

SHUISHOU ZHENGSHOU GUANLI
SHIWU CONGSHU

税收征收管理

实务丛书

企业所得税征纳实务

主编 马原

中国税务出版社

税收征收管理实务丛书

企业所得税征纳实务

主 编 马 原(原最高人民法院副院长)

副主编 杨遂周(国家税务总局办公厅副主任)
臧跃民(浙江省国家税务局副局长)

 中国税务出版社

出版说明

随着改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步建立与发展,税收征管面临越来越多的新情况、新问题,现行的税收征收管理法已经落后于税收征管改革的实践,滞后于经济形势的发展。因此,经全国人大常委会审议通过,对《中华人民共和国税收征收管理法》进行了新的修订。

为了配合新的税收征管法的颁布实施,最高人民法院、国家税务总局的相关领导共同主持编写了《税收征收管理实务丛书》,该丛书包括:

《税收征收管理法条文释义及实用指南》、《营业税征纳实务》、《增值税征纳实务》、《企业所得税征纳实务》、《涉外企业税收进出口税收征纳实务》、《个人所得税消费税征纳实务》、《涉税会计实务》、《涉税犯罪及相关案例》、《地方税农业税收征纳实务》。

该丛书全面系统的收集了各税种自颁布实施以来至2001年4月间的重要税收法律法规和文件,所有的法律法规文件均按时间顺序排列,以便于查阅。同时对相关税种的重点、难点问题进行了详细阐述,以进一步加深理解和正确适用。

本丛书在编写过程中难免存在疏漏之处,希望广大读者不吝指正,以使本套丛书更臻完善。

编 者

2001年5月

目 录

一、企业所得税概述

1. 企业资产评估增值有关所得税如何处理? (1)
2. 养路费铁路建设基金等 13 项政府性基金(收费)应否征收
企业所得税? (2)
3. 事业单位、社会团体、民办非企业单位如何进行
亏损弥补? (2)
4. 企业收取、交纳的各种价内外基金(资金、附加)及收费应否
征收企业所得税? (2)
5. 企业收取、交纳的各种价内外基金(资金、附加)及收费在税
前如何扣除? (3)
6. 企业发生亏损,分回的投资收益必须还原为税前利润吗?
..... (3)
7. 股份公司取得的投资者申购新股资金被冻结期间的存款
利息是否并入利润征收企业所得税? (4)
8. 企业租赁经营所得如何征收企业所得税? (4)
9. 境外已缴纳所得税税款如何抵扣? (5)
10. 国有农口企事业单位如何征收企业所得税? (6)
11. 如何加强税款预缴的信息反馈? (6)
12. 企业的境外所得应如何计算?应纳税额如何计算? (7)
13. 企业境外所得的税款如何预缴和清缴? (8)
14. 哪些企业适用税前弥补亏损? (8)
15. 汇总、合并纳税成员企业(单位)如何进行亏损弥补? (8)
16. 企业分立、兼并、股权重组如何进行亏损弥补? (9)

17. 企业年度亏损如何确认? (9)
18. 如何对企业税前弥补亏损进行审核? (9)
19. 如何认定征收企业所得税的“企业取得的逾期包装物押金收入”? (10)
20. 如何办理企业所得税汇算清缴? (10)
21. 企业免税所得能否用于弥补亏损? (11)
22. 企业合并、兼并后如何确定纳税人? (12)
23. 企业合并、兼并后如何进行亏损弥补? (12)
24. 企业分立后如何确定纳税人? (13)
25. 什么是企业所得税? (13)
26. 何谓企业所得税的纳税义务人? (14)

二、企业所得税税收优惠

1. 享受校办工厂免征所得税优惠政策的高校范围包括哪些? (15)
2. 校办的科研、生产、教学一体化的设计研究院、科研院所,是否给予暂免征收所得税? (15)
3. 如何确定新办企业减征、免征企业所得税的执行期限? ... (16)
4. 对哪些行业、企业继续执行企业所得税优惠政策? (16)

三、企业所得税行业税收

1. 中央与地方所属企事业单位组成的联营企业、股份制企业如何缴纳所得税? (18)
2. 邮电部所属企业如何缴纳企业所得税? (19)
3. 如何对金融、保险企业征收企业所得税? (19)
4. 如何确定民航总局直属企业缴纳企业所得税的地点? (20)

