

企业所得税 汇算清缴法规指南

Q



郭洪荣 主编

孟佳高萍 副主编

q
iye suodeshui
huisuan qingjiao
fagui zhinan



中国税务出版社

企业所得税汇算 清缴法规指南

郭洪荣 主 编

孟 佳 高 萍 副主编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税汇算清缴法规指南/郭洪荣主编. —北京:

中国税务出版社, 2004.3

ISBN 7-80117-669-3

I. 企… II. 郭… III. 企业-所得税-税收管理-中国-指南 IV. F812.424-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 017796 号

版权所有·侵权必究

书 名: 企业所得税汇算清缴法规指南

作 者: 郭洪荣 主编 孟佳 高萍 副主编

责任编辑: 刘淑民 刘明扬

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: **中国税务出版社**

(北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编: 100053)

http: // www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

发行部电话: (010) 63182980/1/2/3

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京中科印刷有限公司

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 19

字 数: 456000 字

版 次: 2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-669-3/F·591

定 价: 40.00 元

如发现印有装错误 可随时退本社更换

出版说明

《企业所得税汇算清缴法规指南》是根据 1994 年税制改革以后到 2003 年 10 月底以前国务院、财政部、国家税务总局发布的有关法规、文件编写而成的，适用于各类企业进行企业所得税汇算清缴的专业用书。本书按照税法要素进行分类整理，与中国税务出版社 2004 年出版的《企业所得税申报审核指南》和《事业单位财会与纳税实务指南》并称三位一体的姊妹篇。

本书中不包含事业单位企业所得税的有关规定，也不包括企业所得税税款申报与缴纳的有关内容。本书的特点在于：

一、主要篇章系统化，注意各知识点之间的链接关系。

在篇章结构上，以收入、扣除、资产、投资、减免等篇章为重点。对相关项目的范围确定、计价方法、时间确认等内容作了较充分的补充说明。另外，对收入、扣除、资产、投资与财会有关的知识也作了必要的比较说明。

二、与事业单位实务指南和企业申报审核指南相呼应。

本书与中国税务出版社同时出版的《事业单位财会与纳税实务指南》和《企业所得税申报审核指南》在内容上互为补充，又力避重复。为突出本书的法规指南特色，删除了申报缴纳部分的操作内容和事业单位部分的行业内容。

三、以国家税务总局的规定为主要内容，以地方性规定和做法作为必要补充。

本书以国务院、财政部、国家税务总局的规定为重点，考虑一些地方的实际执行情况，以及软件企业、高新技术企业等新兴产业的发展不均衡状况，又有针对性地补充介绍了一些地方性的规定和做法。

四、为了方便读者使用，本书对税法有关常识的介绍、会计税法差异、难点说明等内容，以“概说”、“会计与税法差异”和未有出处的文字、段落的形式加以说明，这类说明属于非法规性的内容。

五、读者欲了解书中所涉及法规内容的全文，可依据文号查阅中国税务出版社出版的《中华人民共和国税法》（活页），或登陆中国税务出版社主办的中国税收资讯服务网（[www. taxation. CN](http://www.taxation.cn)）。

编 者

2004年1月

相关图书推荐

《企业所得税申报审核指南》[升级版 2004]

本书是作者在 2003 年初出版的《企业所得税申报审核指南》基础上依据截止 2003 年底最新企业所得税政策法规、财务制度和申报审核要求精心修订再版的工具书，是一部适合各类企业进行所得税汇算清缴及申报审核的专业用书。该书在修订过程中，按先附表、次主表、后报表的顺序分章成节，条理清晰、重点突出、方便查阅。原版当中对会计制度与税法的差异分析不够全面、细致，此次修订从收入、扣除、资产、投资和以前年度涉税事项等方面做了详尽补充。

该书具有以下特点：操作性强。从企业所得税申报表的填制、审核入手，结合会计核算，讲解有关税法 and 技巧；结构性强。将申报、核算、审核、法规等内容紧密结合，将企业所得税征免规定按申报事项进行分类整理；实用性强。将申报操作实务与征收规定、会计处理与税务处理、税收服务与企业需求紧密结合，为征纳双方提供了作好实际工作的蓝本。本书 2003 年 12 月出版，定价：40.00 元。

《企业所得税申报解疑 858》

由从事税收征管工作 20 余年的税收专家纪国红，根据广大纳税人在企业所得税申报过程中提出的实际问题编写而成。

全书分为：企业所得税的征收管理、企业所得税应税收入的确定、税前准予扣除项目、不得扣除项目、税收优惠政策、企业

提取管理费的税收政策、企业所得税税前弥补亏损、财产损失税前扣除、技术开发费及固定资产投资抵免、汇总纳税的有关政策、投资收益及境外投资收益、金融保险业税收政策、事业单位纳税规定、所得税涉及的会计处理等内容，共计 858 个问题，对每个问题作了明确的政策解释，并列明了政策依据。

