

Qiyе Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Niangjiuye

企业所得税管理 操作指南(2013年版)

酿酒业

国家税务总局 编

 中国税务出版社

Qiyè Suodeshui Guānlǐ
Cāozuò Zhīnán
Niangjiu yè

**企业所得税管理
操作指南(2013年版)**

酿酒业

国家税务总局 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税管理操作指南:2013年版. 酿酒业/国家税务总局编.

--北京:中国税务出版社,2014.8

ISBN 978-7-5678-0086-1

I. ①企… II. ①国… III. ①酿酒工业-工业企业-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099304号

版权所有·侵权必究

丛 书 名:企业所得税管理操作指南(2013年版)

书 名:酿酒业

作 者:国家税务总局 编

责任编辑:王静波

责任校对:于 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:北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格:787×1092毫米 1/16

印 张:28.5

字 数:424000字

版 次:2014年8月第1版 2014年8月第2次印刷

书 号:ISBN 978-7-5678-0086-1

定 价:58.00元

如有印装错误 本社负责调换

《企业所得税管理操作指南》编委会

主 任 汪 康

编 委 (按姓氏笔画排序)

丁永安	于柏青	马建民	马毅民	王 平	王安栋	王克成
王陆进	王学东	王建新	王南健	王柳德	王满平	卢晓中
叶双猛	龙岳辉	任荣发	关 礼	刘 勇	刘丽坚	刘宝柱
刘金良	刘晓华	刘景溪	孙荣洲	朱俊福	江建平	牟可光
牟信勇	许月刚	许建国	过剑飞	佟 伟	吴仰东	吴振坤
张 捷	张云英	张社安	张国钧	张树学	张洪军	张贻奏
张恩惠	张铁勋	张崇明	张德志	李 杰	李三江	李亚民
杨志强	杨益民	汪建国	陈建国	陈青文	麦正华	周广仁
季 可	林明鹊	范立新	姚 炬	姚 琴	姚来英	胡苏华
胡金木	胡道新	赵 恒	赵念农	赵晓明	饶 勇	饶立新
贾红星	钱 勇	钱巨炎	顾 炬	常 海	黄玉林	智 勐
程安亭	廖体忠	缪慧频	臧耀民	蔡自力	薛建英	

《酿酒业》分册编写组

主编单位 国家税务总局所得税司

青岛市国家税务局

青岛市地方税务局

协编单位 甘肃省国家税务局

江苏省地方税务局

安徽省地方税务局

贵州省地方税务局

组 长 刘丽坚 缪慧频 刘宝柱 刘新建 孙辉业

副 组 长 张佩峰 陈茂锋 周敬军 杨 军

成 员 (按姓氏笔画排序)

丁一宁	于永兵	王 霞	王卫东	王晓东	王根生	王德辉
付丰林	甘 莹	刘 利	刘 茜	刘桂香	吕 岩	孙家胜
汤维亮	许光万	何小玲	吴 健	张 健	张 群	张守涛
李志新	李银华	杨小伟	汪建明	陆仕玉	陈 伟	段仰平
倪 鸿	唐军运	唐新胜	夏以广	柴桂梅	陶 蕾	高行峰
董长春	董加波	戴新宇				

审 定 (按姓氏笔画排序)

丁 浩	万伦鹏	王 霞	王云华	王成波	王丽霞	王海勇
付晓彬	冯志国	卢 薇	宁常青	白兆瑞	任 宇	农 健
刘 衍	刘宝柱	刘明晗	刘朝均	刘韶华	吕 岩	孙 婷
孙玉凤	朱 健	何俊雄	吴 健	弟海容	张志华	张树枫
李 翀	李伟明	李玲玲	杨勇刚	汪青长	沈一娇	岳光富
岳克健	林雁南	姚振标	姜 伟	施静宁	胡新新	赵德倍
黄碧波	黄橡文	程玉锦	董凯宁	韩海金	赖红娟	缪良英
蔡东晓	霍永红					

