

QIYE
SUODESHUI
YEWU ZHINAN

企业所得税业务指南

付仲 主编

广东经济出版社

付 仲 主 编

企业所得税业务指南

广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税业务指南/付仲主编. —广州: 广东经济出版社, 2004.1

ISBN 7-80677-653-2

I. 企… II. 付… III. 企业-所得税-税法-法规-中国 IV. F922.222

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 126232 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团
印刷	广东邮电南方彩色印务有限公司 (广州市天河高新技术产业开发区工业园建工路 17 号)
开本	850 毫米×1168 毫米 1/32
印张	22.5 2 插页
字数	800 000 字
版次	2004 年 1 月第 1 版
印次	2004 年 1 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 7-80677-653-2 / D·82
定价	78.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

·版权所有 翻印必究·

企业所得税业务指南

顾 问：马定和 关世良

周伟宁 欧树光

主 编：付 仲

副主编：张海武 郭建新

梁穗岚 何翠婷

前 言

企业所得税作为我国现行税制的主要税种之一，直接关系到国家与企业利益的分配。1994年税制改革以来，为适应经济发展，企业所得税的政策、法规在不断补充、修改和调整。为了帮助广大税务干部、纳税人以及注册税务师等财税人员更好地掌握、执行和运用企业所得税法规和有关政策，我们将1994年以来企业所得税法规和政策性文件进行了全面的归类、整理，编辑成《企业所得税业务指南》一书。

本书除基本法规及有些不便删节的文件全文编入外，均采用摘编形式，全书内容共分为基本法规、税政规定、征管规定、特殊行业（企业）的税收规定、附录等五编。第二编税政规定、第三编征管规定以及第四编特殊行业（企业）的税收规定采用摘编形式，采取按同类事项分类、归集的编辑方式，同一部分的文件原则上按发文时间顺序排列。第一部分基本法规、第五部分附录，择要收集了不便删节的法规、政策和征收管理的重要文件，以及享受所得税优惠政策的若干类企业的认定管理办法。

本书汇集的政策性文件还包括了1994年以来广东省国家税务局、广东省地方税务局颁布的与企业所得税相关的政策、规定，以及广东省人民政府及有关部门颁布的与税收政策相关的部分文件。

本书收录的文件截止到2003年11月底。所编内容，仅供读者参考，如要引用，以原文件为准。为使读者对税收法规有一个全面和延续性的了解，本书对目前已失效的部分文件规定，

汇编时仍将其保留，请读者阅读时注意甄别。另外，请读者留意企业所得税法规新的修改、补充、调整 and 变化，在实际工作中应以现行有效的文件为准。

本书由长期从事税务工作的同志编写，内容全面，形式新颖，查阅方便，具有较强的实用性、针对性和操作性，是一本比较完善的企业所得税政策法规专业参考书。

由于时间仓促，加之编者的水平所限，书中难免有疏漏之处，恳请读者批评指正。

编者

二〇〇四年一月十日

目 录

第一编 基本法规

中华人民共和国国务院令 第 137 号·····	(3)
中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	(3)
财政部关于印发《中华人民共和国企业所得税暂行条例 实施细则》的通知 (94) 财法字 第 3 号·····	(6)

第二编 税政规定

1. 概 述·····	(19)
1.1 纳税人·····	(19)
1.1.1 企业所得税纳税人的判定标准·····	(19)
1.1.2 企业所得税纳税人的范围·····	(19)
1.1.3 特殊行业、企业集团作为纳税人的规定·····	(20)
1.1.4 特殊情况下纳税人的认定·····	(22)
1.2 征税对象及范围·····	(24)
1.3 税率·····	(27)
1.3.1 法定税率·····	(27)
1.3.2 照顾性税率·····	(27)

