

新世纪纳税节税DIY丛书

内外资企业所得税

NEIWAIZI QIYE SUODESHUI

纳税节税 实用问答

陈春洁 主编

NASHUI JIESHUI
SHIYONG
WENDA



中国方正出版社

F812.424
C382:2

新世纪

新世纪纳税节税DIY丛书

10

内外资企业所得税纳税节税 实用问答

主 编	陈春洁		
副主编	陈梅兰	陈福欣	
编 委	王伟民	陈冬明	陈卫明
	黄晓芳	李 超	郑福彪
	刘新才	严伯锦	严庆鑫
	陈大定		

中国方正出版社

图书在版编目(CIP)数据

内外资企业所得税纳税节税实用问答/陈春洁主编. —北京:中国方正出版社, 2003.10

(新世纪纳税节税 DIY 丛书)

ISBN 7-80107-725-3

I. 内… II. 陈… III. 企业-所得税-税收管理-中国-问答
IV. F812.424-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 087864 号

内外资企业所得税纳税节税实用问答

陈春洁 主编

策划编辑:康 弘

责任编辑:刘巧玲 万 俊

出版发行:中国方正出版社

(北京市西城区平安里西大街 41 号 邮编:100813)

发行部:(010)66124758 门市部:(010)63094573

编辑部:(010)63099854 出版部:(010)66510958

网址:www.FZPress.com

责编 E-mail: khong@fzpress.com

经 销:新华书店

印 刷:北京昌平长城印刷厂

开 本:890 毫米×1240 毫米 1/32

印 张:9.875

字 数:220 千字

版 次:2004 年 1 月第 1 版 2004 年 1 月北京第 1 次印刷

(版权所有 侵权必究)

ISBN 7-80107-725-3

定价:54.00 元(全三册) 18.00 元(册)

(本书如有印装质量问题,请与本社出版部联系退换)

目 录

上篇 企业所得税纳税辅导

一、企业所得税纳税要素规划	(3)
1. 如何确定企业所得税的纳税义务人?	(3)
2. 如何确定企业所得税的征税对象?	(4)
3. 如何确定企业所得税的税率?	(5)
二、企业所得税应纳税所得额的计算	(6)
4. 如何计算企业所得税的应纳税所得额?	(6)
5. 如何确定企业的收入总额?	(7)
6. 如何确定企业的某些特殊收入额?	(8)
7. 如何对企业减免或返还的流转税进行税务处理?	(10)
8. 如何对资产评估增值进行税务处理?	(11)
9. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,准予扣除 项目应遵循的原则是什么?	(12)
10. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,准予扣除 项目的基本范围主要包括哪些?	(13)
11. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定 准予扣除的借款利息支出?	(14)
12. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定 准予扣除的工资薪金支出?	(15)
13. 在计算应纳税所得额时,如何确定准予扣除的职工 工会经费、职工福利费、职工教育经费?	(18)
14. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定 准予扣除的捐赠支出?	(19)

15. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何正确
计算准予扣除的公益性、救济性捐赠? (21)
16. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的业务招待费? (21)
17. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的保险费用和统筹基金? (22)
18. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的固定资产租赁费? (23)
19. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的坏账损失? (23)
20. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的国债利息收入? (24)
21. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的固定资产转让费用? (25)
22. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的资产盘亏、毁损净损失? (25)
23. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的汇兑损益? (26)
24. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的支付给总机构的管理费? (26)
25. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的会员费? (27)
26. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的残疾人就业保障基金? (27)
27. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的住房公积金? (27)
28. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的新产品、新技术、新工艺研究
开发费用? (28)
29. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定
准予扣除的资助科技开发费用? (29)

30. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的广告费和业务宣传费?	(29)
31. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的差旅费、会议费、董事会费?	(30)
32. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的佣金?	(31)
33. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,哪些属于不得扣除的项目?	(31)
34. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何正确应用企业所得税的亏损弥补政策?	(32)
35. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定关联企业应纳税所得额?	(35)
三、企业资产的税务处理	(37)
36. 在计算企业所得税时,如何认定固定资产?	(37)
37. 在计算企业所得税时,固定资产如何计价?	(37)
38. 在计算企业所得税时,哪些固定资产应当提取折旧?	(38)
39. 在计算企业所得税时,哪些固定资产不得提取折旧?	(38)
40. 在计算企业所得税时,计提固定资产折旧的依据和年限有什么规定?	(39)
41. 在计算企业所得税时,无形资产如何计价?	(40)
42. 在计算企业所得税时,无形资产如何摊销?	(40)
43. 在计算企业所得税时,递延资产如何摊销?	(41)
44. 在计算企业所得税时,流动资产和存货如何进行税务处理?	(42)
四、股权投资与企业合并分立的税务处理	(43)
45. 在计算企业所得税时,如何对股权投资所得进行税务处理?	(43)
46. 在计算企业所得税时,如何对股权投资转让所得和损失进行税务处理?	(45)

47. 在计算企业所得税时,如何对以部分非货币性
 资产投资进行税务处理? (45)
48. 在计算企业所得税时,如何对整体资产转让
 进行税务处理? (46)
49. 在计算企业所得税时,如何对企业整体资产
 置换进行税务处理? (47)
50. 在计算企业所得税时,如何对企业合并业务
 进行税务处理? (48)
51. 在计算企业所得税时,如何对企业分立业务
 进行税务处理? (49)
- 五、企业所得税的税收优惠与税额扣除**..... (51)
52. 我国企业所得税有哪些减免税优惠政策? (51)
53. 企业所得税对技术改造国产设备投资有
 什么优惠政策? (59)
54. 在计算企业所得税时,如何扣除境外
 所得已纳税额? (60)
55. 在计算企业所得税时,如何扣除境内投资
 所得已纳税额? (62)
- 六、企业所得税的申报缴纳**..... (64)
56. 企业所得税的纳税年度如何划分? (64)
57. 企业所得税的纳税期限和纳税方法是如何规定的?
 具体如何实施? (64)
58. 如何确定企业所得税的纳税地点? (66)
59. 如何确定核定征收企业所得税的适用范围? (67)
60. 核定征收企业所得税有哪些具体方法?
 如何计算? (68)
61. 汇总(合并)纳税企业如何缴纳企业所得税? (69)
62. 纳税人如何申请减免企业所得税? (72)

中篇 外商投资企业和外国企业所得税纳税辅导

- 一、外商投资企业和外国企业所得税纳税要素规划..... (77)
 - 1. 如何确定外商投资企业和外国企业所得税的纳税义务人? (77)
 - 2. 如何确定外商投资企业和外国企业所得税的征税对象? (78)
 - 3. 如何确定外商投资企业和外国企业所得税的税率? (79)
- 二、外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的计算..... (81)
 - 4. 如何确定外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额? (81)
 - 5. 如何计算各行业的外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额? (85)
 - 6. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的支付给总机构的管理费? (86)
 - 7. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的借款利息? (87)
 - 8. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的交际应酬费用? (87)
 - 9. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的汇兑损益? (88)
 - 10. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的工资和福利费? (88)
 - 11. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的住房公积金? (89)
 - 12. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的坏账准备金? (90)

13. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的公益性捐赠支出? (91)
14. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的境外已纳税额? (91)
15. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的土地使用费? (91)
16. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的技术开发费? (92)
17. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的社保基金? (93)
18. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,不得列为成本、费用和损失的项目有哪些? (93)
19. 专业从事房地产开发经营的外商投资企业,如何确定和计算应纳税所得额? (94)
- 三、外商投资企业和外国企业资产的税务处理**..... (95)
20. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,固定资产如何计价? (95)
21. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,固定资产如何计提折旧? (96)
22. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,无形资产如何计价? (97)
23. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,无形资产如何摊销? (98)
24. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,递延资产如何摊销? (98)
25. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,存货如何计价? (98)
26. 在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额时,如何对资产重估变值进行税务处理? (99)

