



税务顾问

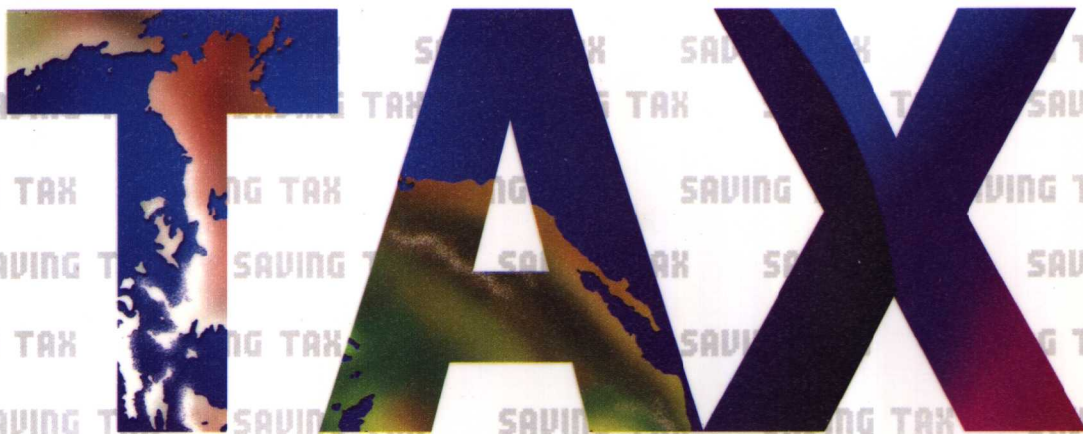
纳税人合法节税操作指南系列丛书



企业所得税

操作实务与节税技巧

本书编写组 编



一册在手
节税技巧
成竹在胸



法律出版社
LAW PRESS CHINA



税务顾问 之
纳税人合法节税操作指南系列丛书



企业所得税

操作实务与节税技巧

本书编写组 编



法律出版社
LAW PRESS CHINA

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税操作实务与节税技巧/《企业所得税操作
实务与节税技巧》编写组编. —北京:法律出版社,
2004. 4

(税务顾问 纳税人合法节税操作指南)

ISBN 7-5036-4832-5

I. 企… II. 企… III. 企业—所得税—税收管理—
基本知识—中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 018188 号

© 法律出版社·中国

项目编辑/吴剑虹

责任编辑/陈悦 吴剑虹

装帧设计/于佳

出版/法律出版社

编辑/法律应用出版分社

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/陶松

开本/787×960 毫米 1/16

印张/37.25 字数/584 千

版本/2004 年 6 月第 1 版

印次/2004 年 6 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

电话/010-63939796

网址/www.lawpress.com.cn

传真/010-63939622

法律应用出版分社/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

电子邮件/yingyong@lawpress.com.cn

读者热线/010-63939641

传真/010-63939650

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

传真/010-63939777

客服热线/010-63939792

网址/www.Chinalawbook.com

电子邮件/service@Chinalawbook.com

中法图第一法律书店/010-63939781/9782

中法图北京分公司/010-62534456

中法图上海公司/021-62071010/1636

中法图苏州公司/0512-65293270

中法图深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 7-5036-4832-5/D·4550

定价:49.80 元



总序

在经济发达国家流行着这样一句富有哲理的名言：“世界上有两件事是不可避免的，那就是死亡和税收”。

随着我国对外开放的扩大和社会主义市场经济的发展，税收在国民经济中的地位 and 作用日益增强，已成为筹集国家财政收入的主要来源和实行宏观经济调控的重要经济杠杆。在现代经济生活中，税收几乎渗透到我们生活中的每一个角落。税收已越来越受到人们的关注和重视。

众所周知，税收是国家通过强制手段征收的，征税的结果是减少了纳税人可支配的收入。税收的无偿性使得税收不具有直接返还性，各经济实体所缴纳的税款并不一定能与其无偿地从政府得到产品或服务相对等，因而，向国家纳税对纳税人来说，是一种货币损失或经济福利牺牲。

