



税务人员 / 企业用书

QIYESUODESHUI
HUISUANQINGJIAOSHESHUIFENGXIANSHIWU

企业所得税

汇算清缴涉税风险实务

2017年版

企业所得税纳税申报表丛书编写组 编著

请用税问精选
APP扫描下方二维码



税务知识很严谨请支持正版
(举报盗版有奖励010-57130724)

- ▶ 翻开本书364页，可以看到本次“企业所得税问题”讨论的内容
- ▶ 如何进入讨论区，具体操作流程详见本书封底（注：注册后才可以使用，每本书只能注册一次）
- ▶ 我们会定期根据大家讨论的结果进行回复、互动



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



税务人员 / 企业用书

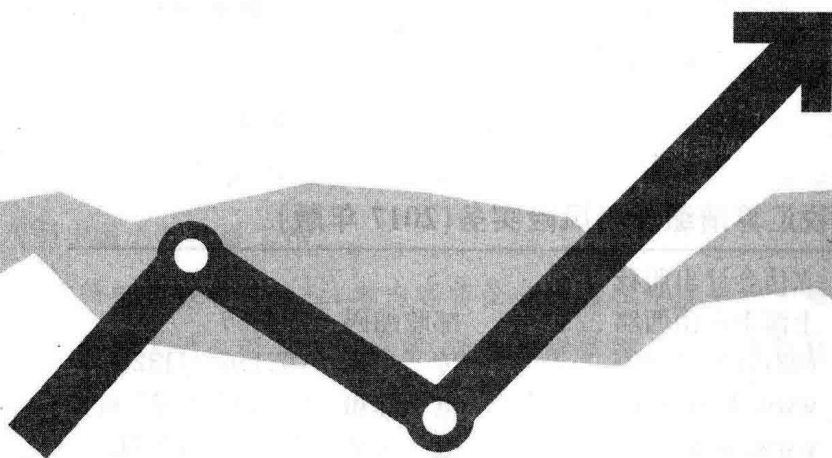
QIYESUODESHUI
HUISUANQINGJIAOSHESHUIFENGXIANSHIWU

企业所得税

汇算清缴涉税风险实务

2017年版

企业所得税纳税申报表丛书编写组 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税汇算清缴涉税风险实务:2017年版 / 企业所得税纳税申报表丛书编写组编著. —上海:立信会计出版社,2017.2

ISBN 978-7-5429-5364-3

I. ①企… II. ①企… III. ①企业所得税—税收管理—研究—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 326103 号

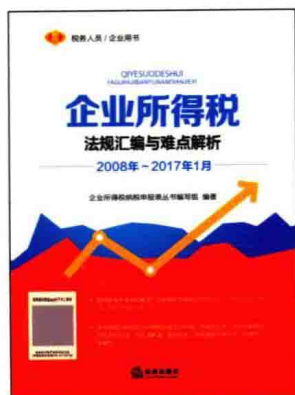
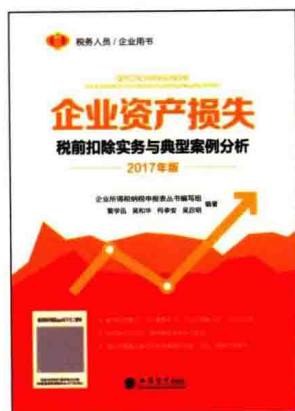
策划编辑 张巧玲
责任编辑 张巧玲

企业所得税汇算清缴涉税风险实务(2017年版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	河北鑫宏源印刷包装有限责任公司
开 本	787 毫米×1 092 毫米 1/16
印 张	29.5
字 数	715 千字
版 次	2017 年 2 月第 1 版
印 次	2017 年 2 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-5364-3/F
定 价	69.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换



内容策划：林秀川
责任编辑：张巧玲

前 言

为了更好地宣传现行企业所得税法律、法规及配套政策,让纳税人掌握最新企业所得税知识,做好2016年度企业所得税汇算清缴工作,提高汇算清缴质量,我们组织了参与企业所得税年度纳税申报表起草的工作人员,结合现行企业所得税政策和会计规定,编写了《企业所得税汇算清缴涉税风险实务》(2017年版)。

