


中税出版

Qiyе Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Dianliye

企业所得税管理 操作指南(2009年版)

电力业

国家税务总局 编

 中国税务出版社

Qiye Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Dianliye

**企业所得税管理
操作指南(2009年版)**

电力业

国家税务总局 编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税管理操作指南 (2009 年版) · 电力业 / 国家税务总局编. — 北京: 中国税务出版社, 2009. 1
ISBN 978 - 7 - 80235 - 325 - 1

I. 企… II. 国… III. ①企业 - 所得税 - 税收管理 - 中国 - 指南 ②电力工业 - 工业企业 - 所得税 - 税收管理 - 中国 - 指南 IV. F812.424 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 002719 号

版权所有 · 侵权必究

丛 书 名: 企业所得税管理操作指南 (2009 年版)

书 名: 电力业

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: 保定市中国画美凯印刷有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 17

字 数: 249000 字

版 次: 2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 325 - 1/F · 1245

定 价: 35.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《企业所得税管理操作指南》编委会

主 任 王 力

编 委 (按姓氏笔画排序)

丁永安	于希信	于柏青	马 林	马毅民	及聚声	孔繁琪
王小平	王文童	王南昆	王柳德	王晓明	邓保生	卢晓中
关 礼	刘平治	刘 军	刘有恒	刘 勇	刘崇俊	刘景溪
刘毓文	吕兴胜	孙云志	孙瑞标	许月刚	邢国辉	佟 伟
吴昇文	吴振坤	吴新联	张玉文	张志勇	张性忠	张金水
张贻奏	张崇明	张 捷	李三江	李小平	李圣君	李永恒
李国瑛	李林军	李彦凯	李悦成	李鸿文	杜铁英	杨良忠
杨益民	杨继元	杨福刚	汪建国	汪 康	陈 杰	单晨光
周广仁	周苏明	季 可	林明鹊	苗银柱	范立新	范 坚
姚 琴	姜 锋	弯海川	胡金木	胡谟敦	胡道新	赵亚平
赵 恒	赵晓明	饶 勇	党明德	唐志萍	袁庆杰	钱巨炎
钱宝荣	顾 炬	程永昌	程安亭	葛爱玲	缪慧频	潘 力

《电力业》分册编写组

主编单位 国家税务总局所得税司

湖北省国家税务局

协编单位 广东省国家税务局

吉林省国家税务局

贵州省地方税务局

组 长 缪慧频 孙振忠

副组长 宁旭平 王华君 王康振

成 员 (按姓氏笔画排序)

王卫平 王永琦 兰绍芬 任 和 刘银燕 孙剑琴 朱绪祥
许继萍 严少平 张运鹏 张 铁 李荣军 杨佩玲 邵风开
陈 光 岳克健 明晓辉 姜 琳 祝 莉 胡小海 胡向东
胡清艳 赵宏生 晏性明 高玉兰 高 峰 黄学迅 蒋泽新
谭春香

审 定 (按姓氏笔画排序)

卜 敏 方文杰 王金梁 王海勇 王铁石 王翠华 宁常青
伍 英 关 平 刘吉梅 刘宝柱 孙玉凤 吴廷高 吴洁辉
宋丰俊 何道成 张树枫 张 悦 张 楠 李 轩 李玲玲
李晓明 杨淑莲 陈建华 苗 峰 赵德倍 钟成建 黄椽文
游有旺 董凯宁 韩 奇 戴诗友

序 言

2007年3月16日，十届全国人大五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》，决定从2008年1月1日起施行。新税法的施行，对完善我国税制体系，营造各类企业公平竞争的税收环境，促进社会主义市场经济健康发展具有重要意义，同时也对加强企业所得税管理提出了新的更高要求。

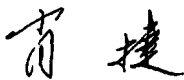
企业所得税具有筹集收入、调节分配和调控经济等多项职能。在经济全球化的背景下，也是维护国家税收权益的重要手段。近年来，各级税务机关大力实施企业所得税科学化、专业化、精细化管理，努力提高企业所得税管理的质量和效率，促进了税收收入持续平稳较快增长，较好地发挥了调节分配、调控经济和维护国家税收权益的作用。但是，与全面贯彻落实新企业所得税法的各项要求相比，与有效地发挥企业所得税职能作用的艰巨任务相比，企业所得税管理还需要进一步加强。

2008年7月，国家税务总局在南京召开了加强企业所得税管理和反避税工作会议，提出了“分类管理、优化服务、核实税基、完善汇缴、强化评估、防范避税”的要求。其中，在分类管理中特别强调实行分行业管理，即根据不同行业企业的经营和核算特点，细化各行业管理的特殊要求，设计科学合理的预警指标体系，切实加强纳税评估，有针对性地采取加强管

