

税务人员和企业培训用书

2013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



中国市场出版社
China Market Press

税务人员和企业培训用书

2013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



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

2013 年版企业所得税汇算清缴答疑精选/中国税网编. —北京: 中国市场出版社, 2013.1

ISBN 978-7-5092-1013-0

I. ①2… II. ①中… III. ①企业所得税-税收管理-中国-问题解答 IV. ①F812.424-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 021181 号

书 名: 2013 年版企业所得税汇算清缴答疑精选

作 者: 中国税网 编著

责任编辑: 胡超平 朱余茹

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 26 印张 730 千字

版 本: 2013 年 1 月第 1 版

印 次: 2013 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-1013-0

定 价: 60.00 元

编写说明

为便于税务干部和纳税人掌握企业所得税政策和制度规定，圆满完成 2012 年度企业所得税汇算清缴工作，中国税网组织国家财税主管部门相关负责人编写了《2013 年版企业所得税汇算清缴答疑精选》和《2013 年版企业所得税汇算清缴法规汇编》丛书，本书为《2013 年版企业所得税汇算清缴答疑精选》。

本书以问答形式体现，并根据《中华人民共和国企业所得税法》立法体系进行了适当分类，书中收录的问答主要来源于 2012 年度中国税网回复会员的咨询或提问，以及国家税务总局网站和部分省级税务部门网站回复纳税人的咨询或提问。

为体现回复的准确性，本书在收录问题的答案部分大都标注了援引法规。为方便读者阅读，书中《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 日国务院令第 538 号公布）、《中华人民共和国消费税暂行条例》（2008 年 11 月 5 日国务院令第 539 号公布）、《中华人民共和国营业税暂行条例》（2008 年 11 月 5 日国务院令第 540 号公布）、《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）等统一简称为《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》。

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、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。

中国税网
2013 年 1 月

CONTENTS 目 录

第一部分 适用范围

1. 免征企业所得税的教育机构如何认定？	1
2. 学费收入是否缴纳企业所得税？	1
3. 外国银行在中国设立的分行如何纳税？	1
4. 协会的会费收入如何缴纳企业所得税？	2
5. 持执业许可证及事业单位法人证书的单位是否缴纳所得税？	3
6. 2008 年前后年度企业所得税汇算清缴如何适用税收政策？	3
7. 居委会取得应税收入是否缴纳企业所得税？	4

第二部分 收入类

1. 境内分支机构得到外方给付的经费支出如何纳税处理？	5
2. 如何理解国税函〔2008〕875 号中的“商业折扣”？	5
3. 劳务派遣公司如何确认企业所得税计税收入？	6
4. 如何处理遗留往来款项？	6
5. 未投产前取得的其他业务收益是否计算为当前盈利？	7
6. 取得房屋租金收入如何计缴企业所得税？	7
7. 年末如何确认汇兑损益？	7
8. 如何正确确认企业所得税与增值税应税收入？	8
9. 银行结息期后的利息收入是否需确认收入缴税？	9
10. 取得国土证与厂房成本挂账的企业不一致如何处理？	10
11. 接受行政事业单位捐赠是否缴纳企业所得税？	11
12. 无偿受让股权如何进行税务处理？	11
13. 公司庆典收到的礼金如何财税处理？	12
14. 未过户的房屋销售收入汇算清缴时是否确认收入？	12
15. 收到的政府拆迁补偿款如何税务处理？	13
16. 集团公司向下属单位发放奖励如何税务处理？	13
17. 安装工程如何确认收入缴纳所得税？	14
18. 是否三年以上应付未付款项都要作纳税调增处理？	15
19. 企业收到关联方借款利息如何纳税？	15
20. 划转资产到子公司是否缴纳企业所得税？	16
21. 酒店房间自用是否视同销售缴纳所得税？	16
22. 自产产品视同销售如何填写所得税纳税申报表？	17
23. 用于展销、检测的样品是否属于视同销售？	17

24. 视同销售收入是否在计算业务招待费的销售收入中?	18
25. 用实物电量补偿下游电站损失是否视同销售?	19
26. 房企将开发产品抵偿债务是否视同销售?	19
27. 非货币资产出资涉及的企业所得税如何处理?	20
28. 增值税即征即退收入是否属于不征税收入?	20
29. 政府拨款的市政工程如何进行税务处理?	21
30. 收到财政部门的银行贷款贴息收入如何税前扣除?	22
31. 出口退税是否属于企业所得税应税收入?	23
32. 政府补偿施工费是否缴纳所得税?	23
33. 税控系统两项费用能否抵减企业所得税?	24
34. 取得政府补助如何进行纳税调整?	24
35. 无法单独核算的不征税收入能否纳税调减?	25
36. 以旧换新购车获得政府补贴款如何记账?	25
37. 事业单位收到财政扶持金是否缴税?	26
38. 财政贴息如何纳税调整?	28

