

企业所得税纳税辅导

(续)

北京市国家税务局编

纳税
辅导

中华工商联合出版社

企业所得税纳税辅导 (续)

北京市国家税务局 编

中华工商联合出版社

责任编辑：刘向鸿

封面设计：卫 佳

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税纳税辅导/北京市国家税务局编. —北京:
中华工商联合出版社, 2000. 11

ISBN 7-80100-724-7

I. 企… II. 北… III. 公司所得税-税收管理-基本知识-中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 76529 号

中华工商联合出版社 出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

中国伊协月华胶印厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张 11.625 220 千字

2000 年 11 月第 1 版 2001 年 2 月第 2 次印刷

印数:15001—18000 册

ISBN7-80100-724-7/F·259

定价:20.00 元

说 明

1999年出版的《企业所得税纳税辅导》一书得到了广大税务工作人员和纳税人的共识，社会反响很好。随着企业所得税税制改革的不断深入，2000年国家陆续出台了一些企业所得税税收政策和征管规定，为了适应企业所得税工作新形势的要求，向纳税人宣传税法、培训税务干部，做好2000年度企业所得税汇算清缴工作，我局组织人员编写了《企业所得税纳税辅导（续）》一书。全书共分两部分：第一部分为企业所得税纳税辅导，着重介绍了国家最新出台的企业所得税税前扣除办法、促进科学技术进步、企业改组、金融保险等方面的税收规定；第二部分为企业所得税政策及征收管理的重要文件选编。在《企业所得税纳税辅导》一书中已做介绍的内容本书不再赘叙。

由于成稿仓促，书中难免存在不足之处，请使用者予以指正。

北京市国家税务局

2000年10月

目 录

第一部分 企业所得税纳税辅导

第一章 企业所得税税前扣除	3
第一节 税前扣除的基本原则	3
一、制定企业所得税税前扣除办法的必要性.....	3
二、办法的基本结构和起草原则.....	6
三、企业所得税的法律结构.....	7
四、税前扣除的基本原则.....	8
第二节 成本和费用	11
一、销售成本	11
(一) 销售 (营业) 成本的范围	11
(二) 准确确定存货成本的目的和作用	12
二、期间费用	13
三、工资薪金支出	13
(一) 工资薪金支出的构成	13
(二) 计税工资及其管理	15
第三节 资产的折旧和摊销	18
一、固定资产折旧费	18
(一) 固定资产及其计税成本	18
(二) 可扣除折旧费用的固定资产范围	19
(三) 固定资产折旧方法和折旧率	20
二、固定资产的修理与改良支出	21

第四节 借款费用和租金支出	22
一、借款费用的税务处理	22
(一) 借款费用的概念及税务处理	22
(二) 借款费用资本化	23
二、租金支出的税务处理	24
第五节 其他扣除项目	27
一、广告费用	27
二、业务招待费	29
三、坏帐准备金	30
四、其他扣除项目	32
(一) 保险和基本保障缴款	32
(二) 佣金	32
(三) 劳动保护支出	33
(四) 损失	33
(五) 关于注册税务师事务所等中介机构审核问题 ..	34
第二章 促进企业科学技术进步的税收规定	35
第一节 纳税人进行技术开发的税收规定	35
一、技术开发费的含义	35
二、技术开发费加计扣除的适用范围	36
三、鼓励企业技术开发的有关政策规定	36
四、技术开发费加计扣除的审批程序	38
五、技术开发费税前扣除的管理	39
六、集团公司集中收取技术开发费的管理	39
(一) 集中收取技术开发费的审批程序	40
(二) 集中收取技术开发费税前扣除的管理	41
第二节 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	42
第三节 科研机构转制的税收规定	44

