

翰邦研究院出品

第三只眼
企业 所得税疑难杂症
透视



超越组织的合作
将变平凡为不平凡

郝龙航◎编著

ENTERPRISE INCOME TAX
DIFFICULT AND COMPLICATED ISSUES

【深度分析】之后 透视【疑难杂症】

翰邦研究院2016开年力作 专业之路上伴您精彩前行!

 中国市场出版社
China Market Press

ENTERPRISE INCOME TAX
DIFFICULT AND COMPLICATED ISSUES

第三只眼透视企业所得税疑难杂症

郝龙航◎编著



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

第三只眼透视企业所得税疑难杂症/郝龙航编著. —北京: 中国市场出版社, 2016. 1

ISBN 978-7-5092-1442-8

I. ①第… II. ①郝… III. ①企业所得税-税收管理-中国
IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 321479 号

第三只眼透视企业所得税疑难杂症

DI SAN ZHI YAN TOUSHI QIYE SUODESHUI YINAN ZAZHENG

编 著 郝龙航

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总编室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 xhr1224@aliyun.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 160 mm×230 mm 16 开本 版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 张 17 印 次 2016 年 1 月第 1 次印刷

字 数 260 000 定 价 50.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

感谢对本手册提供无私帮助、审核的同行们，
相信我们的探索是美妙的开始！

作 者

第三只眼（郝龙航） 翰邦研究院首席运营官

编委成员

蔡桂如	江苏嘉和利管理顾问有限公司
陈 颖	中诚盈禾税务师事务所（北京）有限公司
吴鸿雁	河北钧正税务师事务所有限责任公司
赵 耀	山东理工大学
张 兵	唐山市国税稽查局
贾晓峰	内蒙古苏尼特右旗地方税务局
张秀艳	唐山曹妃甸发展投资集团有限公司
张丽丽	建信金融租赁有限公司

翰邦专家顾问委员会

中翰联合（北京）	刘晓忠
中翰联合（北京）	王 骏
中翰联合（呼和浩特）	郝顺利
中翰鑫金（福州）	陈 仁
中翰海阳（上海）	王 蓓
中翰荣谊（昆明）	刘 荣
中翰盛胜（郑州）	王 战
中翰长盛（岳阳）	王 琼
中翰通华（南京）	薛行生
中翰英特（天津）	李存周
中翰双瑞（淄博）	于文清
中翰锦源（广州）	杨国涛
中翰中瑞（廊坊）	王殿梅
中翰中天（银川）	李文贤
中翰地瑞（青岛）	杜建国
中翰九略（重庆）	裴 华
中翰益商（长沙）	朱志春
中翰天永信（济宁）	骆恩新
中翰德畅（太原）	朱星华
中翰中正（中山）	赵述强
中翰天道（石家庄）	王艳华

PREFACE

序

写此手册，缘于第三只眼筹备某培训事项有一些积累，自我感觉还不错，心想：何不整理出来，与同行共同交流分享？可能有人会问，第三只眼已经有厚厚的“深度分析”，这个“疑难杂症”，有何作用呢？且往下看：

——让我们的纳税人、办税人士，快速理解哪些是不该缴的税项，哪些是要缴的税项，哪些是存在争议的税项。不能光听某些同志、大佬说说就相信，还要有自己的观点和理解。

——让我们的服务机构，包括会计师、税务师、律师等，大家共同进步。术业有专攻，与其每个人都去深山修炼，不如大家共同分享，这次第三只眼抛砖引玉，希望能为提升我们服务人员的“专业水平”做出一点点贡献。“专业”是职业尊严的重要组成部分。

——让我们税务机关中的干部，倾听一下不同的声音，关注一下

哪些是与自己的理解有差异的，哪些是没有注意到但确实存在问题的。希望本书能成为我们税务干部的好帮手、从业的好工具，愿大家在得出纳税人“不对”的结论时更加慎重。

书中的观点，部分是第三只眼本人或团队的观点，仅供参考。虽然我们努力站在中立的角度思考问题，但难免有自己的理解误区或者过于主观的想法，希望同行们多多指导。让“专业”成为前行的“路灯”，我们共同奔向远方。

