

# 中华人民共和国 企业所得税法释义



吴高盛 主编

 中国税务出版社

# 中华人民共和国 企业所得税法释义

吴高盛 主编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中华人民共和国企业所得税法释义/吴高盛主编. —北京:  
中国税务出版社, 2007. 4

ISBN 978-7-80235-041-0

I. 中… II. 吴… III. 企业所得税法—法律解释—中国  
IV. D922. 222. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 038826 号

版权所有·侵权必究

---

书 名: 中华人民共和国企业所得税法释义

作 者: 吴高盛 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

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 12. 125

字 数: 311000 字

版 次: 2007 年 3 月第 1 版 2007 年 3 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-041-0/F·961

定 价: 40. 00 元

---

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

## 出 版 说 明

2007年3月16日,第十届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》;中华人民共和国主席胡锦涛于同日签署第六十三号主席令,公布了《中华人民共和国企业所得税法》。

《中华人民共和国企业所得税法》是新中国成立以来第一部统一的企业所得税法,全文共八章六十条,自2008年1月1日起施行。

《中华人民共和国企业所得税法》的颁布和实施,对于统一我国内外资企业所得税制度,为企业创造公平竞争的税收环境,促进经济增长方式转变和产业结构升级,促进区域经济的协调发展,提高我国利用外资的质量和水平,推动我国税制的现代化建设,进一步完善我国社会主义市场经济体制,具有重大的现实意义和深远的历史意义。

为了方便广大读者学习、理解《中华人民共和国企业所得税法》的立法宗旨、适用范围、基本制度、具体法律制度,我们组织了国家立法机关、实务部门以及研究机构的同志撰写了本书,逐条对《中华人民共和国企业所得税法》的规定进行了阐释。本书由全国人大常委会法制工作委员会吴高盛同志担任主编。

由于水平有限,再加上时间较紧,本书难免存在诸多不足之处,敬请广大读者批评指正。

2007年3月

# 目 录

## 第一部分 中华人民共和国企业所得税法

|                                           |      |
|-------------------------------------------|------|
| 中华人民共和国主席令 .....                          | (1)  |
| 第六十三号                                     |      |
| 中华人民共和国企业所得税法 .....                       | (2)  |
| (2007年3月16日第十届全国人民代表大会<br>第五次会议通过)        |      |
| 《中华人民共和国企业所得税法》立法背景资料 .....               | (13) |
| 关于《中华人民共和国企业所得<br>税法(草案)》的说明 .....        | (13) |
| ——2007年3月8日在第十届全国人民代表大会<br>第五次会议上财政部部长金人庆 |      |

## 第二部分 中华人民共和国企业所得税法条文释义

|                  |       |
|------------------|-------|
| 第一章 总则 .....     | (22)  |
| 第二章 应纳税所得额 ..... | (40)  |
| 第三章 应纳税额 .....   | (100) |
| 第四章 税收优惠 .....   | (104) |
| 第五章 源泉扣缴 .....   | (142) |
| 第六章 特别纳税调整 ..... | (148) |
| 第七章 征收管理 .....   | (176) |
| 第八章 附则 .....     | (210) |

## 第三部分 企业所得税法相关法律法规

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 中华人民共和国企业所得税暂行条例 .....    | (233) |
| (1993年12月13日国务院令 第137号发布) |       |

