

QIYE SUODESHUI

Huisuan Qingjiao Yu Nanshui Shenbao Zuixin Zhengce Yu Caozuo Zhinan

最新

企业所得税

汇算清缴与纳税申报

最新政策与操作指南

编著 朱克锋 徐秀娟
主审 吴 健

本书根据2014年版企业所得税申报表编著，适用于2015年及以后年度企业所得税汇算清缴与纳税申报。

中国矿业大学出版社

China University of Mining and Technology Press

企业所得税汇算清缴与 纳税申报最新政策与操作指南

编著 朱克锋 徐秀娟
主审 吴 健

中国矿业大学出版社

内 容 提 要

为贯彻落实《中华人民共和国企业所得税法》及其有关政策,2014年11月15日,国家税务总局发布了修订后的《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类,2014年版)》(国家税务总局公告2014年第63号),自2015年1月1日起施行。本书根据2014年版企业所得税纳税申报表编著,对截至2014年底现行有效的企业所得税法律、法规、规章和相关政策规定,进行全面透彻的分析,并辅以大量填报案例。这对纳税人和基层税干正确理解、准确填报和审核纳税申报表,都将起到一定的帮助和规范作用。

本书坚持理论联系实际,可供税务人员、企业财务人员、税务经理、注册会计师、注册税务师以及财经类相关专业师生等学习和参考。

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税汇算清缴与纳税申报最新政策与操作指南/

朱克锋,徐秀娟编著. —徐州:中国矿业大学出版社,

2014.12

ISBN 978-7-5646-2532-0

I. ①企… II. ①朱… ②徐… III. ①企业所得税—
税收管理—中国—指南 IV. ①F812.424—62

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第260334号

书 名 企业所得税汇算清缴与纳税申报最新政策与操作指南

编 著 朱克锋 徐秀娟

责任编辑 齐 畅

出版发行 中国矿业大学出版社有限责任公司

(江苏省徐州市解放南路 邮编 221008)

营销热线 (0516)83885307 83884995

出版服务 (0516)83885767 83884920

网 址 <http://www.cumtp.com> E-mail: cumtpvip@cumtp.com

印 刷 徐州中矿大印发科技有限公司

开 本 787×1092 1/16 印张 41.25 字数 718 千字

版次印次 2014年12月第1版 2014年12月第1次印刷

定 价 98.00 元

(图书出现印装质量问题,本社负责调换)

序

《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》从推进国家治理体系和治理能力现代化的全新高度对深化财税体制改革作出了部署,明确要求:深化税收制度改革,完善地方税体系,逐步提高直接税比重。企业所得税作为典型的直接税,因其具有公平、普遍的特点,以及良好的经济调节功能,逐渐成为大多数发达国家的主体税种。

企业所得税也是我国现行税法体系中的重要税种。《中华人民共和国企业所得税法》和 2008 年版企业所得税纳税申报表自 2008 年 1 月 1 日实施以来,已经历了近七个年头。广大纳税人和税务工作者在理解与执行企业所得税政策的过程中提出了许多新问题,这推动了企业所得税政策的不断完善。

企业所得税纳税申报表是企业所得税政策的集中体现,企业所得税的所有政策都应在申报表中得到体现。2008 年版企业所得税纳税申报表公布实施以来,国家财税主管部门陆续出台了一系列的企业所得税配套政策和文件,这些政策、文件保证了《企业所得税法》的顺利实施。但有些政策规定已难以在 2008 年版申报表中得到很好的体现。为优化纳税服务、规范执法行为,国家税务总局对企业所得税申报表进行了修改完善,发布了《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A 类,2014 年版)》及其填报说明(国家税务总局公告 2014 年第 63 号),自 2015 年 1 月 1 日起施行。

为方便广大纳税人以及税务工作者学习、理解企业所得税政策和正确填报企业所得税申报表,我们编著了《企业所得税汇算清缴与纳税申报最新政策与操作指南》。本书力图体现以下几方面特点:

