入的生产经营业务 / 11
  - 2.1.5.1 实施条例关于分期确认收入的规定 / 11
  - 2.1.5.2 宣传提纲的解释说明 / 11
- 2.2 销售货物收入 / 12
  - 2.2.1 销售货物收入的范围 / 12
  - 2.2.2 销售收入的确认 / 12
  - 2.2.3 买一赠一等方式组合销售收入的确认 / 13
  - 2.2.4 产品分成方式收入的确认 / 13
- 2.3 提供劳务收入 / 13
  - 2.3.1 提供劳务收入的范围 / 13
  - 2.3.2 提供劳务收入的确认 / 14
- 2.4 转让财产收入 / 15
  - 2.4.1 转让财产收入的范围 / 15
  - 2.4.2 股权转让收入的确认和计算 / 15
- 2.5 股息、红利等权益性投资收益 / 15
  - 2.5.1 股息、红利等权益性投资收益的范围 / 15
  - 2.5.2 股息、红利等权益性投资收益的确认 / 15
- 2.6 利息收入、租金收入和特许权使用费收入 / 16
  - 2.6.1 利息收入 / 16
    - 2.6.1.1 利息收入的范围 / 16
    - 2.6.1.2 利息收入的确认时间 / 16
    - 2.6.1.3 金融企业贷款利息收入的确认 / 16
  - 2.6.2 租金收入 / 17
    - 2.6.2.1 租金收入的范围 / 17
    - 2.6.2.2 租金收入的确认 / 17
    - 2.6.2.3 金融资产管理公司利用其接受的抵债资产从事经营租赁业务应当纳税 / 17
  - 2.6.3 特许权使用费收入 / 17
  - 2.6.4 新税法实施前后的过渡性办法 / 18
- 2.7 接受捐赠收入 / 18
- 2.8 其他收入 / 18
  - 2.8.1 其他收入的范围 / 18
  - 2.8.2 已经作为损失处理的资产以后年度收回时应计入当期收入 / 18
  - 2.8.3 债务重组收入的确认 / 19

