

国家税务总局所得税司 编

企业所得税法规汇编

(2013)



中国税务出版社

企业所得税法规汇编

(2013)

国家税务总局所得税司 编

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税法规汇编. 2013/国家税务总局所得税司编.

--北京:中国税务出版社,2014.4

ISBN 978-7-5678-0075-5

I. ①企 II. ①国 III. ①企业所得税—税法—汇编—中国

IV. ①D922.222.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 059391 号

版权所有·侵权必究

书 名:企业所得税法规汇编(2013)

作 者:国家税务总局所得税司 编

责任编辑:庞 博

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

<http://www.taxation.cn>

E-mail:swch@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:24.25

字 数:461000 字

版 次:2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5678-0075-5

定 价:69.00 元

如有印装错误 本社负责调换

编者的话

为便于税务干部和纳税人及时了解最新的企业所得税政策,我们组织编辑了《企业所得税法规汇编(2013)》一书。

本书为《企业所得税法规汇编(2012年版)》的续编,收录了全国人民代表大会及其常务委员会、国务院颁布的企业所得税法律法规,以及2012年1月1日至2013年12月31日财政部、国家税务总局以及国务院相关部门发布的企业所得税相关规章和规范性文件。全书分为法律法规、综合规定、税收优惠、行业或企业规定、征收管理、附录六个部分。其中,附录收录了2012年至2013年发布的相关财务会计制度。

随着税收相关制度的改革和不断完善,税收政策也在不断变化,本书仅供税务干部和纳税人在学习工作中查阅、研究,具体执行以现行有效文件为准。

国家税务总局所得税司

2014年1月

目 录

一、法律法规

中华人民共和国企业所得税法	
2007 年 3 月 16 日 中华人民共和国主席令第 63 号	1
中华人民共和国企业所得税法实施条例	
2007 年 12 月 6 日 中华人民共和国国务院令第 512 号	8
中华人民共和国税收征收管理法	
2001 年 4 月 28 日 中华人民共和国主席令第 49 号	28
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	
2002 年 9 月 7 日 中华人民共和国国务院令第 362 号	41

二、综合规定

国务院关于进一步支持小型微型企业健康发展的意见	
2012 年 4 月 19 日 国发〔2012〕14 号	57
财政部 国家税务总局关于企业参与政府统一组织的棚户区改造支出企业 所得税税前扣除政策有关问题的通知	
2012 年 1 月 10 日 财税〔2012〕12 号	63
财政部 国家税务总局 民政部关于公布 2011 年度第二批获得公益性捐 赠税前扣除资格的公益性社会团体名单的通知	
2012 年 4 月 20 日 财税〔2012〕26 号	64
财政部 国家税务总局关于确认中华全国总工会和中国红十字会总会 2011 年度公益性捐赠税前扣除资格的通知	
2012 年 5 月 24 日 财税〔2012〕47 号	66

财政部 国家税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知	
2012年5月30日 财税〔2012〕48号	67
财政部 国家税务总局 民政部关于公布获得2012年度公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会团体名单的通知	
2013年3月8日 财税〔2013〕10号	67
财政部 海关总署 国家税务总局关于第二届夏季青年奥林匹克运动会等三项国际综合运动会税收政策的通知	
2013年1月22日 财税〔2013〕11号	70
财政部 国家税务总局 民政部关于确认实事助学基金会2013年度公益性捐赠税前扣除资格的通知	
2013年5月21日 财税〔2013〕22号	72
财政部 国家税务总局关于确认中国红十字会总会 中华全国总工会和中国宋庆龄基金会2012年度公益性捐赠税前扣除资格的通知	
2013年5月2日 财税〔2013〕29号	72
财政部 国家税务总局 民政部关于公布获得2012年度第二批公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会团体名单的通知	
2013年5月30日 财税〔2013〕35号	73
财政部 国家税务总局关于企业参与政府统一组织的棚户区改造有关企业所得税政策问题的通知	
2013年9月30日 财税〔2013〕65号	73
财政部 国家税务总局关于确认中国红十字会总会 中华全国总工会 中国宋庆龄基金会和中国国际人才交流基金会2013年度公益性捐赠税前扣除资格的通知	
2013年10月30日 财税〔2013〕79号	74
财政部 国家税务总局关于中国(上海)自由贸易试验区内企业以非货币性资产对外投资等资产重组行为有关企业所得税政策问题的通知	
2013年11月15日 财税〔2013〕91号	75
国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告	
2012年4月24日 国家税务总局公告2012年第15号	76
国家税务总局关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告	
2012年5月23日 国家税务总局公告2012年第18号	78

