

企业所得税 汇算清缴法规指南

(2006年修订版)



Q

郭洪荣 主编

孟 佳 张瑞海 副主编

iqye 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

(2006 年修订版)

主 编:郭洪荣

副主编:孟 佳 张瑞海



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 (2006 年修订版)

作 者: 郭洪荣 主编

孟 佳 张瑞海 副主编

责任编辑: 刘淑民 庞 博

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxation. cn

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 22.75

字 数: 569000 字

版 次: 2006 年 5 月第 3 版 2006 年 5 月北京第 4 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-669-3/F·591

定 价: 40.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

出版说明

《企业所得税汇算清缴法规指南》(2006年修订版)根据1994年税制改革以后到2006年3月底期间国务院、财政部、国家税务总局发布的有关法规、文件编写而成,是适用于各类企业进行企业所得税汇算清缴的专业用书。

本书的特点在于:

一、篇章结构严谨,并对各政策要点之间的链接关系做了注明。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、投资与财会有关的政策也作了必要的比较说明。

二、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、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,本书对收录的内容均列明所依据的文件文号。同时,书中以“概说”、“会计与税法差异”等形式或未列明出处的段落,对有关税法的常识、会计与税法的差异、企业所得税汇算清缴的重点难点等内容做了说明,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文件的全文,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网(www.taxation.cn)、北京洪海明珠软件科技有限公司主办的中国纳税人网(www.taxpayers.com.cn)。

编 者

2006年4月

目 录

1. 收入总额	(1)
1.1 收入总额的确认	(1)
1.1.1 收入总额概说	(1)
1.1.2 生产经营收入	(4)
1.1.3 财产转让收入	(11)
1.1.4 利息收入	(12)
1.1.5 租赁收入	(13)
1.1.6 特许权使用费收入	(13)
1.1.7 股息收入	(14)
1.1.8 其他收入	(14)
1.2 收入总额的具体项目	(15)
1.2.1 因债权人无法支付的应付款收入	(15)
1.2.2 固定资产盘盈收入的确认	(15)
1.2.3 罚款收入的确认	(15)
1.2.4 物资及现金溢余收入	(16)
1.2.5 减免及返还的流转税	(16)
1.2.6 财政补贴和其他补贴	(17)
1.2.7 自产自用产品	(17)
1.2.8 保险无赔款优待	(17)
1.2.9 包装物押金收入	(18)
1.2.10 教育费附加返还款	(18)
1.2.11 在建工程试运行收入	(18)

1.2.12	收回的坏账损失	(19)
1.2.13	转让土地使用权取得的收入	(20)
1.2.14	一次性收取或支付租赁费	(20)
1.2.15	接受捐赠的非货币性资产	(20)
1.2.16	买卖基金单位获得价差收入	(21)
1.2.17	汇率变动引起的汇兑收益	(21)
1.2.18	债券投资利息收入的确认	(21)
1.2.19	福利彩票用于其他用途的其他发行收入 ...	(22)
1.2.20	金融机构代发行国债取得的手续费收入 ...	(22)
1.2.21	向买方收取的各种价内外基金(资金附加) 和收费	(22)
1.2.22	申购新股资金被冻结期间的存款利息 (不中签)	(22)
1.2.23	基金投资管理人(托管人)从事社保基金 管理活动的收入	(23)
1.2.24	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)
1.2.25	企业投资者申购和赎回基金单位取得的 差价收入	(24)
1.2.26	铁路债券的利息所得	(24)
1.2.27	取得的小额担保贷款贴息、再就业培训补贴、 职业介绍补贴	(24)
1.2.28	取得的小额担保贷款贴息、再就业培训补贴、 职业介绍补贴	(24)
1.2.29	投资者(包括个人和机构投资者)从基金 分配中取得的收入	(25)
1.3	不征税收入的具体项目	(25)
1.3.1	国债的利息收入	(25)

