

新税收征缴
易通

企业所得税

征缴实用问答

2424
232

主编

石油工业出版社

新税收征缴 好易

企业所得税 征缴实用问答

QIYESUODESHUI ZHENGJIAO SHIYONG WENDA

中国行为法学会
谷辽海 / 主编

税

石油工业出版社



~~~~~  
新税收征缴好易通

# 企业所得税征缴实用问答

谷辽海 主编

石油工业出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

企业所得税征缴实用问答/谷辽海主编.

北京:石油工业出版社,2001.5

(新税收征缴好易通)

ISBN 7-5021-3383-6

I. 企…

II. 谷…

III. 公司所得税-税收管理-中国-问答

IV. F812.424-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 027493 号

石油工业出版社出版发行

(100011 北京安定门外安华里二区一号楼)

北京乘设伟业科技排版中心排版

北京市兴顺印刷厂印刷

\*

850×1168 毫米 32 开本 15.25 印张 329 千字 印 1—8000

2001 年 5 月北京第 1 版 2001 年 5 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5021-3383-6/F·138

定价: 25.00 元

# 前 言

随着我国经济的不断发展,税收的征缴已成为政府调控社会两极分化、增加财政收入、稳定金融秩序的重要手段,而旧的《税收征收管理法》已不适应当前形势的需要,在九届全国人大常委会第二十一次会议上,对《税收征收管理法》进行了重新修订。

怎样办理开业税务登记?办理纳税申报时应报送哪些资料?纳税人少缴了税款应如何处理?采取税收保全措施应履行哪些法律手续?在什么情况下停止或不准一般纳税人领购使用增值税专用发票?为了让人们更好地了解税收的征缴制度和法律法规,我们组织编写了《新税收征缴好易通》丛书,按主要税种分为《增值税征缴实用问答》、《营业税征缴实用问答》、《企业所得税征缴实用问答》和《个人所得税征缴实用问答》,既有针对性,又保证了全书的完整性,向读者普及介绍了税务登记、纳税申报、征税范围、应纳税额的计算及主要税种的基本知识。

纳税是每个公民应尽的义务,税收的征缴必须合规合法地进行,这就需要对国家的有关税收政策和法律法规有很好的了解,并在日常实践中加以遵守和运用。为了帮助大家避免犯规,本套丛书还特别用一定的篇幅,介绍了涉税犯罪的构成要件和法律责任,使大家能自觉纳税,同时也制止乱摊派、乱收费的行为。

本丛书采用问答的形式,清晰明了,通俗易懂,便于读者针对

自己需要了解的问题进行查阅;同时还附上精心选择的一些常用实用的法律、法规、规章与批复,使读者能依据“红头文件”对税收征缴行为的正确与否作出判断。本丛书不仅适用于广大税务工作者,也是纳税人的必备指南。

由于时间仓促、水平有限,本套丛书肯定还存在着许多不足之处,希望广大读者批评指正。

**2001 年 5 月**

# 目 录

## 企业所得税概述

1. 养路费铁路建设基金等 13 项政府性基金(收费)应否征收企业所得税? ..... (1)
2. 企业收取、交纳的各种价内外基金(资金、附加)及收费应否征收企业所得税? ..... (1)
3. 企业收取、交纳的各种价内外基金(资金、附加)及收费在税前如何扣除? ..... (1)
4. 企业发生亏损,分回的投资收益必须还原为税前利润吗? ..... (2)
5. 股份公司取得的投资者申购新股资金被冻结期间的存款利息是否并入利润征收企业所得税? ..... (2)
6. 企业租赁经营所得如何征收企业所得税? ..... (3)
7. 境外已缴纳所得税税款如何抵扣? ..... (3)
8. 国有农口企事业单位如何征收企业所得税? ..... (4)
9. 如何加强税款预缴的信息反馈? ..... (4)
10. 企业的境外所得应如何计算? 应纳税额如何计算? ..... (5)
11. 企业境外所得的税款如何预缴和清缴? ..... (6)
12. 哪些企业适用税前弥补亏损? ..... (6)
13. 汇总、合并纳税成员企业(单位)如何进行亏损弥补? ..... (6)
14. 企业分立、兼并、股权重组如何进行亏损弥补? ..... (7)
15. 企业年度亏损如何确认? ..... (7)

16. 如何对企业税前弥补亏损进行审核? ..... (7)
17. 如何认定征收企业所得税的“企业取得的逾期包装物押金收入”? ..... (8)