第四节 纳税人进行技术改造的税收规定	45
一、概述	45
(一) 政策出台的背景	46
(二) 适用范围	46
二、投资抵免的税收规定及计算	47
(一) 基本政策规定	47
(二) 特殊政策规定	48
(三) 投资抵免的计算	49
三、审核管理	54
(一) 项目确认书或确认文件的出具	54
(二) 税务机关对技术改造项目的审核	57
(三) 抵免所得税环节	58
(四) 对汇总、合并纳税企业投资抵免的审核管理	59
(五) 税务机关对投资抵免情况的日常管理	60
(六) 政策执行期限	61
第三章 企业股权投资改组所得税政策	63
第一节 概述	63
一、制定股权投资及改组政策的背景情况	63
二、制定股权投资及改组政策遵循的基本原则	64
第二节 股权投资的所得税政策	65
一、投资的概念及其分类	65
(一) 投资的概念	65
(二) 投资的分类	65
(三) 投资的会计处理与税务处理的差异分析	66
二、企业股权投资所得的所得税处理	71
(一) 企业股权投资所得的概念及分类	71
(二) 被投资企业分配非货币资产的所得税处理	72
(三) 企业股权投资所得的确认时间及要求	73

三、企业股权投资转让所得和损失的所得税处理	73
(一) 关于企业股权转让所得或损失的概念	73
(二) 股权转让所得的所得税处理	74
(三) 股权转让损失的所得税处理	74
四、企业以经营活动中使用的部分非货币性	
资产对外投资的所得税处理	74
五、企业整体资产转让的所得税处理	75
(一) 企业整体资产转让的概念	75
(二) 企业整体资产转让的所得税问题及其处理	75
六、企业整体资产置换的所得税处理	76
(一) 企业整体资产置换的概念	76
(二) 企业整体资产置换的所得税处理	76
七、公允价值的概念及确定	78
第三节 改组的所得税政策	80
一、概述	80
二、企业合并业务的所得税处理	81
(一) 企业合并的概念及方式	81
(二) 企业合并的所得税处理	82
三、企业分立的概念及方式	87
(一) 企业分立的概念及方式	87
(二) 企业分立的所得税处理	88
第四章 金融保险企业税收政策	90
第一节 金融保险企业范围	90
第二节 银行企业所得税	91
第三节 保险企业所得税	92
第四节 城市商业银行税收政策	94
第五节 农村信用社税收政策	97
第六节 其他金融企业	98

第五章 股份制企业所得税征管和收入

级次划分的税收规定·····	100
第一节 征管范围及有关税收政策·····	100
第二节 企业所得税入库的政策规定·····	103

第二部分 政策法规

1. 市国家税务局转发财政部、国家税务总局关于中关村科技园区软件开发生产企业有关税收政策的通知及国家税务总局关于中关村科技园区软件开发生产企业有关税收政策的通知的通知
京国税 [1999] 147 号转发国税发 [1999] 156 号、
财税字 [1999] 192 号 ······ 107
2. 市国家税务局转发财政部、国家税务总局关于贯彻落实中共中央国务院关于加强技术创新发展高科技产业化的决定有关税收问题的通知的通知
京国税 [1999] 第 183 号转发财税字 [1999] 273 号 ··· 115
3. 市国家税务局转发国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新，发展科技，实现产业化的决定》有关所得税问题的通知的通知
京国税 [2000] 058 号转发国税发 [2000] 24 号 ······ 130
4. 市国家税务局转发国家税务总局关于北京市新技术产业开发试验区区域调整有关企业所得税问题的函的通知
京国税外 [1999] 523 号转发国税函 [1999] 373 号、
京政发 [1999] 5 号 ······ 134
5. 市国家税务局转发财政部、国家税务总局关于印发《技术改造国产设备投资抵免企业所得税暂行办法》和国家税务总局关于印发《技术改造国产设备投资

