

税务人员和企业培训用书

2010年版

企业所得税汇算清缴

QIYE SUODESHUI HUISUAN
QINGJIAO DAYI JINGXUAN

答疑精选

中国税网 编著



中国财政经济出版社



税务人员和企业培训用书

企业所得税汇算清缴答疑精选

(2010 年版)

中国税网 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税汇算清缴答疑精选: 2010 年版/中国税网编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 3

税务人员和企业培训用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2757 - 3

I. ①企… II. ①中… III. ①企业 - 所得税 - 税收管理 - 中国 - 问答 IV. ①F812.424 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 025011 号

责任编辑: 吕小军

责任校对: 黄亚青

封面设计: 天女来

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 17.5 印张 409 000 字

2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月北京第 2 次印刷

印数: 5 001—10 000 定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2757 - 3/D · 0126

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

编写说明

本书是《企业所得税汇算清缴操作指南（2010年版）》的配套用书，书中收录的问答主要来源于2010年度中国税网会员及国家税务总局等部分省级税务机关回答纳税人的提问。

本书中的问答按企业所得税法体系和《企业所得税汇算清缴操作指南》编辑体系进行了分类，并在问题的回答部分标注了援引的主要法规及文号，其中《中华人民共和国企业所得税法》（2007年3月16日中华人民共和国主席令第63号公布）、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（2007年12月6日中华人民共和国国务院令第512号公布）、《中华人民共和国增值税暂行条例》（2008年11月5日国务院第538号令公布）、《中华人民共和国消费税暂行条例》（2008年11月5日国务院第539号令公布）、《中华人民共和国营业税暂行条例》（2008年11月5日国务院第540号令公布）、《中华人民共和国税收征收管理法》（2001年4月28日中华人民共和国主席令第49号公布）等均简称为《企业所得税法》、《企业所得税实施条例》、《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》及《税收征收管理法》，引用的法规和条例以最新颁布的内容为准。

为便于读者阅读，本书将《企业所得税法》实施以来和书中问答涉及的有关企业所得税汇算清缴法规以光盘电子书的形式附录书中赠送；读者也可将书中附录的《读者意见卡》填好寄回中国税网客户服务中心，索取中国税网法规库账号后在线查询。

本书的主要阅读对象为企事业单位的办税人员、财会人员、财务经理、税务经理、财务总监、CFO、总会计师等财务一线工作人员，同时对税务干部和企事业单位的董事长、总经理等管理层也具有一定的参考价值。限于水平和时间，对有些问题的回答可能会存在偏差，欢迎广大读者和专家批评指正，有关意见请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编者

2011年2月

目 录

编写说明	(1)
------------	-------

第一部分 总 则

1. 私营有限责任公司是否缴纳企业所得税?	(1)
2. 农民专业合作社是否缴纳企业所得税?	(1)
3. 一人有限责任公司是否缴纳企业所得税?	(1)

第二部分 收 入 类

征税收入	(3)
1. 投资方抽回的资本金是否缴纳所得税?	(3)
2. 以税后利润担保如何进行税务处理?	(3)
3. 自产饲料用于子公司养殖是否确认收入?	(4)
4. 以补贴形式拨回企业的污水处理费如何确认收入?	(5)
5. 股东转让股权收入是否包括企业未分配利润?	(5)
6. 赠送报刊业务所得税如何处理?	(6)
7. 应税收入与免税收入盈亏可否互抵?	(6)
8. 企业评估增值所得能否递延处理?	(7)
9. 售后回租业务是否缴纳企业所得税?	(7)
10. 生产销售生产期超过 12 个月的大型设备如何税务处理?	(8)
11. 股权转让分期收款如何确认应税时间?	(8)
12. 以前年度一次性收取的租金新《企业所得税法》实施后如何处理?	(9)
13. 无偿取得公司 10% 的股权如何处理?	(9)
14. 应付账款满 3 年是否必须转计收入?	(9)
15. 工程收入能否完工后一并缴纳所得税?	(10)
16. 减免的增值税是否缴纳所得税?	(11)
17. 子公司收到母公司出资计入资本公积是否缴税?	(11)
18. 预收收入如何确认应纳所得税的应税收入?	(12)
19. “拆一还一”如何确认收入及成本?	(12)
20. 低价购入股权是否缴税?	(13)
21. 股权转让如何做纳税调整?	(13)