18. 如何办理企业所得税汇算清缴? ..... (8)
19. 企业合并、兼并后如何确定纳税人? ..... (9)
20. 企业合并、兼并后如何进行亏损弥补? ..... (10)
21. 企业分立后如何确定纳税人? ..... (10)
22. 什么是企业所得税? ..... (10)
23. 何谓企业所得税的纳税义务人? ..... (11)

### 企业所得税税收优惠

1. 享受校办工厂免征所得税优惠政策的高校范围包括哪些?  
..... (11)
2. 校办的科研、生产、教学一体化的设计研究院、科研所,是否给予暂免征收所得税? ..... (12)
3. 如何确定新办企业减征、免征企业所得税的执行期限?  
..... (12)

### 企业所得税行业税收

1. 中央与地方所属企事业单位组成的联营企业、股份制企业如何缴纳所得税? ..... (13)
2. 邮电部所属企业如何缴纳企业所得税? ..... (13)
3. 如何确定民航总局直属企业缴纳企业所得税的地点 ..... (14)
4. 对生产副食品的企业和饲料加工企业是否征收企业所得税?  
..... (14)
5. 国有商业银行所得税如何计缴? ..... (14)
6. 城乡信用社证券回购差价收入如何计征所得税? ..... (15)
7. 城市合作银行总机构管理费包括哪些? 如何提取? ..... (15)
8. 城市合作银行的贷款呆账如何核销? 亏损如何弥补?

|                                                       |      |
|-------------------------------------------------------|------|
| .....                                                 | (16) |
| 9. 加入城市合作银行的城市信用社所得税如何汇算清缴?                           | (16) |
| .....                                                 | (16) |
| 10. 事业单位、社会团体、民办非企业单位如何进行税务登记?                        | (17) |
| .....                                                 | (17) |
| 11. 对内资渔业企业从事捕捞业务应否征收企业所得税?                           | (17) |
| .....                                                 | (17) |
| 12. 城市合作银行采取什么方式缴纳企业所得税? 管理费用<br>如何在税前扣除? .....       | (18) |
| 13. 如何计算事业单位、社会团体的应纳税所得额? .....                       | (18) |
| 14. 事业单位、社会团体、民办非企业单位应纳税所得额如<br>何计算? .....            | (18) |
| 15. 如何确定电力企业所得税的纳税人? .....                            | (19) |
| 16. 农村信用社企业所得税的税率是多少? .....                           | (20) |
| 17. 何谓技术改造国产设备投资企业所得税抵免? .....                        | (21) |
| 18. 非广告性质赞助费要纳税吗? .....                               | (21) |
| 19. 企业的销售折扣可否税前列支? .....                              | (22) |
| 20. 未按规定时间申报纳税是否要受处罚? .....                           | (22) |
| 21. 企业所得税纳税人向中国绿化基金会的捐赠所得是否适<br>用税前扣除? .....          | (22) |
| 22. 农村信用社县联社购建办公用房支出如何处理税收财务?<br>.....                | (22) |
| 23. 对青少年活动场所和电子游戏厅是否征收企业所得税?<br>.....                 | (23) |
