

企业所得税 申报解疑 858

(2005年修订)



纪国红 编

Q

iyeshuodeshui
shenbaojieyi

858

 中国税务出版社

企业所得税申报解疑 858

(2005 年修订)

纪国红 编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税申报解疑 858/纪国红编. 一修订本.

—北京: 中国税务出版社, 2005.5

ISBN 7-80117-815-7

I. 企… II. 纪… III. 企业-所得税-税收管理-中国

IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 047212 号

版权所有·侵权必究

书 名: 企业所得税申报解疑 858 (2005 年修订)

作 者: 纪国红 编

选题策划: 刘淑民

责任编辑: 刘淑民 刘明扬

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编:100053

http: // www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 河北保定市印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 13.875

字 数: 349000 字

版 次: 2005 年 5 月第 2 版 2005 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-815-7/F·737

定 价: 30.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

参与本书编写及审核人员

(按拼音排序)

陈 明	高明亮	高献洲
胡启彪	黄 桦	蒋 选
滕月玲	吴仰东	夏海舟
杨志清	张志耀	

说 明

1. 本书中“《条例》”即《中华人民共和国企业所得税暂行条例》(1993年12月13日中华人民共和国国务院令第137号发布)

2. 本书中“《实施细则》”即《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》(1994年2月4日(94)财法字第3号发布)

3. 文件号为“财税字、财税、财企、财税政字”等为财政部发布的文件;文件号为“国税发、国税函”等为国家税务总局发布的文件;文件号为“京国税、京税一、京税二、京国税函、京国税发、京国税二、京国税计、京国税所、京财预、京财税、京政发”等为北京市税务局(1994年以前)、北京市国家税务局、北京市财政局及北京市有关局、委发布的文件。

4. 书中“依据”并列两个文号时,如:“依据:国税发[2002]160号、京国税发[2003]20号”,一般表明本项解释所依据的是国税发[2002]160号文,京国税发[2003]20号文是北京市国税局转发国税发[2002]160号文件的转发文文号。

5. 读者若需查阅书中所列文号的全文,可通过以下途径查询:

- 查阅国家税务总局编撰、中国税务出版社出版的《中华人民共和国税法》(活页)
- 查阅北京市国家税务局编辑、中国税务出版社出版的《税收法规选编》(按年度延续出版)。
- 登陆中国税务出版社主办的“中国税收资讯服务网”(www.taxation.cn)。

6. 您在参阅本书过程中,有何意见和建议,敬请反馈“中国税务出版社税法服务部”。电话:(010)63184521、(010)63184520。

序

1994年,我国进行了税制改革,税收政策发生了很大变化。不久以后,我在基层税务机关专门做了几年企业所得税管理工作。在工作中,一些企业财务人员和负责日常管理、检查的同事,经常问我一些工作中遇到的问题,如在计算企业所得税时,哪些项目可以税前扣除、哪些不得税前扣除;财产损失税前扣除要怎样办手续;什么样的企业可以享受国家减免税照顾;企业收入中,哪些是应税收益,哪些是免税收益;企业的各种经营事项如何在申报表中准确反映等等。在回答问题时,我不是简单地凭借自己的理解,而是一定要找到文件依据,让得到答复的人不但知道怎样做,还要知道为什么这样做。日积月累,问题越来越多,越来越细,而且随着政策的调整,许多问题的答案也在不断变化。我考虑,无论是企业财务人员,还是做具体税务工作的同事,由于他们工作内容较多,有的还经常变换工作岗位,不可能有时间和精力专门掌握一项所得税政策,我应该把遇到的问题提炼出来,汇编成册,让遇到各种同样问题的人能在这里找到答案。出于这种想法,我整理了这本《企业所得税申报解疑

858》。

在每项问题之后均列出了政策依据的文号,除列明财政部、国家税务总局等所发布政策文件的文号外,同时列出了北京市国家税务局转发文件的文号,根据文号读者可进一步查阅文件全文。

