



主 办 单 位
Clustering Intelligence

企业纳税管理师

www.cctax.net

中央财经大学财经研究院
中财讯财税筹划技术研究院

2008年1月1日起执行新企业所得税法

2009
实操版

最新企业所得税 清算方法与填报技巧

周华洋 阿宝 编著

QI YE NA SHUI GUAN LI SHI

税法解读精准 ◆ 案例分析详实

重点难点突出 ◆ 全面系统实用



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

本书附送VCD光盘一张



Chartered Intelligence

企业纳税管理师

www.cctax.net

中央财经大学财经研究院
中财讯财税筹划技术研究院

2008年1月1日起执行新企业所得税法

最新企业所得税 清算方法与填报技巧



中国经济出版社

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

最新企业所得税清算方法与填报技巧/周华洋, 阿宝编著. - 北京: 中国经济出版社, 2009. 1

ISBN 978 - 7 - 5017 - 8996 - 2

I. 最… II. ①周…②阿… III. 企业—所得税—税收管理—中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 206539 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: www.economyph.com

责任编辑: 邵 岩 (电话: 010 - 68319114, 13501108194)

责任印制: 常 毅

封面设计: 丁柏亭

经 销: 各地新华书店

承 印: 北京金华印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm

印张: 35.5 字数: 680 千字

版 次: 2009 年 1 月第 1 版

印次: 2009 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 6000 册

书 号: ISBN 978 - 7 - 5017 - 8996 - 2/F · 7978

定价: 78.00 元

版权所有 盗版必究 举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68341878

专家热线: 010 - 62128803 专家邮箱: huayang68@vip.sina.com

2009 年第一版前言

2008,税动中国!

新的《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》2008 年 1 月 1 日全面实施,配套的税收法规密集射出!

1 月“国发[2007]39 号和 40 号”文下发,明确实施《企业所得税法》过渡优惠政策。

2 月“中华人民共和国国务院令 519 号”公布《国务院关于修改〈中华人民共和国个人所得税法实施条例〉的决定》;“国税函[2008]44 号”文下发《企业所得税月(季)度预缴纳税申报表》及“国税发[2008]8 号”文发布已失效或废止的税收规范性文件目录。

3 月“国家税务总局令 49 号”公布《中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则》;“国税发[2008]28 号”印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》。

.....

截止 2008 年 12 月 12 日,已经发布了 2000 多个税收法规,平均每天 6 个法规急射而出,财会人员应接不暇!这不仅为企业提供了新的纳税理念,也提供了非常大的税收筹划空间,当然也对企业应对税收风险提出了更高的要求!

为此,财会人员只有学习、学习、再学习!

现在,2008 年度企业所得税汇算清缴工作已全面展开,但在实施过程中新会计准则与新所得税税法之间产生诸多的差异,特别是“递延所得税资产”、“递延所得税负债”的使用,而“08 版所得税申报表”所体现出企业所得税政策、内容以及整体框架的变化给财会人员进行所得税汇算清缴工作带来很大困难和挑战。

特别是 08 版新申报表与 06 版申报表相比,不仅设计思路完全不同,而且在内容上也发生了天翻地覆的重大变化。在设计思路,08 版新申报表改变了 06 版申报表按照税法规定的应纳税所得额的计算公式来设计的直接法设计思路,而采用间接法,即先以会计核算为基础计算出会计利润,再按税法规定进行纳税调整的方式计算应纳税所得额。在内容上,新申报表是由一张主表与 11 张附表组成(06 版申报表是 14

张)。附表的前 6 张与主表直接对应,而后 5 张则完全是附表 3 的细化。

那么,在 2009 年 1 月 1 日至 5 月 31 日要完成 2008 年度的企业所得税汇算清缴工作,作为企业应关注些什么?重点要抓住哪些工作呢?怎样在涉税风险与节税利益中寻找平衡点?

本书急财会人员之所急,全面、系统、细致地从 177 项专题中,详细讲解了企业所得税的处理方法和纳税申报技巧。本书强调及时性,最新法规全有,后续法规即补;本书重在实用性,原理深入浅出,法规联系实际;本书旨在全面性,内容归纳完整,优惠政策详尽;本书立足操作性,填表方法易学,节税手段易用;本书兼及系统性,先原理后实务,案例详实连贯;本书具有新颖性,理论见解独特,实例解析精准。因此本书实为广大财务人员、税务干部、企业经理和院校师生的良师益友。

在本书编写过程中,得到了北京中财讯财税筹划技术研究院副研究员刘保娜硕士、高级会计师娄深建同志的大力支持;特别是中国经济出版社的领导和编辑给予了极大的帮助,在此表示衷心感谢!

