



F812.424
4

企业所得税业务

1000问

主编 李国庆

2

企业所得税业务 1000 问

主编 李国庆



东北财经大学出版社
大 连

© 李国庆 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税业务 1000 问 / 李国庆主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2003.7

ISBN 7-81084-286-2

I. 企… II. 李… 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 (2003) 第 035907 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 140mm×203mm 字数: 547 千字 印张: 23 3/4

印数: 1—7 000 册

2003 年 7 月第 1 版

2003 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 山 峰

责任校对: 司 吟

封面设计: 张智波

版式设计: 百 惠

定价: 55.00 元

企业所得税业务 1000 问

主 编：

李国庆

编写人员：

王大鸣 关庆钢

杨淑萍 宋春毅

郑琳琳

序

随着市场经济的不断发展，税制建设的进一步深化，企业财务会计管理体制也进行了改革和完善。企业所得税经过 1984 年和 1994 年两次重大财税体制改革，在促进生产力发展、建立现代企业管理制度、支持企业技术进步和调节经济方面发挥出越来越大的作用。由于企业所得税涉及企业的会计制度、会计准则，涉及企业生产经营活动的全过程，而企业生产经营组织形式的多样化以及经营活动和债权债务关系的复杂性，造成企业所得税设计上的复杂多变，涉及问题多，操作难度大。另外，税制建设与经济发展和企业核算体制比较上的相对滞后，造成两者的不协调统一，相对矛盾较多。

为了帮助广大纳税人和税务干部较为全面、系统地学习和掌握现行所得税政策规定，提高企业经营管理水平、财务会计核算水平和税务干部企业所得税征收管理水平，增强税企双方的沟通与研讨，我们组织有关人员编撰了此书。该书收录了 1994 年以来财政部、国家税务总局颁布的企业所得税有关政策规定，采取问答的方式，针对性强，分类整理，便于查询和阅读，非常适合广大纳税人、企业负责人、企业财务人员及税务干部使用。

我在这里向大家推荐这本书，愿此书成为广大纳税人和税务干部的良好师益友。

大连市国家税务局局长



2003. 5. 22

目 录

第一章 纳税义务人和征税对象

- 1 企业所得税的征收范围是什么? 1
- 2 哪些企业或组织属于企业所得税纳税义务人? 1
- 3 实行独立经济核算的企业或组织应具备
哪三个条件? 2
- 4 未实行独立经济核算的企业或组织是否可以认定为
企业所得税纳税义务人? 2
- 5 如何确定事业单位、社会团体和民办非企业单位的
企业所得税纳税义务人? 2
- 6 企业合并后应如何确定其企业所得税纳税义务人? 3
- 7 企业分立后应如何确定其企业所得税纳税义务人? 3
- 8 企业租赁经营后应如何确定其企业所得税纳税
义务人? 3
- 9 连锁经营企业如何确定企业所得税的纳税义务人? 4
- 10 人民银行所属企业事业单位应如何确定其企业
所得税纳税义务人? 5
- 11 城市合作银行应如何确定其企业所得税纳税
义务人? 5
- 12 铁道部直属企业应如何确定其企业所得税
纳税义务人? 6

-
-
- 13 铁路运输多种经营企业应如何确定其企业所得税
纳税义务人? 6
 - 14 中国民航总局所属企业应如何确定其企业所得税
纳税义务人? 7
 - 15 交通部所属企业应如何确定其企业所得税
纳税义务人? 7
 - 16 邮电部所属企业应如何确定其企业所得税
纳税义务人? 9
 - 17 烟草行业应如何确定其企业所得税纳税义务人? 9
 - 18 渔业、农机、气象等企业、事业单位应如何确定
其企业所得税纳税义务人? 10
 - 19 森工企业、林场、苗圃等单位应如何确定其企业
所得税纳税义务人? 10
 - 20 企业集团应如何确定其企业所得税纳税义务人? 10
 - 21 新华社系统所属企业应如何确定其企业所得税
纳税义务人? 11
 - 22 广播电视事业单位应如何确定其企业所得税
纳税义务人? 11
 - 23 事业单位、社会团体的哪些所得为企业
所得税的征税对象? 11
 - 24 个人承包、承租经营的所得如何确定企业
所得税的征税对象? 12
 - 25 铁道部直属运输企业有哪些? 12
 - 26 什么是城市商业银行? 13
 - 27 国家邮政是从事什么业务的机构? 13
 - 28 什么是海洋石油天然气企业? 13
 - 29 银行保险企业的成员企业所得税如何确认? 13
 - 30 哪些企业适用《金融企业会计制度》? 14

