

TAX

企业所得税管理 工作规范

国家税务总局◎编

中国税务出版社

企业所得税管理工作规范

国家税务总局 编

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税管理工作规范/国家税务总局编.

--北京:中国税务出版社,2010.12

ISBN 978-7-80235-613-9

I. ①企… II. ①国… III. ①企业-所得税-税收管理-规范-中国 IV. ①F812.424-65

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 248123 号

版权所有·侵权必究

书 名:企业所得税管理工作规范

作 者:国家税务总局 编

责任编辑:崔 玮

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:taxph@tom.com

发行部电话:(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:787×1092 毫米 1/16

印 张:58

字 数:1369000 字

版 次:2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-613-9

定 价:139.00 元

如发现印装错误 本社发行部负责调换

序 言

企业所得税是我国税制体系的主体税种之一，在组织税收收入、调控经济和调节分配、服务经济社会发展大局等方面发挥着重要作用。“十一五”时期，我国企业所得税收入累计约 7.5 万亿元，年均增长 19.7%，占税收总收入比重达 26.3%，比“十五”时期提高了 3.1 个百分点。同时，企业所得税在应对国际金融危机冲击、促进经济平稳较快发展、支持科技创新、扶持就业再就业以及参与国际税收分配、维护国家税收权益等方面的职能作用也得到有效发挥。可以预见，随着经济社会的快速发展、企业效益的不断提高、税制结构的逐步完善，企业所得税的地位和作用将越来越重要。

2008 年以来，根据形势发展要求，结合工作实际，国家税务总局按照科学化、精细化管理理念，大力推行企业所得税专业化、信息化管理方式，并在全国税务系统企业所得税管理和反避税工作会议上，明确了“分类管理、优化服务、核实税基、完善汇缴、强化评估、防范避税”的总体要求。为保证这些管理思路和要求落到实处，需要制定明确、具体、可操作的工作规范，以利各级税务机关有效执行。

在国家税务总局有关司局和部分地区国税局、地税局的共同努力下，《企业所得税管理工作规范》与大家见面了。制定这一工作规范，并付诸实践，是实现依法行政、科学管理、规范操作，促进企业所得税征管质量和效率不断提高的重要举措。这一工作规范，除概述部分外，分为分类管理、税基管理、汇缴管理、评估管理、反避税管理、综合管理和服务管理等模块，并针对每一具体涉税事项明确了管理职责、政策依据、管理流程和管理要求等，体系完备、结构清晰，政策准确、内容充实，案例典型、图表丰富，既体现了规范性，又突出了操作性，有利于基层税务干部较快掌握、熟练操作，并以此作为工作准绳和有效抓手，推动企业所得税管理水平的不断提高。

今年是实施“十二五”规划的开局之年，前不久，国家税务总局印发了《“十二五”时期税收发展规划纲要》，提出了“十二五”时期税收发展的指导思想、基本原则和目标任务。加强和规范企业所得税管理，是完成“十二五”税收发展目标任务、推进税收事业科学发展的重要内容，也是发挥企业所得税职能作用、服务经济社会发展大局的必然要求。希望各级税务机关结合实际，认真掌握、准确运用《企业所得税管理工作规范》，并以此为契机，进一步提升企业所得税管理和服务水平，更好地维护纳税人合法权益，促进提高税法遵从度，为实现经济又好又快发展与社会和谐进步作出新的更大的贡献！

王力

2011年6月1日

目 录

第1章 概 述	(1)
1.1 企业所得税的特点	(1)
1.2 中国企业所得税制度的历史沿革	(2)
1.3 中国现行企业所得税制度	(3)
1.3.1 纳税人	(4)
1.3.2 纳税义务	(4)
1.3.3 税率	(4)
1.3.4 计税依据	(5)
1.3.5 收入	(5)
1.3.6 扣除	(6)
1.3.7 资产的税务处理	(8)
1.3.8 应纳税额	(10)
1.3.9 税收优惠	(11)
1.3.10 源泉扣缴	(12)
1.3.11 特别纳税调整	(12)
1.3.12 征收管理	(13)
1.4 企业所得税在中国税制体系中的地位	(14)
1.5 企业所得税管理的主要内容	(16)
第2章 分类管理	(22)
2.1 居民企业管理	(22)
2.1.1 按征收方式管理	(23)
2.1.1.1 查账征收企业管理	(23)
2.1.1.2 核定征收企业管理	(24)
2.1.2 按纳税方式管理	(26)
2.1.2.1 就地纳税企业管理	(26)
2.1.2.2 汇总纳税企业管理	(26)

