

新

企业所得税法 知识问答

财政部税政司所得税处\编

QUESTIONS



中国财政经济出版社

ANSWERS

新企业所得税法知识问答

财政部税政司所得税处 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新企业所得税法知识问答/财政部税政司所得税处编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007. 5

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9865 - 7

I. 新… II. 财… III. 企业所得税法 - 中国 - 问答 IV. D922. 222. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 055979 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 3.875 印张 83 000 字

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5000 定价: 10.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9865 - 7/F·8565

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 写 人 员

张天犁 冯 冰 郭垂平 殷丽海
马 静 李旭鸿 程 浩

编写说明

《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新企业所得税法”）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，同日，国家主席胡锦涛签署了《中华人民共和国主席令》（第六十三号）予以公布，自2008年1月1日起施行。

为了使广大企事业单位以及社会各有关方面更好地了解新企业所得税法，我们组织编写了《新企业所得税法知识问答》一书，对新企业所得税法进行了简单明了的解读。本书主要包括新企业所得税法知识问答、名词解释，以及新旧税法对照等方面的内容，同时附企业所得税法及相关法律法规，是广大读者学习和掌握新企业所得税法知识的较好读本。

敬请广大读者批评指正。

编者

2007年3月30日

目 录

第一部分 新企业所得税法	(1)
第一章 总则	(4)
第二章 应纳税所得额	(5)
第三章 应纳税额	(8)
第四章 税收优惠	(8)
第五章 源泉扣缴	(10)
第六章 特别纳税调整	(11)
第七章 征收管理	(12)
第八章 附则	(13)
第二部分 新企业所得税法知识问答	(15)
1. 我国企业所得税的历史沿革情况是怎样的?	(17)
2. 现行企业所得税实施情况是怎样的?	(18)
3. 统一企业所得税法的必要性?	(19)
4. 为什么新税法的名称为“企业所得税法”，而没有 命名为“公司所得税法”或“法人所得税法”?	(21)
5. 企业所得税“两法合并”改革的指导思想和原则 是什么?	(21)
6. 税法中的纳税人包括哪些?	(22)

-
7. 税法规定的纳税人中所包括的“其他取得收入的组织”
具体范围是什么? (23)
 8. 为什么规定“个人独资企业、合伙企业不适用本法”?
..... (23)
 9. 为什么明确区分“居民企业和非居民企业”,并分别
规定其纳税义务? (24)
 10. 税法中所称的外国企业是指什么? (24)
 11. 税法对征税对象和纳税义务是如何规定的? (25)
 12. 为什么将税率确定为25%? (25)
 13. 税法如何确定收入总额? 非货币收入如何计量?
..... (26)
 14. 收入总额中的“其他收入”包括什么? (26)
 15. 为什么规定不征税收入? 不征税收入和免税收入有
什么实质区别? (27)
 16. 为什么规定财政拨款、行政事业性收费、政府性基金
为不征税收入? (27)
 17. 为什么对符合条件的居民企业之间的股息、红利收入
免税? (28)
 18. 税法对应纳税所得额是如何规定的? (28)
 19. 为什么对非居民企业应纳税所得额的规定中还包括
“其他所得”? (29)
 20. 在应纳税额的计算上,新旧所得税法有何区别?
..... (29)
 21. 税法对税前扣除项目是如何规定的? (29)
 22. 税法对企业工资实行据实扣除政策后,对国有企业的
工资支出是否还要进行限制? (30)
 23. 为什么规定企业的公益性捐赠支出在年度利润总额

- 12% 以内的部分允许在税前扣除? (30)
24. 在计算应纳税所得额准予扣除项目时应如何判断
“有关的、合理的支出”? (31)
25. 为什么将税金和成本、费用并列作为支出? (32)
26. 为什么规定向投资者支付的权益性投资收益款项
不得在税前扣除? (33)
27. 为什么规定未经核定的准备金支出不得在税前扣除?
..... (33)
28. 为什么税前扣除的具体范围和标准不在企业所得税法
中规定, 而授权国务院财政、税务主管部门规定?
..... (33)
29. 为什么在税收上要坚持以历史成本作为资产的计税
基础? (34)
30. 税法规定的固定资产折旧、无形资产摊销政策与会计
制度和准则规定有何不同? (34)
31. 为什么规定企业在汇兑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?
..... (35)
32. 为什么规定企业亏损向以后年度结转, 结转年限最
长不超过 5 年? (35)
33. 税法规定, 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, 同时, 非居民企业转让
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, 二者是否存在差异? (36)
34. 为什么规定对非居民企业取得第十九条中所述的
股息、红利、利息、租金、特许权使用费所得,
以收入全额为应纳税所得额? (37)