序 言

2007年3月16日，第十届全国人民代表大会第五次会议审议通过了《中华人民共和国企业所得税法》（以下称新《企业所得税法》），统一了内、外资企业所得税制度。新《企业所得税法》营造了各类企业公平竞争的税收环境，有利于维护市场统一、促进社会公平；建立了鼓励企业创新和引导鼓励类产业发展的优惠政策体系，有利于优化资源配置，促进经济结构调整和转变经济增长方式。

随着经济全球化和社会主义市场经济的深入发展，我国所得税税源状况发生了重大变化，纳税人数量迅猛增长，跨地区、跨国经营的大型企业集团不断涌现；纳税人涉税诉求多元化、个性化的趋势日渐明显；部分税务干部的技能、经验仍局限于按户管理，未能及时适应形势的变化，这些新形势和新情况都对所得税管理和服务提出了严峻挑战。

习近平同志在《关于〈中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定〉的说明》中指出，科学的财税体制是优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的制度保障。

要保障科学、合理的企业所得税制度平稳运行，促进筹集收入、调控经济、调节分配等企业所得税职能作用的有效发

挥，必须解决所得税管理和服务方式不适应形势发展要求的问题。一方面，要按照“大力推进税收治理能力现代化，不断提高税收管理水平”的要求，以风险管理为导向，以统一的信息化操作平台为依托，强化涉税信息获取，改进分级分类管理方法，对所得税重点行业、重点企业和高风险事项实施专业化团队管理，突破所得税征管“瓶颈”。另一方面，要按照“建设服务型税务机关”的要求，加强政策宣传和解读，依法落实各项优惠政策，增强政策的确定性、透明度；减少行政审批，简化管理流程，强化政策执行的统一性、便捷性，提供优质、高效的所得税服务，促进纳税人诚信纳税，提高税法遵从度。

分行业编写制定《企业所得税管理操作指南》，是改进、创新所得税管理和服务方式的具体体现。根据不同行业企业的生产经营和核算特点，明确管理要求，规范管理流程，提出涉税风险点，强化预警分析和评估，既有利于税务干部学习，把握行业发展规律和所得税管理重点，提高所得税管理质效；又有利于纳税人熟悉政策规定和管理要求，更好地履行纳税义务，防范税收风险。

2009 年、2011 年国家税务总局先后组织编写、出版了银行业、房地产业、建筑安装业、餐饮业、钢铁业、电力业、烟草工业、石油天然气开采业、医药制造业、汽车制造业、船舶制造业、纺织工业、航空运输业、保险业 14 个行业的《企业所得税管理操作指南》，得到了税务干部和纳税人的一致好评。在总结前两批《企业所得税管理操作指南》编写和应用经验的基础上，税务总局所得税司和部分省市国税局、地税局

共同努力，完成了出版业、综合零售业、煤炭开采业、造纸业、酿酒业、证券业和旅行社7个行业第三批《企业所得税管理操作指南》的编写工作，企业所得税分行业管理体系初步建成。

希望广大税务干部积极学习，加强运用，进一步提高企业所得税管理和服务水平，大力推进税收管理现代化；也希望广大纳税人熟知税法，自觉依法诚信纳税。让税企双方携起手来，共同努力，为实现党的十八大提出的“两个一百年”的奋斗目标、实现中华民族伟大复兴的“中国梦”作出新的更大贡献！

Handwritten signature in black ink, reading '解平平' (He Pingping).

2014年6月16日

说 明

我国是酒的故乡，也是酒文化的发源地，是世界上酿酒最早的国家之一。酒的酿造在我国已有相当悠久的历史。在中国数千年的文明发展史中，酒与文化的发展基本上是同步进行的，酒已融入经济、社会、生活的方方面面。酿酒行业在我国的分布十分广泛，在国民经济中占有重要的地位，同时也是我国税收收入的重要来源。

为帮助广大税务人员正确理解和掌握酿酒行业企业所得税管理的有关内容，我们编写了《企业所得税管理操作指南（2013年版）·酿酒业》一书。由于酒的种类繁多，本书主要介绍在我国生产和消费数量居于前四位的品种，即白酒、啤酒、葡萄酒和黄酒。本书首先从酿酒行业状况入手，在读者对酒的基础知识、酿酒企业行业状况有初步了解后，立足于税收管理的角度，阐述酿酒行业在企业所得税政策、征管、评估等方面的特性，重点突出风险管理的理念。因此，本书也可作为酿酒企业自身规范纳税、降低税收遵从风险的工具用书。