2.1.2.3 合并纳税企业管理	(27)
2.1.3 按规模管理	(28)
2.1.3.1 大企业管理	(28)
2.1.3.2 中小企业管理	(29)
2.1.4 按行业管理	(30)
2.1.4.1 一般标准	(30)
2.1.4.2 管理要点	(30)
2.1.5 按信用等级管理	(31)
2.1.5.1 一般方法	(31)
2.1.5.2 管理要点	(32)
2.1.6 特殊企业管理	(32)
2.1.6.1 享受税收优惠企业管理	(32)
2.1.6.2 非营利组织管理	(33)
2.1.6.3 异常申报企业管理	(35)
2.1.6.4 境外注册居民企业管理	(36)
2.1.7 按其他方法管理	(37)
2.2 非居民企业管理	(37)
2.2.1 按非居民是否在中国境内设立机构、场所管理	(38)
2.2.1.1 设立机构、场所的非居民企业管理	(38)
2.2.1.2 未设立机构场所的非居民企业管理	(48)
2.2.2 按征收方式管理	(68)
2.2.2.1 查账征收企业管理	(68)
2.2.2.2 核定征收企业管理	(69)
2.2.2.3 源泉扣缴企业管理	(71)
2.2.3 按纳税方式管理	(73)
2.2.3.1 就地纳税企业管理	(73)
2.2.3.2 汇总纳税企业管理	(73)
2.2.4 特殊事项管理	(74)
2.2.4.1 各类税务证明管理	(74)
2.2.4.2 国际税收情报交换管理	(78)
2.3 税收协定管理	(79)
2.3.1 概述	(79)
2.3.2 居民身份判定管理	(80)
2.3.2.1 认定非居民企业为协定缔约对方税收居民	(80)
2.3.2.2 判定具有双重居民身份的企业为协定一方居民	(81)
2.3.2.3 确定中国居民身份	(82)
2.3.3 居民企业享受协定待遇管理	(84)
2.3.3.1 居民企业可抵免外国所得税限于缔约对方依照税收 协定规定已征的所得税	(84)

2.3.3.2	居民企业享受税收协定规定的间接抵免待遇	(85)
2.3.3.3	居民企业享受税收协定规定的饶让抵免待遇	(86)
2.3.4	非居民企业享受协定待遇管理	(87)
2.3.4.1	认定常设机构	(87)
2.3.4.2	归属常设机构营业利润	(92)
2.3.4.3	非居民企业享受税收协定股息条款规定的待遇	(94)
2.3.4.4	非居民企业享受税收协定利息条款规定的待遇	(95)
2.3.4.5	非居民企业享受税收协定特许权使用费条款规定的待遇	(97)
2.3.4.6	非居民企业享受税收协定财产收益条款规定的待遇	(100)
2.3.4.7	非居民企业享受税收协定国际运输条款规定的待遇	(102)
2.3.4.8	非居民企业从事政府间文化交流项目豁免企业所得税	(106)
2.3.4.9	非居民企业享受税收协定其他所得条款规定的待遇	(107)
2.3.4.10	非居民企业享受税收协定规定的无差别待遇	(108)
2.3.5	国际协商管理	(110)
2.3.5.1	居民企业提请主管税务机关启动相互协商程序	(110)
2.3.5.2	受理非居民企业通过缔约国对方税务主管当局提出 相互协商程序	(112)
第3章	税基管理	(113)
3.1	税基管理概述	(113)
3.1.1	税基管理的原则	(113)
3.1.2	税基管理的内容	(114)
3.1.3	税基管理的方法	(115)
3.1.4	税基管理的一般流程	(116)
3.2	收入管理	(118)
3.2.1	一般类型收入管理	(118)
3.2.1.1	销售货物收入管理	(119)
3.2.1.2	提供劳务收入管理	(124)
3.2.1.3	转让财产收入管理	(130)
3.2.1.4	股息、红利等权益性投资收益管理	(134)
3.2.1.5	利息、租金和特许权使用费收入管理	(137)
3.2.1.6	接受捐赠收入管理	(140)
3.2.1.7	其他收入管理	(141)
3.2.2	特殊类型收入管理	(143)
3.2.2.1	视同销售收入管理	(143)
3.2.2.2	不征税收入管理	(151)
3.2.2.3	免税收入管理	(156)
3.2.2.4	递延收入管理	(156)