- 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法 ..... (237)  
(1991 年 4 月 9 日第七届全国人民代表大会第四次会议  
通过,同日中华人民共和国主席令第 45 号公布)
- 中华人民共和国税收征收管理法 ..... (243)  
(1992 年 9 月 4 日第七届全国人民代表大会常务委员会  
第二十七次会议通过 根据 1995 年 2 月 28 日  
第八届全国人民代表大会常务委员会第十二次  
会议《关于修改〈中华人民共和国税收征收  
管理法〉的决定》修正 2001 年 4 月 28 日  
第九届全国人民代表大会常务委员会  
第二十一次会议修订 2001 年 4 月 28 日  
中华人民共和国主席令第四十九号公布  
自 2001 年 5 月 1 日起施行)
- 中华人民共和国税收征收管理法实施细则 ..... (261)  
(2002 年 9 月 7 日中华人民共和国国务院令第 362 号  
公布自 2002 年 10 月 15 日起施行)
- 企业财产损失所得税前扣除管理办法 ..... (282)  
(2005 年 8 月 9 日国家税务总局令第 13 号发布)
- 国家税务总局关于印发《企业所得税汇算清缴  
管理办法》的通知 ..... (296)  
(2005 年 12 月 15 日 国税发[2005]200 号)
- 国家税务总局关于印发《企业所得税分类管理  
指导意见》的通知 ..... (300)  
(2006 年 8 月 25 日 国税发[2006]129 号)
- 税收减免管理办法(试行) ..... (311)  
(2005 年 8 月 3 日国家税务总局国税发[2005]  
129 号发布)
- 纳税人财务会计报表报送管理办法 ..... (327)  
(2005 年 3 月 1 日国家税务总局国税发[2005]

20 号发布)

税务登记管理办法 ..... (333)

(2003 年 12 月 17 日国家税务总局令第 7 号发布)

税收执法检查规则 ..... (343)

(2004 年 9 月 28 日国家税务总局国税发[2004]

126 号发布)

检举纳税人税收违法行为奖励暂行办法 ..... (353)

(2007 年 1 月 13 日国家税务总局、财政部第 18 号发布)

税务检查证管理暂行办法 ..... (359)

(2005 年 9 月 23 日国家税务总局国税发[2005]

154 号发布)

抵税财物拍卖、变卖试行办法 ..... (362)

(2005 年 5 月 24 日国家税务总局令第 12 号发布)

偷税案件行政处罚标准(试行) ..... (371)

(2000 年 2 月 22 日国家税务总局发布)

欠税公告办法(试行) ..... (374)

(2004 年 10 月 10 日国家税务总局令第 9 号发布)

中小企业标准暂行规定 ..... (377)

(2003 年 2 月 19 日国家经济贸易委员会、国家发展

计划委员会、财政部、国家统计局 国经贸

中小企[2003]143 号发布)

# 第一部分 中华人民共和国 企业所得税法

---

## 中华人民共和国主席令

第六十三号

《中华人民共和国企业所得税法》已由中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议于2007年3月16日通过,现予公布,自2008年1月1日起施行。

中华人民共和国主席 胡锦涛

2007年3月16日



# 中华人民共和国企业所得税法

(2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过)

## 目 录

- 第一章 总 则
- 第二章 应纳税所得额
- 第三章 应纳税额
- 第四章 税收优惠
- 第五章 源泉扣缴
- 第六章 特别纳税调整
- 第七章 征收管理
- 第八章 附 则

## 第一章 总 则

**第一条** 在中华人民共和国境内,企业和其他取得收入的组织(以下统称企业)为企业所得税的纳税人,依照本法的规定缴纳企业所得税。

个人独资企业、合伙企业不适用本法。

**第二条** 企业分为居民企业和非居民企业。

本法所称居民企业,是指依法在中国境内成立,或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

本法所称非居民企业,是指依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所的,或者在

中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的企业。

**第三条** 居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得,缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的,或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

**第四条** 企业所得税的税率为 25%。

非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得,适用税率为 20%。

## 第二章 应纳税所得额

**第五条** 企业每一纳税年度的收入总额,减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额,为应纳税所得额。

**第六条** 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入,为收入总额。包括:

- (一)销售货物收入;
- (二)提供劳务收入;
- (三)转让财产收入;
- (四)股息、红利等权益性投资收益;
- (五)利息收入;
- (六)租金收入;
- (七)特许权使用费收入;
- (八)接受捐赠收入;
- (九)其他收入。

**第七条** 收入总额中的下列收入为不征税收入：

- (一)财政拨款；
- (二)依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；
- (三)国务院规定的其他不征税收入。