- 抵免企业所得税审核管理办法》的通知的通知
京国税 [2000] 050 号转发财税字 [1999] 290 号 139
6. 市国家税务局转发国家税务总局关于技术改造国产设备投资抵免企业所得税抵扣凭证问题的通知的通知
京国税流 [2000] 208 号转发国税函 [2000] 159 号 152
7. 市国家税务局转发国家税务总局关于加强技术改造国产设备投资抵免企业所得税统计分析工作的通知的通知
京国税所 [2000] 243 号转发国税函 [2000] 158 号 154
8. 市国家税务局关于印发《北京市国家税务局技术改造国产设备投资抵免企业所得税审批程序》的通知
京国税 [2000] 117 号 158
9. 市国家税务局转发国家税务总局关于银行企业所得税若干问题的通知的通知
京国税 [1999] 187 号转发国税发 [1999] 162 号 167
10. 市国家税务局转发国家税务总局关于保险企业所得税若干问题的通知的通知
京国税 [1999] 188 号转发国税发 [1999] 169 号 172
11. 市国家税务局转发国家税务总局关于加强金融保险企业呆帐坏帐税前扣除管理问题的通知的通知
京国税 [1999] 206 号转发国税发 [1999] 213 号 177
12. 市国家税务局转发财政部、国家税务总局关于金融机构国债手续费所得税问题的通知的通知
京国税 [2000] 143 号转发财税 [2000] 28 号 182
13. 市国家税务局转发国家税务总局关于印发《城市商业银行财务管理实施办法》的通知的通知
京国税 [1999] 061 号转发国税发 [1998] 220 号 184
14. 市国家税务局转发国家税务总局关于城市商业银行所得税几个业务问题的通知的通知

京国税 [2000] 015 号转发国税发 [1999] 227 号	216
15. 市国家税务局中国人民银行营业管理部转发国家 税务总局中国人民银行关于印发《农村信用合作 社财务管理实施办法》的通知的通知 京国税 [2000] 127 号转发国税发 [2000] 101 号	221
16. 市国家税务局转发财政部、国家税务总局关于 股份制企业所得税征管和收入级次划分有关问 题的补充通知的通知 京国税 [2000] 114 号转发财税字 [2000] 74 号	253
17. 北京市财政局、国税局、地税局转发财政部、国家税务 总局关于债转股企业所得税有关问题的通知 京财税 [2000] 1202 号转发财税 [2000] 2 号	258
18. 财政部关于股份制企业、联营企业所得税有关预算 管理问题的补充通知 财预字 [1997] 324 号	260
19. 财政部关于中央与地方所属企事业单位组成的联营 企业、股份制企业缴纳所得税有关问题的通知 财预字 [1996] 25 号	263
20. 国家税务总局关于企业所得税征收和管理范围的通知 国税发 [1995] 023 号	265
21. 财政部关于中央企事业单位在地方所办企业的 所得税有关预算管理问题的规定的通知 (94) 财税字第 347 号	267
22. 财政部关于联营企业缴纳所得税后有关预算管理问 题的规定的通知 (94) 财预字第 9 号	269
23. 财政部关于股份制试点企业所得税有关预算管理问 题规定的通知	

(92) 财预字第 102 号	271
24. 市国家税务局转发财政部、国家税务总局关于企业 所得税几个具体问题的通知的通知 京国税 [1997] 010 号转发财税字 [1996] 79 号	273
25. 市国家税务局转发国家税务总局关于地质勘查队伍 管理体制改革的有关税收政策问题的通知的通知 京国税二 [1999] 372 号转发国税发 [1999] 115 号 ...	275
26. 市国家税务局转发国家税务总局关于邮政企业缴纳 所得税问题的通知的通知 京国税 [1999] 124 号转发国税发 [1999] 114 号	277
27. 转发国家税务总局关于国家经贸委管理的 10 个国家局 所属科研机构转制后税收征收管理问题的通知的通知 京国税 [1999] 130 号转发国税发 [1999] 135 号	281
28. 市国家税务局转发国家税务总局关于印发《企业所 得税检查工作管理办法 (试行)》的通知的通知 京国税 [1999] 155 号转发国税发 [1999] 155 号	284
29. 京国税局关于做好 1999 年度企业所得税汇 算清缴工作的通知 京国税 [1990] 190 号	293
30. 市国家税务局转发财政部、国家税务总局关于国务 院各部门机关服务中心有关税收政策问题通知的通知 京国税 [1999] 191 号转发财税字 [1999] 43 号	297
31. 市国家税务局转发财政部、国家税务总局关于调整 计税工资扣除限额等有关问题的通知 京国税 [2000] 042 号转发财税字 [1999] 258 号	299
32. 市国家税务局转发国家税务总局关于印发 《加强中小企业所得税征收管理工作的意见》 的通知的通知	