#### 2.8.4 社保基金管理活动取得的收入 / 19

### 2.9 视同销售 / 19

#### 2.9.1 实施条例关于视同销售的规定 / 19

#### 2.9.2 国税函〔2008〕828号文件关于视同销售的规定 / 19

### 2.10 不征税收入 / 20

#### 2.10.1 企业所得税法规定的三项不征税收入 / 20

#### 2.10.2 财政拨款 / 20

##### 2.10.2.1 财政拨款的范围 / 20

##### 2.10.2.2 外交人员服务局出售外交馆舍收入可视同国家财政拨款 / 20

#### 2.10.3 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金 / 21

##### 2.10.3.1 行政事业性收费和政府性基金的范围 / 21

##### 2.10.3.2 政府性基金和行政事业性收费是否征税的判断标准 / 21

#### 2.10.4 国务院规定的其他不征税收入 / 21

##### 2.10.4.1 国务院规定的其他不征税收入的范围 / 21

##### 2.10.4.2 财政性资金是否征税的判断标准 / 22

##### 2.10.4.3 财税〔2011〕70号文件关于专项用途财政性资金企业所得税处理的规定（自2011年1月1日起执行） / 22

##### 2.10.4.4 核力发电企业取得的专项用于还本付息的增值税退税款不征税 / 23

##### 2.10.4.5 软件企业即征即退增值税款可以作为不征税收入 / 23

##### 2.10.4.6 社保基金银行存款利息收入、从证券市场中取得的收入为不征税收入 / 23

#### 2.10.5 宣传提纲对不征税收入的解释说明 / 23

#### 2.10.6 不征税收入管理 / 24

## 第3章 扣除 / 25

### 3.1 扣除原则和框架 / 26

#### 3.1.1 相关性和合理性原则 / 26

##### 3.1.1.1 企业所得税法关于相关性、合理性的规定 / 26

##### 3.1.1.2 相关性、合理性的解释 / 26

##### 3.1.1.3 宣传提纲关于相关性和合理性的解释说明 / 26

#### 3.1.2 区分收益性支出和资本性支出原则 / 27

#### 3.1.3 不得重复扣除原则 / 27

#### 3.1.4 税前扣除一般框架的解释说明 / 27

### 3.2 一般扣除项目 / 27

#### 3.2.1 扣除项目的范围 / 27

#### 3.2.2 成本 / 28

3.2.3 费用 / 28

3.2.4 税金 / 28

3.2.5 损失 / 28

3.2.6 其他支出 / 28

3.2.7 扣除项目提供有效凭证的时间 / 28

### 3.3 禁止扣除项目 / 29

3.3.1 企业所得税法规定的八项支出不得扣除 / 29

3.3.2 赞助支出的解释 / 29

3.3.3 未经核定的准备金支出的解释 / 29

3.3.4 2008年1月1日以前各类准备金余额的处理 / 29

3.3.5 不征税收入用于支出所形成的费用不得扣除 / 30

3.3.6 企业间支付的管理费, 非银行企业内部支付的租金、特许权使用费、利息不得扣除 / 30

3.3.7 计算股权转让所得时不得扣除被投资企业留存收益 / 30

### 3.4 特殊扣除项目 / 30

#### 3.4.1 工资薪金支出 / 30

3.4.1.1 实施条例规定合理的工资薪金准予扣除 / 30

3.4.1.2 工资薪金范围的解释 / 31

3.4.1.3 宣传提纲对工资薪金税前扣除政策的解释说明 / 31

3.4.1.4 合理工资薪金的解释 / 31

3.4.1.5 工资薪金总额的解释 / 31

3.4.1.6 居民企业实行股权激励计划工资薪金支出的税前扣除 / 32

3.4.1.7 个人工资薪金所得与企业的工资费用支出比对 / 32

3.4.1.8 季节工、临时工等费用税前扣除 / 33

3.4.1.9 工效挂钩企业工资储备基金的处理 / 33

3.4.1.10 企业福利性补贴支出 / 33

3.4.1.11 汇算清缴结束前支付汇缴年度工资薪金 / 34

3.4.1.12 接受外部劳务派遣用工支出 / 34

#### 3.4.2 职工福利费 / 34

3.4.2.1 职工福利费的税前扣除比例及方法 / 34

3.4.2.2 职工福利费的范围 / 34

3.4.2.3 职工福利费的核算 / 35

3.4.2.4 以前年度职工福利费余额的处理 / 35

#### 3.4.3 职工教育经费、培养费、训练费 / 35

3.4.3.1 职工教育经费的税前扣除比例及方法 / 35

3.4.3.2 以前年度职工教育经费余额的处理 / 35

3.4.3.3 软件生产企业职工培训费用的税前扣除 / 35

3.4.3.4 技术先进型服务企业发生的职工教育经费支出 / 36