**第八条** 企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

**第九条** 企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

**第十条** 在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- (一)向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (二)企业所得税税款；
- (三)税收滞纳金；
- (四)罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (五)本法第九条规定以外的捐赠支出；
- (六)赞助支出；
- (七)未经核定的准备金支出；
- (八)与取得收入无关的其他支出。

**第十一条** 在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。

下列固定资产不得计算折旧扣除：

- (一)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (二)以经营租赁方式租入的固定资产；
- (三)以融资租赁方式租出的固定资产；
- (四)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (五)与经营活动无关的固定资产；
- (六)单独估价作为固定资产入账的土地；
- (七)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

**第十二条** 在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的无

形资产摊销费用,准予扣除。

下列无形资产不得计算摊销费用扣除:

(一)自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产;

(二)自创商誉;

(三)与经营活动无关的无形资产;

(四)其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

**第十三条** 在计算应纳税所得额时,企业发生的下列支出作为长期待摊费用,按照规定摊销的,准予扣除:

(一)已足额提取折旧的固定资产的改建支出;

(二)租入固定资产的改建支出;

(三)固定资产的大修理支出;

(四)其他应当作为长期待摊费用的支出。

**第十四条** 企业对外投资期间,投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。

**第十五条** 企业使用或者销售存货,按照规定计算的存货成本,准予在计算应纳税所得额时扣除。

**第十六条** 企业转让资产,该项资产的净值,准予在计算应纳税所得额时扣除。

**第十七条** 企业在汇总计算缴纳企业所得税时,其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

**第十八条** 企业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的所得弥补,但结转年限最长不得超过五年。

**第十九条** 非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得,按照下列方法计算其应纳税所得额:

(一)股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得,以收入全额为应纳税所得额;

(二)转让财产所得,以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额;

(三)其他所得,参照前两项规定的方法计算应纳税所得额。

**第二十条** 本章规定的收入、扣除的具体范围、标准和资产的税务处理的具体办法,由国务院财政、税务主管部门规定。

**第二十一条** 在计算应纳税所得额时,企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的,应当依照税收法律、行政法规的规定计算。

### 第三章 应纳税额

**第二十二条** 企业的应纳税所得额乘以适用税率,减除依照本法关于税收优惠的规定减免和抵免的税额后的余额,为应纳税额。

**第二十三条** 企业取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额,可以从其当期应纳税额中抵免,抵免限额为该项所得依照本法规定计算的应纳税额;超过抵免限额的部分,可以在以后五个年度内,用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补:

(一)居民企业来源于中国境外的应税所得;

(二)非居民企业在中国境内设立机构、场所,取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。

**第二十四条** 居民企业从其直接或者间接控制的外国企业分得的来源于中国境外的股息、红利等权益性投资收益,外国企业在境外实际缴纳的所得税税额中属于该项所得负担的部分,可以作为该居民企业的可抵免境外所得税税额,在本法第二十三条规定的抵免限额内抵免。

### 第四章 税收优惠

**第二十五条** 国家对重点扶持和鼓励发展的产业和项目,给予企业所得税优惠。

**第二十六条** 企业的下列收入为免税收入：

- (一) 国债利息收入；
- (二) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；
- (三) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；
- (四) 符合条件的非营利组织的收入。

**第二十七条** 企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：

- (一) 从事农、林、牧、渔业项目的所得；
- (二) 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得；
- (三) 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得；
- (四) 符合条件的技术转让所得；
- (五) 本法第三条第三款规定的所得。

**第二十八条** 符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。

国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

**第二十九条** 民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，可以决定减征或者免征。自治州、自治县决定减征或者免征的，须报省、自治区、直辖市人民政府批准。

**第三十条** 企业的下列支出，可以在计算应纳税所得额时加计扣除：

- (一) 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用；
- (二) 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资。

**第三十一条** 创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资，可以按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额。