理的措施，促进企业所得税整体管理水平的提高。这既是当前加强我国企业所得税管理的有效措施，也符合世界税收征管发展趋势。

分行业制定《企业所得税管理操作指南》是落实税收科学化、专业化、精细化管理理念，探索加强企业所得税分行业管理的一项重要工作。按照突出重点、渐次推进的原则，国家税务总局确定首批编写银行业、房地产业、建筑安装业、餐饮业、钢铁业、电力业、烟草工业等7个行业的《企业所得税管理操作指南》。通过总局有关司局和部分省市国税局、地税局的共同努力，首批7个行业的《企业所得税管理操作指南》与大家见面了。《企业所得税管理操作指南》着重体现可操作性，是实用性很强的工具书，有利于基层税务干部职工比较快捷地掌握有关行业企业所得税管理特点和规律，更有效地加强企业所得税管理。编写《企业所得税管理操作指南》是一项探索性工作，今后还将扩大到更多行业，并在征管实践中不断加以完善，逐步建立起比较系统的企业所得税分行业管理操作指南体系。

希望各级税务机关和广大税务人员结合实际，认真掌握和广泛应用《企业所得税管理操作指南》，切实加强企业所得税科学化、专业化、精细化管理，不断提高税收征管的质量和效率，促进税收收入持续增长，充分发挥税收各项职能作用，为保持经济平稳较快发展和社会进步作出新的贡献！



2009年1月

说 明

电力工业始于19世纪80年代，是能源工业一场新的革命。在当今社会，电能的使用已遍及国民经济、社会和人民生活的各个领域，成为现代社会的必需；充足、可靠、可再生和价格合理的电力，已经成为一个国家和社会进步的重要条件；电力工业发展的程度也已成为衡量一个国家经济和社会发达程度的重要标志。电力行业在国民经济中占有十分重要的地位，其贡献的企业所得税收入也是我国财政收入的重要组成部分。

为帮助广大税务人员正确理解和掌握电力行业企业所得税管理的有关内容，我们编写了《企业所得税管理操作指南·电力业》一书。本书主要适用于对电力生产和供应企业的所得税管理。

本书分为以下几个部分：

“概述”简述了我国电力行业概况、特点、组织结构、生产经营流程、成本要素和财务核算特点，以及电力企业纳税人的认定问题，有利于广大税务管理人员对电力行业的基本情况有一个较为系统的认识。

“应纳税所得额确认和计算”着重从《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《企业会计准则》、现行国家税收政策规定、会计与税收差异等角度，结合电力行业的业务特性，详细阐述了电力企业收入、成本、营业税金及附加、期间费用、营业外支出、损失、资产、预售收入、关联交易、合作开发等的会计核算和税收规定，以及会计与税收的主要差异，并列举案例供学习参考。

“税收优惠”根据电力企业特性，有针对性地对电力企业享受税收优惠的要件、主要内容和优惠政策的适用，以及原有税收优惠政策的过

渡及监督管理等方面进行了详述。

“征收管理”结合电力企业所得税征收管理的有关规定和特性，系统介绍了管理信息采集、日常管理、预缴管理、汇算清缴管理的工作内容。

“纳税评估与预警分析”根据纳税评估的一般原理，结合电力企业的生产特点和纳税评估的特殊性和实际需要，详细介绍了电力企业所得税纳税评估思路、指标体系构建、主要指标及功能、预警指标的确定和分析，概述了纳税评估的评估处理方式及组织体系。

“日常检查”详细阐述了电力企业日常检查的基本内容、基本方法和操作程序，并针对电力企业特点，重点介绍了电力企业收入、扣除项目和优惠政策适用的检查内容。

“附录”包括纳税评估案例及分析、相关法律法规和政策规定。

分行业制定《企业所得税管理操作指南》是一项系统工程，还有许多的后续工作需要完成。本书中引用的企业所得税政策规定以国家最新颁布的法律法规为依据，并会根据不断出台的新政策进行修订。本书有关内容与新政策规定有矛盾的，以新政策规定为准。

由于水平所限，加之写作时间较短，本书难免存在不足之处，敬请广大读者批评指正。

《企业所得税管理操作指南·电力业》编写组

2009年1月

目 录

第一章 概述

第一节 电力行业介绍	1
一、概况	1
二、行业现状	2
第二节 电力行业的特点和组织结构	8
一、特点	8
二、组织结构	9
第三节 电力行业的成本要素和财务核算特点	14
一、财务核算特点	14
二、企业成本要素	15
三、核算方式	15
第四节 电力企业纳税人的认定	16
一、纳税人的认定	16
二、纳税人的具体例示	17

