

企业纳税实务指导丛书

安仲文
陆莉◎编著

企业所得税

操作实

务

Qiyeshuodeshui
Caozuoshiwu

—— 解读最新的企业所得税政策

—— 阐述新条例下企业所得税纳税操作

—— 追踪法规政策、讲解新条例下的税收操作要领

—— 精选实务操作中的典型问题、解答企业所得税实务疑问

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



企业纳税实务指导丛书

安仲文
陆莉
○ 编著

企业所得税 操作实务

Qiyeshuodeshui
Caozuoshiwu

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大连

© 安仲文 陆 莉 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税操作实务 / 安仲文, 陆莉编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2010. 7

(企业纳税实务指导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0042 - 1

I. 企… II. ①安… ②陆… III. ①企业 - 所得税 - 税收管理 - 研究 - 中国 ②企业所得税法 - 研究 - 中国 IV. ①F812.424 ②D922.222.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 126117 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连东泰彩印技术开发有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm

字数: 380 千字

印张: 20 3/4

2010 年 7 月第 1 版

2010 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 孙晓梅 王昭元

责任校对: 孙 萍

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0042 - 1

定价: 36.00 元

前 言

企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织取得的生产经营所得和其他所得征收的一种税。与其他税种相比，企业所得税是最复杂的税种，也是最能体现税法特色的税种之一。涉及我国企业所得税领域的税收法律、法规、规章和规范性文件数量众多，总是令普通纳税人眼花缭乱。

我国现行企业所得税的基本规范是2007年3月16日中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》，以及国务院于2007年12月11日发布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（自2008年1月1日起施行）。为了帮助广大纳税人理解和运用企业所得税法、实施条例以及相关的政策、法规，适应企业所得税的变化，尽享企业税收优惠政策，明析税法与会计的差异，掌握企业所得税具体操作实务，特编写了《企业所得税操作实务》一书。该书详细阐述企业所得税的最新政策、法规，以及如何在实务操作中理解和运用这些规定。

本书具有两大特色：一是权威性，它以企业所得税法及其实施条例为依据，以财政部和国家税务总局的相关规定为参考，阐述企业所得税各项政策的理解和适用问题；二是可操作性，不对理论问题作过多阐述，重点分析在实务操作中如何处理相关问题，让纳税人在简单明了的案例中轻松学习。本书以实用性为基本定位，适于各类企业的税务主管和财务主管人员在缴纳企业所得税时参考，也适于税务人员和开设税法实务课程的高等院校作为参考书使用。

本书由安仲文、陆莉主编，并由安仲文负责总纂统稿。其中，第1、2、3、4、5章由广西建设职业技术学院安仲文教授编写；第6、7、8、9、10、11章由广西财经学院陆莉（注册会计师、税务师）编写；第12章由广西财经学院吴春璇（会计师）编写。

在本书的编写过程中，参阅了近年来出版的企业所得税方面的各类教材和实务书，借鉴和吸收了众多学者、同仁的研究成果。在此，谨致以诚挚的谢意。对于书中出现的疏漏和不妥之处敬请读者批评指正。

编写者
2010年4月

目 录

第1章 企业所得税的纳税人、征税范围和税率	1
1.1 什么是企业所得税?	1
1.2 现行企业所得税的法律依据是什么?	1
1.3 企业所得税的纳税人如何确认?	1
1.4 什么是居民企业纳税人?	3
1.5 什么是非居民企业纳税人?	5
1.6 境外注册中资控股企业依据实际管理机构标准如何认定为居民企业?	6
1.7 香港、澳门、台湾地区企业适用哪些所得税政策?	7
1.8 分公司是否可以成为独立的企业所得税纳税人?	8
1.9 企业所得税的征税对象是什么?	8
1.10 企业取得的哪些所得应当缴纳企业所得税?	9
1.11 如何确定企业来源于中国境内、境外的所得?	10
1.12 企业所得税的计税依据是什么?	12
1.13 企业所得税的税率是如何规定的?	12
第2章 应税收入	15
2.1 什么是收入?	15
2.2 什么是货币性收入?	15
2.3 什么是非货币性收入? 如何计价?	15
2.4 什么是企业的收入总额? 具体指什么?	16
2.5 企业销售商品收入如何确认?	17
2.6 企业销售商品采用不同销售方式的, 应如何具体确定收入实现时间?	18
2.7 如何确认企业提供的劳务收入?	19
2.8 企业提供劳务满足收入确认条件的, 应如何确认收入?	19
2.9 如何确认股息、红利、利息、租金、捐赠收入?	20
2.10 企业接受捐赠如何进行税务处理?	21
2.11 企业捐赠行为如何进行税务处理?	21
2.12 企业的哪些业务可以分期确认收入?	22

