

ENTERPRISE INCOME TAX PRACTICE
AND RISK PREVENTION AND CONTROL

企业所得税实务 与风险防控

马泽方 / 编著



简政放权后，企业税收风险在哪里？如何防控？

风险就在细微末节。作者着眼于企业生产经营的常见事项，详细讲解收入、扣除、资产、优惠等方面企业所得税政策，逐一梳理风险点，并附有真实生动的案例。书中相关政策截至2016年1月底，全部标明文号、引用原文，便于读者查找。



中国市场出版社
China Market Press

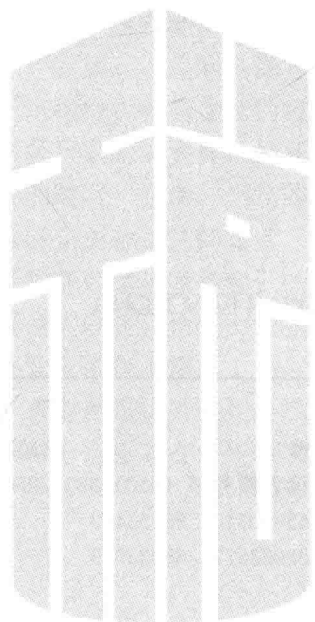


购书可免费下载电子书

ENTERPRISE INCOME TAX PRACTICE
AND RISK PREVENTION AND CONTROL

企业所得税实务 与风险防控

马泽方 / 编著



中国市场出版社
China Market Press

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税实务与风险防控/马泽方编著. —北京: 中国市场出版社, 2016. 3
ISBN 978-7-5092-1446-6

I. ①企… II. ①马… III. ①企业所得税-税收管理-风险管理-中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 321463 号

企业所得税实务与风险防控
QIYESUODESHUI SHIWU YU FENGXIAN FANGKONG
马泽方 编著

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) 68032104	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	474885818@qq.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	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2016 年 3 月第 1 版		
印 张	30.5	印 次	2016 年 3 月第 1 次印刷		
字 数	720 000	定 价	78.00 元		

序

第一次见到马泽方，是在一次纳税检查讲座上，他还是个刚毕业的大学生，腼腆地做着忠实的倾听者。第二次见到马泽方，是在他毕业论文答辩前，他即将获得硕士学位，真诚地聆听着老师们对他论文的点评。第三次见到马泽方，是在一次税务机关的会议上，他已经在纳税评估领域独当一面，沉稳地听着与会者的经验介绍。

十年弹指一挥间，从涉外税务分局到纳税评估分局，又到市局，马泽方像一块吸水的海绵，十年的学习、积淀，十年的聆听、思考，十年的实践、成长，今天终于拿起笔来做一名讲述者，用文字述说，从普通企业都关注的收入、成本讲起，将企业最常见的增值税业务与所得税业务对比分析，将税务处理与财务会计处理紧密地结合，将政策与税理综合梳理，娓娓道来的句子，循循善诱的表述，始终围绕如何避免日常业务中的税收风险这一鲜明主题。他的这本书紧贴基层业务的基本需求。

会倾听、勤思考、能梳理、善表述是优秀的税务工作者的素质体现。我希望马泽方这本书，能引发更多人的倾听、思考，也祝愿在涉税领域继续勤奋耕耘的马泽方，日后收获更加丰硕的成果。

刘颖

2016年1月

前言

笔者从事企业所得税征管多年，发现确有少数企业故意偷逃税款，绝大多数企业本是主观诚信的纳税人，却因为对税收政策掌握得不够全面、准确，而少缴或漏缴税款。对于前者，应严厉打击；对于后者，应予以辅导，提高他们的纳税遵从度，尤其要加大对中小企业的政策辅导力度。在国家鼓励大众创业、万众创新的大背景下，提高中小企业税务风险防范能力，是对中小企业发展的极大支持。

