

观韬律师事务所 主办

企业所得税法一本通

姜玮◎编



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

观韬律师事务所 主办

本书将企业所得税法和企业所得税实施条例相关条文并列、对照,并在企业所得税法条文后,后列出与该条文规定内容相配套的国务院通知和决定、财政部门规章以及税务机关规范性文件。

使用本书在查阅有关税收法规时,可以通过以下三种途径:

第一,在本书目录中,查找与查例内容相关的企业所得税法条文的页码并逐条查找,同时可以查阅企业所得税法及其实施条例的详细了解,根据译文及条文序号,查阅或查找(一)文(果有)发文号,在本书目录中查找与发文号对应的篇章和规范性文件,查阅该规范性文件文件的详细内容。

第二,如果只掌握规范性文件名称,可以通过本书目录之“规范性文件”部分,查阅或查找(一)文(果有)发文号,在本书目录中查找与发文号对应的篇章和规范性文件,查阅该规范性文件文件的详细内容。

第三,如果只掌握规范性文件名称,可以通过本书目录之“规范性文件”部分,查阅或查找(一)文(果有)发文号,在本书目录中查找与发文号对应的篇章和规范性文件,查阅该规范性文件文件的详细内容。

本书收录了截至2011年12月31日财政部、国家税务总局发布和修订的有效的企业所得税法和规范性文件。

由于篇幅,本书没有收录地方性规范性文件(包括规章、规范性文件)中涉及企业所得税所在地的税收规范性文件的规定。

企业所得税法一本通

姜 玮 编

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税法一本通 / 姜玮编. —北京: 法律出版社, 2012. 5

ISBN 978 - 7 - 5118 - 3353 - 2

I. ①企… II. ①姜… 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 053483 号

企业所得税法 一本通

企业所得税法一本通
姜 玮 编

编辑统筹 财税出版分社
策划编辑 沈小英
责任编辑 杨红飞
装帧设计 李 瞻

© 法律出版社·中国

出版 法律出版社
总发行 中国法律图书有限公司
经销 新华书店
印刷 北京中科印刷有限公司
责任印制 吕亚莉

开本 787 毫米×960 毫米 1/16
印张 20. 25
字数 520 千
版本 2012 年 6 月第 1 版
印次 2012 年 6 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

网址/www.lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

重庆公司/023-65382816/2908

北京分公司/010-62534456

西安分公司/029-85388843

上海公司/021-62071010/1636

深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 978 - 7 - 5118 - 3353 - 2

定价:48.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

导读

本书将企业所得税法和企业所得税法实施条例相应条文并列、对照,并在企业所得税法每个条文之后列出与该条文规定内容相配套的国务院通知和决定、财税部门规章以及税收规范性文件。

使用本书查阅有关税收法规时,可以通过以下三种途径:

第一,在本书目录中,查找与查阅内容相关的企业所得税法条文的简要标题和页码,根据条文页码查阅企业所得税法及其实施条例的详细规定,根据该条文后面列示的规章和规范性文件(如果有)发文号,在本书目录中查找与发文号对应的规章和规范性文件页码,查阅规章和规范性文件的详细内容。

第二,如果确定税收规章或规范性文件的文号,可以直接通过本书目录查找规章或规范性文件所在页码,查阅规章或规范性文件的详细内容。

第三,如果只掌握规章或规范性文件名称,可以通过本书目录之后所附的“企业所得税法配套规章及规范性文件文号与标题对照表”,查找该规章或规范性文件对应的文号,之后回到本书目录中查找规章或规范性文件所在页码,查阅规章或规范性文件的详细内容。

