

常用税法手册

企业所得税

中国法制出版社

常用税法手册

企业所得税

中国法制出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税/中国法制出版社编. — 北京: 中国法制出版社, 2002.12

ISBN 7-80182-031-2

I. 企… II. 中… III. 企业所得税—税法—汇编
IV. D922.222.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 077023 号

常用税法手册

企业所得税

QIYE SUODE SHUI

经销/新华书店

印刷/河北省三河市汇鑫印务有限公司

开本/850×1168 毫米 32

印张/9.375 字数/314 千

版次/2003 年 1 月第 1 版

2003 年 1 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 7-80182-031-2/D·997

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

传真: 66062741

全套十册总定价: 150.00 元

本册定价: 15.00 元

发行部电话: 66062752

编辑部电话: 66032924

邮购部电话: 66033288

读者俱乐部电话: 66026596

编辑说明

税，是国家财政的主要来源，同时也与各类企业、事业单位以及广大公民紧密相连。税的一个重要特点是法定性，即税种、税目、税率等都必须由法律明确规定。

依法纳税，是每一个企业、事业单位和每一个公民的一项重要法律义务。为了方便各级机关以及各类企业、事业单位以及广大公民学习税法，依法履行纳税义务，我们选编了这套《常用税法手册》丛书，按照增值税、营业税、进出口税、企业所得税、个人所得税、外商投资企业和外国企业所得税、印花税、农业税、契税、城市房产税、车船使用税等税种以及税收征收管理，分别收录了国家的有关法律、行政法规、部门规章以及相关的规范性文件。

本丛书的选编工作，得到了国家有关机关的同志的支持和帮助，在此谨表谢意；同时，由于时间仓促，难免存在不足之处，敬请广大读者批评指正。

编者

2003年1月

目 录

1. 综 合

- 中华人民共和国企业所得税暂行条例 (1)
(1993年12月13日)
- 中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则 (3)
(1994年2月4日)
- 国务院关于个人独资企业和合伙企业征收所得税问题的通知 (13)
(2000年6月20日)
- 财政部、中国人民银行、国家税务总局关于所得
税分享改革后有关问题的补充通知 (13)
(2002年2月24日)
- 国务院关于印发所得税收入分享改革方案的通
知 (14)
(2001年12月31日)
- 国家税务总局关于企业住房制度改革中涉及的
若干所得税业务问题的通知 (17)
(2001年4月6日)
- 财政部、国家税务总局关于企业等社会力量向
红十字事业捐赠有关问题的通知 (18)
(2001年3月8日)
- 财政部、国家税务总局关于完善城镇社会保障
体系试点中有关所得税政策问题的通知 (20)
(2001年3月8日)
- 财政部、国家税务总局关于完善城镇社会保障
体系试点中有关所得税政策问题的通知 (21)

(2001年3月8日)

- 财政部、国家税务总局关于外国企业转让邮电、
通讯设备软件取得的软件使用费征收企业所
得税问题的通知 (22)

(2001年1月3日)

- 国家税务总局关于纳税人向中国之友研究基金
会捐赠有关所得税问题的通知 (23)

(2001年1月2日)

- 财政部、国家税务总局关于企业等社会力量向
红十字事业捐赠有关所得税政策问题的通知 (23)

(2000年7月12日)

- 关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知 (24)

(2000年6月21日)

- 国家税务总局关于企业合并分立业务有关所得
税问题的通知 (26)

(2000年6月21日)

- 财政部、国家税务总局关于债转股企业所得税
有关问题的通知 (29)

(2000年6月21日)

- 财政部税制税则司关于对审计署法制司咨询资
产评估增值有关所得税问题的复函 (30)

(2000年4月5日)

- 国家税务总局关于技术改造国产设备投资抵免
企业所得税抵扣凭证问题的通知 (31)

(2000年3月3日)

- 国家税务总局关于印发《核定征收企业所得税
暂行办法》的通知 (31)

(2000年2月25日)

- 国家税务总局关于《加强中小企业所得税征收
管理工作的意见》 (35)

(2000年2月3日)

