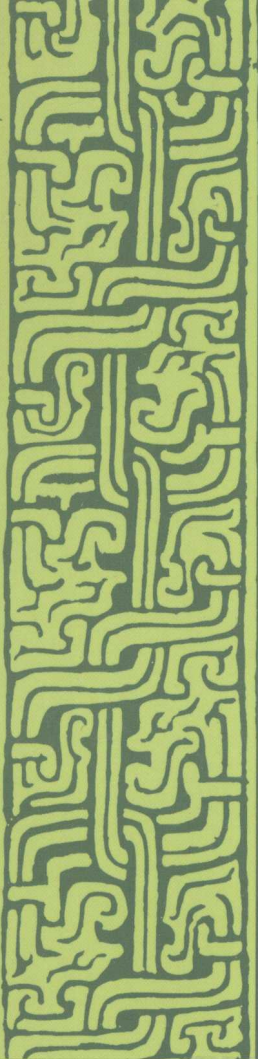


新
法律一本通



含最新『企业所得税法实施条例』内容

企业所得税法

一本通

- 以主体法的条文为序，逐条穿插相关规定
- 以主题快速检索为线，高效查找法律依据
- 以法条注释理解为辅，阐释深奥法律概念

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

企业所得税法

一本通

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税法一本通/中国法制出版社编. —北京: 中国法制出版社, 2007. 4

(法律一本通)

ISBN 978 - 7 - 80226 - 838 - 8

I. 企… II. 中… III. 企业所得税法 - 基本知识 - 中国
IV. D922. 222. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 031853 号

企业所得税法一本通

QIYESUODESHUIFA YIBENTONG

经销/新华书店

印刷/河北省三河市汇鑫印务有限公司

开本/850 × 1168 毫米 32

版次/2008 年 1 月第 1 版

印张/9.625 字数/233 千

2008 年 1 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 80226 - 838 - 8

定价: 24.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

传真: 66031119

网址: <http://www.zgfzs.com>

编辑部电话: 66034985

市场营销部电话: 66033393

邮购部电话: 66033288

◆ 编辑说明

法律一本通系列丛书自 2005 年出版以来，以其科学的体例、实用的内容深受广大读者的欢迎与认可，到目前为止，全套丛书已销售逾 50 万册。新版系列希望能够继续为读者学习法律、适用法律提供有益的帮助。

改版后的一本通在继承原有体例的基础上进一步丰富其内容，主要特点如下：

1. 丛书仍以主体法条为序，逐条穿插相关联的法律、行政法规、重要的部门规章和司法解释，并在相关规定前总结出所附相关规定的主要内容，方便读者查阅。

2. 最新添加强大的按拼音排序的主题检索，便于读者快速查找到需要的法律规定。

3. 法条注释和疑难术语脚注并用，辅之以日常生活中生动的小例子，以利于读者更好地理解法律。

丛书修订再版后选编的法律法规和其他规范性文件均为最新有效。

编者
2008 年 1 月

主题快速检索

A

按照合理方法调整

《中华人民共和国企业所得税法》第 47 条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 120、123 条

C

长期待摊费用

《中华人民共和国企业所得税法》第 13 条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 68 - 70 条

《财政部、国家税务总局关于东北老工业基地资产折旧与摊销政策执行口径的通知》

《企业所得税税前扣除办法》第 31 条

存货

《中华人民共和国企业所得税法》第 15 条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 72、73 条

创业投资企业

《中华人民共和国企业所得税法》第 31 条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 97 条

《创业投资企业管理暂行办法》第 2、5、23 条

《财政部、国家税务总局关于外商投资企业和外国企业购置国产设备有关企业所得税政策问题的通知》第 1、2 条

《外商投资创业投资企业管理规定》第 2、3、7 条

《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电

路产业发展税收政策的通知》第3条

《外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税管理办法》

《国家税务总局关于外国投资者享受再投资退还所得税优惠有关问题的通知》

《财政部、国家税务总局关于外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税有关问题的通知》

F

分月或者分季预缴

《中华人民共和国企业所得税法》第54条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第128、129条