由于水平所限,难免有不当之处,敬请广大读者批评指正,以便再版修正。

本书出版后,将作为《企业纳税管理师》指定考试学习教材,同时,本书还被中央财经大学财经研究院和北京中财讯财税筹划技术研究院选定为“财务、会计、税务”技能培训的学习用书。当然,本书是广大财会工作者、大专院校的师生、各大会计师事务所和税务师事务所的注册会计师、注册税务师们学习业务的重要参考书。

周华洋

2008 年 12 月 15 日

于北京三联智库

目 录

第一章 2008 年度所得税汇算新特点	(1)
1. 2008 年的企业所得税汇算清缴关注焦点	(1)
2. 企业所得税纳税调整的原理与方法	(8)
3. 新所得税法及其条例与原税法相比的重大变化	(11)
4. 新企业所得税法及其实施条例的主要内容	(16)
5. 企业所得税纳税人范围的确定	(17)
6. 居民企业和非居民企业的界定	(20)
7. 新企业所得税法中的法人概念	(24)
8. 应纳税所得额计算的基本原则	(27)
9. 亏损企业申报原则及亏损的确认方法	(28)
第二章 收入的确认方法及例解	(31)
10. 企业取得收入的种类及其内容	(32)
11. 非货币形式取得收入的确定方法及原则	(36)
12. 货币形式取得收入的确定方法及原则	(39)
13. 对于持续时间跨越纳税年度的收入的确认	(40)
14. 产品分成方式取得收入的确认	(42)
15. 非货币性资产交换的收入确认	(44)
16. “不征税收入”的具体规定	(49)
17. 商业折扣的处理与纳税调整	(51)
18. 现金折扣的处理与纳税调整	(53)
19. 有奖销售及捆绑式销售的处理与纳税调整	(55)
20. 计税营业额的税前减除处理与纳税调整	(57)
21. 分期收款方式销售收入的确认与纳税调整	(61)
22. 赊销方式销售收入的确认与纳税调整	(65)
23. 委托代销方式销售收入的确认与纳税调整	(67)

24. 配比原则在营业收入中的运用与纳税调整	(69)
25. 销售退回的处理与纳税调整	(72)
26. 需要安装和检验的发出商品的处理	(74)
27. 混合销售的处理与纳税调整	(76)
28. 兼营行为的会计处理与纳税调整	(79)
29. 提供劳务收入的确认与纳税调整	(80)
30. 特许权使用费收入的纳税调整	(84)
31. 利息收入的确认与纳税调整	(86)
32. 租金收入的确认与纳税调整	(89)
33. 销售不动产收入的确认与纳税调整	(96)
34. 转让土地使用权收入的处理	(101)
35. 建造合同收入的确认与纳税调整	(102)
36. 代购代销手续费收入的纳税调整	(107)
37. 销售包装物收入的纳税调整	(110)
38. 逾期包装物押金收入的纳税调整	(113)
39. 出租、出借包装物的会计处理和纳税调整	(116)
40. 固定资产出租收入的处理与纳税调整	(117)
41. 在建工程试运行收入的处理	(121)
42. 自产自用产品视同销售的会计处理和新旧所得税政策对比	(123)
43. 将货物等分配给投资者的纳税调整	(126)
44. 将货物用于广告、职工福利的会计处理与纳税调整	(128)
45. 股权投资持有收益的税务处理	(130)
46. 股权投资转让收益的税务处理	(132)
47. 股权投资转让损失的税务处理	(134)
48. 境外投资收益的所得税处理	(136)
49. 接受捐赠收入的会计处理与纳税调整	(141)
50. 取得财政拨款的处理与纳税调整	(144)
51. 政府补贴收入的会计处理与纳税调整	(146)
52. 政府性基金的免税处理与纳税调整	(148)
53. 非货币性资产交换的会计处理与纳税调整	(149)
第三章 扣除的确认方法及例解	(155)
54. 允许扣除项目的范围	(156)