1.3.2	财政部发行的公债的利息	(26)
1.3.3	出口货物所获得的增值税退税款	(26)
1.3.4	申购新股(中签)的申购资金被冻结期间的 存款利息	(26)
1.3.5	纳入财政预算管理的政府性基金(收费)	(26)
1.3.6	基金存款的利息收入及发行收入	(27)
1.3.7	上交财政国有资产产权转让净收益	(28)
1.3.8	基金管理人运用基金买卖股票、债券的 差价收入	(28)
1.3.9	委托外贸企业代理出口产品获得的消费 税退税款	(28)
1.3.10	外贸企业自营出口所获得的消费税 退税款	(28)
1.3.11	投资者(包括个人和机构投资者)从基金 分配中取得的收入	(29)
1.3.12	财政补贴收入和减免或返还的流转税	(29)
1.3.13	股票发行溢价	(30)
1.3.14	财政物价部门批准设立的行政事业性 收费	(30)
1.3.15	铸锻模具和数控机床企业取得的增值税 返还收入	(31)
1.3.16	中国移动通信集团公司与中华健康快车 基金会合作项目“8595”的收入	(31)
1.3.17	中国移动通信集团公司与中国妇女发展 基金会合作项目“5838”的收入	(32)
1.3.18	消耗臭氧层物质生产淘汰企业取得的 赠款	(32)



1.4	收入实现的确认	(33)
1.4.1	商品交易中收入实现的确认	(33)
1.4.2	劳务交易中收入实现的确认	(35)
1.5	非货币性所得	(36)
1.5.1	非货币性交易概说	(36)
1.5.2	非货币资产价格的确认	(37)
1.5.3	接受捐赠的非货币性资产	(37)
1.5.4	非货币性资产所得的后续管理	(38)
1.6	外币所得的计税	(39)
1.7	部分企业、行业的收入	(39)
1.7.1	金融、保险企业	(39)
1.7.2	电信企业	(48)
1.7.3	邮政企业	(49)
1.7.4	房地产开发企业	(49)
1.7.5	电力企业	(56)
1.7.6	烟草公司	(56)
1.7.7	出版企业	(57)
1.7.8	岭澳核有限公司	(57)
2.	税前扣除项目	(58)
2.1	税前扣除项目的范围和原则	(58)
2.1.1	成本和费用的概念	(58)
2.1.2	税前扣除项目的范围	(61)
2.1.3	税前扣除项目的原则	(70)
2.1.4	税前扣除项目的分类	(73)
2.2	可据实税前扣除的具体项目	(73)
2.2.1	烟草企业计划调整中支付或收取的调剂 费用	(73)

2.2.2	经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费用	(73)
2.2.3	融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费用	(74)
2.2.4	纳税人转让各类固定资产发生的费用	(74)
2.2.5	固定资产折旧、无形(递延)资产摊销费用 ...	(74)
2.2.6	企业用于未出售住房的维修、管理费用	(75)
2.2.7	无形资产受让、开发发生的支出	(75)
2.2.8	向工商联合会交纳的会员费	(76)
2.2.9	取暖补贴、防暑降温费、劳动保护费	(76)
2.2.10	工商管理费	(77)
2.2.11	经济补偿金扣除	(77)
2.2.12	行业会费	(77)
2.2.13	违约金罚款和诉讼费	(78)
2.2.14	各种价内基金及收费	(78)
2.2.15	全额列支的公益救济性捐赠	(78)
2.2.16	国务院、财政部批准的各种收费及价内外基金	(83)
2.2.17	差旅费、会议费、董事会费	(84)
2.2.18	汇兑损益	(85)
2.2.19	社会力量对非关联的科研机构 and 高等学校的资助支出	(87)
2.2.20	中国国际航空公司对奥运会航空服务赞助支出	(88)
2.2.21	国有企业办学退休教师基本养老金加统筹外项目补助低于公办学校退休金标准的差额 ...	(89)
2.3	税法限定标准的税前扣除项目	(89)
2.3.1	计税工资	(89)

2.3.2	职工福利费、工会经费、教育经费	(98)
2.3.3	利息及银行罚息支出	(99)
2.3.4	业务招待费	(102)
2.3.5	限额列支的捐赠支出	(105)
2.3.6	广告费支出	(117)
2.3.7	业务宣传费	(120)
2.3.8	业务佣金	(121)
2.3.9	社会保险缴款	(121)
2.3.10	专项基金	(127)
2.3.11	工商企业订阅党报党刊	(129)
2.3.12	税控收款机的购置费用	(130)
2.3.13	期货交易所风险准备金	(130)
2.3.14	证券公司缴纳证券结算风险基金	(131)
2.3.15	保险公司缴纳保险保障基金	(132)
2.3.16	国家机关及事业单位为个人购买的商业 保险	(132)
2.3.17	中国对外贸易运输(集团)总公司欧洲航线 下线费用	(136)
2.4	经税务机关批准后可在税前扣除的项目	(137)
2.4.1	企业财产损失	(137)
2.4.2	三新技术开发费	(155)
2.4.3	缩短折旧年限或加速折旧	(161)
2.4.4	技术改造项目国产设备投资	(164)
2.4.5	企业上缴总机构的管理费	(175)
2.4.6	企业亏损确认和税前亏损弥补	(184)
2.4.7	企业提取的各项准备金	(193)
2.4.8	住房制度改革的税收规定	(194)
2.4.9	已取消和下放的审批事项衔接	(198)