目前市场上的税收实务类书籍已然很多，本书的加入，力求以“接地气”为特色脱颖而出。从提笔之初，笔者就是本着“从实践中发现问题，解决实践中的问题”这一原则，尽可能地贴近企业实际业务，试图为税务机关及企业财务人员做好企业所得税工作提供真正的帮助。

闲言少叙，打开本书，体验三大特色：

一、突出实务——重点是经常性业务

企业所得税事项众多，难以做到面面俱到。为突出重点，本书对企业经常遇到的业务进行详细讲解，如收入、扣除、资产、优惠等，这些看似简单，却是企业容易出现风险的事项。如工资薪金是企业最普通的业务，但经常有企业因工资薪金支出处理不当引发税务风险；小型微利企业优惠是国家重点推进的税收优惠政策，但有不少企业误以为“小微企业”都能享受税收优惠，导致风险；如此种种。不经常遇到的特殊事项本书则讲解得相对简单，因为这些税收政策，如重组、境外抵免等，绝大多数企业遇不到，绝大多数的税务人员一辈子都不会接触。以北京市国税局为例，2014年度汇算清缴中，申报了重组业务的企业（包括一般重组和特殊重组）仅占全部汇算清缴企业的0.006%，申报了境外抵免的企业仅占0.03%。因此，关注常用税收政策对绝大多数企业更有帮助。

当然，本书并不是对大企业就没有帮助。大企业一般有专门的税收管理团队来应对企

业重组、并购、股权转让、转让定价等，容易忽略一些小政策的税收风险，但正所谓“祸患常积于忽微”，小政策不注意，也会酿成大风险。如一些大企业仅为高管支付补充医疗保险，这部分支出不能税前扣除，大企业经常会做不当操作。大企业体量大，一个小失误导致的风险可能就是上百万税款，而且会严重损害大企业的形象。

本书还用较大篇幅介绍了企业相关业务的财务会计处理。纳税调整来源于会计，只有弄清楚会计处理，才能做好纳税调整。当前会计政策变化很快，为保证准确，本书会计方面的很多讲解及例题参考了2015年注册会计师考试的《会计》教材。

二、提示风险——这些教训真的发生过！

随着简政放权的不断深入，税务机关的管理模式由原来的事先管理转变为事中事后管理，大量涉税事项不再审批，税收优惠全部实现备案，极大方便了企业，但企业在享受便利的同时也很容易产生税务风险。简政放权并不是放而不管，税务机关加大了事中事后管理力度，制定了随机抽查机制，一旦发现企业有问题，不但要追缴税款，还要加收滞纳金。因此，若企业对税收政策没有全面透彻的掌握，在简政放权下反而会面临更大的税务风险。

很多税收政策，学习时可能并没意识到其中的风险，实践中却可能导致付出很大的代价。比如企业报销职工学历教育的学费不属于职工教育经费，但很多企业并不知道，被税务机关检查出来要求补税时才恍然大悟。因此，本书力求起到点拨的作用。笔者结合多年的税收工作实践，从收入、扣除、资产、优惠等方面，针对税会差异、新申报表、案例、有争议的问题等，系统梳理了企业常见的税务风险，将可能遇到的风险——点出，并辅以真实的案例进行详细讲解。

笔者认为，大企业税务风险比较重视，必要时会请中介机构代为操作，风险控制相对较好。中小企业人少活多，对税收政策学习不及时，掌握不全，理解不深，面临更多的税务风险。因此本书特别对中小企业财务人员予以提示，以期帮助中小企业最大限度地避免税务风险。

不仅是风险，在征管实践中发现，不少企业因对政策的误解多交税。这种情况，本书也予以提示，以保障纳税人合法权益。书中标注为“注意”的，为企业可能多交税的地方；标注为“风险提示”的，为企业可能产生税务风险的地方；标注为“案例”的，均来源于媒体报道的真实案例。

