

企业所得税 涉税实务与税务 稽查风险防范

企业所得税纳税实务全程操作指南
企业所得税稽查风险有效防范策略

雷建 / 编著

本书旨在帮助广大企业正确缴纳企业所得税，从容应对税务机关的检查，规避税务稽查风险，促使企业在所得税方面做到遵从税收政策和准确核算，既不少缴税也不多缴税，在企业受到税务稽查时做到心中有数、有的放矢，维护企业合法利益。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

TAX PLANNING

企业所得税涉税实务 与税务稽查风险防范

雷建/编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税涉税实务与税务稽查风险防范/雷建编著.
北京: 企业管理出版社, 2006. 8
ISBN 7 - 80197 - 526 - X

I. 企... II. 雷... III. 企业 - 所得税 - 税收管理
- 基本知识 - 中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 097616 号

书 名: 企业所得税涉税实务与税务稽查风险防范
编 著: 雷 建
责任编辑: 任 慧
书 号: ISBN 7 - 80197 - 526 - X/F · 527
出版发行: 企业管理出版社
地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044
网 址: <http://www.emph.cn>
电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387
电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn
印 刷: 北京毅峰迅捷印刷有限公司
经 销: 新华书店
成品尺寸: 170 毫米 × 230 毫米 16 开本 38 印张 500 千字
版 次: 2006 年 10 月第 1 版 2006 年 10 月第 1 次印刷
定 价: 98.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

新编财务与会计培训丛书

专家委员会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 以姓氏笔划为序)

王君彩 中央财经大学会计学院教授、博士生导师

祁怀锦 中央财经大学会计学院教授、博士生导师

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

陈国辉 东北财经大学津桥商学院院长、会计学教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

杨周南 财政部科研所教授、会计电算化专家、博士生导师

荆新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

赵德武 西南财经大学副校长、会计学教授、博士生导师

盖地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

丛书 主编 侯立新
总策划 申明

前 言

新华网报道：国家税务总局表示，2006年将进一步扩大税源监控范围，把年缴纳企业所得税在500万元以上的纳税人以及年销售额在1亿元以上的纳税人纳入监控范围。同时把因出口退税、享受税收减免等因素造成的纳税额度不达监控标准、但生产经营规模较大的企业也纳入监控范围。

《人民日报》报道：2005年以来，某市国家税务局稽查分局有重点地选取了25家房地产企业，进行了突击检查，共计查补税款1579.56万元。该局经过分析，发现在企业所得税方面有五大偷税手段：虚开虚列成本费用、不按期结算项目成本、通过虚开发票加大成本、价外费用不计算在收入内、利用关联关系转移利润。

国家税务总局发布了《企业所得税汇算清缴管理办法》（修订），已于2006年1月1日起施行，并宣布从2006年7月1日起，全国统一使用新的企业所得税纳税申报表。

近几年来，纳税方面的问题普遍困扰着企业管理层，尤其是在企业所得税方面，各种问题层出不穷。在缴纳企业所得税时，该缴的税缴足没有？以后会不会因偷税被罚款？该用的优惠政策用足了没有？有没有多缴税？另外，随着国家税收征管和税务稽查工作的不断深入、加强，企业可能因为一个小小的问题引来税务部门的一连串检查。如何正确应对税务机关的稽查？如何避免不必要的税收处罚和税务负担？这些问题都是企业日常经营中必须解决的。

税务问题处理不当，不仅影响到企业的经营业绩，而且还有可能受到法律的制裁。新征管法实施后，国家将对偷漏税行为进行严

厉的处罚，由于对税收政策掌握和理解的不对称性，企业很难保证不存在漏税问题，根据税务部门的现行规定，凡稽查出的偷漏税问题，一定要依据征管法的规定加征滞纳金和罚款。然而，面对税务机关的稽查，企业是不是束手无策、毫无办法呢？

为了帮助广大企业正确纳税，规避税务稽查风险，促使企业在所得税方面尽量做到遵从税收政策和准确核算，既不少缴税也不多缴税，在企业受到税务稽查时做到心中有数、有的放矢，维护企业合法权益，我们编写了《企业所得税涉税实务与税务稽查风险防范》这本书。希望本书对广大企业有所帮助、有所借鉴、有所启迪！

本书分上下两篇：

上篇：第1章～第6章主要介绍了企业在企业所得税核算和缴纳方面的实务知识，使企业在遵从税收政策，享受税收优惠政策，正确核算企业应纳税款，进行税务处理等方面可以对号入座，快速、准确地进行企业所得税的汇算清缴。

