

2011年企业所得税汇算清缴培训教材

企业所得税 法律法规



(2008年1月1日—2010年12月31日)

主 编 余建毅 闫学忠 李 霞



甘肃人民出版社



Yanxuezhong

闫学忠 男，汉族，甘肃张掖人，兰州大学在读法律硕士。具有注册会计师、注册税务师、注册资产评估师、律师执业资格。曾经先后从事税收征管、税务稽查、税务代理、资产评估、审计验资、教学培训和法律咨询工作。参与了金川集团有限公司、酒泉钢铁（集团）公司、甘肃丝路春酒业(集团)公司等企业的税务稽查工作；参与过甘肃滨河食品工业（集团）公司、甘肃山丹水泥集团公司等企业的整体改制评估、审计工作；担任过甘肃新乐连锁超市有限公司、甘肃黑河水电股份公司税务顾问。并一度在河西学院从事《审计学》、《管理会计》等课程的教学工作。发表论文《当前税收征管工作中存在的问题与对策》、《浅谈企业所得税汇算清缴代理工作》、《关于新企业所得税法若干问题的解读与思考》等。

责任编辑：张 菁
封面设计：石 璞



Shejianyi

佘建毅 男，汉族，甘肃张掖人，兰州商学院金融专业大专学历，会计师，经济师。先后在张掖市盈科水利管理处、张掖小孤山水电有限公司担任会计、财务主管、财务总监，现任中石油昆仑燃气有限公司张掖公司副总经理。



Li xia

李霞 女，汉族，甘肃张掖人，会计师、注册税务师，甘肃方正税务师事务所张掖分部主任。主要从事烟草、电力、房地产行业税务代理工作。历任张掖市电力局、张掖市烟草公司、甘肃电投河西水电开发公司、甘肃广汇房地产开发公司等企业税务顾问。



企业所得税法律法规 解读

QIYESUODESHUIFALVFAGUI
JIEDU

ISBN 978-7-226-03829-1



9 787226 038291 >

定价：68.00元

企业所得税法律法规解读

主 编 余建毅 闫学忠 李 霞

 甘肃人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税法律法规解读 / 余建毅, 闫学忠, 李霞主编
—兰州: 甘肃人民出版社, 2011.3
ISBN 978-7-226-03829-1

I. ①企… II. ①余… ②闫… ③李… III. ①企
业所得税法—研究—中国 IV. ①D922.222.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 035267 号

责任编辑: 张 菁

封面设计: 石 璞

企业所得税法律法规解读

主编 余建毅 闫学忠 李霞

甘肃人民出版社出版发行

(730030 兰州市南滨河东路 520 号)

甘肃光子印务有限责任公司印刷

开本 880 毫米×1230 毫米 1/32 印张 18.25 插页 1 字数 556 千

2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月第 1 次印刷

印数: 1~1100 册

ISBN 978-7-226-03829-1 定价: 68.00 元

序 言

岁月如梭。编写年度企业所得税汇算清缴教材,在甘肃方正税务师事务所已经有 12 年的历史。以前都以内部培训资料的形式和读者见面,没有以正规出版物的形式正式发行,这不能不说是一个缺憾。

今天,《企业所得税法律法规解读》以崭新的面孔与大家见面,在众多的税收参考资料、教材中能够占有一席之地,是事务所集体智慧的结晶,是多年来工作在税务代理工作一线的同事经验的总结,是理论与实践结合的表现,也是代理人员与同行、同事、税务人员和广大纳税人交流、学习、沟通的桥梁与纽带。

毋庸置疑,企业所得税纳税申报和年度汇算清缴,是企业纳税中的一件大事,它涉及企业生产经营活动的方方面面,需要运用财务会计制度、会计准则、税收法律法规、税收规范性文件,牵扯到国家利益、集体利益和个人利益的合理划分,可以说是一种博弈。无论是广大的纳税人、税务机关工作人员,还是税务师事务所的税务代理人员。谁系统学习、研究、领会和掌握了与企业所得税有关的法律、法规、规章制度及文件,并结合工作实际学以致用,谁就会在这种博弈中占有制高点。

