

中华人民共和国

企业所得税法 文书范本

注解版

Law of the People's Republic of China
on Enterprise Income Tax
&
Sample Documents

25



法律出版社
LAW PRESS • CHINA

中华人民共和国

企业所得税法 文书范本

注解版

Law of the People's Republic of China
on Enterprise Income Tax
&
Sample Documents

法律出版社法规中心 编



法律出版社
LAW PRESS • CHINA

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国企业所得税法文书范本:注解版 /
法律出版社法规中心编. —北京:法律出版社,2011.5
(中华人民共和国法律·文书应用本)
ISBN 978-7-5118-2097-6

I. ①中… II. ①法… III. ①企业所得税法—法律文
书—范文—中国 IV. ①D926.13

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 076957 号

©法律出版社·中国

责任编辑/周 洋

装帧设计/李 瞻

出版/法律出版社

编辑统筹/法规出版社

总发行/中国法律图书有限公司

经销/新华书店

印刷/世纪千禧印刷(北京)有限公司

责任印制/吕亚莉

开本/850×1168 毫米 1/32

印张/10 字数/230 千

版本/2011 年 5 月第 1 版

印次/2011 年 5 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

西安分公司/029-85388843

上海公司/021-62071010/1636

北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995

重庆公司/023-65382816/2908

书号:ISBN 978-7-5118-2097-6

定价:28.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

出版说明

为方便读者进一步了解现行法律法规,维护自身合法权益,本丛书以现行有效的常用法律法规为核心,结合日常生活中的常见法律问题,收录与其相关的常用文书范本,并予以精要解读,以便广大读者充分利用法律文书实现自身合法权益。为此,本丛书在内容和体例上作如下安排:

① **条文解读** 选取法律法规的标准文本,编写条文主旨、名词解释和条文注解,介绍相关立法背景、法律实务及其关联条文,以帮助读者理解法律条文,撰写法律文书。

② **文书范本** 根据法律条文的有关规定,结合行政法规、司法解释、部委规章等规范性文件的具体要求,编辑整理法律文书示范文本或参考样本。

③ **应用指引** 从法律实务的现实需要出发,根据法律法规的具体规定,释明文书范本的基本格式、适用要点及其他注意事项,以方便广大读者理解使用。

④ **关联规定** 根据关联索引所列关联条文,本丛书广泛收录相关法律、行政法规、司法解释、部门规章等规范性法律文件,供广大读者查阅、参考和适用。

⑤ **流程图表** 结合法律实务操作的具体要求,编制流程图表,方便广大读者依法行使相关权利,及时履行相关义务。

本书范本及应用指引由张政、李佳负责收集整理编写。不足之处,恳请读者批评指正。

法律出版社法规中心

2011年2月于北京

范本索引

01 境外所得税额结转抵免管理台账	19
02 企业注册登记表	28
03 扣缴义务人登记表	36
04 扣缴企业所得税合同备案登记表	38
05 非居民企业税务事项联络函	40
06 扣缴企业所得税管理台账	41
07 境内机构和個人发包工程作业或劳务项目报告表	43
08 非居民项目合同变更情况报告表	45
09 非居民项目合同款项支付情况报告表	47
10 非居民企业承包工程作业和提供劳务享受税收协定待遇报告表	49
11 居民企业承包工程作业和提供劳务企业所得税扣缴义务通知书	54
12 非居民企业欠税追缴告知书	56
13 税务局(稽查局)扣缴税收款项通知书	57
14 税务局(稽查局)税收强制执行决定书(扣缴税收款项适用)	59
15 税务事项告知书	61
16 中华人民共和国扣缴企业所得税报告表	63
17 预约定价安排正式申请书	69
18 预约定价安排正式会谈通知书	71
19 拒绝企业申请预约定价安排通知书	72