22. 定期存款利息如何确认收入? (14)
23. 房地产企业代收天然气入网费如何处理? (14)
24. 特许权费与特许权使用费有何区别? (15)
- 视同销售收入** (15)
1. 企业交际应酬、赠送礼品如何缴纳所得税? (15)
2. “买一赠一”的行为是否视同销售? (16)
3. 将自产水泥用于自建厂房是否视同销售? (16)
4. 自产产品作为员工福利是否视同销售? (17)
- 不征税收入** (17)
1. 从财政局取得的专项开发资金是否缴纳企业所得税? (17)
2. 政府性基金是否缴纳企业所得税? (17)
3. 取得增值税返还是否缴纳企业所得税? (18)
4. 从财政局取得的设备改造款是否缴纳企业所得税? (18)
5. 软件开发减免的流转税是否缴纳企业所得税? (18)
6. 取得出口退税款是否缴纳企业所得税? (19)
7. 软件企业增值税实际税负超过 3% 的退税款是否为不征税收入? (19)
8. 不征税收入用于支出形式的调增额如何缴纳企业所得税? (20)

第三部分 扣 除 类

- 税金扣除** (21)
1. 如何理解税法所述“实际发生”的税金? (21)
2. 房改房住宅公共区域土地使用税可否税前列支? (22)
3. 代缴的资源税企业所得税前能否扣除? (22)
4. 补缴以前年度个人所得税可否税前列支? (22)
5. 计提的土地增值税能否税前扣除? (23)
6. 分支机构注销增值税留抵额能否税前扣除? (23)
- 工资薪金税前扣除** (23)
1. 计提职工工资未发放可否税前扣除? (23)
2. 劳务派遣人员工资如何税前扣除? (24)
3. 临时雇佣的农民工报酬如何税前扣除? (25)
4. 支付退休返聘人员报酬如何税前扣除? (26)
5. 特殊岗位的津贴可否列入工资薪金支出? (26)
6. 赔付职工工资能否税前扣除? (26)
7. 劳务费与佣金及工资的区别? (27)
8. 计提的工资是否包含应由个人负担的养老保险? (28)
9. 提取“薪酬延迟计划基金”属于福利费还是工资? (28)
10. 集团代发的工资如何税前扣除? (28)
11. 对奖励职工的旅游费用如何正确纳税处理? (29)

三项经费税前扣除	(31)
1. 职工防暑降温费能否税前扣除?	(31)
2. 取暖费是否仍按限额在所得税前扣除?	(31)
3. 住房补贴计入工资是否可按福利费调整?	(32)
4. 员工报销的个人医药费能否税前扣除?	(32)
5. 职工福利费列支凭证如何规范?	(33)
6. 公司购实物发给员工如何财税处理?	(33)
7. 非货币性福利是否按 14% 比例计算扣除?	(34)
8. 新建职工澡堂是否可以从福利费用中列支?	(35)
9. 因公死亡支付家属赔偿金可否税前扣除?	(35)
10. 离休干部订书报杂志费能否税前扣除?	(36)
11. 职工福利费余额如何调整?	(36)
12. 总经理培训费可否作为职工教育经费税前扣除?	(37)
13. 工会经费企业所得税前如何申报扣除?	(38)
14. 工会经费和教育经费年末账户余额如何处理?	(39)
15. 自查补缴的个人所得税能否作为提取“三费”的基数?	(39)
保险扣除	(40)
1. “五险一金”已缴数与计入损益数不一致是否需纳税调整?	(40)
2. 补缴基本养老保险、医疗保险和失业保险如何税前扣除?	(41)
3. 职工年金超标准部分是否做纳税调增?	(41)
4. 企业计提年金次年发放可否税前扣除?	(41)
5. 如何理解《企业所得税法》中“特殊工种”?	(42)
6. 公司承担的工伤费用能否税前扣除?	(43)
利息扣除	(43)
1. 分公司借款利息能否税前扣除?	(43)
2. 回购股份时支付的利息是否纳税?	(44)
3. 向小额贷款公司借款的利息支出如何税前扣除?	(44)
4. 支付委托贷款的利息如何税前扣除?	(45)
5. 投资未到位借款利息支出可否税前扣除?	(45)
6. 如何理解投资者缴足应缴资本额的“规定期限”?	(46)
7. 逾期付款的银行罚息可否税前扣除?	(47)
8. 银行贷款利息分割单可否作为税前扣除合法凭证?	(47)
广告费扣除	(48)
1. 对企业列支的业务宣传费范围有何规定?	(48)
2. 赠送附有公司名号的工艺品如何列支?	(48)
3. 品牌持有方与使用方的广告费如何分配?	(49)
4. 支付部分款项的广告费能否全额扣除?	(49)
业务招待费扣除	(49)
1. 没有业务收入的年度业务招待费如何扣除?	(49)