2 企业所得税操作实务

2.13	如何确认采用产品分成方式取得的收入?	23
2.14	企业的哪些行为应视为视同销售、转让财产或提供劳务?	23
2.15	企业的哪些资产处置不视同销售确认收入?	25
2.16	企业的哪些资产处置视同销售确认收入?	25
2.17	企业的哪些收入不征企业所得税?	26
2.18	非居民企业在我国境内从事船舶、航空等国际运输业务, 如何计算缴纳企业所得税?	28
2.19	境外注册居民企业从中国境内居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益如何纳税?	29
2.20	企业政策性搬迁或处置收入如何处理?	29
第3章	纳税扣除项目	31
3.1	企业哪些支出在计算应纳税所得额时扣除?	31
3.2	企业税前扣除应该遵循什么原则?	32
3.3	收益性支出和资本性支出如何扣除?	33
3.4	不征税收入所对应的支出是否可以扣除?	34
3.5	工资薪金是如何扣除的?	34
3.6	保险费、住房公积金和劳保支出如何扣除?	35
3.7	借款费用如何扣除?	37
3.8	企业的哪些利息支出在计算应纳税所得额时扣除?	37
3.9	企业向自然人借款的利息费用如何扣除?	38
3.10	企业投资者投资未到位而发生的利息支出如何扣除?	38
3.11	关联企业借款利息支出如何扣除?	39
3.12	汇兑损失如何扣除?	39
3.13	职工福利费如何扣除?	40
3.14	职工教育经费如何扣除?	41
3.15	工会经费如何扣除?	42
3.16	如何确定扣除三项经费的工资总额?	42
3.17	业务招待费如何扣除?	43
3.18	广告费和业务宣传费如何扣除?	44
3.19	化妆品制造、医药制造和饮料制造等部分行业广告费和业务宣传费如何扣除?	45
3.20	企业提取的环境保护、生态恢复等方面专项资金如何扣除?	46
3.21	租入固定资产的租赁费如何扣除?	46
3.22	企业内部间的支付如何扣除?	47
3.23	非居民企业境外总机构发生的与该机构、场所生产经营有关的费用如何扣除?	47

3.24	准备金支出如何扣除?	47
3.25	金融企业贷款损失准备金如何扣除?	48
3.26	保险公司提取农业巨灾风险准备金如何扣除?	49
3.27	保险公司再保险业务赔款支出如何扣除?	49
3.28	保险公司准备金支出如何扣除?	49
3.29	证券行业准备金支出如何扣除?	51
3.30	金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金如何扣除?	53
3.31	中小企业信用担保机构有关准备金如何扣除?	54
3.32	什么是公益性捐赠?	54
3.33	接受捐赠的公益性团体应符合哪些条件?	54
3.34	申请捐赠扣除资格的公益性社会团体需报送哪些材料?	56
3.35	如何办理公益性捐赠税前扣除资格申请?	56
3.36	什么情形下公益性社会团体将被取消捐赠扣除资格?	56
3.37	如何计算公益性捐赠扣除额?	57
3.38	手续费、佣金支出如何扣除?	59
3.39	企业哪些支出不准税前扣除?	60
3.40	母子公司提供服务所支付的费用如何计算扣除?	61
3.41	固定资产折旧如何扣除?	62
3.42	无形资产摊销费用如何扣除?	63
3.43	长期待摊费用如何摊销扣除?	63
3.44	企业对外投资资产的成本如何扣除?	63
3.45	企业的存货成本如何扣除?	64
3.46	企业转让资产的成本如何扣除?	64
3.47	什么是资产损失?	64
3.48	现金等货币资产的损失如何扣除?	64
3.49	贷款类债权损失如何扣除?	65
3.50	股权投资损失如何扣除?	66
3.51	企业的固定资产和存货损失如何税前扣除?	66
3.52	如何计算扣除企业发生的资产损失?	67
3.53	企业以前年度未扣除资产损失如何处理?	68
3.54	资产损失税前扣除有哪些方式?	68
3.55	现金等货币资产损失如何确认?	69
3.56	非货币资产损失如何确认?	69
3.57	投资损失如何确认?	72
第4章 资产的税务处理		76
4.1	企业资产的计税基础如何确认? 资产发生增值或减值能否调整	