-
35. 税法采用了什么办法来缓解或消除居民企业国际间重复征税问题? (38)
36. 为什么规定企业财务、会计处理办法同税收法律、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纳税? (38)
37. 税收优惠政策调整的主要原则是什么? (39)
38. 税收优惠政策调整的主要内容是什么? (39)
39. 税法规定的税收优惠政策过渡措施的主要内容是什么? (40)
40. 税法规定的 5 + 1 地区和西部大开发地区的税收优惠政策有哪些? (41)
41. 为什么规定对符合条件的非营利公益组织的收入免税? (42)
42. 为什么对小型微利企业规定了 20% 的照顾性税率? 小型微利企业应如何界定? (42)
43. 为什么对从事农、林、牧、渔业项目的所得给予减免税优惠? (43)
44. 为什么对从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得给予减免税优惠? (43)
45. 为什么对国家需要重点扶持的高新技术企业给予税收优惠? (44)
46. 税法在鼓励就业方面有何优惠措施? (45)
47. 为什么对创业投资企业给予按投资额一定比例抵扣应纳税所得额的优惠政策? (45)
48. 为什么税法授权国务院可以根据国民经济和社会发展的需要, 以及由于突发事件等原因, 制定企业所得税专项优惠政策? (46)

-
49. 为什么规定对非居民企业实行源泉扣缴的方式?
..... (46)
50. 实行源泉扣缴的税款未依法缴纳的, 如何确定扣缴
义务人和纳税人的责任? 税务机关如何追缴税款?
..... (47)
51. 税法增加了特别纳税调整的内容, 主要考虑是什么?
..... (47)
52. “独立交易原则”如何判断? 税务机关进行调整的
条件是什么? (48)
53. 新税法第四十一条中的“合理方法”是指什么方法?
如何判定其合理与否? (48)
54. 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, 如何按照独立交易原则
来分摊? (49)
55. 企业与税务机关达成预约定价安排后, 各自负有什么
样的权利和义务? 是否不再进行关联交易的调整?
..... (50)
56. 税务机关在进行关联业务调查时, 企业及其关联方
如果不提供资料, 应承担什么责任? (51)
57. 企业不提供与其关联方之间业务往来资料, 或者提供
虚假、不完整资料的, 税务机关为什么有权依法核定
其应纳税所得额? (52)
58. 税法第四十四条中所说的“未能真实反映其关联业务
往来情况的”, 具体是指哪些情况, 如何判断? (52)
59. 为什么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? (53)

60. “不具有合理商业目的的安排”是指什么？税务机关
 如何进行调整？ (53)
61. 税法为什么要规定一般反避税条款？ (54)
62. 非居民企业应如何申报纳税？ (55)
63. 税法对合并缴纳问题有何规定？ (55)
64. 新税法与原税法的一个重要区别是实行法人汇总纳税，
 新税法为何做此规定？汇总纳税造成地区间税收转移
 如何处理？ (55)
65. 为什么对老企业实施过渡措施？废止原税法与实施
 过渡措施有无冲突？ (56)
66. 为什么规定“本法公布前已经批准设立的企业”而不
 是“本法实施前已经批准设立的企业”可以享受过渡
 优惠？ (56)
67. 为什么要规定协定优先的原则？协定优先与国家税收
 自主是否冲突？ (57)
68. 新税法实施对内资企业有什么影响？ (57)
69. 新税法对我国区域发展有什么影响？ (58)
70. 新税法实施对外资企业以及今后吸引外资会有什么
 影响？ (58)
71. 新税法实施对港澳台资企业有何影响？ (59)
72. 新税法对财政收入的影响有多大？ (60)
73. 统一内外资企业所得税的重大意义？ (61)

- 第三部分 新企业所得税法名词解释** (63)
- 税收** (65)
- 税法** (65)
- 所得税** (65)