三、政策时新详尽——税收政策工具书

本书相关政策截止到2016年1月底。当前税收政策变化极快，就在写作本书时，《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）发布，研发费用加计扣除政策发生重大变化，笔者赶紧删除了原有内容，修改为最新政策。这种刚写完就有新政策出来的情况并不少见，笔者不厌其烦地修改，就是要为读者呈现最新的税收政策。国家税务总局未发布明确政策而省级税务机关发布的政策，本书也列出来供读者参考。

书中所涉及的大量税收政策文件，全部标明文号、引用原文，便于读者查找。需要说明的是，笔者对每个文件在首次出现时均给出文件名称及文号。当该文件在后续较

近的位置（一般在同节中）再次出现时，只给出文号，以保持行文简洁。敬请读者留意。

除了有益于企业财务人员，对于税务机关来说，本书同样适用。本书罗列出的企业常见风险可以对税务人员的纳税评估和税务稽查起到指引作用，在检查中从风险点入手，好过大海捞针似的检查。

由于笔者水平和经验有限，书中不足之处，欢迎读者指正。

马泽方
2016年2月

第1章 收 入

- 1.1 应税收入 / 3
- 1.2 销售收入确认 / 3
 - 1.2.1 收入确认原则 / 3
 - 1.2.2 收入确认时间 / 4
- 1.3 提供劳务收入确认 / 5
 - 1.3.1 收入确认原则 / 5
 - 1.3.2 收入确认方法 / 5
 - 1.3.3 特殊劳务收入确认 / 5
- 1.4 权责发生制 / 6
- 1.5 权责发生制的例外 / 7
 - 1.5.1 租金收入 / 7
 - 1.5.2 利息收入 / 8
 - 1.5.3 特许权使用费收入 / 9
- 1.6 其他销售方式 / 9
 - 1.6.1 商业折扣 / 9
 - 1.6.1.1 会计处理 / 9
 - 1.6.1.2 税务处理 / 10
 - 1.6.2 现金折扣（销售折扣） / 10
 - 1.6.2.1 会计处理 / 10
 - 1.6.2.2 税务处理 / 11
 - 1.6.3 委托代销 / 11
 - 1.6.3.1 视同买断 / 11
 - 1.6.3.2 收取手续费 / 12
 - 1.6.3.3 税务处理 / 13
 - 1.6.4 授予客户奖励积分 / 13
 - 1.6.4.1 会计处理 / 13
 - 1.6.4.2 税务处理 / 15
 - 1.6.5 买一赠一 / 15