计税基础?	76
4.2 什么是固定资产?	76
4.3 固定资产的计税基础如何确认?	77
4.4 固定资产折旧如何计算扣除?	77
4.5 固定资产折旧年限如何规定?	78
4.6 哪些固定资产折旧不能扣除?	79
4.7 从事油(气)资源开采企业发生的费用、资产折耗如何处理?	80
4.8 什么是生物性资产?	81
4.9 生物性资产的计税基础如何确认?	82
4.10 生物性资产成本如何计算扣除?	82
4.11 什么是无形资产?	82
4.12 无形资产的计税基础如何确认?	83
4.13 无形资产费用如何摊销?	84
4.14 哪些无形资产费用不得计算摊销扣除?	85
4.15 什么是长期待摊费用?	85
4.16 长期待摊费用如何摊销扣除?	86
4.17 对外投资资产成本如何计算扣除?	87
4.18 存货成本如何计算扣除?	88
4.19 企业转让资产成本如何扣除?	91
4.20 什么是非居民企业股权转让所得?	91
4.21 非居民企业股权转让所得如何进行税务处理?	91
第5章 企业重组	93
5.1 什么是企业重组?	93
5.2 企业重组如何进行税务处理?	95
5.3 企业发生法律形式改变如何进行税务处理?	95
5.4 企业债务重组如何进行税务处理?	96
5.5 企业收购重组如何进行税务处理?	98
5.6 企业合并重组如何进行税务处理?	98
5.7 企业分立重组如何进行税务处理?	99
5.8 企业重组在什么条件下适用特殊税务处理?	99
5.9 企业债务重组的特殊性税务处理如何规定?	100
5.10 企业股权收购的特殊性税务处理如何规定?	100
5.11 企业资产收购的特殊性税务处理如何规定?	100
5.12 企业合并的特殊性税务处理如何规定?	102
5.13 企业分立的特殊性税务处理如何规定?	102
5.14 企业重组的特殊性税务处理中非股权支付的处理如何规定?	104