国家税务总局关于贯彻落实《中共中央、国务院关于加强技术创新、发展高科技、实现产业化的决定》有关所得税问题的通知	(38)
(2000年2月1日)	
国家税务总局关于印发《技术改造国产设备投资抵免企业所得税审核管理办法》的通知	(40)
(2000年1月17日)	
财政部、国家税务总局关于印发《技术改造国产设备投资抵免企业所得税暂行办法》的通知	(44)
(1999年12月8日)	
国家税务总局关于固定资产评估增值计提折旧有关企业所得税问题的批复	(46)
(1999年8月24日)	
国家税务总局关于出售的职工住房有关企业所得税问题的批复	(47)
(1999年7月14日)	
国家税务总局关于企业向联合国儿童基金捐款有关企业所得税处理问题的通知	(47)
(1999年4月29日)	
国家税务总局关于基金会应税收入问题的通知	(48)
(1999年2月25日)	
国家税务总局关于如何认定企业所得税纳税义务人的批复	(49)
(1998年11月12日)	
国家税务总局关于印发《企业改组改制中若干所得税业务问题的暂行规定》的通知	(49)
(1998年6月24日)	
关于企业资产评估增值有关所得税处理问题的补充通知	(54)
(1998年4月20日)	

国家税务总局关于城镇集体企业单位清产核资 若干税收财务处理规定的通知	(55)
(1998年4月17日)	
国家税务总局关于印发《企业所得税规范化管 理工作的意见》的通知	(56)
(1997年12月19日)	
国家税务总局关于企业所得税若干业务问题的 通知	(61)
(1997年12月16日)	
国家税务总局关于印发《企业所得税税前弥补 亏损审核管理办法》的通知	(62)
(1997年12月16日)	
财政部、国家税务总局关于发布《境外所得计 征所得税暂行办法》(修订)的通知	(64)
(1997年11月25日)	
财政部关于股份制企业联营企业所得税有关预 算管理问题的补充通知	(67)
(1997年9月5日)	
关于企业资产评估增值有关所得税处理问题的 通知	(68)
(1997年6月23日)	
关于企业收取和交纳的各种价内外基金(资金、 附加)和收费征免企业所得税等几个政策问 题的通知	(69)
(1997年2月17日)	
关于企业所得税几个具体问题的通知	(70)
(1996年11月1日)	
国家税务总局关于促进企业技术进步有关税收 问题的补充通知	(71)
(1996年9月3日)	
国家税务总局关于企业所得税几个业务问题的	

通知	(72)
(1994 年 11 月 22 日)	
国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知	(73)
(1994 年 5 月 31 日)	
财政部、国家税务总局关于印发《企业所得税 若干政策问题的规定》的通知	(75)
(1994 年 5 月 13 日)	

2. 税收优惠

国家税务总局关于外国投资者再投资退还企业 所得税有关问题的通知	(78)
(2002 年 7 月 17 日)	
财政部、国家税务总局关于外商投资企业追加 投资享受企业所得税优惠政策的通知	(79)
(2002 年 6 月 1 日)	
国家税务总局关于转制科研机构享受企业所得 税优惠政策问题的补充通知	(80)
(2002 年 4 月 4 日)	
国家税务总局关于中国福利彩票用作社会福利 基金部分的发行收入征免所得税问题的通知	(82)
(2001 年 10 月 10 日)	
财政部、国家税务总局关于国有独资商业银行、 国家开发银行承购金融资产管理公司发行的 专项债券利息收入免征税收问题的通知	(82)
(2001 年 10 月 8 日)	
财政部关于上市公司企业所得税先征后返政策 执行时间的复函	(83)
(2001 年 7 月 19 日)	
财政部关于停止执行中央外贸企业所得税返还 问题的通知	(84)

(2001 年 4 月 4 日)	
国家税务总局关于淘汰消耗臭氧层物质生产线 企业取得的赠款免征企业所得税的通知	(84)
(2000 年 4 月 4 日)	
财政部、海关总署、国家税务总局、国家旅游 局关于印发《关于进一步加强免税业务集中 统一管理的请示》的通知	(85)
(2000 年 3 月 1 日)	
国家税务总局关于民族自治地方的中央企业所 得税减免审批权限的通知	(89)
(1998 年 3 月 30 日)	
国家税务总局关于集体金融企业企业所得税减 免税审批权限的通知	(90)
(1997 年 12 月 30 日)	
国家税务总局关于印发《企业所得税减免税管 理办法》的通知	(91)
(1997 年 6 月 18 日)	
关于养路费铁路建设基金等 13 项政府性基金 (收费) 免征企业所得税的通知	(93)
(1997 年 3 月 24 日)	
关于享受税收优惠政策的科研单位认定问题的 批复	(94)
(1996 年 5 月 16 日)	
国家税务总局关于新办企业减免税执行期限问 题的通知	(95)
(1996 年 1 月 30 日)	
关于校办工厂免征所得税的补充通知	(95)
(1995 年 1 月 23 日)	
财政部、国家体改委、国家经贸委、国家税务 总局、国务院法制局关于停止执行企业以留 利再投资退 40% 所得税规定的通知	(96)