本书在内容编写、政策审核及体例设计过程中,得到了许多朋友的支持帮助,并提出了宝贵的修改意见,使本书得以顺利出版,在此一并诚谢。

本书出版一年后,应读者的要求,根据最新发布的税收政策对原书做了适当修订。此次修订所依据有关税收政策的截止时间为 2005 年 1 月。

编 者

2005 年 2 月于北京

目 录

第一部分 企业所得税的征收管理

1. 企业所得税的纳税义务人 (1)
2. 企业合并、兼并的概念及合并、兼并后纳税人的确定 (2)
3. 企业分立的概念及分立后纳税人的确定 (2)
4. 租赁、承包经营如何确定纳税人 (3)
5. 企业所得税的征税对象 (3)
6. 对事业单位、社会团体等组织征税对象的确定 (4)
7. 对军工企业是否征收所得税 (4)
8. 企业所得税的法定税率及两档照顾性税率 (4)
9. 企业所得税应纳税所得额的概念 (5)
10. 计算应纳税所得额时不得漏计项目 (5)
11. 非货币收入的估定 (5)
12. 企业所得税纳税年度的确定 (5)
13. 预缴所得税时应纳税所得额的计算 (5)
14. 勘察设计单位适用的税率 (6)
15. 纳税人会计核算不健全如何确定应纳税所得额 (6)
16. 预缴所得税时应纳税所得额可不作纳税调整 (6)
17. 企业所得税应纳税所得额的确定原则 (7)
18. 以分期收款方式销售商品,在何时确认收入 (7)
19. 建安企业如何确认收入 (7)

20. 加工制造企业如何确认收入	(7)
21. 以预收货款方式销售商品在何时确认收入	(7)
22. 出版企业预收货款在何时确认收入	(8)
23. 货物运输业代开发票纳税人何时确认纳税收入	(8)
24. 房地产企业何时确认收入	(8)
25. 企业所得税纳税申报的时间	(12)
26. 遇法定节假日纳税申报时间如何顺延	(12)
27. 企业所得税预缴的纳税方式	(12)
28. 企业第四季度税款何时预缴	(14)
29. 境外投资所得何时申报	(14)
30. 企业年终申报前后发生的调整事项处理	(15)
31. 什么是多退少补	(15)
32. 企业亏损也要纳税申报	(15)
33. 企业清算何时办理申报	(15)
34. 企业合并、分立何时办理申报	(16)
35. 企业与其关联企业之间业务往来遵循的规则	(16)
36. 联营企业要先纳税后分配	(16)
37. 企业所得税的纳税地点	(16)
38. 建筑安装企业所得税的纳税地点	(17)
39. 中央在京企业所得税的纳税地点	(17)
40. 所得税税款的入库管理	(17)
41. 典当业的入库管理	(17)
42. 中央与地方所属企事业单位组成的联营企业和 股份制企业所得税的入库管理	(18)
43. 所得税的征收管理范围是如何划分的	(18)
44. 所得税收入分享体制改革后,改革前形成的税收 征管范围不作变动	(20)
45. 所得税收入分享体制改革后,在地方税务机关	

办理企业所得税登记的企业范围	(21)
46. 所得税收入分享体制改革后,在国家税务机关 办理企业所得税登记的企业范围	(21)
47. 所得税收入分享体制改革后,办理变更登记 企业的纳税地点	(22)
48. 2001 年 12 月 31 日前成立企业未进行税务登记的 征管范围	(22)
49. 不实行所得税分享的企业仍由国家税务机关管理	(23)
50. 所得税收入分享体制改革后,所得税的入库比例	(23)
51. 企业所得税的计算单位	(23)
52. “主管税务机关”的口径	(23)
53. 财产损失审批制度	(24)
54. 总机构管理费审批制度	(24)
55. 亏损弥补审批制度	(24)
56. 减免税审批制度	(25)
57. 债转股企业的税款入库管理	(25)
58. 股份制企业、联营企业的税收分享比例如何计算	(26)
59. 金融保险企业投资组成的股份制企业、联营 企业的税收分享比例如何计算	(26)
60. 股份制企业、联营企业中,集体、私营等企业 投资部分不计入分享税收计算比例	(27)
61. 财会制度与税收政策的关系	(27)

第二部分 企业所得税应税收入与非应税收入

62. 企业所得税收入总额的内容	(29)
63. 无赔款优待要计入应纳税所得额	(30)
64. 纳税人收回已处理应收账款要计入应纳税所得额	(30)

65. 清算所得要计入应纳税所得额	(30)
66. 自用产品应视同销售	(31)
67. 节约的来料加工材料要计入应税收入	(31)
68. 在建工程试运行收入要计入收入	(31)
69. 企业接受捐赠的征免规定	(31)
70. 企业出售接受捐赠的实物的征免规定	(33)
71. 出口退税税款不计入应税收入	(34)
72. 出口商品贴息款不计入应税收入	(34)
73. 减免及返还的流转税款要计入应税收入	(34)
74. 软件产业减免的流转税款不计入应税收入	(35)
75. 生产集成电路企业流转税退税款不计入应税收入	(35)
76. 财政补贴和其他补贴的征免规定	(35)
77. 华商储备商品管理中心取得的财政补贴不计入 应税收入	(36)
78. 国家储备糖库、储备肉库的补贴收入不计入 应税收入	(36)
79. 中国储备棉管理总公司的财政补贴收入不计入 应税收入	(36)
80. 体育彩票发行收入要计入应税收入	(36)
81. 新股申购冻结资金的利息征免规定	(37)
82. 国债利息收入的征免规定	(37)
83. 国债净价交易中的利息收入不计入应税收入	(38)
84. 财政部发行的公债的利息不计入应税收入	(38)
85. 国家重点建设债券和金融债券利息计入应税收入	(39)
86. 铁路债券利息要计入应税收入	(39)
87. 收取的租赁费要计入应税收入	(39)
88. 企业收取的价外基金要计入应税收入	(39)
89. 纳税人资产评估增值不计入应税收入	(39)