在税收征纳过程中，在政府与纳税人之间存在着利益冲突与一致的矛盾，这种关系就是税收博弈关系：政府要在法律规定的范围内尽可能多地收税，纳税人作为“经济人”和以营利为目的从事生产经营活动的独立经济主体则要在不违法的前提下尽可能少地缴税，千方百计地寻求税后利润的最大化，求得自身的生存与发展。他需要以尽可能少的成本费用支出，获得尽可能多的有用劳动成果。税收方面的支出是成本费用支出的较大部分。那么，如何通过涉税活动的安排以合法规避或减少税收支出呢？这就需要采用节税技法进行节税筹划。



节税筹划是纳税筹划的一种形式,它是指纳税人依据税法规定的优惠政策,采取合法的手段,最大限度地采用优惠条款,以达到减轻税收负担的合法经济行为。所谓税收优惠,实际就是指政府利用税收制度,按预定目的,以减轻某些纳税人应履行的纳税义务来补贴纳税人的某些活动或相应的纳税人。

运用节税方法进行纳税筹划,符合政府以税收杠杆调控经济的政策导向,有助于优化产业结构和引导投资方向;有助于保护纳税人的合法权益,强化纳税人的法律意识;亦有助于提高企业的经营管理的“软科学”水平。从长远和整体看,节税筹划不仅不会减少国家的税收总量,相反,它涵养了税源,提高了国民经济的增长质量,可能会增加国家的税收总量。

《税收征管法》规定:“税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规,普及纳税知识,无偿地为纳税人提供纳税咨询服务。”(第七条)“纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况。”(第八条第一款)“纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利。”(第八条第三款)

为了实现促进社会稳定、支持各项改革、加快经济结构调整、促进区域经济协调发展等社会经济政策目标,近一时期,国家先后出台了一系列税收优惠政策,如再就业税收政策、鼓励西部大开发税收政策、振兴东北老工业基地税收政策、减轻农民负担方面税收政策、支持高新技术产业发展的税收政策等。

国家出台的一系列税收优惠政策是在税收领域贯彻党中央、国务院有关大政方针、实施国家发展战略的重要步骤。为全面准确地贯彻党中央、国务院确定的方针政策,确保税收职能作用的正常发挥,国家税务总局发出《关于进一步做好税收政策落实工作的通知》(国税发[2003]109号;2003年9月11日):要求各级税务机关一方面,要坚持“依法治税、应收尽收、坚决不收过头税”的基本原则;另一方面,要全面依法贯彻落实国家税收政策,不落实国家税收政策也是收“过头税”。

由于我国实行多税种的复合税制,税法条文浩繁且法律层次较低(多为暂行条例或国税总局文件等);同时,为了规范执法、便于操作,司法规定也越来越详细、越来越复杂,而且我国税法变化较频繁(如出口退税、增值税、所得税政策方面),因此,税务机关加强税法宣传服务十分必

要。现实情况是,不但纳税人往往对税收政策(尤其是关系着切身利益的税收优惠政策)掌握不全面、不深入、不及时,一些税务干部、税务代理人员也是如此。

如何充分地保障自身的合法权益,最大限度地减少纳税风险,在不违法的前提下,巧妙地作出纳税筹划,最大限度地减少税负支出,实现税后利润最大化这是广大纳税人非常关心的。纳税人迫切需要一套经过领悟书中要义后而应用于实际工作中,即可收到立竿见影的效果的税收专业性指导书。另一方面,作为最基层征收一线的税务工作人员以及广大的税务代理人员也迫切需要操作应用型的业务指导书供随时查检翻阅。

为了推进以法治税进程,普及税法,提高纳税人纳税观念,依法充分保障纳税人合法权益,减轻纳税风险,帮助广大的纳税人系统地及时掌握和运用好有效税收优惠政策,合法减轻税收负担,增强其纳税技巧;同时,也有利于帮助税务机关税务人员学习和掌握好各项政策要点,增强执法本领,搞好纳税服务工作;以及帮助税务代理人员提升纳税筹划水平,提高执业水准,我们组织专家、成立多个课题组历时数载编写了税务顾问——“纳税人合法节税操作指南”和“税收优惠政策法律文库”。

面对比较浩繁的税法,逐一研究、精心编选所有有效税收优惠政策,并力求准确、具有高度的专业性和严肃性,确属不易,上海智董商务有限公司下属的智董税务筹划工作室“税收优惠政策”课题组付出了艰苦卓绝的努力,尤其是首席研究员、我国著名税务专家贺志东同志等做了大量的工作。

