

国家税务总局所得税司 编

企业所得税法规汇编

(2012年版)

企业所得税法规汇编

(2012 年版)

国家税务总局所得税司 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税法规汇编:2012年版/国家税务总局所得税司编
--北京:中国税务出版社,2012.3
ISBN 978-7-80235-769-3

I. ①企… II. ①国… III. ①企业所得税法-汇编-中国
IV. ①D922.222.9

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第026880号

版权所有·侵权必究

书 名:企业所得税法规汇编(2012年版)

作 者:国家税务总局所得税司 编

责任编辑:王静波

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲11号(国宏大厦B座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swch@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京天宇星印刷厂

规 格:787×1092毫米 1/16

印 张:27

字 数:510000字

版 次:2012年3月第1版 2012年3月北京第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-769-3

定 价:69.00元

如有印装错误 本社负责调换

编者的话

为便于广大税务干部和纳税人及时了解最新的企业所得税政策和制度规定,我们组织编辑了《企业所得税法规汇编(2012年版)》(以下简称汇编)。

汇编收录了企业所得税法基本税收法规,以及自2010年7月1日至2011年12月31日财政部、国家税务总局以及国务院相关部门发布的税收法规、部门规章及规范性文件,并作为《企业所得税法规汇编(2010年版)》的续编。汇编共分为基本法规、综合规定、税收优惠、特定行业或企业规定、征收管理、附录六个部分。其中,附录部分收集了最新的相关财务会计制度和汇编2010年版未列入的重要文件等。

随着税收制度和征收管理制度的改革,税收政策和制度规定也在不断完善之中,请税务干部和纳税人在实际工作中以现行有效文件为依据。

国家税务总局所得税司

2012年1月

目 录

1. 基本法规

- 1.1 中华人民共和国企业所得税法 (1)
2007 年 3 月 16 日 中华人民共和国主席令第 63 号
- 1.2 中华人民共和国企业所得税法实施条例 (8)
2007 年 12 月 6 日 中华人民共和国国务院令第 512 号

2. 综合规定

- 2.1 财政部 国家税务总局关于支持公共租赁住房建设和运营有关
税收优惠政策的通知 (28)
2010 年 9 月 27 日 财税〔2010〕88 号
- 2.2 财政部 国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税
处理问题的通知 (29)
2011 年 9 月 7 日 财税〔2011〕70 号
- 2.3 财政部 国家税务总局关于延长金融企业涉农贷款和中小企业
贷款损失准备金税前扣除政策执行期限的通知 (30)
2011 年 10 月 19 日 财税〔2011〕104 号
- 2.4 国家税务总局关于发布《企业境外所得税收抵免操作指南》
的公告 (30)
2010 年 7 月 2 日 国家税务总局公告 2010 年第 1 号
- 2.5 国家税务总局关于发布《企业重组业务企业所得税管理办法》
的公告 (55)
2010 年 7 月 26 日 国家税务总局公告 2010 年第 4 号
- 2.6 国家税务总局关于企业股权投资损失所得税处理问题的公告 (63)
2010 年 7 月 18 日 国家税务总局公告 2010 年第 6 号

- 2.7 国家税务总局关于取消合并纳税后以前年度尚未弥补亏损有关
企业所得税问题的公告 (63)
2010 年 7 月 30 日 国家税务总局公告 2010 年第 7 号
- 2.8 国家税务总局关于融资性售后回租业务中承租方出售资产行为
有关税收问题的公告 (65)
2010 年 9 月 8 日 国家税务总局公告 2010 年第 13 号
- 2.9 国家税务总局关于企业取得财产转让等所得企业所得税处理
问题的公告 (65)
2010 年 10 月 27 日 国家税务总局公告 2010 年第 19 号
- 2.10 国家税务总局关于查增应纳税所得额弥补以前年度亏损处理
问题的公告 (66)
2010 年 10 月 27 日 国家税务总局公告 2010 年第 20 号
- 2.11 国家税务总局关于金融企业贷款利息收入确认问题的公告 (66)
2010 年 11 月 5 日 国家税务总局公告 2010 年第 23 号
- 2.12 国家税务总局关于发布《企业资产损失所得税税前扣除
管理办法》的公告 (67)
2011 年 3 月 31 日 国家税务总局公告 2011 年第 25 号
- 2.13 国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告 (76)
2011 年 6 月 9 日 国家税务总局公告 2011 年第 34 号
- 2.14 国家税务总局关于企业国债投资业务企业所得税处理
问题的公告 (78)
2011 年 6 月 20 日 国家税务总局公告 2011 年第 36 号
- 2.15 国家税务总局关于企业转让上市公司限售股有关所得税
问题的公告 (79)
2011 年 7 月 7 日 国家税务总局公告 2011 年第 39 号