2. 业务招待费如何税前扣除?	(50)
3. 会议期间招待餐费应如何处理?	(50)
手续费扣除	(50)
1. 酒店银行卡支付手续费能否税前扣除?	(50)
2. 跨年度支付佣金如何税前列支?	(51)
3. 提取的佣金手续费未支付可否税前扣除?	(51)
准备金扣除	(51)
1. 担保公司计提准备金可否税前扣除?	(51)
2. 本年度坏账损失如何冲减坏账准备余额?	(52)
3. 持股比例下降发生减值可否税前扣除?	(53)
4. 对涉农贷款和中小企业贷款准备金的理解	(53)
5. 农村信用社可计提的准备金有哪些?	(55)
6. 企业计提存货跌价准备金能否在税前扣除?	(55)
7. 计提未缴的基金或资金可否税前扣除?	(55)
公益捐赠税前扣除	(56)
1. 通过未在名单的公益性团体捐赠支出能否税前扣除?	(56)
2. 取得专用票据的捐赠就可税前扣除吗?	(56)
3. 捐给边防团的资金可否作为公益性捐赠?	(57)
4. 向意向毕业生支付的奖金能否税前列支?	(58)
5. 亏损企业的捐赠能否税前扣除?	(58)
6. 事业单位开具的内部结算票据可否税前扣除?	(59)
资产损失税前扣除	(59)
1. 库房被盗资产损失如何税前扣除?	(59)
2. 如何正确把握存货损失的“正常损耗”?	(60)
3. 音像制品超 3 年未销出能否作为损失税前扣除?	(61)
4. 拆除厂房的报废残值可否做资产损失税前扣除?	(61)
5. 自行拆除的房产损失如何税前扣除?	(61)
6. 为建新楼拆除旧楼的财产损失如何核算?	(62)
7. 处置资产的差价损失能否税前扣除?	(63)
8. 超过使用年限但未提足折旧的资产损失要审批吗?	(63)
9. 生物性资产损失是否经审批才可税前扣除?	(63)
10. 被投资企业撤销发生的投资损失如何税前扣除?	(64)
11. 股权投资损失如何在企业所得税前扣除?	(65)
12. 长期股权投资损失是否审批才可税前扣除?	(65)
13. 投资损失是否需要分期扣除?	(66)
14. 零价转让股权产生的损失如何扣除?	(66)
15. 企业因担保而承担的损失可否税前扣除?	(67)
16. 停业但未宣告破产的关联债权能否税前扣除?	(67)
17. 法院出具的裁定文书可否作为应收账款损失的证明?	(68)