第三部分 扣除类

常规扣除项	29
1. 正常经营管理活动中产成品变卖损失如何申报?	29
2. 三年以上应收账款如何税务处理?	29
3. 呆滞物料报废是否办理备案?	30
4. 货物运输损失如何申报税前扣除?	30
5. 固定资产抵债发生的损失能否税前扣除?	31
6. 以前年度未报损而多缴税款能否申请退税?	31
7. 关联企业间的坏账损失能否税前扣除?	32
8. 如何理解实际资产损失与法定资产损失?	33
9. 对子公司投资损失能否税前扣除?	34
10. 追补确认以前年度资产损失如何申报?	34
11. 在产品发生损耗如何申报扣除?	35
12. 处置固定资产应如何申报缴纳企业所得税?	35
13. 固定资产未到期报废损失如何申报扣除?	36
14. 期货平仓和浮动持仓盈亏能否税前扣除?	36
15. 如何确定股权投资损失金额?	37
16. 如何确定应收账款损失金额?	38
17. 子公司申报资产损失是否需要控股公司批准?	38
18. 因证据不足能否延后申报资产损失?	39
19. 如何理解企业资产损失申报报告的提交时间?	39
20. 资产损失税前扣除如何进行清单申报?	40
21. 涉嫌诈骗的逾期贷款能否作为损失税前扣除?	41
22. 调解书能否作为资产损失扣除的证据?	42
23. 企业间资金拆借损失能否税前扣除?	42
24. 如何确定重整计划的坏账损失?	43
25. 承担连带还款责任的损失可否税前扣除?	43
26. 未取得发票的资产损失能否申报税前扣除?	43

27. 追不回的账款能否税前扣除？	44
28. 未破产、注销企业的坏账损失可否税前扣除？	45
29. 开会的餐费支出能否作为会议费？	46
30. 季节工、临时工等应作为工资薪金支出还是职工福利费支出？	46
31. 保安费能否作为工资薪金支出？	47
32. 劳务派遣人员工伤赔偿支出如何做账？	48
33. 可否给劳务派遣人员报销差旅费？	48
34. 奖金次月发放对企业所得税有何影响？	49
35. 农信社省联社支付系统内职工奖金能否税前扣除？	49
36. 工资薪金总额是否包括企业为员工承担的社会保险？	50
37. 如何理解国税函〔2009〕3号文件中“地区水平”？	50
38. 补缴以前年度税费能否税前扣除？	50
39. 按合同约定缴纳的滞纳金能否税前扣除？	51
40. 无偿使用房产的装修支出能否税前扣除？	51
41. 如何理解国家税务总局公告2012年第15号中的“项目发生年度”？	51
42. 现金折扣能否税前扣除？	52
43. 向消费者支付的投诉补偿金如何纳税处理？	52
44. 因理财产品亏损支付的补偿款能否税前扣除？	53
45. 以前年度费用追溯扣除时如何申报？	53
46. 预提费用能否在取得发票年度税前扣除？	54
47. 职工论文审核及版面费能否税前扣除？	54
48. 社保滞纳金能否税前扣除？	54
49. 企业承担礼品的个人所得税能否税前扣除？	54
50. 间接支付的市场费用能否税前扣除？	55
51. 副食品价格调节基金能否税前扣除？	55
52. 为员工承担的五险一金支出可否税前扣除？	55
53. 党员活动经费如何列支？	55
54. 企业预提的维简费可否税前扣除？	56
55. 期末根据实际汇率调整形成的汇兑损益是否纳税调整？	56
56. 计提的职工安置费能否税前扣除？	57
57. 聘请文工团演出费用如何列支？	57
58. 意外伤害保险能否税前扣除？	58
59. 预提未决诉讼费能否税前扣除？	58
60. 哪些项目属于会议费的列支范围？	59
61. 已计提未使用的安全生产费用所得税如何处理？	59
62. 外资企业发生的技术使用费如何税前扣除？	60
63. 土地增值税如何在企业所得税税前扣除？	60
64. 如何理解可以税前扣除的“合理的工资薪金”？	61
65. 过节费是否计入工资总额？	61
66. 住房公积金及住房补贴是否属于工资薪金？	61
67. 外籍员工的境外保险费能否在税前扣除？	62
68. 为个人投保的补充养老保险是否纳税？	62
69. 行业集中使用的补充医疗保险如何税前扣除？	63
70. 利息资本化会计准则与税法有何区别？	63
71. 金融机构的贷款利息能否全额列支？	65