5.15	跨境重组如何进行税务处理?	105
5.16	企业重组的税收优惠承继如何规定?	105
5.17	什么是企业清算业务的企业所得税处理?	105
5.18	哪些企业应进行清算业务的企业所得税处理?	106
5.19	企业清算业务的企业所得税处理包括哪些内容? 如何计算缴纳?	106
第6章 税收优惠		108
6.1	企业所得税税收优惠重点与特点是什么?	108
6.2	企业所得税税收优惠的基本内容有哪些? 如何进行备案管理?	108
6.3	企业所得税税收优惠的报批类和备案类减免税范围如何规定?	109
6.4	什么是免税收入? 企业的哪些收入为免税收入?	110
6.5	哪些所得可以免征、减征企业所得税?	112
6.6	从事农、林、牧、渔业项目所得税减免如何规定?	112
6.7	企业在执行农、林、牧、渔业项目所得税减免优惠政策时应注意哪些问题?	113
6.8	享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围包括哪些?	113
6.9	农业产业化国家重点龙头企业有哪些税收优惠政策?	117
6.10	从事国家重点扶持的公共基础设施项目所得税减免如何规定?	118
6.11	国家重点扶持的公共基础设施项目包括哪些?	121
6.12	从事国家重点扶持的公共基础设施项目在享受企业所得税税收优惠政策时应注意什么问题?	121
6.13	从事环境保护、节能节水项目所得税减免政策如何规定?	123
6.14	企业在执行环境保护、节能节水项目所得税减免优惠政策时应注意什么问题?	127
6.15	中国清洁发展机制基金及清洁发展机制项目企业有哪些税收优惠政策?	128
6.16	软件企业、集成电路生产企业的税收优惠如何规定?	129
6.17	动漫产业有关所得税税收优惠政策问题如何规定?	130
6.18	证券投资基金享受哪些税收优惠政策?	130
6.19	居民企业技术转让所得享受哪些税收优惠政策?	130
6.20	企业发生技术转让, 向主管税务机关备案时应报送哪些资料?	132
6.21	非居民企业预提税所得享受哪些税收优惠政策?	132
6.22	我国政府同外国政府订立的税收协定与国内税法不同时, 如何进行税务处理?	133
6.23	小型微利企业享受哪些税收优惠政策?	135
6.24	高新技术企业享受哪些税收优惠政策?	136
6.25	民族自治地方企业享受哪些税收优惠政策?	137

6.26	企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用如何加计扣除?	139
6.27	企业研究开发费用具体包括哪些?	139
6.28	企业研究开发费用税前扣除管理办法如何规定?	140
6.29	企业安置残疾人员及其他人员的工资费用如何加计扣除?	142
6.30	残疾人的判定标准是什么?	145
6.31	创业投资企业享受哪些税收优惠政策?	145
6.32	企业固定资产加速折旧有哪些规定?	148
6.33	企业综合利用资源享受哪些税收优惠政策?	151
6.34	综合利用资源的税收优惠政策范围包括哪些?	153
6.35	购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备享受哪些税收优惠政策?	154
6.36	在执行购置专用设备的税收优惠政策时应注意什么?	155
6.37	企业适用不同的税收优惠项目如何处理?	156
6.38	民族自治地方的税收优惠过渡政策如何执行?	156
6.39	企业所得税过渡优惠政策如何执行?	156
6.40	实施过渡优惠政策的项目和范围包括什么?	159
6.41	西部地区企业可以享受哪些税收优惠政策?	162
6.42	对外经济合作和技术交流、经济特区和上海浦东新区等特殊地区的企业所得税过渡优惠政策如何执行?	163
6.43	外商投资企业和外国企业原有若干税收优惠政策取消后有关事项如何处理?	164
6.44	企业所得税税收优惠的具体办法和优惠目录由谁规定?	165
6.45	国务院在什么情况下可以制定企业所得税的专项优惠政策?	165
6.46	社会保障基金有哪些税收优惠政策?	166
6.47	期货投资者保障基金有哪些所得税优惠政策?	166
6.48	文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业享受哪些税收优惠政策?	167
6.49	支持文化企业发展的税收优惠政策有哪些?	167
6.50	企业所得税减免管理规定包括什么?	168
第7章 源泉扣缴		170
7.1	什么是源泉扣缴?	170
7.2	非居民企业扣缴义务人如何规定?	170
7.3	对扣缴义务人如何进行税源管理?	170
7.4	扣缴义务人扣缴企业所得税的时间和申报入库的时间如何规定?	171
7.5	非居民企业实行源泉扣缴的应纳税所得额如何计算?	171