18. 打包购买、追回债权业务如何税务处理？	(69)
19. 企业可否用评估价值作为报损基础？	(69)
20. 期货交易亏损扣除是否需要税务机关审批？	(70)
其他费用扣除	(70)
1. 来华技术支援人员的住宿费应如何处理？	(70)
2. 现金折扣是否应作纳税调整？	(70)
3. 企业担保费支出可否税前扣除？	(71)
4. 香港分支机构发生的成本费用可否税前扣除？	(71)
5. 向境外企业支付经营指导费可否税前扣除？	(72)
6. 未取得发票的代管费可否税前扣除？	(73)
7. 诉讼费及损失所得税前如何扣除？	(73)
8. 支付给消防人员的费用税前能否列支？	(74)
9. 支付农民的土地补偿费如何税前扣除？	(74)
10. 保险公司应付保单红利如何税务处理？	(75)
11. 购买国债发生的费用可否税前扣除？	(75)
12. 汶川地震企业免税收入形成的支出可否税前扣除？	(76)
13. 解除劳务合同经济赔偿金能否税前扣除？	(76)
14. 购买烟花爆竹支出所得税前可否扣除？	(77)
15. 费用跨年报销是否影响当年所得税？	(77)
16. 公司注册成立之前发生的费用如何处理？	(78)
17. 如何理解国税函〔2010〕79号文中开办费规定？	(78)
18. 支付劳务公司派遣人员身故补偿金如何处理？	(79)
19. 如何处理年底统一支付的出口业务佣金？	(80)
20. 侵犯商标专用权纠纷补偿款可否税前抵扣？	(80)
21. 关联企业间的商标使用费有无支付标准？	(80)
22. 高尔夫会员费能否税前扣除？	(81)
23. 航空运单可否作为付款凭证在税前扣除？	(81)
24. 事故赔偿费税前扣除使用何种凭证？	(82)
25. 出差的误餐补助是否取得发票才可列支？	(82)
26. 支付职工工伤补偿能否税前扣除？	(83)
27. 母子公司间以劳务费形式分摊管理费可否税前扣除？	(83)

第四部分 资产的税务处理

1. 固定资产的界限如何把握？	(85)
2. 购买价值 10 万元的公文包可否做固定资产？	(85)
3. 基建期发生的费用可否计入固定资产计税基础？	(86)
4. 房屋过户费用是计入当期费用还是增加固定资产价值？	(86)
5. 装修费一定要计入固定资产原值吗？	(86)
6. 租入厂房发生的维修费可否一次性摊销？	(87)

7. 固定资产的大修理支出可否一次性扣除?	(87)
8. 固定资产的大修理支出是否包括不动产的修理?	(87)
9. 按 10 年提取折旧的车辆可否改按 4 年?	(87)
10. 企业自建固定资产如何确定计提折旧始点?	(88)
11. 固定资产入账后暂估价变化如何调整折旧?	(88)
12. 固定资产已提折旧可否作调减处理?	(89)
13. 固定资产未正确计提折旧如何调整?	(89)
14. 项目期内收到收益性政府补助如何递延?	(90)
15. 停产检修期间如何计提固定资产折旧?	(91)
16. 固定资产折旧年限变更如何处理?	(91)
17. 固定资产计提折旧年限高于税法规定年限如何处理?	(92)
18. 职工单身公寓的折旧可否税前列支?	(92)
19. 固定资产残值合理性如何确认?	(93)
20. 软件企业用即征即退款购进的设备能否计提折旧?	(93)
21. 无形资产如何计算摊销年限?	(94)
22. 无形资产缩短摊销年限是否限定企业类型?	(94)
23. 财务软件及服务器摊销年限如何确定?	(94)
24. 购买的各类软件如何确定摊销期限?	(95)
25. 购地款何时计入无形资产并摊销?	(95)
26. 生产用地缴纳的耕地占用税能否税前扣除?	(96)
27. 土地出让金可否列为无形资产进行摊销?	(96)
28. 未建设的工业用地摊销额可否税前扣除?	(96)
29. 外购商誉的支出如何税前扣除?	(97)
30. 生产性生物资产如何进行所得税处理?	(97)
31. 消耗性生物资产如何摊销成本和计提准备金?	(98)
32. 自种桉树属于哪种生物性资产?	(99)
33. 企业开始经营后一直无收入开办费可否摊销?	(99)

