

中国注册税务师实务丛书

2013版

企业所得税汇算清缴 实务问答

郝卫东 ◎ 主编

了解汇算清缴工作的程序、政策

明晰税务风险点

提高汇算清缴工作的效率和准确性

有效化解税务风险



赠《企业所得税汇算清缴政策
法规电子查询系统》光盘

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税汇算清缴实务问答(2013版)/郝卫东主编

--北京:中国税务出版社,2013.3

ISBN 978-7-80235-939-0

I ①企 II ①郝 III ①企业所得税-税收管理-中国-问题解答 IV ①F812.424-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第041276号

版权所有·侵权必究

丛 书 名·中国注册税务师实务丛书

书 名·企业所得税汇算清缴实务问答(2013版)

作 者·郝卫东 主 编

责任编辑·王静波 庞 博

实习编辑·王 琳

责任校对·丁 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: swcb@taxation.cn

发行中心电话 (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 北京联一盛业印刷股份有限公司

规 格 787×1092毫米 1/16

印 张 14.5

字 数 252000字

版 次·2013年3月第1版 2013年3月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-939-0

定 价: 48.00元

如有印装错误 本社负责调换

编者的话

随着社会主义市场经济的确立和发展，我国注册税务师行业从无到有，不断发展壮大，广大注册税务师积极开展专业鉴证和涉税服务，在维护纳税人合法权益、提高纳税人税法遵从度、维护公平竞争的市场秩序等方面发挥了重要作用，并积累了丰富的实务经验和管理规范。中国税务出版社作为专业的税务出版机构，积极适应注税行业发展的需要，推出“中国注册税务师实务丛书”，采取开放形式，系列出版税务师事务所、注册税务师在业务实践中形成的、具有创新性和指导意义的总结性、实务性著作，希望借此为注税专业人士搭建一个交流经验、传播理念、构筑规范的平台。不求全面，但成一家之言。望业内专家惠赐大作。

丛书涉及的内容与观点仅为专业机构或专业人士的一家之言，仅供参考借鉴。具体税收业务的办理，应以国家税法规定为据。

编写说明

《企业所得税汇算清缴实务问答（2013 版）》是一本具有工具书性质的企业所得税实用手册。

企业所得税政策点多面广、政策调整时有发生。尽管目前国家税务总局通常以公告形式发文，以实现政策直达，缩短了政策落地的时间，但对于同一政策条款的理解，在实际执行层面往往存在差异。这就要求纳税主体切实遵从税务机关的政策执行口径，以充分规避可能出现的来自政策执行端的涉税风险。考虑到最近几年来企业所得税政策趋稳，为归集整理政策实务问答提供了较好的环境，我们根据税务机关公开信息渠道归集了最近三年（2010 年至今）国家税务总局以及各地省级税务机关有关企业所得税汇算清缴的答疑。内容具体分为七大专题类问题，其中扣除类、优惠类问题按照要素进一步进行细分。这些问题基本反映了企业所得税方面的涉税疑点、难点及其诉求。我们认为尽管网络信息查询日益便捷，但对于政策法规在执行中的实务问答进行集中化、系统化的梳理和总结，无论对于从事理论研究的专家、学者，还是对于进行实务操作的税务师事务所、会计师事务所从业人员及广大企业财务工作者，均具有一定的指导作

用。希望读者通过此书的学习,能够及时了解、学习和掌握最新企业所得税政策法规的执行口径,同时提高对于企业所得税一些热点实务问题的把握能力。

本书由北京鑫税广通税务师事务所郝卫东总经理主持编写。在编写过程中,中国社科院研究生院税务硕士教育中心的陈妍、朱远方、赵海菁、金颖洁、陈静远负责归集整理收入类、扣除类及特别纳税调整类问题;河北经贸大学的李路静、张翠平、陈红霞负责非居民企业类、汇总纳税类及征收管理类问题的归集整理;税收优惠类问题由首都经贸大学的刘舒怡负责归集整理;中国社科院研究生院税务硕士教育中心的付俊静就实务问答进行了汇总整理;税收政策法规由北京鑫税广通税务师事务所有限公司郝秀军、付波、张晓爽负责整理。