| 24. 企业、事业单位、社会团体和个人等社会力量向红十字事<br>业的捐赠是否缴纳企业所得税? ..... | (23) |
| 25. 农村信用合作社县联社如何征收管理费? .....                          | (24) |
| 26. 对软件企业征收企业所得税有哪些优惠政策? .....                        | (24) |
| 27. 如何确定国际信托投资公司所属企业企业所得税的缴                           |      |

- 纳地? ..... (24)
28. 融资租入的小轿车如何计提折旧? ..... (25)
29. 如何处理国家邮政局企业所得税问题? ..... (25)
30. 如何处理高校后勤社会化改革有关税收的问题? ..... (25)
31. 如何处理科研机构转制中的税收问题? ..... (26)
32. 如何审核技术改造国产设备投资抵免企业所得税? ..... (26)
33. 对烟草公司罚没收入如何征收企业所得税? ..... (27)
34. 对工程勘察设计单位体制改革中如何征税? ..... (28)
35. 如何理解技术改造国产设备投资抵免企业所得税抵扣凭证?  
..... (28)

## 企业所得税征收管理

1. 如何加强金融保险企业呆账坏账损失的税前扣除管理?  
..... (28)
2. 如何加强对汇缴成员企业和单位的监管工作? ..... (29)
3. 如何加强农村信用合作管理部门集体资产的管理? ..... (29)
4. 农村合作基金会的所得税应否属于金融保险企业所得税  
征管范围? ..... (29)
5. 何谓企业所得税规范化管理? 规范化管理工作的原则是  
什么? ..... (30)
6. 企业规范化管理包括哪些内容? ..... (30)
7. 如何做好企业所得税税收政策管理? ..... (30)
8. 如何做好企业所得税税源管理? ..... (31)
9. 如何做好企业所得税税基管理? ..... (31)
10. 如何做好企业所得税征收管理? ..... (32)
11. 如何做好企业所得税的检查管理? ..... (33)
12. 如何加强对纳税信息资料的管理? ..... (33)
13. 如何做好对缴纳企业所得税的考核管理? ..... (33)
14. 对减免企业所得税税款如何加强监督管理? ..... (34)

15. 税务机关如何对汇算清缴工作进行总结? ..... (34)
16. 税务机关如何对电力企业进行税收征收管理? ..... (35)
17. 如何加强汇总(合并)纳税企业的审批管理? ..... (35)
18. 如何对企业技术开发费税前扣除进行管理? ..... (36)
19. 如何制止越权减免企业所得税? ..... (36)
20. 何谓企业所得税的课税对象? ..... (37)
21. 企业所得税的税率是怎样规定的? ..... (37)
22. 纳税人的收入总额包括什么? ..... (38)
23. 如何确定企业所得税的纳税地点? ..... (38)
24. 如何确定企业所得税的纳税和计税方法? ..... (39)
25. 关联企业如何进行纳税调整? ..... (39)
26. 联营企业如何进行税务处理? ..... (40)
27. 对企业清算所得如何进行税务处理? ..... (41)
28. 企业实行债权转股权后所得税的征管分工和收入入库级次如何确定? ..... (41)
29. 企业合并业务的所得税如何处理? ..... (42)
30. 企业分立业务如何进行所得税处理? ..... (44)
31. 企业股权投资所得如何进行所得税处理? ..... (45)
32. 企业股权投资转让所得和损失如何进行所得税处理?  
..... (45)
33. 企业以部分非货币性资产投资如何进行所得税处理?  
..... (46)
34. 企业整体资产转让如何进行所得税处理? ..... (46)
35. 企业整体资产置换如何进行所得税处理? ..... (47)
36. 什么是企业所得税应纳税所得额? ..... (48)
37. 对个人独资企业和合伙企业应否征收企业所得税? ..... (48)
38. 股份制企业所得税国税局、地税局征管范围和收入级次划分如何确定? ..... (49)
39. 纳税人具有哪些情形的,应采取核定征收方式征收企业

- 所得税? ..... (49)
- 40. 核定征收方式有哪些? ..... (50)