72. 如何理解“金融企业同期同类贷款利率”的含义？	65
73. 如何处理企业集团资金管理中心的涉税问题？	66
74. 向个人借款的利息可否税前扣除？	66
75. 集团统一融资贴现发生的财务费用如何税前扣除？	68
76. 煤炭企业透水事故造成的损失能否税前扣除？	68
77. 从被投资企业撤资的损失能否税前扣除？	69
78. 金融企业贷款损失如何纳税调整？	69
79. 运输企业的理赔支出如何税前扣除？	70
80. 工伤赔偿支出企业所得税前如何扣除？	70
81. 消防设施维护罚款能否税前扣除？	71
82. 新项目调研费用可否税前扣除？	71
83. 商场收取商户管理费可否税前扣除？	71
84. 为职工缴纳的大病保险和年金可否按补充保险扣除？	72
85. 年金的税前扣除是否以实际支付为依据？	72
86. 高尔夫俱乐部会员费如何税前列支？	73
87. 向非本企业人员支付死亡赔偿金能否税前扣除？	74
88. 企业生活用煤可否税前扣除？	74
89. 向员工支付经济补偿金如何缴税？	74
90. 单位聘用民工的伤残补助如何税前列支？	75
91. 为离退休人员发放的行业自建补贴能否税前扣除？	75
92. 一次性支付两年的费用如何进行财税处理？	76
93. 报销职工通讯费如何缴纳所得税？	77
94. 餐饮费应如何入账和税前扣除？	77
限额扣除项	78
1. 小额贷款公司是否适用金融企业所得税政策？	78
2. 如何理解财税〔2012〕25号文件的执行时间？	79
3. 涉农贷款和中小企业贷款资产减值准备如何税前扣除？	79
4. 如何理解金融企业贷款损失准备金税前扣除规定？	80
5. 银行准备金税前如何扣除？	80
6. 如何理解担保赔偿准备税前扣除的规定？	81
7. 拨付省级信用社分摊费用能否税前扣除？	82
8. 如何理解财税〔2012〕5号第五条规定？	82
9. 准予提取贷款损失准备金的资产余额如何确定？	83
10. 农信社之间同业拆出能否提取贷款损失准备？	84
11. 外聘的评审专家发生的机票费用能否税前列支？	84
12. 展会前期洽谈发生的费用如何处理？	85
13. 筹办期业务招待费实际发生额的40%在何时作纳税调整？	85
14. 产品介绍会支出是否在业务招待费列支？	86
15. 如何分摊各个项目的业务招待费？	87
16. 投资公司业务招待费的扣除基数如何确定？	87
17. 广告代理业的业务招待费计提基数如何确定？	88
18. 查补收入可否作为三项经费的扣除基数？	89
19. 招待客户发生的住宿等费用能否作为业务招待费处理？	89
20. 银行业的业务招待费计提基数是否包括往来利息收入？	89
21. 关联企业间广告宣传费如何分摊？	90

22. 企业发生的展会费、网络费如何会计处理?	90
23. 如何界定业务宣传费支出范围?	91
24. 可税前扣除的业务宣传费应符合哪些条件?	92
25. 如何区别佣金与业务宣传费?	92
26. 如何理解从事代理服务企业营业成本税前扣除的规定?	93
27. 企业发生的佣金支出如何开具发票?	94
28. 保险代理企业能否比照保险企业的佣金比例税前扣除?	94
29. 提取的佣金、费用如何税前扣除?	95
30. 给死亡员工家属的抚恤金能否税前扣除?	95
31. 外籍人员房租是否属于职工福利费?	96
32. 外籍员工家属探亲费用能否税前扣除?	96
33. 福利费超支调增以后年度可否纳税调减?	97
34. 员工的治疗费用可否税前扣除?	97
35. 工伤支出税前如何申报扣除?	98
36. 职工体检费能否作为福利费税前扣除?	98
37. 职工食堂的费用如何税前列支?	99
38. 员工午餐支出能否税前扣除?	99
39. 住房公积金计提基数税法有无明确规定?	100
40. 税前可扣除的补充医疗保险如何确定?	100
41. 职工培训期间的住宿费能否作为职工教育经费列支?	101
42. 外单位人员讲课费能否列支为职工教育经费?	101
43. 内设培训中心发生的支出能否在职工教育经费中列支?	102
44. 代收工会经费如何确定税前扣除金额?	103
45. 工会经费计提基数如何确定?	103
46. 向旅游局的捐赠能否税前扣除?	104
47. 计提的捐赠支出如何税前扣除?	104
48. 单位对外援助捐赠的货币资金如何列支?	104
49. 节假日值班职工工作餐如何税务处理?	105
50. 支付离职补偿金是否计入工资及三项经费的基数?	105
51. “福利费”口径应如何掌握?	106
52. 防暑降温费如何税务处理?	107
53. 军工事业单位职工福利费如何税前扣除?	107
54. 集体宿舍折旧费是否纳入职工福利费按比例扣除?	107
55. 职工教育经费如何进行纳税调整?	108
56. 发放学习的电子书能否在教育经费中列支?	108
57. 工会经费税前扣除应注意哪些问题?	109
58. 工会发生的招待费用能否税前列支?	109
59. 企业能否从管理费用中补充工会经费?	110
60. 转让土地使用权收入可否为计提广告费的基数?	110
61. 招待费可否列入业务宣传费税前扣除?	110
62. 投资收益可否作为计算业务招待费扣除限额的依据?	111
63. 已确认但未实际收到的分红可否作为业务招待费的扣除基数?	111
64. 房屋处置收益能否作为业务招待费计提基数?	112
65. 个人所得税手续费能否作为扣除限额的计算基数?	112
66. 娱乐费用能否列入业务招待费?	113