由于税收政策法规处于不断完善之中,敬请使用者在实际工作中应以现行的有效文件作为重要依据,并结合税务机关的具体规定作出相应的税务处理。企业所得税汇算清缴工作在即,尽管我们非常诚恳地为大家提供尽可能完整的企业所得税汇算清缴资料,但是鉴于本书涉及政策法规较多、内容复杂、编写时间紧迫,书中遗漏和不足之处在所难免,敬请大家指正。

编 者

2013 年 2 月

目 录

一、收入类	1
1 企业持有中国铁路建设债券取得的利息收入是否缴纳企业所得税?	1
2 企业从县级以上各级人民政府财政部门取得的财政性资金是否免征企业所得税?	1
3 从农户手中收购茶叶后进行分类、包装再销售,取得的收入是否属于免税的农产品初加工收入?	2
4 企业取得的国债利息收入需符合哪些规定才能免征企业所得税?	2
5. 财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》(财税〔2009〕87号)执行到期后,企业从政府部门取得的补贴是否需要缴纳企业所得税?	2
6 核定征收所得税的企业,取得的转让股权(股票)收入等转让财产收入,应如何计税?	2
7 非营利性医疗机构、学校的收入是否征收企业所得税?	3
8 金融企业的贷款利息收入应如何确认并缴纳企业所得税?	3
9 企业从政府取得的奖励、扶持资金是否应当缴纳企业所得税?	3
10 会员的免费项目是否确认收入?	4
11 公司销售自产农产品,享受增值税免税优惠,减免的增值税税款需要计入企业的收入总额吗?	4
12 企业取得的软件企业增值税即征即退的税款,是否需要缴纳企业所得税?	4
13. 企业购入的茶叶或其他礼盒送给客户,如何确认收入?	4

14. A 企业转让股权给 B 企业, 已经完成转让手续, 但 B 公司分期三年支付股权转让价款, 如何确认股权转让所得? 5
15. 企业取得的国债利息收入, 应于何时确认所得税收入的实现? 5
16. 某企业向他人提供免费劳务, 在计算企业所得税时, 是否需要视同销售处理? 6
17. 我公司为 100% 国资企业, 现在, 国资委无偿划拨给我公司一部分“其他企业的股份”, 该部分所得是否需要缴纳企业所得税? 6
18. 企业所得税法对股权转让收入如何确认? 6
19. 金融企业的未逾期贷款, 如何计算利息收入, 企业所得税上何时确认收入的实现? 7
20. 北京市均辉华惠国际货运有限公司工会委员会, 现取得由“南山总工会”颁发的“工会社会团体法人资格证”。请问: (1) 由该工会委员会向公司员工收取、不上缴总工会的工费收入是否需要缴纳企业所得税? (2) 由公司承担并通过地税系统划拨给市总工会的工会经费 (如 10 万元) 中有一部分 (如 4 万元) 由市总工会返给该工会委员会, 请问这 4 万元需否缴纳企业所得税? 7
21. 企业发生非货币性资产交换, 企业所得税上是否应当做视同销售处理, 如何确认销售收入? 7
22. 销售商品需要安装和检验的, 企业所得税上如何确认收入? 8
23. 期货保障基金公司取得的哪些收入可以不计入其应征企业所得税的收入? 8
24. 境内注册居民企业从中国境内其他居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益是否缴纳企业所得税? 9
25. 机构给予农户的小额贷款取得的利息收入是否有税收优惠? 9
26. 在符合条件的技术转让过程中, 同时销售仪器的收入是否一并计入技术转让收入? 9
27. 根据国税发〔2008〕86 号文件规定, 母公司以管理费形式向子公司提取费用, 子公司因此支付给母公司的管理费, 不得在税前扣除。请问这部分管理费在母公司收到时是否需要确认收入? 10
28. 企业接受的较大金额非货币性资产捐赠收入可以分期确认