为了帮助大家快速理解，小编将手册与企业所得税年度纳税申报表（2014版）中A105000“纳税调整项目明细表”的内容进行了对接，以便我们迅速识别并形成战斗力。

我们的写作团队，彼此之间的观点也有差异，手册都尽量呈现出来，供大家参考。同时，也请大家关注税法更新对其中内容的影响。由于认知所限，错误或误解在所难免，恳请读者多多指教！

在此，隆重感谢参与本次校验编写工作的几位有追求的同志（部分甚至未曾见面呢），感谢你们付出的时间、专业与热情！我们一起完成这样一个作品，这是我们共同的成长与努力的见证！本手册将持续更新，希望我们能够持续合作，共同碰撞出税务工作枯燥之下的激情火花！

第三只眼
2015年12月

CONTENTS

目录

第 1 章 收入类调整项目 // 001

1.1 视同销售收入与视同销售成本 // 002

1.1.1 法规基本规定 // 003

1.1.2 汇算清缴的视同销售，如何发现企业的问题 // 004

1.1.3 发现问题，如何调整 // 005

1.1.4 何为视同销售的公允价值 // 010

1.1.5 对于视同销售利润，如何进行纳税调整 // 011

1.1.6 为何一项收入允许扣除两次成本费用 // 014

1.1.7 视同销售收入的基数，申报表未说明如何处理 // 018

- 1.1.8 非货币性福利，已做会计处理则不再视同销售 // 017
- 1.1.9 有关增值税的视同销售 // 018
- 1.1.10 “买一赠一”并非视同销售，但企业未按税法规定做的应如何处理 // 020
- 1.1.11 内容小结 // 022
- 1.2 企业投资合伙企业的投资收益 // 024
 - 1.2.1 合伙企业的所得税政策案例及风险点 // 024
 - 1.2.2 合伙企业的穿透体，有些认“穿透”，有些不认“穿透” // 044
 - 1.2.3 合伙企业的应纳税所得额如何计算 // 045
 - 1.2.4 合伙企业的应分应纳税所得额应在何地纳税 // 049
 - 1.2.5 合伙企业的应纳税所得额应于何时计算 // 051
 - 1.2.6 内容小结 // 052
- 1.3 未按权责发生制确认的收入 // 053
 - 1.3.1 时间性管理的风险 // 054
 - 1.3.2 金融机构放弃计提利息纳税调减的行为如何处理 // 054
 - 1.3.3 实际利率法下分期收款利息的纳税调整 // 055
 - 1.3.4 如何分期确认收入的实现 // 058
- 1.4 投资收益 // 060
 - 1.4.1 权益法与成本法下的投资收益 // 061

- 1.4.2 股票与股权的不同税务身份 // 062
- 1.4.3 “新三板”的股票与股权的识别 // 063
- 1.4.4 股权转让的时点如何确认 // 069
- 1.4.5 从事股权投资业务的企业，其业务招待费的基数如何确定 // 071
- 1.4.6 资本公积转增资本对投资成本的影响 // 072
- 1.4.7 留存收益转增资本对投资成本的影响 // 074
- 1.4.8 代持股份的投资收益 // 074
- 1.4.9 合作投资的项目处理 // 076
- 1.4.10 股权转让后约定未分配利润归属于转让方的行为如何界定所得性质 // 079
- 1.4.11 股息、红利所分配的是应纳税所得额还是未分配利润 // 081
- 1.5 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益 // 081
- 1.6 交易性金融资产初始投资调整 // 082
- 1.7 公允价值变动净损益 // 083
- 1.8 不征税收入 // 086
 - 1.8.1 不征税收入的法规规定 // 086
 - 1.8.2 软件企业的特别规定 // 087
 - 1.8.3 证券投资基金的分红并非不征税收入 // 088
 - 1.8.4 期后取得不征税收入的情形 // 088
 - 1.8.5 如何监管放弃不征税收入得到研发费加计扣除的利益 // 089
 - 1.8.6 不征税收入体现为非现金资产的情形下，如何理解支出的60个月时限 // 090