第二章 税 率

- 31 我国企业所得税税率的设计原则是什么? 15
- 32 我国企业所得税的法定基本税率是多少? 15
- 33 哪些情形下可以执行两档照顾性税率? 15
- 34 境外发行股票的股份制企业的企业所得税适用
哪种税率? 16
- 35 不同税率地区的汇总纳税成员企业实行汇总纳税
应如何确定税率? 16
- 36 企业弥补亏损后应如何确定适用税率? 17
- 37 农村信用社是否可以享受两档照顾性税率? 17
- 38 非银行金融机构是否可以执行两档照顾性税率? 17

第三章 征收管理

一、征管范围

- 39 国家税务局与地方税务局的企业所得税征管范围
如何划分? 18
- 40 中央、地方所属企业、事业单位、社会团体的企业
所得税征管范围如何划分? 19
- 41 联营企业、股份制企业的企业所得税征管范围
如何划分? 19
- 42 中央企事业单位参股的股份制企业再投资与地方
企事业单位组成股份制企业的所得税征管范围
如何划分? 20
- 43 中央企事业单位在地方兴办的企业的所得税征管
范围如何划分? 21
- 44 军队事业单位征收企业所得税的范围是什么? 21

-
-
- 45 电力工业部直属企业与地方政府共办电厂的企业
所得税由谁负责征管? 22
- 46 实行债转股的企业,其企业所得税
由谁负责征管? 22
- 47 债转股的企业应具备哪些条件? 23
- 48 金融保险企业的企业所得税由谁负责征管? 24
- 49 证券投资基金管理公司的企业所得税由谁
负责征管? 24
- 50 典当行业的企业所得税征管范围如何划分? 25
- 51 武警部队所属企业的企业所得税征管范围如何划分?
武警部队的企业应如何界定? 25
- 52 原地方石油、石化企业上划中石油、中石化集团
公司后,其企业所得税由谁负责征管? 26
- 53 科研机构转制后的企业所得税由谁负责征管? 26
- 54 转制的勘察设计单位移交后,其企业所得税由谁
负责征管? 27
- 55 新华社系统所属企业的企业所得税
由谁负责征管? 27
- 56 广播电视电影主管部门直属单位的企业所得税征管
范围如何划分? 27
- 57 司法公证机构改制后的企业所得税征管范围
如何划分? 28
- 58 自2002年1月1日起,国地税的企业所得税
征管范围作了哪些调整? 28
- 59 自2002年1月1日起,对事业单位、社会团体、
民办非企业组织的企业所得税征管范围作了哪些
调整? 29

二、税务登记

- 60 企业所得税纳税人应在什么时间内办理
 税务登记? 29
- 61 企业所得税纳税人申请办理税务登记应提供
 哪些资料? 30
- 62 事业单位、社会团体是否需要办理税务登记? 30
- 63 事业单位、社会团体申请办理税务登记应提供
 哪些资料? 31
- 64 汇总纳税成员企业是否需要办理税务登记? 32
- 65 汇总(合并)纳税企业如何办理税务登记? 32
- 66 军队事业单位如何办理税务登记? 32
- 67 司法公证机构改制后是否需要办理税务登记? 33
- 68 纳税人应如何办理变更税务登记? 33
- 69 纳税人在哪些情况下应注销税务登记? 34

三、纳税年度、地点

- 70 我国企业所得税的纳税年度是如何划分的? 35
- 71 企业所得税的纳税期限是如何确定的? 35
- 72 纳税人进行纳税清算时应如何确定其纳税年度? 36
- 73 机构从事股票、国债、期货的企业所得税纳税
 期限如何确定? 36
- 74 企业所得税纳税地点如何确定? 36
- 75 一汽集团及所属企业的所得税纳税地点
 如何确定? 37
- 76 铁道部所属企业的所得税纳税地点如何确定? 37
- 77 铁道部所属其他企业在何地缴纳企业所得税? 38
- 78 2001年国家对铁道部所属企业的所得税纳税

- 地点作了哪些调整? 38
- 79 民航总局直属企业的所得税纳税地点如何确定? 39
- 80 1999 年, 国家对民航总局所属企业的所得税纳税地点作了哪些新的规定? 40
- 81 2001 年, 国家对民航总局所属企事业单位的所得税纳税地点又作了哪些补充规定? 42
- 82 中国民航总局所属空中交通管理局的企业所得税在何地缴纳? 43
- 83 2002 年国家对中国民航总局所属机场等企业缴纳企业所得税的地点又作了哪些新规定? 43
- 84 中国航空油料总公司及所属企业的所得税在何处缴纳? 44
- 85 中远集团所属全资控股企业的所得税在何处缴纳? 44
- 86 中国港湾建设集团公司、中国路桥集团公司的所得税纳税地点如何确定? 44
- 87 邮电部所属企业的所得税纳税地点如何确定? 45
- 88 1999 年以后, 国家邮政局及所属邮政企业的所得税纳税地点有哪些新的规定? 46
- 89 中国电信集团公司所属企业的所得税纳税地点如何确定? 46
- 90 中国联合通信有限责任公司及所属企业的所得税纳税地点如何确定? 47
- 91 1999 年后, 国家对中国联合通信有限责任公司及所属企业的所得税纳税地点有何新的规定? 47
- 92 吉通网络通信股份有限公司的企业所得税纳税地点应如何确定? 48
- 93 电力工业部直属企业的所得税纳税地点