一是政策系统全面。本书详细解读了我国现行企业所得税制度,涵盖了包括《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧税收政策有关问题的通知》(财税[2014]75 号)和《国家税务总局关于固定资产加速折旧税收政策有关问题的公告》(2014 年第 64 号),印发的新购置固定资产的加速折旧与扣除政策等在内的,截至 2014 年底执行的主要企业所得税政策。通过分门别类的梳理,

使读者可以对政策有较为全面的把握。

二是内容具体实用。本书融政策、案例及纳税申报于一体,对与企业所得税相关的会计处理、税法与会计差异等相关内容,进行了全面、精准、透彻的解析,并辅以大量案例加以佐证说明,具有很强的操作性和实用性。不仅对纳税人规范财税管理、化解税收风险、降低纳税成本具有很强的指导作用,而且有助于广大基层税务工作者准确掌握企业所得税法精神和纳税申报表审核要点。

三是侧重纳税申报。本书以2014年版企业所得税纳税申报表为依据,详细讲解了在纳税申报表的填报过程中如何正确理解和适用各项企业所得税政策。

本书坚持理论联系实际,可供税务工作者、企业财务人员、税务经理、注册会计师、注册税务师、律师等税务咨询服务人员、财经类相关专业师生等学习和参考。

中国注册会计师、注册税务师、高级会计师、国家税务总局税务干部进修学院吴健副教授,在百忙之中对本书进行了审定。本书的出版还得到了中国矿业大学出版社齐畅编辑的鼎力相助。作者在此谨致谢忱!

由于时间仓促和水平有限,漏误和不足之处在所难免,敬请读者批评指正!并请与我们联系:

E-mail:jdxcpa@163.com

E-mail:wujian03@mpacc.snai.edu

作 者

2014年12月28日

目 录

序	1
第一章 企业所得税纳税申报表概述	1
第一节 企业所得税基本要素	1
一、纳税人	1
二、税率	8
三、纳税地点	8
四、纳税期限	9
五、源泉扣缴	10
第二节 企业所得税申报表体系	12
一、企业所得税预缴申报表	12
二、企业所得税年度纳税申报表	14
三、企业清算所得税申报表	20
四、企业年度关联方业务往来报告表	20
五、扣缴企业所得税报告表	20
第三节 企业所得税年度纳税申报表结构及其填报	21
一、思路与结构	21
二、主要特点	23
三、年度纳税申报表	23
第四节 企业基础信息表及其填报	32
一、企业基础信息表	32
二、有关项目填报方法	34

第二章 利润总额及其填报	37
第一节 利润总额及其填报	37
一、利润总额的计算	37
二、小企业利润表	37
第二节 收入明细表及其填报	40
一、收入与利得	40
二、收入总额	41
三、一般企业收入明细表及其填报	44
四、金融企业收入明细表及其填报	56
第三节 成本支出明细表及其填报	61
一、主营业务成本及其填报	61
二、其他业务成本及其填报	64
三、营业外支出及其填报	66
四、金融企业费用支出明细表及其填报	74
第四节 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表及其填报	78
一、事业单位收入及其填报	78
二、事业单位支出及其填报	80
三、民间非营利组织收入及其填报	83
四、民间非营利组织支出及其填报	84
第五节 期间费用及其填报	86
一、销售费用	86
二、管理费用	87
三、财务费用	88
四、期间费用明细表及其填报	88
第三章 应纳税所得额及其填报	91
第一节 应纳税所得额	91
一、应纳税所得额	91
二、确定应纳税所得额的一般原则	91
第二节 应纳税所得额的计算方法	94