7.6	如何扣缴享受减免税待遇或税收协定待遇的非居民企业所得税?	174
7.7	非居民企业拒绝代扣税款时扣缴义务人如何处理?	174
7.8	扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务时如何进行所得税处理?	174
7.9	非居民企业在中国境内多处取得所得时如何申报缴纳企业所得税?	175
7.10	非居民企业未依照规定申报缴纳企业所得税时如何处罚?	175
7.11	对多次付款的合同项目,扣缴义务人应如何办理扣缴税款清算手续?	175
7.12	扣缴义务人未按照规定履行扣缴义务的应当承担什么法律责任?	176
7.13	扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的如何进行税收管理?	176
7.14	非居民纳税人的工程作业和劳务所得如何扣缴?	176
7.15	扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的税务机关如何追缴?	178
7.16	中国居民企业向境外 H 股非居民企业股东派发股息如何代扣代缴企业所得税?	179
7.17	我国金融机构向境外外国银行支付贷款利息时应注意履行哪些扣缴义务?	180
7.18	中国居民企业向全国社会保障基金所持 H 股派发股息是否代扣代缴企业所得税?	180
7.19	QFII 取得来源于中国境内的股息、红利和利息收入如何进行扣缴?	180
第 8 章	特别纳税调整	182
8.1	什么是特别纳税调整?	182
8.2	企业所得税法对关联方交易进行哪方面限定?	182
8.3	什么是企业的关联方?	182
8.4	关联交易类型主要包括什么?	184
8.5	实行查账征收的居民企业报送年度企业所得税纳税申报表时应附送哪些资料?	184
8.6	关联企业应向税务机关提供哪些关联业务的同期资料?	184
8.7	哪些关联企业可以免于准备同期资料?	187
8.8	提供关联方相关资料的期限如何规定?	187
8.9	企业不提供或不能提供与关联方业务往来资料的如何核定其应纳税所得额?	188
8.10	转让定价如何进行纳税调整?	189
8.11	如何与关联方协议分摊成本?	193

8.12	成本分摊协议包括什么内容?	194
8.13	成本分摊协议如何进行税务处理?	194
8.14	在什么情况下分摊的成本不能税前扣除?	195
8.15	什么是预约定价安排?	195
8.16	企业如何进行预约定价安排?	196
8.17	预约定价安排一般适应什么样的企业?	197
8.18	预约定价安排一般适用什么样的关联交易?	197
8.19	什么是受控外国企业?	197
8.20	为防范受控外国企业避税,企业非正常不分配利润或者减少利润分配的应如何调整?	199
8.21	什么是资本弱化管理?	200
8.22	企业从关联方接受的债权性投资与权益性投资的利息支出如何扣除?	201
8.23	如何界定企业的利息支出标准?	202
8.24	企业发生超过规定标准的利息支出如何进行税务处理?	202
8.25	企业发生超过规定标准的利息支出在税前扣除时应提供哪些资料?	203
8.26	不得在税前扣除的利息支出如何进行税务处理?	204
8.27	什么是一般反避税管理?	204
8.28	企业不合理减少所得如何进行纳税调整?	205
8.29	关联交易双方的相应调整及国际磋商如何规定?	206
8.30	对纳税调整如何补征税款和加收罚息?	207
8.31	纳税调整的期限如何规定?	208
第9章 应纳税所得额与亏损弥补		210
9.1	什么是应纳税所得额?	210
9.2	应纳税所得额的计算原则是什么?	210
9.3	如何计算企业应纳税所得额?	210
9.4	非居民企业的应纳税所得额如何确定?	211
9.5	什么是企业的亏损?	212
9.6	纳税年度发生亏损如何结转弥补?	213
9.7	企业境外机构亏损如何处理?	215
9.8	如何确定企业的清算所得?	216
9.9	收入、扣除范围、标准和资产的税务处理的具体办法由什么部门规定?	217
9.10	企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的应如何处理?	217

