

新税收征收管理法系列丛书

**新**

主编 霍增广 副主编 张能宝

**《税收征收管理法》之  
企业所得税篇**

XINSHUISHOUZHENGSHOU  
GUANLIFAZHIQIYESUODESHUIPIAN

2001年5月



经济科学出版社

新税收征收管理法系列丛书

# 新《税收征收管理法》之 企业所得税篇

主编 霍增广 副主编 张能宝

经济科学出版社

2001年5月

责任编辑:崔新艳  
责任校对:杨晓莹  
版式设计:周国强  
技术编辑:刘 军 王 娟

**新《税收征收管理法》之企业所得税篇**

主编 霍增广 副主编 张能宝

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京天宇星印刷厂印刷

三河德利装订厂装订

850×1168 32 开 8 印张 200000 字

2001 年 5 月第一版 2001 年 5 月第一次印刷

印数: 0001—3000 册

ISBN 7-5058-2469-4 / F·1861

全套(四本)定价 60.40 元 本册定价:14.20 元

(图书出现印装问题 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

## 编委会名单

主 编 霍增广

副主编 张能宝

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 编 委 | 刘如飞 | 鲁以亮 | 黄存兴 | 刘井玉 |
|     | 张开乐 | 吴忠成 | 赵 宏 | 杨坤铁 |
|     | 仇登涛 | 王润蕾 | 王幼林 | 刘建文 |
|     | 王文涛 | 张少平 |     |     |

## 前 言

1992年9月4日通过的《税收征收管理法》，标志着计划经济时代税收征收管理无序状态的结束，标志着依法治税、依法征税、依法纳税的开始，是我国税收征收管理发展史上的里程碑，对我国社会经济生活产生了重要的影响。随着市场经济的发展、法制进程的推进，《税收征收管理法》本身存在的问题越来越突出，为此，1995年2月28日八届全国人大常委会第十二次会议又对《税收征收管理法》进行了修改；又经过五年多的税收征收实践，《税收征收管理法》仍暴露出许多重大缺陷，修改《税收征收管理法》是当务之急，经过全国人民代表大会常务委员会四次审议，于2001年4月28日通过了对《税收征收管理法》的修改。对原《税收征收管理法》进行的八十多处的修改，明确规定了纳税人享有知情权、陈述权、申辩权、控告权、检举权、申请复议权、请求赔偿权，同时严格了税务机关的征税程序和税务人员的行为规则，强化了对征税行为的监督，特别是对税务机关采取税收保全措施、强化执行措施和查询纳税人储蓄存款的条件、程序做了严格限制。总之，新的《税收征收管理法》既强化了税收征收管理，又保障了纳税人的合法权利，更规范了税收征收制度。

掌握新的《税收征收管理法》，对税务机关、税务执法人员，以及广大纳税人，都是十分重要和必要的。为了更好地使税务机关依法征税，让纳税人依法纳税、模范交税，为了让广大税务工作者及纳税人更好地掌握新的《税收征收管理法》，我们组织编写了新税收征收管理法系列丛书，该丛书分为《新〈税收征收管理法〉之释义·案例》、《新〈税收征收管理法〉之企业所得税篇》、《新〈税收征收

管理法》之增值税篇》、《新〈税收征收管理法〉之营业税篇》，具有很强的实用性、针对性和现实性。我们相信该书将会是广大纳税人依法纳税的实用读本，更会是税务机关和税务执法人员的实用执法用书。

由于时间仓促，加之水平有限，定会有错误和纰漏，敬请广大同仁、读者指正，以便再版时予以改正。

**编者**

2001年5月

**图书在版编目(CIP)数据**

新《税收征收管理法》之企业所得税篇/霍增广主编.  
—北京:经济科学出版社,2001.5  
(新税收征收管理法系列丛书)  
ISBN 7-5058-2469-4

