

●黄仕明 娄仲 / 主编
●河南大学出版社

Qiyè Suodeshù Zhǐnán

企业所得税指南

Qiyе Suodeshui Zhinan

企业所得税指南

江苏工业学院图书馆
藏书章

● 河南大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税指南/黄仕明, 娄仲主编. —开封: 河南大学出版社, 2002. 7 (2002. 11 重印)

ISBN 7-81041-421-6

I. 企… II. ①黄…②娄… III. 公司所得税-税收管理-中国-指南 IV. F812.424-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 047062 号

书 名 企业所得税指南
作 者 黄仕明 娄 仲主编

责任编辑 贾怀廷
责任校对 家 裕
封面设计 刘广祥

出版发行 河南大学出版社
地址: 河南省开封市明伦街 85 号 邮编: 475001
电话: 0378-2864669(事业部) 0378-2825001(营销部)
网址: www.hupress.com E-mail: bangong@hupress.com

排 版 河南大学出版社印务公司
印 刷 郑州毛庄印刷厂
版 次 2002 年 8 月第 1 版 印 次 2002 年 11 月第 2 次印刷
开 本 850mm×1168mm 1/32 印 张 11.25
字 数 292 千字
印 数 7 001—13 000 册

ISBN 7-81041-421-6 F·142 定 价: 19.00 元

(本书如有印装质量问题请与河南大学出版社营销部联系调换)

前 言

企业所得税是一个涉及面宽、政策复杂、业务性强、申报征收业务难度大的税种。1994年新的企业所得税制实施以来,出台了大量的政策法规。2002年所得税分享体制改革后,国家税务局和地方税务局征管范围进行了重新调整。要保证国、地税部门执行企业所得税政策的正确性、一致性,做到公开、公平、公正,维护纳税人合法权益,显得日益重要。

在实际工作中,广大纳税人、税务工作者及中介税务代理人员都迫切需要一本内容完整、条理清楚、方便学习和工作的企业所得税工具书,以便更好地全面掌握和运用企业所得税政策法规,提高企业所得税的申报缴纳、征收管理和税务代理业务水平。为此,我们编印了这本《企业所得税指南》,供广大纳税人、税务工作者、税务代理人员使用,也可供大专院校及税务理论研究人员参阅。

本书经精心筹划,进行合理的整理、分类、排序,编辑了自1994年《中华人民共和国企业所得税暂行条例》实施至2002年上半年涉及企业所得税方面的政策法规。内容上,我们按照企业所得税的基本规定、企业所得税应税收入、企业所得税税前扣除、企业投资改组改制和其他业务所得税处理、企业所得税优惠政策及涉税审批事项、企业所得税征收管理、企业所得税会计处理等七大部分进行归类排序,每条政策规定均注明了文件出处、名称和文号,并编有详细的目录索引。全书政策规定内容具体、条理清楚、使用方便,是一本完整翔实的企业所得税工具书。

该书由长期从事税务业务领导工作的黄仕明、娄仲筹划并审定,由具有理论和实践经验、长期从事所得税工作的专业人员编纂。在编印过程中,河南省国家税务局,河南省地方税务局,部分基层国、地税局和税务工作人员给予了大力支持,提出了宝贵意见,在此一并表示感谢。

由于编写时间仓促,本书难免有疏漏之处,使用中应以政策、法规原文为准。

编 者

2002年6月

目 录

第一部分 企业所得税基本规定

- 1.1 企业所得税的征税对象 (1)
- 1.2 企业所得税的纳税人 (1)
 - 1.2.1 企业所得税纳税人 (1)
 - 1.2.2 企业所得税纳税人的认定 (2)
 - 1.2.3 事业单位、社会团体、民办非企业单位纳税人... (3)
 - 1.2.4 承租经营的企业所得税纳税人 (3)
 - 1.2.5 企业集团的企业所得税纳税人 (4)
- 1.3 企业所得税应纳税额及应纳税所得额 (4)
- 1.4 企业所得税的税率 (5)
 - 1.4.1 企业所得税的法定税率 (5)
 - 1.4.2 “两档”优惠税率 (5)
 - 1.4.3 高新技术企业的优惠税率 (5)
- 1.5 企业所得税纳税期限和纳税方式 (5)
- 1.6 企业所得税的预缴 (7)
- 1.7 企业所得税纳税地点 (7)
- 1.8 企业所得税的纳税调整 (8)
- 1.9 关联企业的纳税调整 (8)