2 企业所得税业务指南

1.3.3 地区性税率	(28)
1.3.3.1 经济特区税率	(28)
1.3.3.2 浦东新区、北京市新技术产业开发实验区、 苏州工业园区税率	(29)
1.3.3.3 特定经济开放区税率	(30)
1.3.3.4 西部地区国家鼓励类产业税率	(31)
1.3.4 高新技术企业、国家规划布局内的重点软件生产 企业税率	(31)
1.3.5 确定适用税率的其他问题	(32)
1.3.5.1 弥补以前年度亏损后所得的适用税率	(32)
1.3.5.2 预征和清缴的适用税率	(32)
1.3.5.3 不同税率地区的成员企业汇总纳税时的适用 税率	(32)
1.3.5.4 税务部门查出以前年度所得的适用税率	(33)
2. 应纳税所得额的确定	(34)
2.1 计算应纳税所得额的基本规定	(34)
2.1.1 应纳税所得额的定义和计算方法	(34)
2.1.2 计算应纳税所得额的原则	(34)
2.2 收入总额的确定	(35)
2.2.1 收入总额的范围	(35)
2.2.1.1 生产、经营收入	(35)
2.2.1.2 财产转让收入	(35)
2.2.1.3 利息收入	(35)
2.2.1.4 租赁收入	(36)
2.2.1.5 特许权使用费收入	(36)
2.2.1.6 股息收入	(36)
2.2.1.7 其他收入	(36)
2.2.2 计入收入总额的一些具体项目	(36)
2.2.2.1 减免或返还流转税款的处理	(36)
2.2.2.2 国家财政性补贴和其他补贴收入的处理	(37)
2.2.2.3 自产自用产品的处理	(39)
2.2.2.4 接受捐赠的处理	(39)

2.2.2.5	折扣销售、销售折让和销售退回的处理	(40)
2.2.2.6	坏账损失收回的处理	(41)
2.2.2.7	纳税人向买方收取的各种价内外基金(资 金、附加)和收费的处理	(41)
2.2.2.8	逾期未返还包装物押金的处理	(42)
2.2.2.9	保险无赔款优待的处理	(42)
2.2.2.10	除国债外的其他债券利息收入的处理	(43)
2.2.2.11	从事股票、国债、期货交易取得的所得的处理	(43)
2.2.2.12	买卖基金单位和从事基金管理活动取得收入 的处理	(43)
2.2.2.13	申购资金被冻结期间存款利息的处理	(44)
2.2.2.14	在建工程试运行收入的处理	(44)
2.2.2.15	企业住房制度改革有关收入的处理	(44)
2.2.2.16	拆迁收入的处理	(45)
2.2.2.17	供水设施增容费的处理	(46)
2.2.2.18	使用人防工程从事经营活动取得所得的处理	(46)
2.2.2.19	体育彩票发行收入的处理	(46)
2.2.2.20	其他收入的处理	(46)
2.2.3	不计入收入总额的一些具体项目	(48)
2.2.3.1	出口退税款的处理	(48)
2.2.3.2	国债利息的处理	(48)
2.2.3.3	上交财政国有资产产权转让收益的处理	(49)
2.2.3.4	基金存款利息收入的处理	(49)
2.2.3.5	收入时间的确认问题	(49)
2.2.4	确定收入的其他问题	(50)
2.3	税前扣除项目	(51)
2.3.1	税前扣除遵循的原则	(51)
2.3.2	成本	(52)
2.3.3	费用	(53)
2.3.4	税金	(54)
2.3.5	损失	(54)
2.3.5.1	流动资产损失	(55)
2.3.5.2	固定资产损失	(55)
2.3.5.3	无形资产损失	(56)

2.3.5.4	坏账损失	(56)
2.3.5.5	对外投资损失	(57)
2.3.5.6	有关财产损失税前扣除的审核管理	(58)
2.3.6	准予税前扣除的一些具体项目	(61)
2.3.6.1	保险费用、专项基金	(61)
2.3.6.2	残疾人就业保障金	(63)
2.3.6.3	劳动保护支出	(64)
2.3.6.4	坏账准备金和商品削价准备金	(64)
2.3.6.5	新产品、新技术、新工艺研究开发费用	(65)
2.3.6.6	资助科研开发费用	(73)
2.3.6.7	差旅费、会议费、董事会费	(75)
2.3.6.8	佣金	(75)
2.3.6.9	会员费、行业会费	(75)
2.3.6.10	经济补偿金	(76)
2.3.6.11	汇兑损益	(77)
2.3.6.12	违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费	(80)
2.3.6.13	固定资产修理(装修)支出	(80)
2.3.6.14	企业住房制度改革中有关扣除问题	(81)
2.3.6.15	住房公积金、补贴	(83)
2.3.6.16	计入存货成本的不能从销项税额中抵扣的 增值税进项税额	(84)
2.3.6.17	应付未付费用	(84)
2.3.7	按照规定的范围、标准进行税前扣除的项目	(85)
2.3.7.1	工资薪金	(85)
2.3.7.1.1	计税工资范围	(85)
2.3.7.1.2	计税工资人员基数	(86)
2.3.7.1.3	不同性质企业工资的列支方法	(87)
2.3.7.1.3.1	工资总额与经济效益挂钩企业	(87)
2.3.7.1.3.2	实行计税工资标准的企业	(90)
2.3.7.1.3.3	事业单位工资所得税前扣除规定	(90)
2.3.7.1.3.4	律师事务所税前工资的扣除规定	(91)
2.3.7.1.3.5	软件开发企业工资的扣除规定	(92)
2.3.7.1.3.6	饮食服务企业工资的扣除规定	(93)
2.3.7.1.4	不同时期的计税工资标准	(93)