下篇：第7章～第12章主要介绍了税务稽查的基本知识，企业所得税的稽查重点，企业如何应对税务稽查，企业受稽查时的态度和应注意的问题，税务稽查风险的防范。同时，我们列举了20个企业所得税稽查案例，再现实践中容易出现的税务稽查问题以及税务机关对违法案件的查处过程，以期广大企业能有所警示。

相信通过本书的阅读，广大企业在企业所得税方面能更加合理地处理涉税问题，有效地规避涉税风险，在依法纳税的基础上进一步提高企业管理水平和经济效益。

囿于编者水平有限，加之国家税收征管处于改革和完善阶段，税收政策不断更新，书中难免有不足之处，望广大读者批评指正。

编 者

目 录

上篇：企业所得税涉税实务

第 1 章 企业所得税收入总额组成	(3)
1.1 应税收入的确定	(3)
1. 企业收入包括的范围	(3)
2. 应税收入与会计制度中收入的差异	(4)
1.2 生产、经营收入	(7)
1. 生产、经营收入的范围	(7)
2. 收入额的确定	(7)
1.3 财产转让收入	(9)
1. 固定资产转让收入确认	(10)
2. 有价证券、股权转让收入的确认	(10)
3. 企业转让投资损益的确认	(11)
1.4 利息与股息收入	(15)
1. 利息收入	(15)
2. 股息收入	(16)



1.5	租赁收入	(16)
1.1	租赁收入的范围	(16)
1.2	租赁收入的实现	(17)
1.3	一次性收取或支付租赁费的处理	(17)
1.6	特许权使用费收入	(17)
1.1	特许权使用费收入的范围	(17)
1.2	特许权使用费收入的确认	(17)
1.7	其他收入	(18)
1.1	固定资产盘盈收入的确认	(18)
1.2	罚款收入的确认	(18)
1.3	因债权人原因确实无法支付的应付款项收入的确认	(18)
1.4	存货及现金溢余收入	(18)
1.5	减免及返还的流转税	(19)
1.6	财政补贴和其他补贴	(20)
1.7	自产自用产品	(20)
1.8	包装物押金收入	(21)
1.9	在建工程试运行收入	(21)
1.10	出口退税款	(21)
1.11	金融机构代发行国债取得的手续费	(22)
1.12	企业经营国库券的所得	(22)
1.13	汇率变动引起的汇兑收益	(23)
1.14	向买方收取的各种价内外基金(资金、附加)和收费	(23)
1.8	不征税收入	(24)
1.1	接受捐赠的资产	(24)
1.2	国债的利息收入	(24)
1.3	财政部发行的公债的利息	(25)

4. 财政补贴收入和减免或返还的流转税	(25)
5. 股票发行溢价	(26)
6. 政府性基金(收费)	(26)
7. 申购新股资金被冻结期间的存款利息(中签)	(27)
8. 期货交易所收取的席位占用费	(27)
9. 协会、学会、研究会收取的会员费	(27)
10. 基金存款的利息收入	(27)
11. 国有资产产权转让净收益	(28)
1.9 收入实现的确认	(28)
1. 商品交易中收入实现的确认	(28)
2. 劳务交易中收入实现的确认	(29)
第2章 企业所得税税前扣除项目	(31)
2.1 税前扣除项目的范围、原则、分类	(31)
1. 税前扣除项目的范围	(31)
2. 税前扣除项目的原则	(34)
3. 税前扣除项目的分类	(36)
2.2 可据实税前扣除的项目	(36)
1. 残疾人就业保障金	(36)
2. 固定资产租赁费用	(36)
3. 固定资产转让费用	(37)
4. 向工商联合会缴纳的会员费	(37)
5. 工商管理费	(37)
6. 经济补偿金扣除	(38)
7. 行业会费	(38)
8. 差旅费、会议费、董事会费	(38)



9. 汇兑损益	(39)
10. 向农村义务教育捐赠	(41)
11. 向青少年活动场所的捐赠	(41)
12. 向红十字事业捐赠	(41)
13. 违约金、罚款和诉讼费	(44)
14. 企业未出售住房的维修、管理费用	(44)
15. 固定资产的折旧费用、无形资产和递延资产的摊销费用	(44)
16. 国务院或财政部批准准予扣除的基金和收费	(44)
17. 对非关联的科研机构 and 高等学校的资助支出	(45)
18. 向中华健康快车基金会等 5 家单位的捐赠	(46)
2.3 税法限定标准的税前扣除项目	(46)
1. 计税工资	(46)
2. 工会经费、福利费、教育经费	(51)
3. 利息及银行罚息支出	(52)
4. 业务招待费和佣金	(54)
5. 公益、救济性捐赠	(55)
6. 管理费	(62)
7. 广告费和业务宣传费	(67)
8. 保险费用、专项基金	(69)
2.4 经批准可在税前扣除的项目	(73)
1. 企业财产损失事项	(73)
2. 技术改造国产设备投资抵免	(78)
3. 缩短折旧年限或加速折旧事项	(86)
2.5 不允许税前扣除的项目	(89)
1. 资本性支出	(89)
2. 无形资产受让、开发支出	(89)

