


中国财政经济出版社



集体企业所得税  
业务手册

税务总局 编

JITI QIYE SUODESHUI  
YEWU SHOUCHE

---

集体企业所得税业务手册

税务总局 编

(内部发行)

中国财政经济出版社发行

(北京东单大街东口8号)

北京印刷厂印刷

1987年10月第1版 312,000字

1987年5月北京第1次印刷

印数：1—1,100

统一书号：4166·570 定价：2.80元

## 说 明

为了便于广大税务干部熟悉和掌握集体企业所得税业务，更好地贯彻执行税收政策，我们将截至1985年底的有关集体企业所得税法令、规定，汇编成《集体企业所得税业务手册》。为了保持政策的连续性和便于了解历史情况，对预算外企业、个体工商户征收工商所得税的规定和其它有关规定，我们也编入了本手册。

本手册汇编的文件包括国务院、财政部、税务总局及有关部门发的重要文件、法规等。汇编时，对少数条文做了删节。

本手册中的规定，随着情况的发展，执行中凡有修改和有新的规定的，均按修改的和新的规定执行。

本手册系内部发行，请妥善保管，严防遗失。

本手册在编辑方面，如有疏漏和欠妥之处，请随时把意见告诉我们，以便研究改进。

本手册在汇编中，得到北京市税务局、重庆市税务局的大力支持，谨致谢意。

一九八六年六月

# 目 录

## 一、基本法规

- 国务院发布《中华人民共和国集体企业所得税暂行  
条例》的通知……………( 1 )
- 财政部关于颁发《中华人民共和国集体企业所得税  
暂行条例施行细则》的通知……………( 5 )
- 财政部关于检发《集体企业所得税的若干政策规  
定》的通知……………( 20 )
- 国务院批转财政部关于税收管理体制的请示报告……………( 25 )

## 二、综合规定

- (一) 征免规定……………( 30 )
- 关于集体企业减免税问题……………( 30 )
- 安置待业知识者的城镇集体企业减免税的问题……………( 31 )
- 对集体企业增长利润恢复全额征税的规定……………( 34 )
- 对企业清退的“混岗”人员和富余人员组织的集体  
企业征免税规定……………( 36 )
- 对“混岗”人员和富余人员的解释……………( 36 )
- 对商办企业实行税收照顾政策的规定……………( 37 )
- 对食品工业放宽政策的规定……………( 38 )

对集体经济的拖拉机站等免税的规定	( 41 )
对合作剧团的征免规定	( 42 )
对医疗单位免征所得税的规定	( 42 )
对饲养业征免所得税的规定	( 42 )
对渔业生产合作社征收所得税的规定	( 43 )
对兽医所征免所得税的规定	( 43 )
对消费合作社征收所得税的规定	( 44 )
对侨眷办企业减免税的规定	( 44 )
对承包企业计征所得税的规定	( 45 )
对国营企业转为集体所有制企业后征收所得税的规 定	( 46 )
对集体企业转为国营企业后的征税规定	( 49 )
对集体企业划归农工商联合企业经营后征收所得税 的规定	( 49 )
对联合企业征收所得税的规定	( 50 )
对联营企业的留成利润征收所得税的规定	( 50 )
对试办企业性工业公司的征税规定	( 51 )
对城镇金融集体企业征税的规定	( 51 )
对新办金融集体企业征收所得税的规定	( 51 )
对深圳经济特区内资企业征税的暂行规定	( 52 )
对治理“三废”污染收入征免所得税的规定	( 55 )
对外加工、装配所得的征免规定	( 56 )
对集体企业的调剂外汇加价收入应计征所得税的规 定	( 58 )
对电视机保修费结余暂不征收所得税的规定	( 58 )

对技术转让收入征税的规定	( 59 )
(二) 征收管理	( 63 )
对季节性经营的企业汇算清交的规定	( 64 )
对退税期限的规定	( 64 )
对追补税期限的规定	( 64 )
对所得税预征的规定	( 65 )
对营业期不满一年的企业计征所得税的规定	( 66 )
对纳税期限可以顺延的规定	( 66 )
对所得税不实行由批发部门代扣的规定	( 66 )
对联合企业所得税缴纳地点的规定	( 67 )
对改组、合并企业的征税规定	( 68 )
对税收管理权限的规定	( 68 )
企业不能搞税收分成、包干的规定	( 69 )
对新办集体企业的解释	( 70 )
对扣交税款的规定	( 70 )
对加收滞纳金的规定	( 72 )
检举税务违章案件提奖的规定	( 73 )
(三) 固定资产	( 76 )
对固定资产标准的规定	( 76 )
对企业安装高压电线和变压器等处理的规定	( 77 )
租入固定资产的改良工程支出应列作固定资产的规 定	( 77 )
租用土地支付的迁移费等应计入固定资产的规定	( 78 )
对固定资产意外损失列支的规定	( 78 )
对固定资产盘盈、盘亏的处理规定	( 78 )