第二部分 企业所得税应税收入

- 2.1 基本规定 (10)
 - 2.1.1 收入总额的范围和内容 (10)
 - 2.1.2 收入确认的原则 (11)
 - 2.1.3 视同销售 (12)
 - 2.1.4 销售折扣 (12)
- 2.2 具体规定 (13)
 - 2.2.1 无赔款优待 (13)
 - 2.2.2 债券利息收入 (13)
 - 2.2.2.1 国债的利息收入 (13)
 - 2.2.2.2 试行国债净价交易后有关国债利息收入 (13)
 - 2.2.2.3 铁路债券利息收入 (13)
 - 2.2.2.4 国家重点建设债券和金融债券利息收入 (14)
 - 2.2.3 在建工程试运行收入 (14)
 - 2.2.4 捐赠收入 (14)
 - 2.2.5 超过一年租赁期收取租赁费收入 (15)
 - 2.2.6 逾期包装物押金收入 (15)
 - 2.2.7 补贴收入 (16)
 - 2.2.8 减免及返还的流转税 (16)
 - 2.2.9 企业出口退税款 (16)
 - 2.2.10 企业出口商品贴息 (17)
 - 2.2.11 企业收取和交纳的各种价内外基金(资金、附加)和收费 (17)
 - 2.2.12 非货币资产或者权益的收入确定 (18)
 - 2.2.13 买断项目优先收益权收入 (18)

2.2.14	出售住房的净收入、上级主管部门下拨的 住房资金和住房周转金的利息·····	(18)
2.3	行业特殊规定 ·····	(18)
2.3.1	股份公司取得的新股申购冻结资金 利息收入·····	(18)
2.3.2	商品期货交易席位占用费和年会费收入·····	(19)
2.3.3	基金会应税收入·····	(19)
2.3.4	养路费、铁路建设基金等13项基金(收费)·····	(20)
2.3.5	电力企业建设基金,供、配电贴费收入·····	(20)
2.3.6	人防工程使用费收入·····	(21)
2.3.7	福利彩票发行收入·····	(21)
2.3.8	体育彩票发行收入·····	(21)
2.3.9	邮政企业收入·····	(22)
2.3.10	银行收回的以物抵债非货币财产·····	(22)
2.3.11	金融机构国债手续费收入·····	(22)
2.3.12	金融保险企业经营国库券的所得·····	(23)
2.3.13	城市商业银行办理国库券的手续费收入·····	(23)
2.3.14	金融企业应收利息·····	(24)
2.3.15	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·····	(24)
2.3.16	烟草公司罚没收入·····	(24)
2.3.17	省际间卷烟生产计划有偿调整收入·····	(25)
2.3.18	电信企业收入·····	(25)
2.3.19	军队事业单位对外有偿服务收入·····	(26)
2.3.20	中储粮总公司及其直属粮库的财政 补贴收入·····	(27)
2.3.21	事业单位、社会团体、民办非企业 单位收入·····	(27)

2.3.22	广播电视事业单位收入	(28)
2.3.23	医疗卫生机构收入	(29)
2.3.24	非营利性科研机构收入	(30)

第三部分 企业所得税税前扣除

3.1	基本规定	(31)
3.1.1	扣除项目的范围和内容	(31)
3.1.2	税前扣除的原则	(32)
3.1.3	税前不允许扣除项目	(33)
3.1.4	成本和费用的扣除	(35)
3.1.4.1	成本的范围	(35)
3.1.4.2	成本的计价	(35)
3.1.4.3	费用的范围	(37)
3.2	具体规定	(38)
3.2.1	工资薪金支出的扣除	(38)
3.2.1.1	计税工资内容	(38)
3.2.1.2	不作为工资薪金的支出	(39)
3.2.1.3	计税工资的人员范围	(40)
3.2.1.4	计税工资的扣除标准	(41)
3.2.1.5	工效挂钩工资标准	(41)
3.2.1.6	工资挂钩企业工资税前扣除口径	(42)
3.2.1.7	原实行工效挂钩工资办法的企业改组改造后工资扣除	(42)
3.2.1.8	饮食服务企业提成工资扣除	(42)
3.2.2	资产折旧或摊销的扣除	(43)
3.2.2.1	资产折旧或摊销的扣除	(43)
3.2.2.2	固定资产的计价	(44)
3.2.2.3	固定资产折旧提取范围	(45)