3.2.2.5	房地产销售收入管理	(166)
3.2.2.6	境外所得及税收抵免管理	(176)
3.2.2.7	来自合伙企业所得管理	(193)
3.2.3	非居民企业收入管理	(195)
3.2.3.1	常驻代表机构收入管理	(195)
3.2.3.2	非居民承包工程作业和提供劳务收入管理	(196)
3.2.3.3	其他各种类型劳务收入管理	(197)
3.3	税前扣除管理	(199)
3.3.1	成本扣除项目管理	(199)
3.3.1.1	成本扣除项目管理的基本要求	(200)
3.3.1.2	企业成本核算的主要方法	(200)
3.3.2	费用扣除项目管理	(217)
3.3.2.1	据实扣除项目管理	(217)
3.3.2.2	限制扣除项目管理	(225)
3.3.2.3	禁止扣除项目管理	(242)
3.3.2.4	加计扣除项目管理	(243)
3.3.3	税金扣除项目管理	(244)
3.3.4	损失扣除项目管理	(245)
3.3.4.1	自行计算扣除的资产损失管理	(245)
3.3.4.2	经税务机关审批扣除的资产损失管理	(250)
3.3.5	弥补亏损管理	(261)
3.4	资产的税务处理管理	(266)
3.4.1	固定资产管理	(266)
3.4.1.1	固定资产取得的管理	(266)
3.4.1.2	固定资产折旧的管理	(270)
3.4.1.3	固定资产处置的管理	(273)
3.4.2	生产性生物资产管理	(274)
3.4.2.1	生产性生物资产取得的管理	(275)
3.4.2.2	生产性生物资产折旧的管理	(276)
3.4.2.3	生产性生物资产处置的管理	(277)
3.4.3	无形资产管理	(278)
3.4.4	油气资产管理	(285)
3.4.5	长期待摊费用管理	(288)
3.4.6	投资资产管理	(290)
3.4.7	存货管理	(296)
3.5	税收优惠管理	(299)
3.5.1	税收优惠管理方式	(299)
3.5.1.1	审批管理	(299)
3.5.1.2	备案管理	(305)

3.5.2 审批类项目管理	(309)
3.5.2.1 过渡类优惠管理	(309)
3.5.2.2 执行到期或继续执行类优惠管理	(323)
3.5.2.3 民族自治地方企业优惠管理	(347)
3.5.2.4 非居民企业优惠管理	(348)
3.5.3 备案类项目管理	(349)
3.5.3.1 免税收入管理	(349)
3.5.3.2 减征、免征所得管理	(354)
3.5.3.3 减免税额管理	(368)
3.5.3.4 加计扣除管理	(382)
3.5.3.5 创业投资抵扣应纳税所得额管理	(387)
3.5.3.6 固定资产加速折旧(含缩短折旧年限)管理	(390)
3.5.3.7 减计收入管理	(392)
3.5.3.8 专用设备投资税额抵免管理	(395)
3.6 企业重组管理	(398)
3.6.1 企业重组的一般性税务处理管理	(400)
3.6.1.1 企业法律形式改变管理	(400)
3.6.1.2 债务重组管理	(400)
3.6.1.3 股权收购管理	(404)
3.6.1.4 资产收购管理	(405)
3.6.1.5 企业合并管理	(406)
3.6.1.6 企业分立管理	(407)
3.6.2 企业重组的特殊性税务处理管理	(407)
3.6.2.1 企业法律形式改变管理	(408)
3.6.2.2 债务重组管理	(408)
3.6.2.3 股权收购管理	(410)
3.6.2.4 资产收购管理	(413)
3.6.2.5 企业合并管理	(416)
3.6.2.6 企业分立管理	(418)
3.6.2.7 跨境股权与资产收购管理	(421)
3.7 清算管理	(424)
3.7.1 清算对象和范围	(425)
3.7.2 清算的所得税处理	(425)
3.7.3 后续跟踪管理	(433)
第4章 汇缴管理	(435)
4.1 预缴管理	(435)
4.1.1 居民企业	(435)