55. 合理性支出的界定与判断	(157)
56. 相关性支出的界定与判断	(158)
57. 成本费用中常见的作假手法	(159)
58. 成本的类别和具体内容	(165)
59. 费用的类别和具体内容	(167)
60. 税金种类和具体内容	(168)
61. 损失的种类和具体内容	(170)
62. 其他支出的种类和具体内容	(173)
63. 限制扣除的种类及其比例	(175)
64. 工资薪金全额扣除的范围及其内容	(180)
65. 社保金扣除的范围及其内容	(183)
66. 资本化费用扣除的范围及其内容	(185)
67. 不得扣除的范围及其具体内容	(190)
68. 职工薪酬的会计处理	(193)
69. 职工福利费扣除的税务处理	(196)
70. 工会经费扣除的税务处理	(198)
71. 职工教育经费扣除的税务处理	(199)
72. 业务招待费扣除的税务处理	(203)
73. 住房补贴扣除的税务处理	(206)
74. 坏账准备及存货跌价准备的税务处理	(208)
75. 劳保费扣除的税务处理	(214)
76. 差旅费扣除的税务处理	(215)
77. 会议费扣除的税务处理	(218)
78. 其他费用扣除的税务处理	(219)
79. 车辆使用费的税务处理	(222)
80. 邮电费的税务处理	(226)
81. 总机构管理费的税务处理	(227)
82. 研究开发费的税务处理	(230)
83. 广告费和业务宣传费的税务处理	(233)
84. 销售费用的税务处理	(237)
85. 借款费用的税务处理	(238)
86. 汇兑损益的税务处理	(244)
87. 各项资产的计税基础	(247)

88. 固定资产的折旧年限及税务处理	(250)
89. 企业所得税会计两种差异方法	(252)
90. 大修理支出的条件及税务处理	(255)
91. 固定资产的改建支出的税务处理	(257)
92. 生产性生物资产的计税基础及折旧年限与税务处理	(260)
93. 开办费的摊销年限及税务处理	(265)
94. 长期待摊费用的税务处理	(268)
95. 无形资产(含土地使用权)的税务处理	(270)
96. 投资资产的计税基础及扣除时间	(277)
97. 存货的计税基础及成本计算方法	(279)
98. 转让资产的成本扣除与税务处理	(282)
99. 资产评估增值的会计处理与纳税调整	(286)
100. 资产评估减值的会计处理与纳税调整	(294)
101. 债务重组的会计处理与纳税调整	(296)
102. 资产捐赠的会计处理与纳税调整	(307)
103. 整体资产置换的税务处理	(308)
104. 股权收购和资产收购的税务处理	(314)
105. 企业合并业务的税务处理	(317)
106. 企业分立业务的税务处理	(320)
107. 企业并购的纳税策略	(324)
108. 企业重组的纳税策略	(330)
109. 处置固定资产净收益的税务处理	(337)
110. 固定资产盘盈的税务处理	(339)
111. 出售无形资产收益的财税处理	(342)
112. 无法支付应付款项的税务处理	(346)
113. 罚款净收入的税务处理	(348)
第四章 税收优惠政策的运用与例解	(351)
114. 减免税额的具体内容及税务处理	(352)
115. 抵免税额的具体内容及税务处理	(358)
116. 农林牧渔业的税收优惠	(360)
117. 港口、水利等基础项目税收优惠	(362)
118. 西部大开发的税收优惠	(366)

119. 民族自治地方的税收优惠	(368)
120. 环境保护、节能节水项目的税收优惠	(369)
121. 资源综合利用的税收优惠	(371)
122. 高新技术产业的税收优惠	(373)
123. 购置环境保护专用设备的税收优惠	(378)
124. 购置节能节水专用设备的税收优惠	(380)
125. 购置安全生产专用设备的税收优惠	(381)
126. 小型微利企业的具体标准及税收优惠	(383)
127. 安置残疾人员的税收优惠	(386)
128. 安置下岗失业人员的税收优惠	(393)
129. 农产品初加工的税收优惠	(396)
130. 研究开发费用的税收优惠	(400)
131. 技术转让所得的税收优惠	(405)
132. 创业投资的税收优惠	(407)
133. 固定资产加速折旧的的税务处理	(416)
134. 预提所得税的免税范围	(419)
135. 境外所得减免税处理	(423)
136. 优惠政策的过渡及税务处理	(426)
第五章 特别纳税调整的方法及例解	(432)
137. 特别纳税调整及加收利息的规定	(434)
138. 关联方及关联交易的判定标准	(436)
139. 独立交易原则的规定	(439)
140. 转移定价的形式及涉税处理	(440)
141. 特别纳税调整方法之一:可比非受控价格法	(446)
142. 特别纳税调整方法之二:再销售价格法	(448)
143. 特别纳税调整方法之三:成本加成法	(450)
144. 特别纳税调整方法之四:交易净利润法	(452)
145. 特别纳税调整方法之五:利润分割法	(454)
146. 成本分摊协议原则与处理方法	(458)
147. 预约定价的范围及税务处理	(463)
148. 资本弱化管理及税务处理	(466)
第六章 纳税申报表的填报技巧及例解	(472)
149. 纳税申报表的使用对象及报送时间	(475)