本书内容丰富、实用，文字简洁，政策明确，是每一位涉税人员办理企业所得税申报业务的得力帮手。

本书 2003 年 12 月出版，40 余万字，定价：38.00 元。

北京洪海明珠税务师事务所简介

北京洪海明珠税务师事务所有限公司是经国家税务总局注册税务师管理中心(国税注批字[2000]194号文件)和北京市注册税务师管理中心(京税注批字[2000]8号文件)批准成立,北京市工商行政管理局注册登记,具有独立法人资格的税务咨询、代理中介机构。公司注册资本为150万元人民币。于2000年10月11日成立,2001年1月1日正式开业。

公司总部位于北京。总部下设综合服务部、法规信息部、咨询筹划、税务代理等四个业务部门;在亦庄开发区、中关村、西直门、大兴黄村设有四个营业部,在广西设有南宁分公司。公司主要业务内容如下:

1. 常年税务顾问。公司为企业担任常年税务顾问,通过上门服务、口头交流和书面交流等传统咨询服务方式,以及网上服务和电子商务等现代咨询服务方式,提供信息咨询和操作实务指导服务。

2. 纳税审核业务。公司审核业务包括:企业所得税汇算清缴审核、亏损确认审核、弥补亏损审核、财产损失审核、土地增值税审核、清税审核、清理旧账和信誉等级评价。

3. 税收筹划业务。公司的税收筹划业务,在税收筹划产品研发上迈出了新的一步,推出了纳税义务和项目的选择、纳税时间、地点和环节的选择、税收筹划方向选择、财务事项的会计和税收政策选择、有针对性地设计税收筹划方案和重大事项的财务会计处理方案等税收筹划服务产品。

4. 税收咨询服务产品。2003年度公司接受国家税务总局地方税司委托编辑整理并出版了《新编地方税业务指南》。与中国税务出版社共同策划,编辑整理出版了“中国所得税指南系列丛书”。

目 录

第一章 收入总额	(1)
第一节 收入总额的确认	(1)
1.1 收入总额概说	(1)
1.1.1 收入总额的概念	(1)
1.1.2 会计制度与税法的收入差异	(1)
1.2 生产经营收入	(4)
1.2.1 生产经营收入的范围	(4)
1.2.2 销售货物、修理修配和委托加工收入额 的确认	(5)
1.2.3 提供应税劳务、转让无形资产和销售 不动产收入额的确认	(5)
1.2.4 特殊劳务交易收入额的确认	(6)
1.2.5 销售退回、折扣、折让业务收入额的确认	(8)
1.2.6 关联企业间销售收入的确认	(9)
1.3 财产转让收入	(11)
1.3.1 财产转让收入的范围	(11)
1.3.2 固定资产转让收入	(11)
1.3.3 有价证券股权的转让收入	(12)
1.4 利息收入	(13)
1.5 租赁收入	(13)
1.5.1 租赁收入的范围	(13)

1.5.2 租赁收入的确认	(14)
1.6 特许权使用费收入	(14)
1.6.1 特许权使用费收入的范围	(14)
1.6.2 特许权使用费收入的确认	(14)
1.7 股息收入	(14)
1.8 其他收入	(15)
第二节 收入总额的具体项目	(15)
2.1 因债权人无法支付的应付款收入	(15)
2.2 固定资产盘盈收入的确认	(15)
2.3 罚款收入的确认	(16)
2.4 物资及现金溢余收入	(16)
2.4.1 物资及现金的溢余收入的概念	(16)
2.4.2 物资溢余收入	(16)
2.4.3 现金溢余收入	(16)
2.5 减免及返还的流转税	(17)
2.6 财政补贴和其他补贴	(17)
2.7 自产自用产品	(17)
2.8 保险无赔款优待	(18)
2.9 包装物押金收入	(18)
2.10 教育费附加返还款	(18)
2.11 在建工程试运行收入	(19)
2.12 收回的坏账损失	(19)
2.14 转让土地使用权取得的收入	(20)
2.15 一次性收取或支付租赁费	(20)
2.16 接受捐赠的非货币性资产	(20)
2.17 买卖基金单位获得价差收入	(21)
2.18 汇率变动引起的汇兑收益	(21)