第五部分 税收优惠

一般优惠	(100)
1. 转让国债利息收入是否可以免税?	(100)
2. 股息红利所得税政策有哪些?	(100)
3. 投资分红是否需要补缴企业所得税?	(101)
4. 证券投资基金及投资者取得的红利如何缴税?	(101)
5. 上市公司现金分红、配股是否免缴企业所得税?	(102)
6. 慈善基金会取得受赠股权的分红是否缴税?	(102)
7. 投资收益未做备案能否享受减免税优惠?	(103)
8. 鲜蜂皇浆可否享受所得税优惠政策?	(104)
9. 委托农户进行林木幼苗培育能否享受优惠?	(104)

10. 委托加工初级农产品能否享受所得税优惠?	(104)
11. 农民专业合作社销售草皮能否享受所得税优惠?	(105)
12. 农产品加工的哪些收入享受企业所得税优惠?	(106)
13. 免税水产品初加工后的下脚料是否也免税?	(106)
14. 所得税预缴申报可否加计扣除残疾人员工资?	(107)
15. 符合何种条件可享受安置残疾人员加计扣除政策?	(107)
16. 残疾人不上保险可否享受工资加计扣除?	(108)
17. 分期取得批准文件的减免税项目如何处理?	(108)
18. 如何理解“自开始生产经营的年度”的含义?	(109)
19. 已放弃享受的所得税减免政策能否再申请?	(109)
20. 如何理解新办软件生产企业享受优惠的获利年度?	(110)
21. 新办软件企业何时享受“两免三减半”优惠?	(110)
22. 节能减排技术改造优惠的主体如何确定?	(110)
23. 如何理解“利用财政拨款购置专用设备的投资额”?	(111)
24. 燃煤电厂烟气脱硫技改项目能否享受环保优惠政策?	(111)
25. 如何理解新《企业所得税法》“技术转让所得”的含义?	(111)
26. 支持改制企业减免所得税相关文件有哪些?	(112)
27. 垃圾填埋沼气发电企业可否享受“三免三减半”政策?	(113)
28. 西部大开发与过渡优惠政策能否同时适用?	(114)
29. 国产设备投资抵免与过渡优惠能否同时享受?	(114)
30. 新《企业所得税法》之前设立的企业如何享受环保项目优惠?	(115)
31. 总分机构合并缴纳所得税如何适用西部大开发优惠?	(116)
32. 固定资产加速折旧如何办理相关手续?	(116)
33. 亏损企业能否享受减计收入的优惠政策?	(117)
高新技术企业税收优惠	(117)
1. 高新技术企业取得境外投资收益是否补税?	(117)
2. 高新技术企业从何时享受优惠税率?	(118)
3. 何种新办高新企业能享受“两免三减半”政策?	(119)
4. 高新企业的投资收益能否享受优惠政策?	(119)
5. 原“双密”企业过渡期内取得高新资格能否享受15%税率?	(120)
6. “两免三减半”期内的高新企业是何税率?	(121)
7. 区外高新技术企业能否享受税收优惠?	(122)
8. 高新技术与技术转让优惠能否同时享受?	(122)
9. 高新技术企业的研究开发费可否加计扣除?	(123)
10. 总分机构可否同时享受高新技术所得税优惠?	(123)
11. 事业单位能否申请高新技术企业认定?	(124)
研究开发费用加计扣除	(124)
1. 新闻出版业能否享受研发费加计扣除?	(124)
2. 财政拨付项目专项资金发生的研发费可否加计提除?	(125)