G

公益性捐赠

《中华人民共和国企业所得税法》第9条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第51-53条

《关于向宋庆龄基金会等6家单位捐赠所得税政策问题的通知》

《关于教育税收政策的通知》

《关于向中华健康快车基金会等5家单位的捐赠所得税税前扣除问题的通知》

《关于第29届奥运会税收政策问题的通知》第2条第4款

《关于纳税人向农村义务教育捐赠有关所得税政策的通知》

《关于完善城镇社会保障体系试点中有关所得税政策问题的通知》第1条

《关于对老年服务机构有关税收政策问题的通知》第2、3条

《关于企业等社会力量向红十字事业捐赠有关所得税政策问题的通知》

固定资产折旧

《中华人民共和国企业所得税法》第11条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第56-64条

《国家税务总局关于固定资产折旧方法有关问题的批复》

《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》第1、2条

《企业所得税税前扣除办法》第22-30条

国家重点扶持和鼓励发展的产业和项目

《中华人民共和国企业所得税法》第25条

《财政部、国家税务总局关于宣传文化所得税优惠政策的通知》

《财政部、国家税务总局关于广播电视事业单位广告收入和有线收视费收入有关企业所得税问题的通知》

《国家税务总局关于进一步明确西部大开发税收优惠政策适用目录变更问题的通知》

《财政部、国家税务总局关于西部大开发税收优惠政策适用目录变更问题的通知》

《国家税务总局关于贵州引子渡发电有限责任公司享受西部大开发税收优惠政策有关问题的批复》

《国家税务总局关于振兴东北老工业基地企业所得税优惠政策适用范围的通知》

关联企业

《中华人民共和国企业所得税法》第41条

《中华人民共和国税收征收管理法》第36条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第109-113条

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第51条

《国家税务总局关于明确与关联企业间业务往来税务管理有

《国家税务总局关于进一步加强反避税工作的通知》

关联业务往来报告表

《中华人民共和国企业所得税法》第 43 条
《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 114 条
《国家税务总局关于修订企业所得税纳税申报表的通知》
《国家税务总局关于明确与关联企业间业务往来税务管理有关文件效力问题的通知》
《关联企业间业务往来税务管理规程》第 5 条

H

核定应纳税所得额

《中华人民共和国企业所得税法》第 44 条
《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 115 条
《国家税务总局关于明确与关联企业间业务往来税务管理有关文件效力问题的通知》
《核定征收企业所得税暂行办法》第 2、3 条

汇总计算、缴纳企业所得税

《中华人民共和国企业所得税法》第 50、51、52 条
《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 125 条
《国家税务总局关于长江证券有限责任公司等证券公司缴纳企业所得税问题的通知》
《国家税务总局关于中国建投投资证券有限责任公司缴纳企业所得税问题的通知》
《国家税务总局关于都邦财产保险股份有限公司和天平汽车保险股份有限公司缴纳企业所得税问题的通知》
《国家税务总局关于中国民生银行调整企业所得税汇总纳税范围的通知》

《关于规范汇总合并缴纳企业所得税范围的通知》第1-3条

《关于连锁经营企业有关税收问题的通知》第2条

《国家税务总局关于武汉钢铁(集团)公司缴纳企业所得税问题的通知》

《国家税务总局关于汇总(合并)纳税企业实行统一计算、分级管理、就地预交、集中清算所得税问题的通知》

《关于邮政企业缴纳企业所得税问题的通知》第2条

《国家税务总局关于大型企业集团征收所得税问题的通知》

J

居民企业和非居民企业

《中华人民共和国企业所得税法》第2条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第3-5条, 132条

减免征收企业所得税

《中华人民共和国企业所得税法》第27条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第86-91、101条