2.19	债券投资利息收入的确认	(21)
2.20	福利彩票用于其他用途的其他发行收入	(22)
2.21	金融机构代发行国债取得的手续费收入	(22)
2.22	向买方收取的各种价内外基金(资金附加) 和收费	(22)
2.23	申购新股资金被冻结期间的存款利息 (不中签)	(22)
2.24	基金投资管理人(托管人)从事社保基金 管理活动的收入	(23)
2.25	福利性和公益事业等基金会购买股票、 债券等取得的收入	(23)
2.26	企业投资者申购和赎回基金单位取得的 差价收入	(23)
2.27	铁路债券的利息所得	(24)
第三节	不征税收入的具体项目	(24)
3.1	国债的利息收入	(24)
3.2	财政部发行的公债的利息	(24)
3.3	出口货物所获得的增值税退税款	(25)
3.4	申购新股(中签)的申购资金被冻结期间的 存款利息	(25)
3.5	纳入财政预算管理的政府性基金(收费)	(25)
3.6	基金存款的利息收入及发行收入	(25)
3.7	上交财政国有资产产权转让净收益	(26)
3.8	基金管理人运用基金买卖股票、债券的 差价收入	(27)
3.9	委托外贸企业代理出口产品获得的消费税 退税款	(27)

3.10	外贸企业自营出口所获得的消费税退税款	(27)
3.11	投资者(包括个人和机构投资者)从基金 分配中取得的收入	(27)
第四节	收入实现的确认	(28)
4.1	商品交易中收入实现的确认	(28)
4.2	劳务交易中收入实现的确认	(30)
第五节	非货币性交易所得	(31)
1.1	非货币性交易概说	(31)
1.1.1	非货币性交易概念	(31)
1.1.2	会计制度与税法的差异	(32)
1.2	非货币资产价格的确认	(32)
1.3	接受捐赠的非货币性资产	(32)
第六节	外币所得的计税	(33)
第七节	部分企业、行业的收入	(33)
7.1	金融、保险企业	(33)
7.1.1	金融、保险企业收入额项目	(33)
7.1.2	金融企业境外收入额的确定	(38)
7.1.3	城乡信用社收入的规定	(41)
7.1.4	银行收入的规定	(42)
7.2	电信企业	(42)
7.3	邮政企业	(43)
7.4	房地产开发企业	(44)
7.4.1	开发产品销售收入的确认	(44)
7.4.2	开发产品预售收入的确认	(45)
7.4.3	开发产品视同销售行为的收入确认	(46)
7.4.4	代建工程和提供劳动收入的确认	(47)
7.5	电力企业	(47)

7.6 烟草公司	(48)
7.7 出版企业	(48)
第二章 税前扣除项目	(49)
第一节 税前扣除项目的范围和原则	(49)
1.1 成本和费用的概念	(49)
1.2 税前扣除项目的范围	(52)
1.2.1 成本	(52)
1.2.2 费用	(53)
1.2.3 税金	(55)
1.2.4 损失	(55)
1.2.5 计入存货成本的不能抵扣的增值税 进项税额	(55)
1.3 税前扣除项目的原则	(64)
1.3.1 权责发生制原则	(64)
1.3.2 配比原则	(64)
1.3.3 相关性原则	(64)
1.3.4 确定性原则	(65)
1.3.5 合理性原则	(65)
1.4 税前扣除项目的分类	(66)
第二节 可据实税前扣除的具体项目	(66)
2.1 烟草企业计划调整中支付或收取的调剂费用	(66)
2.2 经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费用	(67)
2.3 融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费用	(67)
2.4 纳税人转让各类固定资产发生的费用	(67)
2.5 固定资产折旧、无形(递延)资产摊销费用	(68)
2.6 企业用于未出售住房的维修、管理费用	(68)

2.7	无形资产受让、开发发生的支出	(68)
2.8	向工商联缴纳的会员费	(69)
2.9	取暖补贴、防暑降温费、劳动保护费	(70)
2.10	工商管理费	(70)
2.11	经济赔偿金扣除	(70)
2.12	行业会费	(71)
2.13	违约金罚款和诉讼费	(71)
2.14	各种价内基金及收费	(71)
2.15	全额列支的公益救济性捐赠	(71)
2.15.1	向红十字事业捐赠	(72)
2.15.2	向农村义务教育捐赠	(74)
2.15.3	向青少年活动场所的捐赠	(74)
2.15.4	向非营利性老年服务机构的捐赠	(75)
2.15.5	向防治非典型肺炎事业捐赠	(75)
2.15.7	向中华健康快车基金会等 5 家单位 的捐赠	(76)
2.16	国务院、财政部批准的各种收费及价内外 基金	(76)
2.17	差旅费、会议费、董事会费	(77)
2.18	汇兑损益	(78)
2.18.1	外币业务发生的汇兑损益计入所得 或在当期扣除	(78)
2.18.2	汇率并轨后汇兑损益在 5 年内按直线法 转入应纳税所得额	(78)
2.18.3	外贸企业汇兑损益计税的规定	(79)
2.18.4	企业直接借出款项不得作为财产损失在 税前扣除	(80)