国家税务总局关于发布《企业政策性搬迁所得税管理办法》的公告	
2012 年 8 月 10 日 国家税务总局公告 2012 年第 40 号	79
国家税务总局关于企业政策性搬迁所得税有关问题的公告	
2013 年 3 月 12 日 国家税务总局公告 2013 年第 11 号	84
国家税务总局关于企业混合性投资业务企业所得税处理问题的公告	
2013 年 7 月 15 日 国家税务总局公告 2013 年第 41 号	84
国家税务总局关于企业维简费支出企业所得税税前扣除问题的公告	
2013 年 11 月 28 日 国家税务总局公告 2013 年第 67 号	85
国家税务总局关于进一步贯彻落实税收政策促进民间投资健康发展的 意见	
2012 年 5 月 29 日 国税发〔2012〕53 号	86

三、税收优惠

财政部 国家税务总局 中宣部关于下发世界知识出版社等 35 家中央 所属转制文化企业名单的通知	
2011 年 12 月 31 日 财税〔2011〕120 号	93
财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目 企业所得税优惠政策问题的通知	
2012 年 1 月 5 日 财税〔2012〕10 号	94
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 企业所得税政策的通知	
2012 年 4 月 20 日 财税〔2012〕27 号	95
财政部 国家税务总局关于支持农村饮水安全工程建设运营税收政策的 通知	
2012 年 4 月 24 日 财税〔2012〕30 号	98
财政部 国家税务总局关于中国扶贫基金会所属小额贷款公司享受 有关税收优惠政策的通知	
2012 年 5 月 8 日 财税〔2012〕33 号	99
财政部 国家税务总局关于苏州工业园区有限合伙制创业投资企业法人 合伙人企业所得税试点政策的通知	
2012 年 8 月 1 日 财税〔2012〕67 号	100
财政部 海关总署 国家税务总局关于赣州市执行西部大开发税收政策	

问题的通知	
2013 年 1 月 10 日 财税〔2013〕4 号	101
财政部 国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知	
2013 年 2 月 6 日 财税〔2013〕5 号	101
财政部 国家税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委员会关于苏州 工业园区技术先进型服务企业所得税试点政策有关问题的通知	
2013 年 2 月 16 日 财税〔2013〕6 号	102
财政部 国家税务总局关于中关村 东湖 张江国家自主创新试点地区和 合芜蚌自主创新综合试验区有关研究开发费加计扣除试点政策的通知	
2013 年 2 月 26 日 财税〔2013〕13 号	102
财政部 国家税务总局关于中关村 东湖 张江国家自主创新示范区和 合芜蚌自主创新综合试验区有关职工教育经费税前扣除试点政策的通知	
2013 年 2 月 26 日 财税〔2013〕14 号	105
财政部 国家税务总局 中宣部关于下发中国电视剧制作中心有限责任 公司等 11 家中央所属转制文化企业名单的通知	
2013 年 3 月 5 日 财税〔2013〕16 号	106
财政部 国家税务总局 中宣部关于下发 13 家名称变更后继续享受税 收优惠政策的转制文化企业名单的通知	
2013 年 4 月 9 日 财税〔2013〕17 号	107
财政部 海关总署 国家税务总局关于支持芦山地震灾后恢复重建有关 税收政策问题的通知	
2013 年 9 月 30 日 财税〔2013〕58 号	108
财政部 国家税务总局关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的 通知	
2013 年 9 月 29 日 财税〔2013〕70 号	111
财政部 国家税务总局关于中关村国家自主创新示范区有限合伙制创业 投资企业法人合伙人企业所得税试点政策的通知	
2012 年 9 月 29 日 财税〔2013〕71 号	112
财政部 国家税务总局关于中关村国家自主创新示范区技术转让企业所 得税试点政策的通知	
2012 年 9 月 29 日 财税〔2013〕72 号	112
财政部 国家税务总局关于期货投资者保障基金有关税收政策继续执行的 通知	