《关于广播电视村村通税收政策的通知》第2条

《关于促进农产品连锁经营试点税收优惠政策的通知》

《关于下岗失业人员再就业有关税收政策问题的通知》第1条

《关于文化体制改革试点中支持文化产业发展若干税收政策问题的通知》

《关于落实振兴东北老工业基地企业所得税优惠政策的通知》

《财政部、国家税务总局、民政部关于生产和装配伤残人员

《财政部 国家税务总局关于专门用品企业免征所得税的通知》

《关于企业再就业专项补贴收入征免企业所得税问题的通知》

《关于扶持城镇退役士兵自谋职业有关税收优惠政策的通知》第1、2条

《国家税务总局关于进一步加强涉农税收优惠政策贯彻落实工作的通知》

《关于教育税收政策的通知》

《关于进一步明确若干再就业税收政策问题的通知》第5、6条

《关于促进下岗失业人员再就业税收优惠及其他相关政策的补充通知》第1-3条

《关于转制科研机构有关税收政策问题的通知》第1条

《关于下岗失业人员再就业有关税收政策的补充通知》

《关于自主择业的军队转业干部有关税收政策问题的通知》第2条

《关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》

《关于发行福利彩票有关税收问题的通知》第2条

《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》

《国家税务总局关于明确农业产业化国家重点龙头企业所得税征免问题的通知》

《财政部、国家税务总局关于林业税收政策问题的通知》第1、2条

《关于对老年服务机构有关税收政策问题的通知》第1条

加计扣除

《中华人民共和国企业所得税法》第30条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第95、96条

《财政部 国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》

《国家税务总局 民政部 中国残疾人联合会关于促进残疾人

《就业税收优惠政策征管办法的通知》第3条

《财政部、国家税务总局关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》

《财政部、国家税务总局关于下岗失业人员再就业有关税收政策问题的通知》

《国务院关于印发实施〈国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006—2020年）〉若干配套政策的通知》第6、7、9、10条

《财政部、国家税务总局关于扶持城镇退役士兵自谋职业有关税收优惠政策的通知》第1—3条

《国务院办公厅转发民政部等部门关于扶持城镇退役士兵自谋职业优惠政策意见的通知》第8—11条

《财政部、国家税务总局关于自主择业的军队转业干部有关税收政策问题的通知》

《财政部、国家税务总局关于随军家属就业有关税收政策的通知》

《关于统一制发中华人民共和国残疾人证的通知》（试用）

加速折旧

《中华人民共和国企业所得税法》第32条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第98条

《财政部、国家税务总局关于支持天津滨海新区开发开放有关企业所得税优惠政策的通知》

《财政部、国家税务总局关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》

《国务院关于印发实施〈国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006—2020年）〉若干配套政策的通知》第8条

《企业所得税税前扣除办法》第26条

加收利息

《中华人民共和国企业所得税法》第48条

《中华人民共和国税收征收管理法》第32条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 121 - 123 条

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第 75 条

《关联企业间业务往来税务管理规程》的 38 条

K

扣缴企业所得税报告表

《中华人民共和国企业所得税法》第 40 条

《中华人民共和国税收征收管理法》第 8、25 - 27 条

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第 30 - 37 条

M

免税收入

《中华人民共和国企业所得税法》第 7、26 条

《中华人民共和国税收征收管理法》第 5 条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 26、82 - 85 条

《关于中国福利彩票用作社会福利基金部分的发行收入征免所得税问题的通知》

《关于基金会应税收入的通知》

《关于人民防空办公室收取人防工程使用费征收所得税问题的通知》第 1、2 条

民族自治地方

《中华人民共和国企业所得税法》第 29 条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 94 条

N

纳税人、扣缴义务人

《中华人民共和国企业所得税法》第1条

《中华人民共和国税收征收管理法》第4条

《关于广播电视事业单位征收企业所得税若干问题的通知》
第1条

《关于电信企业所得税有关问题的通知》第1条

《事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税征收管理
办法》第1条

《电力企业所得税征收管理办法》第2、4条

《企业改组改制中若干所得税业务问题的暂行规定》第1、
2条

《关于铁路运输多种经营企业缴纳企业所得税问题的通知》

《关于企业租赁经营有关税收问题的通知》第1-3条

Q

企业收入

《中华人民共和国企业所得税法》第6条

《中华人民共和国税收征收管理法》第5、38条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第12-25条