2.5	不允许税前扣除的项目	(198)
2.5.1	资本性支出	(198)
2.5.2	无形资产受让开发支出	(199)
2.5.3	违法经营的罚款和被没收财物的损失	(199)
2.5.4	因违反法律行政法规而交付的罚款罚金 滞纳金	(199)
2.5.5	自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分 ...	(200)
2.5.6	超过国家规定允许扣除标准的捐赠	(200)
2.5.7	各种赞助支出	(200)
2.5.8	与取得收入无关的其他各项支出	(201)
2.5.9	为其他企业担保而承担的本息支出	(201)
2.5.10	职工宿舍修理费	(201)
2.5.11	当年应计未计扣除项目	(202)
2.5.12	税法规定提取的准备金之外的准备金	(202)
2.5.13	期货交易所和期货经纪机构提取的准 备金	(204)
2.5.14	粮食类白酒广告宣传费	(204)
2.5.15	未经批准的价内外基金及收费	(204)
2.5.16	企业出售给职工住房的损失	(205)
2.5.17	已出售或出租住房的折旧费用和维修费 ...	(206)
2.5.18	住房公积金超过计税工资标准的部分	(207)
2.5.19	对外捐赠和接受的捐赠	(207)
2.5.20	给购货方的回扣	(207)
2.5.21	贿赂等非法支出	(208)
2.5.22	超过或高于法定范围和标准部分的费用 ...	(208)
2.5.23	财政拨款购置设备的投资不得抵免企业 所得税	(208)
2.5.24	企业承租者上交的租赁费	(208)

2.5.25 企业为抵御风险向保险机构购买相关保险的 保险费支出	(209)
2.5.26 向第四次世界妇女大会的捐赠	(209)
2.6 部分企业、行业扣除项目的具体规定	(210)
2.6.1 金融保险企业	(210)
2.6.2 房地产开发企业	(253)
2.6.3 电信企业	(258)
2.6.4 邮政企业	(260)
2.6.5 电力企业	(261)
2.6.6 烟草公司	(264)
2.6.7 供销合作社	(265)
2.6.8 交通运输业	(266)
2.6.9 旅行社	(268)
2.6.10 国有企业兴办的中小学	(269)
3. 资产的税务处理	(270)
3.1 资产处理概说	(270)
3.1.1 资产的定义和确认	(270)
3.1.2 资产计量(计价)	(271)
3.1.3 资产价值转化为费用	(272)
3.1.4 资产处置	(272)
3.2 流动资产	(273)
3.2.1 流动资产的概念和计价方法	(273)
3.2.2 存货成本的确定	(273)
3.2.3 存货的盘存方法	(274)
3.2.4 财会与税法对存货处理的异同	(275)
3.3 固定资产	(276)
3.3.1 固定资产的概念及计价	(276)

3.3.2	固定资产折旧	(278)
3.3.3	固定资产加速折旧的后续管理	(284)
3.4	无形资产	(285)
3.4.1	无形资产的概念及计价	(285)
3.4.2	无形资产的摊销	(285)
3.5	递延资产	(287)
3.5.1	递延资产的概念	(287)
3.5.2	筹建期发生的开办费	(287)
3.5.3	固定资产改良支出的摊销	(287)
3.6	资产评估增值	(288)
3.6.1	按国务院规定清产核资时资产评估增值的 处理	(288)
3.6.2	股份制改造时资产评估增值的处理	(288)
3.6.3	以实物资产和无形资产对外投资评估增值的 处理	(289)
3.6.4	资产评估增值计提折旧的规定	(290)
4.	对外投资的财务与税务处理	(291)
4.1	对外投资概说	(291)
4.1.1	投资的概念	(291)
4.1.2	投资的分类	(292)
4.1.3	短期投资的概念及分类	(293)
4.1.4	长期投资的概念及分类	(293)
4.1.5	对外投资的成本和计价	(295)
4.1.6	对外投资收益的内容	(296)
4.1.7	对外投资财会和税务的差异概说	(297)
4.2	对外投资的所得税处理	(297)
4.2.1	短期投资项目	(297)