2013 年 10 月 28 日 财税〔2013〕80 号	113
财政部 国家税务总局关于保险保障基金有关税收政策继续执行的通知	
2013 年 10 月 28 日 财税〔2013〕81 号	115
国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告	
2012 年 4 月 6 日 国家税务总局公告 2012 年第 12 号	116
国家税务总局关于软件和集成电路企业认定管理有关问题的公告	
2012 年 5 月 30 日 国家税务总局公告 2012 年第 19 号	118
国家税务总局关于电网企业电网新建项目享受所得税优惠政策问题的公告	
2013 年 5 月 24 日 国家税务总局公告 2013 年第 26 号	118
国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告	
2013 年 7 月 25 日 国家税务总局公告 2013 年第 43 号	119
国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的公告	
2013 年 10 月 21 日 国家税务总局公告 2013 年第 62 号	120
住房和城乡建设部 国家发展和改革委员会 财政部 国土资源部 中国 人民银行 国家税务总局 中国银行业监督管理委员会关于鼓励民间资 本参与保障性安居工程建设有关问题的通知	
2012 年 6 月 20 日 建保〔2012〕91 号	121
科学技术部 财政部 国家税务总局关于延长中关村国家自主创新示范区 高新技术企业认定管理试点工作期限的通知	
2013 年 6 月 24 日 国科发火〔2013〕529 号	123
科技部 财政部 国家税务总局关于在中关村国家自主创新示范区开展 高新技术企业认定中文化产业支撑技术等领域范围试点的通知	
2013 年 9 月 29 日 国科发高〔2013〕595 号	123
文化部 财政部 国家税务总局关于公布 2012 年通过认定的动漫企业和 重点动漫企业名单的通知	
2012 年 11 月 12 日 文产发〔2012〕44 号	124
文化部 财政部 国家税务总局关于公布 2013 年通过认定动漫企业和 重点动漫企业名单的通知	
2013 年 11 月 28 日 文产发〔2013〕57 号	127

四、行业或企业规定

财政部 国家税务总局关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除

政策的通知	
2012 年 1 月 29 日 财税〔2012〕5 号	131
财政部 国家税务总局关于证券行业准备金支出企业所得税税前扣除 有关政策问题的通知	
2012 年 2 月 26 日 财税〔2012〕11 号	132
财政部 国家税务总局关于保险公司农业巨灾风险准备金企业所得税 税前扣除政策的通知	
2012 年 3 月 29 日 财税〔2012〕23 号	134
财政部 国家税务总局关于中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税 税前扣除政策的通知	
2012 年 4 月 11 日 财税〔2012〕25 号	134
财政部 国家税务总局关于保险公司准备金支出企业所得税税前扣除 有关政策问题的通知	
2012 年 5 月 15 日 财税〔2012〕45 号	135
财政部 国家税务总局关于中国工艺品进出口总公司有关企业所得税 政策问题的通知	
2013 年 2 月 6 日 财税〔2013〕7 号	137
国家税务总局关于电信企业手续费及佣金支出税前扣除问题的公告	
2013 年 10 月 10 日 国家税务总局公告 2013 年第 59 号	138

五、征收管理

综合征管

国家税务总局关于小型微利企业预缴企业所得税有关问题的公告	
2012 年 4 月 13 日 国家税务总局公告 2012 年第 14 号	139
国家税务总局关于企业所得税核定征收有关问题的公告	
2012 年 6 月 19 日 国家税务总局公告 2012 年第 27 号	140
国家税务总局关于中国信达资产管理股份有限公司变更二级分支机构的 公告	
2012 年 7 月 27 日 国家税务总局公告 2012 年第 37 号	140
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办法》的 公告	
2012 年 12 月 27 日 国家税务总局公告 2012 年第 57 号	142

国家税务总局关于国寿投资控股有限公司相关税收问题的公告	
2013 年 1 月 7 日 国家税务总局公告 2013 年第 2 号	151
国家税务总局关于中国银行股份有限公司等 4 家企业二级分支机构名单的公告	
2013 年 4 月 15 日 国家税务总局公告 2013 年第 16 号	152
国家税务总局关于苏州工业园区有限合伙制创业投资企业法人合伙人企业所得税政策试点有关征收管理问题的公告	
2013 年 5 月 24 日 国家税务总局公告 2013 年第 25 号	155
国家税务总局关于中国华融资产管理股份有限公司和中国东方资产管理公司企业所得税征管问题的公告	
2013 年 7 月 9 日 国家税务总局公告 2013 年第 38 号	157
国家税务总局关于明确跨地区经营企业所得税汇总纳税分支机构年度纳税申报有关事项的公告	
2013 年 8 月 2 日 国家税务总局公告 2013 年第 44 号	160
国家税务总局关于中国长城资产管理公司企业所得税征管问题的公告	
2013 年 9 月 29 日 国家税务总局公告 2013 年第 57 号	160
国家税务总局关于中国邮政集团公司企业所得税征管问题的公告	
2013 年 9 月 30 日 国家税务总局公告 2013 年第 58 号	162
国家税务总局关于贯彻落实《国务院关于第六批取消和调整行政审批项目的决定》的通知	
2013 年 2 月 4 日 税总发〔2013〕9 号	165
国家税务总局关于进一步加强企业所得税汇算清缴工作的通知	
2013 年 3 月 13 日 税总发〔2013〕26 号	169
国家税务总局关于加强企业所得税后续管理的指导意见	
2013 年 5 月 20 日 税总发〔2013〕55 号	170
国家税务总局关于修订企业所得税汇算清缴汇总表及系统升级的通知	
2012 年 5 月 10 日 国税函〔2012〕185 号	174
国家税务总局关于中国石油天然气股份有限公司进口天然气 2012 年度取得增值税返还款涉及企业所得税纳税地点问题的通知	
2013 年 8 月 12 日 税总函〔2013〕459 号	194
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于印发《跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法》的通知	
2012 年 6 月 12 日 财预〔2012〕40 号	194