《关于外商投资企业内部处置资产有关所得税处理问题的通
知》

《关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题
的通知》第2、9条

《关于省际间卷烟生产计划有偿调整有关企业所得税问题的

通知》

《关于企业住房制度改革中涉及的若干所得税业务问题的通知》第2条

《关于广播电视事业单位征收企业所得税若干问题的通知》第3-5条

《关于电信企业所得税有关问题的通知》第2、3条

《关于邮政企业缴纳企业所得税问题的通知》第1、3条

《事业、社会团体、民办非企业单位企业所得税征收管理暂行办法》第3、4条

企业综合利用资源

《中华人民共和国企业所得税法》第33条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第99、101条

《资源综合利用目录（2003年修订）》第1-4条

《资源综合利用认定管理办法》

企业登记注册地

《中华人民共和国企业所得税法》第50条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第124条

清算所得

《中华人民共和国企业所得税法》第55条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第11条

《企业所得税汇算清缴管理办法》第14条

R

人民币

《中华人民共和国企业所得税法》第56条

《中华人民共和国中国人民银行法》第16条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第130条

税前扣除

《中华人民共和国企业所得税法》第8条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第27-50条

《关于企业支付学生实习报酬有关所得税政策问题的通知》

《关于房地产开发业务征收企业所得税问题的通知》第8条

《关于合并（汇总）纳税企业总机构有关费用税前扣除标准的通知》

《关于石油石化企业办社会有关企业所得税问题的通知》

《关于电信企业有关企业所得税问题的通知》

《关于国有企业办中小学教师资格待遇问题有关所得税政策的通知》

《关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题的通知》

《关于省际间卷烟生产计划有偿调整有关企业所得税问题的通知》

《关于完善城镇社会保障体系试点中有关所得税政策问题的通知》第2、3条

《关于广播电视事业单位征收企业所得税若干问题的通知》第7条

《关于电信企业所得税有关问题的通知》第5-9条

《企业所得税税前扣除办法》

《关于邮政企业缴纳企业所得税问题的通知》第4-12条

《事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税征收管理办法》第8-12条

税前不得扣除项目

- 《中华人民共和国企业所得税法》第 10 条
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 54、55 条

税收抵免

- 《中华人民共和国企业所得税法》第 23、24 条
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 77 - 81 条
- 《境外所得计征所得税暂行办法（修订）》第 1 条

税额抵免

- 《中华人民共和国企业所得税法》第 34 条
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 100、101 条
- 《国家经济贸易委员会 国家税务总局关于公布〈当前国家鼓励发展的环保产业设备（产品）目录〉（第一批）的通知》第 3、4 条

所得发生地

- 《中华人民共和国企业所得税法》第 39 条
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 107、108 条

T

投资资产

- 《中华人民共和国企业所得税法》第 14 条
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 71 条
- 《企业所得税税前扣除办法》第 32 条

W

无形资产摊销费用

- 《中华人民共和国企业所得税法》第 12 条
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 65 - 67 条

《企业所得税税前扣除办法》第20、28-30条

X

小型微利企业与高新技术企业

《中华人民共和国企业所得税法》第28条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第92、93条

《财政部、国家税务总局关于支持天津滨海新区开发开放有关企业所得税优惠政策的通知》

《财政部、国家税务总局关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》第4条

《国家税务总局关于软件企业和高新技术企业所得税优惠政策有关规定执行口径等问题的通知》

《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展税收政策的通知（节录）》

《关于西气东输项目有关税收政策的通知》第1-3条

《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》第2条

《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》第1、3条

Y

应纳税所得额

《中华人民共和国企业所得税法》第5条

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第10条

《中华人民共和国税收征收管理法》第3、33条

《关于房地产开发业务征收企业所得税问题的通知》第1-7、10、11条

《关于企业再就业专项补贴收入征免企业所得税问题的通知》