67. 承担客户考察费用如何进行财税处理?	113
68. 期货公司支付居间人佣金如何税前扣除?	114
69. 房产销售差价可否适用佣金的规定?	114
70. 供电公司支付物业公司代收电费的手续费如何扣除?	115
71. 财税〔2009〕29 号中佣金比例对外资企业是否适用?	115
72. 坏账准备应如何调整应税所得?	115
73. 金融企业贷款损失准备金是否有限额?	116
74. 公益性捐赠支出如何税前扣除?	116
75. 如何理解财税〔2008〕160 号的扣除额?	117
76. 通过公益性社会团体实物捐赠如何进行纳税处理?	117
77. 通过县教育局对学校的捐赠能否税前扣除?	118
78. 捐赠住房作为公租房可否税前全额扣除?	118
79. 捐给贫困村的帮扶款能否税前扣除?	118
80. 通过公益单位指定捐赠能否税前扣除?	119
81. 通过市民政部门捐赠的款项能否税前扣除?	119
82. 行政事业单位资金往来结算单据能否作为捐赠扣除凭据?	120
扣除凭证管理	120
1. 取得上年度的发票能否入账?	120
2. 未加盖发票专用章的加油站单据能否税前扣除?	121
3. 劳务用工和临时用工支出是否取得发票?	121
4. 取得境外企业提供的咨询发票能否税前扣除?	121
5. 取得水电费分割单能否税前扣除?	122
6. 未填购货单位的发票能否入账?	123
7. 取得行政事业单位哪些收据可以税前扣除?	123
8. 向农民支付的补偿款、青苗费凭何票据入账?	124
9. 取得解放军收费票据能否税前列支?	124
10. 和解协议及赔付凭证能否税前列支?	125
11. 借款利息清单能否视为正式票据税前抵扣?	125
12. 取得解放军医疗单位专用票据能否税前扣除?	126
13. 取得异地房地产租赁发票能否税前扣除?	126
14. 税前扣除的合法凭据有哪些规定?	127
15. 用员工姓名的发票入账能否税前扣除?	128
16. 门店转让补偿应取得何种发票?	128
17. 对税前列支的非金融机构利息单据有何要求?	129
18. 现金折扣税前扣除有何合法凭据?	129
19. 民航退票单能否税前扣除?	130
20. 航空电子客票行程单是否仍为合法凭证?	130
21. 账载服装发票是否影响税前扣除?	131
22. 物业公司向租户收取的水电费如何出具发票?	131
23. 非公司人员的飞机票可否入账扣除?	131
24. 无法取得发票的赔偿金可否在企业所得税税前扣除?	132
25. 中央高等学校开具的培训费专用收据可否税前扣除?	132
26. 汇缴时补充提供的有效凭证开具日期有何限制?	133
27. 跨年度取得工程发票如何列支?	133
28. 普通发票丢失企业所得税前如何处理?	134