本套丛书具有以下特色:

1. 权威性。参加编写者均为具有多年基层实际工作经验的硕士、博士,且大都同时具备注册会计师、注册税务师、律师或高级会计师等资格,一直致力于税法应用研究。

2. 体系完整,内容系统、深入。好书是要符合读者需求的,条条框框的、泛泛而谈、片面的、不细化深入的东西已经无法适应当今市场竞争、人才竞争激烈的形势。多年来,我们投入了较多的科研经费,力求编写一套体系完整、内容全面深入的应用书,为此我们作出了巨大的努力。

3. 新颖性。我们逐一钻研1950年以来所有税收法律、法规、规章等,并多次座谈、核对,力求保持政策无过时现象,保持内容新颖。

4. 实用性、操作性强。注意理论与实际相结合,以操作性的税收实务



为主,力求使读者能从书中找到能马上应用操作的该方面知识技能。

5. 创造性。无论是编写体例,还是内容等我们都力求有所突破,不断创新。

本套丛书可作以下用途:

1. 可用于广大纳税人的案头税务顾问,随时查检翻阅,人手一册;
2. 办税员、税务主管、税务部经理、税务总监后续教育(知识更新)自学或培训用书;
3. 全国各地办税员自学或资格培训用书;
4. 注册会计师、注册税务师、律师等从事税务代理人员的业务指导书;
5. 财经类、企业管理类学生走向社会,在人才市场上提升自身价值的学习参考书;
6. 广大财会工作者、MBA、EMBA、财务总监、CFO 或总会计师研修用书。
7. 税务人员接受后续教育自学或培训教材。

由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,尚祈读者不吝指正,以便再版时修订。

编委会

二〇〇四年五月





出版前言

所得税产生于18世纪末,发展非常迅速,已为西方国家广泛利用,成为许多国家的主体税种,并深受欢迎。她在国家宏观经济管理,实现政府的社会、经济目标过程中发挥了重要作用,普遍认为所得税是一个优良税种,她的地位如何反映了一个税制体系的先进程度。

企业所得税是对企业的生产、经营所得和其他所得征收的一种所得税。她是现代税制中对企业经济利益影响最大的税种之一,也是受企业财务和会计处理影响最大、税务处理规定最繁琐的税种之一。一般来说,越是税制规定复杂的税种,纳税筹划的空间就越大;越是税收负担重的税种,纳税筹划欲望越强。随着我国社会主义市场经济的建立和完善,以依法治国方略的大力推进,尤其是加入WTO以后,为了建立统一、规范的所得税法规体系,国家出台了一系列具体会计准则、企业会计制度以及大量的所得税法规,使本来就纷繁复杂的所得税制度更加让纳税人无所适从。面对众多的企业所得税法规,哪些条文仍有效,哪些已无效,许多人并不容易掌握;而对某一方面的规定又散见于众多的文件中。广大的涉税工作者迫切需要一本权威、政策新颖、可操作性强、条理清晰、内容系统的企业所得税著作。

为了帮助广大涉税工作人员掌握和运用好企业所得税操作实务知识,增强节税技巧,由我国著名税务专家贺志东研究员担任主编,我们历



时数载编写了《企业所得税操作实务与节税技巧》一书。

本书分上、下两篇,共二十四篇。上篇为内资企业所得税操作实务与节税技巧。下篇为外商投资企业和外国企业所得税操作实务与节税技巧。

由于作者水平有限,书中难免有不足之处,恳请读者指正。

编 者

二〇〇四年四月



目 录

上篇 内资企业所得税

第一章 纳税义务人	003
第一节 判定标准与纳税人范围	003
第二节 特殊情况下企业所得税纳税人的认定	005
第二章 应纳税所得额	007
第一节 收入的确认与计量	007
第二节 所得税前准予扣除项目	019
第三节 资产的税务处理	060
第四节 关联企业应纳税所得额的确定	068
第五节 企业清算所得	076
第三章 应纳税额的计算	078
第一节 基本方法	078
第二节 企业所得税的税率	080



第三节	核定征收企业所得税办法	082
第四节	分得股息、利润应纳税额的计算方法	087
第五节	汇总纳税	088
第六节	亏损的弥补	094
第七节	境外所得计征所得税暂行办法	097