第二章 应纳税所得额的确认和计算

第一节 收入	19
一、电力企业收入的会计规定	19
二、所得税法对收入的规定	27
三、会计收入与税法收入确认的差异	30

四、增值税收入与所得税收入确认的差异	36
第二节 成本费用与税前扣除	38
一、电力企业成本、费用的会计规定	38
二、税法扣除项目的确认	47
三、会计处理与税法的差异	54
第三节 电力企业的资产处理	57
一、固定资产	57
二、无形资产	70
三、投资资产	76
四、存货	81

第三章 税收优惠

第一节 优惠的内容	86
一、概述	86
二、电力企业税收优惠的主要内容	87
三、过渡优惠政策	92
第二节 优惠的处理	93
一、电力企业所得税优惠政策审批条件	93
二、工作流程	100
三、审核、审批程序及时限规定	102
第三节 监督管理	104
一、监督管理的内容	105
二、处理方式	105

第四章 征收管理

第一节 信息采集	107
一、静态信息采集	108

二、动态信息采集	109
三、信息采集方式	110
第二节 日常管理	111
一、税务登记管理	111
二、发票管理	114
三、台账管理	116
第三节 纳税申报	118
一、预缴纳税申报管理	118
二、电力行业企业所得税汇算清缴管理	121
三、核定征收管理	124

第五章 纳税评估与预警分析

第一节 纳税评估概述	127
一、纳税评估的概念	127
二、纳税评估的主要内容	128
三、纳税评估的基本方法	128
四、纳税评估的流程	130
五、纳税评估工作管理	133
第二节 纳税评估的指标体系和预警分析	134
一、纳税评估指标体系的构建	134
二、纳税评估指标预警值的设定	136
三、电力行业纳税评估指标体系的构建	137
四、电力行业纳税评估指标预警值的设定	141
五、电力行业纳税评估指标值分类及预警分析	148
第三节 电力行业纳税评估模型	152
一、电力企业的行业规律和生产经营特点	152
二、电力行业评估模型	153

第六章 日常检查

第一节 电力企业日常检查的基本内容	157
一、收入总额的检查	157
二、准予扣除项目的检查	157
三、适用税率和优惠政策的检查	157
第二节 电力企业所得税日常检查的方法	158
一、顺查法	158
二、逆查法	158
三、全查法	158
四、抽查法	159
五、观察法	159
六、查询法	159
七、核对法	159
八、盘点法	160
九、比较分析法	160
十、控制计算法	160
第三节 电力企业收入项目日常检查操作	160
一、电力企业营业收入的组成	160
二、营业收入的检查	161
三、视同销售收入的检查	164
四、营业外收入的检查	165
第四节 电力企业税前扣除项目日常检查操作	166
一、电力企业成本、费用的检查	166
二、其他税前扣除项目方面的检查	170
第五节 日常检查的程序	172
一、日常检查筛选	173
二、日常检查实施	173
三、日常检查审理	175
四、日常检查执行	175

五、日常检查移交稽查	176
六、日常检查终结	176

附录

一、纳税评估案例及分析	177
二、相关法律法规和政策规定	201

第一章

概述

第一节 电力行业介绍

一、概况

1. 基本情况。电力行业，是指服务于国民生产和居民生活电力需求的发电、输送配电和相关电力设备供应的产业组合，是由发电、变电、输电、配电和用电等系统构成的整体，是进行电能的生产、供应和销售，实行独立的经济核算、工商合一的独立经济单位，也称电力系统。电力行业属于基础行业，它的根本任务是向各种电力用户提供充足、可靠、合格、价格合理的电能及服务。

我国电力资源蕴藏量丰富，其中水能资源的理论蕴藏量为 6.76 亿千瓦，可开发水能资源 3.78 亿千瓦，居世界第一位。现已建成的三峡电站，32 台 70 万千瓦的水电机组已全部投产，是当今世界上最大的水电站。

电力行业是国家重点优先发展产业，在我国国民经济中占有重要地位，2007 年全国电力行业企业上缴增值税 1567 亿元，上缴企业所得税 354 亿元，为国民经济建设做出了巨大贡献。