## 固定资产增(减)值和变价收入不并入企业损益的

规定	(79)
固定资产清理时的收支核算规定	(79)
对无原价可查的固定资产作价的规定	(79)
对企业调出的固定资产的财务处理规定	(80)
对集体企业上交固定资产占用费列支的规定	(80)
对固定资产折旧的规定	(81)
对折旧率调整的规定	(81)
对固定资产预留残值的规定	(81)
对固定资产提前报废补提折旧的规定	(82)
对逾龄固定资产折旧的规定	(82)
对生产和非生产用固定资产折旧的规定	(83)
对停产、半停产企业提基本折旧的规定	(83)
对作原料用的土地折旧规定	(84)
对人防工程折旧的规定	(84)
对牛奶场奶牛的折旧规定	(84)
对租赁房屋修理、重建费用列支的规定	(85)
对企业出租的固定资产修理费处理的规定	(85)
对大修基金和维修费列支的规定	(85)
属大修基金开支的费用不得直接列入成本的规定	(86)
对大、中、小修的费用列支的规定	(86)
(四) 工资、奖金和劳保福利	(86)
对集体企业职工工资列支的规定	(86)
对集体企业调整工资的列支规定	(88)
对临时工的工资列支规定	(89)

对临时抽调职工支农工资列支的规定	(83)
企业副食品基地专职人员的工资列支规定	(90)
对企业医务、福利部门人员有关费用的开支规定	(90)
对职工食堂炊事员工资列支的规定	(91)
对请婚丧假、路程假和事假的工资列支的规定	(91)
对企业支付职工加班工资的规定	(92)
对请事假不扣工资的单位不实行加班工资制的规定	(94)
对职工附加工资的规定	(94)
对岗位津贴的规定	(95)
建立岗位津贴后不再继续享受保健食品待遇的规定	(96)
对副食品价格补贴的规定	(96)
对集体企业各项奖金列支的规定	(97)
奖金列支标准的规定	(99)
对城镇集体企业暂不实行原材料节约奖的规定	(100)
对集体企业职工年终劳动分红处理的规定	(101)
对集体企业不再实行计税工资的规定	(101)
集体企业职工福利基金列支标准的规定	(102)
集体企业职工福利基金超支不能列支的规定	(102)
从出售废纸所得中提取集体福利基金的规定	(103)
对集体企业职工食堂炊事用具列支的规定	(104)
企业福利部门费用开支的规定	(104)
对计划生育有关费用列支的规定	(105)
对组织少数劳动模范、先进工作者短期休养活动	



经费开支的规定	(105)
对城镇居民调价补贴列支的规定	(106)
对集体企业免费供应午餐范围和财务列支的规定	(106)
对企业职工住房的建设、收支、补贴等的规定	(107)
对城镇集体企业提取企业基金的规定	(108)
对城镇集体企业劳动保险费用列支的规定	(109)
对离休退休人员生活补贴费的规定	(109)
对临时工劳保待遇的规定	(109)
对原工商业者劳保福利待遇的规定	(110)
集体企业获准出境定居人员的退休、退职待遇的规 定	(111)
退休统筹金列支的规定	(111)
城镇集体企业试点劳动保险的规定	(112)
对退休职工生活困难补助问题的规定	(112)
对职工上下班交通费补贴的规定	(113)
按扣除奖金后的工资总额计提企业基金等问题的规 定	(114)
对恢复按工资总额计提工会经费的规定	(115)
副食品价格补贴不计入工资总额计提基金和工会经 费的规定	(116)
企业给落实政策人员补发的工资不计入工资总额的 规定	(116)
企业用自有资金调整工资不计入工资总额的规定	(117)
对职工工资总额范围的规定	(118)
(五) 费用开支	(130)