- 收入吗? 10
29. 香港公司从中国境内购买货物之后直接销售给中国境内的企业用, 请问这种情况香港公司取得的这笔收入是否需要在中国境内缴纳企业所得税, 具体按照什么标准来缴纳? 10
30. 纳税人由于发生退货, 但增值税发票已经超过 90 天未认证, 无法开具负数发票冲销, 请问所得税上还需要计入收入吗? 如果不需要, 企业应该提供合同会计凭证冲减销售收入? 10
31. 企业销售人员在外地出差的服务费发票的刮奖中奖收入, 是否要缴纳企业所得税? 11
32. 企业根据委托合同, 受托对符合企业所得税农、林、牧、渔业税收优惠规定的农产品进行初加工服务, 其所收取的加工费, 可以按照农产品初加工的免税项目处理吗? 11
33. 内资企业与某自然人签署股权转让协议, 转让方以“零元”价格转让其在一家企业的部分股权给该纳税人, 该企业的净资产为正数, 请问该纳税人是否需要按接受捐赠确认收入缴纳企业所得税? 11
34. 企业整体转让, 如果转让价高于被转让企业净资产, 请问被转让企业需就该差额缴纳企业所得税吗? 如果转让价低于被转让企业净资产, 请问购买方需要就该差额并入所得征企业所得税吗? 11
35. 企业所得税法实施条例规定: 特许权使用费收入, 按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。而国税函〔2008〕875 号文件规定: 属于提供设备和其他有形资产的特许权费, 在交付资产或转移资产所有权时确认收入; 属于提供初始及后续服务的特许权费, 在提供服务时确认收入。如果合同约定的支付时间与实际支付时间不一致, 请问: 特许权使用费按什么来确认收入? 12
36. 外资企业发生股权转让, 确认投资所得和损失, 应以转让股权投资收入减除股权投资成本后的余额计算, 请问应如何确定股权投资成本与投资收入? 有文件依据吗? 国税发〔2000〕118 号文件现在是否有效? 12
37. “企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机, 以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等, 持续时

- 间超过 12 个月的,按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。”对跨年度工程,如果持续时间不超过 12 个月,如何确认收入? 12
38. 企业所得税法规定“企业发生非货币性资产交换,以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的,应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务。”房地产开发企业“拆迁还房”是否应按视同销售进行处理? 12
39. 一般纳税人销售了一台设备,在维修期内发生了零部件的免费更换,在增值税上领用自产产品不视同销售处理,不缴纳增值税。根据国税函〔2008〕828 号文件企业处置资产所得税处理:因资产的所有权属发生了改变,应视同销售确认收入。请问:用于免费更换的零部件,在所得税处理上,要视同销售确认收入吗? 13
40. 香港公司 A (在香港)打算将持有的北京公司 B 的股权(超过 25% 但没达到 100%)全部转让给另一香港公司 C (在香港)。转让类型属于协定第十三条的第五项。请问:在境内无转让所得,是否不征收 A 公司的该项所得税?有无文件依据? 13
41. 向会员收取的会员费应如何确认销售收入? 13
42. 纳税人是一般企业(非房地产企业),请问纳税人自建的房产采取预售方式销售取得的预售收入,是否要按照规定的预计利润率分季(或月)计算出预计利润额,计入利润总额预缴企业所得税?有何文件依据? 13
43. 纳税人是一家提供船务货运代理的公司,该公司在国外还有一家关联公司,纳税人及其国外关联公司和客户一般不签订合同,只是口头的约定,该公司的所有船务代理业务都是在国内进行的,同时与该公司有关联关系的外国公司也会提供相应的信息服务,外国公司不会派人员来中国提供服务。而且客户有时会将服务费付给外国公司。请问:外国公司提供的服务是否要根据国税发〔2000〕082 号文:“境外咨询企业与境内外商投资企业或代表机构共同与客户签订合同,共同提供咨询业务所取得的收入,首先应按工作量或合同规定等合理的比例划分境内外企业或机构各自