本书收录了截至2011年12月31日财政部、国家税务总局发布和施行的有效企业所得税税收规章和规范性文件。

囿于篇幅,本书没有收录地方性税收规范性文件。办理纳税、申报等具体税收业务时,还需关注企业所在地的税收规范性文件的规定。

第十六条	【资产重组、转让所得资产的计税成本扣除比例等】	16
第十七条	【境外营业机构亏损不得抵减境内盈利】	17
第十八条	【亏损弥补的顺序和年限】	18
第十九条	【非居民企业应纳税所得额】	19
第二十条	【转让财产所得按照负担的总收益扣除,不得扣除该财产净值】	20
第二十一条	【对股权转让收入不一致的税务处理】	21
第二章 应纳税额		22
第二十二条	【应纳税额的计算】	22
第二十三条	【亏损弥补和境外所得税抵免】	23
第二十四条	【应纳税所得额的境外所得税抵免】	24
第四章 税收优惠		26
第二十五条	【税收优惠的适用】	26
第二十六条	【国债利息、地方政府债券利息所得和其他收入免税】	27
第二十七条	【农林牧渔、节能环保、安全生产、科技研发等所得税优惠】	27
第二十八条	【小型微利企业和高新技术企业所得税优惠】	28
第二十九条	【民族自治地方企业所得税优惠】	29
第三十条	【新技术、新产品、新工艺研发费用加计扣除优惠】	30
第三十一条	【创投企业税收优惠】	31
第三十二条	【创业投资企业享受应纳税所得额抵免的税收优惠】	32
第三十三条	【高新技术企业利用职工收入的税收优惠】	33

企业所得税法配套规章及规范性文件文号和标题对照表

文号	规章及规范性文件标题
国发〔2007〕39号	关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知
国发〔2007〕40号	关于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的通知
财税〔2001〕202号	关于西部大开发税收优惠政策问题的通知
财税〔2006〕165号	关于西部大开发税收优惠政策适用目录变更问题的通知
财税〔2008〕1号	关于企业所得税若干优惠政策的通知
财税〔2008〕21号	关于贯彻落实国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策有关问题的通知
财税〔2008〕38号	关于核电行业税收政策有关问题的通知
财税〔2008〕46号	关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知
财税〔2008〕47号	关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知
财税〔2008〕48号	关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录 节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知
财税〔2008〕115号	关于公布节能节水专用设备企业所得税优惠目录(2008年版)和环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2008年版)的通知
财税〔2008〕116号	关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008年版)的通知
财税〔2008〕117号	关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录(2008年版)的通知
财税〔2008〕118号	关于公布《安全生产专用设备企业所得税优惠目录(2008年版)》的通知
财税〔2008〕119号	关于试点企业集团缴纳企业所得税有关问题的通知
财税〔2008〕121号	关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知
财税〔2008〕149号	关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知
财税〔2008〕151号	关于财政性资金、行政事业性收费、政府性基金有关企业所得税政策问题的通知
财税〔2008〕159号	关于合伙企业合伙人所得税问题的通知
财税〔2008〕160号	关于公益性捐赠税前扣除有关问题的通知
财税〔2009〕23号	关于延长下岗失业人员再就业有关税收政策的通知
财税〔2009〕27号	关于补充养老保险费 补充医疗保险费有关企业所得税政策问题的通知
财税〔2009〕29号	关于企业手续费及佣金支出税前扣除政策的通知
财税〔2009〕30号	关于中国清洁发展机制基金及清洁发展机制项目实施企业有关企业所得税政策问题的通知
财税〔2009〕33号	关于证券行业准备金支出企业所得税税前扣除有关问题的通知
财税〔2009〕34号	关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知
财税〔2009〕48号	关于保险公司准备金支出企业所得税税前扣除有关问题的通知
财税〔2009〕49号	关于开采油(气)资源企业费用和有关固定资产折耗摊销 折旧税务处理问题的通知