-
- 如何确定? 49
- 94 电力工业部直属五大电力企业的所得税纳税地点
如何确定? 49
- 95 其他电力企业的所得税纳税地点如何确定? 51
- 96 农业、农垦、农牧、渔业、水利、气象等企业的
所得税纳税地点如何确定? 52
- 97 中央级四大垦区及地方垦区的企业所得税在
何处缴纳? 52
- 98 中国农业生产资料集团公司及所属企业的所得税
在何处缴纳? 53
- 99 中垦集团控股企业的所得税在何处缴纳? 53
- 100 中垦集团投资兴办的其他企业的所得税纳税
地点如何确定? 54
- 101 林业部直属企业的所得税在何处缴纳? 54
- 102 国家政策性银行的企业所得税纳税地点
如何规定? 54
- 103 中国人民保险(集团)公司的所得税
在何处缴纳? 55
- 104 中国平安保险公司及其所属全资分支机构在
何处缴纳企业所得税? 55
- 105 建筑安装企业离开注册地经营的,应在何处
缴纳企业所得税? 55
- 106 中艺进出口集团全资控股企业的所得税纳税地点
如何确定? 56
- 107 中国重型汽车集团公司全资控股企业的所得税
纳税地点如何确定? 56
- 108 中信集团的企业所得税在何地缴纳? 57
- 109 西藏自治区的外驻企业在何处缴纳企业所得税? 57

四、征收方式

(一) 基本规定

- 110 税务机关征收企业所得税可采取哪些征收方式? 57
- 111 企业在哪些情况下采用查账征收方式征收
企业所得税? 58
- 112 对查账征收的企业如何确定其所得税应纳税额? 58
- 113 纳税人在哪些情形下采取核定征收方式征收
企业所得税? 58
- 114 核定征收企业所得税有哪几种办法? 59
- 115 核定征收企业所得税的基本要求是什么? 60
- 116 采用核定征收方式征收企业所得税应如何办理? 60
- 117 税务机关核定纳税人的应纳税额的方法有哪些? 61
- 118 纳税人实行核定征收应如何审批? 62
- 119 如何确定纳税人的应税所得率? 62
- 120 对中小企业建立企业所得税税源监控体系
有何要求? 63
- 121 财政部门下达的财务指标能否作为税务部门
征税的依据? 63
- 122 企业所得税汇总纳税的概念是什么? 64
- 123 企业实行汇总纳税应经哪一级税务机关批准? 64
- 124 企业申请办理合并纳税, 应提供哪些
资料或文件? 65
- 125 如何管理汇总纳税成员企业? 65
- 126 汇总纳税成员企业股权发生变化
应如何处理? 66
- 127 不同税率地区的成员企业在所得税汇总纳税时
应如何核算? 66

- 128 汇总纳税成员企业取得的境外所得
可否汇总纳税? 67
- 129 哪些属于汇总纳税成员企业监管范围? 67
- 130 实行企业所得税监管的企业和单位有哪些? 67
- 131 国家税务总局直接监控的企业所得税重点
税源有哪些? 68
- 132 企业所得税实行“统一计算、分级管理、
就地预交、集中清算”的概念是什么? 69
- 133 哪些汇总(合并)纳税企业应实行“统一计算、
分级管理、就地预交、集中清算”的汇总
纳税办法? 70
- 134 哪些汇总(合并)纳税企业暂不实行“统一计算、
分级管理、就地预交、集中清算”的汇总
纳税办法? 70
- 135 哪些汇总纳税成员企业应就地预交企业所得税? 71
- 136 汇缴企业所属成员企业为多层次的,其企业
所得税就地预交比例能否调整? 71
- 137 汇总纳税成员企业就地预交企业所得税的比例
如何确定? 72
- 138 汇缴企业和成员企业在同一省(市、自治区)
和计划单列市区域内的,是否实行“统一计算、分级
管理、就地预交、集中清算”的征管办法? 72
- 139 大连市汇总合并纳税企业的二级以下成员企业
就地预缴比例如何确定? 73
- (二) 金融保险企业**
- 140 国家开发银行、中国农业发展银行如何缴纳
企业所得税? 74
- 141 中国光大银行所属分支机构是否实行汇总纳税? 75