5. 对生产副食品的企业和饲料加工企业是否征收企业 所得税?	(20)
6. 国有商业银行所得税如何计缴?	(20)
7. 城乡信用社证券回购差价收入如何计征所得税?	(21)
8. 城乡信用社的装修费用和租赁费用如何列支? 运钞车购置 费如何列支?	(22)
9. 城市合作银行总机构管理费包括哪些? 如何提取?	(22)
10. 城市合作银行的贷款呆账如何核销? 亏损如何 弥补?	(23)
11. 加入城市合作银行的城市信用社所得税如何汇算 清缴?	(23)
12. 事业单位、社会团体、民办非企业单位如何进行 税务登记?	(23)
13. 对渔业企业从事捕捞业务应否征收企业所得税?	(24)
14. 城市合作银行采取什么方式缴纳企业所得税? 管理费用如何在税前扣除?	(24)
15. 如何计算事业单位、社会团体的应纳税所得额?	(25)
16. 事业单位、社会团体、民办非企业单位应纳税所得 额如何计算?	(25)
17. 如何确定电力企业所得税的纳税人?	(26)
18. 农村信用社企业所得税的税率是多少?	(27)
19. 何谓技术改造国产设备投资企业所得税抵免?	(28)
20. 非广告性质赞助费要纳税吗?	(28)
21. 企业的销售折扣可否税前列支?	(29)
22. 未按规定时间申报纳税是否要受处罚?	(29)
23. 如何征收电信企业所得税?	(29)
24. 企业所得税纳税人向中国绿化基金会的捐赠所得 是否适用税前扣除?	(31)

25. 农村信用社县联社购建办公用房支出如何处理税收财务? (31)
26. 金融机构代发行国债取得的手续费收入应否缴纳企业所得税? (32)
27. 轻工集体企业主管部门向所属企业提取管理费应否在企业所得税前扣除? (32)
28. 对青少年活动场所和电子游戏厅是否征收企业所得税? (33)
29. 企业、事业单位、社会团体和个人等社会力量向红十字事业的捐赠是否缴纳企业所得税? (33)
30. 农村信用合作社县联社如何征收管理费? (34)
31. 对软件企业征收企业所得税有哪些优惠政策? (34)
32. 如何确定国际信托投资公司所属企业企业所得
税的缴纳地? (34)
33. 融资租入的小轿车如何计提折旧? (35)
34. 如何处理国家邮政局企业所得税问题? (35)
35. 如何处理中国科学院及其所属科学事业单位缴纳企业
所得税问题? (36)
36. 如何处理高校后勤社会化改革有关税收的问题? (37)
37. 如何处理科研机构转制中的税收问题? (37)
38. 如何审核技术改造国产设备投资抵免企业所得税? (38)
39. 对烟草公司罚没收入如何征收企业所得税? (39)
40. 对工程勘察设计单位体制改革中如何征税? (39)
41. 如何理解技术改造国产设备投资抵免企业所得税
抵扣凭证? (40)

四、企业所得税征管

1. 国家应依据哪些法规对邮政企业所得税进行征收管理? (41)
2. 如何加强金融保险企业呆账坏账损失的税前扣除管理? (41)
3. 如何加强对汇缴成员企业和单位的监管工作? (42)
4. 如何加强农村信用合作管理部门集体资产的管理? (42)
5. 农村合作基金会的所得税应否属于金融保险企业所得税征管范围? (43)
6. 何谓企业所得税规范化管理? 规范化管理工作的原则是什么? (43)
7. 企业规范化管理包括哪些内容? (44)
8. 如何作好企业所得税税收政策管理? (44)
9. 如何作好企业所得税税源管理? (45)
10. 如何作好企业所得税税基管理? (45)
11. 如何作好企业所得税征收管理? (46)
12. 如何作好企业所得税的检查管理? (46)
13. 如何加强对纳税信息资料的管理? (47)
14. 如何作好对缴纳企业所得税的考核管理? (47)
15. 实施企业所得税规范化管理有哪些工作要求? (47)
16. 对减免企业所得税税款如何加强监督管理? (48)
17. 税务机关如何对汇算清缴工作进行总结? (49)
18. 税务机关如何对电力企业进行税收征收管理? (49)
19. 如何加强汇总(合并)纳税企业的审批管理? (50)
20. 如何对企业技术开发费税前扣除进行管理? (50)
21. 如何制止越权减免企业所得税? (51)