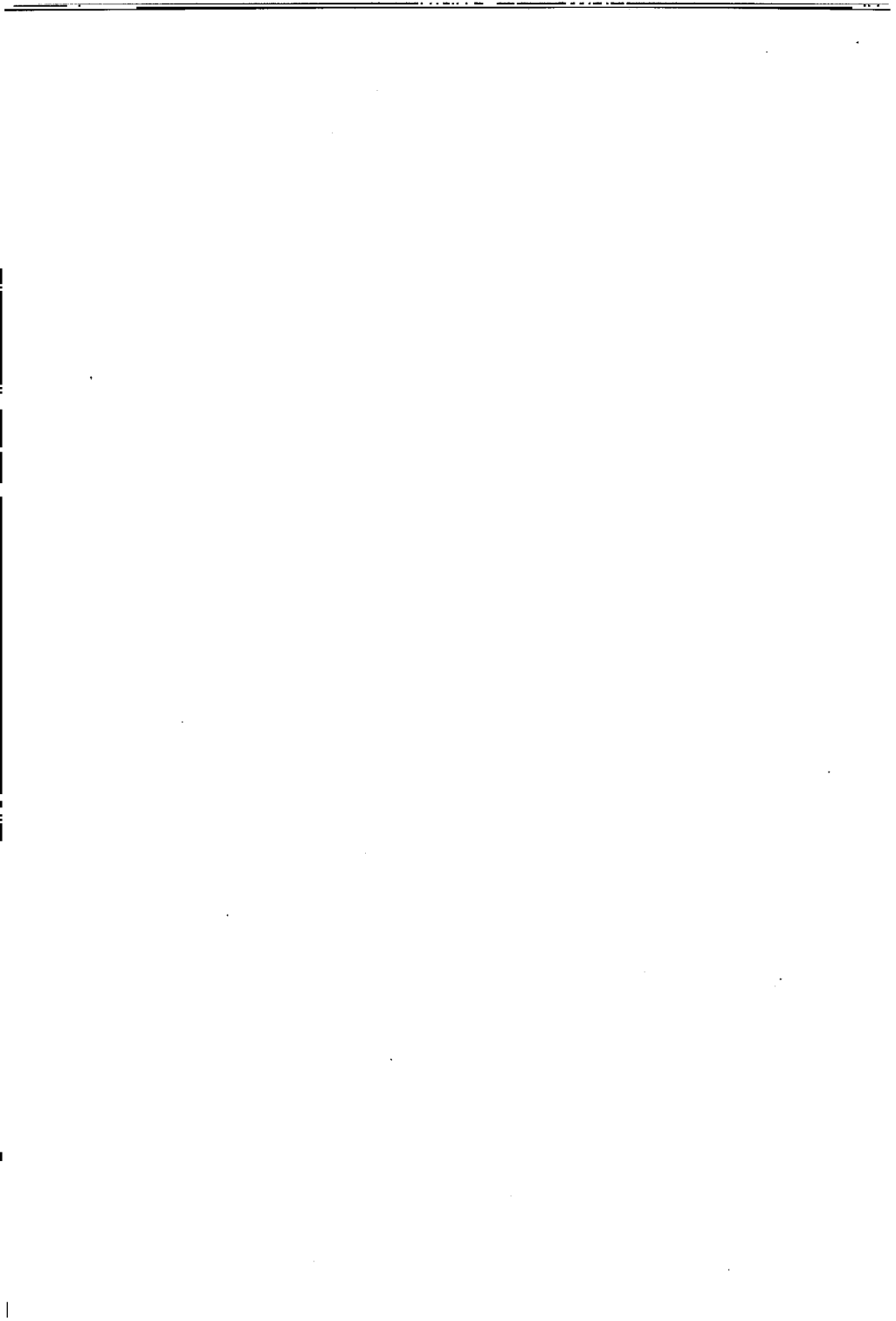
企业所得税	(65)
企业所得税纳税人	(65)
居民企业	(66)
非居民企业	(66)
税收管辖权	(66)
• 税率	(67)
名义税率与实际税负	(67)
法定税率与照顾性税率	(67)
应纳税所得额	(67)
权责发生制	(68)
收入	(68)
收入总额	(68)
不征税收入	(69)
免税收入	(69)
股息	(69)
红利	(69)
利息	(69)
租金	(69)
税前扣除	(70)
成本、费用和损失	(70)
税金	(70)
公益性捐赠	(71)
非营利组织	(71)
投资	(71)
权益性投资	(72)
债权性投资	(72)
特许权使用费	(72)

政府性收费	(72)
政府性基金	(73)
没收财产、罚金与罚款	(73)
应纳税额	(74)
税收优惠	(74)
减免税	(74)
加计扣除	(75)
加速折旧	(75)
减计收入	(75)
税额抵免	(75)
税收抵免	(76)
抵免限额	(76)
一般纳税调整	(76)
特别纳税调整	(77)
一般反避税条款	(77)
避税	(77)
关联企业	(77)
关联业务往来	(77)
独立交易原则	(78)
转让定价	(78)
预约定价	(78)
资本弱化	(78)
征收管理	(79)
源泉扣缴	(79)
实际管理机构	(79)
纳税年度	(80)
汇算清缴	(80)

汇总纳税	(80)
合并纳税	(80)
人民币基准汇价	(81)
税收协定	(81)
 第四部分 新旧企业所得税法对照表	 (83)

第一部分

新企业所得税法



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