- 41. 核定征收有哪些基本要求? ..... (50)
- 42. 纳税人所得税征收方式如何确定? ..... (50)
- 43. 税的定额征收如何进行? ..... (51)
- 44. 如何进行核定征税? ..... (52)

## 企业所得税财务管理

- 1. 税务机关管理企业财务工作有哪些主要职责? ..... (53)
- 2. 国有农口企事业单位上交所得税实行财政返还如何进行  
财务管理? ..... (53)
- 3. 如何加强对城市合作银行的财务管理? ..... (54)
- 4. 对信用社的呆账如何处理? ..... (55)
- 5. 信用社清产核资有哪些要求? ..... (55)
- 6. 信用社占用有关部门资产等情况时如何进行资产财务处理? ...  
..... (56)
- 7. 企业向联合国儿童基金的捐款在缴纳企业所得税时如何  
处理? ..... (56)
- 8. 邮政企业发生的成本费用支出如何进行纳税调整? ..... (56)
- 9. 城市信用社清理整顿后的税收、财务如何处理? ..... (57)
- 10. 企业资产评估增值在计算申报年度应纳税所得额时,可  
如何进行调整? ..... (58)
- 11. 纳税人的哪些经营业务收入可以分期确定,并据以计算  
应纳税所得额? ..... (58)
- 12. 如何计算企业所得税的纳税年度? ..... (59)
- 13. 企业固定资产的计价按什么原则处理? ..... (59)
- 14. 企业无形资产如何计价? ..... (60)
- 15. 企业的无形资产如何摊销? ..... (60)
- 16. 纳税人的存货如何计算? ..... (60)

17. 资产评估增值应否计入应纳税所得额? ..... (61)
18. 企业所得税应纳税额如何计算? ..... (61)
19. 企业境外所得税如何计算? ..... (62)
20. 企业所得税税款如何预缴和清缴? ..... (63)

## 企业所得税纳税申报

1. 纳税人发生的财产损失如何申报扣除? ..... (63)
2. 企业所得税汇缴申报前需做好哪些准备工作? ..... (63)
3. 汇算清缴的企业可采取哪些形式进行企业所得税纳税申报?  
..... (64)
4. 税务机关如何受理审核申报表? ..... (65)
5. 税务机关如何对企业申报进行纳税检查? ..... (65)
6. 纳税人如何申报企业所得税? ..... (65)
7. 电力企业如何进行税务申报? ..... (66)
8. 如何对企业实行逐级汇总(合并)申报制度? ..... (66)
9. 事业单位、社会团体、民办非企业单位如何申报纳税?  
..... (67)
10. 工业类集团公司如何申请提取技术开发费? ..... (68)
11. 何谓汇总纳税? 汇总纳税需提交哪些资料? ..... (68)
12. 汇缴成员企业和单位所在地税务机关如何对申报纳税情  
况进行检查? ..... (68)

## 企业所得税税收减免

1. 如何确定企业所得税减免税的报批范围? ..... (69)
2. 申请减免企业所得税需提供哪些资料? ..... (69)
3. 减免企业所得税审批需遵循哪些原则? ..... (70)
4. 如何确定税务机关的减免税审批权限? ..... (70)
5. 免税审批程序是怎样的? ..... (70)
6. 纳税人境外投资、经营活动获得的减免所得税,应如何处理?

- ..... (71)
7. 境外企业遇有自然灾害等问题如何申请减免所得税?  
..... (71)
8. 如何确定集体金融企业的企业所得税减免税审批权限?  
..... (71)
9. 事业单位社会团体哪些收入免征企业所得税?  
..... (72)
10. 具有出口经营权的连锁企业经营出口业务应否准予退税?  
..... (72)
11. 符合哪些条件的企业可给予减免企业所得税的优惠?  
..... (73)
12. 对哪些第三产业企业减征或者免征所得税? ..... (73)
13. 对利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的  
企业如何减征或者免征所得税? ..... (74)
14. 国家确定的“老”、“少”、“边”、“穷”地区的新办企业如何减免  
所得税? ..... (75)
15. 新办的劳动就业服务企业,当年安置城镇待业人员达到  
规定比例的,如何减免所得税? ..... (75)
16. 高等学校和中小学校办工厂如何减征或者免征所得税?  