目录与索引

文号	规章及规范性文件标题
财税〔2009〕57号	关于企业资产损失税前扣除政策的通知
财税〔2009〕59号	关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知
财税〔2009〕60号	关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知
财税〔2009〕62号	关于中小企业信用担保机构有关准备金税前扣除问题的通知
财税〔2009〕64号	关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除有关问题的通知
财税〔2009〕65号	关于扶持动漫产业发展有关税收政策问题的通知
财税〔2009〕69号	关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知
财税〔2009〕70号	关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知
财税〔2009〕72号	关于部分行业广告费和业务宣传费税前扣除政策的通知
财税〔2009〕87号	关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知
财税〔2009〕99号	关于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的通知
财税〔2009〕122号	关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知
财税〔2009〕123号	关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知
财税〔2009〕124号	关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关问题的通知
财税〔2009〕125号	关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知
财税〔2009〕133号	关于小型微利企业有关企业所得税政策的通知
财税〔2009〕166号	关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)的通知
财税〔2010〕10号	关于延长下岗失业人员再就业有关税收政策审批期限的通知
财税〔2010〕45号	关于公益性捐赠税前扣除有关问题的补充通知
财税〔2010〕65号	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
财税〔2010〕81号	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
财税〔2010〕88号	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
财税〔2010〕110号	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
财税〔2010〕111号	关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知
财税〔2011〕4号	关于继续实施小型微利企业所得税优惠政策的通知
财税〔2011〕26号	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
财税〔2011〕47号	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
财税〔2011〕53号	关于新疆困难地区新办企业所得税优惠政策的通知
财税〔2011〕58号	关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知
财税〔2011〕70号	关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知
财税〔2011〕76号	关于地方政府债券利息所得免征所得税问题的通知
财税〔2011〕81号	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
财税〔2011〕99号	关于铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知
财税〔2011〕104号	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
财税〔2011〕117号	关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知

目录与索引

文号	规章及规范性文件标题
国税令[2003]6号	企业债务重组业务所得税处理办法
国税令[2009]19号	非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法
国税令[2010]20号	税收规范性文件制定管理办法
国税发[1997]71号	关于外商投资企业合并、分立、股权重组、资产转让等重组业务所得税处理的暂行规定
国税发[2000]82号	关于从事咨询业务的外商投资企业和外国企业税务处理问题的通知
国税发[2000]118号	关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知
国税发[2008]17号	关于企业所得税预缴问题的通知
国税发[2008]23号	关于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处理的通知
国税发[2008]28号	关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知
国税发[2008]30号	关于印发《企业所得税核定征收办法》(试行)的通知
国税发[2008]52号	关于停止执行企业购买国产设备投资抵免企业所得税政策问题的通知
国税发[2008]86号	关于母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税处理问题的通知
国税发[2008]111号	关于企业所得税减免税管理问题的通知
国税发[2008]114号	关于印发《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》的通知
国税发[2008]116号	关于印发《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》的通知
国税发[2008]120号	关于调整新增企业所得税征管范围问题的通知
国税发[2008]122号	关于印发《服务贸易等项目对外支付出具税务证明管理办法》的通知
国税发[2009]2号	关于印发《特别纳税调整实施办法(试行)》的通知
国税发[2009]3号	关于印发《非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法》的通知
国税发[2009]6号	关于印发《非居民企业所得税汇算清缴管理办法》的通知
国税发[2009]11号	关于印发《非居民企业所得税汇算清缴工作规程》的通知
国税发[2009]31号	房地产开发经营业务企业所得税处理办法
国税发[2009]79号	关于印发《企业所得税汇算清缴管理办法》的通知
国税发[2009]80号	关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知
国税发[2009]81号	关于企业固定资产加速折旧所得税处理有关问题的通知
国税发[2009]82号	关于境外注册中资控股企业依据实际管理机构标准认定为居民企业有关问题的通知
国税发[2009]87号	关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知
国税发[2009]124号	关于印发《非居民享受税收协定待遇管理办法(试行)》的通知
国税发[2010]18号	关于印发《外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法》的通知
国税发[2010]19号	关于印发《非居民企业所得税核定征收管理办法》的通知
国税函[2006]229号	关于执行税收协定利息条款有关问题的通知
国税函[2008]112号	关于下发协定股息税率情况一览表的通知
国税函[2008]159号	关于印发《新企业所得税法精神宣传提纲》的通知
国税函[2008]251号	关于小型微利企业所得税预缴问题的通知