- 3.2.2.4 不得提取折旧的固定资产 (46)
- 3.2.2.5 固定资产评估折旧扣除 (46)
- 3.2.2.6 固定资产折旧最低年限 (47)
- 3.2.2.7 固定资产折旧的计算方法 (48)
- 3.2.2.8 加速折旧 (48)
- 3.2.2.9 无形资产的计价 (49)
- 3.2.2.10 无形资产的摊销 (49)
- 3.2.2.11 开办费的摊销 (50)
- 3.2.2.12 固定资产修理费及改良支出 (50)
- 3.2.2.13 对外投资成本 (51)
- 3.2.3 借款费用和租金支出的扣除 (51)
 - 3.2.3.1 纳税人借款利息扣除标准 (51)
 - 3.2.3.2 纳税人借款罚息扣除 (52)
 - 3.2.3.3 借款费用扣除范围和标准 (52)
 - 3.2.3.4 不得扣除的借款费用 (53)
 - 3.2.3.5 固定资产租赁费扣除 (53)
 - 3.2.3.6 不得扣除的固定资产租赁费 (54)
 - 3.2.3.7 租赁期一年以上租赁费的扣除 (54)
- 3.2.4 广告费、业务宣传费和业务招待费的扣除 (54)
 - 3.2.4.1 广告费扣除的标准 (54)
 - 3.2.4.2 广告费扣除的条件 (55)
 - 3.2.4.3 粮食白酒广告宣传费的扣除 (56)
 - 3.2.4.4 业务宣传费的扣除 (56)
 - 3.2.4.5 业务招待费的扣除 (56)
- 3.2.5 财产损失和坏账准备金的扣除 (57)
 - 3.2.5.1 财产损失扣除标准 (57)
 - 3.2.5.2 财产损失扣除的范围 (57)
 - 3.2.5.3 坏账准备金和商品削价准备金的

扣除	(58)
3.2.5.4 坏账的确认	(58)
3.2.5.5 不得作为坏账扣除项目	(59)
3.2.5.6 财产损失扣除额的确定	(60)
3.2.6 公益性、救济性捐赠的扣除	(60)
3.2.6.1 公益、救济性捐赠扣除的范围和标准	(60)
3.2.6.2 公益、救济性捐赠的计算程序	(62)
3.2.6.3 准予全额扣除的捐赠	(63)
3.2.7 对非关联的非营利性科研机构研究开发经费 资助的扣除	(64)
3.2.8 保险及社会保障费用的扣除	(65)
3.2.8.1 可扣除的保险及社会保障费用	(65)
3.2.8.2 不可扣除的保险费用	(66)
3.2.8.3 补充医疗保险和养老保险的扣除	(66)
3.2.9 支付给总机构的管理费、行业会费的扣除	(67)
3.2.10 担保费用的扣除	(67)
3.2.11 住房补贴、住房困难补助和住房公积金的 扣除	(67)
3.2.12 出售的职工住房折旧及维修管理费的 扣除	(69)
3.2.13 已出售或出租住房的折旧费用和维修费的 扣除	(69)
3.2.14 职工冬季取暖等补贴的扣除	(69)
3.2.15 职工宿舍修理费的扣除	(70)
3.2.16 经济补偿金及职工退养的一次性生活补贴的 扣除	(70)
3.2.17 企业女职工妇科检查费用的扣除	(71)
3.2.18 企业技术开发费的扣除	(71)