财政部 国家税务总局 中国人民银行关于调整铁路运输企业税收收入划分办法的通知	
2012年9月7日 财预〔2012〕383号	199
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于《跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法》的补充通知	
2012年12月25日 财预〔2012〕453号	204
工业和信息化部 国家发展和改革委员会 财政部 国家税务总局关于印发《软件企业认定管理办法》的通知	
2013年2月6日 工信部联软〔2013〕64号	206
国家发展和改革委员会、工业和信息化部、财政部、商务部、国家税务总局关于印发《国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业认定管理试行办法》的通知	
2012年8月9日 发改高技〔2012〕2413号	211
非居民企业相关政策	
国家税务总局关于认定税收协定中“受益所有人”的公告	
2012年6月29日 国家税务总局公告2012年第30号	215
国家税务总局关于修改《服务贸易等项目对外支付出具〈税务证明〉申请表》的公告	
2012年12月6日 国家税务总局公告2012年第54号	217
国家税务总局关于税收协定中财产收益条款有关问题的公告	
2012年12月31日 国家税务总局公告2012年第59号	219
国家税务总局关于营业税改征增值税试点中非居民企业缴纳企业所得税有关问题的公告	
2013年2月19日 国家税务总局公告2013年第9号	220
国家税务总局关于非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务征收企业所得税有关问题的公告	
2013年4月19日 国家税务总局公告2013年第19号	221
国家税务总局 国家外汇管理局关于服务贸易等项目对外支付税务备案有关问题的公告	
2013年7月9日 国家税务总局 国家外汇管理局公告2013年第40号	222
国家税务总局关于执行《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》有关居民身份认定问题的公告	
2013年9月13日 国家税务总局公告2013年第53号	226

国家税务总局关于发布《税收协定相互协商程序实施办法》的公告	
2013 年 9 月 24 日 国家税务总局公告 2013 年第 56 号	235
国家税务总局关于湖北等省市国家税务局执行内地与香港税收安排股息	
条款涉及受益所有人案例的处理意见	
2013 年 4 月 12 日 税总函〔2013〕165 号	245

附 录

财政票据管理办法

2012 年 10 月 22 日 中华人民共和国财政部令第 70 号	247
--	-----

事业单位会计准则

2012 年 12 月 6 日 中华人民共和国财政部令第 72 号	253
---	-----

财政部关于印发《小企业执行〈小企业会计准则〉有关问题衔接规定》的 通知

2012 年 10 月 29 日 财会〔2012〕20 号	260
-------------------------------------	-----

财政部关于印发《企业会计准则解释第 5 号》的通知

2012 年 11 月 5 日 财会〔2012〕19 号	266
------------------------------------	-----

财政部关于印发《事业单位会计制度》的通知

2012 年 12 月 19 日 财会〔2012〕22 号	269
-------------------------------------	-----

财政部关于印发《新旧事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定》的 通知

2013 年 1 月 10 日 财会〔2013〕2 号	322
-----------------------------------	-----

财政部关于印发《企业产品成本核算制度(试行)》的通知

2013 年 8 月 16 日 财会〔2013〕17 号	330
------------------------------------	-----

财政部 安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》 的通知

2012 年 2 月 14 日 财企〔2012〕16 号	338
------------------------------------	-----

财政部关于印发《金融企业准备金计提管理办法》的通知

2012 年 3 月 30 日 财金〔2012〕20 号	349
------------------------------------	-----

一、法律法规

中华人民共和国企业所得税法

2007 年 3 月 16 日 中华人民共和国主席令第 63 号

《中华人民共和国企业所得税法》已由中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议于 2007 年 3 月 16 日通过,现予公布,自 2008 年 1 月 1 日起施行。