29. 取得安检罚款收据可否税前扣除？	134
---------------------------	-----

第四部分 资产的税务处理

1. BOT 项目确认为无形资产是否存在财税差异？	136
2. 固定资产盘盈如何进行财税处理？	137
3. 固定资产折旧年限缩短而多提折旧是否纳税调整？	138
4. SAP 软件的摊销年限如何确定？	139
5. 固定资产折旧如何进行纳税调整？	139
6. 暂估入账固定资产的折旧能否税前扣除？	140
7. 哪种设备属于电子设备？	141
8. 已按 10 年摊销的软件能否缩短为 2 年？	141
9. 暂时闲置的固定资产折旧年限能否中断？	142
10. 年中能否对全部固定资产折旧年限进行缩短处理？	142
11. 家庭房产用作经营场所固定资产折旧能否税前扣除？	143
12. 油罐车的税法最低折旧年限如何确定？	144
13. 折旧年限变更的会计估计是否纳税调整？	145
14. 来料转型企业不作价设备折旧能否税前扣除？	145
15. 已摊销的采矿权能否一次性转回？	146
16. 折旧包含的进项税额可否从应纳税所得额中扣除？	147
17. 固定资产评估增值的折旧能否税前扣除？	147
18. 未发生经营业务计提折旧能否税前扣除？	148
19. 闲置资产折旧所得税如何处理？	148
20. 土地使用权摊销年限如何确定？	149
21. 拆除车库、油库损失是否属于改建？	149
22. 企业所得税和房产税对固定资产原值如何规定？	150
23. 如何确定固定资产残值？	151
24. 进口货物销售折让是否影响增值税及企业所得税？	151
25. 如何掌握税法对固定资产标准的要求？	152
26. 如何理解 2011 年 34 号公告“推倒重置”的概念？	152
27. 如何确定受赠固定资产的价值？	153
28. 售后回租如何进行企业所得税处理？	154
29. 财税〔2004〕167 号文件中折旧额如何抵减？	154
30. 租入厂房的加层改建支出可否税前扣除？	155
31. 租用办公楼的装修费用如何财税处理？	155
32. 物业用房的装修费能否税前扣除？	156
33. 用安全生产费购置固定资产计提的折旧如何税前列支？	156
34. 购买字画古董折旧费可否税前扣除？	157
35. 进口设备的海关滞报金及滞箱费如何列支？	157
36. 为出租房屋安装的变压器如何计提折旧？	158
37. 油气井的折旧年限如何确定？	158
38. 轮式挖掘机或装载机如何确定折旧年限？	158
39. 盘盈固定资产计提折旧能否税前扣除？	159
40. 购入配方一直未使用摊销额能否税前扣除？	159

第五部分 税收优惠政策

减免税主体	160
1. 小微企业所得税优惠的纳税年度如何认定?	160
2. 如何判断小型微型企业的认定标准?	160
3. 非营利性事业单位能否申请小微企业优惠?	161
4. 高新技术企业股权转让所得适用何税率?	161
5. 高新技术企业复审期间如何预缴所得税?	162
6. 分公司能否享受总公司高新技术企业优惠政策?	162
7. 高新企业从事养殖能否同时享受两项税收优惠?	163
8. 如何理解高新技术企业认定对研发人员比例的要求?	163
9. 过渡期认定为高新企业如何适用税率?	163
10. 高新企业复审所得税预缴时间如何界定?	164
11. 经营地的变动是否影响享受税收优惠?	164
12. 如何理解外商投资企业持续经营规定?	165
13. 电力企业如何享受西部开发“两免三减半”优惠?	166
14. 境外所得能否享受与境内所得相同的优惠?	166
15. 享受优惠税率企业查增应纳税所得额如何适用税率?	167
16. 增值税即征即退款能否享受“三免三减半”优惠?	167
17. 企业的产品名称是否应与认定通过的高新技术产品名称一致?	167
18. 高新技术企业可否同时享受两种优惠?	168
19. 高新认定时如何确定当年职工总数?	168
20. 从高新企业取得的股息分红是否补缴差额所得税?	169
21. 高新技术企业能否选择最优税率?	169
22. 高新技术企业研发费用的收入基数如何确认?	169
23. “公司+农户”经营模式下如何享受优惠?	170
24. 小型微利企业的应纳税所得额如何确定?	170
25. 核定征收软件企业可否享受“两免三减半”优惠?	171
收入或所得	171
1. 政策性搬迁中存货损失如何申报?	171
2. 如何理解国家税务总局公告 2012 年第 40 号第二十六条规定?	171
3. 以前年度政策性搬迁收入如何处理?	171
4. 重置厂房和土地能否在搬迁补偿收入中扣除?	172
5. 土地被政府收回是否适用政策性搬迁规定?	172
6. 取得拆迁补偿款如何做账?	173
7. 拆迁收入是否作为所得税应税收入?	174
8. 仅从事种子购销能否免缴企业所得税?	174
9. 免税期间调增所得额是否缴纳企业所得税?	175
10. 面粉加工企业利息收入是否减免所得税?	176
11. 屠宰中对肉类的简单加工是否属于农产品初加工?	176
12. 西部大开发与农产品初加工优惠可否同时享受?	176
13. 獭兔是否属于牲畜家禽的饲养?	176
14. 低于成本价销售的生鲜农产品如何申报损失?	177
15. 税前列支的农产品收购发票有何具体要求?	177