1.7 分期收款 / 16

1.7.1 会计处理 / 16

1.7.2 税务处理 / 17

1.8 工期超过 12 个月的建造合同 / 17

1.8.1 会计处理 / 17

1.8.2 税务处理 / 18

1.9 附有销售退回条件的商品销售 / 19

1.9.1 会计处理 / 19

1.9.2 税务处理 / 21

1.10 销售折让和销售退回 / 21

1.10.1 当期发生的销售折让和销售退回 / 21

1.10.1.1 销售折让 / 21

1.10.1.2 销售退回 / 22

1.10.1.3 税务处理 / 22

1.10.2 日后期间发生的销售折让和销售退回 / 23

1.10.2.1 会计处理 / 23

1.10.2.2 税务处理 / 23

1.11 无须确认收入的情况 / 24

1.11.1 售后回购 / 24

1.11.1.1 会计处理 / 24

1.11.1.2 税务处理 / 25

1.11.2 售后回租 / 25

1.11.2.1 会计处理 / 25

1.11.2.2 税务处理 / 26

1.11.3 预收账款（销售购物卡） / 26

1.11.3.1 会计处理 / 26

1.11.3.2 税务处理 / 27

1.12 视同销售 / 27

1.12.1 一般规定 / 27

1.12.2 视同销售收入的确认 / 28

1.12.3 与增值税视同销售的区别 / 30

1.12.4 其 他 / 30

1.13 政府补助收入 / 31

1.13.1 政府补助范围 / 31

1.13.2 与收益相关的政府补助 / 32

1.13.2.1 会计处理 / 32

1.13.2.2 税务处理 / 32

1.13.3 与资产相关的政府补助 / 32

1.13.3.1 会计处理 / 32

- 1.13.3.2 税务处理 / 33
- 1.14 不征税收入 / 34**
 - 1.14.1 一般企业的不征税收入 / 34
 - 1.14.2 软件企业的不征税收入 / 35
 - 1.14.3 不征税收入和免税收入的区别 / 35
- 1.15 非货币性资产交换 / 39**
 - 1.15.1 基本规定 / 39
 - 1.15.2 具有商业实质的非货币性资产交换 / 40
 - 1.15.2.1 会计处理 / 40
 - 1.15.2.2 税务处理 / 41
 - 1.15.3 不具有商业实质的非货币性资产交换 / 41
 - 1.15.3.1 会计处理 / 41
 - 1.15.3.2 税务处理 / 41
- 1.16 债务重组 / 42**
 - 1.16.1 基本规定 / 42
 - 1.16.2 以现金清偿债务的债务重组 / 43
 - 1.16.2.1 会计处理 / 43
 - 1.16.2.2 税务处理 / 44
 - 1.16.3 以非现金清偿债务的债务重组 / 44
 - 1.16.3.1 会计处理 / 44
 - 1.16.3.2 税务处理 / 45
 - 1.16.4 债务重组收入确认时点 / 45
- 1.17 汇兑收益 / 45**
- 1.18 限售股 / 46**
- 1.19 企业所得税与增值税收入确认的差异 / 48**
 - 1.19.1 企业所得税确认收入而增值税不确认收入 / 49
 - 1.19.2 企业所得税确认收入而增值税暂不确认收入 / 49
 - 1.19.3 增值税确认收入而企业所得税不确认收入 / 49
 - 1.19.4 增值税确认收入而企业所得税暂不确认收入 / 49
 - 1.19.4.1 委托代销 / 49
 - 1.19.4.2 销售购物卡 / 50
 - 1.19.5 其 他 / 50
- 1.20 其 他 / 50**
 - 1.20.1 扣缴手续费 / 50
 - 1.20.2 试运行收入 / 51
 - 1.20.3 确实无法偿付的应付款项 / 51
 - 1.20.4 固定资产盘盈 / 52
 - 1.20.5 返利收入 / 53
 - 1.20.6 违约金收入 / 54