I. 新… II. 霍… III. ①税法—法律解释—中国  
②公司所得税—税法—法律解释—中国  
IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 20345 号

# 目 录

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| <b>第一章 企业所得税概述 .....</b>                   | <b>(1)</b> |
| 1. 企业所得税 .....                             | (1)        |
| 2. 企业所得税的课税对象 .....                        | (1)        |
| 3. 企业资产的界定 .....                           | (2)        |
| 4. 纳税人的收入总额 .....                          | (2)        |
| 5. 企业所得税的纳税和计税方法 .....                     | (3)        |
| <b>第二章 企业所得税的征税范围 .....</b>                | <b>(4)</b> |
| 1. 企业收取、交纳的各种价内外基金(资金、附加)及收费<br>.....      | (4)        |
| 2. 非广告性质赞助费 .....                          | (4)        |
| 3. 企业、事业单位、社会团体和个人等社会力量向红十字事业的<br>捐赠 ..... | (4)        |
| 4. 基金会应纳企业所得税的收入 .....                     | (5)        |
| 5. 邮政企业应缴纳企业所得税的收入 .....                   | (5)        |
| 6. 电力部门向用户收取的供配电贴费 .....                   | (5)        |
| 7. 福利彩票发行机构的福利彩票发行收入 .....                 | (6)        |
| 8. 固定资产评估增值计提折旧 .....                      | (6)        |
| 9. 电力企业的费用 .....                           | (7)        |
| 10. 人防部门开发利用人防工程收取的人防工程使用费收入 ...           | (7)        |
| 11. 城市商业银行用来抵补以前年度亏损的国库券利息收入<br>结余 .....   | (7)        |



|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 12. 农村合作基金会的所得税 .....     | (8) |
| 13. 电力企业不计征企业所得税的费用 ..... | (8) |

### 第三章 税前费用的扣除 ..... (9)

#### 第一节 企业纳税人的税前扣除 ..... (9)

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| 1. 计算应纳税所得额时允许扣除的项目 .....                     | (9)  |
| 2. 企业税前扣除的确认应遵循的原则 .....                      | (9)  |
| 3. 纳税人发生的与其经营活动有关的合理费用的扣除 .....               | (10) |
| 4. 企业向雇员支付的工资薪金支出的税前扣除 .....                  | (10) |
| 5. 企业的呆账损失和坏账损失的税前扣除 .....                    | (11) |
| 6. 企业的借款利息支出的扣除 .....                         | (11) |
| 7. 企业职工工资的扣除 .....                            | (12) |
| 8. 企业保险费用的扣除 .....                            | (13) |
| 9. 企业租赁费用的扣除 .....                            | (13) |
| 10. 企业坏账损失的扣除 .....                           | (13) |
| 11. 企业融资租赁的租金支出的扣除 .....                      | (14) |
| 12. 纳税额中的广告费用的扣除 .....                        | (14) |
| 13. 纳税额中的业务招待费的扣除 .....                       | (14) |
| 14. 纳税人发生的借款费用的税前扣除 .....                     | (15) |
| 15. 纳税人境外已缴所得税税款的抵扣 .....                     | (15) |
| 16. 企业收取、交纳的各种价内外基金(资金、附加)及收费在<br>税前的扣除 ..... | (16) |

#### 第二节 保险企业费用的税前扣除 ..... (17)

|                                                                             |      |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. 保险企业支付的代理手续费的税前扣除 .....                                                  | (17) |
| 2. 保险企业的固定资产修理费的税前扣除 .....                                                  | (17) |
| 3. 保险企业发生的防预费的税前扣除 .....                                                    | (18) |
| 4. 保险企业按规定提取的未决赔款准备金、未到期责任准备金、<br>长期责任准备金、寿险责任准备金、长期健康险责任准备<br>金的税前扣除 ..... | (18) |