3. 税收优惠

- 3.1 财政部 海关总署 国家税务总局关于支持玉树地震灾后
恢复重建有关税收政策问题的通知 (81)
2010 年 7 月 23 日 财税[2010]59 号
- 3.2 财政部 国家税务总局关于保险保障基金有关税收
问题的通知 (84)
2010 年 9 月 6 日 财税[2010]77 号

- 3.3 财政部 国家税务总局对中关村科技园区建设国家自主创新示范区有关研究开发费用加计扣除试点政策的通知 (85)
2010 年 10 月 8 日 财税[2010]81 号
- 3.4 财政部 国家税务总局对中关村科技园区建设国家自主创新示范区有关职工教育经费税前扣除试点政策的通知 (88)
2010 年 10 月 15 日 财税[2010]82 号
- 3.5 财政部 国家税务总局关于支持和促进就业有关税收政策的通知 (89)
2010 年 10 月 22 日 财税[2010]84 号
- 3.6 财政部 国家税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知 (92)
2010 年 11 月 5 日 财税[2010]65 号
- 3.7 财政部 海关总署 国家税务总局关于支持舟曲灾后恢复重建有关税收政策问题的通知 (95)
2010 年 12 月 29 日 财税[2010]107 号
- 3.8 财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知 (98)
2010 年 12 月 30 日 财税[2010]110 号
- 3.9 财政部 国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知 (100)
2010 年 12 月 31 日 财税[2010]111 号
- 3.10 财政部 国家税务总局关于继续实施小型微利企业所得税优惠政策的通知(失效) (101)
2011 年 1 月 27 日 财税[2011]4 号
- 3.11 财政部 国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知 (101)
2011 年 5 月 31 日 财税[2011]26 号
- 3.12 财政部 国家税务总局关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知 (103)
2011 年 5 月 31 日 财税[2011]47 号
- 3.13 财政部 国家税务总局关于新疆困难地区新办企业所得税优惠政策的通知 (103)
2011 年 6 月 17 日 财税[2011]53 号

- 3.14 财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略
有关税收政策问题的通知…………… (104)
2011 年 7 月 27 日 财税〔2011〕58 号
- 3.15 财政部 国家税务总局关于延长国家大学科技园和科技企业
孵化器税收政策执行期限的通知…………… (105)
2011 年 8 月 11 日 财税〔2011〕59 号
- 3.16 财政部 工业和信息化部 国家发展和改革委员会 国家税务总局
关于公布新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠
目录(试行)的通知…………… (106)
2011 年 8 月 26 日 财税〔2011〕60 号
- 3.17 财政部 国家税务总局关于地方政府债券利息所得免征
所得税问题的通知…………… (123)
2011 年 8 月 26 日 财税〔2011〕76 号
- 3.18 财政部 国家税务总局关于期货投资者保障基金有关税收
优惠政策继续执行的通知…………… (124)
2011 年 9 月 20 日 财税〔2011〕69 号
- 3.19 财政部 国家税务总局关于铁路建设债券利息收入
企业所得税政策的通知…………… (124)
2011 年 10 月 10 日 财税〔2011〕99 号
- 3.20 财政部 国家税务总局关于延长金融企业涉农贷款和中小企业
贷款损失准备金税前扣除政策执行期限的通知…………… (125)
2011 年 10 月 19 日 财税〔2011〕104 号
- 3.21 财政部 国家税务总局 民政部关于生产和装配伤残人员
专门用品企业免征企业所得税的通知…………… (125)
2011 年 10 月 20 日 财税〔2011〕81 号
- 3.22 财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策
有关问题的通知…………… (141)
2011 年 11 月 29 日 财税〔2011〕117 号
- 3.23 国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠
问题的通知…………… (142)
2010 年 7 月 9 日 国家税务总局公告 2010 年第 2 号