4.2.2	长期债权投资项目	(299)
4.2.3	长期股权投资项目	(301)
4.2.4	股权持有收益的税务处理	(303)
4.2.5	股权处置收益的税务处理	(307)
4.2.6	投资分回股息的税率差补税	(309)
4.3	境外分回投资收益的税务处理	(310)
4.3.1	境外缴纳的所得税款准予按规定扣除	(310)
4.3.2	境外所得的确认	(310)
4.3.3	境外已缴纳的所得税款的确认	(311)
4.3.4	境外已缴纳所得税税款的抵扣方法	(311)
4.3.5	实际抵扣额的计算举例	(312)
4.3.6	境外所得税税款扣除期限	(315)
4.3.7	应纳税额的计算	(315)
4.3.8	境内外之间的盈亏不得相互弥补	(318)
4.3.9	境外减免税处理	(318)
4.3.10	境外企业遇有自然灾害的处理	(318)
4.3.11	所得税的申报与缴纳	(319)
5.	股权重组、改组改制	(320)
5.1	股权重组的概念	(320)
5.2	股权重组中的资产计价问题	(320)
5.2.1	企业股权重组后资产按历史成本计价	(320)
5.2.2	企业资产评估增值的税务处理	(321)
5.2.3	企业受让资产的计价	(323)
5.2.4	股票发行溢价的计价及税务处理	(323)
5.3	企业股权重组后减免税优惠的处理	(323)
5.4	企业股权重组后亏损弥补的处理	(324)
5.5	企业合并	(324)

5.5.1	企业合并的概念	(324)
5.5.2	企业合并的方式	(324)
5.5.3	企业合并后的纳税人	(325)
5.5.4	企业合并后资产的计价	(325)
5.5.5	企业合并的税务处理	(326)
5.5.6	被合并企业净资产几乎为零的处理	(327)
5.5.7	关联企业合并的处理	(328)
5.5.8	减免税优惠的处理	(329)
5.5.9	亏损弥补的处理	(329)
5.5.10	企业兼并的会计处理	(330)
5.6	企业分立	(335)
5.6.1	企业分立的概念	(335)
5.6.2	企业分立的方式	(336)
5.6.3	分立后纳税人的处理	(336)
5.6.4	资产的计价	(336)
5.6.5	分立企业的税务处理	(337)
5.6.6	减免税优惠的处理	(338)
5.6.7	亏损弥补的处理	(338)
5.7	整体资产转让的税务处理	(339)
5.7.1	整体资产转让的概念	(339)
5.7.2	整体资产转让的处理	(339)
5.8	企业整体置换的税务处理	(340)
5.8.1	企业整体置换概念	(340)
5.8.2	企业整体置换的处理	(341)
5.9	股权分置	(342)
5.9.1	股权分置的概念	(342)
5.9.2	股权分置试点税收政策	(342)

6. 债务重组的税务处理	(343)
6.1 债务重组的概念	(343)
6.2 债务重组的方式	(343)
6.3 企业债务重组业务的纳税调整	(344)
6.3.1 债权人对债务人让步的纳税调整	(344)
6.3.2 以非现金资产清偿债务的纳税调整	(345)
6.3.3 以债务转为资本清偿债务时的纳税调整	(348)
6.3.4 修改条件债务重组的纳税调整	(349)
6.3.5 混合重组的纳税调整	(349)
6.4 金融机构以债权转股权的企业改制	(350)
6.5 国有中小型和集体企业改制过程中的金融债权 管理	(350)
6.6 债转股企业相关的税务处理	(353)
7. 减免税规定	(356)
7.1 区域性减免	(356)
7.1.1 民族自治地区	(356)
7.1.2 “老少边穷”地区	(358)
7.1.3 西部大开发地区	(358)
7.1.4 高新技术产业开发区	(360)
7.1.5 苏州工业区	(364)
7.1.6 北京经济技术开发区	(364)
7.1.7 东北老工业基地	(365)
7.2 部分行业、部门、企业单位的减免	(366)
7.2.1 高新技术企业	(366)
7.2.2 软件开发企业和集成电路企业	(374)
7.2.3 金融保险业的减免项目	(394)
7.2.4 电力供应业减免税项目	(397)