3. 技术开发费加计扣除的范围如何掌握? (125)
4. 可加计扣除的研发费用是否包括“五险一金”? (126)
5. 研发部门的差旅费可否加计扣除? (127)
6. 技术开发专用设备可否加速折旧? (127)
7. 研发费加计扣除可否全额在应纳税所得额抵扣? (128)
8. 亏损年度加计扣除技术开发费要专项审计吗? (129)
9. 申报研发费加计扣除为何提交预算资料? (129)
10. 自己立项的项目能否享受研发费用加计扣除? (129)
11. 接受政府资助进行技术开发可否加计扣除? (130)
12. 集团研发费分摊是否包括境外母公司? (131)
- 过渡期优惠政策** (131)
1. 未开工生产的企业可否享受“两免三减半”优惠? (131)
2. 合资企业满期延期能否享受“两免三减半”优惠? (132)
3. 享受过渡性税收优惠的生产性外商投资企业新设分支机构还有优惠吗? (133)
4. 外资生产型企业经营期变化补缴此前享受的优惠税款是否征收滞纳金? (133)
5. 《企业所得税法》优惠政策与过渡期优惠政策能否同时享受? (133)

第六部分 弥补亏损

1. 企业以前年度因亏损而未加计扣除技术开发费的结转抵扣问题。 (135)
2. 季度利润能否弥补以前年度亏损? (136)
3. 预缴期利润可否弥补以前年度亏损? (136)
4. 企业筹办期如何计算亏损年度? (137)
5. 有投资收益的亏损企业如何弥补亏损? (137)
6. 企业跨省搬迁可否弥补以前年度亏损? (138)
7. 技术转让所得超过 500 万元部分如何补亏? (138)
8. 合并企业是否可以弥补被合并企业的亏损? (139)
9. 公司被收购后实现的利润可否弥补亏损? (140)
10. 免税收入和不征税收入能否弥补亏损? (140)
11. 核定征收期的亏损能否用以后年度利润弥补? (141)
12. 税务登记变更可否继续弥补以前年度亏损? (142)
13. 查增以前年度应纳税所得额可否弥补亏损? (142)

第七部分 企业重组及清算所得税处理

1. 企业合并中存续企业的确认和享受税收优惠问题。 (144)
2. 派生分立是否适用特殊性重组的处理? (144)
3. 资产置换中涉及的资产损失如何处理? (145)
4. 评估增值后支付对价的资产如何计提折旧? (146)
5. 出售非独立核算企业全部资产如何缴税? (146)
6. 同一控制下企业合并增加的资本公积是否缴税? (147)

7. 同一控制下企业合并亏损和优惠可否继续享受?	(149)
8. 企业破产清算时留抵税额是否计入清算损益?	(150)
9. 企业清算时未支付的以前年度职工福利费的税务处理问题。	(150)
10. 公司注销时长期待摊费用如何处理?	(150)
11. 母子公司清算资产如何税务处理?	(151)
12. 子公司注销如何处理留存收益?	(151)
13. 清算企业与股东如何缴纳所得税?	(152)
14. 公司注销时待摊费用如何处理?	(153)
15. 清算期因汇率变动引起资本增值如何处理?	(153)
16. 清算期收益能否弥补以前年度亏损?	(154)
17. 跨省搬迁的企业是否进行所得税清算申报?	(155)

第八部分 非居民企业所得税

1. 如何理解境外企业来源于境内所得?	(156)
2. 外国企业提供工程设计如何区分劳务所得与特许权使用费所得?	(157)
3. 境外企业为境内企业提供咨询如何缴税?	(157)
4. 向境外支付设计劳务费是否代扣代缴所得税?	(158)
5. 向境外企业支付技术服务费如何缴税?	(159)
6. 外国公司取得境内安装收入如何判定常设机构?	(160)
7. 外国非营利代表机构的免税政策是否有变化?	(161)
8. 非居民企业转让财产可以减除的是“原值”还是“净值”?	(162)
9. 外资企业股权转让是否需要备案?	(162)
10. 非居民企业股权转让无所得是否申报?	(163)
11. 香港公司转让境内公司股权如何缴税?	(163)
12. 非居民企业转让二级市场的股票税费能否扣除?	(165)
13. 汇率变化产生股权转让收益是否缴税?	(166)
14. 支付境外企业借款利息如何缴税?	(167)
15. 美国公司分红收入能否免税?	(167)
16. 向 QFII 支付利息要代扣所得税吗?	(168)
17. 向 H 股非居民企业股东派息是否缴税?	(168)
18. 外国投资者未分配利润再投资是否缴税?	(169)
19. 向香港公司支付股息是否有所得税优惠?	(170)
20. 向境外股东支付以前年度股利是否缴税?	(170)
21. 特许权使用协议无支付时间如何缴税?	(171)
22. 购买境外企业“技术秘密合同”是否缴税?	(171)
23. 向境外支付违约金是否代扣代缴所得税?	(172)
24. 支付境外企业佣金是否开具税务证明?	(173)
25. 从事非经营性活动的外企办事处如何缴税?	(174)
26. 银行如何填报非居民企业扣缴报告表?	(176)