第一部分汇算清缴涉税风险实务:本内容以年度纳税申报表项目为主线,对企业有关优惠政策、跨年度事项、企业重组、资产损失、汇总纳税、投资收益、不征税收入等项目的税收政策关键点作出提示,对纳税风险点进行解析,并结合案例,从不同维度对找准汇算清缴风险指标,为汇算清缴后续管理工作提供风险应对指引,最大限度降低征纳双方的涉税风险。

第二部分汇算清缴疑难问题解析:本内容主要来源于国家税务总局所得税司有关处室,部分省、市、县基层所得税管理部门及中国注册税务师协会整理部分事务所所得税鉴证业务中遇到的问题。我们把具有共性、重点、难点、复杂的问题梳理成册,并将所收集的问题结合最新税收规定、会计规定及差异,根据实际操作中存在的难点进行解析,以帮助大家顺利完成汇算清缴工作。

第三部分企业所得税特殊事项分析:本内容将企业所得税年度申报中难以理解的项目从税收和会计的角度进行全面深入的讲解,便于读者掌握企业所得税特殊项目内涵,提升汇算清缴能力。

本书由企业所得税年度纳税申报表起草的工作人员编写,其中第一部分汇算清缴涉税风险实务由屈震、马泽方、沈砦、孟佳、张鼎新、霍勇杰、张程、李霄、鄂聆、陈朋、段京京、王后、黄学迅、林炜霞、张海川主编;第二部分汇算清缴疑难问题解析由叶士福、苏晖旭、殷宪韬、许海波、吴健等主编;第三部分企业所得税特殊事项分析由许海波主编。国家税务总局所得税司岳光富,黑龙江省国家税务局张立婷,广东省地方税务局林炜霞,江苏省地方税务局李芳芳、许海波,湖北省国家税务局黄学迅,湖北省地方税务局余永红,山西省地方税务局尹也强,陕西省国家税务局吕跃华,三明市国家税务局叶士福、苏晖旭,上海市税务局许毅榕,北京市地方税务局张海川,吉林省国家税务局张旭天,成都市国家税务局张泽智,山西省国家税务局韩海金,海南省地方税务局张红,广西省国家

税务局钟子明,山东省税务学校许明,沈阳税务学校关岩等同志对本书编写进行复核审定。本书在编写过程中得到了有关省市税务机关所得税管理部门及中国注册税务师协会、税友集团的大力支持,在此表示感谢。

随着税收制度和征管制度的改革,税收政策和制度也在不断完善过程中,请税务干部和纳税人在实际工作中以现行有效文件为依据。由于作者和编者水平有限,书中难免有疏漏或不妥之处,敬请广大读者批评指正(linxiuchuan2008@163.com)。

目 录

第一部分 企业所得税汇算清缴涉税风险实务

第1章 封面、表单、基础信息表填报实务(A000000)	3
1.1 《企业所得税年度纳税申报表(A类)》封面的政策要点	4
1.1.1 一般规定	4
1.1.2 关键点	4
1.2 《企业所得税年度纳税申报表填报表单》的政策要点	5
1.2.1 表单勾选注意事项要点	5
1.2.2 政策规定表单必须填报的表格要点	5
1.3 《企业基础信息表》(A000000)填报实务	5
1.3.1 关键点	5
1.3.2 风险环节	8
1.3.3 (A000000)表单风险参考指标及指引	9
第2章 《企业所得税年度纳税申报表(A类)》填报实务(A100000)	10
2.1 利润总额计算的政策要点	11
2.1.1 关键点	11
2.1.2 风险环节	13
2.2 应纳税所得额计算的政策要点	13
2.2.1 一般规定	13
2.2.2 关键点	14
2.3 应纳税额计算的政策要点	14
2.3.1 一般规定	14
2.3.2 关键点	15
2.4 (A100000)表单风险参考指标及指引	16
第3章 收入、成本、费用政策及填报实务(A101010—A104000)	17
3.1 《一般企业收入明细表》(A101010)的填报实务	17
3.1.1 一般规定	18
3.1.2 关键点	19
3.1.3 表单风险指标及指引	21
3.2 《金融企业收入明细表》(A101020)的填报实务	22
3.2.1 一般规定	24