|                                               |             |
|-----------------------------------------------|-------------|
| 5. 保险企业的工资支出和福利费用的税前扣除 .....                  | (19)        |
| 6. 保险企业的业务宣传费和招待费的税前扣除 .....                  | (19)        |
| <b>第三节 事业单位、社会团体、民办非企业单位的</b>                 |             |
| <b>税前扣除 .....</b>                             | <b>(20)</b> |
| 1. 事业单位、社会团体、民办非企业单位财产损失的税前扣除 .....           | (20)        |
| 2. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的管理费的税前扣除 .....           | (20)        |
| 3. 事业单位、社会团体、民办非企业单位在计算应纳税所得额时不得扣除的支出项目 ..... | (21)        |
| 4. 事业单位、社会团体、民办非企业单位计算应纳税所得额时准予扣除的支出项目 .....  | (21)        |
| <b>第四节 银行的税前扣除 .....</b>                      | <b>(22)</b> |
| 1. 城市商业银行费用的税前扣除 .....                        | (22)        |
| 2. 城市商业银行的安全防范费的税前扣除 .....                    | (23)        |
| <b>第五节 电力企业的税前扣除 .....</b>                    | <b>(23)</b> |
| 1. 电力企业发生的与生产、经营有关的业务招待费的扣除 .....             | (23)        |
| 2. 电力企业的技术开发费用的扣除 .....                       | (24)        |
| 3. 电力企业的坏账损失的扣除 .....                         | (24)        |
| 4. 电力企业发生的工资支出和福利支出的税前扣除 .....                | (25)        |
| <b>第六节 其他企业的税前扣除 .....</b>                    | <b>(25)</b> |
| 1. 软件开发企业工资的税前扣除 .....                        | (25)        |
| 2. 社会力量资助科研机构、高等学校的研究开发经费的税前扣除 .....          | (26)        |
| <b>第四章 企业所得税的征收 .....</b>                     | <b>(28)</b> |
| <b>第一节 企业所得税的征收方式 .....</b>                   | <b>(28)</b> |
| 1. 纳税人所得税征收方式的确定 .....                        | (28)        |

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| 2. 税的定额征收 .....                      | (29)        |
| 3. 税的核定征收 .....                      | (29)        |
| 4. 核定征收的基本要求 .....                   | (29)        |
| 5. 纳税人应采取核定征收方式征收企业所得税的情形 .....      | (30)        |
| <b>第二节 企业所得税的税款征收 .....</b>          | <b>(30)</b> |
| 1. 企业租赁经营所得企业所得税的征收 .....            | (30)        |
| 2. 国有农口企事业单位企业所得税的征收 .....           | (31)        |
| 3. 对金融、保险企业所得税的征收 .....              | (32)        |
| 4. 对生产副食品的企业和饲料加工企业企业所得税的征收<br>..... | (32)        |
| 5. 城乡信用社证券回购差价收入所得税的征收 .....         | (32)        |
| 6. 内资渔业企业从事捕捞业务企业所得税的征收 .....        | (32)        |
| 7. 电信企业所得税的征收 .....                  | (33)        |
| 8. 对青少年活动场所和电子游戏厅企业所得税的征收 .....      | (34)        |
| 9. 对烟草公司罚没收入企业所得税的征收 .....           | (35)        |
| 10. 对个人独资企业和合伙企业企业所得税的征收 .....       | (35)        |
| 11. 军队、武警部队企业移交后企业所得税收入的征收 .....     | (36)        |
| 12. 军队、武警部队企业撤销后企业所得税收入的征收 .....     | (36)        |
| 13. 转制的科研机构交接后,企业所得税收入的征收 .....      | (37)        |
| <b>第五章 企业所得税的减征与免征 .....</b>         | <b>(38)</b> |
| <b>第一节 概述 .....</b>                  | <b>(38)</b> |
| 1. 企业所得税减免税的报批范围 .....               | (38)        |
| 2. 申请减免企业所得税需提供的资料 .....             | (38)        |
| 3. 减免企业所得税审批需遵循的原则 .....             | (38)        |
| 4. 税务机关的减免税审批权限 .....                | (39)        |
| 5. 税务机关减免税的审批程序 .....                | (39)        |
| 6. 纳税人境外投资、经营活动获得的减免所得税的处理 .....     | (39)        |
| 7. 境外企业遇有自然灾害等问题减免所得税的申请 .....       | (40)        |