3. 违法经济罚款和被没收财物的损失	(89)
4. 因违反法律、行政法规而交付的罚款、罚金、滞纳金	(90)
5. 自然灾害或意外事故损失有赔偿的部分	(90)
6. 超过国家规定允许扣除标准的捐赠	(90)
7. 各种赞助支出	(91)
8. 与取得收入无关的其他各项支出	(91)
9. 为其他企业提供与本身应税收入无关的担保而承担的本息 支出	(91)
10. 当年应计未计扣除项目	(91)
11. 国家税收法规规定可提取的准备金之外的任何形式的 准备金	(92)
12. 期货交易所和期货经纪机构提取的准备金	(93)
13. 粮食类白酒广告宣传费	(93)
14. 未经批准的价内外基金及收费	(93)
15. 建立住房基金和住房周转金制度的企业出售给职工住房的 损失	(94)
16. 已出售或出租住房的折旧费用和维修费	(95)
17. 住房公积金超过计税工资标准的部分	(95)
18. 给购货方的回扣	(96)
19. 贿赂等非法支出	(96)
20. 超过或高于法定范围和标准部分的费用	(96)
21. 金融企业返还的手续费	(96)
22. 广告公司组稿费、宣传费	(96)
23. 企业承租者上交的租赁费	(97)
2.6 特殊行业所得税税前扣除项目	(97)
1. 金融保险企业	(97)

2. 房地产开发企业	(107)
3. 电信企业	(109)
4. 邮政企业	(111)
5. 物流企业	(114)
6. 电力企业	(115)
7. 交通运输企业	(116)
8. 旅行社	(118)

第3章 企业所得税减免优惠政策

(119)

3.1 区域性减免优惠政策	(119)
1. 民族自治地区优惠政策	(119)
2. “老少边穷”地区优惠	(120)
3. 西部大开发地区优惠	(120)
4. 高新技术产业开发区优惠	(122)
5. 北京经济技术开发区优惠	(127)
6. 苏州工业园区优惠	(128)
7. 东北老工业基地优惠	(129)
3.2 特殊行业和行为的减免优惠政策	(131)
1. 高新技术产业	(131)
2. 软件企业	(133)
3. 新办企业	(135)
4. 资源综合利用企业所得税免税	(138)
5. 鼓励技术转让的优惠	(138)
6. 救助企业灾害的优惠	(139)
7. 鼓励企业投资的优惠	(139)
8. 鼓励安置待业人员的优惠	(141)

9. 有关教育机构企业所得税的规定	(141)
10. 新设科研机构的税收优惠	(143)
11. 安置四残人员标准的福利企业的减免	(143)
12. 鼓励发展乡镇企业的优惠	(145)
13. 收取政府性基金(收费)的优惠	(145)
14. 种植业、养殖业和农林产品的优惠	(146)
15. 境外遇有风、火、水、震等严重自然灾害的优惠	(146)
16. 事业单位、社会团体部分收入的优惠	(146)
17. 对福利性、非营利性老年服务机构的优惠	(147)
18. 勘察设计单位改为企业的所得税优惠	(147)
19. 农业产业化国家重点龙头企业的所得税优惠	(148)
20. 社会保障基金管理的所得税优惠	(150)
21. 福利彩票收入的优惠	(150)
22. 转制科研机构享受的所得税优惠	(150)
23. 国债净价交易后有关国债利息征免企业所得税的优惠	(151)
24. 对住房公积金相关利息收入的优惠	(152)
25. 企业再就业专项补贴收入征免企业所得税的规定	(152)
26. 证券投资基金企业所得税规定	(153)
27. 经营性文化事业单位转制为企业后,免征企业所得税	(153)
28. 西气东输项目的优惠政策	(155)
3.3 不享受减免优惠政策项目	(156)
1. 金融、保险企业不享受劳动就业服务企业政策	(156)
2. 核定征收的纳税人不得享受优惠政策	(156)
3. 检查出的利润不能享受各项优惠	(156)
4. 机关服务中心为机关以外提供的服务收入	(157)
5. 种子企业不享受农口优惠	(157)