四、外商投资企业和外国企业投资业务的税务处理	(101)
27. 外商投资企业的投资业务如何进行税务处理?	(101)
28. 外商投资企业和外国企业转让股票或股权时,如何 进行税务处理?	(102)
29. 外国企业在中国境内没有设立机构、场所而有来源于 中国的所得,如何进行税务处理?	(102)
五、外商投资企业和外国企业的税收优惠与税额扣除	(104)
30. 生产性外商投资企业可以享受哪些税收 优惠政策?	(104)
31. 向能源、交通等重要项目投资建设的外商投资企业 可以享受哪些税收优惠政策?	(106)
32. 在经济特区等特定地区直接投资的外商投资企业 可以享受哪些税收优惠政策?	(108)
33. 在西部地区投资的外商投资企业可以享受哪些税收 优惠政策?	(110)
34. 向我国企业提供资金和转让技术的外商投资企业和 外国企业可以享受哪些税收优惠政策?	(112)
35. 外商投资的股份制企业可以享受哪些税收 优惠政策?	(114)
36. 外商投资企业追加投资项目可以享受哪些税收 优惠政策?	(115)
37. 外商投资企业的再投资退税优惠政策有 哪两种方法?	(117)
38. 如何计算外商投资企业的再投资退税额?	(118)
39. 如何办理再投资退税? 再投资退税有什么 限定条件?	(119)
40. 外商投资企业和外国企业在中国境内设立从事 生产经营的机构场所如何进行亏损弥补?	(121)
41. 外商投资企业和在中国境内设立机构场所从事 生产经营活动的外国企业购买国产设备投资 如何抵免所得税?	(122)

42. 在计算外商投资企业和外国企业所得税时,外商投资企业如何扣除境外所得已纳税款? (124)
43. 在计算外商投资企业和外国企业所得税时,在中国境内设立机构、场所的外国企业如何扣除境外所得已纳税款? (126)
44. 在计算外商投资企业和外国企业所得税时,如何认定关联企业? (126)
45. 在计算外商投资企业和外国企业所得税时,如何调整关联企业的应纳税所得额? (127)
- 六、外商投资企业和外国企业所得税的申报缴纳** (129)
46. 如何确定外商投资企业和外国企业所得税的纳税年度? (129)
47. 外商投资企业和外国企业所得税的申报缴纳期限和方法是如何规定的? (129)
48. 如何计算外商投资企业和外国企业的预缴税额和汇算清缴税额? (132)
49. 外商投资企业 and 在中国境内设立两个或两个以上营业机构的外国企业,如何汇总缴纳所得税? (133)
50. 外商投资企业和外国企业所得税纳税申报中如何进行外币汇率处理? (134)

下篇 企业所得税节税技巧

- 一、在企业设立环节寻找节税空间** (139)
1. 从节税角度考虑,企业设立时是选择公司企业好还是选择合伙企业好? (139)
2. 从节税角度考虑,企业扩大生产规模时是选择子公司好还是选择分公司好? (140)
3. 从节税角度考虑,分支机构应如何选择所得税纳税方式? (143)

二、在企业筹资环节寻找节税空间	(145)
4. 从节税角度考虑,如何选择筹资渠道(方式)?	(145)
5. 从节税角度考虑,如何确定最佳资本结构?	(149)
6. 从节税角度考虑,如何筹划利息支出?	(152)
7. 从节税角度考虑,如何利用租赁筹资进行筹划?	(156)
三、在企业投资环节寻找节税空间	(162)
8. 从节税角度考虑,企业投资时应选择直接投资 还是间接投资?	(162)
9. 从节税角度考虑,如何选择投资企业类型?	(163)
10. 从节税角度考虑,如何选择企业投资 方向(产业)?	(165)
11. 从节税角度考虑,如何选择企业投资地点?	(166)
12. 从节税角度考虑,如何正确选择投资项目?	(169)
13. 从节税角度考虑,如何正确选择投资方式?	(172)
14. 从节税角度考虑,如何正确应用投资 抵免政策?	(174)
15. 从节税角度考虑,如何选择固定资产 购置时机?	(179)
16. 从节税角度考虑,如何选择固定资产的 购置类型?	(180)
17. 从节税角度考虑,如何进行固定资产的 更新决策?	(181)
18. 从节税角度考虑,如何筹划处理投资所得?	(182)
19. 从节税角度考虑,如何筹划企业股权 投资及改组?	(187)
20. 从节税角度考虑,中国企业如何筹划 跨国经营活动?	(188)
21. 从节税角度考虑,企业集团如何进行 总体纳税筹划?	(192)
四、在企业会计核算中寻找节税空间	(194)
22. 从节税角度考虑,如何选择正确的会计	