本书分为以下几部分：

“行业概述”，全面介绍酿酒行业及酒类产品的基本情况。从四类酒出发，分别介绍各自产品分类、行业发展的现状和趋势、酿酒企业的采购业务、生产工艺、销售模式、融资渠道以及会计

核算方面的特点，为后续章节企业所得税管理的展开做铺垫，其中酿酒企业在经营和核算上的某些特性是征收管理、风险管理、纳税评估所要阐述的管理要点。

“应纳税所得额的确认及税会差异”，以企业所得税法及其实施条例、配套政策和企业会计准则、小企业会计准则等国家统一会计规定为依据，以企业所得税税基确认为主线，围绕酿酒企业经常发生的涉税事项，介绍酿酒企业在收入确认、扣除确认和资产处理上的税法和会计规定，并对两者之间的差异调整进行阐述，指导读者准确计算应纳税所得额。

“征收管理”，对酿酒企业征管过程中涉及的事项一一进行介绍，包括税务登记、发票等基础管理事项，预缴、汇缴等申报管理事项，优惠、损失、重组等特殊管理事项，内容既有政策规定，又与日常工作紧密联系。同时突出“信息管税”“税种联动”的管理模式，全面阐述了酿酒企业的信息采集内容、渠道以及企业所得税与其他税种统筹管理的必要性和可行性。

“风险管理”，在逐层阐述风险、税收风险的概念、管理方法、管理内容及其在酿酒企业应用的基础上，以风险管理流程为主线，通过对风险现象的描述，定性介绍酿酒企业的风险识别，即常见涉税风险点，指导读者运用风险管理的理念，排查风险点，进行风险排序，采取措施积极应对。

“纳税评估”，通过通用评估指标和行业特定指标的设计，运用投入产出相配比的原理，从原材料投入、能耗投入、设备生产能力等角度构建各类酒种的评估模型，运用模型对酿酒企业申报的数据进行测算，从中发现问题，实现“三级预警、原料控制、能耗印证”的评估指标体系。

“附录”，包括三个评估案例、一个管理案例以及与酿酒行业相关的法律法规和行业规范。

分行业编写《企业所得税管理操作指南》是一项系统工程，还有许多后续工作需要完成。本书中引用的企业所得税政策规定

以国家最新颁布的法律法规为依据，并会根据后续出台的新政策进行修订。书中有关内容与新政策规定有矛盾的，以新政策规定为准。特别需要强调的是，书中所涉及的企业所得税管理方面的内容只是作为参考和指导，不能作为税务机关的执法依据。

因水平所限，加之写作时间较短，书中不足之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

《企业所得税管理操作指南（2013年版）·酿酒业》编写组

2013年12月

目 录

第一章 行业概述

第一节 酿酒业简介	1
一、行业及产品分类	1
二、行业发展现状	8
三、行业发展趋势	12
第二节 酿酒业生产经营流程及特点	13
一、采购业务	14
二、生产工艺流程	18
三、营销模式	26
第三节 酿酒业融资方式	30
一、内部融资	30
二、外部融资	31
第四节 酿酒业财务会计核算体制及特点	33
一、财务会计核算制度	33
二、财务会计核算内容和方式	34
三、财务会计核算特点	39

第二章 应纳税所得额的确认及税会差异

第一节 应纳税所得额确认的基本原则及税会差异	41
一、会计核算的基本要求	41
二、应纳税所得额确认的基本原则	43
三、会计核算与应纳税所得额确认原则的差异	44
第二节 收入确认及税会差异	44
一、收入确认原则	45
二、不同形式收入的确认及税会差异	46
第三节 扣除确认及税会差异	57
一、税前扣除应遵循的原则	57
二、成本确认及税会差异	58
三、费用确认及税会差异	65
四、税金确认及税会差异	85
五、损失确认及税会差异	85
六、其他支出确认及税会差异	89
第四节 资产处理及税会差异	91
一、固定资产	91
二、无形资产	103
三、投资资产	112
四、存货	121