本书对税收法律、法规、文件的汇编分类科学,以时间为序编排逻辑性强。对税收法律、法规和文件的解读深入浅出、通俗易懂。书中的实例多是编者多年来

税务代理实践的案例,具有现实性;提出的许多问题,是纳税人在具体工作中遇到和提出问题的分类总结,具有针对性。对工资、福利、财产损失、成本、折旧、费用扣除等文件的解释、说明、举例,具有普遍性。

编书是一种尝试,正如鲁迅先生所说:“这地上本无路,走的人多了,也就成了路。”不能否认,本书有许多不足,包括企业所得税在上市公司和金融企业的实施、特别纳税调整事项等相关内容,解读内容较少。但就全书整体而言,仍然是一本难得的教材。

甘肃方正税务师事务所所长

方斌国

2011年1月

前 言

企业所得税是我国现行税制中的主要税种之一,《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》自 2008 年 1 月 1 日起施行。

新企业所得税法实施三年多来,为规范管理,明确税务机关和纳税人的权利和义务,进一步完善企业所得税税收制度,国务院、财政部和国家税务总局陆续制定出台了一系列企业所得税的规章、规定和规范性文件。全面系统的学习和掌握这些文件规定,是正确履行企业所得税纳税义务的前提。

为此,我们将 2008 年 1 月 1 日—2010 年 12 月 31 日与企业所得税有关的法律、法规、规章制度和规范性文件进行收集、分类、整理和汇编。

结合企业所得税核算、申报、汇算清缴、纳税评估和税务稽查等工作实际,对企业所得税法律、法规和其中重要税收文件,以解释、说明、举例等形式进行了解读,学以致用,突出税法的实用性。

本书按照企业所得税的内容,划分为基本法律法规汇编及解读、综合政策文件汇编及解读、收入确认文件汇编及解读、扣除规定文件汇编及解读、纳税申报文件汇编、税收优惠文件汇编 6 个部分,方便读者查阅。

由于时间仓促,加之水平有限,在编辑和解读过程中难免错漏或者分类不当,还请读者见谅。

编者

2011 年 1 月

目 录

第一部分 基本法律法规汇编及解读

1. 中华人民共和国企业所得税法
中华人民共和国主席令 63 号 (1)
2. 中华人民共和国企业所得税法实施条例
中华人民共和国国务院令 第 512 号 (10)
3. 法律法规解读 (34)

第二部分 综合政策汇编及解读

1. 财政部 国家税务总局关于《中华人民共和国企业所得税法》
公布后企业适用税收法律问题的通知
财税[2007]115 号 (43)
2. 国家税务总局关于企业所得税预缴问题的通知
国税发[2008]17 号 (44)
3. 国家税务总局关于加强企业所得税管理的意见
国税发[2008]88 号 (45)
4. 国家税务总局关于印发《新企业所得税法精神宣传提纲》的通知
国税函[2008]159 号 (57)
5. 财政部 国家税务总局关于廉租住房经济适用住房和住房
租赁有关税收政策的通知
财税[2008]24 号 (75)
6. 国家税务总局关于印发企业所得税核定征收办法[试行]的通知

国税发[2008]30号	(77)
6-1 税收文件解读	(82)
7. 国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知	
国税发[2008]28号	(83)
7-1 税收文件解读	(90)
8. 国家税务总局关于小型微利企业所得税预缴问题的通知	
国税函[2008]251号	(91)
8-1 税收文件解读	(92)
9. 国家税务总局关于房地产开发企业所得税预缴问题的通知	
国税函[2008]299号	(93)
9-1 税收文件解读	(94)
10. 国家税务总局关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理有关问题的通知	
国税函[2008]747号	(95)
10-1 税收文件解读	(96)
11. 国家税务总局所得税管理司关于合并缴纳企业所得税政策执行问题的函	
所便函[2008]27号	(96)
12. 财政部 国家税务总局关于非居民企业征收企业所得税有关问题的通知	
财税[2008]130号	(96)
13. 国家税务总局关于调整代开货物运输业发票企业所得税预征率的通知	
国税函[2008]819号	(97)
13-1 税收文件解读	(97)
14. 国家税务总局关于中国居民企业向境外H股非居民企业股东派发股息代扣代缴企业所得税有关问题的通知	