22. 何谓企业所得税的课税对象?	(51)
23. 企业所得税的税率是怎样规定的?	(52)
24. 纳税人的收入总额包括什么?	(52)
25. 企业资产如何界定?	(53)
26. 如何确定企业所得税的纳税地点?	(53)
27. 如何确定企业所得税的纳税和计税方法?	(54)
28. 关联企业如何进行纳税调整?	(55)
29. 联营企业如何进行税务处理?	(56)
30. 对企业清算所得如何进行税务处理?	(56)
31. 企业实行债权转股权后所得税的征管分工和收入入库级次 如何确定?	(57)
32. 企业合并业务的所得税如何处理?	(57)
33. 企业分立业务如何进行所得税处理?	(59)
34. 企业股权投资所得如何进行所得税处理?	(60)
35. 企业股权投资转让所得和损失如何进行所得税处理? ..	(61)
36. 企业以部分非货币性资产投资如何进行所得税处理? ..	(61)
37. 企业整体资产转让如何进行所得税处理?	(62)
38. 企业整体资产置换如何进行所得税处理?	(62)
39. 什么是企业所得税应纳税所得额?	(63)
40. 对个人独资企业和合伙企业应否征收企业所得税?	(64)
41. 股份制企业所得税国税局、地税局征管范围和收入级次 划分如何确定?	(64)
42. 纳税人具有哪些情形的,应采取核定征收方式征收 企业所得税?	(65)
43. 核定征收方式有哪些?	(65)
44. 核定征收有哪些基本要求?	(66)
45. 纳税人所得税征收方式如何确定?	(66)
46. 税的定额征收如何进行?	(67)

47. 如何进行核定征税？	(67)
---------------------	------

五、企业所得税财务管理

1. 税务机关管理企业财务工作有哪些主要职责？	(69)
2. 税务机关对企业财务管理是如何规定的？	(69)
3. 国有农口企事业单位上交所得税实行财政返还如何进行财务管理？	(70)
4. 如何加强对城市合作银行的财务管理？	(71)
5. 对信用社的呆账如何处理？	(71)
6. 信用社清产核资有哪些要求？	(72)
7. 信用社占用有关部门如何进行资产财务处理？	(73)
8. 企业向联合国儿童基金的捐款在缴纳企业所得税时如何处理？	(73)
9. 邮政企业发生的成本费用支出如何进行纳税调整？	(73)
10. 城市信用社清理整顿后的税收、财务如何处理？	(74)
11. 企业资产评估增值在计算申报年度应纳税所得额时，可如何进行调整？	(75)
12. 邮政企业发生的成本费用支出如何进行纳税调整？	(76)
13. 城市信用社清理整顿后的税收、财务如何处理？	(76)
14. 企业资产评估增值在计算申报年度应纳税所得额时，可如何进行调整？	(77)
15. 纳税人的哪些经营业务收入可以分期确定，并据以计算应纳税所得额？	(78)
16. 如何计算企业所得税的纳税年度？	(78)
17. 企业固定资产的计价按什么原则处理？	(79)
18. 企业无形资产如何计价？	(79)
19. 企业的无形资产如何摊销？	(80)

20. 纳税人的存货如何计算？	(80)
21. 资产评估增值应否计入应纳税所得税额？	(81)
22. 企业所得税应纳税额如何计算？	(81)
23. 企业境外所得税如何计算？	(82)
24. 企业所得税税款如何预缴和清缴？	(82)

六、企业所得税纳税申报

1. 纳税人发生的财产损失如何申报扣除？	(84)
2. 企业所得税汇缴申报前需作好哪些准备工作？	(84)
3. 汇算清缴的企业可采取哪些形式进行企业所得税 纳税申报？	(85)
4. 税务机关如何受理审核申报表？	(85)
5. 税务机关如何对企业申报进行纳税检查？	(86)
6. 纳税人如何申报企业所得税？	(86)
7. 电力企业如何进行税务申报？	(87)
8. 如何对企业实行逐级汇总(合并)申报制度？	(87)
9. 事业单位、社会团体、民办非企业单位如何申报纳税？	(88)
10. 工业类集团公司如何申请提取技术开发费？	(89)
11. 何谓汇总纳税？汇总纳税需提交哪些资料？	(89)
12. 汇缴成员企业和单位所在地税务机关如何对申报纳税情况 进行检查？	(90)
13. 如何申请技术改造国产设备投资企业所得税抵免？	(90)