3.2.2	关键点	24
3.3	《一般企业成本支出明细表》(A102010)的填报实务	24
3.3.1	一般规定	25
3.3.2	关键点	26
3.3.3	(A102010)表单风险指标与指引	28
3.4	《金融企业支出明细表》(A102020)的填报实务	28
3.4.1	一般规定	30
3.4.2	关键点	30
3.5	《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》(A103000)的填报实务	30
3.5.1	一般规定	31
3.5.2	关键点	31
3.6	《期间费用明细表》(A104000)的填报实务	32
3.6.1	一般规定	33
3.6.2	关键点	33
3.6.3	(A104000)表单风险指标与指引	35
第4章	纳税调整政策及填报实务(A105000)	37
4.1	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(第5行)	
	相关政策要点	40
4.1.1	一般规定	40
4.1.2	关键点	40
4.1.3	风险环节	40
4.2	交易性金融资产初始投资调整(第6行)相关政策要点	41
4.2.1	一般规定	42
4.2.2	关键点	42
4.2.3	风险环节	42
4.3	公允价值变动净损益(第7行)相关政策要点	43
4.3.1	一般规定	43
4.3.2	关键点	43
4.3.3	风险环节	43
4.4	销售折扣、折让和退回(第10行)相关政策要点	44
4.4.1	关键点	44
4.4.2	风险环节	44
4.5	业务招待费支出(第15行)相关政策要点	46
4.5.1	一般规定	46
4.5.2	关键点	47
4.5.3	风险环节	47
4.6	利息支出(第18行)相关政策要点	48
4.6.1	一般规定	48
4.6.2	关键点	49

4.6.3	风险环节	49
4.7	罚金、罚款和被没收财物的损失(第19行)相关政策要点	52
4.7.1	一般规定	52
4.7.2	关键点	52
4.8	税收滞纳金、加收利息(第20行)相关政策要点	52
4.8.1	一般规定	53
4.8.2	关键点	53
4.9	赞助支出(第21行)相关政策要点	53
4.9.1	一般规定	53
4.9.2	关键点	54
4.10	未实现融资收益相关在当期确认的财务费用(第22行)相关政策要点	54
4.10.1	一般规定	54
4.10.2	关键点	54
4.11	佣金和手续费支出(第23行)相关政策要点	56
4.12	跨期扣除的项目(第26行)相关政策要点	57
4.12.1	跨期扣除的项目相关企业所得税政策要点	57
4.12.2	跨期扣除的项目会计处理要点	57
4.13	与取得收入无关的支出(第27行)相关政策要点	58
4.13.1	一般规定	58
4.13.2	关键点	58
4.14	境外所得分摊的共同支出(第28行)相关政策要点	58
4.15	资产减值准备金(第32行)相关政策要点	59
4.15.1	一般规定	59
4.15.2	关键点	59
4.16	(A105000)表单风险指标及指引	61
第5章	视同销售和房地产开发企业特定业务填报实务(A105010)	63
5.1	一般规定	64
5.2	关键点	65
5.2.1	企业资产所有权属已发生改变的情形	65
5.2.2	视同销售计税价格的确定	65
5.2.3	视同销售影响部分扣除类调整项目的计算基数	65
5.2.4	视同销售对其他纳税调整项目的影响	65
5.2.5	处置固定资产、无形资产视同销售处理的界定	66
5.3	风险环节	66
5.3.1	视同销售成本应根据资产的计税基础进行确认	66
5.3.2	视同销售调整事项填报案例	68
5.3.3	房地产开发企业销售未完工产品应计入当期应税所得额	69
5.3.4	房地产开发企业费用和税金等特殊填报方法	69
5.3.5	房地产开发企业的业务招待费核算	70