16. 购入农产品再种植销售可否享税收优惠?	178
17. 对收购的茶叶进行分类包装是否属于农产品初加工?	178
18. 存款利息收入是否免缴企业所得税?	178
19. 普通企业卖树苗如何缴税?	179
20. 水稻加工业务是否适用农产品初加工政策?	180
21. 农产品初加工与“两免三减半”优惠可否叠加享受?	180
22. 可否按技术转让收入与总收入占比分摊期间费用?	181
23. 如何确定购入节水节能设备的抵免年度?	182
24. 如何理解环保及节能节水项目所得税优惠?	182
25. 如何理解国税发〔2009〕80号文件第七条规定?	182
26. 名称不同但性能与《目录》一致的设备能否享受优惠?	183
27. 2007年12月31日前批准的项目能否享受优惠?	183
28. 亏损企业可否适用财税〔2008〕48号规定?	184
29. 环保设备的承租方能否享受所得税优惠?	184
30. 如何确定累计未分配利润和累计盈余公积的截止点?	184
31. 用盈余公积和未分配利润派发的股票股利是否纳企业所得税?	185
32. 股权投资分红如何缴税?	186
33. 从二级市场购买股票取得的股息是否为免税收入?	186
34. 按权益法核算的长期股权投资收益如何纳税调整?	187
35. 取得免税收入发生的支出能否税前扣除?	188
36. 从二级市场买卖持有超过12个月的股票收入是否属免税收入?	188
37. 投资方权益性投资收益是否免税?	189
38. 未分配利润转增股本是否缴税?	189
39. 企业收到分红款是否缴纳所得税?	190
40. 国债利息何种情况下免缴企业所得税?	190
41. 购买国债持有到期取得的利息收入如何计算?	190
42. 哪些债券利息收入可以享受企业所得税优惠?	191
43. 内资企业收到中外合资企业的利润分红是否纳税?	191
44. 土地转让收益能否适用高新企业优惠税率?	192
45. 园林苗木及盆景的销售所得可否减免所得税?	192
46. 外购豆子加工豆芽可否免缴企业所得税?	193
47. 收购种蛋孵化销售是否享受减免税?	193
48. 丝加工能否享受农产品初加工优惠?	194
49. 可享受减免税的投资收益是否备案?	194
50. 取得被投资公司的再投资股息分红收入是否免税?	195
51. 以土地作为投资取得固定收益如何缴税?	195
52. 连续持有上市流通的股票不足12个月可否免所得税?	196
53. 外国投资者取得的免税利润来源是否含盈余公积?	196
54. 基金分红是否缴纳企业所得税?	197
55. “两免三减半”与农产品初加工所得税优惠能否同时享受?	197
56. 危险品、过期物品处理是否有所所得税优惠?	197
57. 享受税收优惠的第一笔收入如何确定?	198
58. 风电企业CDM项目所得税如何处理?	198
59. 5年内转让环保设备是否补缴已抵所得税?	199
60. 享受过国产设备抵免所得税的设备可否租赁?	199

61. 外资变内资是否补缴购买国产设备已抵免的所得税款？	200
62. 资源综合利用政策与“二免三减半”政策如何衔接？	200
63. 出版企业减持的限售股收入能否免征企业所得税？	201
加计扣除	201
1. 直接从事研发活动的人员是否包括项目负责人？	201
2. 受境外企业委托进行研究开发可否申请加计扣除？	201
3. 申请加计扣除的研发费用应在何科目核算？	202
4. 加计扣除的研发费中人工支出包括哪些内容？	202
5. 内部技术改造是否适用加计扣除政策？	202
6. 研发人员的“三险一金”可否加计扣除？	202
7. 不征税收入用于研发费用能否加计扣除？	203
8. 研发费用能否递延以后年度加计扣除？	204
9. 用于研发人员的生活费用能否加计扣除？	204
10. 为研发人员支付的“五险一金”能否加计扣除？	205
11. 临床试验费是否属于加计扣除的研发费用？	205
12. 设备能否作为研发费用申请一次性加计扣除？	206
13. 技术提成费可否加计扣除？	207
14. 委托研发费用如何加计扣除？	208
15. 使用财政拨款进行研发的支出能否加计扣除？	208
16. 次年取得项目批文的研发费用能否加计扣除？	209
17. 未摊销完的专用软件能否一次性计入研发费？	210
18. 非福利企业安置残疾人如何加计扣除？	211
19. 残疾人加计扣除工资中是否含个人负担的“五险一金”？	211
20. 安装研发设备的材料设备费能否加计扣除？	212
21. 研发人员的各项人工费用哪些可以加计扣除？	212
22. 自筹资金形成的研发费用可否加计扣除？	213
23. 年度亏损高新企业可否申请加计扣除？	213
24. 接受境外公司委托研发项目研发费可否加计扣除？	213
25. 加计扣除的残疾人工资如何计算？	214
优惠政策管理	215
1. 生产企业能否备案为节能服务公司？	215
2. 享受优惠税率的高新企业是否每年都需资格认定？	216
3. 购买专用设备发票所载名称与目录名称不完全一致能否申报减免税？	216
4. 购进同类固定资产是否应逐项进行备案？	217
5. 变更生产经营范围已享受的优惠如何处理？	218
6. 如何确定高新企业享受“二免三减半”优惠起始年度？	218
7. 减免的企业所得税能否用于分配？	219
8. 西部大开发优惠与三项设备优惠能否同时享受？	219