4.1.1.1	预缴期限	(435)
4.1.1.2	预缴方法	(437)
4.1.1.3	税收优惠审批、备案事项管理	(439)
4.1.1.4	预缴申报管理	(441)
4.1.1.5	预缴审核管理	(452)
4.1.1.6	跨地区经营汇总纳税企业预缴管理	(456)
4.1.1.7	核定征收企业预缴管理	(467)
4.1.2	非居民企业	(470)
4.1.2.1	预缴对象	(471)
4.1.2.2	预缴期限	(473)
4.1.2.3	预缴方法	(473)
4.1.2.4	享受协定待遇和税收优惠事项管理	(473)
4.1.2.5	预缴申报管理	(475)
4.1.2.6	预缴审核管理	(482)
4.1.2.7	汇总纳税企业预缴管理	(491)
4.1.2.8	核定征收企业预缴管理	(496)
4.1.2.9	源泉扣缴申报管理	(498)
4.2	汇算清缴管理	(500)
4.2.1	居民企业	(501)
4.2.1.1	汇算清缴范围	(501)
4.2.1.2	汇算清缴期限	(502)
4.2.1.3	涉税事项的审批和备案	(503)
4.2.1.4	宣传辅导	(511)
4.2.1.5	申报受理与审核	(513)
4.2.1.6	关联申报管理	(559)
4.2.1.7	补、抵、退税管理	(572)
4.2.1.8	后续管理	(578)
4.2.1.9	跨地区经营汇总纳税企业汇缴管理	(582)
4.2.1.10	注销企业汇缴管理	(586)
4.2.1.11	统计分析和总结	(588)
4.2.2	非居民企业	(591)
4.2.2.1	汇算清缴对象	(591)
4.2.2.2	汇算清缴期限	(592)
4.2.2.3	享受协定待遇事项管理	(592)
4.2.2.4	前期准备	(592)
4.2.2.5	资料受理与审核	(593)
4.2.2.6	结清税款	(606)
4.2.2.7	实施处罚	(609)
4.2.2.8	汇总申报协调	(610)

4.2.2.9 事后总结	(613)
4.2.2.10 源泉扣缴所得税汇算清缴	(614)
第5章 评估管理	(617)
5.1 纳税评估工作体系	(617)
5.1.1 纳税评估特征	(617)
5.1.2 纳税评估工作内容	(618)
5.1.3 纳税评估原则	(618)
5.1.4 纳税评估分类	(619)
5.1.5 纳税评估组织体系	(620)
5.1.6 联合评估机制	(621)
5.2 纳税评估程序	(622)
5.2.1 确定对象	(622)
5.2.2 信息采集	(622)
5.2.3 审核分析	(624)
5.2.4 约谈查核	(625)
5.2.5 评估处理	(626)
5.2.6 评估流程	(627)
5.2.7 评估文书	(628)
5.3 纳税评估指标体系	(631)
5.3.1 纳税评估指标	(631)
5.3.1.1 纳税评估基本指标	(631)
5.3.1.2 纳税评估分析指标	(632)
5.3.1.3 纳税评估辅助指标	(635)
5.3.2 纳税评估指标预警分析	(636)
5.4 纳税评估方法	(637)
5.4.1 比较分析法	(637)
5.4.1.1 预警值比较	(637)
5.4.1.2 行业数据横向比较	(638)
5.4.1.3 历史数据纵向比较	(639)
5.4.1.4 相关事项比较	(639)
5.4.2 生产要素控制法	(640)
5.4.3 因素分析法	(641)
5.4.4 核查比对法	(642)
5.4.5 信息比对法	(643)
5.4.6 指标推算法	(644)
5.5 纳税评估模型	(645)
5.5.1 纳税评估的一般模型	(645)