- (1994 年 8 月 27 日)
- 财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知** (97)
- (1994 年 3 月 29 日)

3. 税 额

- 关于金融企业所得税前扣除呆账损失有关问题的通知** (102)
- (2002 年 3 月 25 日)
- 关于邮政企业广告费和业务宣传费税前扣除问题的通知** (103)
- (2001 年 12 月 30 日)
- 国家税务总局关于农村信用社专项奖金税前扣除标准的批复** (103)
- (2001 年 10 月 10 日)
- 国家税务总局关于国家电力公司所属企业技术开发费扣除标准的通知** (104)
- (2001 年 9 月 24 日)
- 国家税务总局关于调整部分行业广告费用所得税前扣除标准的通知** (105)
- (2001 年 8 月 5 日)
- 国家税务总局关于纳税人向中国听力医学发展基金会捐赠税前扣除问题的通知** (106)
- (2001 年 5 月 22 日)
- 国家税务总局关于纳税人向中国文学艺术基金会捐赠税前扣除问题的通知** (106)
- (2001 年 3 月 19 日)
- 国家税务总局关于福州麦当劳公司境外费用扣除问题的批复** (107)
- (2001 年 3 月 8 日)

国家税务总局关于纳税人通过光华科技基金会的公益、救济性捐赠税前扣除问题的通知	(108)
(2001 年 2 月 27 日)	
国家税务总局关于关联企业间业务往来发生坏账损失税前扣除问题的通知	(108)
(2000 年 11 月 24 日)	
国家税务总局关于工会经费税前扣除问题的通知	(109)
(2000 年 9 月 1 日)	
国家税务总局关于企业所得税纳税人向中国绿化基金会的捐赠所得税前扣除问题的通知	(109)
(2000 年 8 月 15 日)	
关于企业财产损失税前扣除问题的批复	(110)
(2000 年 7 月 31 日)	
国家税务总局关于印发《企业所得税税前扣除办法》的通知	(110)
(2000 年 5 月 16 日)	
国家税务总局关于企业向中国青年志愿者协会的捐赠所得税前扣除问题的通知	(119)
(2000 年 5 月 9 日)	
国家税务总局关于加强金融保险企业呆账坏账损失税前扣除管理问题的通知	(120)
(1999 年 11 月 16 日)	
国家税务总局关于总机构提取管理费税前扣除审批办法的补充通知	(121)
(1999 年 3 月 16 日)	
关于金融、保险企业向灾区捐赠所得税前扣除问题的通知	(123)
(1998 年 10 月 19 日)	
国家税务总局关于企业向灾区捐赠所得税前扣除问题的通知	(124)

- (1998 年 9 月 22 日)
- 关于粮食类白酒广告宣传费不予在税前扣除问题的通知 (124)
- (1998 年 3 月 4 日)
- 国家税务总局关于印发《企业财产损失税前扣除管理办法》的通知 (125)
- (1997 年 12 月 16 日)
- 国家税务总局关于企业销售折扣在计征所得税时如何处理问题的批复 (126)
- (1997 年 8 月 22 日)
- 国家税务总局关于印发《总机构提取管理费税前扣除审批办法》的通知 (127)
- (1996 年 9 月 27 日)

4. 行业税收

4.1 事业单位

- 国家税务总局关于工程勘察设计单位体制改革企业所得税问题的通知 (130)
- (2001 年 6 月 6 日)
- 国家税务总局关于广播电视事业单位征收企业所得税若干问题的通知 (132)
- (2001 年 2 月 13 日)
- 财政部、国家税务总局关于省级财政物价部门批准设立的行政事业性收费应否缴纳企业所得税问题的批复 (135)
- (2000 年 4 月 24 日)
- 国家税务总局关于中国科学院及其所属事业单位缴纳企业所得税问题的通知 (135)
- (2000 年 1 月 6 日)

财政部、国家税务总局关于城市公用事业附加征收企业所得税问题的复函.....	(137)
(1999 年 12 月 24 日)	
国家税务总局关于印发《事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税征收管理办法》的通知	(138)
(1999 年 4 月 16 日)	
关于事业单位、社会团体征收企业所得税有关问题的通知	(144)
(1997 年 10 月 21 日)	
关于宣传文化单位所得税政策的通知	(146)
(1997 年 2 月 13 日)	