2.3.7.1.4.1	1995年12月31日前计税工资标准	(93)
2.3.7.1.4.2	1996年1月1日至1999年12月31日 计税工资标准	(94)
2.3.7.1.4.3	2000年1月1日后计税工资标准	(95)
2.3.7.2	职工福利费、工会经费和职工教育费	(96)
2.3.7.3	业务招待费	(97)
2.3.7.3.1	1999年12月31日前业务招待费扣除标准	(97)
2.3.7.3.2	2000年1月1日后业务招待费扣除标准	(98)
2.3.7.4	广告费和业务宣传费	(99)
2.3.7.5	借款利息	(101)
2.3.7.6	租赁费	(104)
2.3.7.7	公益救济性捐赠	(105)
2.3.7.7.1	公益救济性捐赠的解释	(105)
2.3.7.7.2	公益救济性捐赠的扣除比例和计算	(106)
2.3.7.7.3	限额列支的捐赠支出	(107)
2.3.7.7.3.1	向第67届男子、第9届女子世界举重 锦标赛集资委员会的捐赠	(107)
2.3.7.7.3.2	向宣传文化事业的捐赠	(107)
2.3.7.7.3.3	向洪涝灾害地区的捐赠	(110)
2.3.7.7.3.4	向联合国儿童基金组织的捐赠	(111)
2.3.7.7.3.5	向九运会的捐赠	(111)
2.3.7.7.3.6	向中国青年志愿者协会的捐赠	(111)
2.3.7.7.3.7	向中国绿化基金会的捐赠	(111)
2.3.7.7.3.8	向中国之友研究基金会的捐赠	(112)
2.3.7.7.3.9	向光华科技基金会的捐赠	(112)
2.3.7.7.3.10	向中国文学艺术基金会的捐赠	(112)
2.3.7.7.3.11	向中国人口福利基金会的捐赠	(113)
2.3.7.7.3.12	向中国听力医学发展基金会的捐赠	(113)
2.3.7.7.3.13	向非营利性社区卫生服务机构的 捐赠	(113)
2.3.7.7.3.14	向中国妇女发展基金会的捐赠	(113)
2.3.7.7.3.15	向中国光彩事业促进会的捐赠	(114)
2.3.7.7.3.16	向中国癌症研究基金会的捐赠	(114)

2.3.7.7.3.17	向科技馆、自然博物馆、对公众开放的天文馆(站、台)和气象台(站)、地震台(站)、高等院校和科研机构对公众开放的科普基地的捐赠	(114)
2.3.7.7.3.18	向中国法律援助基金会的捐赠	(115)
2.3.7.7.3.19	向中华环境保护基金会的捐赠	(115)
2.3.7.7.3.20	向中国初级卫生保健基金会的捐赠	(116)
2.3.7.7.3.21	向中华国际科学交流基金会的捐赠	(116)
2.3.7.7.4	全额列支的捐赠支出	(116)
2.3.7.7.4.1	向公益性青少年活动场所的捐赠	(116)
2.3.7.7.4.2	向红十字事业的捐赠	(117)
2.3.7.7.4.3	向福利性、非营利性的老年服务机构的捐赠	(119)
2.3.7.7.4.4	向农村义务教育的捐赠	(119)
2.3.7.7.4.5	向慈善机构、基金会等非营利机构的捐赠	(119)
2.3.7.7.4.6	向第29届奥运会的捐赠	(120)
2.3.7.7.4.7	向防治非典型肺炎事业的捐赠	(120)
2.3.7.7.4.8	向中华健康快车基金会、孙冶方经济科学基金会、中华慈善总会、中国法律援助基金会和中华见义勇为基金会的捐赠	(121)
2.3.7.7.5	对外捐赠的财务处理	(121)
2.3.7.8	总机构管理费	(122)
2.3.7.8.1	总机构管理费的税前扣除	(122)
2.3.7.8.2	提取总机构管理费的范围和条件	(123)
2.3.7.8.3	总机构管理费的核定	(124)
2.3.7.8.4	总机构管理费的申报和审批	(125)
2.3.7.9	行政管理费和其他管理费	(129)
2.3.7.10	发给职工与取得应纳税收入有关的办公通讯费用	(132)
2.3.7.11	律师事务所发生的与取得业务收入有关的变动费用	(132)
2.4	不得税前扣除的项目	(132)
2.4.1	资本性支出	(132)