3.4	弥补亏损优惠政策	(157)
1.	税前弥补亏损的适用范围	(157)
2.	亏损弥补的含义及具体规定	(158)
3.	年度亏损的确认	(159)
4.	税前弥补亏损的审核	(160)
3.5	失效或废止的企业所得税优惠政策	(160)
1.	新华社系统所属企业和经营单位所得税返还	(160)
2.	福利彩票发行机构	(161)
3.	地质勘探单位按 15% 税率征税	(161)
4.	水利工程管理单位“八五”期间免税	(162)
5.	新办外经企业 5 年免税	(162)
6.	铁路运输多种经营国有企业免税	(162)
7.	民航基础设施建设基金免缴所得税	(164)
8.	对军队、军工、武警部队企业的优惠政策	(165)
9.	信用合作社适用劳服企业减免税政策	(167)
10.	国有企业再投资退税的规定	(167)
11.	副食饲料制造业减免项目	(168)
12.	提供学生快餐的服务	(170)
13.	农口企业“八五”后两年暂不征收所得税	(170)
14.	税前还贷等政策的取消	(171)
15.	中央外贸企业税收优惠	(171)
16.	棉花检验费准予扣除	(171)
17.	停止执行中央外贸企业所得税先征后返	(172)
3.6	企业申请减免税应提供的资料	(172)
1.	基本规定	(172)
2.	新办企业	(172)

3. 新技术企业	(173)
4. 校办企业	(174)
5. 转制的科研机构	(174)
6. 综合治理企业	(174)
7. 军队企业	(175)
8. 工程勘察设计单位	(175)
9. 体制改革后的国务院各部委各直属机构的机关服务中心	(176)
10. 为安置随军家属就业而新开办的企业	(176)
11. 高校后勤社会化改革后的企业	(176)
12. 老年服务机构	(177)
13. 软件企业和集成电路企业	(177)
14. 企业“四技收入”减免	(177)
15. 技术进口企业	(178)
第4章 企业所得税纳税人及税率	(180)
4.1 需要缴纳企业所得税的企业和单位	(180)
1. 企业所得税纳税人的范围	(180)
2. 企业所得税纳税人确定的条件	(181)
3. 特殊行业、企业集团作为纳税人的规定	(181)
4. 企业所得税纳税人的税收管理权	(183)
4.2 特殊情况下纳税人的认定	(184)
1. 企业所得税纳税人的认定原则	(184)
2. 未独立核算企业的认定	(185)
3. 企业合并后纳税人的认定及税务处理	(185)
4. 企业分立后纳税人的认定及税务处理	(187)
5. 企业被承租经营后纳税人的认定	(189)



6. 电力、电信企业的纳税人	(189)
4.3 企业所得税的税率	(192)
1. 适用税率的基本规定	(192)
2. 一般优惠税率	(192)
3. 针对西部地区的优惠税率	(193)
4. 地区优惠税率	(193)
5. 特区及高新技术企业税率	(193)
6. 弥补亏损后有所得的适用税率	(194)
7. 查出的以前年度所得的适用税率	(194)
第5章 企业所得税税额的计算	(195)
5.1 应纳税所得额的计算	(195)
1. 应纳税所得额的基本规定	(195)
2. 应纳税所得额的计算公式	(196)
3. 纳税年度的基本规定	(197)
5.2 应纳所得税额的计算	(197)
1. 预缴及汇算清缴所得税的计算	(197)
2. 核定征收应纳税额的计算	(199)
3. 境外所得税抵免和应纳税额的计算	(200)
4. 从被投资方分回税后利润(股息)应纳税额的计算	(202)
5. 清算所得应纳税额的计算方法	(203)
6. 生产经营不满一年税额的计算	(204)
7. 适用照顾税率的企业应纳所得税额的计算	(205)
8. 核算征收应纳税额的计算举例	(205)

第 6 章 企业所得税的税务处理	(213)
6.1 会计核算方法	(213)
1. 所得税会计核算新旧变化对比	(213)
2. 暂时性差异	(214)
3. 资产负债表债务法	(219)
4. 综合案例分析	(225)
6.2 资产的税务处理	(227)
1. 固定资产的税务处理	(227)
2. 无形资产和其他资产的税务处理	(235)
3. 存货的税务处理	(242)
4. 递延资产的税务处理	(244)
5. 股权投资与合并分立的税务处理	(245)
6.3 企业所得税纳税调整与缴纳	(254)
1. 税前会计利润与应纳税所得的差异	(254)
2. 需要调整的具体内容	(258)
3. 特殊应税收入的纳税调整	(260)
4. 特殊经营行为的会计处理及纳税调整	(266)
5. 企业所得税的申报与缴纳	(286)
6.4 新企业所得税纳税申报表的填写	(295)
第一行：“销售(营业)收入”	(297)
第二行：“投资收益”	(302)
第三行：“投资转让净收益”	(304)
第四行：“补贴收入”	(305)
第五行：“其他收入”	(305)
第六行：“收入总额合计”	(307)