哪些学校投资的企业不得享受对校办企业的税收优惠?  
..... (76)
17. 符合哪些条件的民政部门举办的福利生产企业可以减征或  
免征所得税? ..... (76)
18. 纳税人境外投资、经营活动按政府规定获得的减免所得税如何处  
理? ..... (77)
19. 境外企业遇有自然灾害如何取得减免税的照顾? ..... (77)
20. 企业如何进行固定资产折旧? ..... (78)
21. 企业申请抵免企业所得税,纳税人递交申请报告须提供  
哪些资料? ..... (79)

22. 企业申请抵免企业所得税, 纳税人应在多长时间递交申请报告? ..... (79)
23. 税务机关如何加强企业技术改造国产设备投资抵免企业所得税的管理? ..... (80)
24. 如何申请技术改造国产设备投资企业所得税抵免? ..... (81)

## 企业所得税会计处理

1. 企业资产评估如何进行会计处理? ..... (82)
2. 企业转让或收回长期投资如何进行会计处理? ..... (82)
3. 企业所得税会计处理应注意哪些问题? ..... (83)
4. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的资产如何进行税务处理? ..... (83)
5. 企业合并、兼并后对资产计价如何进行税务处理? ..... (84)
6. 企业合并、兼并后对原来享有的减免税优惠如何处理?  
..... (84)
7. 企业分立后对资产计价如何进行税务处理? ..... (85)
8. 企业分立后对原有的减免税优惠如何处理? 如何弥补亏损?  
..... (85)
9. 企业进行股权重组后如何进行税务处理? ..... (86)
10. 企业转让或受让资产后如何进行税务处理? ..... (87)
11. 哪些设备可缩短折旧年限或加速折旧? ..... (87)
12. 纳税人外购无形资产的价值如何摊销? 纳税人对外投资  
的成本可否折旧或摊销? ..... (87)
13. 符合哪些条件的固定资产修理应视为固定资产改良支出?  
..... (88)
14. 借款费用包括哪些内容? ..... (88)
15. 纳税人发生的借款费用如何扣除? ..... (88)
16. 何谓费用? 费用包括哪些内容? ..... (89)
17. 何谓工资薪金支出? ..... (90)

18. 纳税人发生的哪些支出不能作为工资薪金支出? ..... (90)
19. 哪些职工不属于在本企业任职或与其有雇佣关系的员工?  
向雇员支付的工资薪金支出如何扣除? ..... (91)
20. 符合哪些条件的应收账款, 纳税人应作为坏账处理?  
..... (91)
21. 何谓成本? 成本如何合理划分? ..... (92)
22. 纳税人的各种存货应如何计价? ..... (92)
23. 固定资产的价值确定后在哪些情况下可以调整? ..... (93)
24. 纳税人的固定资产在哪些情况下不得计提折旧或摊销  
费用? 如何确定固定资产计提折旧的最低年限? ..... (93)

## 企业所得税审批管理

1. 如何确定财产损失税前扣除的审批管理范围? ..... (93)
2. 对纳税人的财产损失税前扣除申请如何审批? ..... (94)
3. 如何加强企业所得税税前扣除费用审核工作? ..... (94)
4. 主管税务机关对纳税申报如何审核? ..... (95)
5. 如何确定税务机关审批技术开发费的权限? ..... (95)

## 企业所得税征收范围

1. 基金会的哪些收入应纳企业所得税? ..... (96)
2. 军队、武警部队企业移交后如何确定企业所得税的收入归  
属及征收管理范围? ..... (96)
3. 军队、武警部队企业撤销后如何确定企业所得税的收入归  
属及征收管理范围? ..... (97)
4. 贫困县行政区划变更后有关农村信用社所得税能否征收  
企业所得税? ..... (97)
5. 如何确定转制的科研机构交接后, 企业所得税收入归属及  
征收管理范围? ..... (98)
6. 邮政企业的哪些收入应缴纳企业所得税? 在何地缴纳?

|                                              |       |
|----------------------------------------------|-------|
| .....                                        | (98)  |