90. 将无形资产对外投资,发生的资产评估净增值的 征免规定	(40)
91. 纳税人在产权转让过程中,发生的产权转让 净收益或净损失的征免规定	(40)
92. 企业改组取得的补价要计入应税收入	(41)
92. 债务重组中债务人以低于债务计税成本的现金 清偿债务,其所得应确定为应税收入	(41)
94. 人防工程使用费是否纳税的征免规定	(41)
95. 供配电贴费的征免规定	(42)
96. 基金会收入的征免规定	(42)
97. 福利彩票发行机构彩票发行收入要计入应税收入	(43)
98. 逾期包装物押金的征免规定	(43)
99. 企业出售住房净收入等不计入应税收入	(44)
100. 非营利性科研机构从事技术开发等收入的 征免规定	(44)
101. 行政事业性收费的征免规定	(45)
102. 烟草集团罚没收入要计入应税收入	(45)
103. 取消住房基金和住房周转金制度后企业出售 住房所得或损失要计入应税收入	(45)
104. 非营利医疗机构非医疗服务收入的征免规定	(46)
105. 对疾病控制机构和妇幼保健机构卫生服务收入 的征免规定	(46)
106. 非营利性医疗机构医疗服务收入和卫生服务收入 征免规定	(47)
107. 全国社会保障基金理事会管理的全国社会保障 基金的征免规定	(47)
108. 学校取得的“明天小小发明家”奖金免税	(47)
109. 销货退回可冲销销售收入	(48)

- 110. “报告年度”、“本年度”的概念…………… (48)
- 111. 家禽行业补贴收入等的税收优惠…………… (49)
- 112. 第 29 届奥运会收入…………… (49)

第三部分 企业所得税税前准予扣除项目

- 113. 计算企业所得税时成本、费用、税金、损失
 准予扣除…………… (50)
- 114. 不高于银行同期贷款利率的利息支出…………… (51)
- 115. 企业经批准不高于银行同期贷款利率的集资
 利息支出…………… (52)
- 116. 经营性借款费用的扣除…………… (52)
- 117. 房地产开发企业借款费用的扣除…………… (53)
- 118. 集团公司所属企业取得集团公司统一向银行的
 借款利息支出的扣除…………… (53)
- 119. 可扣除的计税工资…………… (53)
- 120. 可扣除的挂钩工资…………… (54)
- 121. 可扣除的提成工资…………… (54)
- 122. 1994 年规定的允许税前扣除的各类工资标准…………… (54)
- 123. 1996 年规定的计税工资列支标准…………… (55)
- 124. 2000 年规定的计税工资列支标准…………… (55)
- 125. 工资薪金支出的概念及范围…………… (56)
- 126. 房租补贴不作为工资薪金支出…………… (56)
- 127. 企业列入管理费的补助…………… (57)
- 128. 临时工和反聘人员工资列入工资总额…………… (57)
- 129. 国有企业所办中小学教师退休金等税前扣除…………… (57)
- 130. 软件开发企业工资可税前扣除…………… (57)
- 131. 关于实行工效挂钩企业工资扣除的变化…………… (58)

132. 原实行工效挂钩工资企业改制后工资税前扣除标准的确定	(59)
133. 工会经费、职工福利费、职工教育经费(三费)税前扣除标准	(59)
134. 工会经费税前扣除的条件	(60)
135. 业务招待费	(60)
136. 代理进出口业务企业业务招待费	(61)
137. 无主营业务收入业务招待费的列支	(62)
138. 业务宣传费的扣除及比例	(62)
139. 企业不得从销项税金中抵扣的进项税金	(62)
140. 善意取得虚开的增值税进项税的扣除	(62)
141. 各类保险基金、统筹基金、保险费	(63)
142. 财产保险和运输保险	(63)
143. 人身保险	(64)
144. 失业保险费	(64)
145. 基本养老保险费	(64)
146. 补充养老保险、补充医疗保险	(65)
147. 补缴的保险可税前扣除	(66)
148. 残疾人就业保障金	(66)
149. 固定资产租赁费	(66)
150. 坏账准备金和削价准备金	(67)
151. 企业提取坏账等准备金已调增应纳税所得的, 处置时可调减应纳税所得	(67)
152. 固定资产转让费用	(68)
153. 资产盘亏、盘盈净损失	(68)
154. 企业资产转让损失	(68)
155. 债务重组中债务人以低于债务计税成本的现金清偿债务债权人的损失可以税前扣除	(69)