- 3.24 国家税务总局 财政部 人力资源和社会保障部 教育部关于支持和促进就业有关税收政策具体实施问题的公告…………… (142)
2010 年 11 月 23 日 国家税务总局公告 2010 年第 25 号
- 3.25 国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告…………… (148)
2011 年 9 月 13 日 国家税务总局公告 2011 年第 48 号
- 3.26 国家发改委产业结构调整指导目录(2011 年本) …………… (150)
2011 年 3 月 27 日 发展改革委令 2011 年第 9 号
- 3.27 科学技术部 财政部 国家税务总局关于完善中关村国家自主创新示范区高新技术企业认定管理试点工作的通知…………… (150)
2011 年 3 月 2 日 国科发火[2011]90 号
- 3.28 科技部关于北京大学国家大学科技园等 64 家国家大学科技园通过 2011 年度享受税收优惠政策审核的通知 …………… (152)
2011 年 10 月 12 日 国科办高[2011]60 号

4. 特定行业或企业规定

- 4.1 关于海峡两岸空中直航营业税和企业所得税政策的通知 …………… (155)
2010 年 9 月 6 日 财税[2010]63 号
- 4.2 财政部 国家税务总局关于石油石化企业办社会支出有关企业所得税政策的通知 …………… (156)
2010 年 10 月 25 日 财税[2010]93 号
- 4.3 财政部 国家税务总局 中宣部关于下发红旗出版社有限责任公司等中央所属转制文化企业名单的通知 …………… (156)
2011 年 3 月 16 日 财税[2011]3 号
- 4.4 财政部 国家税务总局关于电网企业接受用户资产有关企业所得税政策问题的通知 …………… (158)
2011 年 4 月 25 日 财税[2011]35 号
- 4.5 财政部 国家税务总局 中宣部关于下发人民网股份有限公司等 81 家中央所属转制文化企业名单的通知…………… (158)
2011 年 4 月 27 日 财税[2011]27 号
- 4.6 财政部 国家税务总局关于我国石油企业在境外从事油(气)资源开采所得税收抵免有关问题的通知 …………… (161)
2011 年 5 月 24 日 财税[2011]23 号

- 4.7 国家税务总局关于房地产开发企业注销前有关企业所得税处理问题的公告 (162)
2010年12月24日 国家税务总局公告2010年第29号
- 4.8 国家税务总局关于电网企业输电线路部分报废损失税前扣除问题的公告 (164)
2010年12月24日 国家税务总局公告2010年第30号
- 4.9 国家税务总局关于发布《海上油气生产设施弃置费企业所得税管理办法》的公告 (164)
2011年3月22日 国家税务总局公告2011年第22号
- 4.10 国家税务总局关于煤矿企业维简费和高危行业企业安全生产费用企业所得税税前扣除问题的公告 (168)
2011年3月31日 国家税务总局公告2011年第26号
- 4.11 国家税务总局关于人保投资控股有限公司相关税收问题的公告 (169)
2011年12月2日 国家税务总局公告2011年第70号
- 4.12 财政部 公安部 国家税务总局关于石油天然气和“三电”基础设施安全保护费用管理问题的通知 (170)
2010年10月11日 财企[2010]291号
- 4.13 国家发展和改革委员会 工业和信息化部 商务部 国家税务总局关于公布2010年度国家规划布局内重点软件企业名单的通知 ... (172)
2011年2月21日 发改高技[2011]342号
- 4.14 国家发展和改革委员会 工业和信息化部 海关总署 国家税务总局关于发布2010年度国家鼓励的集成电路企业名单的通知 (186)
2011年4月6日 发改高技[2011]699号
- 4.15 财政部 国家税务总局 文化部关于公布2011年通过认定的动漫企业名单的通知 (187)
2011年12月29日 文产发[2011]57号