七、企业所得税税收减免

1. 如何确定企业所得税减免税的报批范围？	(92)
2. 申请减免企业所得税需提供哪些资料？	(92)

3. 减免企业所得税审批需遵循哪些原则? (92)
4. 如何确定税务机关的减免税审批权限? (93)
5. 减免税审批程序是怎样的? (93)
6. 纳税人境外投资、经营活动获得的减免所得税,
应如何处理? (94)
7. 境外企业遇有自然灾害等问题如何申请减免所得税? (94)
8. 如何确定集体金融企业企业所得税减免税审批权限? (94)
9. 事业单位社会团体哪些收入免征企业所得税? (95)
10. 具有出口经营权的连锁企业经营出口业务应否
准予退税? (95)
11. 符合哪些条件的企业可给予减免企业所得税的优惠? ... (96)
12. 对哪些第三产业企业减征或者免征所得税? (97)
13. 对利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行
生产的企业如何减征或者免征所得税? (98)
14. 国家确定的“老、少、边、穷”地区的新办企业如何
减免所得税? (98)
15. 新办的劳动就业服务企业,当年安置城镇待业人员达到
规定比例的,如何减免所得税? (98)
16. 高等学校和中小学校办工厂如何减征或者免征所得税?
哪些学校投资的企业不得享受对校办企业的税收
优惠? (99)
17. 符合哪些条件的民政部门举办的福利生产企业减征或免征
所得税? (100)
18. 纳税人境外投资、经营活动按政府规定获得的减免所得税
如何处理? (100)
19. 境外企业遇有自然灾害如何取得减免税的照顾? (101)
20. 企业如何进行固定资产折旧? (101)

21. 企业申请抵免企业所得税, 纳税人递交申请报告须提供哪些资料? (102)
22. 企业申请抵免企业所得税, 纳税人应在多长时间递交申请报告? (103)
23. 税务机关如何加强企业技术改造国产设备投资抵免企业所得税的管理? (103)

八、企业所得税会计处理

1. 企业资产评估如何进行会计处理? (105)
2. 企业以非现金的实物资产和无形资产对外投资, 应如何进行账务处理? (105)
3. 企业转让或收回长期投资如何进行会计处理? (106)
4. 企业接受捐赠的资产如何进行会计处理? (107)
5. 企业所得税会计处理应注意哪些问题? (108)
6. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的资产如何进行税务处理? (108)
7. 企业合并、兼并后对资产计价如何进行税务处理? (109)
8. 企业合并、兼并后对原来享有的减免税优惠如何处理? (109)
9. 企业分立后对资产计价如何进行税务处理? (110)
10. 企业分立后对原有的减免税优惠如何处理? 如何弥补亏损? (110)
11. 企业进行股权重组后如何进行税务处理? (111)
12. 企业转让或受让资产后如何进行税务处理? (112)
13. 哪些设备可缩短折旧年限或加速折旧? (112)
14. 纳税人外购无形资产的价值如何摊销? 纳税人对外投资的成本可否折旧或摊销? (113)

15. 符合哪些条件的固定资产修理应视为固定资产改良支出?	(113)
16. 借款费用包括哪些内容?	(113)
17. 纳税人发生的借款费用如何扣除?	(114)
18. 何谓费用? 费用包括哪些内容?	(114)
19. 符合哪些条件的应收账款, 纳税人应作为坏账处理? ..	(115)
20. 何谓成本? 成本如何合理划分?	(116)
21. 纳税人的各种存货应如何计价?	(116)
22. 固定资产的价值确定后在哪些情况下可以调整?	(117)
23. 纳税人的固定资产在哪些情况下不得计提折旧 或摊销费用? 如何确定固定资产计提折旧的最低年限?	(117)

九、企业所得税审批管理

1. 如何确定财产损失税前扣除的审批管理范围?	(118)
2. 对纳税人的财产损失税前扣除申请如何审批?	(118)
3. 如何加强企业所得税税前扣除费用审核工作?	(119)
4. 主管税务机关对纳税申报如何审核?	(119)
5. 如何确定税务机关审批技术开发费的权限?	(120)

十、企业所得税征收范围

1. 基金会的哪些收入应纳企业所得税?	(121)
2. 军队、武警部队企业移交后如何确定企业所得税的 收入归属及征收管理范围?	(121)
3. 军队、武警部队企业撤销后如何确定企业所得税的收入 归属及征收管理范围?	(122)