5.5.1.1	投入产出模型	(645)
5.5.1.2	单位产品定耗模型	(646)
5.5.1.3	工时(工资)耗用模型	(647)
5.5.1.4	设备生产能力模型	(648)
5.5.1.5	能耗测算法模型	(648)
5.5.2	纳税评估的行业模型举例	(649)
5.5.2.1	胶合板制造行业企业所得税评估模型	(649)
5.5.2.2	电子元件及组件制造业企业所得税评估模型	(657)
5.5.2.3	煤炭采掘业企业所得税评估模型	(660)
5.5.2.4	房屋和土木工程建筑业企业所得税评估模型	(665)
第6章	反避税管理	(669)
6.1	转让定价管理	(669)
6.1.1	选案立案	(669)
6.1.2	调查审核	(671)
6.1.3	调整	(683)
6.1.4	跟踪管理	(689)
6.2	预约定价管理	(690)
6.3	成本分摊协议管理	(699)
6.4	受控外国企业管理	(701)
6.5	资本弱化管理	(703)
6.6	一般反避税管理	(705)
第7章	综合管理	(710)
7.1	登记与鉴定管理	(710)
7.1.1	设立登记管理	(710)
7.1.1.1	基本信息审核	(710)
7.1.1.2	税种鉴定	(715)
7.1.1.3	征管范围鉴定	(720)
7.1.1.4	居民企业和非居民企业纳税义务鉴定	(722)
7.1.1.5	总机构与分支机构鉴定	(727)
7.1.1.6	征收方式鉴定	(729)
7.1.2	报验登记管理	(734)
7.1.3	变更登记管理	(735)
7.1.4	注销登记管理	(737)
7.1.5	非正常户管理	(740)
7.2	税源管理	(741)

7.2.1 税收统计与分析	(741)
7.2.2 税源监控与预警	(743)
7.2.2.1 居民企业税源	(743)
7.2.2.2 非居民企业税源	(752)
7.3 涉税信息管理	(755)
7.3.1 财务核算信息	(755)
7.3.2 生产经营信息	(758)
7.3.3 征管基础信息	(762)
7.3.4 纳税服务信息	(766)
7.3.4.1 法规信息管理	(766)
7.3.4.2 宣传信息管理	(767)
7.3.4.3 咨询信息管理	(768)
7.3.5 第三方信息	(769)
7.3.5.1 第三方信息的采集内容与标准	(769)
7.3.5.2 第三方信息的采集	(772)
7.3.5.3 第三方信息的整理	(773)
7.3.5.4 第三方信息的分析应用	(774)
7.4 考核监督	(776)
7.4.1 考核监督的目标和原则	(776)
7.4.2 考核监督方式	(777)
7.4.3 考核的对象与内容	(777)
7.4.3.1 分类管理考核内容	(777)
7.4.3.2 税基管理考核内容	(778)
7.4.3.3 汇缴管理考核内容	(778)
7.4.3.4 评估管理考核内容	(779)
7.4.3.5 反避税管理考核内容	(780)
7.4.3.6 综合管理考核内容	(780)
7.4.3.7 服务管理考核内容	(781)
7.4.4 考核结果的处理	(781)
7.5 部门协作	(781)
7.5.1 税务机关内部各部门的协作	(781)
7.5.2 国、地税部门的协作	(783)
7.5.3 不同地区税务部门的协作	(787)
7.5.4 与外部部门的协作	(790)
7.5.5 与外国税务当局和国际组织的协作	(792)
7.6 组织体系与岗位职责	(793)
7.6.1 组织体系	(793)
7.6.1.1 组织机构	(793)
7.6.1.2 体系架构	(794)

7.6.2 岗位职责	(794)
第8章 服务管理	(800)
8.1 服务概念和理念	(800)
8.2 服务内容	(801)
8.3 降低纳税成本	(806)
附录A 纳税评估案例	(811)
A.1 餐饮业	(811)
A.2 电力业	(818)
A.3 房地产业	(831)
A.4 建筑业	(845)
A.5 银行业	(851)
A.6 钢铁业	(860)
A.7 烟草业	(880)
A.8 其他行业	(884)
附录B 主要政策法规索引	(895)
B.1 概述	(895)
B.2 分类管理	(895)
B.3 税基管理	(898)
B.4 汇缴管理	(904)
B.5 评估管理	(907)
B.6 反避税管理	(907)
B.7 综合管理	(908)
B.8 服务管理	(910)

第1章 概述

企业所得税，国际上又称为“公司税”、“公司所得税”、“法人税”或“法人所得税”，是国家对企业或公司在一定时期内的生产经营收入减去必要的成本费用后的余额即纯收入征收的一种税，或者说是对企业或公司的生产经营所得和其他所得征收的一种税。它是国家参与企业利润分配、调节企业收益水平、正确处理国家与企业分配关系的一个重要税种。