1.20.7 小企业的注意事项 / 54

第2章 扣除

2.1 要点与基本原则 / 57

2.1.1 直接相关 / 57

2.1.2 支出合理 / 58

2.1.3 实际发生 / 58

2.1.4 取得合法有效的凭据 / 59

2.1.5 五项原则 / 59

2.2 工资薪金支出 / 59

2.2.1 定义 / 60

2.2.2 合理的工资 / 60

2.2.3 劳务派遣费用 / 61

2.3 职工福利费 / 63

2.4 职工教育经费 / 67

2.4.1 会计处理 / 67

2.4.2 税务处理 / 67

2.4.2.1 一般规定 / 67

2.4.2.2 特殊规定 / 67

2.5 工会经费 / 70

2.5.1 会计处理 / 70

2.5.2 税务处理 / 71

2.5.3 工会经费的凭据 / 71

2.6 住房公积金 / 72

2.7 补充养老保险费、补充医疗保险费 / 72

2.8 捐赠支出 / 74

2.8.1 一般规定 / 74

2.8.2 公共租赁住房 / 74

2.9 业务招待费 / 78

2.10 广告费和业务宣传费 / 80

2.10.1 一般规定 / 80

2.10.2 特殊规定 / 81

2.10.3 关联企业的广告费和业务宣传费 / 81

2.11 手续费及佣金支出 / 82

2.11.1 一般企业 / 83

2.11.2 特殊企业 / 83

2.12 保险费 / 85

2.12.1 五险费用 / 85

- 2.12.2 财产保险费 / 85
- 2.12.3 商业保险费 / 85
- 2.13 利息支出 / 86**
 - 2.13.1 一般规定 / 86
 - 2.13.2 关联企业的利息支付 / 87
 - 2.13.3 自然人借款利息 / 89
 - 2.13.4 投资未到位情形下的利息支出 / 89
 - 2.13.5 借款利息资本化 / 90
 - 2.13.6 混合性投资的利息支出 / 90
 - 2.13.7 集团借款利息分摊 / 91
- 2.14 资产减值损失 / 93**
 - 2.14.1 会计处理 / 93
 - 2.14.2 税务处理 / 94
 - 2.14.3 特殊规定 / 95
- 2.15 准备金 / 95**
 - 2.15.1 银行的准备金 / 95
 - 2.15.1.1 一般贷款损失准备金 / 95
 - 2.15.1.2 涉农贷款和中小企业贷款损失准备金 / 96
 - 2.15.2 保险公司的准备金 / 97
 - 2.15.2.1 一般准备金 / 97
 - 2.15.2.2 农业巨灾风险准备金 / 98
 - 2.15.3 证券行业的准备金 / 99
 - 2.15.3.1 证券交易所风险基金 / 99
 - 2.15.3.2 证券结算风险基金 / 99
 - 2.15.3.3 证券投资者保护基金 / 99
 - 2.15.4 期货行业的准备金 / 100
 - 2.15.4.1 期货交易所风险准备金 / 100
 - 2.15.4.2 期货公司风险准备金 / 100
 - 2.15.4.3 期货投资者保障基金 / 100
 - 2.15.5 担保机构的准备金 / 100
- 2.16 股权激励 / 102**
 - 2.16.1 会计处理 / 102
 - 2.16.1.1 股份支付的四个环节 / 103
 - 2.16.1.2 股份支付的主要类型 / 103
 - 2.16.1.3 股份支付的会计处理 / 104
 - 2.16.2 税务处理 / 105
 - 2.16.3 税会差异 / 106
 - 2.16.3.1 确认时间的差异 / 106
 - 2.16.3.2 确认金额的差异 / 106

2.17 维简费 / 107

2.17.1 企业发生的维简费支出，应区分收益性支出和资本性支出 / 107

2.17.2 相关公告实施前的维简费支出的处理 / 107

2.18 向境外关联方支付费用 / 108

2.18.1 原则 / 109

2.18.2 不得在税前扣除的几种情况 / 109

2.18.3 调整年限 / 109

2.19 罚款 / 110

2.20 税收滞纳金 / 111

2.21 赞助支出 / 111

2.22 违约金 / 112

2.23 筹建期费用 / 112

2.23.1 筹办费 / 112

2.23.2 业务招待费和广告费 / 113

2.24 违法支出 / 114

2.25 会计支出小于税法规定情形的处理 / 115

2.26 以前年度应扣未扣支出 / 115

2.27 包税合同 / 115

2.28 其他 / 116

2.28.1 通讯费 / 116

2.28.2 管理费 / 117

2.28.3 服务费 / 117

2.28.4 融资费用 / 117

2.28.5 服饰费 / 118

2.28.6 党组织经费 / 118

2.28.7 棚户区改造 / 118

2.28.8 企业共用支出 / 119

2.28.9 私车公用支出 / 119

2.29 税前扣除凭据 / 119

2.29.1 凭据的种类 / 119

2.29.1.1 发票及专用票据 / 119

2.29.1.2 非发票 / 120

2.29.2 普通发票 / 120

2.29.2.1 没有取得发票的处理 / 120

2.29.2.2 发票抬头不全的处理 / 121

2.29.2.3 取得与实际内容不符的发票的处理 / 121

2.29.2.4 发票丢失的处理 / 121

2.29.2.5 航空票据的使用 / 121

2.29.3 增值税专用发票 / 122

- 2.29.3.1 增值税失控发票的处理 / 122
- 2.29.3.2 不属于对外虚开增值税专用发票的情形 / 122
- 2.29.3.3 发票丢失的处理 / 123
- 2.29.3.4 以后年度取得凭据的处理 / 123
- 2.29.3.5 取得境外票据的处理 / 123