一、直接法	94
二、间接法	94
第四章 收入类纳税调整项目及其填报	96
第一节 收入类纳税调整项目及其填报	96
一、收入会计与税法差异	96
二、纳税调整项目明细表	98
三、收入类纳税调整项目及其填报	101
第二节 视同销售纳税调整及其填报	105
一、视同销售范围	105
二、视同销售金额的确定	108
三、会计处理	108
四、视同销售收入的填报	110
五、视同销售成本及其填报	116
第三节 未按权责发生制确认收入及其填报	118
一、跨期收取的租金、利息和特许权使用费	118
二、分期确认收入	122
三、政府补助递延收入	126
四、未按权责发生制确认收入的填报	128
第四节 投资收益纳税调整及其填报	130
一、短期投资	130
二、长期债券投资	131
三、长期股权投资	132
四、投资收益的核算	136
五、投资收益纳税调整明细表及其填报	137
第五节 专项用途财政性资金纳税调整及其填报	140
一、不征税收入	140
二、专项用途财政性资金	141
三、政府补助收入的会计处理	145
四、专项用途财政性资金纳税调整明细表及其填报	147

第五章 扣除类纳税调整项目及其填报	151
第一节 扣除类调整项目及其填报	151
一、扣除类调整项目	151
二、视同销售成本	151
三、职工薪酬	151
四、业务招待费支出	152
五、广告费和业务宣传费支出	154
六、捐赠支出	154
七、利息支出	154
八、罚金、罚款和被没收财物的损失	162
九、税收滞纳金、加收利息	162
十、赞助支出	162
十一、与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用	163
十二、佣金和手续费支出	165
十三、不征税收入用于支出所形成的费用	167
十四、跨期扣除项目	168
十五、与取得收入无关的支出	174
十六、境外所得分摊的共同支出	174
十七、其他	174
十八、开办费	174
第二节 职工薪酬纳税调整及其填报	176
一、职工薪酬的界定	177
二、工资薪金	178
三、职工福利费	182
四、职工教育经费	186
五、工会经费	189
六、基本社会保障性缴款	190
七、住房公积金	191
八、补充养老、补充医疗保险	192
第三节 广告费和业务宣传费纳税调整及其填报	196

一、一般规定	196
二、特殊规定	196
三、筹办期广告费和业务宣传费的扣除	196
四、广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表及其填报	196
第四节 捐赠支出纳税调整明细表	201
一、企业对外捐赠财务处理	201
二、公益性捐赠的税前扣除	203
三、特定事项捐赠的税前扣除	207
四、不同类型纳税人扣除基数不同	208
五、捐赠支出纳税调整明细表及其填报	208
 第六章 资产类调整项目及其填报	 211
第一节 资产折旧、摊销纳税调整及其填报	211
一、固定资产	211
二、生产性生物资产	221
三、无形资产	223
四、长期待摊费用	238
五、固定资产弃置费的会计与税务处理	241
六、开采油(气)资源费用和折耗摊销折旧的处理	244
七、资产折旧、摊销情况和纳税调整明细表及其填报	245
第二节 资产损失税前扣除纳税调整及其填报	253
一、资产与资产损失	253
二、自行申报扣除制度	256
三、资产损失证据	259
四、货币资产损失	261
五、非货币资产损失的确认	263
六、投资损失的确认	269
七、其他资产损失	272
八、资产损失税前扣除和纳税调整明细表及其填报	273

第七章 特殊事项纳税调整项目及其填报	279
第一节 政策性搬迁纳税调整及其填报	280
一、政府拨给搬迁补偿款的财务处理	280
二、政策性搬迁的所得税处理	281
三、其他税种的处理	287
四、政策性搬迁纳税调整明细表及其填报	288
第二节 特殊行业准备金纳税调整及其填报	292
一、保险公司准备金	292
二、证券行业准备金	299
三、期货行业准备金	302
四、金融企业准备金	304
五、中小企业信用担保机构准备金	311
六、特殊行业准备金纳税调整明细表及其填报	312
第三节 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额及其填报	316
一、开发产品已完工的界定	316
二、销售未完工开发产品按预计毛利额计算纳税	317
三、计税毛利率的确定	317
四、预计毛利额(利润)可扣除营业税金及附加	318
五、预售收入可作为计算招待费、广告费和宣传费基数	319
六、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额的填报	319
 第八章 企业重组业务企业所得税处理	 321
第一节 企业重组所得税处理概述	321
一、企业重组	321
二、企业重组类型	322
三、股权支付与非股权支付	323
四、企业重组所得税处理的一般原则	323
五、重组主导方的确定	324
六、重组日的确定	324
七、特殊性税务处理的适用条件	325