第六部分 弥补亏损

1. 如何界定国家税务总局公告 2010 年第 20 号文件“以前年度”的规定？	220
2. 查补的所得能否用以以后年度的亏损互相补平？	220
3. 税务机关查补的所得所属年度为亏损是否需要补税？	221
4. 如何理解国家税务总局公告 2010 年 20 号的规定？	221

5. 弥补合并方原有亏损是否影响企业自身补亏?	222
6. 免税期间形成的亏损能否弥补?	222
7. 免税和应税项目的亏损与所得可否互补?	223
8. 子公司被境外母公司统一核算盈亏是否还能在境内补亏?	223
9. 企业所得税汇算清缴纳税调整如何做账?	224
10. 变更主管税务机关后原亏损可否继续弥补?	224
11. 取得境外投资收益能否弥补境内亏损?	224
12. 减资弥补亏损是否调增应纳税所得额?	225
13. 集团企业间亏损能否互相弥补?	225
14. 房地产企业所得税季度预缴可否弥补账面亏损?	225
15. 房地产企业按照利润率计算的应税所得能否弥补亏损?	226
16. 减计的收入能否弥补以前年度亏损?	226
17. 同一年度应税所得盈利能否弥补免税所得亏损?	227
18. 季度预缴企业所得税时可否直接补亏?	227
19. 境外机构资产损失产生的亏损可否税前扣除?	227
20. 改制前未弥补的亏损可否继续弥补?	227
21. 吸收合并后被合并企业亏损如何弥补?	228

第七部分 特殊事项处理

权益投资变动	230
1. 被合并企业已享受的税收优惠如何处理?	230
2. 股权转让所得是否缴纳企业所得税?	230
3. 收购境外全资子公司如何进行纳税处理?	231
4. 同一控制下的企业合并如何确定初始投资成本的计税基础?	232
5. 债务重组所得可否分5年确认应纳税所得?	233
6. 企业分立各方涉及哪些税务问题?	233
7. 如何确定股权收购的初始投资成本?	235
8. 如何进行资产收购所得税处理?	236
9. 外商投资企业分立, 外国投资者是否补缴再投资退税款?	237
10. 代归还银行债务是否能计入投资成本?	238
11. 如何理解企业重组的股权收购比例?	239
12. 股权拆分交换是否符合特殊重组的股权支付比例要求?	239
13. 母公司吸收合并全资子公司如何进行税务处理?	240
14. 企业重组新设是否仍能享受“两免三减半”优惠?	241
15. 外资企业变更为内资企业是否补缴税款?	241
16. 资产整体转让是否缴纳企业所得税?	242
17. 合资企业中 方增资是否补缴以前减免税优惠?	242
18. 资产收购后如何确定计提折旧的计税基础?	243
19. 外商独资企业合并如何适用特殊税务处理?	243
20. 符合特殊性重组条件的企业合并如何弥补亏损?	244
21. 房地产企业分立酒店如何进行所得税处理?	244
22. 增资扩股、稀释股权是否缴纳所得税?	245
23. 股权转让涉及哪些税务问题?	245
24. 股权转让基准日如何确定?	246