2.4.2	无形资产受让、开发支出	(133)
2.4.3	因违反法律、行政法规而交付的罚款、罚金、 滞纳金和被没收财物的损失	(133)
2.4.4	自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分	(133)
2.4.5	非公益、救济性捐赠和超出扣除标准、范围的 公益、救济性捐赠	(134)
2.4.6	各种赞助支出	(134)
2.4.7	税收法规规定可提取的准备金之外的各种准备金	(134)
2.4.8	担保人承担归还的与自身应税收入无关的贷款本息	(136)
2.4.9	年度内应计未计的扣除项目	(136)
2.4.10	已出售或出租住房的折旧费用、维修费及出售 职工住房的损失	(137)
2.4.11	粮食类白酒的广告宣传费	(137)
2.4.12	从关联方取得的借款超过规定比例而发生的 借款费用	(138)
2.4.13	融资租入固定资产的租金支出	(138)
2.4.14	为投资者或雇员投保的人寿保险、个人财产险、 基本保障外的补充保险	(138)
2.4.15	承包费	(139)
2.4.16	超过或高于扣除范围和标准的部分	(139)
2.4.17	与取得收入无关的其他各项支出	(140)
2.5	亏损弥补	(140)
2.5.1	年度亏损的确认	(140)
2.5.2	弥补亏损年限和范围	(142)
2.5.3	弥补亏损的方法	(143)
2.5.4	不得弥补亏损的规定	(143)
2.5.5	亏损弥补的审批	(144)
2.5.6	几种特殊情况的亏损弥补处理	(145)
2.5.6.1	汇总、合并纳税成员企业(单位)的亏损弥补	(145)
2.5.6.2	企业发生亏损,分回的投资收益的处理	(146)
2.5.6.3	企业境内外业务的亏损弥补	(147)
2.5.6.4	企业免税所得的亏损弥补	(147)
2.5.6.5	承包企业的亏损弥补	(147)
2.6	关联企业间业务往来应纳税所得额的确定	(148)

2.6.1	关联企业的认定	(148)
2.6.2	关联企业业务往来的原则	(148)
2.6.3	关联企业之间业务往来的调整范围和调整期限	(149)
2.6.4	税务机关对关联企业之间业务往来应纳税额调整的方法	(150)
2.7	境外所得	(150)
2.7.1	境外所得的计算	(150)
2.7.2	境外所得税的抵扣	(150)
2.7.3	应纳税额的计算	(152)
2.8	清算所得	(153)
2.8.1	清算所得的概念	(153)
2.8.2	清算所得的计算	(153)
3.	资产的税务处理	(154)
3.1	固定资产的税务处理	(154)
3.1.1	固定资产的认定和分类	(154)
3.1.2	固定资产的计价	(154)
3.1.2.1	固定资产的计价原则	(154)
3.1.2.2	固定资产入账价值的调整	(155)
3.1.3	固定资产折旧	(155)
3.1.3.1	应当计提折旧的固定资产	(155)
3.1.3.2	不得计提折旧的固定资产	(156)
3.1.3.3	计提折旧方法	(156)
3.1.3.4	固定资产的折旧年限	(157)
3.1.3.5	加速折旧的规定	(160)
3.1.4	固定资产的转让	(162)
3.1.5	固定资产盘亏、毁损和报废	(162)
3.1.6	固定资产改良支出	(162)
3.2	无形资产的税务处理	(163)
3.2.1	无形资产的概念	(163)
3.2.2	无形资产的计价	(163)
3.2.3	无形资产的摊销	(163)
3.3	存货的税务处理	(164)