- 1.8.7 能否以“支出不合理”否定不征税收入的认定 // 092
- 1.8.8 营改增扶持资金能否作为不征税收入 // 092
- 1.8.9 不征税收入处理中的60个月与5年时限之别 // 094
- 1.9 销售折扣、折让和退回 // 095
- 1.10 其他 // 097
 - 1.10.1 个税手续费返还 // 097
 - 1.10.2 有坏账风险未确认收入的情形 // 098
 - 1.10.3 “无法”支付的应付款项 // 099

第2章 扣除类调整项目 // 101

- 2.1 职工薪酬 // 105
 - 2.1.1 年度纳税调整的统计口径不明确，如何处理 // 105
 - 2.1.2 新税法实施之后过渡时点的纳税人调整的差错 // 107
 - 2.1.3 职工薪酬类支出有哪些可以认可到次年5月31日 // 108
 - 2.1.4 工资薪金与职工福利费的划分 // 110
 - 2.1.5 职工福利费的范围及发票问题 // 111
 - 2.1.6 食堂房屋的折旧支出算不算福利费归集口径 // 112
 - 2.1.7 八项规定之后食堂发生的业务招待费去哪儿了 // 115

- 2.1.8 什么是补充医疗，如何管，
如何投保 // 117
- 2.1.9 补充养老保险有哪些，对于年金缴纳比例与
税前扣除比例的政策差异如何处理 // 119
- 2.1.10 住房公积金扣除基数及比例的规定 // 120
- 2.1.11 关于“大口径”与“小口径”的计量
确认 // 121
- 2.1.12 为员工承担或补缴的个税的纳税调整
处理 // 123
- 2.1.13 劳务派遣间接发放工资转化为直接发放
工资的筹划 // 124
- 2.1.14 为员工购买理财产品、信托产品、保险等
创新产品的工资薪金如何扣税 // 124
- 2.1.15 关于辞退福利的列支处理 // 124
- 2.1.16 集团公司内派遣员工的工资薪金的列支
主体 // 129
- 2.1.17 外籍人员的相应福利性支出，特殊群体享受的
部分，是否属于福利费 / 130
- 2.1.18 取得税后工资，员工个人所得税的
处理 // 131
- 2.1.19 离职后给予的保密费等支出 // 131
- 2.2 业务招待费 // 131
 - 2.2.1 业务招待费的统计口径 // 135
 - 2.2.2 业务招待费中代扣代缴的个税是否仍作为
业务招待费 // 136
 - 2.2.3 对用餐费用的区别处理 // 137

- 2.2.4 关于预付卡的费用及发票的处理 // 138
- 2.3 广告费和业务宣传费支出 // 141
- 2.4 捐赠支出 // 141
- 2.5 利息支出 // 142
 - 2.5.1 利息支出的凭据 // 143
 - 2.5.2 有些不用进行同期同类判断 // 144
 - 2.5.3 对外投资发生的利息支出 // 144
 - 2.5.4 关于债资比的争议 // 145
 - 2.5.5 吸收保户储金的费用支出 // 145
- 2.6 佣金和手续费支出 // 148
 - 2.6.1 基本理解 // 147
 - 2.6.2 房地产企业的特殊规定 // 149
 - 2.6.3 从事代理服务企业营业成本的税前扣除问题 // 149
- 2.7 跨期扣除项目 // 149
 - 2.7.1 跨期扣除纳税调整的处理 // 150
 - 2.7.2 跨期费用的其他情形 // 152
- 2.8 与取得收入无关的支出 // 155
- 2.9 境外所得分摊的共同支出 // 156
 - 2.9.1 什么是共同支出 // 156
 - 2.9.2 可以直接作为境内费用的项目 // 157
- 2.10 其他扣除类事项 // 158
 - 2.10.1 重分类费用 // 159
 - 2.10.2 补缴的以前年度税费 // 160
 - 2.10.3 票据丢失的情形 // 160