第3章 资 产

3.1 存 货 / 129

- 3.1.1 存货成本 / 129
 - 3.1.1.1 会计成本 / 129
 - 3.1.1.2 计税基础 / 130
- 3.1.2 发出存货的计价方法 / 131
 - 3.1.2.1 会计处理 / 131
 - 3.1.2.2 税务处理 / 132
- 3.1.3 存货减值 / 132
 - 3.1.3.1 会计处理 / 132
 - 3.1.3.2 税务处理 / 133
- 3.1.4 存货清查 / 133
- 3.1.5 存货盘盈 / 133
 - 3.1.5.1 会计处理 / 133
 - 3.1.5.2 税务处理 / 134
- 3.1.6 存货盘亏及毁损 / 134

3.2 固定资产 / 135

- 3.2.1 固定资产成本 / 135
 - 3.2.1.1 外购的固定资产 / 135
 - 3.2.1.2 自行建造的固定资产 / 136
 - 3.2.1.3 投资者投入的固定资产 / 136
 - 3.2.1.4 试运行收入 / 137
 - 3.2.1.5 借款利息资本化 / 137
 - 3.2.1.6 融资租入的固定资产 / 138
- 3.2.2 固定资产盘盈 / 139
- 3.2.3 固定资产折旧 / 139
- 3.2.4 预计净残值 / 142
- 3.2.5 固定资产减值 / 142
 - 3.2.5.1 会计处理 / 142
 - 3.2.5.2 税务处理 / 143
- 3.2.6 固定资产处置 / 143
 - 3.2.6.1 会计处理 / 143

