

Outlines with Questions and Answers on Corporation
Income Tax Law and It's Regulations for Implementation

企业所得税法 及其实施条例 要点解答

本书编写组 编著

89道疑难解答全面讲解企业所得税法及其实施条例

14篇相关规定配套解读企业所得税法体系

10个常用表格为读者提供使用便利

—— 税收实务法律专业人员全新呈献 ——



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

OUTLINES WITH QUESTIONS AND ANSWERS ON CORPORATION
INCOME TAX LAW AND IT'S REGULATIONS FOR IMPLEMENTATION

企业所得税法 及其实施条例 要点解答

陈毓莉 林庆坚 杨琴 编著



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税法及其实施条例要点解答 / 陈毓莉,
林庆坚, 杨琴编著. —北京: 法律出版社, 2008. 1

ISBN 978 - 7 - 5036 - 8113 - 4

I. 企… II. ①陈…②林…③杨… III. ①企业所得
税法—中国—问答②企业所得税法—条例—中国
—问答 IV. D922. 222. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 204737 号

©法律出版社·中国

责任编辑/霍爱华

装帧设计/乔智炜

出版/法律出版社

编辑统筹/法规出版分社

总发行/中国法律图书有限公司

经销/新华书店

印刷/北京北苑印刷有限责任公司

责任印制/吕亚莉

开本/850×1168 毫米 1/32

印张/11 字数/200 千

版本/2008 年 1 月第 1 版

印次/2008 年 1 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782 西安分公司/029-85388843 重庆公司/023-65382816/2908

上海公司/021-62071010/1636 北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995 苏州公司/0512-65193110

书号: ISBN 978 - 7 - 5036 - 8113 - 4 定价: 24.00 元

(如有缺页或倒装, 中国法律图书有限公司负责退换)

前 言

企业所得税已成为我国仅次于增值税的第二大主体税种。2007年3月16日,第十届全国人民代表大会第五次会议以高票表决通过了《中华人民共和国企业所得税法》。为了对《企业所得税法》^①的有关规定作进一步细化,国务院2007年12月6日第512号令公布了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,原《中华人民共和国企业所得税暂行条例》和《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则即将由新税法替代。统一的内外资企业所得税,有利于促进我国经济结构优化和产业升级,有利于为各类企业创造一个公平竞争的税收法制环境,是适应我国社会主义市场经济发展新阶段的一项制度创新,是中国经济制度走向成熟、规范的标志性工作之一。

学习、了解《企业所得税法》和《实施条例》^②是掌握新企业所得税制度的前提和基础。《企业所得税法》有60条,《实施条例》有133条,加上相关的配套管理办法和补充文件,内容非常丰富。为了让大家更好地了解其条文内容,本

① 本书《企业所得税法》系《中华人民共和国企业所得税法》的简称。

② 本书《实施条例》系《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的简称。

书以《企业所得税法》的条文为纲,将《实施条例》相关内容与《企业所得税法》紧密结合在一起,辅以基本理论。通过要点解答的形式,简洁、清楚、通俗地诠释《企业所得税法》和《实施条例》的主要内容,帮助大家学习与适用新企业所得税制度。

我国原内外资分设的企业所得税法体系十分复杂,但它们与新税法有历史承袭关系,并在 2008 年 6 月 1 日内外资企业所得税汇算清缴前及原税收优惠政策 5 年过渡时期,仍会发生作用,所以仍收录原企业所得税法的主要内容。

读者如有修改意见和建议,欢迎在作者个人的邮箱 hli313@163.com 留言。

目 录

第一章 总 则

【问 001】我国出现内外资企业不同的所得税税收政策 历史原因是什么？	3
【问 002】为什么说统一内外资企业所得税是时代要求？	4
【问 003】我国企业所得税改革的指导思想和原则是什么？	6
【问 004】《企业所得税法》体现的“四个统一”具体是指 哪些内容？	7
【问 005】《企业所得税法》和《实施条例》的立法经过是 怎样的？	7
【问 006】企业所得税的纳税人有哪些？	8
【问 007】何为居民企业和非居民企业？	9