|                                                     |             |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| 8. 集体金融企业企业所得税减免税的审批权限 .....                        | (40)        |
| <b>第二节 免征企业所得税的范围 .....</b>                         | <b>(41)</b> |
| 1. 养路费铁路建设基金等 13 项政府性基金(收费) .....                   | (41)        |
| 2. 校办的科研、生产、教学一体化的设计研究院、科研所<br>.....                | (41)        |
| 3. 事业单位社会团体应免征企业所得税的收入 .....                        | (41)        |
| 4. 可给予减免企业所得税的优惠的企业 .....                           | (42)        |
| 5. 减征或者免征所得税的第三产业企业 .....                           | (43)        |
| 6. 民政部门举办的福利生产企业 .....                              | (44)        |
| <b>第三节 企业所得税的减免 .....</b>                           | <b>(44)</b> |
| 1. 高等学校和中小学校办工厂企业所得税的减免 .....                       | (44)        |
| 2. 高校后勤社会化改革税收的减免 .....                             | (45)        |
| 3. 科研机构转制中企业所得税的减免 .....                            | (46)        |
| 4. 对工程勘察设计单位体制改革中企业所得税的减免征收<br>.....                | (46)        |
| 5. 对利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的企业<br>所得税的减免 .....      | (47)        |
| 6. 国家确定的“老、少、边、穷”地区的新办企业所得税的减免<br>.....             | (47)        |
| 7. 新办的劳动就业服务企业,当年安置城镇待业人员达到规定<br>比例的,企业所得税的减免 ..... | (47)        |
| <b>第四节 企业所得税的税收优惠 .....</b>                         | <b>(48)</b> |
| 1. 享受校办工厂免征所得税优惠政策的高校范围 .....                       | (48)        |
| 2. 继续执行企业所得税优惠政策的行业、企业 .....                        | (48)        |
| 3. 对软件企业征收企业所得税的优惠政策 .....                          | (49)        |
| <b>第五节 企业所得税的抵免 .....</b>                           | <b>(50)</b> |
| 1. 技术改造国产设备投资企业所得税的抵免 .....                         | (50)        |
| 2. 企业申请抵免企业所得税,纳税人递交申请报告须提供资料<br>.....              | (50)        |

|                                            |             |
|--------------------------------------------|-------------|
| 3. 企业申请抵免企业所得税, 纳税人递交申请报告的时限 .....         | (51)        |
| 4. 税务机关要加强企业技术改造国产设备投资抵免企业<br>所得税的管理 ..... | (52)        |
| 5. 技术改造国产设备投资抵免企业所得税的审核 .....              | (52)        |
| 6. 技术改造国产设备投资抵免企业所得税的抵扣凭证 .....            | (53)        |
| <b>第六章 企业所得税的纳税申报 .....</b>                | <b>(55)</b> |
| <b>第一节 企业所得税的纳税义务人 .....</b>               | <b>(55)</b> |
| 1. 企业所得税的纳税义务人 .....                       | (55)        |
| 2. 企业合并、兼并后纳税人的确定 .....                    | (55)        |
| 3. 企业分立后纳税人的确定 .....                       | (56)        |
| 4. 电力企业所得税纳税人的确定 .....                     | (56)        |
| <b>第二节 企业所得税的纳税地点和时间 .....</b>             | <b>(57)</b> |
| 1. 企业所得税的纳税地点 .....                        | (57)        |
| 2. 民航总局直属企业缴纳企业所得税的地点 .....                | (58)        |
| 3. 国际信托投资公司所属企业企业所得税的缴纳地点 .....            | (58)        |
| 4. 铁道部所属企业缴纳企业所得税的地点 .....                 | (59)        |
| 5. 企业所得税的纳税年度 .....                        | (59)        |
| <b>第三节 企业所得税的纳税申报 .....</b>                | <b>(60)</b> |
| 1. 企业所得税的纳税申报 .....                        | (60)        |
| 2. 企业所得税汇缴申报前的准备工作 .....                   | (61)        |
| 3. 纳税人发生的财产损失的申报扣除 .....                   | (61)        |
| 4. 汇算清缴的企业进行企业所得税纳税申报的方式 .....             | (61)        |
| 5. 审核申报表的受理 .....                          | (62)        |
| 6. 税务机关对企业申报的纳税检查 .....                    | (62)        |
| 7. 企业的逐级汇总(合并)申报制度 .....                   | (63)        |
| 8. 电力企业的税务申报 .....                         | (63)        |
| 9. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的纳税申报 .....            | (64)        |