英国自1909年起即开始征收公司所得税，是较早实行公司税制的国家，此后其他国家也相继开征。目前，世界上有200多个国家和地区开征了公司（企业）所得税。

1.1 企业所得税的特点

与其他税种相比，企业所得税具有以下特点：

1. 以净所得为计税依据

企业所得税的计税依据，是纳税人的应税收入总额扣除各项成本、费用、税金、损失以及允许弥补的以前年度亏损后的净所得额，它既不等于企业实现的会计利润额，也不是企业的增值额，更非销售额或营业额。因此，企业所得税是一种不同于货物和劳务税的税种。

2. 以量能负担为征税原则

企业所得税以纳税人的生产、经营所得和其他所得为计税依据，贯彻了量能负担的原则，即所得多、负担能力大的，多纳税；所得少、负担能力小的，少纳税；无所得、没有负担能力的，不纳税。这种将所得税负担和纳税人所得多少联系起来征税的办法，便于体现税收公平的基本原则。

3. 纳税人与负税人一致

企业所得税属于终端税种，纳税人缴纳的所得税一般不易转嫁，而由纳税人自己负担，是一种直接税，有利于发挥税收的调节作用。

4. 计算复杂

企业所得税的计算涉及纳税人经济活动的各个方面，同时要就税法和会计的差异进行纳税调整，相对其他税种来说十分复杂。国家通过征收企业所得税，有利于加强对纳税人财务核算的监督管理，促使纳税人建立健全财务会计和经营管理制度。

5. 实行按年计征、分期预缴的征收管理办法

通过利润来综合反映企业的经营业绩，通常是按年度计算、衡量的。所以，企业所得税以全年的应纳税所得额作为计税依据。分月或分季预缴，年终汇算清缴，有利于保持税收征管和企业会计核算期限的一致性。

1.2 中国企业所得税制度的历史沿革

1. 新中国成立前的企业所得税制度

中国的所得税制度的创建受欧美和日本等国影响，始议于 20 世纪初。清末宣统年间（约 1910 年），政府有关部门曾草拟出《所得税章程》，包括对企业所得和个人所得征税的内容，但因社会动荡等原因未能公布施行。1912 年中华民国成立后，以前述章程为基础制定了《所得税条例》，于 1914 年初公布，也未能真正施行。1936 年，国民政府公布《所得税暂行条例》，自同年 10 月 1 日起施行。这是中国历史上第一次实质性地开征所得税。1943 年，国民政府公布了《所得税法》，进一步提高了所得税的法律地位。

2. 新中国成立后至改革开放前的企业所得税制度

在 1949 年首届全国税务会议上，通过了统一全国税收政策的基本方案，其中包括对企业所得和个人所得征税的办法。1950 年，政务院发布了《全国税政实施要则》，规定全国设置 14 种税收，其中涉及对所得征税的有工商业税（所得税部分）、存款利息所得税和薪给报酬所得税等 3 种税收。工商业税（所得税部分）自 1950 年开征以后，主要征税对象是私营企业、集体企业和个体工商户的应税所得。国营企业实行利润上缴制度，不缴纳所得税。1958 年和 1973 年中国进行了两次重大的税制改革，其核心是简化税制，其中的工商业税（所得税部分）主要还是对集体企业征收，国营企业只征一道工商税，不征所得税。

3. 改革开放后至 2007 年的企业所得税制度

从 20 世纪 70 年代末起，中国开始实行改革开放政策，税制建设进入了一个新的发展时期，税收收入逐步成为政府财政收入主要的来源，同时税收成为国家宏观经济调控的重要手段。

（1）1978 年至 1982 年的企业所得税制度

改革开放以后，为适应引进国外资金、技术和人才，开展对外经济技术合作的需要，根据党中央统一部署，税制改革工作在“六五”计划期间逐步推开。1980 年 9 月，第五届全国人民代表大会第三次会议通过了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法》。企业所得税税率确定为 30%，另按应纳税所得额附征 10% 的地方所得税。1981 年 12 月，第五届全国人民代表大会第四次会议通过了《中华人民共和国外国企业所得税法》，实行 20% 至 40% 的 5 级超额累进税率，另按应纳税的所得额附征 10% 的地方所得税。

（2）1983 年至 1990 年的企业所得税制度

作为企业改革和城市改革的一项重大措施，1983 年国务院决定在全国试行国营企业“利改税”，将新中国成立后实行了 30 多年的国营企业向国家上缴利润的制度改为缴纳企业所得税的制度。1984 年 9 月，国务院发布了《中华人民共和国国营企业所得税