第 10 章 应纳税额的计算	218
10.1 居民纳税人实行核算征收应纳税额如何计算?	218
10.2 居民纳税人实行核定征收应纳税额如何计算?	220
10.3 非居民企业应纳税额如何计算?	222
10.4 什么是企业境外所得税收抵免?	223
10.5 如何确定当期实际可抵免的境外所得税税额和抵免限额?	224
10.6 如何计算境外应纳税所得额?	224
10.7 什么是企业已缴境外所得税税额?	225
10.8 如何计算企业所得税抵免限额?	226
10.9 境外已缴纳和间接负担的所得税税额如何抵免?	227
10.10 境外所得已纳税额如何采取简易办法计算抵免?	227
10.11 境内纳税年度和境外纳税年度不一致时如何处理?	228
10.12 按规定抵免企业所得税税额时应当提供什么凭证?	229
10.13 境外已纳的企业所得税如何直接抵免?	229
10.14 境外已纳的所得税如何间接抵免?	230
10.15 企业所得税的综合计算范例	235
第 11 章 纳税申报与缴纳	262
11.1 企业所得税征收管理的法律依据是什么?	262
11.2 居民企业纳税地点如何规定?	262
11.3 居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构应如何 计算纳税?	263
11.4 非居民企业纳税地点如何规定?	263
11.5 企业汇总纳税与合并纳税如何规定?	265
11.6 企业跨地区汇总纳税的适用范围是什么?	265
11.7 企业跨地区汇总纳税如何缴纳企业所得税?	266
11.8 总、分支机构如何预缴企业所得税?	266
11.9 如何判定二级分支机构?	267
11.10 总、分支机构适用不同税率如何计算和缴纳企业所得税?	268
11.11 预缴和年度汇算清缴时,分支机构如何报送资料?	268
11.12 总、分支机构如何计算企业所得税预缴额?	269
11.13 总、分支机构如何分摊预缴的企业所得税?	269
11.14 总、分支机构如何进行企业所得税汇算清缴?	270
11.15 分支机构分摊税款比例如何计算确定?	270
11.16 跨地区经营汇总缴纳企业所得税在征收管理方面如何规定?	271
11.17 外商独资银行跨地区经营如何汇总缴纳企业所得税?	272

11.18	总机构不向分支机构提供企业所得税分配表,导致分支机构无法正常就地申报预缴企业所得税如何处理?	273
11.19	企业所得税纳税期限如何规定?	273
11.20	如何预缴企业所得税?	274
11.21	预缴企业所得税有哪些特殊规定?	275
11.22	居民企业如何汇算清缴所得税?	275
11.23	居民企业所得税汇算清缴的期限如何规定?	276
11.24	居民企业所得税汇算清缴的纳税申报资料包括哪些?	276
11.25	居民企业所得税汇算清缴的延期纳税申报如何规定?	278
11.26	居民企业预缴企业所得税少于或大于应缴税款如何处理?	278
11.27	居民企业实行跨地区经营如何汇总纳税和合并纳税?	278
11.28	居民企业未按规定汇算清缴所得税如何处理?	279
11.29	如何加强居民企业所得税汇算清缴的管理?	279
11.30	非居民企业所得税汇算清缴对象包括什么?	281
11.31	非居民企业所得税汇算清缴时限如何规定?	281
11.32	非居民企业如何申报缴纳所得税?	281
11.33	非居民企业未按规定申报缴纳所得税应承担哪些法律责任?	282
11.34	企业如何汇算清缴所得税?	283
11.35	小型微利企业预缴企业所得税时应注意什么问题?	284
11.36	房地产企业预缴企业所得税时应注意什么问题?	284
11.37	企业终止经营或者注销登记如何办理汇算清缴?	285
11.38	什么情形下企业采取核定征收企业所得税?	286
11.39	什么情形下居民纳税人采用核定应税所得率或核定应纳税所得额?	287
11.40	税务机关采用什么方法核定征收企业所得税?	287
11.41	实行核定应税所得率的纳税人如何申报纳税?	288
11.42	实行核定应纳税所得额的纳税人如何申报纳税?	288
11.43	企业应以何种币种缴纳税款?	288
第12章 所得税的会计处理		290
12.1	所得税的会计处理采用什么方法?	290
12.2	所得税会计核算账户如何设置和使用?	291
12.3	所得税的会计处理有哪些核算程序?	293
12.4	如何确定资产负债表中有关资产、负债项目的账面价值?	293
12.5	如何确定资产负债表中有关资产、负债项目的计税基础?	294
12.6	如何确认和计量递延所得税资产和递延所得税负债?	294
12.7	如何确认与计量所得税费用?	306