- 处理方法? (194)
23. 从节税角度考虑,如何利用收入确认时点进行筹划? (197)
24. 从节税角度考虑,如何利用劳务计算方法进行筹划? (197)
25. 从节税角度考虑,如何筹划分摊费用? (198)
26. 从节税角度考虑,如何筹划技术开发费? (201)
27. 从节税角度考虑,如何筹划广告费和业务宣传费? (202)
28. 从节税角度考虑,如何筹划业务招待费? (204)
29. 从节税角度考虑,如何筹划管理费用? (205)
30. 从节税角度考虑,如何筹划工资支出? (207)
31. 从节税角度考虑,如何选择适当的坏账处理方式? (209)
32. 从节税角度考虑,如何选择适当的固定资产折旧方法和折旧年限? (213)
33. 从节税角度考虑,固定资产加速折旧有哪些局限性? (224)
34. 从节税角度考虑,如何选择可转换债券发行和转换时的会计处理方式? (226)
35. 从节税角度考虑,如何选择债券利息的摊销方式? (229)
36. 从节税角度考虑,如何选择存货计价方法? (235)
37. 从节税角度考虑,如何在保持利润水平的同时降低应纳税所得额? (246)
38. 从节税角度考虑,如何选择外币汇率? (249)
39. 从节税角度考虑,如何选择长期投资的会计核算方法? (253)
40. 从节税角度考虑,如何有效利用亏损弥补政策? (255)
41. 从节税角度考虑,如何选择最有利的境外

所得已纳税额扣除方式?	(262)
五、在企业股权重组中寻找节税空间	(265)
42. 从节税角度考虑,如何筹划企业分立?	(265)
43. 从节税角度考虑,如何筹划企业合并?	(268)
44. 从节税角度考虑,如何筹划企业清算?	(277)
六、在企业财务成果分配过程中寻找节税空间	(281)
45. 从节税角度考虑,如何通过公益捐赠调节企业 所得税税负?	(281)
46. 从节税角度考虑,如何选择公益捐赠的途径 和对象?	(282)
47. 从节税角度考虑,如何进行现金捐赠与实物 捐赠的选择?	(283)
48. 从节税角度考虑,如何选择企业所得税的 征收方式?	(284)
49. 从节税角度考虑,如何筹划纳税年度?	(286)
50. 从节税角度考虑,如何选择享受所得税 优惠政策年度?	(287)
51. 从节税角度考虑,如何预缴企业所得税 最划算?	(288)
七、从外商投资企业和外国企业所得税的特殊规定中寻找 节税空间	(290)
52. 企业所得税的节税技巧适用于外商投资企业 和外国企业所得税吗?	(290)
53. 从节税角度考虑,如何筹划利用非居民纳税人的 特殊待遇?	(290)
54. 从节税角度考虑,如何筹划利用源泉扣缴 预提税?	(291)
55. 从节税角度考虑,如何筹划利用所得来源的 不同待遇?	(292)
56. 从节税角度考虑,外商投资企业和外国企业如何 选择投资方式?	(294)

57. 从节税角度考虑,外商投资企业应如何筹划利用
“两免三减半”的优惠政策? (296)
58. 从节税角度考虑,外商投资企业应如何筹划利用
“再投资退税”的优惠政策? (297)
59. 从节税角度考虑,外商投资企业应如何筹划选择
追加投资的方式? (299)

上篇

企业所得税纳税辅导