目录与索引

文号	规章及规范性文件标题
国税函〔2008〕299号	关于房地产开发企业所得税预缴问题的通知
国税函〔2008〕301号	关于外国企业所得税纳税年度有关问题的通知
国税函〔2008〕650号	关于非居民企业不享受小型微利企业所得税优惠政策问题的通知
国税函〔2008〕747号	关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理有关问题的通知
国税函〔2008〕828号	关于企业处置资产所得税处理问题的通知
国税函〔2008〕850号	关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知
国税函〔2008〕875号	关于确认企业所得税收入若干问题的通知
国税函〔2008〕897号	关于中国居民企业向境外H股非居民企业股东派发股息代扣代缴企业所得税有关问题的通知
国税函〔2008〕952号	关于非居民企业船舶、航空运输收入计算征收企业所得税有关问题的通知
国税函〔2008〕955号	关于加强非居民企业来源于我国利息所得扣缴企业所得税工作的通知
国税函〔2008〕958号	关于跨地区经营外商独资银行汇总纳税问题的通知
国税函〔2009〕1号	关于债务重组所得企业所得税处理问题的批复
国税函〔2009〕3号	关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知
国税函〔2009〕34号	关于加强企业所得税预缴工作的通知
国税函〔2009〕37号	关于简化判定中国居民股东控制外国企业所在国实际税负的通知
国税函〔2009〕47号	关于中国居民企业向QFII支付股息、红利、利息代扣代缴企业所得税有关问题的通知
国税函〔2009〕50号	关于明确非居民企业所得税征管范围的补充通知
国税函〔2009〕72号	关于印发《2008年版企业年度关联业务往来报告表业务需求》的通知
国税函〔2009〕81号	关于执行税收协定股息条款有关问题的通知
国税函〔2009〕98号	关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知
国税函〔2009〕118号	关于企业政策性搬迁或处置收入有关企业所得税处理问题的通知
国税函〔2009〕134号	关于做好2008年度企业所得税汇算清缴工作的补充通知
国税函〔2009〕185号	关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知
国税函〔2009〕188号	关于加强转让定价跟踪管理有关问题的通知
国税函〔2009〕202号	关于企业所得税执行中若干税务处理问题的通知(招待减值和捐赠)
国税函〔2009〕203号	关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知
国税函〔2009〕212号	关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知
国税函〔2009〕221号	关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理若干问题的通知
国税函〔2009〕255号	关于企业所得税税收优惠管理问题的补充通知
国税函〔2009〕312号	关于企业投资者投资未到位而发生的利息支出企业所得税税前扣除问题的批复
国税函〔2009〕313号	关于保险公司再保险业务赔款支出税前扣除问题的通知
国税函〔2009〕363号	关于强化跨境关联交易监控和调查的通知
国税函〔2009〕375号	关于股权分置改革中上市公司取得资产及债务豁免对价收入征免所得税问题的批复
国税函〔2009〕377号	关于企业所得税核定征收若干问题的通知

目录与索引

文号	规章及规范性文件标题
国税函[2009]394号	关于非居民企业取得B股等股票股息征收企业所得税问题的批复
国税函[2009]399号	关于西部大开发企业所得税优惠政策适用目录问题的批复
国税函[2009]507号	关于执行税收协定特许权使用费条款有关问题的通知
国税函[2009]567号	关于资源综合利用有关企业所得税优惠问题的批复
国税函[2009]601号	关于如何理解和认定税收协定中受益所有人的通知
国税函[2009]698号	关于加强非居民企业股权转让所得企业所得税管理的通知
国税函[2009]777号	关于企业向自然人借款的利息支出企业所得税税前扣除问题的通知
国税函[2009]779号	关于黑龙江垦区国有农场土地承包费缴纳企业所得税问题的批复
国税函[2010]39号	关于建筑企业所得税征管有关问题的通知
国税函[2010]46号	关于税收协定有关条款执行问题的通知
国税函[2010]69号	关于政府关停外商投资企业所得税优惠政策处理问题的批复
国税函[2010]79号	关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知
国税函[2010]80号	关于农村信用社省级联合社收取服务费有关企业所得税税务处理问题的通知
国税函[2010]86号	关于新办文化企业企业所得税有关政策问题的通知
国税函[2010]156号	关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知
国税函[2010]157号	关于进一步明确企业所得税过渡期优惠政策执行口径问题的通知
国税函[2010]185号	关于小型微利企业预缴2010年度企业所得税有关问题的通知
国税函[2010]201号	关于房地产开发企业开发产品完工条件确认问题的通知
国税函[2010]256号	关于环境保护节能节水 安全生产等专用设备投资抵免企业所得税有关问题的通知
国税函[2010]266号	关于境外分行取得来源于境内利息所得扣缴企业所得税问题的通知
国税公告[2010]1号	关于发布《企业境外所得税收抵免操作指南》的公告
国税公告[2010]2号	关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的公告
国税公告[2010]4号	关于发布《企业重组业务企业所得税管理办法》的公告
国税公告[2010]6号	关于企业股权投资损失所得税处理问题的公告
国税公告[2010]7号	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
国税公告[2010]13号	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
国税公告[2010]19号	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
国税公告[2010]20号	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
国税公告[2010]23号	关于金融企业贷款利息收入确认问题的公告
国税公告[2010]24号	关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告
国税公告[2010]29号	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
国税公告[2010]30号	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
国税公告[2011]19号	关于执行中英等双边税收协定技术服务费条款有关问题的公告
国税公告[2011]22号	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
国税公告[2011]24号	关于非居民企业所得税管理若干问题的公告
国税公告[2011]25号	关于发布《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》的公告