5.3.6	房地产开发预售填报案例	70
5.4	(A105010)表单风险指标及指引	72
第6章	未按权责发生制原则确认的收入填报实务(A105020)	73
6.1	一般规定	73
6.1.1	权责发生制原则	73
6.1.2	租金收入	74
6.1.3	利息收入	74
6.1.4	特许权使用费收入	75
6.1.5	分期确认收入	75
6.1.6	持续时间超过12个月的建造合同收入	75
6.1.7	政府补助递延收入	75
6.2	关键点	76
6.2.1	租金收入确认时间	76
6.2.2	融资租赁业务中租金收入的税务处理	76
6.2.3	利息收入的确认时间	79
6.2.4	利息收入调整的填报方法	79
6.2.5	特许权使用费收入确认时间	79
6.2.6	分期收款方式销售货物收入确认时间	79
6.2.7	持续时间超过12个月的建造合同收入确认方法	81
6.2.8	政府补助递延收入项目调整范围	81
6.3	风险环节	83
6.3.1	关联企业之间提供无息或低于银行同期贷款利率的借款利息支出	83
6.3.2	建造合同收入确认税会差异	84
6.4	(A105020)表单风险指标及指引	84
第7章	投资收益政策及填报实务(A105030)	85
7.1	债权性投资收益事项相关企业所得税政策要点	86
7.1.1	关键点	86
7.1.2	风险环节	89
7.2	权益性投资收益事项相关企业所得税政策要点	89
7.2.1	关键点	89
7.2.2	风险环节	90
7.3	(A105030)表单风险指标及指引	92
第8章	不征税收入填报实务(A105040)	93
8.1	一般规定	93
8.2	关键点	94
8.2.1	专项用途财政性资金的确认条件和表现形式	94
8.2.2	两类不征税收入的具体情况	95

8.3	风险环节	95
8.3.1	不征税收入形成的支出不得税前扣除	95
8.3.2	专项用途财政性资金事项相关税会差异	95
8.3.3	申报表表间关系提示	95
8.4	(A105040)表单风险指标及指引	97
第9章	职工薪酬政策及填报实务(A105050)	99
9.1	工资薪金支出扣除相关政策要点	100
9.1.1	一般规定	100
9.1.2	关键点	100
9.1.3	风险环节	101
9.2	职工福利费支出相关政策要点	102
9.2.1	一般规定	102
9.2.2	关键点	102
9.3	职工教育经费支出相关政策要点	103
9.3.1	一般规定	103
9.3.2	关键点	103
9.3.3	风险环节	103
9.4	工会经费支出相关政策要点	104
9.4.1	一般规定	104
9.4.2	关键点	104
9.4.3	风险环节	104
9.5	各类基本社会保障性缴款相关政策要点	104
9.5.1	一般规定	104
9.5.2	关键点	104
9.5.3	风险环节	105
9.6	住房公积金相关政策要点	105
9.7	补充养老保险相关政策要点	105
9.7.1	关键点	105
9.7.2	风险环节	105
9.8	补充医疗保险相关政策要点	106
9.8.1	关键点	106
9.8.2	风险环节	106
9.9	(A105050)表单风险指标及指引	109
第10章	广告费和业务宣传费支出政策及填报实务(A105060)	111
10.1	一般规定	112
10.2	关键点	112
10.2.1	广告费和业务宣传费支出扣除限额	112
10.2.2	广告费和业务宣传费支出扣除限额计算基数	112