国税函[2008]897 号	(98)
15. 财政部 国家税务总局关于试点企业集团缴纳企业所得税有关问题的通知	
财税[2008]119 号	(99)
16. 关于认真做好 2008 年高新技术企业认定管理工作的通知	
国科发火[2008]705 号	(99)
17. 国家税务总局关于跨地区经营外商独资银行汇总纳税问题的通知	
国税函[2008]958 号	(100)
18. 财政部 国家税务总局关于中国铁道建筑总公司重组改制过程中资产评估增值有关企业所得税政策问题的通知	
财税[2008]124 号	(101)
18-1 税收文件解读	(102)
19. 财政部 国家税务总局关于全国社会保障基金有关企业所得税问题的通知	
财税[2008]136 号	(102)
20. 国家税务总局关于非居民企业船舶、航空运输收入计算征收企业所得税有关问题的通知	
国税函[2008]952 号	(103)
21. 国家税务总局关于加强非居民企业来源于我国利息所得扣缴企业所得税工作的通知	
国税函[2008]955 号	(104)
22. 国家税务总局关于调整新增企业所得税征管范围问题的通知	
国税发[2008]120 号	(104)
22-1 税收文件解读	(106)
23. 财政部国家税务总局关于财政性资金行政事业性收费政府性基金有关企业所得税政策问题的通知	
财税[2008]151 号	(107)

23-1 税收文件解读	(108)
24. 财政部国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知 财税[2008]159号	(109)
24-1 税收文件解读	(110)
25. 国家税务总局关于印发《特别纳税调整实施办法(试行)》的通知 国税发[2009]2号	(112)
25-1 税收文件解读	(142)
26. 国家税务总局关于债务重组所得企业所得税处理问题的批复 国税函[2009]1号	(142)
27. 国家税务总局关于印发非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行 办法的通知 国税发[2009]3号	(143)
28. 关于印发非居民企业所得税汇算清缴管理办法的通知 国税发[2009]6号	(144)
29. 国家税务总局关于加强企业所得税预缴工作的通知 国税函[2009]34号	(147)
29-1 税收文件解读	(148)
30. 关于明确非居民企业所得税征管范围的补充通知 国税函[2009]50号	(149)
31. 国家税务总局关于印发非居民企业所得税汇算清缴工作规程 的通知 国税发[2009]11号	(149)
32. 国家税务总局关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知 国税函[2009]98号	(150)
32-1 税收文件解读	(152)
33. 财政部 海关总署 国家税务总局关于支持文化企业发展 若干税收政策问题的通知 财税[2009]31号	(153)

34. 国家税务总局关于中国居民企业向全国社会保障基金所持 H 股派发股息不予代扣代缴企业所得税的通知
国税函[2009]173 号 (155)
35. 甘肃省国家税务局 甘肃省地方税务局转发《国家税务总局关于印发〈房地产开发经营业务企业所得税处理办法〉的通知》的通知
甘国税发[2009]70 号 (156)
36. 国家税务总局关于印发《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》的通知
国税发[2009]31 号 (157)
36-1 税收文件解读 (167)
37. 国家税务总局关于印发《企业所得税汇算清缴管理办法》的通知
国税发[2009]79 号 (171)
37-1 税收文件解读 (177)
38. 国家税务总局关于企业固定资产加速折旧所得税处理有关问题的通知
国税发[2009]81 号 (177)
38-1 税收文件解读 (180)
39. 国家税务总局关于境外注册中资控股企业依据实际管理机构标准认定为居民企业有关问题的通知
国税发[2009]82 号 (181)
40. 国家税务总局关于企业所得税执行中若干税务处理问题的通知
国税函[2009]202 号 (183)
40-1 税收文件解读 (185)
41. 国家税务总局关于加强税种征管促进堵漏增收的若干意见
国税发[2009]85 号 (185)
41-1 税收文件解读 (193)
42. 国家税务总局关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收