156. 汇兑损益	(69)
157. 管理费的扣除规定	(69)
158. 民航基础设施建设基金	(70)
159. 铁路建设基金	(70)
160. 电力建设基金	(70)
161. 三峡工程建设基金	(70)
162. 棉花检验费	(70)
163. 工商联会费	(71)
164. 搬迁费、排污费等费用	(71)
165. 住房周转金	(71)
166. 取消住房基金和住房周转金制度后,企业住房 周转金余额的处理	(72)
167. 取消住房周转金制度后,未出售或出租住房的 折旧费用和维修费	(72)
168. 企业为职工缴纳的住房公积金	(73)
169. 住房补贴、住房困难补贴和提租补贴	(73)
170. 企业支付给职工的一次性补偿金的扣除规定	(75)
171. 工商管理费	(75)
172. 烟草专营利润	(75)
173. 烟草公司办案经费	(76)
174. 各类价外基金的扣除及条件	(76)
175. 经济补偿金	(76)
176. 逾期还款加收的罚息	(76)
177. 行业会费	(77)
178. 广告费	(77)
179. 广告费支出的条件	(78)
180. 开办费应在规定期限内扣除	(79)
181. 捐赠支出的扣除规定	(79)

182. 向慈善机构、基金会等非营利机构的公益、 救济性捐赠	(79)
183. 公益性、救济性捐赠的计算	(80)
184. 可在应纳税所得额 3% 以内扣除的捐赠支出	(80)
185. 可在应纳税所得额 10% 以内扣除的捐赠支出	(84)
186. 可在应纳税所得额全额扣除的捐赠支出	(84)
187. 关于“红十字事业”的认定	(88)
188. 对红十字会受赠者和转赠者资格的认定	(89)
189. 接受捐赠的红十字会应做的工作	(90)
190. 对社会力量,资助非关联的科研机构 and 高等学校 研究开发新产品、新技术、新工艺所发生 的研究开发经费的扣除	(91)
191. 企业技术开发费的扣除及标准	(91)
192. 税收政策确认的固定资产折旧、无形资产摊销	(91)
193. 特殊情况下,固定资产折旧可采取加速折旧	(91)
194. 固定资产折旧的方法	(92)
195. 无形资产的税前扣除	(93)
196. 土地出让费的扣除	(93)
197. 计算机软件费的扣除	(93)
198. 固定资产改良支出的摊销期	(93)
199. 纳税人对外投资成本何时能扣除	(94)
200. 纳税人发生的佣金如何计入费用	(94)
201. 纳税人的劳保支出	(94)
202. 纳税人的财产损失	(94)
203. 纳税人按照经济合同规定支付的违约金(包括 银行罚息)、罚款和诉讼费	(95)
204. 纳税人从其他企业分回的已经缴纳所得税 的利润	(95)

205. 旅行社税前扣除的车船票	(95)
206. 房地产企业成本和费用	(95)
207. 货物运输业代开发票纳税人可税前扣除项目	(98)
208. 支付给职工的通讯费	(98)
209. 证券交易机构计提证券交易所风险基金和 证券结算风险基金	(98)
210. 中国华润总公司投入到股份公司的资产折旧 的处理	(98)
211. 误餐补助的范围	(99)

第四部分 企业所得税不得税前扣除项目

212. 资本性支出	(100)
213. 无形资产受让、开发支出	(100)
214. 违法经营的罚款和被没收财产的损失	(101)
215. 各种税收的滞纳金、罚金和罚款	(101)
216. 自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分	(101)
217. 企业以自产原材料等的捐赠	(102)
218. 公益性捐赠以外的捐赠	(102)
219. 超过国家规定允许扣除的公益救济性捐赠， 非公益、救济性捐赠	(102)
220. 各种赞助支出	(102)
221. 与取得收入无关的其他各项支出	(103)
222. 残疾人就业保障金及逾期缴纳加收的滞纳金	(103)
223. 企业将自己生产的产品向社会进行超过比例 的捐赠	(103)
224. 超标排污费	(103)
225. 担保支出	(104)