范本索引

20 预约定价安排正式申请延期报送申请书	73
21 预约定价安排正式申请延期报送答复书	74
22 预约定价安排审核评估延期通知书	75
23 预约定价安排	76
24 预约定价安排续签申请书	79
25 预约定价安排申请续签答复书	80
26 企业年度关联业务往来报告表表一 关联关系表	82
27 企业年度关联业务往来报告表表二 关联交易汇总表	84
28 企业年度关联业务往来报告表表三 购销表	88
29 企业年度关联业务往来报告表表四 劳务表	92
30 企业年度关联业务往来报告表表五 无形资产表	95
31 企业年度关联业务往来报告表表六 固定资产表	98
32 企业年度关联业务往来报告表表七 融通资金表	103
33 企业年度关联业务往来报告表表八 对外投资情况表	106
34 企业年度关联业务往来报告表表九 对外支付款项情况表	109
35 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)	120
36 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(B类)	123
37 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)	125
38 企业所得税年度纳税申报表附表一 (1)收入明细表	129

范本索引

39 企业所得税年度纳税申报表附表一	(2) 金融企业收入明细表	130
40 企业所得税年度纳税申报表附表一	(3) 事业单位、社会团体、民办非企业单位收入明细表	134
41 企业所得税年度纳税申报表附表二	(1) 成本费用明细表	135
42 企业所得税年度纳税申报表附表二	(2) 金融企业成本费用明细表	137
43 企业所得税年度纳税申报表附表二	(3) 事业单位、社会团体、民办非企业单位支出明细表	141
44 企业所得税年度纳税申报表附表三	纳税调整项目明细表	142
45 企业所得税年度纳税申报表附表四	企业所得税弥补亏损明细表	148
46 企业所得税年度纳税申报表附表五	税收优惠明细表	149
47 企业所得税年度纳税申报表附表六	境外所得税抵免计算明细表	153
48 企业所得税年度纳税申报表附表七	以公允价值计量资产纳税调整表	155
49 企业所得税年度纳税申报表附表八	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表	156
50 企业所得税年度纳税申报表附表九	资产折旧、摊销纳税调整明细表	157

范本索引

51 企业所得税年度纳税申报表附表十 资产减值准备项目调整明细表	160
52 企业所得税年度纳税申报表附表十一 长期股权投资所得(损失)明细表	161
53 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(B类)	162
54 企业所得税纳税申报表(适用于核定征收企业)	165

《中华人民共和国企业所得税法》

适用提要

企业所得税改革的指导思想是：根据科学发展观和完善社会主义市场经济体制的总体要求，按照“简税制、宽税基、低税率、严征管”的税制改革原则，借鉴国际经验，建立各类企业统一适用的科学、规范的企业所得税制度，为各类企业创造公平的市场竞争环境。

按照上述指导思想，企业所得税改革遵循了以下原则：

1. 贯彻公平税负原则，解决目前内资、外资企业税收待遇不同、税负差异较大的问题。
2. 落实科学发展观原则，统筹经济社会和区域协调发展，促进环境保护和社会全面进步，实现国民经济的可持续发展。
3. 发挥调控作用原则，按照国家产业政策要求，推动产业升级和技术进步，优化国民经济结构。
4. 参照国际惯例原则，借鉴世界各国税制改革最新经验，进一步充实和完善企业所得税制度，尽可能体现税法的科学性、完备性和前瞻性。
5. 理顺分配关系原则，兼顾财政承受能力和纳税人负担水平，有效地组织财政收入。
6. 有利于征收管理原则，规范征管行为，方便纳税人，降低税收征收成本。

根据上述指导思想和原则，参照国际通行做法，新法体现了“四个统一”：内资、外资企业适用统一的企业所得税法；统一并适当降低企业所得税税率；统一和规范税前扣除办法和标准；统一税

收优惠政策,实行“产业优惠为主、区域优惠为辅”的新税收优惠体系。需要特别说明的是,全国人民代表大会通过《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称新税法)后,国务院将根据新税法制定实施条例,对有关规定做进一步细化,并与新税法同时实施。

新税法有利于为企业创造公平竞争的税收环境。公平竞争是市场经济的一个重要特征和客观要求。新税法将使各类企业在同一税收制度平台上开展公平竞争,促进企业转变生产方式和提高经济运行能力,着力于企业内部经营管理、创新和研发以及核心竞争力的提高。

新税法有利于提高我国利用外资的质量和水平。在国内资金比较充足、外贸出口稳步增长的情况下,统一内外资企业所得税法,调整优惠政策,可以积极引导外资投资方向,在更高层次上促进国民经济结构调整和经济增长方式转变。