财政部关于国家机关、企业、事业单位工作人员差旅费开支的规定	(130)
对新产品的范围、概念和试制损失开支的规定	(137)
对新产品试制费开支的规定	(137)
城镇集体企业科研经费开支的规定	(138)
对技术转让费的计算和开支的规定	(138)
对城镇集体企业职工教育经费开支的规定	(139)
集体企业交纳教育经费开支的规定	(145)
企业自办学校经费开支的规定	(146)
企业技工学校经费开支的规定	(146)
半工半读学校经费开支的规定	(147)
对企业脱产学员几项福利待遇的规定	(148)
对职工探亲工资和车船补助费开支的规定	(149)
财政部关于职工探亲路费的规定	(149)
干部、工人因私事出境的假期工资的规定	(151)
对归侨、侨眷职工出境探亲待遇的规定	(152)
对职工去外地会见国外来的亲属的费用开支规定	(155)
集体企业拨交工会经费的规定	(156)
对税款的滞纳金和罚金不予开支的规定	(156)
对罚款收入和支出财务处理的规定	(157)
对非法所得征收所得税的规定	(158)
对城镇集体企业排污费和罚款开支的规定	(159)
对低值易耗品摊销的规定	(159)
对城镇集体企业补助社会性开支费用开支的规定	(160)
对集体企业上交的行政管理费开支的规定	(161)

对集体企业的土地“租赁费”列支的规定·····	(161)
对集体企业租赁费用列支的规定·····	(162)
对集体企业车辆购置附加费列支的规定·····	(163)
对精简人员发生费用列支的规定·····	(163)
对基层团组织业余劳动提取活动经费的规定·····	(164)
对人防经费列支的规定·····	(164)
会议费开支的规定·····	(165)
召开本单位先进工作者等会议伙食补助费列支的规 定·····	(166)
企业广告费用开支问题的若干规定·····	(166)
接待外商费用开支的规定·····	(168)
对开展商谈对外加工装配业务的出国人员和来华厂 商有关费用开支的规定·····	(168)
对诉讼费和聘请律师费列支的规定·····	(170)
企业财产保险开支的规定·····	(170)
对集体企业个人投资利息列支的规定·····	(171)
对治理污染资金来源的规定·····	(171)
对企业违反规定的开支不予列支的规定·····	(172)
<b>(六) 归还贷款·····</b>	<b>(172)</b>
对城镇集体企业税前归还贷款比例的规定·····	(172)
对税前归还技措贷款范围的规定·····	(174)
不得扩大税前归还技措贷款范围的规定·····	(175)
企业不得用原有利润归还贷款的规定·····	(176)
对集体企业归还特种贷款的规定·····	(177)
对企业逾期贷款等加付的利息不能在成本中列支的	

规定	(178)
关于更新改造措施与基本建设划分的暂行规定	(179)
(七) 损益处理	(183)
对企业库存商品、原材料调价处理的规定	(183)
对流动资产意外损失处理的规定	(183)
对以前年度营业损失列支的规定	(184)
对以前年度损益处理的规定	(184)
对企业追回贪污款物计算纳税的规定	(185)
对离开本单位人员欠款的处理规定	(185)
对企业收取包装物押金逾期未退应如何处理的规定	(185)
对企业代办邮电所得计税的规定	(186)
对企业出租房屋的租金收入计税的规定	(186)
对企业未经批准自行外销及跨行业经营已征临商税 处理的规定	(186)
(八) 其他	(187)
对管理费结余缴税的规定	(187)
对工商部门收取的工商管理费结余不征所得税的规 定	(187)
对集体性质的市场管理所管理费结余征收所得税的 规定	(188)
对交通运输部门提取管理费的规定	(138)
关于家属五·七工厂创办单位可否提取管理费的问题	(191)
关于集体经济与个体经济税率适用范围的划分问题	(192)
关于由税务总局管理城镇集体企业财务问题	(192)

经济联合中若干财务问题的处理意见·····	(193)
国务院关于推动经济联合的暂行规定·····	(197)

### 三、工业企业

(一) 征免规定·····	(201)
关于联社附设供销单位纳税问题·····	(201)
关于联社所属工厂单独纳税问题·····	(201)
关于共负盈亏的合作小组纳税问题·····	(202)
关于归口商业部门领导的工厂纳税问题·····	(202)
关于合作社吸收个体手工业者入社后的减免税问题·····	(202)
关于手工业联社供销经理部附属的产品服务部纳税问题·····	(203)
(二) 财产管理·····	(203)
对合作厂(社)的固定资产划分标准的规定·····	(203)
对固定资产折旧的规定·····	(204)
对材料、成品等盘存处理的规定·····	(205)
对企业清产核资中财产损益处理问题的规定·····	(205)
(三) 工资福利·····	(206)
关于从全民单位调到合作企业的干部的工资待遇问题·····	(206)
关于搞中心工作的职工工资费用列支问题·····	(206)
关于年终劳动分红问题·····	(206)
关于劳动保险福利待遇标准及劳保费用列支问题·····	(207)
关于二轻集体企业实行退休费用统筹问题·····	(209)