第3章 资产类调整项目 // 165

- 3.1 固定资产 // 166**
 - 3.1.1 机器设备与电子设备的区别 // 167
 - 3.1.2 折旧年限的调整 // 167
 - 3.1.3 混类固定资产的折旧摊销年限如何处理 // 168
 - 3.1.4 税法最低折旧年限与会计折旧年限的关系 // 168
 - 3.1.5 税法上采用加速折旧有何好处, 是否影响利润表 // 169
 - 3.1.6 简易房的折旧年限如何确定 // 171
 - 3.1.7 固定资产的后续支出 // 172
 - 3.1.8 固定资产加速折旧的特殊事项说明 // 173
 - 3.1.9 公允价值计量的投资性房地产 // 175
 - 3.1.10 计提过减值准备的固定资产的折旧 // 176
- 3.2 无形资产 // 176**
 - 3.2.1 软件的加速摊销 // 177
 - 3.2.2 没有使用年限的无形资产的税前扣除 // 177
 - 3.2.3 开始摊销的起始月份 // 178
 - 3.2.4 计提过减值准备的无形资产的摊销 // 178
 - 3.2.5 不再使用的无形资产能否继续摊销 // 178
 - 3.2.6 商誉的产生及处理 // 179
- 3.3 长期待摊费用 // 180**
 - 3.3.1 装修费用的不同处理 // 180
 - 3.3.2 长期待摊费用的摊销时间 // 183

- 3.4 资产损失 // 183
 - 3.4.1 损失发生年度 // 183
 - 3.4.2 会计损失还是税收损失 // 184
 - 3.4.3 债务重组损失 // 186
 - 3.4.4 搬迁损失的处理 // 186
 - 3.4.5 已计提存货跌价准备的存货在领用时如何处理 // 187
 - 3.4.6 正常销售非货币性资产等损失的清单申报的处理 // 187
 - 3.4.7 损失的盈亏互抵问题 // 189
 - 3.4.8 境外损失的处理 // 189

第4章 税收优惠政策 // 191

- 4.1 软件企业享受“二免三减半”的起始时间 // 192
- 4.2 对小型微利企业的政策误解之探讨 // 194
- 4.3 对基金分红的筹划如何处理 // 200
- 4.4 免税优惠下，非主营活动的所得是否都可以享受免税 // 203
- 4.5 研究开发费用加计扣除新政发布，老问题仍存在 // 204
- 4.6 高新技术企业认定以何口径为准 // 225
- 4.7 优先股与混合性投资 // 229
- 4.8 超过12个月的股票股息、红利的持有期界定 // 231
- 4.9 税收优惠政策与享受主体的分离带来的利益转移 // 233

第 5 章 税收征管	//	235
5.1 预缴时人为地调整数据	//	236
5.1.1 对政策口径的理解	//	236
5.1.2 当年度累计（预缴多）多预缴税款时能否直接退	//	237
5.1.3 总分机构分摊预缴时的主动权	//	238
5.1.4 异地项目部预缴税款，其主管税务机关是谁	//	240
5.2 资产负债表日后事项的处理	//	244
5.3 国内转让定价交易的调整力度如何	//	245
5.4 固定资产盘盈处理的隐藏问题	//	247
5.5 跨地区总分机构政策执行口径的困扰	//	247
5.6 清算时无法还清的应付款项，是否列为清算所得	//	248
后 记	//	253



ENTERPRISE INCOME TAX

Difficult and Complicated Issues

第 1 章

收入类调整项目