新税法有利于推动我国税制的现代化建设。20世纪80年代以来,国际上展开了以“降低税率、扩大税基、税收中性、严格征管”为主要特征的税制改革。进入新世纪,随着经济全球化的深入发展,各国纷纷推出了新的减税计划,从而形成了新一轮的世界性税制改革。此次企业所得税制度的改革,不仅顺应时代潮流,而且将进一步增强我国税法的透明度和稳定性。

新税法还有利于促进经济增长方式转变和产业结构升级,促进区域经济的协调发展,实现“五个统筹”与科学发展。在区域优惠转为产业优惠的大原则下,新法将更好地促进产业升级和区域经济发展,引导我国经济增长方式向集约型转变,推动我国产业结构的优化升级。

1996年3月17日,第八届全国人民代表大会第四次会议批准了《中华人民共和国国民经济和社会发展“九五”计划和2010年远景目标纲要》,明确提出统一内外资企业所得税。其后的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十个五年计划纲要》、《中华人民共和国国民经济和社会发展第十一个五年规划纲要》、《中共中央

关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》都一再提出统一内外资企业所得税。从2004年3月召开的第十届全国人民代表大会第二次会议以后,共有541位全国人大代表提出16项议案,要求将内资企业所得税与外资企业所得税统一起来。

2004年财政部、国家税务总局、国务院法制办共同起草了企业所得税法(征求意见稿),书面征求了全国人大财经委、全国人大常委会法工委、预算工委及各省、自治区、直辖市和计划单列市人民政府以及国务院有关部门的意见后,分别召开了有关部门、企业、专家参加的座谈会,直接听取了意见。2006年,又再次征求了32个中央单位的意见。企业所得税法的立法过程中协调了不同的、甚至相互对立的追求价值和利益主张,使各方利益的代表充分表达和展示了权利主张,从而实现了各方利益的平衡与协调。

在进一步修改、完善的基础上,2006年8月23日国务院常务会议通过了《中华人民共和国企业所得税法(草案)》,并于9月28日将草案提请全国人民代表大会常务委员会审议。12月29日,第十届全国人民代表大会常务委员会第二十五次会议经过审议决定,将草案提请2007年3月召开的第十届全国人民代表大会第五次会议审议。

在第十届全国人民代表大会第五次会议上,国务院提请会议审议的《中华人民共和国企业所得税法(草案)》得到了与会各界代表的普遍高度评价和热烈赞同。3月16日,以赞成2826票,反对37票,弃权22票的高票,表决通过了中华人民共和国企业所得税法,从而成为中国企业所得税发展史上的一个新的、具有伟大历史意义的里程碑。

为了对新税法的有关规定做进一步细化,国务院2007年12月6日第512号令公布了《企业所得税法实施细则》,共计133条,对新税法的实际操作起到了重大作用。

目 录

《中华人民共和国企业所得税法》适用提要	1
---------------------	---

中华人民共和国企业所得税法

第一章 总则	3
第一条 适用范围	3
第二条 适用对象	4
第三条 税源确定	5
第四条 税率确定	6
第二章 应纳税所得额	7
第五条 税基确定	7
第六条 收入总额界定	7
第七条 非征税收入	8
第八条 合理支出扣除	9
第九条 公益性捐赠扣除	10
第十条 不得扣除项目	11
第十一条 固定资产计税规则	11
第十二条 无形资产计税规则	12
第十三条 长期摊销项目扣除	13
第十四条 对外投资不得扣除	13
第十五条 存货成本扣除	14
第十六条 转让资产扣除	15