10.2.3	筹建期广告费和业务宣传费支出税前扣除	112
10.2.4	签订分摊协议的广告费和业务宣传费扣除	113
10.3	风险环节	113
10.3.1	判断广告费和业务宣传费的实质性原则	113
10.3.2	资产用于市场推广、销售的视同销售处理	113
10.4	(A105060)表单风险指标及指引	114
第11章	捐赠支出政策及填报实务(A105070)	115
11.1	一般规定	115
11.2	关键点	116
11.2.1	捐赠支出申报表填列基本规则	116
11.2.2	公益性捐赠支出范围的界定	116
11.2.3	公益性捐赠支出扣除限额	117
11.2.4	可以全额扣除的公益性捐赠支出	117
11.2.5	公益性社会团体捐赠支出税务处理实务	117
11.2.6	公益股权捐赠的税务处理(2016年新增加)	117
11.3	风险环节	118
11.3.1	公益性捐赠支出税前扣除条件	118
11.3.2	北京市纳税人“公益性捐赠支出”税前扣除操作要求	119
11.3.3	资产用作对外捐赠视同销售相关政策	119
11.3.4	受赠单位名称	119
11.4	(A105070)表单风险指标及指引	120
第12章	资产折旧、摊销填报实务(A105080、A105081)	121
12.1	一般规定	121
12.1.1	资产税务处理的原则	121
12.1.2	固定资产的范围	121
12.1.3	固定资产的折旧方法和折旧年限	121
12.1.4	无形资产的范围	122
12.1.5	无形资产的摊销方法和摊销年限	122
12.1.6	长期待摊费用准予扣除的范围	122
12.1.7	长期待摊费用摊销年限	122
12.2	填报关键点	123
12.2.1	A105080《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》填报关键点	123
12.2.2	A105081《固定资产加速折旧、扣除明细表》填报关键点	129
12.3	政策关键点	134
12.3.1	固定资产计税基础的确定方法	134
12.3.2	未及时取得发票的固定资产计税基础的确认	134
12.3.3	新税法实施后固定资产预计净残值的调整确认	135
12.3.4	无形资产计税基础的确定方法	135

12.3.5	外购商誉的扣除规定	135
12.3.6	装修支出的税务处理	135
12.3.7	“政策性搬迁”搬迁资产相关税务处理	136
12.4	风险环节	136
12.4.1	不得计算折旧扣除的固定资产	136
12.4.2	不得计算摊销扣除的无形资产	136
12.4.3	不征税收入对应的资本化支出不允许税前扣除	137
12.4.4	融资租赁租入固定资产的折旧扣除	137
12.4.5	融资性售后租回资产的折旧扣除	137
12.4.6	资产价值变动对其计税基础的影响	137
12.4.7	固定资产改扩建形成长期待摊费用	137
12.4.8	非“租入、已提足折旧”两类情形的房屋、建筑物固定资产改扩建的税务处理	137
12.4.9	固定资产大修理支出形成长期待摊费用	138
12.4.10	其他长期待摊费用的摊销	138
12.4.11	二手固定资产预计折旧年限的认定	138
12.4.12	建筑企业“临时设施”税前扣除实务处理	138
12.5	(A105080) 表单风险指标及指引	139
12.6	(A105081) 表单风险指标及指引	139
第 13 章	资产损失政策及填报实务(A105090、A105091)	140
13.1	关键点	141
13.1.1	资产损失(附表 A105090、A105091)填报基本要求	141
13.1.2	资产损失税前扣除企业所得税专项政策梳理	142
13.1.3	金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失税前扣除问题	142
13.1.4	汇总纳税企业发生资产损失的申报扣除	142
13.1.5	应进行“清单申报”的资产损失在当年度未申报扣除的处理办法	143
13.2	风险环节	144
13.2.1	不得作为资产损失在企业所得税税前扣除的股权和债权	144
13.2.2	不按出资比例和持股比例分配清算剩余财产造成资产损失问题	144
13.2.3	投资人撤回、减少投资造成的股权投资损失	145
13.2.4	企业境外所得中包含的资产损失税前扣除问题	145
13.2.5	“存货正常损失”不包含不得抵扣的增值税进项税额	145
13.3	(A105090) 表单风险指标及指引	146
13.4	(A105091) 表单风险指标及指引	146
第 14 章	企业重组政策及填报实务(A105100)	147
14.1	一般规定	147
14.2	关键点	148
14.2.1	企业重组涉及政策文件	148
14.2.2	各重组政策文件之间的脉络关系	148