2. 业务范围。包括发电企业、电网经营企业以及与发供电相关的其他企业。

(1) 发电企业主要包括水力发电厂、火力发电厂、核能发电厂、风力发电厂、地热发电厂、太阳能发电厂、生物质能发电厂、海洋能发电厂等。

发电方式包括水力发电、火力发电、核能和新能源发电等。

(2) 电网企业主要包括主干电力网、超高压输电网、高压输电网和低压配电网等。电力行业运行如图 1 所示。

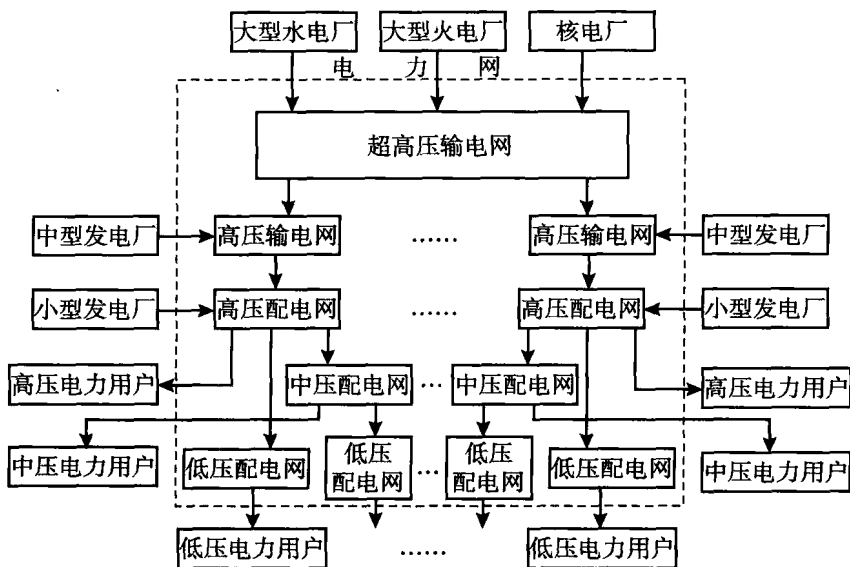


图 1 电力行业运行图

二、行业现状

1. 企业构成。目前，我国电力行业企业按电力生产和电力销售主要分为发电企业和电网企业。

发电企业包括中国华能集团、大唐集团、华电集团、国电集团、葛洲坝集团和中国电力投资集团等集团公司及其所属法人性质的分支机构，以及其他法人制发电企业。

电网企业包括国家电网和南方电网。国家电网包括华北、华东、华中、东北、西北电网有限责任公司和北京、天津、河北、山西、山东、上海、浙江、江苏、安徽、福建、湖北、湖南、江西、河南、四川、重庆、辽宁、吉林、黑龙江、陕西、甘肃、宁夏、青海、新疆、西藏等电力公司。南方电网包括广东、广西、海南、云南、贵州等电网公司。

2. 供需形势。

(1) 电力供应。2007 年, 电力供应能力进一步加强, 全国全口径发电量达到 32559 亿千瓦时, 其中, 水电发电量为 4867 亿千瓦时, 占全部发电量的 14.95%; 火电发电量为 26980 亿千瓦时, 占全部发电量的 82.86%; 核电发电量为 626 亿千瓦时, 占全部发电量的 1.92%。分地区看, 发电量同比超过 20.00% 的地区依次为广西 (29.40%)、内蒙古 (28.60%)、福建 (26.70%)、云南 (22.20%)、重庆 (21.00%)、湖南 (20.30%)。

(2) 电力需求。2007 年, 随着国民经济快速增长, 电力消费旺盛, 全社会用电量保持较快增长, 达到 32458 亿千瓦时, 同比增长 14.42%。全国电力消费结构重型化趋势更加突出。第一产业用电量为 860 亿千瓦时, 占总用电量的 2.60%, 同比增长 5.19%; 第二产业用电量为 24847 亿千瓦时, 占总用电量的 76.60%, 同比增长 15.66%, 其中轻、重工业用电量分别为 4502 亿千瓦时和 20064 亿千瓦时, 同比增长 9.81% 和 17.34%, 增幅比 2006 年分别下降 0.78 和上升 1.72 个百分点; 第三产业用电量为 3167 亿千瓦时, 占总用电量的 9.80%, 同比增长 12.08%; 城乡居民生活用电量为 3584 亿千瓦时, 占总用电量的 11.00%, 同比增长 10.55%。

(3) 跨区域电能交易。2007 年, 全国华中、华北、华东、东北、西北、南方 6 大区域之间电能交易 1069.20 亿千瓦时, 同比增长 25.70%。省 (自治区、直辖市) 间电能交易 2925.70 亿千瓦时, 同比增长 16.30%。其中, 输出电量较多的是内蒙古自治区和湖北省。其中内蒙古自治区输出电量 685.94 亿千瓦时, 同比增长 23.77%; 由于三峡电站新增发电装机容量 500 万千瓦, 使湖北省输出电量达 664.80 亿千瓦时, 同比增长 20.58%。