3.3.1 存货的计价	(164)
3.3.2 存货的清查	(165)
3.4 递延资产的税务处理	(165)
3.4.1 递延资产的概念	(165)
3.4.2 开办费	(165)
3.4.3 固定资产改良支出	(165)
3.5 其他有关资本支出的税务处理	(166)
3.5.1 计算机硬件所附软件	(166)
3.5.2 微型电子计算机、解码器等终端设备	(167)
3.5.3 加油机税控装置	(167)
3.6 资产评估增值的税务处理	(168)
3.6.1 清产核资时发生的固定资产评估增值的税务处理	(168)
3.6.2 以非现金的实物资产和无形资产对外投资发生的 资产评估增值的税务处理	(168)
3.6.3 进行股份制改造发生的资产评估增值的税务处理	(169)
3.6.4 重组改制资产评估增值的税务处理	(171)
3.7 城镇集体企业、单位清产核资税收财务处理	(172)
4. 投资的税务处理	(183)
4.1 联营分回利润、股息红利收入的税务处理	(183)
4.1.1 从联营企业分回利润的补税问题	(183)
4.1.2 股息、红利的补税问题	(185)
4.1.3 从中外合资企业分回利润补税问题	(185)
4.2 股权投资业务的税务处理	(185)
4.2.1 股权投资所得的税务处理	(185)
4.2.1.1 股权投资所得的概念	(185)
4.2.1.2 被投资企业分配非货币性资产的税务处理	(186)
4.2.1.3 股权投资所得的确认时间及要求	(186)
4.2.2 股权投资转让所得(损失)的税务处理	(187)
4.2.2.1 股权转让所得或损失的概念	(187)
4.2.2.2 股权转让所得(损失)的税务处理	(187)
4.2.2.3 其他规定	(188)
4.2.3 以部分非货币性资产投资的税务处理	(188)

4.2.4	整体资产转让的税务处理	(189)
4.2.4.1	整体资产转让的概念及所得税处理	(189)
4.2.4.2	可给予免税待遇的企业整体资产转让	(189)
4.2.4.3	股权(资产)成本的确定	(190)
4.2.5	整体资产置换的税务处理	(190)
4.2.5.1	整体资产置换的概念	(190)
4.2.5.2	企业整体资产置换的税务处理	(191)
4.2.6	公允价值的概念及确定	(193)
4.2.7	其他规定	(193)
5.	改组改制业务的税务处理	(194)
5.1	企业合并、兼并业务的税务处理	(194)
5.1.1	合并和兼并的概念	(194)
5.1.2	纳税人的规定	(194)
5.1.3	资产计价的税务处理	(195)
5.1.4	企业合并业务的所得税处理	(195)
5.1.5	减免税优惠的处理	(197)
5.1.6	亏损弥补的处理	(197)
5.2	企业分立的税务处理	(198)
5.2.1	分立的定义	(198)
5.2.2	纳税人的规定	(199)
5.2.3	资产计价的税务处理	(199)
5.2.4	分立业务所得税的处理	(199)
5.2.5	减免税优惠的处理	(200)
5.2.6	亏损弥补的处理	(200)
5.3	股权重组的税务处理	(201)
5.3.1	股权重组的概念	(201)
5.3.2	股票发行溢价的税务处理	(201)
5.3.3	资产计价的税务处理	(202)
5.3.4	减免税优惠的处理	(202)
5.3.5	亏损弥补的处理	(202)
5.3.6	股权转让收益或损失的税务处理	(203)
5.4	资产转让、受让的税务处理	(203)

5.4.1	资产转让的概念	(203)
5.4.2	资产转让损益的税务处理	(203)
5.4.3	受让资产计价的税务处理	(204)
5.4.4	减免税优惠的处理	(204)
5.4.5	亏损弥补的处理	(205)
6.	债务重组业务的税务处理	(206)
6.1	债务重组的概念和方式	(206)
6.2	债务重组所得(损失)及其计税成本的确认	(206)
6.3	关联方之间债务重组的税务处理	(207)
6.4	其他规定	(208)
7.	税务检查发现问题的处理	(209)
7.1	查增所得额的处理	(209)
7.2	在企业减免税期间查出问题的处理	(209)
7.3	企业虚报亏损和多报亏损的处理	(209)
7.4	企业在所得税预缴中少缴税款的处理	(211)
7.5	其他规定	(211)
8.	税收优惠政策	(212)
8.1	促进区域经济发展的税收优惠政策	(212)
8.1.1	经济特区	(212)
8.1.2	浦东新区	(215)
8.1.3	民族自治地方	(216)
8.1.4	民贸企业	(217)
8.1.5	“老、少、边、穷”地区	(217)
8.1.6	西部地区	(219)
8.2	促进科技发展的税收优惠政策	(223)
8.2.1	民营科技企业	(223)
8.2.2	技术创新优势企业	(223)
8.2.3	高新技术企业	(224)