27. 源泉扣缴义务人的扣缴期是否延长了? (176)
28. 源泉扣缴纳税义务发生时间可否选择? (176)
29. 非居民企业在何处进行所得税申报纳税? (177)

第九部分 特别纳税调整

1. 关联企业担保的借款利息如何税前扣除? (179)
2. 关联企业之间发生的利息如何出具发票? (179)
3. 对职工集资支付的利息如何税前扣除? (182)
4. 无投资关系的关联企业借款利息如何扣除? (182)
5. 统借统贷利息税前扣除是否受比例限制? (183)
6. 国税发[2009]31号文件中利息扣除如何理解? (184)
7. 关联方利息不用调整需提供哪些资料? (184)
8. 关联企业资金利息如何处理? (185)
9. 调整关联企业间无息借款使用何种利率? (186)
10. 关联方借款纳税调整的指标口径如何掌握? (186)
11. 关联企业之间发生的坏账损失能税前扣除吗? (187)
12. 总分公司发生关联交易如何填表? (187)
13. 关联方往来报表中销售和购入总额是否含税? (188)
14. 总机构之间的业务往来属于关联关系的哪种类型? (188)
15. 关联方租赁房产的折旧及费用如何纳税处理? (189)
16. 母公司将已入账费用转由子公司承担有何风险? (189)
17. 如何理解国税函[2009]698号的“特别报告”? (190)
18. 无偿划转股权是否缴纳企业所得税? (190)
19. 关联企业间无偿使用商标是否涉及税收问题? (191)
20. 国内公司对国外子公司是否负有纳税义务? (191)
21. 境外关联企业是否要参加汇算清缴? (192)

第十部分 税收征管

1. 外商投资企业境外设立分支机构如何税务处理? (194)
2. 缴纳企业所得税时如何确认汇率价格? (195)
3. 如何确定股权转让收益的纳税地点? (195)
4. 外币为本位币的纳税人如何填报所得税年底申报表? (196)
5. 销售旧车如何在年度所得税申报表中填列? (196)
6. 国外票据能否税前列支? (196)
7. 收费票据能否所得税前扣除? (197)
8. 食堂购菜没有发票可否自制凭证入账扣除? (197)
9. 填写纳税调整明细表时账载金额、税收金额是否需要填报? (198)
10. 国税机关对企业所得税有哪些审批、备案项目? (198)
11. 预缴所得税年终汇算若多缴可否退还? (199)

12. 所得税汇算是否属于资产负债表日后事项?	(199)
13. 税法与申报表中“应纳税所得额”的含义是否相同?	(200)
14. 补缴以前年度的免税款是否缴纳滞纳金?	(201)
15. 个体户变有限责任公司是否按“新增企业”管理?	(201)
16. 企业增加股东变更名称所得税在何处缴纳?	(202)
17. 代开运输业发票是否必须预征所得税?	(203)
18. 应税劳务收入在所得税年报中如何填写?	(203)
19. 企业所得税汇算清缴退税能否加算利息?	(204)