管理若干问题的通知	
国税函[2009]221 号	(193)
42-1 税收文件解读	(195)
43. 财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理	
若干问题的通知	
财税[2009]59 号	(196)
43-1 税收文件解读	(201)
44. 财政部 国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理	
若干问题的通知	
财税[2009]60 号	(202)
44-1 税收文件解读	(203)
45. 国家税务总局关于印发大企业税务风险管理指引试行的通知	
国税发[2009]90 号	(205)
45-1 税收文件解读	(211)
46. 国家税务总局大企业税收管理司关于 2009 年度税收自查	
有关政策问题的函	
企便函[2009]33 号	(212)
46-1 税收文件解读	(217)
47. 国家税务总局关于加强个人工资薪金所得与企业的工资	
费用支出比对问题的通知	
国税函[2009]259 号	(218)
48. 财政部 国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业	
所得税处理问题的通知	
财税[2009]87 号	(220)
49. 国家税务总局关于中国农业银行重组改制企业所得税	
有关问题的通知	
国税函[2009]374 号	(221)
50. 国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知	

国税函[2009]377 号	(222)
50-1 税收文件解读	(223)
51. 财政部 国家税务总局关于扶持动漫产业发展有关税收政策 问题的通知	
财税[2009]65 号	(223)
52. 财政部 国家税务总局关于期货投资者保障基金有关税收 问题的通知	
财税[2009]68 号	(225)
53. 国家税务总局关于非居民企业取得 B 股等股票股息征收企 业所得税问题的批复	
国税函[2009]394 号	(226)
54. 财政部 国家税务总局关于小型微利企业有关企业所得税政 策的通知	
财税[2009]133	(227)
55. 财政部 国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有 关问题的通知	
财税[2009]123 号	(227)
56. 国家税务总局关于加强非居民企业股权转让所得企业所得 税管理的通知	
国税函[2009]698 号	(230)
57. 国家税务总局关于企业清算所得税有关问题的通知	
国税函[2009]684 号	(233)
58. 国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问 题的通知	
国税函[2010]79 号	(233)
58-1 税收文件解读	(235)
59. 国家税务总局关于建筑企业所得税征管有关问题的通知	
国税函[2010]39 号	(236)

60. 国家税务总局关于小型微利企业预缴 2010 年度企业所得税有关问题的通知 国税函[2010]185 号	(237)
61. 国家税务总局关于中国工商银行股份有限公司等企业企业所得税有关征管问题的通知 国税函[2010]184 号	(238)
62. 国家税务总局关于 2009 年度企业所得税纳税申报有关问题的通知 国税函[2010]249 号	(239)
63. 国家税务总局关于境外分行取得来源于境内利息所得扣缴企业所得税问题的通知 国税函[2010]266 号	(240)
64. 国家税务总局关于开展同期资料检查的通知 国税函[2010]323 号	(241)
64-1 税收文件解读	(242)
65. 国家税务总局关于发布《企业境外所得税收抵免操作指南》的公告 国家税务总局公告 2010 年第 1 号	(244)
66. 国家税务总局关于发布《企业重组业务企业所得税管理办法》的公告 国家税务总局公告 2010 年第 4 号	(245)
67. 国家税务总局关于取消合并纳税后以前年度尚未弥补亏损有关企业所得税问题的公告 国家税务总局公告 2010 年第 7 号	(254)
68. 国家税务总局关于查增应纳税所得额弥补以前年度亏损处理问题的公告 国家税务总局公告 2010 年第 20 号	(255)
68-1 税收文件解读	(256)