目录与索引

文号	规章及规范性文件标题
国税公告〔2011〕26号	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
国税公告〔2011〕29号	关于企业所得税年度纳税申报口径问题的公告
国税公告〔2011〕30号	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
国税公告〔2011〕34号	关于企业所得税若干问题的公告
国税公告〔2011〕36号	关于企业国债投资业务企业所得税处理问题的公告
国税公告〔2011〕39号	关于企业转让上市公司限售股有关所得税问题的公告
国税公告〔2011〕45号	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
国税公告〔2011〕48号	关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告

企业所得税法及实施条例条文索引

第一章 总则	3
第一条 【适用范围】	3
第二条 【居民企业与非居民企业的定义】	3
第三条 【应纳税所得】	4
第四条 【法定税率】	5
第二章 应纳税所得额	5
第五条 【应纳税所得额】	5
第六条 【应纳税收入】	6
第七条 【不征税收入】	8
第八条 【可税前扣除的成本费用和准备】	9
第九条 【可税前扣除的捐赠】	13
第十条 【不得税前扣除的支出】	14
第十一条 【可税前扣除的固定资产折旧】	14
第十二条 【可税前扣除的无形资产摊销】	16
第十三条 【可税前扣除的长期待摊费用】	17
第十四条 【投资成本不得在税前扣除】	18
第十五条 【存货成本可在税前扣除】	18
第十六条 【资产重组、转让时资产的计税成本可在税前扣除】	18
第十七条 【境外营业机构亏损不得抵减境内盈利】	19
第十八条 【亏损结转的最长年限】	19
第十九条 【非居民企业应纳税所得额】	19
第二十条 【授权财政部和国家税务总局制定税务处理的具体办法】	20
第二十一条 【财税处理办法不一致的准据规则】	20
第三章 应纳税额	20
第二十二条 【应纳税额的计算】	20
第二十三条 【直接缴纳的境外所得税额的抵免】	20
第二十四条 【间接缴纳的境外所得税额的抵免】	21
第四章 税收优惠	21
第二十五条 【税收优惠的总原则】	21
第二十六条 【国债利息、符合条件的股利和非营利组织收入免税】	22
第二十七条 【农林牧渔、基础设施、节能环保、技术转让、非居民所得税收优惠】	23
第二十八条 【小型微利和高新技术企业税收优惠】	26
第二十九条 【民族自治地方对企业所得税的减免】	27
第三十条 【新技术、新产品、新工艺研发和残疾人员安置税收优惠】	27
第三十一条 【创投企业税收优惠】	28
第三十二条 【技术进步需要固定资产加速折旧的税收优惠】	28
第三十三条 【资源综合利用取得收入的税收优惠】	28