第四章 企业合并业务所得税 100

第一节	企业合并概述	100
第二节	企业合并的税务处理	104

第五章 企业分业务所得税 118

第一节	企业分立概述	118
第二节	企业分立所得税处理	119

第六章 投资业务所得税 126

第一节	投资业务概述	126
第二节	股权投资业务的所得税处理	133
第三节	投资的会计处理与税务处理的比较	154
第四节	股权投资业务的纳税调整	157

第七章 资产重组所得税 161

第一节	资产重组基础知识	161
第二节	资产转让的税务和会计处理	165
第三节	资产置换的税务和会计处理	178
第四节	资产租赁的会计处理和所得税处理	185

第八章 债务重组所得税 189

第一节	债务重组概述	189
第二节	企业债务重组所得税处理	191

第九章 事业单位社会团体企业所得税	198
第一节 一般规定	198
第二节 关于广播电视事业单位征收企业所得税若干问题	207
第三节 关于医疗卫生机构有关税收政策	210
第十章 税款的缴纳	213
第一节 缴纳概述	213
第二节 所得税收入分享改革方案	215
第十一章 企业所得税规范化管理	220
第一节 规范化管理的目的、原则及要求	220
第二节 规范化管理的内容	222
第十二章 企业所得税检查	226
第一节 企业所得税检查工作管理办法	226
第二节 企业所得税汇算清缴管理办法	230
第十三章 纳税申报	233
第一节 企业所得税申报	233
第二节 事业单位、社会团体、民办非企业单位所得 税纳税申报	253
第十四章 内资企业所得税节税方法	261
第一节 税收优惠政策	261
第二节 技术改造国产设备投资抵免	274
第三节 企业所得税减免税管理办法	279





下篇 外商投资企业和外国 企业所得税

第十五章 纳税义务人与征税对象	285
第一节 税收管辖权的选择与具体划分	285
第二节 纳税义务人	287
第三节 征税对象	298
第十六章 计算	301
第一节 计税依据	301
第二节 资产的税务处理	309
第三节 关联企业业务往来的税务处理及纳税调整	313
第四节 税率	327
第五节 境外所得已纳税款的扣除	328
第六节 盈亏互抵	329
第七节 预提所得税	329
第八节 涉外企业所得税若干具体问题	337
第十七章 企业重组所得税	353
第一节 一般规定	353
第二节 有关具体规定	360
第十八章 外国企业常驻代表机构税收专题	370
第一节 税额计算	370
第二节 税收征收管理	382



第十九章 石油(天然气)开发企业所得税	389
第一节 一般规定	389
第二节 有关具体问题	396
第二十章 国际运输所得税专题	407
第一节 航空运输	407
第二节 船舶运输	418
第二十一章 纳税申报	428
第一节 外商投资企业和外国企业所得税申报(A类)	429
第二节 外商投资企业和外国企业所得税申报(B类)	473
第三节 纳税申报审核评税办法	480
第二十二章 外商投资企业和外国企业所得 税汇算清缴	483
第一节 汇算清缴管理办法	483
第二节 汇算清缴工作规程	487
第二十三章 涉外税务审计	507
第一节 涉外税务审计工作流程	507
第二节 项目审计程序	511
第二十四章 涉外企业所得税节税方法	532
附录:	
国务院关于取消第二批行政审批项目和改变一批行政 审批项目管理方式的决定(节选)	
(2003年3月15日 国税发[2003]5号)	551



国家税务总局关于执行《企业会计制度》需要明确的 有关所得税问题的通知 (2003 年 4 月 24 日 国税发[2003]45 号)	553
国家税务总局关于做好已取消的企业所得税审批项目 后续管理工作的通知 (2003 年 7 月 12 日 国税发[2003]70 号)	557
财政部 国家税务总局关于印发《关于执行〈企业会计 制度〉和相关会计准则有关问题解答(三)》的通知 (2003 年 11 月 12 日 财政部)	560
国家税务总局关于下放管理的固定资产加速折旧审批项目 后续管理工作的通知 (2003 年 9 月 22 日 国税发[2003]113 号)	578
国家税务总局关于取消外商投资企业和外国企业所得税 若干审批项目后续管理有关问题的通知 (2003 年 10 月 24 日 国税发[2003]127 号)	579





上 篇

内资企业所得税