5. 征收管理

综合征管

- 5.1 财政部 国家税务总局 民政部关于公益性捐赠税前扣除有关问题的补充通知 (192)
2010年7月21日 财税[2010]45号

- 5.2 财政部 国家税务总局 民政部关于公布 2009 年度第二批 2010 年度第一批公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会团体名单的通知 (194)
2010 年 9 月 30 日 财税〔2010〕69 号
- 5.3 财政部 国家税务总局关于中华全国总工会公益性捐赠税前扣除资格的通知 (197)
2010 年 10 月 25 日 财税〔2010〕97 号
- 5.4 财政部 国家税务总局 民政部关于公布 2010 年度第二批获得公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会团体名单的通知 (198)
2011 年 5 月 24 日 财税〔2011〕30 号
- 5.5 财政部 国家税务总局 民政部关于公布 2011 年度第一批获得公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会团体名单的通知 (201)
2011 年 6 月 3 日 财税〔2011〕45 号
- 5.6 国家税务总局关于印发中国工商银行股份有限公司等企业所属二级分支机构名单的公告 (202)
2010 年 10 月 27 日 国家税务总局公告 2010 年第 21 号
- 5.7 国家税务总局关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告 (218)
2010 年 11 月 9 日 国家税务总局公告 2010 年第 24 号
- 5.8 国家税务总局关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告 (219)
2011 年 1 月 10 日 国家税务总局公告 2011 年第 4 号
- 5.9 国家税务总局关于企业所得税年度纳税申报口径问题的公告 (219)
2011 年 4 月 29 日 国家税务总局公告 2011 年第 29 号
- 5.10 国家税务总局关于税务机关代收工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告 (220)
2011 年 5 月 11 日 国家税务总局公告 2011 年第 30 号
- 5.11 国家税务总局关于国家开发银行股份有限公司变更二级分支机构名单的公告 (220)
2011 年 6 月 17 日 国家税务总局公告 2011 年第 35 号
- 5.12 国家税务总局关于印发《境外注册中资控股居民企业所得税管理办法(试行)》的公告 (222)
2011 年 7 月 27 日 国家税务总局公告 2011 年第 45 号

- 5.13 国家税务总局关于发布《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表》等报表的公告 (228)
2011 年 11 月 30 日 国家税务总局公告 2011 年第 64 号
- 5.14 国家税务总局关于发布《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表》等报表的补充公告 (237)
2011 年 12 月 22 日 国家税务总局公告 2011 年第 76 号
- 5.15 国家税务总局 国家工商行政管理总局关于加强税务工商合作实现股权转让信息共享的通知 (238)
2011 年 12 月 22 日 国税发[2011]126 号
- 5.16 国家税务总局关于中国石油天然气股份有限公司 中国石油化工股份有限公司企业所得税征管问题的通知 (240)
2010 年 12 月 14 日 国税函[2010]623 号
- 5.17 国家税务总局关于中国石油天然气股份有限公司 中国石油化工股份有限公司所属二级分支机构就地预缴企业所得税问题的通知 (240)
2011 年 4 月 21 日 国税函[2011]211 号
- 5.18 国家税务总局关于中国信达资产管理股份有限公司企业所得税征管问题的通知 (241)
2011 年 5 月 11 日 国税函[2011]250 号
- 5.19 国家税务总局关于中国进出口银行所属二级分支机构名单问题的通知 (243)
2011 年 9 月 27 日 国税函[2011]549 号

非居民企业相关政策

- 5.20 国家税务总局关于非居民企业所得税管理若干问题的公告 (244)
2011 年 3 月 28 日 国家税务总局公告 2011 年第 24 号

附录 A

- A1 税务部门现行有效、失效、废止规章目录 (247)
国家税务总局令第 23 号
- A2 国家税务总局关于公布现行有效的税收规范性文件目录的公告 (250)
2010 年 12 月 13 日 国家税务总局公告 2010 年第 26 号

A3	国家税务总局关于印发《“十二五”时期税收发展规划纲要》的通知	(341)
	2011 年 4 月 29 日 国税发[2011]56 号	
A4	财政部关于印发《小企业会计准则》的通知	(357)
	2011 年 10 月 18 日 财会[2011]17 号	
A5	财政部 工业和信息化部 国家税务总局 工商总局 银监会 关于贯彻实施《小企业会计准则》的指导意见	(377)
	2011 年 10 月 26 日 财会[2011]20 号	
A6	财政部关于印发《企业会计准则解释第 1 号》的通知	(380)
	2007 年 11 月 16 日 财会[2007]14 号	
A7	财政部关于印发《企业会计准则解释第 2 号》的通知	(384)
	2008 年 8 月 7 日 财会[2008]11 号	
A8	财政部关于印发《企业会计准则解释第 3 号》的通知	(387)
	2009 年 6 月 11 日 财会[2009]8 号	
A9	财政部关于印发《企业会计准则解释第 4 号》的通知	(391)
	2011 年 7 月 14 日 财会[2010]15 号	
A10	中国证券监督管理委员会会计部关于印发《上市公司执行企业 会计准则监管问题解答》(2009 年第 1 期)的通知	(395)
	2009 年 2 月 17 日 会计部函[2009]48 号	
A11	中国证券监督管理委员会会计部关于印发《上市公司执行企业 会计准则监管问题解答》(2009 年第 2 期)的通知	(397)
	2009 年 2 月 23 日 会计部函[2009]60 号	
A12	中国证券监督管理委员会会计部关于印发《上市公司执行企业 会计准则监管问题解答》(2009 年第 3 期)的通知	(398)
	2009 年 4 月 14 日 会计部函[2009]116 号	
A13	上市公司执行企业会计准则监管问题解答 (2010 年第 1 期,总第 4 期)	(400)
	2010 年 6 月 23 日 中国证券监督管理委员会会计部	
A14	中国证券监督管理委员会会计部关于印发《上市公司执行企业 会计准则监管问题解答》(2011 年第 1 期)的通知	(401)
	2011 年 1 月 4 日 会计部函[2011]9 号	