14.2.3	企业重组的各项基本概念	148
14.2.4	企业重组税务处理涉及的主要问题	149
14.2.5	财税〔2009〕59号文件规范的企业重组的一般性税务处理	150
14.2.6	企业股权或资产划转的税务处理	151
14.2.7	非货币性资产投资的税务处理	151
14.2.8	财税〔2009〕59号文件规范的企业重组的特殊性税务处理	152
14.2.9	国家税务总局公告2015年第40号对资产划转税务处理的具体规定	154
14.2.10	国家税务总局公告2015年第33号对非货币性资产投资税务处理的具体规定	155
14.2.11	重组资产负债账载金额与计税基础之间的差异调整	155
14.2.12	特殊性税务处理非股权支付部分的损益确认	156
14.2.13	股权收购一般性税务处理被收购方股东股权转让形成的资产损失	156
14.2.14	公司法对合并分立的相关规定	156
14.2.15	技术入股可以递延纳税	157
14.3	风险环节	157
14.3.1	企业重组的特殊性税务处理不是税收优惠	157
14.3.2	企业重组事项跨年的税务处理	158
14.3.3	企业重组特殊性税务处理程序更新提示	158
14.3.4	企业重组特殊性税务处理的后续管理	159
14.3.5	其他涉及资产计税基础与会计核算成本差异的企业重组,本表不作调整	159
第15章	政策性搬迁和特殊行业准备金政策及填报实务(A105110、A105120)	162
15.1	《政策性搬迁纳税调整明细表》(A105110)	162
15.1.1	关键点	163
15.1.2	风险环节	168
15.1.3	(A105110)表单风险指引	172
15.2	《特殊行业准备金纳税调整明细表》(A105120)	173
15.2.1	一般规定	174
15.2.2	关键点	174
15.2.3	风险环节	178
15.2.4	(A105120)表单风险指引	179
第16章	《企业所得税弥补亏损明细表》填报实务(A106000)	180
16.1	一般规定	180
16.2	关键点	180
16.2.1	企业弥补亏损期限不得超过5年	180
16.2.2	查补的应纳税所得额可以弥补亏损	181
16.2.3	企业筹办期间不计算为亏损年度	181
16.2.4	资产损失造成亏损应弥补所属年度	181
16.2.5	合并、分立转入(转出)可弥补的亏损额	181
16.2.6	政策性搬迁停止生产经营期间弥补亏损年限计算关键点	182

16.2.7	清算期间可依法弥补亏损	182
16.3	风险环节	182
16.3.1	“纳税调整后所得”的填报口径	182
16.3.2	抵扣应纳税所得额和弥补亏损的先后次序问题	183
16.4	(A106000)表单风险指标及指引	183
第 17 章	收入、扣除优惠填报实务	185
17.1	《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》(A107010)	185
17.1.1	一般规定	186
17.1.2	关键点	187
17.1.3	风险环节	189
17.1.4	(A107010)表单风险指引及指标	190
17.2	《符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠 明细表》(A107011)	191
17.2.1	一般规定	191
17.2.2	关键点	192
17.2.3	风险环节	193
17.2.4	(A107011)风险指标及指引	195
17.3	《综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表》(A107012)	196
17.3.1	一般规定	196
17.3.2	关键点	196
17.3.3	风险环节	197
17.3.4	(A107012)表单风险指标及指引	197
17.4	《金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表》(A107013)	197
17.4.1	关键点	198
17.4.2	风险环节	198
17.4.3	(A107013)风险指标及指引	199
17.5	《研发费用加计扣除优惠明细表》(A107014)	199
17.5.1	一般规定	199
17.5.2	关键点	199
17.5.3	风险环节	203
17.5.4	典型问题	204
17.5.5	(A107014)表单风险指标及指引	204
第 18 章	应纳税所得额优惠填报实务	206
18.1	《所得减免优惠明细表》(A107020)	206
18.1.1	农、林、牧、渔业项目政策要点	208
18.1.2	公共基础设施项目优惠	209
18.1.3	符合条件的环境保护、节能节水项目政策要点	212
18.1.4	符合条件的技术转让项目政策要点	213