第十七条	境外资产不得抵减	15
第十八条	税收结转	15
第十九条	非军民企业境内所得税计税方法	16
第二十条	具体办法制定机关	16
第二十一条	法律冲突解决办法	16
第三章	应纳税额	17
第二十二条	应纳税额	17
第二十三条	税收抵免和抵补	18
	[文书范本 01] 境外所得税额结转抵免管理 台账	19
第二十四条	境外控制企业抵免	21
第四章	税收优惠	22
第二十五条	优惠对象	22
第二十六条	免税对象	22
第二十七条	可减免对象	24
第二十八条	特殊纳税企业	26
	[文书范本 02] 企业注册登记表	28
第二十九条	自治机关税收优惠权限	29
第三十条	加计扣除项目	30
第三十一条	鼓励创业减税	31
第三十二条	加速折旧	31
第三十三条	产业政策性生产减税	32
第三十四条	专用设备税额抵免	33
第三十五条	税收优惠具体办法制定	33
第三十六条	专项优惠政策制定	34
第五章	源泉扣缴	35
第三十七条	源泉扣缴	35
	[文书范本 03] 扣缴义务人登记表	36
	[文书范本 04] 扣缴企业所得税合同备案	

登记表	38
〔文书范本 05〕非居民企业税务事项联络函	40
〔文书范本 06〕扣缴企业所得税管理台账	41
第三十八条 指定扣缴义务人	42
〔文书范本 07〕境内机构和个人发包工程 作业或劳务项目报告表	43
〔文书范本 08〕非居民项目合同变更情况 报告表	45
〔文书范本 09〕非居民项目合同款项支付 情况报告表	47
第三十九条 税款追缴	48
〔文书范本 10〕非居民企业承包工程作业和 提供劳务享受税收协定待遇 报告表	49
〔文书范本 11〕居民企业承包工程作业和 提供劳务企业所得税扣缴 义务通知书	54
〔文书范本 12〕非居民企业欠税追缴告知书	56
〔文书范本 13〕税务局(稽查局)扣缴税 收款项通知书	57
〔文书范本 14〕税务局(稽查局)税收强制 执行决定书(扣缴税收款项 适用)	59
〔文书范本 15〕税务事项告知书	61
第四十条 所得税报告表	63
〔文书范本 16〕中华人民共和国扣缴企业 所得税报告表	63
第六章 特别纳税调整	67
第四十一条 独立交易原则	67

[文书范本 32] 企业年度关联业务往来报告	
表表七 融通资金表	103
[文书范本 33] 企业年度关联业务往来报告	
表表八 对外投资情况表	106
[文书范本 34] 企业年度关联业务往来报告	
表表九 对外支付款项	
情况表	109
第四十四条 未申报规制	112
第四十五条 离岸公司收益征税	112
第四十六条 超标利息支出不得扣除	113
第四十七条 逃税规制	114
第四十八条 补征规则	115
第七章 征收管理	116
第四十九条 征管适用具体法规	116
第五十条 居民企业纳税地点确定	116
第五十一条 非居民企业纳税地点确定	117
第五十二条 禁止合并纳税	118
第五十三条 纳税期间计算	119
第五十四条 税款预缴办法	119
[文书范本 35] 中华人民共和国企业所得税	
月(季)度预缴纳税申报表	
(A类)	120
[文书范本 36] 中华人民共和国企业	
所得税月(季)度预缴	
纳税申报表(B类)	123
[文书范本 37] 中华人民共和国企业所得税	
年度纳税申报表(A类)	125
[文书范本 38] 企业所得税年度纳税申报表	
附表一 (1)收入明细表	129

[文书范本 39]	企业所得税年度纳税申报表 附表一 (2)金融企业收入明 细表	130
[文书范本 40]	企业所得税年度纳税申报表 附表一 (3)事业单位、社会 团体、民办非企业单位收入 明细表	134
[文书范本 41]	企业所得税年度纳税申报表 附表二 (1)成本费用明细表	135
[文书范本 42]	企业所得税年度纳税申报 表附表二 (2)金融企业成本 费用明细表	137
[文书范本 43]	企业所得税年度纳税申报表 附表二 (3)事业单位、社会 团体、民办非企业单位支出 明细表	141
[文书范本 44]	企业所得税年度纳税申报表 附表三 纳税调整项目 明细表	142
[文书范本 45]	企业所得税年度纳税申报表 附表四 企业所得税弥 补亏损明细表	148
[文书范本 46]	企业所得税年度纳税申报表 附表五 税收优惠明细表	149
[文书范本 47]	企业所得税年度纳税申报表 附表六 境外所得税抵免 计算明细表	153
[文书范本 48]	企业所得税年度纳税申报表 附表七 以公允价值计量	