【问 008】居民企业如何缴纳企业所得税？非居民企业 如何缴纳企业所得税？	10
【问 009】企业所得税的税率是多少？	12

第二章 应纳税所得额

【问 010】企业应纳税所得额的计算原则是什么？	17
【问 011】如何计算企业应纳税所得额？	17
【问 012】什么是企业的收入总额？	18
【问 013】企业的收入总额包括哪些方面？	18
【问 014】企业的哪些生产经营业务可以分期确认收入 的实现？	20
【问 015】企业收入总额中的哪些收入为不征税收入？	21
【问 016】在计算应纳税所得额时，企业经营支出准予税 前扣除的基本原则是什么？	22
【问 017】工资薪金支出，在计算应纳税所得额时如何扣除？	24
【问 018】保险费和住房公积金支出，在计算应纳税所得 额时如何扣除？	25
【问 019】哪些借款费用、利息支出，在计算应纳税所得 额时可以扣除？	26
【问 020】汇兑损失，在计算应纳税所得额时如何扣除？	26
【问 021】职工福利费、工会经费、职工教育经费，在计算 应纳税所得额时如何扣除？	27
【问 022】业务招待费的税前扣除标准有什么调整？	27
【问 023】广告费和业务宣传费，在计算应纳税所得额时	

如何扣除?	28
【问 024】企业用于环境保护、生态恢复等方面的专项资 金,在计算应纳税所得额时能否扣除?	29
【问 025】租入固定资产支付的租赁费,在计算应纳税所 得额时如何扣除?	29
【问 026】企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间 支付的租金、利息等,在计算应纳税所得额时 如何扣除?	30
【问 027】对企业的公益性捐赠支出,在计算应纳税所得 额时如何扣除?	30
【问 028】在计算应纳税所得额时,企业的哪些支出不得 扣除?	31
【问 029】企业的各项资产,以什么为计税基础?	32
【问 030】在计算应纳税所得额时,企业的固定资产如何 折旧?	32
【问 031】在计算应纳税所得额时,企业的哪些固定资产 折旧不能进行扣除?	34
【问 032】在计算应纳税所得额时,生产性生物资产如何 折旧?	35
【问 033】在计算应纳税所得额时,企业的无形资产摊销 费用如何扣除?	36
【问 034】在计算应纳税所得额时,企业的哪些无形资产 摊销费用不能进行扣除?	37
【问 035】企业的哪些支出,可以作为长期待摊费用,在 计算应纳税所得额时进行扣除?	37

- 【问 036】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能够扣除吗? 38
- 【问 037】企业使用或者销售存货,对于按照规定计算的存货成本,可以在计算应纳税所得额时扣除吗? 39
- 【问 038】企业转让资产,对于该项资产的净值,可以在计算应纳税所得额时扣除吗? 40
- 【问 039】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能否抵减境内营业机构的盈利? 40
- 【问 040】企业纳税年度发生的亏损能否用以后年度的所得来弥补? 41
- 【问 041】对于非居民企业在中国境内未设立机构、场所,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情况,如何计算其应纳税所得额? 41
- 【问 042】新税法中企业的收入、扣除的具体范围、标准以及资产的税务处理的具体办法,应由哪些部门来进行规定? 42
- 【问 043】在计算企业应纳税所得额时,如果企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定出现不一致的情况,应如何处理? 42

第三章 应纳税额

- 【问 044】如何计算企业所得税的应纳税额? 47
- 【问 045】对于企业所得已在境外缴纳了所得税的情况,

目 录

应如何进行应纳税额抵免？对于超过抵免限 额的部分，应如何处理？	47
【问 046】居民企业来源于境外的一些权益性投资收益， 应如何进行所得税税额抵免？	48

第四章 税收优惠

【问 047】《企业所得税法》的税收优惠重点与特点是什 么？	53
【问 048】企业的哪些收入为免税收入？	53
【问 049】扶持农、林、牧、渔业发展的税收优惠有哪些？	55
【问 050】鼓励基础设施建设的税收优惠有哪些？	56
【问 051】支持环境保护、节能节水、资源综合利用、安全 生产的税收优惠有哪些？	57
【问 052】促进技术创新和科技进步的税收优惠有哪些？	59
【问 053】非居民企业的预提税所得的税收优惠有哪些？	60
【问 054】小型微利企业和高新技术企业有何税收优惠？	61
【问 055】民族自治地方有何税收优惠？	62
【问 056】企业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如何加计扣除？	63
【问 057】税收优惠的具体办法和优惠目录由谁制定？	64
【问 058】企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项 目时，其企业所得税优惠如何享受？	64
【问 059】在企业经营活动的宏观层面发生重大变化的 情况下，税收优惠政策如何进行调整？	65