(四) 费用开支·····	(211)
关于合作组织上缴联社管理费问题·····	(211)
关于厂(社)付给社员存款的利息列支问题·····	(212)
关于合作社无息贷款可否列支利息支出的问题·····	(212)
关于二轻局收取的流动资金占用费列支问题·····	(213)
关于合作社弥补其农、副业生产基地亏损列支的规 定·····	(213)
关于合作工厂财务比照国营企业的问题·····	(214)
关于颁发《二轻集体工业企业会计制度》的通知·····	(214)

#### 四、交通运输企业

(一) 征免规定·····	(216)
关于搬运装卸合作组织征收所得税的问题·····	(216)
对水上运输公社、大队与国营鱼苗场合作捕捞鱼苗 收入征税的问题·····	(216)
对集体交通运输企业组织社员自装自卸收入征收所 得税的规定·····	(217)
铁路沿线装卸业务税收的规定·····	(217)
长江航运公司所属集体单位纳税的问题·····	(218)
煤炭企业向用户收取专用铁路维护费是否征税问 题·····	(218)
关于铁路分局为安置城镇待业知青新办的集体企业 征免税的问题·····	(219)
对交通运输合作组织减征所得税的补充规定·····	(219)
对水上运输合作社取消减税照顾的规定·····	(220)

对运输联社所属独立核算自负盈亏的企业是否给予 减征照顾的规定.....	(221)
(二) 成本费用.....	(221)
关于成本费用开支范围问题.....	(221)
关于固定资产问题.....	(222)
对取消计税工资的规定.....	(224)
对职工工资、奖金、福利的规定.....	(224)
对行车津贴可作计提工会经费和有关基金基数的规 定.....	(225)
运输合作社社员入社生产资料折价款的利息列支问 题.....	(226)
集体所有制运输企业工会经费开支的问题.....	(226)
民间运输企业召开本单位先进工作者等会议伙食补 助费列支问题.....	(227)
流动资产盘盈、盘亏的处理问题.....	(227)
(三) 其他.....	(228)
关于营业外支出问题.....	(228)
关于城镇集体交通运输企业更新改造老旧汽车贷款 本息不能在征收所得税前归还的问题.....	(230)
关于专用基金的资金来源和开支范围问题.....	(230)

## 五、建筑安装企业

关于大包干结余和承包工程成本差异征税问题.....	(234)
关于临时设施费结余不计征所得税问题.....	(234)
关于企业收取法定利润征税问题.....	(235)

- 关于集体建筑安装企业暂不提取节约奖的问题……(235)  
关于技术装备费使用范围的问题……(236)

## 六、供销社合作社

- (一) 征免规定……(237)
- 关于对基层供销社新建冷库、仓库免税的问题……(237)
- 对“三项照顾”地区基层供销社减征所得税的规  
定……(237)
- 对基层供销社合作社如何计征工商所得税的规定……(238)
- 对基层供销社下属单位实行独立核算以后如何计征  
所得税的规定……(238)
- 对基层供销社划归人民公社经营后如何征税的规定……(239)
- 对基层供销社将农副产品采购业务划给公社农工商  
联合企业经营后如何纳税的规定……(240)
- 对供销社所属合作商店征税的规定……(240)
- 对供销社所属厂、站征税的规定……(240)
- 对基层社所属饮食服务企业 and 贸易货栈交纳所得税  
的规定……(241)
- 关于供销社之间加提的调剂基金收入不征税问题……(241)
- (二) 固定资产、简易建筑……(242)
- 关于恢复基层供销社按固定资产综合折旧率提取基  
本折旧基金的问题……(242)
- 关于基层供销社的综合折旧率不宜过高问题……(243)
- 关于基层供销社提取折旧和简易建筑费修建固定资  
产列支的问题……(244)



修建简易仓棚的范围和有关列支问题	(245)
有关购置房屋和简易建筑费的开支问题	(246)
(三) 工资费用	(247)
关于供销社借调合作商店人员的费用列支问题	(247)
关于供销社系统从事废旧物资工作人员实行岗位津贴的问题	(248)
关于股金分红及股息列支问题	(249)
关于基层供销社从外地聘请农民技术员的工资费用开支问题	(251)
关于供销社召开社员代表大会支付误工补贴列支问题	(251)
关于供销社职工奖金的提取问题	(252)
(四) 其他	(252)
关于职工借用公款处理的问题	(252)
供销社各项专用基金银行存款利息收入的财务处理问题	(253)
基层供销社被没收的非法利润其所得税如何处理的问题	(253)
关于供销社滞纳金、罚金列支的问题	(254)
基层供销社企业基金的提取和列支问题	(254)
管理费及科研培训事业费提取和政策性亏损弥补问题	(255)
关于供销社战备盐的运杂费列支问题	(256)
供销社售给所属饮食服务业作原材料及营业设备、用品的商品应否作销售处理问题	(256)