4. 贫困县行政区划改变后有关农村信用社所得税能否征收
企业所得税? (123)
5. 如何确定转制的科研机构交接后,企业所得税收入归属
及征收管理范围? (123)
6. 邮政企业的哪些收入应缴纳企业所得税? 在
何地缴纳? (124)
7. 电力部门向用户收取的供配电贴费是否征收
企业所得税? (124)
8. 福利彩票发行机构应否缴纳企业所得税? (125)
9. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的哪些
收入免征企业所得税? (125)
10. 固定资产评估增值计提折旧应否缴纳企业所得税? (126)
11. 电力企业的哪些费用计征企业所得税?
哪些费用不计征企业所得税? (126)
12. 技术开发费应否计入集团公司的应纳税所得额? (127)
13. 人防部门开发利用人防工程收取的人防工程使用费
收入应否免征企业所得税? (127)
14. 城市商业银行用来抵补以前年度亏损的国库券利息
收入结余是否征收企业所得税? (128)
15. 何谓企业所得税的征税范围? (128)

十一、企业所得税税款缴纳

1. 中国国际信托投资公司所属企业如何缴纳企业所得税?
..... (129)
2. 联合证券有限责任公司应如何缴纳企业所得税? (129)
3. 银行企业缴纳所得税应遵循什么原则? (130)
4. 银行企业应如何分类缴纳所得税? (131)

5. 中关村科技园区软件开发生产企业如何缴纳
企业所得税? (132)
6. 中国人民银行所属企事业单位如何缴纳
企业所得税? (133)
7. 中国邮电电信总局应如何缴纳企业所得税? (133)
8. 民航总局所属企事业单位如何缴纳企业所得税? (134)
9. 如何确定铁道部所属企业缴纳企业所得税的地点? (135)
10. 保险企业如何缴纳企业所得税? (136)
11. 事业单位、社会团体如何缴纳企业所得税? (136)
12. 股份制企业联营企业所得税如何缴纳入库? (137)

十二、企业所得税税前扣除

1. 何谓企业技术开发费? 哪些企业技术开发费应在
税前扣除? (139)
2. 如何理解税务机关对企业技术开发费税前扣除审核批准
的程序? (139)
3. 保险企业支付的代理手续费如何扣除? (140)
4. 保险企业的固定资产修理费如何扣除? (140)
5. 保险企业发生的防预费如何扣除? 保险企业租赁的费用
如何折旧? (141)
6. 保险企业按规定提取的未决赔款准备金、未到期责任
准备金、长期责任准备金、寿险责任准备金、长期
健康险责任准备金如何扣除? (141)
7. 保险企业的工资支出和福利费用如何扣除? (142)
8. 保险企业的业务宣传费和招待费如何扣除? (142)
9. 事业单位、社会团体、民办非企业单位财产损失能否
在税前扣除? (143)

10. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的管理费应否
在税前扣除? (143)
11. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的哪些支出
项目,在计算应纳税所得额时不得扣除? (144)
12. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的哪些支出
项目计算应纳税所得额时准予扣除? (144)
13. 企业的呆账损失和坏账损失如何扣除? (145)
14. 城市商业银行的费用如何扣除? (146)
15. 城市商业银行的安全防范费如何扣除? (146)
16. 符合哪些条件的城市商业银行,可据实扣除奖金? (147)
17. 电力企业发生的与生产、经营有关的业务招待费
如何扣除? (147)
18. 电力企业的技术开发费用如何扣除? (148)
19. 电力企业的坏账损失如何扣除? (148)
20. 邮政企业的哪些收入、成本、费用应经税务机关
审核后执行? (149)
21. 电力企业发生的工资支出和福利支出如何进行
税前扣除? (149)
22. 如何处理软件开发企业的工资税前扣除问题? (150)
23. 如何处理社会力量资助科研机构、高等学校的
研究开发经费税前扣除问题? (150)
24. 保险金可否从应纳税额中扣除? (151)
25. 纳税人发生的与其经营活动有关的合理费用可否
从应纳税额中扣除? (152)
26. 境外已缴所得税税款如何抵扣? (152)
27. 计算应纳税所得额时允许扣除哪些项目? (153)
28. 缴纳企业所得税时纳税人的借款利息支出如何扣除?
..... (153)