第三十四条 【节能环保、安全生产设备投资税收优惠】	29
第三十五条 【授权国务院制定具体优惠办法】	30
第三十六条 【授权国务院制定关于突发事件影响的专项优惠政策】	30
第五章 源泉扣缴	30
第三十七条 【非居民企业应纳税额的源泉扣缴及扣缴义务人】	30
第三十八条 【非居民企业境内工程和劳务收入应纳税额的扣缴义务人】	31
第三十九条 【扣缴义务人未履行扣缴义务的非居民企业纳税办法】	31
第四十条 【扣缴义务人解缴税款的义务】	32
第六章 特别纳税调整	32
第四十一条 【特别纳税调整的适用对象】	32
第四十二条 【关联交易预约定价安排】	33
第四十三条 【纳税申报时需填报年度关联业务往来报告表】	33
第四十四条 【核定征收不符合关联交易税务处理要求的应纳税额】	34
第四十五条 【居民企业境外投资收益的纳税调整】	34
第四十六条 【关联企业之间利息支出税前扣除标准】	35
第四十七条 【可采取纳税调整措施的其他情形】	36
第四十八条 【纳税调整后需要补征税款的应加收利息】	36
第七章 征收管理	36
第四十九条 【企业所得税征收管理的特殊规定】	36
第五十条 【居民企业纳税地点和纳税主体】	37
第五十一条 【非居民企业纳税地点】	37
第五十二条 【一般独立企业之间不得合并纳税】	38
第五十三条 【纳税期间和企业清算的税务处理】	38
第五十四条 【企业所得税预缴和汇算清缴】	38
第五十五条 【企业经营终止或注销的税务清缴】	39
第五十六条 【计税货币】	40
第八章 附则	40
第五十七条 【新旧企业所得税法过渡措施】	40
第五十八条 【税收协定优先适用原则】	41
第五十九条 【授权国务院制定实施条例】	41
第六十条 【新企业所得税法及其实施条例施行日期】	41

企业所得税法配套规章及规范性文件索引

国发〔2007〕39号	45
国发〔2007〕40号	45
财税〔2001〕202号	46
财税〔2006〕165号	47
财税〔2008〕1号	48
财税〔2008〕21号	49

目录与索引

101	财税〔2008〕38号	50
102	财税〔2008〕46号	51
103	财税〔2008〕47号	51
104	财税〔2008〕48号	52
105	财税〔2008〕115号	53
106	财税〔2008〕116号	57
107	财税〔2008〕117号	58
108	财税〔2008〕118号	60
109	财税〔2008〕119号	66
110	财税〔2008〕121号	66
111	财税〔2008〕149号	67
112	财税〔2008〕151号	70
113	财税〔2008〕159号	71
114	财税〔2008〕160号	71
115	财税〔2009〕23号	73
116	财税〔2009〕27号	74
117	财税〔2009〕29号	74
118	财税〔2009〕30号	75
119	财税〔2009〕33号	76
120	财税〔2009〕34号	77
121	财税〔2009〕48号	77
122	财税〔2009〕49号	79
123	财税〔2009〕57号	80
124	财税〔2009〕59号	82
125	财税〔2009〕60号	85
126	财税〔2009〕62号	86
127	财税〔2009〕64号	86
128	财税〔2009〕65号	87
129	财税〔2009〕69号	88
130	财税〔2009〕70号	89
131	财税〔2009〕72号	90
132	财税〔2009〕87号	90
133	财税〔2009〕99号	91
134	财税〔2009〕122号	91
135	财税〔2009〕123号	92
136	财税〔2009〕124号	94
137	财税〔2009〕125号	95
138	财税〔2009〕133号	98
139	财税〔2009〕166号	99
140	财税〔2010〕10号	101

目录与索引

06	财税〔2010〕45号	101
12	财税〔2010〕65号	102
18	财税〔2010〕81号	105
22	财税〔2010〕88号	107
28	财税〔2010〕110号	108
32	财税〔2010〕111号	109
38	财税〔2011〕4号	110
08	财税〔2011〕26号	110
22	财税〔2011〕47号	111
32	财税〔2011〕53号	112
38	财税〔2011〕58号	112
05	财税〔2011〕70号	113
12	财税〔2011〕76号	114
15	财税〔2011〕81号	114
22	财税〔2011〕99号	115
25	财税〔2011〕104号	115
42	财税〔2011〕117号	115
22	国税令〔2003〕6号	116
05	国税令〔2009〕19号	117
17	国税令〔2010〕20号	121
17	国税发〔1997〕71号	125
05	国税发〔2000〕82号	129
08	国税发〔2000〕118号	130
28	国税发〔2008〕17号	132
28	国税发〔2008〕23号	132
28	国税发〔2008〕28号	133
28	国税发〔2008〕30号	141
78	国税发〔2008〕52号	144
28	国税发〔2008〕86号	144
08	国税发〔2008〕111号	145
02	国税发〔2008〕114号	146
02	国税发〔2008〕116号	146
12	国税发〔2008〕120号	148
12	国税发〔2008〕122号	149
22	国税发〔2009〕2号	151
12	国税发〔2009〕3号	168
22	国税发〔2009〕6号	171
22	国税发〔2009〕11号	172
22	国税发〔2009〕31号	175
01	国税发〔2009〕79号	181