18.1.5.	实施清洁发展机制项目政策要点	216
18.1.6	符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目政策要点	217
18.1.7	减免项目与应税项目纳税调整后所得的亏损结转弥补政策要点	217
18.1.8	(A107020)表单风险指标及指引	218
18.2	《抵扣应纳税所得额优惠明细表》(A107030)	219
18.2.1	一般规定	219
18.2.2	关键点	220
18.2.3	风险环节	221
18.2.4	(A107030)表单风险指标及指引	222
第19章	应纳税额优惠填报实务	223
19.1	《减免所得税优惠明细表》(A107040)	223
19.1.1	小型微利企业税收优惠政策要点	225
19.1.2	经营性文化事业单位转制企业优惠政策要点	226
19.1.3	技术先进型服务企业优惠政策要点	227
19.1.4	支持和促进重点群体创业就业企业所得税优惠政策要点	228
19.1.5	符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业所得税优惠政策要点	231
19.1.6	设在西部地区的鼓励类产业企业所得税优惠政策要点	232
19.1.7	项目所得额按法定税率减半征收不得叠加享受减免税优惠的要点	232
19.1.8	(A107040)表单风险指标及指引	234
19.2	《高新技术企业优惠情况及明细表》(A107041)	236
19.2.1	一般规定	237
19.2.2	关键点	237
19.2.3	风险环节	239
19.2.4	(A107041)表单风险指标及指引	240
19.3	《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》(A107042)	241
19.3.1	关键点	242
19.3.2	风险环节	248
19.3.3	(A107042)表单风险指标及指引	248
19.4	《税额抵免优惠明细表》(A107050)	249
19.4.1	一般规定	249
19.4.2	关键点	249
19.4.3	风险环节	250
19.4.4	(A107050)表单风险指标及指引	250
19.5	企业清算期间及重组事项发生后税收优惠享受问题	251
19.5.1	关键点	251
19.5.2	风险环节	252
19.6	房地产开发企业土地增值税清算涉及企业所得税退税关键点	252
19.6.1	土地增值税清算后存在后续项目可继续弥补亏损	252
19.6.2	土地增值税清算后不存在后续项目可追补以前年度扣除	252

19.6.3	土地增值税清算不存在后续项目可追补以前年度扣除退税申报资料	252
19.6.4	国家税务总局公告 2016 年第 81 号后仍存在尚未弥补的因土地增值税清算导致的 亏损处理	253
第 20 章	境外所得税收抵免(A108000)填报实务	254
20.1	境外所得税收抵免政策要点	254
20.1.1	一般规定	254
20.1.2	关键点	256
20.1.3	风险环节	258
20.2	境外所得纳税调整后所得政策要点(A108010)	258
20.2.1	一般规定	258
20.2.2	关键点	259
20.2.3	风险环节	260
20.3	境外分支机构弥补亏损政策要点(A108020)	261
20.3.1	一般规定	261
20.3.2	关键点	262
20.4	跨年度结转抵免境外所得税政策要点(A108030)	263
20.5	《受控外国企业信息报告表》及外国企业年度独立财务报表政策要点	264
20.5.1	一般规定	264
20.5.2	关键点	264
20.6	境外所得应纳税额计算填报案例	264
第 21 章	跨地区经营汇总纳税填报实务(A109000、A109010)	266
21.1	跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税政策要点(A109000)	266
21.1.1	一般规定	267
21.1.2	关键点	267
21.1.3	风险环节	269
21.1.4	(A109000)表单风险指引	269
21.2	企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配政策要点(A109010)	269
21.2.1	关键点	269
21.2.2	(A109010)表单风险指引	271
21.3	跨地区汇总纳税企业所得税汇算清缴填报案例	272
第二部分 企业所得税汇算清缴疑难问题解析		
第 1 章	收入类的相关问题	277
问题 1-1	企业以前年度取得的财政补贴被财政部门追回,如何进行税务处理	277
问题 1-2	从事农、林、牧、渔业项目的企业取得财政补贴是否应缴纳企业所得税	277
问题 1-3	从事农、林、牧、渔业项目的企业因业务招待费调增的部分是否应缴纳企业 所得税	278
问题 1-4	货币性基金的投资分红是否属于不征税收入	278