25. 股东之间转让股权如何确认转让所得？	247
26. 对股东债务转增资本公积是否缴纳企业所得税？	247
27. 股权投资转让企业所得税政策是否存在冲突？	247
28. 土地对外投资增值是否缴纳企业所得税？	248
29. 对已注销的老股东进行利润分配应如何处理？	248
30. 国有股权无偿划转是否涉及企业所得税？	248
31. 股权转让预收款是否缴企业所得税？	249
32. 股权转让所得可否扣除未分配利润中的股东留存收益？	249
33. 国有股权划转如何缴纳企业所得税？	249
34. 无偿转让股权如何缴税？	249
35. 盈余公积增加注册资本是否缴企业所得税？	250
36. 资本公积转增股本是否缴纳企业所得税？	251
37. 子公司以资本公积转增资本母公司如何账务处理？	251
38. 境外子公司直接将利润转增资本是否涉及缴税问题？	251
39. 固定资产评估增值后能否转增资本？	252
40. 能否从母公司借款增加子公司注册资本？	252
41. “投资企业撤回或减少投资”是否包含股权转让？	254
42. 股权转让可否提前进行利润分配？	254
43. 股权转让取得的投资收益如何缴纳企业所得税？	255
44. 因改制发生股权转让如何缴税？	255
45. 股权支付时是否确认股权转让收入？	257
46. 平价收回股权投资行为有哪些涉税事项？	258
47. 如何理解“核定为该限售股原值和合理税费”？	259
48. 外资企业如何计算股权转让所得？	259
49. 转让公司事业部资产如何进行税务处理？	260
50. 如何认定企业重组中的“分立”业务？	261
清算事项	261
1. 破产清算环节产生的税收是否属于破产费用？	261
2. 清算所得与剩余资产有何区别？	262
3. 外商投资企业破产注销是否免予补缴企业所得税？	262
4. 被合并企业清算如何进行税务处理？	264
5. 企业清算时将设备分配给股东是否缴税？	265
6. 注销公司收回投资如何进行税务处理？	266
7. 企业所得税清算表的填报口径如何掌握？	266
8. 进入清算阶段的企业是否仍负有代扣代缴义务？	267
9. 因变更地址注销税务登记是否需要清算？	268
10. 整体转让注销时涉及哪些税收问题？	268
11. 注销时未支付的应付账款是否缴所得税？	269
12. 清算中无法收回的应收账款如何处理？	270
13. 清算企业的股东投资清算所得如何确定？	271
14. 未支付债务清算时如何申报？	271
15. 企业清算所得是否包括资本公积？	272
16. 企业清算期间可否扣除业务招待费？	272
17. 事业单位注销是否进行清算的所得税处理？	273
18. 合并导致的清算由哪方税务机关确认？	273

19. 企业清算后将不动产转让给股东是否缴税?	274
20. 计算清算所得时账载投资成本为外币如何处理?	275
21. 分配给个人股东的资产是否代扣个人所得税?	276
22. 《清算所得税申报表》第 17 行如何填报?	276

房地产	276
------------------	-----

1. 委托境外公司销售境内商品房如何计缴所得税?	276
2. 房地产中介销售佣金如何税前扣除?	277
3. 售楼部购买的艺术品如何进行财税处理?	277
4. 房地产完工年度是否办理企业所得税清算?	278
5. 土地闲置费能否在税前扣除?	278
6. 房企季度申报能否用预售收入弥补以前年度亏损?	279
7. 计提的土地增值税能否在企业所得税税前扣除?	279
8. 房地产企业未取得收入时发生的招待费能否税前扣除?	280
9. 开发成本中的工资能否计入企业工资总额?	280
10. 国税发〔2009〕31 号文件中的“当期”如何理解?	281
11. 如何确定房地产企业所得税汇算时间?	281
12. 土地返还款是否应冲减土地成本?	282
13. 按揭贷款未到位是否应确认收入?	283
14. 收取购房款如何缴纳企业所得税?	284
15. 房地产企业业务招待费如何做纳税调整?	284
16. 预提费用能否税前扣除?	285
17. 房地产企业广告及宣传费如何税前扣除?	286
18. 筹建期无偿捐赠可否在以后年度税前扣除?	287
19. 合作开发项目退回投资人投资成本是否视为项目分红?	287
20. 房企预缴所得税时可否扣除营业成本及期间费用?	288
21. 利息资本化规定会计和税务处理有何差异?	288
22. 无偿代建政府体育设施是否缴税?	290
23. 在汇算清缴期内取得建安发票如何处理?	290
24. 土地变更用途和超面积补交的地价可否计入开发成本?	291
25. 空置房的物业保洁费能否计入开发成本?	291
26. 自行开发的房产转为固定资产是否视同销售?	292
27. 地下停车场是否分摊住宅项目公摊成本?	292
28. 房产公司收入确定时间如何认定?	292
29. 房企预计毛利额和实际毛利额差异如何调整?	293
30. 房企按揭销售房屋如何确认收入?	294
31. 房企如何确定开发业务的计税成本?	295

第八部分 涉外企业所得税

1. 境外所得已扣缴所得税款境内如何抵免?	296
2. 境外所得税收抵免是否受税收协定限制?	297
3. 香港公司转让大陆公司股权如何纳税?	298
4. 境外股东进行股权转让, 被转让公司是否代扣税款?	298
5. 非居民企业转让境内房产如何计算应纳税所得额?	298
6. 向境外支付船舶设计费是否扣缴所得税?	299