目录与索引

775	国税发〔2009〕80号	184
825	国税发〔2009〕81号	185
825	国税发〔2009〕82号	187
825	国税发〔2009〕87号	188
825	国税发〔2009〕124号	189
825	国税发〔2010〕18号	195
005	国税发〔2010〕19号	197
005	国税函〔2006〕229号	198
355	国税函〔2008〕112号	200
355	国税函〔2008〕159号	201
555	国税函〔2008〕251号	211
455	国税函〔2008〕299号	212
455	国税函〔2008〕301号	212
255	国税函〔2008〕650号	213
355	国税函〔2008〕747号	213
355	国税函〔2008〕828号	213
355	国税函〔2008〕850号	214
555	国税函〔2008〕875号	215
855	国税函〔2008〕897号	216
555	国税函〔2008〕952号	217
355	国税函〔2008〕955号	217
055	国税函〔2008〕958号	217
555	国税函〔2009〕1号	218
355	国税函〔2009〕3号	218
555	国税函〔2009〕34号	219
555	国税函〔2009〕37号	220
555	国税函〔2009〕47号	220
555	国税函〔2009〕50号	220
855	国税函〔2009〕72号	221
855	国税函〔2009〕81号	221
955	国税函〔2009〕98号	222
955	国税函〔2009〕118号	223
085	国税函〔2009〕134号	224
885	国税函〔2009〕185号	224
185	国税函〔2009〕188号	225
185	国税函〔2009〕202号	225
585	国税函〔2009〕203号	226
585	国税函〔2009〕212号	254
585	国税函〔2009〕221号	255
885	国税函〔2009〕255号	257

目录与索引

481	国税函〔2009〕312号	257
481	国税函〔2009〕313号	258
571	国税函〔2009〕363号	258
881	国税函〔2009〕375号	258
981	国税函〔2009〕377号	259
283	国税函〔2009〕394号	259
791	国税函〔2009〕399号	260
801	国税函〔2009〕507号	260
1005	国税函〔2009〕567号	262
1002	国税函〔2009〕601号	262
1102	国税函〔2009〕698号	263
3115	国税函〔2009〕777号	264
3115	国税函〔2009〕779号	264
6115	国税函〔2010〕39号	265
6115	国税函〔2010〕46号	265
1115	国税函〔2010〕69号	266
8115	国税函〔2010〕79号	266
2115	国税函〔2010〕80号	267
8115	国税函〔2010〕86号	268
7115	国税函〔2010〕156号	269
7115	国税函〔2010〕157号	270
7115	国税函〔2010〕185号	270
8115	国税函〔2010〕201号	271
8115	国税函〔2010〕256号	271
9115	国税函〔2010〕266号	272
0023	国税公告〔2010〕1号	272
0023	国税公告〔2010〕2号	272
0023	国税公告〔2010〕4号	273
1023	国税公告〔2010〕6号	278
1023	国税公告〔2010〕7号	278
2023	国税公告〔2010〕13号	279
6023	国税公告〔2010〕19号	279
8023	国税公告〔2010〕20号	280
8023	国税公告〔2010〕23号	280
2023	国税公告〔2010〕24号	281
2023	国税公告〔2010〕29号	281
8023	国税公告〔2010〕30号	282
8023	国税公告〔2011〕19号	282
8023	国税公告〔2011〕22号	283
9023	国税公告〔2011〕24号	285

目录与索引

国税公告(2011)25号	287
国税公告(2011)26号	293
国税公告(2011)29号	294
国税公告(2011)30号	294
国税公告(2011)34号	295
国税公告(2011)36号	296
国税公告(2011)39号	297
国税公告(2011)45号	298
国税公告(2011)48号	301