- 的收入。境内外商投资企业或代表机构应就其划分的收入申报缴纳营业税和企业所得税。凡属境外咨询企业与其境内关联企业或其代表机构共同提供咨询业务，且其服务对象为中国境内客户的，划为境内外商投资企业或代表机构收入的比例，不应低于该项业务总收入的 60%。”在中国代扣代缴企业所得税？ 14
44. 企业的一笔销售货物收入，在合同中约定货物验收合格后 60 天内付款，如果货物验收是在 2012 年 12 月，实际付款时间在 2013 年 1 月或者 2 月，请问，此笔收入应在哪个期间确认申报所得税？ 14
45. A 公司为 B 公司的母公司，2012 年度 A 公司收到财政局的一笔补贴款用于建设某项目，A 公司把该款项划拨给 B 公司，由 B 公司承建该项目，项目最终在 B 公司验收。请问：上述补贴收入若需征收企业所得税，是由 A 公司缴纳还是由 B 公司缴纳？ 15
46. 请问承包商承包一建筑工程（超过 1 年）合同约定先付定金，等工程全部完成后再把剩余款项付给承包方，请问这种情况应该如何确认收入缴纳企业所得税？ 15
47. 纳税人发生一笔视同销售的业务，请问按照企业所得税法，如何确定产品的销售价格，有没有相关的文件依据？由于该产品在市场上没有同类产品，因此不能够确定公允价值，那么利润率怎么确定，是由企业自己确定还是税务机关核定？ 15
48. 在买一送一销售方式中，所送商品未在发票中显示，但已计算增值税。假设成本为 800 元，视同销售价为 1000 元，增值税率为 17%。
- 会计处理为：
- | | |
|-------------------|------|
| 借：营业费用——促销费 | 1170 |
| 贷：库存商品 | 1000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 170 |
- 请问在申报企业所得税时，结转了 800 元的成本后，是否还可以在税前扣除 1170 元的销售费用？是否需做纳税调整？ 16
49. 某企业销售一批货物，如果购买方能提前还款的话会有相应折扣，请问如何确认收入？折扣部分能否扣除？ 16

50. 从财政局取得的设备技术更新改造拨款需要缴所得税吗? 16
51. 取得增值税返还是否缴纳所得税? 17
52. 请问企业取得政策性搬迁或处置收入如何进行企业所得税处理? 17
53. 企业为某公司提供资产管理业务, 签订“代持协议”, 收取管理费。代该公司代为持有交通银行股权, 现交通银行股权分红, 这笔收入将转到被管理公司, 请问这笔收入所得是由管理公司代扣代缴所得税还是由被代理公司自行缴纳所得税? 18
54. 请问关于出口退增值税税款是否需缴纳企业所得税, 是否有明确规定? 18
55. 根据《企业所得税法》第二十六条规定, 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入, 请问按照收入总额核定征收企业所得税的企业, 是不是从居民企业取得股息、红利等权益性投资收益就不用并入收入总额缴纳企业所得税了? 18
56. 内资循环经济企业 2007 年取得财政局的补贴, 指定用于继续改造治理污染项目, 请问对有指定用途的政府补助是否免征企业所得税? 18
57. 新法实施后暂无文件规定补贴收入可以免税。现纳税人收到北京政府划拨的有专项用途的财政补贴, 该集团公司收到后, 又分发给其下属的子公司作为研究开发的费用 (但并没有全部分给子公司), 但政府的批文是将该笔款项拨给该集团公司。请问该笔补贴应该以集团公司的名义缴纳所得税呢? 或者是各子公司就其分到的部分缴纳所得税、总公司就去留下的部分缴纳所得税? 19
58. 某公司投资一家企业, 2012 年取得的投资收益是否需要缴纳企业所得税? 19
59. 企业投资者申购和赎回基金单位取得的差价收入是否征收企业所得税? 19
60. 某公司有一笔债务无法偿付, 请问是否缴纳企业所得税? 19
61. 企业由于搬迁处置存货而取得的收入是否作为企业搬迁收入? 20
62. 企业以自己的房产作股权投资, 该评估增值部分是否缴纳