第十一部分 汇总纳税

1. 汇总缴纳与合并缴纳有何区别?	(205)
2. 如何理解汇总纳税企业仅总机构进行汇算?	(206)
3. 分支机构是否进行企业所得税年度汇缴?	(207)
4. 如何理解跨地区汇总纳税企业的二级分支机构?	(208)
5. 二级以下分支机构身份的有效证明如何提供?	(208)
6. 汇总纳税企业分支机构员工费用如何扣除?	(209)
7. 分支机构的资产损失应向谁申请审批?	(210)
8. 总分机构适用不同税率的税务处理问题	(211)
9. 分公司可否与总公司一同享受优惠税率?	(211)
10. 享受税收优惠的分支机构如何缴税?	(212)
11. 项目所在地预缴的所得税可否在机构所在地抵扣?	(213)
12. 建筑业分支机构如何缴纳所得税?	(213)
13. 总机构下设项目部如何确定征管归属?	(214)
14. 总分机构调拨固定资产是否涉及所得税?	(214)
15. 以总机构名义生产经营的分支机构如何缴税?	(214)
16. 分支机构应在当地办理年度企业所得税申报吗?	(215)
17. 哪些情况分支机构无须就地预缴企业所得税?	(215)
18. 新设立分支机构无须预缴如何管理?	(217)
19. 《汇总纳税分支机构分配表》填报几次?	(217)
20. 分公司所得税的征管部门是否应与总公司一致?	(218)

附 录

附录一：2010 年各地税务机关汇算清缴答疑选编	(219)
河北国税 2010 年企业所得税汇算清缴答疑	(219)
河北地税 2010 年企业所得税汇算清缴问答	(221)
青岛地税 2010 年所得税问题解答	(224)
苏州地税 2010 年企业所得税汇算清缴业务问题解答	(227)
附录二：《企业所得税法》及实施条例对照表	(238)
读者意见卡	(261)

第一部分 总 则

1. 私营有限责任公司是否缴纳企业所得税？

问：私营有限责任公司是否缴纳企业所得税？是否跟私营独资、合伙企业一样缴个体工商户生产经营所得个人所得税？

答：根据《财政部、国家税务总局关于印发〈关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的法规〉的通知》（财税〔2000〕91号）第二条规定：“本法规所称个人独资企业和合伙企业是指：……（二）依照《私营企业暂行条例》登记成立的独资、合伙性质的私营企业。”

《企业所得税法》第一条规定：“在境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。个人独资企业、合伙企业不适用本法。”

《企业所得税法实施条例》第二条规定：“企业所得税法第一条所称个人独资企业、合伙企业，是指依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业。”

根据上述规定，私营有限责任公司不属于应缴纳个人所得税的范围，按规定应缴纳企业所得税。

2. 农民专业合作社是否缴纳企业所得税？

问：几位从事特种养殖的专业农户从工商局领取了农民专业合作社法人营业执照，成为×××市首家农民专业合作社法人。请问合作社是缴纳企业所得税还是缴纳个人所得税？

答：农民专业合作社法人是依据《中华人民共和国农民专业合作社法》依法注册登记的法人单位。农民专业合作社是在农村家庭承包经营基础上，同类农产品的生产经营者或者同类农业生产经营服务的提供者、利用者，自愿联合、民主管理的互助性经济组织。

《企业所得税法实施条例》第三条规定：依法在中国境内成立的企业，包括依照中国法律、行政法规在中国境内成立的企业、事业单位、社会团体以及其他取得收入的组织。

因此，农民专业合作社属于缴纳企业所得税的范围。

3. 一人有限责任公司是否缴纳企业所得税？

问：一人有限责任公司（自然人个人独资），营业执照注明企业性质，企业的经营所得是缴纳企业所得税还是个人所得税？

答：《中华人民共和国公司法》第五十八条规定：本法所称一人有限责任公司，是指只有一个自然人股东或者一个法人股东的有限责任公司。第六十条规定：一人有限责任公司应当在公司登记中注明自然人独资或者法人独资，并在公司营业执照中载明。

《企业所得税法》第一条规定：在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。个人独资企业、合伙企业不适用本法。

《企业所得税法实施条例》第二条规定：《企业所得税法》第一条所称个人独资企业、合伙企业，是指依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业。

因此，根据上述《公司法》的规定，一人有限责任公司是一种特殊的有限责任公司，注册的是企业法人性质，按《企业所得税法》规定，需要缴纳企业所得税。