- 142 中国光大银行企业所得税是如何缴纳的? 76
- 143 中国光大银行大连分行如何就地预缴企业所得税? 76
- 144 中国民生银行如何缴纳企业所得税? 77
- 145 民生银行大连分行如何就地预缴企业所得税? 77
- 146 国家商业银行、中国国际信托投资公司、保险
公司是否汇总缴纳企业所得税? 78
- 147 汇总纳税的各级银行出资举办的企业是否与
银行合并缴纳企业所得税? 78
- 148 交通银行是否实行汇总纳税? 79
- 149 交通银行及所属分支机构按何比例就地预交
企业所得税? 79
- 150 交通银行大连分行如何就地预缴企业所得税? 79
- 151 广东发展银行如何缴纳企业所得税? 80
- 152 广东发展银行大连分行如何就地预缴企业
所得税? 81
- 153 福建兴业银行是否实行汇总纳税? 81
- 154 深圳发展银行是否实行汇总纳税? 82
- 155 深圳发展银行大连分行如何就地预缴企业
所得税? 82
- 156 招商银行及各成员企业按何比例就地预交
企业所得税? 83
- 157 招商银行大连分行如何就地预缴企业所得税? 83
- 158 中保财险公司和中国进出口银行出口信用
保险的收入是否征收企业所得税? 84
- 159 中国太平洋保险(集团)公司如何缴纳企业
所得税? 84
- 160 中国太平洋财产保险股份有限公司如何
缴纳企业所得税? 85

-
- 161 中国太平洋人寿保险股份有限公司如何
缴纳企业所得税? 86
- 162 中国太平洋保险公司大连分公司如何缴纳
企业所得税? 86
- 163 中国平安保险股份有限公司如何缴纳
企业所得税? 87
- 164 中国平安保险股份有限公司大连分公司
如何缴纳企业所得税? 87
- 165 中国出口信用保险公司如何缴纳企业所得税? 88
- 166 泰康人寿保险股份有限公司如何缴纳
企业所得税? 89
- 167 华泰财产保险股份有限公司如何缴纳
企业所得税? 89
- 168 天安保险股份有限公司如何缴纳企业所得税? 89
- 169 南方证券有限公司及其各分支机构是否实行
汇总纳税? 90
- 170 南方证券有限公司及所属分支机构的企业所得税
如何监管和缴纳? 90
- 171 中国银河证券有限责任公司及其所属分支机构是否
实行汇总纳税? 91
- 172 中国银河证券有限责任公司及其所属分支机构
的企业所得税如何监管和缴纳? 91
- 173 中国银河证券有限责任公司所属分支机构按何
比例就地预交企业所得税? 92
- 174 中信证券股份有限公司如何缴纳企业所得税? 93
- 175 中信证券股份有限公司所属分支机构如何缴纳
企业所得税? 94
- 176 中信证券有限公司哪些分支机构属于非独立

- 核算机构? 94
- 177 华夏证券有限公司及其各分支机构是否实行
汇总纳税? 95
- 178 华夏证券有限公司如何缴纳企业所得税? 95
- 179 海通证券有限公司各分支机构如何缴纳
企业所得税? 95
- 180 海通证券股份有限公司如何缴纳企业所得税? 96
- 181 联合证券有限责任公司如何缴纳企业所得税? 96
- 182 宏源证券股份有限公司如何缴纳企业所得税? 97
- 183 平安证券有限责任公司如何缴纳企业所得税? 97
- 184 申银万国证券股份有限公司如何缴纳
企业所得税? 98
- 185 中关村证券股份有限公司如何缴纳企业所得税? 99
- 186 国泰君安证券股份有限公司如何缴纳
企业所得税? 99
- 187 长城证券有限责任公司如何缴纳企业所得税? 100
- 188 华西证券有限责任公司如何缴纳企业所得税? 100
- 189 天同证券有限责任公司如何缴纳企业所得税? 101
- (三) 大型企业集团**
- 190 中国银联股份有限公司如何缴纳企业所得税? 101
- 191 中国石油化工股份有限公司及所属企业是否实行
合并纳税? 102
- 192 中国石油化工股份有限公司及所属合并纳税成员
企业的企业所得税如何监管和缴纳? 102
- 193 中国石油天然气股份有限公司是否实行
合并纳税? 103
- 194 中信集团是否实行汇总纳税? 104
- 195 中信集团所属合并纳税成员企业的所得税