企业所得税？	20
63. 企业有无法偿付的应付款收入，应何时缴纳企业所得税？	20
64. 企业以证券投资基金从证券市场中取得的买卖股票、债券的差价收入，如何缴纳企业所得税？	20
65. 对非居民企业取得来源于中国境内的股息、红利等权益性投资收益以及转让财产所得，如何在境内缴纳企业所得税？	21
66. 非营利组织哪些收入可以免征企业所得税？	21
67. 企业取得淘汰老旧机动车政府补助，可以作为企业所得税的不征税收入？	21
68. 企业收到区政府的专项研发基金，是否缴纳企业所得税？	22
69. 企业到期前转让国债或者从非发行者投资购买的国债，如何计算免征企业所得税的国债利息收入？	22
70. 被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本，是否缴纳企业所得税？	22
二、扣除类	23
（一）视同销售成本	23
71. 企业视同销售行为所产生的销项税可否在所得税前列支？	23
（二）工资薪金支出	23
72. 企业计提职工的工资，但是没有发放，能否在企业所得税税前扣除？	23
73. 企业为员工负担“工资薪金所得”项目的个人所得税款，能否直接在企业所得税税前扣除？	24
74. 我公司于2009年12月份预提在2010年发放的工资，请问这笔预提的工资在2009年度企业所得税汇算清缴时，是否允许税前扣除？	24
75. 超标未扣除的职工教育经费可否结转在下一年度，并按8%扣除标准继续进行计算扣除？	24
76. 企业只为部分高管支付的保险费，能否按照工资、薪金总额的5%在企业所得税前扣除？	25
77. 企业雇用了几名实习生，签了劳动协议，协议上有企业的印章、学生签字，学校印章，那么企业支付给学生的工资，可否在企业所得税前扣除？	25
78. 以工资方式付分红款可否税前扣除？	25

79. 企业辞退员工所支付的离职补偿金是否能够在计算企业所得
税时扣除, 能否按工资薪金处理? 26
80. 跨年补发工资会计上已作出处理, 此工资可否在企业所得
税税前扣除? 26
81. 企业发生的季节工、临时工等费用是否允许企业所得税前
扣除? 26
82. 企业计提的没有发放职工的工资, 可以在企业所得税前扣
除吗? 27
83. 实行工效挂钩的企业工资如何在税前扣除? 27
84. 企业因雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员以
及接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用在企业所得税
税前如何扣除? 27
85. 如何准确把握“合理的工资、薪金”? 28
86. 亏损企业是否可享受残疾人工资加计扣除? 28
87. 企业所得税中的“工资薪金”具体是指什么? 28
88. 员工报销的个人医药费, 能否税前扣除? 29
89. 企业发生股权激励计划实行, 如何确定工资薪金税前扣除
金额? 30
90. 工资薪金中的津贴、补贴具体指什么? 30
91. 高新技术企业的研究开发费用的比例中, 从事研究开发活
动的人员中途离职, 其工资薪金是否可以计算在内? 30
92. 给非正式职工支付的工资和养老保险、医疗保险可不可以
在企业所得税税前列支? 要到地税代开劳务费的发票吗? 31
93. 劳务派遣人员的工资、福利如何税前扣除? 31
94. 烟草公司工资总额按 5% 的标准, 是否可以全额税前扣除? 32
95. 工资总额怎么扣除? 32
96. 工资薪金总额包括什么? 32
97. 向残疾人职工社保或公积金个人账户支付的养老、医疗保
险、住房公积金等款项 33
98. 与职工未签合同, 法院判决赔付工人双倍工资是否可在所
得税前扣除? 违法支出能否扣除? 34
99. 残疾人工资加计扣除中安置残疾人所实际支付的工资如何
确定? 34
100. 我公司在租赁的农地上种植高粱, 采取“公司+农户”经