**第三十二条** 企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加

速折旧的,可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。

**第三十三条** 企业综合利用资源,生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入,可以在计算应纳税所得额时减计收入。

**第三十四条** 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额,可以按一定比例实行税额抵免。

**第三十五条** 本法规定的税收优惠的具体办法,由国务院规定。

**第三十六条** 根据国民经济和社会发展的需要,或者由于突发事件等原因对企业经营活动产生重大影响的,国务院可以制定企业所得税专项优惠政策,报全国人民代表大会常务委员会备案。

## 第五章 源泉扣缴

**第三十七条** 对非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得应缴纳的所得税,实行源泉扣缴,以支付人为扣缴义务人。税款由扣缴义务人在每次支付或者到期应支付时,从支付或者到期应支付的款项中扣缴。

**第三十八条** 对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税,税务机关可以指定工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人。

**第三十九条** 依照本法第三十七条、第三十八条规定应当扣缴的所得税,扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的,由纳税人在所得发生地缴纳。纳税人未依法缴纳的,税务机关可以从该纳税人在中国境内其他收入项目的支付人应付的款项中,追缴该纳税人的应纳税款。

**第四十条** 扣缴义务人每次代扣的税款,应当自代扣之日起七日内缴入国库,并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表。

## 第六章 特别纳税调整

**第四十一条** 企业与其关联方之间的业务往来,不符合独立交易原则而减少企业或者其关联方应纳税收入或者所得额的,税务机关有权按照合理方法调整。

企业与其关联方共同开发、受让无形资产,或者共同提供、接受劳务发生的成本,在计算应纳税所得额时应当按照独立交易原则进行分摊。

**第四十二条** 企业可以向税务机关提出与其关联方之间业务往来的定价原则和计算方法,税务机关与企业协商、确认后,达成预约定价安排。

**第四十三条** 企业向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表时,应当就其与关联方之间的业务往来,附送年度关联业务往来报告表。

税务机关在进行关联业务调查时,企业及其关联方,以及与关联业务调查有关的其他企业,应当按照规定提供相关资料。

**第四十四条** 企业不提供与其关联方之间业务往来资料,或者提供虚假、不完整资料,未能真实反映其关联业务往来情况的,税务机关有权依法核定其应纳税所得额。

**第四十五条** 由居民企业,或者由居民企业和中国居民控制的设立在实际税负明显低于本法第四条第一款规定税率水平的国家(地区)的企业,并非由于合理的经营需要而对利润不作分配或者减少分配的,上述利润中应归属于该居民企业的部分,应当计入该居民企业的当期收入。

**第四十六条** 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出,不得在计算应纳税所得额时扣除。

**第四十七条** 企业实施其他不具有合理商业目的的安排而减



少其应纳税收入或者所得额的,税务机关有权按照合理方法调整。

**第四十八条** 税务机关依照本章规定作出纳税调整,需要补征税款的,应当补征税款,并按照国务院规定加收利息。

## 第七章 征收管理

**第四十九条** 企业所得税的征收管理除本法规定外,依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定执行。

**第五十条** 除税收法律、行政法规另有规定外,居民企业以企业登记注册地为纳税地点;但登记注册地在境外的,以实际管理机构所在地为纳税地点。

居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的,应当汇总计算并缴纳企业所得税。

**第五十一条** 非居民企业取得本法第三条第二款规定的所得,以机构、场所所在地为纳税地点。非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的,经税务机关审核批准,可以选择由其\*\*主要机构、场所汇总缴纳企业所得税。

非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得,以扣缴义务人所在地为纳税地点。

**第五十二条** 除国务院另有规定外,企业之间不得合并缴纳企业所得税。

**第五十三条** 企业所得税按纳税年度计算。纳税年度自公历1月1日起至12月31日止。

企业在一个纳税年度中间开业,或者终止经营活动,使该纳税年度的实际经营期不足十二个月的,应当以其实际经营期为一个纳税年度。

企业依法清算时,应当以清算期间作为一个纳税年度。

**第五十四条** 企业所得税分月或者分季预缴。

企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内,向税务机关