4.2 公司、企业

关于民航总局所属机场等企业缴纳企业所得税问题的通知	(148)
(2002 年 4 月 25 日)	
关于北京市新技术产业开发实验区区域调整后有关企业所得税问题的复函	(149)
(2002 年 3 月 4 日)	
财政部关于中国移动通信集团公司等公司所属境外子公司及其境内子公司所得税缴库问题的通知	(150)
(2001 年 11 月 21 日)	
国家税务总局关于明确农业产业化国家重点龙头企业所得税问题的通知	(151)
(2001 年 11 月 15 日)	
国家税务总局关于民航总局汇总缴纳企业所得税问题的补充通知	(153)
(2001 年 10 月 17 日)	

财政部、国家税务总局关于省际间卷烟生产计划有偿调整有关企业所得税问题的通知	(153)
(2001年9月4日)	
国家税务总局关于交通施工企业所得税问题的通知	(154)
(2001年9月4日)	
国家税务总局关于中国石油天然气股份有限公司有关企业所得税问题的通知	(155)
(2001年6月28日)	
国家税务总局关于吉通网络通信股份有限公司企业所得税问题的通知	(155)
(2001年6月6日)	
国家税务总局关于中信集团缴纳企业所得税问题的通知	(156)
(2001年5月14日)	
国家税务总局关于电信企业所得税有关问题的通知	(157)
(2000年8月18日)	
财政部、国家税务总局关于中国石油化工集团公司企业所得税有关问题的通知	(159)
(2000年7月5日)	
国家税务总局关于烟草公司罚没收入征收企业所得税问题的批复	(159)
(2000年4月10日)	
财政部、国家税务总局关于中国石油天然气集团公司企业所得税有关问题的通知	(160)
(2000年4月5日)	
国家税务总局关于国有农垦等企业缴纳企业所得税问题的通知	(161)
(1999年11月16日)	
国家税务总局关于国有华侨农场征收企业所得税	

税问题的通知	(161)
(1999 年 11 月 16 日)	
国家税务总局关于东北和西北地区电力企业所得 税问题的通知	(162)
(1999 年 8 月 17 日)	
国家税务总局关于民航总局所属企业、事业单 位缴纳企业所得税问题的通知	(162)
(1999 年 7 月 12 日)	
国家税务总局关于邮政企业缴纳企业所得税问 题的通知	(164)
(1999 年 6 月 9 日)	
国家税务总局关于铁道部所属企业缴纳企业所 得税问题的补充通知	(166)
(1999 年 2 月 14 日)	
国家税务总局关于企业取得的逾期包装物押金 收入征收企业所得税问题的通知	(167)
(1998 年 12 月 30 日)	
国家税务总局关于石油、石化企业经营管理体 制改革过程中有关企业所得税问题的通知	(168)
(1998 年 9 月 16 日)	
国家税务总局关于国有重点煤矿管理体制改 后企业所得税征收管理问题的通知	(169)
(1998 年 9 月 3 日)	
国家税务总局关于印发《电力企业所得 税征收管理办法》的通知	(170)
(1998 年 8 月 19 日)	
国家税务总局关于民航交通管理局缴纳企业 所得税问题的通知	(174)
(1998 年 8 月 14 日)	
国家税务总局关于民航总局所属企业缴纳 企业所得税问题的通知	(175)

(1998 年 4 月 29 日)	
国家税务总局关于邮政通信企业缴纳企业所得税问题的通知	(175)
(1998 年 4 月 29 日)	
国家税务总局关于铁道部所属企业缴纳企业所得税问题的通知	(176)
(1998 年 4 月 29 日)	
国家税务总局关于铁路运输多种经营企业缴纳企业所得税问题的通知	(177)
(1998 年 4 月 27 日)	
关于对专门生产酱油、醋等产品的企业和饲料加工企业恢复征收企业所得税的通知	(178)
(1998 年 3 月 3 日)	
国家税务总局关于电力部门向用户收取的供电贴费是否征收企业所得税问题的批复	(179)
(1998 年 2 月 20 日)	
财政部、国家税务总局关于对内资渔业企业从事捕捞业务征收企业所得税问题的通知	(180)
(1997 年 10 月 20 日)	
国家税务总局关于铁路债券利息征收企业所得税问题的通知	(181)
(1997 年 6 月 12 日)	
财政部、国家税务总局关于国有农口企事业单位征收企业所得税问题的通知	(181)
(1997 年 5 月 8 日)	
财政部、国家税务总局关于电力部所属水电施工企业所得税问题的通知	(187)
(1997 年 3 月 14 日)	
关于对饲料工业企业和对外承包公司的境外收入恢复征收企业所得税的通知	(187)
(1997 年 3 月 10 日)	