营模式，能否按国家税务总局公告 2010 年第 2 号规定享受减免企业所得税优惠政策？	35
101. 工资总额 5% 内的部分在计算应纳税所得额时能否扣除？	35
102. 我公司对销售员的工资政策是固定工资 + 提成工资。请问发生的提成工资可否在企业所得税前扣除？	35
103. 企业向职工发放的防暑降温费是否可在企业所得税前扣除？	36
104. 工资薪金支出在企业所得税税前扣除的标准是什么？	36
105. 允许税前扣除的企业员工工资必须以企业为员工缴纳社会保险为前提吗？	37
106. 公司返聘已退休人员继续工作，这部分支出能否作为工资薪金支出在税前列支？	37
107. 企业计提了职工的工资，但是没有发放，可以在企业所得税税前扣除吗？	37
108. 企业工资的扣除标准为多少，加班费含在内吗？	38
109. 企业安置残疾人工资的加计扣除，必须符合什么条件？	38
110. 企业支付给技术研发人员的工资薪金，可否按照研发费用在企业所得税前扣除？	38
111. 企业辞退员工所支付的离职补偿金是否能够在计算企业所得税时扣除，能否按工资薪金处理？	38
(三) 职工福利费支出	39
112. 公司组织职工外出旅游，旅游费支出能否算作职工福利费？	39
113. 给员工报销的个人医药费，能否在企业所得税税前扣除？	39
114. 企业职工报销私家车燃油费能否税前扣除？	40
115. 企业为投资者或者职工支付的商业保险费不得扣除吗？	40
116. 新企业所得税法对企业给员工缴纳的哪些保险可以在税前扣除？	40
117. 职工福利费支出如何在企业所得税前扣除？	41
118. 企业为员工负担的社会保险费是否允许税前扣除？	41
119. 工伤死亡抚恤金可以在计算企业所得税时扣除吗？	41
120. 企业职工去世，企业给予的慰问金是否可以税前扣除？	42
121. 合伙企业出资人能否在合伙企业列支福利费和社会保险费？	42
122. 尚未实行分离办社会职能的企业，发放给内设理发室工作	

- 人员的住房公积金,能否列入职工福利费准予在企业所得
税税前扣除? 42
123. 为职工支付的旅游费能否作为职工福利费列支? 43
124. 国税函〔2009〕3号文件中的福利费范围是什么? 43
125. 企业为员工交纳本应由员工本人承担的社会保险费用,可
否税前扣除? 43
126. 职工食堂的开支是否可以在计提的福利费范围内税前列
支? 44
127. 企业员工把私人汽车无偿提供给企业使用,汽油费和保险
费是否可以在企业所得税税前列支? 44
128. 企业员工的特殊岗位津贴在税前列支时,应计入“工资、
薪金”科目、还是“职工福利费”科目? 44
129. 未参加医保统筹的企业为职工报销其在药店购买药品,是
否计入福利费? 45
130. 补缴职工基本养老保险金可否扣除?报销自缴的职工基本
养老保险金可否扣除? 45
131. 职工福利费是否需要计入工资总额中? 46
132. 企业车辆因违章缴纳罚款,取得的发票可否税前扣除? 46
133. 关于国税函〔2009〕3号文件中的福利费范围问题,文件
中的列举内容是部分列举还是全部列举?如不在列举范围
之内的福利费,是否可以在税前扣除? 46
134. 房地产开发企业将开发产品用于职工福利,是否应缴纳企
业所得税? 46
135. 《企业所得税法实施条例》中所称的“职工福利费”包括
哪些内容? 47
136. 企业2008年以前按照规定计提但尚未使用的职工福利费
余额,应该如何处理? 47
137. 企业给退休人员发放的住房补贴,能否扣除? 47
138. 职工工伤死亡赔偿扣除保险公司赔款应由企业承担的,企
业所得税是全额扣除还是按福利费14%的比例来扣除? 48
139. 员工旅游费如果未按规定扣缴个人所得税,是否可在企业
所得税前扣除? 48
140. 公司未与职工签订劳动合同,职工以个人身份缴纳了养老
保险、医疗保险,公司以养老保险、医疗保险的名义将此