- 京国税 [2000] 059 号转发国税发 [2000] 28 号 302
33. 市国家税务局转发国家税务总局关于印发
《核定征收企业所得税暂行办法》的通知的通知
京国税 [2000] 061 号转发国税发 [2000] 38 号 309
34. 转发财政部、国家税务总局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的通知
京国税 [2000] 132 号转发财税 [2000] 30 号 317
35. 转发国家税务总局关于企业合并分立业务
有关所得税问题的通知的通知
京国税 [2000] 137 号转发国税发 [2000] 119 号 319
36. 转发国家税务总局关于企业股权投资业务
若干所得税问题的通知的通知
京国税 [2000] 140 号转发国税发 [2000] 118 号 324
37. 转发国家税务总局关于印发企业所得税
前扣除办法的通知的通知
京国税 [2000] 146 号转发国税发 [2000] 84 号 329
38. 转发财政部、国家税务总局关于对青少年
活动场所电子游戏厅有关所得税和营业税政策问题
的通知的通知
京国税 [2000] 147 号转发财税 [2000] 21 号 345
39. 市国家税务局转发国家税务总局关于电信企业所得
税有关问题的通知的通知
京国税 [2000] 163 号转发国税发 [2000] 147 号 348
40. 市国家税务局关于企业技术开发费税前扣
除管理办法的补充通知
京国税所 [2000] 276 号 352
41. 转发国家税务总局关于企业财产损失税前
扣除问题的批复的通知

- 京国税所 [2000] 449 号转发国税函 [2000] 579 号 ... 354
42. 市国家税务局转发国家税务总局关于工会经费
税前扣除问题的通知的通知
- 京国税所 [2000] 516 号转发国税函 [2000] 678 号 ... 356

第一部分

企业所得税纳税辅导

第一章 企业所得税税前扣除

第一节 税前扣除的基本原则

2000年5月16日国家税务总局发布了《企业所得税税前扣除办法》(国税发[2000]84号,以下简称“办法”),这是为了适应财务会计制度改革和加强企业所得税管理需要,进一步规范完善现行企业所得税制度的一项重大举措。

一、制定企业所得税税前扣除办法的必要性

1994年税制改革统一了内资企业所得税制度。根据当时我国财务会计制度发展的状况,在处理企业所得税法与财务会计制度的关系上,企业所得税《暂行条例》基本确立和遵循了“纳税调整体系”:即企业所得税法律、法规和政策(简称“税法”)有规定的,按税法的规定执行;税法没有规定的,一般可按照财务会计制度规定执行;税法规定与财务会计制度规定不一致的,在计算缴纳企业所得税时必须按税法规定对企业利润进行调整。统一的内资企业所得税制度执行四、五年来,企业所得税收入逐年提高,企业所得税征收管理得到加强。实践证明,纳税调整体系与原来企业所得税法基本依赖行业财务制度的旧体系相比,税法的独立性增强,更具刚性,执法力度也有所加大。

但是,在近几年的企业所得税征收管理的实际工作中,纳税调整体系也暴露出许多问题和需要进一步完善的地方。特别是企业所得税费用扣除制度及其管理存在许多迫切需要改进和完善的