中华人民共和国主席 胡锦涛
2007 年 3 月 16 日

中华人民共和国企业所得税法

第一章 总 则

第一条 在中华人民共和国境内,企业和其他取得收入的组织(以下统称企业)为企业所得税的纳税人,依照本法的规定缴纳企业所得税。

个人独资企业、合伙企业不适用本法。

第二条 企业分为居民企业和非居民企业。

本法所称居民企业,是指依法在中国境内成立,或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

本法所称非居民企业,是指依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所的,或者在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的企业。

第三条 居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所

得,缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的,或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

第四条 企业所得税的税率为 25%。

非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得,适用税率为 20%。

第二章 应纳税所得额

第五条 企业每一纳税年度的收入总额,减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额,为应纳税所得额。

第六条 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入,为收入总额。包括:

- (一)销售货物收入;
- (二)提供劳务收入;
- (三)转让财产收入;
- (四)股息、红利等权益性投资收益;
- (五)利息收入;
- (六)租金收入;
- (七)特许权使用费收入;
- (八)接受捐赠收入;
- (九)其他收入。

第七条 收入总额中的下列收入为不征税收入:

- (一)财政拨款;
- (二)依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金;
- (三)国务院规定的其他不征税收入。

第八条 企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出,包括成本、费用、税金、损失和其他支出,准予在计算应纳税所得额时扣除。

第九条 企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额 12% 以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十条 在计算应纳税所得额时,下列支出不得扣除:

- (一)向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项;
- (二)企业所得税税款;
- (三)税收滞纳金;

- (四)罚金、罚款和被没收财物的损失;
- (五)本法第九条规定以外的捐赠支出;
- (六)赞助支出;
- (七)未经核定的准备金支出;
- (八)与取得收入无关的其他支出。

第十一条 在计算应纳税所得额时,企业按照规定计算的固定资产折旧,准予扣除。

下列固定资产不得计算折旧扣除:

- (一)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;
- (二)以经营租赁方式租入的固定资产;
- (三)以融资租赁方式租出的固定资产;
- (四)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;
- (五)与经营活动无关的固定资产;
- (六)单独估价作为固定资产入账的土地;
- (七)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

第十二条 在计算应纳税所得额时,企业按照规定计算的无形资产摊销费用,准予扣除。

下列无形资产不得计算摊销费用扣除:

- (一)自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产;
- (二)自创商誉;
- (三)与经营活动无关的无形资产;
- (四)其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

第十三条 在计算应纳税所得额时,企业发生的下列支出作为长期待摊费用,按照规定摊销的,准予扣除:

- (一)已足额提取折旧的固定资产的改建支出;
- (二)租入固定资产的改建支出;
- (三)固定资产的大修理支出;
- (四)其他应当作为长期待摊费用的支出。

第十四条 企业对外投资期间,投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。

第十五条 企业使用或者销售存货,按照规定计算的存货成本,准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十六条 企业转让资产,该项资产的净值,准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十七条 企业在汇总计算缴纳企业所得税时,其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

第十八条 企业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的所得弥补,但结转年限最长不得超过五年。

第十九条 非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得,按照下列方法计算其应纳税所得额:

(一)股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得,以收入全额为应纳税所得额;

(二)转让财产所得,以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额;

(三)其他所得,参照前两项规定的方法计算应纳税所得额。

第二十条 本章规定的收入、扣除的具体范围、标准和资产的税务处理的具体办法,由国务院财政、税务主管部门规定。

第二十一条 在计算应纳税所得额时,企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的,应当依照税收法律、行政法规的规定计算。

第三章 应纳税额

第二十二条 企业的应纳税所得额乘以适用税率,减除依照本法关于税收优惠的规定减免和抵免的税额后的余额,为应纳税额。

第二十三条 企业取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额,可以从其当期应纳税额中抵免,抵免限额为该项所得依照本法规定计算的应纳税额;超过抵免限额的部分,可以在以后五个年度内,用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补:

(一)居民企业来源于中国境外的应税所得;

(二)非居民企业在中国境内设立机构、场所,取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。

第二十四条 居民企业从其直接或者间接控制的外国企业分得的来源于中国境外的股息、红利等权益性投资收益,外国企业在境外实际缴纳的所得税税额中属于该项所得负担的部分,可以作为该居民企业的可抵免境外所得税税额,在本法第二十三条规定的抵免限额内抵免。

第四章 税收优惠

第二十五条 国家对重点扶持和鼓励发展的产业和项目,给予企业所得税优惠。

第二十六条 企业的下列收入为免税收入:

(一)国债利息收入;