金额发放现金给职工，应如何扣除？	48
141. 私车公用的员工报销汽油款作为员工补贴计入？	49
142. 私车公用如何扣除？	49
143. 福利费扣除是否超支？	50
144. 单位职工食堂的开支可以在计提的福利费范围内税前列支 吗？如果没有正规发票，白条是否可以入账？	50
145. 员工报销的个人的医药费，能否税前列支？	50
146. 大额医疗保险应由个人负担的部分可以在企业所得税税前 扣除吗？	51
147. 企业为住址距离单位远的职工按月发放的交通补助可以计 入职工福利费吗？	51
148. 企业给单位领导报销的手机费允许在企业所得税税前扣除 吗？	51
149. 职工食堂所需的菜米油盐大部分从批发市场、早市商贩购 买，商贩没有发票，企业如何税前扣除？	52
150. 在何种情况下，税务机关可以对企业发生的职工福利费进 行合理的核定？	52
151. 企业职工食堂房产的折旧费是否可以记入职工福利费按规 定比例进行扣除？	52
(四) 职工教育经费支出	53
152. 我公司与伤亡家属达成的工伤死亡抚恤金，是否可以企业 所得税税前扣除？	53
153. 软件生产企业每年外聘专业单位对员工进行技术培训，期 间发生的职工培训费用在企业所得税税前扣除是否有限 制？	53
154. 福建省有没有规定职工教育经费可以按8%的比例据实在 企业所得税税前扣除？	53
155. 2008、2009年度超标未扣除的职工教育经费50万元可否 结转在2010年按8%扣除标准继续进行计算扣除？	54
156. 经认定的技术先进型服务企业发生的职工教育经费扣除有 何规定？	54
157. 我单位发生的职工教育经费可按职工工资8%比例扣除的 规定是否还有效？	55
158. 软件生产企业职工培训经费如何在企业所得税前扣除？	55

159. 职工教育经费包括哪些?	55
160. 中关村科技园区建设国家自主创新示范区内的科技创新企业, 在计算企业所得税时, 职工教育经费的扣除应按什么标准?	56
161. 对中关村国家自主创新示范区内的科技创新创业企业发生的职工教育经费支出, 所得税税前扣除比例是怎样的? 优惠政策的执行期限是什么?	56
162. 教育经费支出的比例是多少?	56
(五) 工会经费支出	57
163. 企业拨缴的职工工会经费是否要使用新的工会收入收据才可以作企业所得税税前扣除?	57
164. 企业拨缴的工会经费能否凭工会经费代收凭据在企业所得税税前扣除?	57
165. 计算企业所得税时, 工会经费税前如何扣除? 应取得什么票据?	57
166. 部分补缴的 2009 年已作纳税调增的工会经费, 在 2010 年取得专用收据后能否在 2010 年企业所得税汇算时作纳税调整减少?	57
167. 外商投资企业按规定计提的工会经费, 是否也必须凭工会组织开具的《工会经费拨缴款专用收据》税前扣除?	58
(六) 业务招待费支出	58
168. 某公司 2011 年未实现销售收入, 其发生的业务招待费是否可以按照发生额的 60% 扣除?	58
169. 业务招待费税前扣除限额的计算基数, 包括“视同销售收入”吗?	59
170. 筹建期间发生的业务招待费性质的支出, 如何在企业所得税税前扣除?	59
171. 房地产开发企业的业务招待费、广告宣传费的扣除基数如何确定?	60
172. 免税收入是否并入收入总额计算业务招待费扣除基数?	60
173. 2009 年商业企业通过大小非解禁后将股票转让的所得, 以及股息、红利所得能否作为计提业务招待费的基数?	60
174. 部分集团管理机构没有经营收入来源, 其管理性质的业务招待费如何列支? 可否按照其投资收益的一定比例进行列	