| 7. 电力部门向用户收取的供配电贴费是否征收企业所得税?                 | (99)  |
| .....                                        | (99)  |
| 8. 福利彩票发行机构应否缴纳企业所得税?                        | (99)  |
| 9. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的哪些收入免征企<br>业所得税?        | (100) |
| 10. 固定资产评估增值计提折旧应否缴纳企业所得税?                   | (100) |
| .....                                        | (100) |
| 11. 电力企业的哪些费用计征企业所得税? 哪些费用不计征<br>企业所得税?      | (101) |
| 12. 技术开发费应否计入集团公司的应纳税所得额?                    | (101) |
| 13. 人防部门开发利用人防工程收取的人防工程使用费收入<br>应否免征企业所得税?   | (102) |
| 14. 城市商业银行用来抵补以前年度亏损的国库券利息收入<br>结余是否征收企业所得税? | (102) |
| 15. 何谓企业所得税的征税范围?                            | (102) |

## 企业所得税税款缴纳

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 1. 联合证券有限责任公司应如何缴纳企业所得税?   | (103) |
| 2. 银行企业缴纳所得税应遵循什么原则?       | (103) |
| 3. 银行企业应如何分类缴纳所得税?         | (104) |
| 4. 中国人民银行所属企事业单位如何缴纳企业所得税? | (105) |
| .....                      | (105) |
| 5. 民航总局所属企事业单位如何缴纳企业所得税?   | (105) |
| 6. 如何确定铁道部所属企业缴纳企业所得税的地点?  | (106) |
| 7. 保险企业如何缴纳企业所得税?          | (107) |
| 8. 事业单位、社会团体如何缴纳企业所得税?     | (107) |
| 9. 股份制企业联营企业所得税如何缴纳入库?     | (108) |

## 企业所得税税前扣除

1. 何谓企业技术开发费? 哪些企业技术开发费应在税前扣除?  
..... (109)
2. 如何理解税务机关对企业技术开发费税前扣除审核批准  
    的程序? ..... (110)
3. 保险企业支付的代理手续费如何扣除? ..... (110)
4. 保险企业的固定资产修理费如何扣除? ..... (111)
5. 保险企业按规定提取的未决赔款准备金、未到期责任准备  
    金、长期责任准备金、寿险责任准备金、长期健康险责任准备  
    金如何扣除? ..... (111)
6. 保险企业的工资支出和福利费用如何扣除? ..... (112)
7. 保险企业的业务宣传费和招待费如何扣除? ..... (112)
8. 事业单位、社会团体、民办非企业单位财产损失能否在税  
    前扣除? ..... (113)
9. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的管理费应否在税  
    前扣除? ..... (113)
10. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的哪些支出项目,  
    在计算应纳税所得额时不得扣除? ..... (114)
11. 事业单位、社会团体、民办非企业单位的哪些支出项目  
    计算应纳税所得额时准予扣除? ..... (114)
12. 企业的呆账损失和坏账损失如何扣除? ..... (115)
13. 城市商业银行的费用如何扣除? ..... (116)
14. 城市商业银行的安全防范费如何扣除? ..... (116)
15. 符合哪些条件的城市商业银行,可据实扣除奖金? ..... (116)
16. 电力企业发生的与生产、经营有关的业务招待费如何扣除?  
    ..... (117)
17. 电力企业的技术开发费用如何扣除? ..... (118)
18. 电力企业的坏账损失如何扣除? ..... (118)