2.19 社会力量对非关联的科研机构 and 高等学校 的资助支出	(80)
第三节 税法限定标准的税前扣除项目	(81)
3.1 计税工资	(81)
3.1.1 计税工资的范围	(81)
3.1.2 计税工资的标准	(83)
3.1.3 计税工资的人员基数	(84)
3.1.4 不同性质企业工资的列支方法	(84)
3.2 职工福利费、工会经费、教育经费	(87)
3.3 利息及银行罚息支出	(88)
3.3.1 扣除限额的规定	(88)
3.3.2 借款费用的规定	(89)
3.3.3 纳税人逾期归还银行贷款的罚息	(90)
3.3.4 企业经批准集资的利息支出	(90)
3.3.5 历年金融机构法定贷款利率	(91)
3.4 业务招待费	(91)
3.4.1 2000 年 1 月 1 日前标准	(91)
3.4.2 2000 年 1 月 1 日后标准	(92)
3.5 限额列支的捐赠支出	(93)
3.5.1 公益救济性捐赠的解释	(93)
3.5.2 公益救济性捐赠的扣除比例	(93)
3.5.3 公益救济性捐赠的计算	(93)
3.5.4 向中国青年志愿者协会的捐赠	(94)
3.5.5 向中国绿化基金会的捐赠	(94)
3.5.6 向联合国儿童基金会的捐款	(94)
3.5.7 向光华科技基金会的捐赠	(95)
3.5.8 向中国之友研究基金会的捐赠	(95)

3.5.9	向中国听力医学发展基金会的捐赠·····	(95)
3.5.10	中国人口福利基金会的捐赠·····	(96)
3.5.11	向中国文学艺术基金会的捐赠·····	(96)
3.5.12	向文化事业的捐赠·····	(96)
3.5.13	向灾区的捐赠·····	(97)
3.5.14	向中华社会文化发展基金会的捐赠·····	(97)
3.5.15	向文化馆或群众艺术馆的捐赠·····	(98)
3.5.16	通过中国癌症研究基金会的捐赠·····	(99)
3.5.17	通过中国初级卫生保健基金会的捐赠·····	(99)
3.5.18	通过中国光彩事业促进会的捐赠·····	(99)
3.5.19	向中国法律援助基金会的捐赠·····	(100)
3.5.20	向中华环境保护基金会的捐赠·····	(100)
3.5.21	向中国妇女发展基金会的捐赠·····	(100)
3.5.22	对科技馆、自然博物馆等科普事业的捐赠·····	(101)
3.6	广告费支出·····	(101)
3.6.1	适用2%扣除比例的广告支出·····	(101)
3.6.2	适用8%扣除比例的广告支出·····	(102)
3.6.3	可据实扣除的广告支出·····	(102)
3.7	业务宣传费·····	(103)
3.8	业务佣金·····	(103)
3.9	社会保险缴款·····	(103)
3.9.1	可以扣除的保险范围·····	(103)
3.9.2	职工基本养老保险基金·····	(104)
3.9.3	职工基本医疗保险·····	(106)
3.9.4	职工基本失业保险·····	(107)
3.9.5	财产保险和运输保险·····	(107)

3.9.6 职工待业保险基金	(108)
3.10 专项基金	(108)
3.10.1 残疾人就业保障基金	(108)
3.10.2 宣传文化发展专项资金	(109)
3.10.3 企业支付给职工的一次性补偿金	(109)
第四节 经税务机关批准后可在税前扣除的项目	(110)
4.1 企业财产损失	(110)
4.1.1 财产损失的确认真	(110)
4.1.2 财产损失的税前扣除	(111)
4.1.3 坏账损失的税务处理	(112)
4.1.4 财产损失税前扣除的申报	(114)
4.1.5 财产损失税前扣除的审批	(115)
4.1.6 汇总合并纳税成员企业财产损失的处理 ..	(115)
4.1.7 违章处理	(116)
4.2 三新技术开发费	(116)
4.2.1 三新技术开发费的范围	(116)
4.2.2 技术开发费的税前扣除办法	(116)
4.2.3 工业类集团公司集中提取技术开发费	(117)
4.2.4 技术开发费审批程序	(119)
4.2.5 研究人员工资按计税工资予以调整	(119)
4.2.6 所购置的试制用关键设备、测试仪器提取 折旧的规定	(120)
4.2.7 推动产学研的合作,促进联合开发	(120)
4.3 缩短折旧年限或加速折旧	(121)
4.3.1 缩短折旧年限或加速折旧的范围	(121)
4.3.2 技术改造购入机械设备计提折旧的 优惠政策	(122)