3.2.19	佣金的扣除	(71)
3.2.20	劳动保护支出的扣除	(72)
3.2.21	违约金、诉讼费的扣除	(72)
3.2.22	职工福利费、工会经费和职工教育经费的 扣除	(72)
3.3	行业特殊规定	(73)
3.3.1	金融保险行业	(73)
3.3.1.1	保险企业准备金扣除	(73)
3.3.1.2	金融保险企业公益救济性捐赠 扣除标准	(74)
3.3.1.3	金融保险企业代理手续费扣除	(75)
3.3.1.4	保险企业有关费用扣除标准	(76)
3.3.1.5	金融保险企业费用考核指标扣除	(76)
3.3.1.6	银行收回不良资产的税务处理	(77)
3.3.1.7	汇总纳税金融保险企业工资、职工福利 费、工会经费、职工教育经费支出 扣除	(77)
3.3.1.8	银行收回的以物抵债非货币财产税务 处理	(78)
3.3.1.9	金融保险企业购买国债相关费用 扣除	(78)
3.3.1.10	金融保险企业收取的业务手续费 扣除	(79)
3.3.1.11	金融保险企业固定资产修理及装修费 扣除	(79)
3.3.1.12	金融保险企业租赁费扣除	(80)
3.3.1.13	金融保险企业的广告费、业务宣传费 扣除	(81)

3.3.1.14	汇总纳税金融保险企业业务招待费和 业务宣传费调剂使用·····	(81)
3.3.1.15	金融保险企业的业务招待费扣除·····	(82)
3.3.1.16	金融保险企业的财产损失、税前弥补 亏损等扣除·····	(82)
3.3.1.17	保险企业坏账准备金的提取比例·····	(83)
3.3.1.18	汇总纳税的金融保险企业呆账损失和 坏账损失·····	(83)
3.3.1.19	金融保险企业呆账损失和 坏账损失·····	(83)
3.3.1.20	金融保险企业呆账准备金和坏账准备 金的提取·····	(84)
3.3.1.21	金融保险企业呆账损失核销·····	(84)
3.3.1.22	金融企业应收利息的扣除·····	(85)
3.3.1.23	城市合作银行提取总机构管理费·····	(85)
3.3.1.24	城市合作银行亏损弥补·····	(86)
3.3.1.25	组建商业银行、城市信用联社有关税 收、财务处理·····	(86)
3.3.1.26	更名为农村信用社后信用社税收、财 务处理·····	(87)
3.3.1.27	城市商业银行固定资产购建·····	(87)
3.3.1.28	城市商业银行应收应付利息·····	(88)
3.3.1.29	城市商业银行安全防范费扣除·····	(88)
3.3.1.30	城市商业银行奖金扣除·····	(88)
3.3.1.31	城市商业银行办理国库券业务·····	(89)
3.3.1.32	农村信用社奖金·····	(89)
3.3.2	邮政电信·····	(90)
3.3.2.1	电话初装基金、邮电附加费的扣除·····	(90)

- 3.3.2.2 电信企业的数字程控交换设备、不作为
固定资产管理的仪器仪表、监控器购置
支出 (90)
- 3.3.2.3 电信企业通信线路修理费支出 (90)
- 3.3.2.4 电信企业业务招待费的扣除 (91)
- 3.3.2.5 电信企业的用户拖欠的月租费、
通话费 (91)
- 3.3.2.6 邮政补贴资金的扣除 (91)
- 3.3.2.7 电信企业和实行汇总纳税的各成员企
业拨付或上交的“收支差额” (92)
- 3.3.2.8 国家邮政局取得的邮政补贴资金弥补
亏损后的盈余额 (92)
- 3.3.2.9 邮政企业仪器仪表、监控器的
购置支出 (92)
- 3.3.2.10 邮政企业设备、房屋修理费及其他修
理费的扣除 (93)
- 3.3.2.11 邮政企业业务招待费的扣除 (93)
- 3.3.2.12 邮政企业坏账准备金的扣除 (93)
- 3.3.2.13 国家邮政局取得的邮政补贴资金、上
缴和取得的“收支差额” (93)
- 3.3.2.14 邮政企业工资及职工工会经费、职工
福利费、职工教育经费的扣除 (94)
- 3.3.2.15 邮政企业广告费和业务宣传费的
扣除 (94)
- 3.3.3 商品期货交易企业 (95)
- 3.3.3.1 期货交易所和期货经纪机构提取准备
金的扣除 (95)
- 3.3.3.2 期货交易所和期货经纪机构固定资产