|                                              |             |
|----------------------------------------------|-------------|
| 10. 汇总纳税需提交的资料 .....                         | (64)        |
| 11. 汇缴成员企业和单位所在地税务机关对申报纳税情况进行的<br>检查 .....   | (65)        |
| 12. 核定征税的纳税申报 .....                          | (65)        |
| <b>第七章 企业所得税的审批 .....</b>                    | <b>(67)</b> |
| 1. 财产损失税前扣除的审批管理范围 .....                     | (67)        |
| 2. 对纳税人的财产损失税前扣除申请的审批 .....                  | (67)        |
| 3. 加强企业所得税税前扣除费用审核工作 .....                   | (68)        |
| 4. 主管税务机关对纳税申报的审核 .....                      | (68)        |
| 5. 税务机关审批技术开发费的权限 .....                      | (69)        |
| <b>第八章 企业所得税的缴纳 .....</b>                    | <b>(70)</b> |
| <b>第一节 企业所得税的税款缴纳 .....</b>                  | <b>(70)</b> |
| 1. 中央与地方所属企事业单位组成的联营企业、股份制企业所得<br>税的缴纳 ..... | (70)        |
| 2. 邮电部所属企业所得税的缴纳 .....                       | (70)        |
| 3. 城市合作银行企业所得税的缴纳 .....                      | (71)        |
| 4. 金融机构代发行国债取得的手续费收入企业所得税的缴纳<br>.....        | (71)        |
| 5. 企业实行债权转股权后企业所得税的缴纳 .....                  | (72)        |
| 6. 企业向联合国儿童基金的捐款企业所得税的缴纳 .....               | (72)        |
| 7. 中国国际信托投资公司所属企业所得税的缴纳 .....                | (73)        |
| 8. 联合证券有限责任公司企业所得税的缴纳 .....                  | (73)        |
| 9. 银行企业缴纳所得税应遵循的原则 .....                     | (74)        |
| 10. 银行企业分类缴纳所得税 .....                        | (74)        |
| 11. 中关村科技园区软件开发生产企业所得税的缴纳<br>.....           | (75)        |
| 12. 中国人民银行所属企事业单位企业所得税的缴纳 .....              | (76)        |

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| 13. 中国邮电电信总局企业所得税的缴纳 .....                | (76)        |
| 14. 民航总局所属企事业单位企业所得税的缴纳 .....             | (77)        |
| 15. 保险企业企业所得税的缴纳 .....                    | (78)        |
| 16. 事业单位、社会团体企业所得税的缴纳 .....               | (78)        |
| 17. 股份制企业、联营企业所得税的缴纳 .....                | (79)        |
| <b>第二节 企业所得税税款的清缴 .....</b>               | <b>(80)</b> |
| 1. 加强税款预缴的信息反馈 .....                      | (80)        |
| 2. 企业境外所得的税款的预缴和清缴 .....                  | (81)        |
| 3. 企业所得税的汇算清缴 .....                       | (81)        |
| 4. 国有商业银行所得税的计缴 .....                     | (82)        |
| 5. 加入城市合作银行的城市信用社所得税的汇算清缴 .....           | (83)        |
| <b>第九章 应纳税额的计算 .....</b>                  | <b>(84)</b> |
| 1. 企业所得税应纳税所得额 .....                      | (84)        |
| 2. 资产评估增值不应计入应纳税所得税额 .....                | (84)        |
| 3. 企业所得税应纳税额的计算 .....                     | (85)        |
| 4. 企业境外所得税的计算 .....                       | (85)        |
| 5. 事业单位、社会团体、民办非企业单位应纳税所得额的计算<br>.....    | (86)        |
| 6. 纳税人收入可以分期确定,并据以计算应纳税所得额的<br>经营业务 ..... | (87)        |
| 7. 农村信用社企业所得税的税率 .....                    | (87)        |
| 8. 企业所得税的税率 .....                         | (88)        |
| <b>第十章 企业所得税的会计处理 .....</b>               | <b>(89)</b> |
| <b>第一节 企业所得税会计处理的基本概念 .....</b>           | <b>(89)</b> |
| 1. 企业所得税的费用 .....                         | (89)        |
| 2. 企业的成本 .....                            | (90)        |
| 3. 企业所得税的工资薪金支出 .....                     | (90)        |