- 3.4.3.5 核电厂操纵员培养费的企业所得税处理 / 36
- 3.4.3.6 航空企业空勤训练费可作为运输成本扣除 / 36
- 3.4.3.7 高新技术企业职工教育经费税前扣除 / 36
- 3.4.4 工会经费 / 37
  - 3.4.4.1 工会经费的税前扣除比例及方法 / 37
  - 3.4.4.2 工会经费的税前扣除凭据 / 37
- 3.4.5 职工保险和住房公积金 / 37
  - 3.4.5.1 基本社会保险费和住房公积金 / 37
  - 3.4.5.2 商业保险费 / 37
  - 3.4.5.3 补充养老保险费、补充医疗保险费 / 37
- 3.4.6 员工服饰费用 / 38
- 3.4.7 劳动保护支出 / 38
- 3.4.8 业务招待费 / 38
  - 3.4.8.1 业务招待费的扣除比例及方法 / 38
  - 3.4.8.2 关于销售（营业）收入基数的确定问题 / 38
  - 3.4.8.3 从事股权投资业务的企业业务招待费计算 / 38
  - 3.4.8.4 筹建期间业务招待费支出的税前扣除标准 / 39
- 3.4.9 广告费和业务宣传费 / 39
  - 3.4.9.1 广告费和业务宣传费的扣除比例及方法 / 39
  - 3.4.9.2 化妆品、医药和饮料制造企业（不含酒类制造）广告费和业务宣传费支出扣除标准 / 39
  - 3.4.9.3 关联企业广告费和业务宣传费的分摊 / 39
  - 3.4.9.4 烟草广告费和业务宣传费支出不得扣除 / 40
  - 3.4.9.5 关于销售（营业）收入基数的确定问题 / 40
  - 3.4.9.6 关于以前年度未扣除的广告费的处理 / 40
- 3.4.10 公益性捐赠 / 40
  - 3.4.10.1 公益性捐赠税前扣除 / 40
  - 3.4.10.2 公益性捐赠税前扣除有关问题的补充通知 / 44
  - 3.4.10.3 通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除 / 45
  - 3.4.10.4 特定事项捐赠可据实全额扣除 / 48
  - 3.4.10.5 捐赠住房作为公租房、廉租房的税前扣除 / 48
  - 3.4.10.6 向自然灾害的公益性捐赠允许扣除 / 48
- 3.4.11 利息支出、融资费用、借款费用、汇兑损失 / 48
  - 3.4.11.1 利息支出扣除范围和比例 / 48
  - 3.4.11.2 金融企业同期同类贷款利率确定 / 48
  - 3.4.11.3 企业投资者投资未到位而发生利息支出的税前扣除 / 49
  - 3.4.11.4 企业向自然人借款利息支出的税前扣除 / 49
  - 3.4.11.5 关联方利息支出税前扣除标准 / 50

- 3.4.11.6 融资费用 / 50
- 3.4.11.7 借款费用 / 50
- 3.4.11.8 汇兑损失 / 50
- 3.4.12 手续费及佣金支出 / 51
  - 3.4.12.1 手续费及佣金支出税前扣除比例及方法 / 51
  - 3.4.12.2 非转账支付不得扣除、证券承销机构的手续费及佣金不得扣除 / 51
  - 3.4.12.3 不得将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用 / 51
  - 3.4.12.4 已计入相关资产的手续费及佣金支出应通过折旧、摊销分期扣除 / 51
  - 3.4.12.5 手续费及佣金不得直接冲减服务协议金额 / 51
  - 3.4.12.6 应当如实提供相关资料 / 51
  - 3.4.12.7 从事代理服务企业其手续费及佣金支出属于企业营业成本范畴 / 52
  - 3.4.12.8 电信企业手续费及佣金支出税前扣除 / 52
- 3.4.13 财产保险 / 52
- 3.4.14 租入固定资产支付的租赁费 / 52
- 3.4.15 维简费支出 / 52
- 3.4.16 煤矿企业维简费和高危行业企业安全生产费用 / 53
- 3.4.17 棚户区改造支出 / 54
- 3.4.18 以前年度发生应扣未扣支出 / 54
- 3.4.19 环境保护、生态恢复等方面的专项资金 / 55
- 3.4.20 免税收入所对应的费用 / 55
- 3.4.21 非居民企业机构管理费 / 55
- 3.4.22 开(筹)办费 / 55

## 第4章 资产的税务处理 / 57

### 4.1 资产的税务处理原则 / 58

- 4.1.1 历史成本计价原则 / 58
- 4.1.2 尽量与财务会计制度一致原则 / 58

### 4.2 固定资产 / 58

- 4.2.1 按照规定计算的固定资产折旧准予扣除 / 58
- 4.2.2 不得计算折旧扣除的固定资产 / 58
- 4.2.3 固定资产的范围 / 59
- 4.2.4 固定资产计税基础 / 59
- 4.2.5 固定资产折旧的计算方法、起始时间、净残值 / 59