第五章 源泉扣缴

- 【问 060】非居民企业在中国境内未设立机构、场所，或者设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的情况下，如何进行企业所得税的源泉扣缴？ 69
- 【问 061】对非居民企业在中国境内所得，何种情况下税务机关可以指定扣缴义务人？ 70
- 【问 062】对于非居民企业的扣缴义务人没有依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，应如何处理？ 71
- 【问 063】扣缴义务人代扣税款后，应履行哪些手续？ 71

第六章 特别纳税调整

- 【问 064】什么是特别纳税调整？ 75
- 【问 065】企业与其关联方之间的业务往来，应依照什么原则进行？发现违反本法规定的行为税务机关如何处理？ 75
- 【问 066】如何进行预约定价安排？ 77
- 【问 067】企业对税务机关关联业务调查，有哪些协助义务？ 77
- 【问 068】企业没有依法提供其与关联方之间的业务往来情况，税务机关可以采取什么措施？ 78
- 【问 069】如何防范避税港避税？ 79

【问 070】如何防范资本弱化？	80
【问 071】税务机关的一般反避税措施是什么？	81
【问 072】税务机关依法作出的纳税调整，需要补征税款 的，能否加收利息？	82
【问 073】企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立 交易原则，或者企业实施其他不具有合理商业 目的安排的，税务机关在多长期限内有权进行 纳税调整？	83

第七章 征收管理

【问 074】企业所得税的征收管理法律依据是什么？	87
【问 075】如何确定居民企业的纳税地点？	87
【问 076】对于居民企业在中国境内设立的不具有法人 资格的营业机构，在纳税时应如何处理？	88
【问 077】如何确定非居民企业纳税地点？	88
【问 078】企业之间能够合并缴纳企业所得税吗？	89
【问 079】为什么《实施条例》没有对汇总纳税和合并纳 税的具体办法作出规定？	90
【问 080】如何确定企业所得税的纳税年度？	90
【问 081】企业所得税为何实行预缴制度？	91
【问 082】企业如何报送纳税申报表与汇算清缴？	92
【问 083】企业终止经营或者注销登记，如何提前办理企 业所得税的清缴工作？	93
【问 084】缴纳企业所得税时以什么货币计算及计算方法？	93

第八章 附 则

- 【问 085】《企业所得税法》公布前企业所享受的税收优惠政策与该法的规定不一致的情况,应如何进行调整? 97
- 【问 086】为什么《实施条例》没有对过渡性税收优惠政策作出具体规定? 98
- 【问 087】对国家同外国政府所订立的有关税收的协定与本法的规定不一致的情况,应如何处理? 98
- 【问 088】《企业所得税法》和《实施条例》何时开始施行? 99
- 【问 089】什么时候出台《实施条例》的各种配套管理办法和补充文件? 99

附 录

一、现行有效的相关法律法规

- 中华人民共和国税收征收管理法(2001 年 4 月 28 日修订) 103
- 中华人民共和国税收征收管理法实施细则(2002 年 9 月 7 日) 152
- 中华人民共和国企业所得税法(2007 年 3 月 16 日) 179
- 中华人民共和国企业所得税法实施条例(2007 年 12 月 6 日) 193
- 财政部、国家税务总局关于《中华人民共和国企业所得

目 录

税法》公布后企业适用税收法律问题的通知(2007 年8月31日)	229
企业所得税税前扣除办法(2000年5月16日)	231
企业债务重组业务所得税处理办法(2003年1月23日)	247
税收减免管理办法(试行)(2005年3月11日)	250
企业财产损失所得税前扣除管理办法(2005年8月9 日)	271
企业所得税汇算清缴管理办法(2005年12月15日)	289
国家税务总局关于加强企业所得税管理若干问题的意 见(2005年3月29日)	294
最高人民法院关于审理偷税抗税刑事案件具体应用法 律若干问题的解释(2002年11月5日)	301
二、过渡期仍然适用的法律法规	
中华人民共和国企业所得税暂行条例(1999年12月 13日)	305
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法 (1994年2月4日)	310
三、税收征收管理过程中最常用表格	
1. 税务登记表(适用单位纳税人)	320
2. 纳税人税(费)种登记表	322
3. 税务行政许可申请表	323
4. 发票领购簿申请审批表	323
5. 纳税人减免税申请审批表	325
6. 增值税纳税申报表(适用于一般纳税人)	326
7. 某省地方税(费)纳税综合申报表	329

8. 企业所得税年度纳税申报表	330
9. 资产负债表(纳税申报时随附的企业会计报表)	332
10. 利润表(纳税申报时随附的企业会计报表)	334

第一章

总 则