|                                        |              |
|----------------------------------------|--------------|
| 4. 纳税人的各种存货的计价 .....                   | (91)         |
| <b>第二节 企业业务的会计处理 .....</b>             | <b>(91)</b>  |
| 1. 联营企业的税务处理 .....                     | (91)         |
| 2. 企业清算所得的税务处理 .....                   | (92)         |
| 3. 企业合并业务的税务处理 .....                   | (92)         |
| 4. 企业分立的税务处理 .....                     | (94)         |
| 5. 企业股权投资所得的所得税处理 .....                | (95)         |
| 6. 企业股权投资转让所得和损失的所得税处理 .....           | (96)         |
| 7. 企业以部分非货币性资产投资的所得税处理 .....           | (96)         |
| 8. 企业整体资产转让的所得税处理 .....                | (97)         |
| 9. 企业整体资产置换的所得税处理 .....                | (97)         |
| 10. 企业资产评估增值有关所得税的处理 .....             | (98)         |
| 11. 对信用社呆账的会计处理 .....                  | (99)         |
| 12. 企业资产评估的会计处理 .....                  | (99)         |
| 13. 企业转让或收回长期投资的会计处理 .....             | (100)        |
| 14. 企业接受捐赠的资产的会计处理 .....               | (100)        |
| 15. 企业所得税会计处理应注意的问题 .....              | (101)        |
| 16. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的资产的会计处理<br>..... | (102)        |
| 17. 企业进行股权重组后的税务处理 .....               | (102)        |
| <b>第三节 企业资产的会计处理 .....</b>             | <b>(104)</b> |
| 1. 企业固定资产的计价原则 .....                   | (104)        |
| 2. 企业无形资产的计价原则 .....                   | (104)        |
| 3. 企业的无形资产的摊销 .....                    | (105)        |
| 4. 企业的固定资产折旧 .....                     | (105)        |
| 5. 可缩短折旧年限或加速折旧的设备 .....               | (106)        |
| 6. 纳税人外购无形资产价值的摊销 .....                | (106)        |
| 7. 纳税人应作为坏账处理的应收账款 .....               | (107)        |
| 8. 纳税人的固定资产不得计提折旧或摊销费用的情况 .....        | (107)        |



## 第十一章 企业税前的亏损弥补 ..... (109)

1. 适用税前弥补亏损的企业 ..... (109)
2. 企业年度亏损的确认 ..... (109)
3. 对企业税前弥补亏损的审核 ..... (109)
4. 企业发生亏损,分回的投资收益的处理 ..... (110)
5. 汇总、合并纳税成员企业(单位)的亏损弥补 ..... (110)
6. 企业分立、兼并、股权重组的亏损弥补 ..... (110)
7. 企业合并、兼并后的亏损弥补 ..... (111)
8. 企业免税所得的亏损弥补 ..... (111)
9. 城市合作银行的贷款亏损的弥补 ..... (112)
10. 国家邮政局企业所得税的亏损弥补 ..... (112)

## 第十二章 企业所得税财务管理 ..... (113)

1. 税务机关管理企业财务工作的主要职责 ..... (113)
2. 税务机关对企业财务管理的规定 ..... (113)
3. 国有农口企事业单位上交所得税实行财政返还的财务管理  
..... (114)
4. 加强对城市合作银行的财务管理 ..... (115)
5. 农村信用社县联社购建办公用房支出税收财务的处理  
..... (115)
6. 信用社占用有关部门的资产财务处理 ..... (116)
7. 城市信用社清理整顿后的税收财务的处理 ..... (116)

## 第十三章 企业所得税的征收管理 ..... (118)

### 第一节 企业所得税规范化管理 ..... (118)

1. 企业所得税规范化管理的概念 ..... (118)
2. 企业所得税规范化管理的工作原则 ..... (118)
3. 企业规范化管理工作的内容 ..... (119)