3.2.6.2 税务处理 / 144

3.2.7 持有待售的固定资产 / 144

3.2.7.1 会计处理 / 144

3.2.7.2 税务处理 / 144

3.2.8 固定资产装修及改建 / 145

3.2.8.1 基本规定 / 145

3.2.8.2 提足折旧固定资产和租入固定资产的装修费用 / 145

3.2.8.3 装修费用与改建支出 / 146

3.2.8.4 自有未提足折旧的固定资产装修费用 / 146

3.2.9 购入旧固定资产 / 147

3.2.10 固定资产评估增值的处理 / 147

3.3 投资性房地产 / 150

3.3.1 范围 / 150

3.3.1.1 投资性房地产的范围 / 150

3.3.1.2 不属于投资性房地产的房地产 / 150

3.3.2 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产 / 151

3.3.2.1 会计处理 / 151

3.3.2.2 税务处理 / 152

3.3.3 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产 / 152

3.3.3.1 会计处理 / 152

3.3.3.2 税务处理 / 152

3.4 无形资产 / 153

3.4.1 范围 / 153

3.4.1.1 会计上的规定 / 153

3.4.1.2 税务上的规定 / 155

3.4.2 外部取得无形资产的成本 / 155

3.4.2.1 外购的无形资产 / 155

3.4.2.2 其他方式取得的无形资产 / 155

3.4.3 内部研发取得的无形资产 / 156

3.4.3.1 会计处理 / 156

3.4.3.2 税务处理 / 158

3.4.4 无形资产摊销 / 158

3.4.4.1 使用寿命有限的无形资产 / 159

3.4.4.2 使用寿命不确定的无形资产 / 160

3.4.5 无形资产减值 / 160

3.4.5.1 会计处理 / 160

3.4.5.2 税务处理 / 160

3.4.6 无形资产处置 / 161

3.4.6.1 会计处理 / 161

- 3.4.6.2 税务处理 / 161
 - 3.4.7 持有待售的无形资产 / 161
 - 3.4.7.1 会计处理 / 161
 - 3.4.7.2 税务处理 / 161
- 3.5 生物资产 / 162**
 - 3.5.1 范 围 / 162
 - 3.5.2 生物资产成本 / 162
 - 3.5.2.1 会计处理 / 162
 - 3.5.2.2 税务处理 / 163
 - 3.5.3 生物资产折旧 / 164
 - 3.5.3.1 会计处理 / 164
 - 3.5.3.2 税务处理 / 164
 - 3.5.4 生物资产减值 / 165
 - 3.5.4.1 会计处理 / 165
 - 3.5.4.2 税务处理 / 165
 - 3.5.5 生物资产公允价值计量 / 165
 - 3.5.5.1 会计处理 / 165
 - 3.5.5.2 税务处理 / 165
 - 3.5.6 生物资产处置 / 165
 - 3.5.6.1 会计处理 / 165
 - 3.5.6.2 税务处理 / 166
- 3.6 石油天然气开采 / 166**
 - 3.6.1 矿区权益 / 166
 - 3.6.1.1 会计处理 / 166
 - 3.6.1.2 税务处理 / 166
 - 3.6.2 勘探支出 / 167
 - 3.6.2.1 会计处理 / 167
 - 3.6.2.2 税务处理 / 167
 - 3.6.3 开发资产 / 168
 - 3.6.3.1 会计处理 / 168
 - 3.6.3.2 税务处理 / 168
 - 3.6.4 税会差异 / 168
- 3.7 其 他 / 169**

第4章 税收优惠

- 4.1 基本规定 / 173**
 - 4.1.1 优惠备案 / 173
 - 4.1.2 纳税人的权利 / 173

4.1.3 纳税人的义务 / 173

4.1.4 纳税人的责任 / 174

4.1.5 税务机关的责任 / 174

4.1.5.1 国家税务总局公告 2015 年第 43 号的规定 / 174

4.1.5.2 国家税务总局公告 2015 年第 76 号的规定 / 175

4.1.6 其 他 / 175

4.1.6.1 关于备案时间的规定 / 175

4.1.6.2 总分机构汇总纳税的处理 / 175

4.2 免税收入 / 176

4.2.1 国债利息收入 / 176

4.2.1.1 国债简介 / 176

4.2.1.2 一级市场购买并持有到期兑付国债利息收入的税务处理 / 177

4.2.1.3 国债转让交易的相关税务处理 / 177

4.2.1.4 主要留存备查资料 / 180

4.2.2 股息、红利收入 / 180

4.2.3 非营利组织收入 / 184

4.2.3.1 税收优惠方式 / 184

4.2.3.2 非营利组织的条件 / 184

4.2.3.3 管理要求 / 185

4.2.3.4 非营利组织资格的取消 / 186

4.2.3.5 主要留存备查资料 / 187

4.2.4 沪港通的相关规定 / 187

4.2.5 其他专项优惠 / 188

4.2.5.1 证券投资基金收入 / 188

4.2.5.2 地方政府债券利息收入 / 188

4.2.5.3 期货保障基金公司收入 / 189

4.2.5.4 中国保险保障基金有限责任公司收入 / 189

4.2.5.5 中国清洁发展机制基金收入 / 189

4.2.5.6 受灾地区企业接受捐赠收入 / 189

4.3 减计收入 / 190

4.3.1 资源综合利用收入 / 190

4.3.1.1 资源综合利用简介 / 190

4.3.1.2 税收优惠方式 / 190

4.3.1.3 管理要求 / 191

4.3.1.4 主要留存备查资料 / 193

4.3.2 利息收入和保费收入 / 193

4.3.2.1 农村金融 / 193

4.3.2.2 小额信贷 / 194

4.3.2.3 主要留存备查资料 / 195