第三章 征收管理

第一节 基础管理	127
一、税务登记管理	128
二、账簿、凭证管理	130
三、发票管理	131
四、征收方式管理	138

第二节 申报管理	139
一、预缴申报管理	139
二、汇缴申报管理	141
第三节 信息采集	143
一、信息采集渠道	143
二、信息采集内容	143
第四节 特殊项目管理	150
一、弥补亏损管理	150
二、税收优惠管理	151
三、资产损失管理	159
四、总分机构管理	162
五、清算所得管理	169
六、企业重组管理	169
七、关联交易管理	178
八、源泉扣缴管理	180
第五节 税种之间的统筹管理	183
一、酿酒企业涉及的主要税种及征收原理	183
二、与管辖税种的统筹管理	185

第四章 风险管理

第一节 风险管理概述	188
一、风险及风险管理	188
二、风险管理的必要性	192
三、风险管理的目标	194
四、风险管理的主要内容	195
五、风险管理方法	195
六、风险管理流程	196
七、风险管理在企业所得税管理中的应用	200

第二节 内部控制制度与企业所得税风险管理	203
一、内部控制制度概述	203
二、内控制度与企业所得税风险管理的关系	204
三、内控制度在企业所得税风险管理中的作用	205
四、内控制度评价	208
五、与企业所得税风险管理相关的内控制度	209
第三节 主要涉税风险	210
一、收入类涉税风险点	211
二、扣除类涉税风险点	215
三、资产类涉税风险点	219
四、特殊事项类税收风险点	222
五、优惠类涉税风险点	227
六、征收管理涉税风险点	231
第四节 风险排序与应对	232
一、税收风险排序	232
二、税收风险应对	235
第五节 风险处理一般措施	260
一、纳税服务	262
二、日常管理	264
三、纳税评估	266
四、税务稽查	268

第五章 纳税评估

第一节 纳税评估概述	271
一、纳税评估简介	271
二、纳税评估方法	273
三、纳税评估流程	276
第二节 纳税评估指标构建及应用	279

一、评估指标体系的定义及构建原则	279
二、三级评估指标体系及使用方法	281
三、纳税评估指标简介	282
四、通用评估指标	284
五、特定指标	304
第三节 评估模型	315
一、白酒行业评估模型	316
二、啤酒行业评估模型	333
三、葡萄酒行业评估模型	338
四、黄酒行业评估模型	344
五、综合应用	348
第四节 风险预警值的确定	350
一、预警值的概念	350
二、预警值的确定原则	351
三、预警值的确定方法	352
四、部分预警值	361

附录

一、评估案例	370
二、管理案例	388
三、相关法律法规和行业规范	392

第一章

行业概述

第一节 酿酒业简介

酒是人类生活中的主要饮料之一。中国制酒源远流长，品种繁多，名酒荟萃，享誉中外。黄酒是世界上最古老的酒类之一，约在 3000 多年前商周时代，中国人独创酒曲复式发酵法，开始大量酿制黄酒。约 1000 年前的宋代，中国人发明了蒸馏法，从此白酒成为中国人饮用的主要酒类。随着时代的发展，啤酒、葡萄酒等舶来品逐渐成为中国人日常生活中不可或缺的饮品。酒渗透于整个中华 5000 年文明史中，在文学艺术、饮食娱乐、经济生活各领域都占有重要的位置。

一、行业及产品分类

1. 行业分类

酿酒行业是指以初级农产品（粮食、水果等）为原料，通过微生物发酵的方法生产酒精饮料的制造业。按照《国民经济分类标准》（GB/T4754-2002），酿酒行业是三级行业，行业代码为 152，从属于轻工业，在制造业中属于饮料制造业范畴。其子行业包括白酒制造、啤酒制造、黄酒制造、葡萄酒制造和其他酒制造等 5 类，本书主要介绍前