八、分步重组的处理	326
九、特殊性税务处理的备案与确认	327
第二节 企业法律形式改变的所得税处理	328
一、企业法律形式简单改变的处理	328
二、企业法律形式非简单改变的处理	328
三、企业重组纳税调整的填报	329
第三节 债务重组的所得税处理	331
一、债务重组的会计处理	331
二、债务重组的一般性税务处理	332
三、债务重组的特殊性税务处理	335
第四节 资产收购的所得税处理	336
一、资产收购的一般性税务处理	336
二、资产收购的特殊性税务处理	338
第五节 股权收购的所得税处理	341
一、股权收购的一般性税务处理	341
二、股权收购的特殊性税务处理	343
第六节 企业合并的所得税处理	345
一、公司合并的法律规定	345
二、企业合并的一般性税务处理	346
三、企业合并的特殊性税务处理	351
四、合并重组所得税事项的承继	354
第七节 企业分立的所得税处理	354
一、公司分立的法律规定	355
二、企业分立的一般性税务处理	355
三、企业分立的特殊性税务处理	357
第八节 跨境及资产重组的税务处理	362
一、跨境重组适用特殊性税务处理的条件	362
二、上海自贸区内企业资产重组递延纳税	363
三、企业重组其他税收处理	364

第九章 亏损弥补及其填报	367
第一节 企业所得税亏损及其弥补	367
一、亏损的界定	367
二、亏损的结转弥补	368
三、分支机构之间盈亏的弥补	370
四、被合并、分立前企业亏损的弥补	372
五、预计毛利额和清算所得可弥补亏损	372
六、预缴申报可弥补亏损	373
七、减免优惠项目与应税项目盈亏不得互抵	373
八、追补确认资产损失形成亏损应追溯调整	373
九、查增的所得额允许弥补以前年度亏损	374
十、核定征收不得弥补亏损	374
十一、因搬迁无所得亏损结转年度的计算	375
第二节 弥补亏损明细表及其填报	375
一、弥补亏损明细表	375
二、相关项目的填报	375
三、表内、表间关系	379
四、案例分析	379
第十章 税收优惠及其填报	382
第一节 收入优惠及其填报	382
一、免税收入	382
二、减计收入	399
第二节 加计扣除优惠及其填报	407
一、研究开发费加计扣除	407
二、残疾人员工资加计扣除	418
三、加计扣除优惠的填报	419
第三节 所得减免优惠及其填报	420
一、从事农、林、牧、渔业项目所得减免	420
二、公共基础设施项目投资经营所得定期减免所得额	424

三、环境保护、节能节水项目定期减免所得额	430
四、符合条件的技术转让所得优惠	430
五、其他专项减免所得额优惠	434
六、所得减免优惠明细表及其填报	439
第四节 减免所得税优惠及其填报	446
一、符合条件的小型微利企业优惠	446
二、高新技术企业优惠	451
三、民族自治地方企业减免优惠	459
四、其他减免所得税专项优惠	459
五、减免所得税优惠明细表及其填报	496
第五节 创业投资企业抵扣应纳税所得额及其填报	506
一、创业投资抵扣应纳税所得额	506
二、创业投资企业的界定	506
三、抵扣应纳税所得额的条件	508
四、中小高新技术企业的界定	510
五、备案管理	510
六、苏州工业园区有限合伙创投企业法人合伙人优惠	510
七、中关村示范区有限合伙创投企业法人合伙人投资额抵扣	512
八、抵扣应纳税所得额明细表及其填报	514
第六节 专用设备投资额抵免优惠及其申报	515
一、税额抵免优惠	515
二、备案管理	517
三、税额抵免优惠明细表及其填报	518
第七节 加速折旧优惠及其填报	521
一、固定资产加速折旧优惠	521
二、外购的软件适当缩短折旧或摊销年限	525
三、新购置固定资产的加速折旧与扣除	525
四、加速折旧优惠的填报	531