- | | | |
|---------|-------------------------------|---------|
| | 折旧 | (95) |
| 3.3.3.3 | 期货交易所交纳监管费的扣除 | (96) |
| 3.3.3.4 | 期货经纪机构临时招聘工作人员工资的扣除 | (96) |
| 3.3.3.5 | 期货交易所实行会员制改造后的亏损弥补 | (96) |
| 3.3.3.6 | 期货交易所收取的席位占用费和年会费 | (97) |
| 3.3.3.7 | 期货经纪机构和期货投资企业支付的会员资格费 | (97) |
| 3.3.4 | 铁路多种经营企业 | (97) |
| 3.3.4.1 | 铁路运输多种经营企业的成本费用 | (97) |
| 3.3.4.2 | 铁路运输多种经营企业总机构管理费 | (98) |
| 3.3.5 | 大型企业集团公司提取管理费 | (98) |
| 3.3.6 | 烟草公司(烟草专卖局)办案经费支出 | (99) |
| 3.3.7 | 事业单位、社会团体 | (99) |
| 3.3.7.1 | 事业单位、社会团体成本、费用、损失 | (99) |
| 3.3.7.2 | 事业单位的工资扣除 | (100) |
| 3.3.8 | 石油化工集团 | (100) |
| 3.3.8.1 | 石油集团资产评估增值 | (100) |
| 3.3.8.2 | 石化集团资产评估增值 | (100) |
| 3.3.8.3 | 中国石油化工集团公司成品油运杂费的扣除 | (101) |
| 3.3.9 | 软件企业及集成电路企业 | (101) |
| 3.3.9.1 | 软件开发企业及集成电路企业工资、培训费用的扣除 | (101) |

- 3.3.9.2 软件企业的确认 (102)
- 3.3.9.3 集成电路生产企业的生产性设备折旧 ... (102)
- 3.3.10 勘察设计单位成本费用 (103)

第四部分 企业投资、改组改制和 其他业务所得税处理

- 4.1 企业投资** (104)
- 4.1.1 企业股权投资所得的所得税处理 (104)
- 4.1.2 企业股权投资转让所得和损失的所得税
处理 (105)
- 4.1.3 企业以部分非货币性资产投资的所得税
处理 (106)
- 4.1.4 企业整体资产转让的所得税处理 (106)
- 4.1.5 企业整体资产置换的所得税处理 (107)
- 4.1.6 其他企业分回利润 (108)
- 4.2 企业合并** (110)
- 4.2.1 企业合并含义 (110)
- 4.2.2 纳税人的处理 (110)
- 4.2.3 企业合并业务所得税处理的基本规定 (110)
- 4.2.4 企业合并业务所得税处理的特殊规定 (111)
- 4.2.4.1 非股权支付额较少的合并业务的所得税
处理 (111)
- 4.2.4.2 零支付合并业务的所得税处理 (112)
- 4.2.5 关联企业的合并业务的所得税处理 (112)
- 4.2.6 减免税优惠的处理 (112)
- 4.3 企业分立** (113)
- 4.3.1 企业分立的含义 (113)
- 4.3.2 纳税人的处理 (113)

4.3.3	企业分立业务所得税处理的基本规定	(113)
4.3.4	企业分立业务所得税处理的特殊规定	(114)
4.3.4.1	非股权支付额较少的分立业务的所得税 处理	(114)
4.3.4.2	分立企业股东股权成本的确认	(114)
4.3.5	减免税优惠的处理	(115)
4.4	清产核资资产评估增值	(115)
4.5	接受捐赠	(115)
4.6	汇兑损益	(116)
4.7	证券交易所得	(116)
4.8	股票发行溢价	(116)
4.9	出售住房所得或损失	(117)
4.9.1	取消住房基金和住房周转金制度前的处理 ..	(117)
4.9.2	取消住房基金和住房周转金制度后的处理 ..	(117)
4.10	清算所得	(118)
4.11	境外所得	(119)

第五部分 企业所得税优惠政策及 涉税审批(审核、备案)事项

5.1	减免优惠政策	(120)
5.1.1	企业所得税优惠政策的基本规定	(120)
5.1.2	企业所得税优惠政策的具体规定	(120)
5.1.2.1	高新技术企业	(120)
5.1.2.2	第三产业	(121)
5.1.2.3	资源综合利用企业	(122)
5.1.2.4	“老、少、边、穷”地区企业	(122)
5.1.2.5	技术转让收入	(123)
5.1.2.6	受灾企业	(123)