A15 财政部会计准则委员会企业会计准则实施问题专家工作组 意见(第1~3期)	(403)
--	-------

附录 B

B1 财政部 国家税务总局关于延长部分税收优惠政策执行 期限的通知	(413)
2009年11月20日 财税[2009]131号	

文号索引	(414)
------------	-------

1. 基本法规

1.1 中华人民共和国企业所得税法

2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过，
同日中华人民共和国主席令第 63 号公布

第一章 总 则

第一条 在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织（以下统称企业）为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。

个人独资企业、合伙企业不适用本法。

第二条 企业分为居民企业和非居民企业。

本法所称居民企业，是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

本法所称非居民企业，是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

第三条 居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

第四条 企业所得税的税率为 25%。

非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得，适用税率为 20%。

第二章 应纳税所得额

第五条 企业每一纳税年度的收入总额,减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额,为应纳税所得额。

第六条 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入,为收入总额。包括:

- (一)销售货物收入。
- (二)提供劳务收入。
- (三)转让财产收入。
- (四)股息、红利等权益性投资收益。
- (五)利息收入。
- (六)租金收入。
- (七)特许权使用费收入。
- (八)接受捐赠收入。
- (九)其他收入。

第七条 收入总额中的下列收入为不征税收入:

- (一)财政拨款。
- (二)依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。
- (三)国务院规定的其他不征税收入。

第八条 企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出,包括成本、费用、税金、损失和其他支出,准予在计算应纳税所得额时扣除。

第九条 企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额 12% 以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十条 在计算应纳税所得额时,下列支出不得扣除:

- (一)向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
- (二)企业所得税税款。
- (三)税收滞纳金。
- (四)罚金、罚款和被没收财物的损失。
- (五)本法第九条规定以外的捐赠支出。
- (六)赞助支出。
- (七)未经核定的准备金支出。
- (八)与取得收入无关的其他支出。

第十一条 在计算应纳税所得额时,企业按照规定计算的固定资产折旧,准予

扣除。

下列固定资产不得计算折旧扣除：

- (一)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产。
- (二)以经营租赁方式租入的固定资产。
- (三)以融资租赁方式租出的固定资产。
- (四)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产。
- (五)与经营活动无关的固定资产。
- (六)单独估价作为固定资产入账的土地。
- (七)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

第十二条 在计算应纳税所得额时,企业按照规定计算的无形资产摊销费用,准予扣除。

下列无形资产不得计算摊销费用扣除：

- (一)自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产。
- (二)自创商誉。
- (三)与经营活动无关的无形资产。
- (四)其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

第十三条 在计算应纳税所得额时,企业发生的下列支出作为长期待摊费用,按照规定摊销的,准予扣除：

- (一)已足额提取折旧的固定资产的改建支出。
- (二)租入固定资产的改建支出。
- (三)固定资产的大修理支出。
- (四)其他应当作为长期待摊费用的支出。

第十四条 企业对外投资期间,投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。

第十五条 企业使用或者销售存货,按照规定计算的存货成本,准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十六条 企业转让资产,该项资产的净值,准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十七条 企业在汇总计算缴纳企业所得税时,其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

第十八条 企业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的所得弥补,但结转年限最长不得超过五年。

第十九条 非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得,按照下列方法计算其应纳税所得额：