第十一章 境外所得税收抵免及其填报	532
第一节 境外所得税收抵免概述	532
一、缓解和消除所得税重复征税的方法	532
二、直接抵免与间接抵免	533
三、税收饶让抵免	534
四、境外所得的类型	536
五、共同支出的分摊方法	539
六、境外已纳税额抵免计算方法	539
七、境外所得税收抵免的适用范围	541
第二节 境外所得税抵免及其填报	542
一、境外所得税额抵免计算的基本项目	542
二、可予抵免境外所得税额的确认	543
三、境外所得间接负担税额的计算	544
四、抵免限额的计算	553
五、实际抵免境外税额的计算	555
六、境外所得税收抵免明细表及其填报	557
七、境外所得纳税调整后所得明细表及其填报	560
八、跨年度结转抵免境外所得税明细表及其填报	563
九、境外分支机构与我国对应纳税年度的确定	565
十、个人所得税的抵免	566
第三节 境外分支机构弥补亏损明细表	568
一、境外分支机构亏损的弥补	568
二、境外分支机构弥补亏损明细表及其填报	570
第十二章 跨地区经营汇总纳税及其申报	572
第一节 汇总纳税企业所得税管理方法	572
一、汇总纳税企业的界定	572
二、汇总纳税企业所得税管理办法	573
三、就地分摊缴纳企业所得税的机构	573
第二节 汇总纳税企业所得税预缴与汇算清缴	575

一、税款预缴	575
二、汇算清缴	576
三、总分机构分摊税款的计算	577
四、跨地区经营建筑企业所得税处理	581
第三节 汇总纳税企业管理	582
一、税务登记信息沟通	582
二、二级分支机构判定与挂靠机构处理	583
三、资产损失管理	583
四、税收优惠管理	583
五、税务检查	584
六、信息平台建设和维护	585
七、主管税务机关与征收方式鉴定	585
八、仅在省内设立分支机构的管理	585
第四节 汇总纳税企业申报	585
一、汇总纳税分支机构所得税分配表	585
二、预缴申报	588
三、汇算清缴申报	592
第十三章 核定征收所得税及其申报	598
第一节 核定征收企业所得税	598
一、核定征收企业所得税的适用	598
二、核定应税所得率或核定应纳税额	600
三、应纳税额的计算	601
四、征收管理	602
第二节 核定征收所得税的申报	604
一、核定征收企业所得税申报表	604
二、相关项目的填报	604
第十四章 企业所得税预缴及其申报	608
第一节 企业所得税预缴	608

一、预缴期限	608
二、预缴方法	609
三、实际利润额的确定	609
四、房地产企业预售收入的预缴申报	610
五、总机构直管项目部预缴申报	610
六、预缴申报可以享受的税收优惠	611
七、少预缴所得税不属于偷税但需加收滞纳金	612
第二节 查账征收企业预缴纳税申报表及其填报	613
一、查账征收居民企业预缴申报表	613
二、具体项目的填报	616
 第十五章 清算所得税及其申报	 622
第一节 企业清算的所得税处理	622
一、企业清算所得税处理概述	622
二、清算所得及应纳所得税额	623
三、可供分配剩余财产的税务处理	626
四、企业清算的个人所得税处理	628
第二节 清算所得税申报	629
一、清算申报程序	629
二、注销税务登记与所得税清算	630
三、清算所得税申报	632