12.8 企业重组的会计处理范例	309
12.9 企业所得税会计处理范例	312
参考文献	316

第 1 章 企业所得税的纳税人、征税范围和税率

1.1 什么是企业所得税？

企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织取得的生产经营活动和其他所得征收的一种税。它是目前世界各国普遍征收的一种税种，是国家参与企业利润分配的重要手段。同时，也是国家财政收入的重要来源和调节经济的重要手段。

1.2 现行企业所得税的法律依据是什么？

我国现行的企业所得税的主要法律依据是 2007 年 3 月 6 日中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号，以下简称《企业所得税法》），以及 2007 年 11 月 28 日国务院第 197 次常务会议通过的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第 512 号，以下简称《企业所得税法实施条例》），自 2008 年 1 月 1 日起实施，同时还包括前后颁布的一些相关法规。

1.3 企业所得税的纳税人如何确认？

《企业所得税法》第一条规定，在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织（以下统称为企业）为企业所得税的纳税人，依照本法规定缴纳企业所得税。个人独资企业、合伙企业不适用此法。

《企业所得税法实施条例》第二条规定，个人独资企业、合伙企业指依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业。

企业是指具有法人资格的企业（公司、外商投资企业等）以及不具有法人资格的企业（个人独资企业和合伙企业）。

公司，是指依照《中华人民共和国公司法》的规定，在中国境内设立的有限责任公司和股份有限公司，公司是企业法人，有独立的法人财产，享有法

人财产权。公司以其全部财产对公司的债务承担责任。有限公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任，股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。

其他组织，指除企业以外经国家有关部门批准，依法注册、登记的事业单位、社会团体等组织。

个人独资企业，指依照《中华人民共和国个人独资企业法》的规定，在中国境内设立，由一个自然人投资，财产为投资个人所有，投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。

合伙企业是指依照《中华人民共和国合伙企业法》的规定，在中国境内设立的由各合伙人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险，并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。

必须注意以下几点：（1）《企业所得税法》规定的其他组织也应当缴纳企业所得税，并不是所有的社会组织都是企业所得税的纳税人，只有“取得收入”的组织才是企业所得税的纳税人。（2）实施条例第二款所指个人独资企业、合伙企业是指依照中国法律成立的，如果是依照外国法律成立的，那么就要依照税法的相关规定征收所得税。根据外国的法律、行政法规规定成立的个人独资企业和合伙企业不属于税法所称的个人独资企业、合伙企业。换句话说，企业的法律性质，仅能依据中国的法律来判断，而不能依据外国的法律来判断。例如，依照美国的法律所成立的个人独资企业、合伙企业就不是这里所讲的个人独资企业、合伙企业，它们如果满足税法规定的相关要件，就有可能适用税法的相关规定。（3）从我国所得税法立法体例看，所得税法可分为企业所得税和个人所得税，任何主体，只要获得了应税所得，就应当缴纳所得税，这两个税种是相互排斥的，缴纳了企业所得税，就不需要缴纳个人所得税，反之亦然。如公司，公司缴纳的是企业所得税，股东缴纳的是个人所得税。

【例1—1】2010年1月1日，甲、乙、丙三人签订一份合伙协议，共同投资50万元设立了异乡人美食餐厅，餐厅性质为合伙企业。异乡人美食餐厅设立之后，生产经营状况良好，经营规模不断扩大。2011年1月1日，甲、乙、丙决定将异乡人美食餐厅从合伙企业变更为有限责任公司。

问：2010年度和2011年度异乡人美食餐厅应当如何缴纳所得税？

解：在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照《企业所得税法》的规定缴纳企业所得税。个人独资企业、合伙企业不适用《企业所得税法》。也就是说，个人独资企业和合伙企业不需要缴纳企业所得税。

从2010年1月1日到12月31日，异乡人美食餐厅的性质属于合伙企业，不需要缴纳企业所得税，该餐厅的三位投资者从该餐厅所获得的生产经营所