150. 纳税申报表的表间结构及与附表的勾稽关系	(476)
151. 营业收入项目的填报	(477)
152. 各项扣除项目的填报	(480)
153. 利润总额项目的填报	(481)
154. 纳税调整后所得的填报	(482)
155. 应纳税所得额的填报	(484)
156. 应纳税额的填报	(485)
157. 《收入明细表》的填报	(487)
158. 《成本费用明细表》的填报	(491)
159. 《纳税调整项目明细表》的填报	(494)
160. 《弥补亏损明细表》的填报	(505)
161. 《税收优惠明细表》的填报	(507)
162. 《境外所得税抵免计算明细表》的填报	(512)
163. 《以公允价值计量资产纳税调整表》的填报	(515)
164. 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的填报	(517)
165. 《资产折旧、摊销纳税调整明细表》的填报	(519)
166. 《资产减值准备项目纳税调整表》的填报	(522)
167. 《长期股权投资所得(损失)明细表》的填报	(524)
168. 《企业所得税季度预缴纳税申报表》的填报	(527)
169. 总分机构《企业所得税汇总纳税分支机构分配表》的填报	(531)
170. 《企业所得税扣缴报告表》的填报	(537)
第七章 非居民企业纳税申报表的填报技巧及例解	(539)
171. 非居民企业所得税年度纳税申报表的填报(据实申报企业)	(541)
172. 非居民企业《营业收入及成本费用明细表》的填报(据实申报企业) ...	(545)
173. 非居民企业《弥补亏损明细表》的填报(据实申报企业)	(547)
174. 非居民企业所得税季度纳税申报表的填报(据实申报企业)	(549)
175. 非居民企业所得税年度纳税申报表的填报(核定征收企业)	(552)
176. 非居民企业所得税季度纳税申报表的填报(核定征收企业)	(555)
177. 扣缴企业所得税报告表	(558)

第一章 2008 年度所得税汇算新特点

2008 年是新的《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》正式施行的第一年,也是“新会计准则”扩大实施范围的第一年。《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》的全面施行,为内、外资企业从资产、负债、收入、费用不仅提供了新的理念,而且也提供了非常大的税收筹划空间,当然也会对企业应对财务风险提出了更高的要求。

2008 年所得税汇算清缴工作已全面展开,在实施过程中新会计准则理念与我国所得税税法之间产生诸多的差异,特别是“递延所得税资产”、“递延所得税负债”的使用,“所得税申报表”所体现出企业所得税政策、内容以及整体框架的变化将给我们年底的所得税申报工作带来很大困难和挑战。

1 2008 年的企业所得税汇算清缴关注焦点

2009 年 1 月 1 日至 5 月 31 日要完成 2008 年的企业所得税汇算清缴工作,那么,企业应关注什么呢?重点要抓住哪些工作呢?

所有企业一定要关注下列 20 个问题:

1. 年底的销售合同怎么签?
2. 盘点报损了吗?
3. 可以享受减免税吗?
4. 计税基础有差异吗?
5. 取得了符合规定的发票吗?
6. 研发费用加计扣除了?
7. 折旧年限、残值估计对吗?
8. 有内部关联交易吗?
9. 可以提前发工资奖金吗?
10. 福利费范围是否符合?
11. 职工培训费和管理费混淆了吗?
12. 是否有预提费用?

13. 有往来款借款吗?
14. 外国分回所得取得了税票吗?
15. 是否减了预计预售利润?
16. 投资了吗?
17. 有免税改组与改制吗?
18. 弥补亏损了吗?
19. 去年是否有评估增值资产?
20. 填申报表时看了去年的申报表吗?

具体来讲就是要做好下列准备工作,为企业所得税汇算清缴奠定良好的基础。

(一) 正确核算收入项目

第一、重点关注 10 项收入行为：

1. 赊销、延迟变现销售行为

企业应当加强对赊销业务的管理,赊销业务应当遵循规定的销售政策、信用政策及程序,年终企业要认真填好下列表格,分析原因,依法确认收入。

纳税人采取赊销和分期收款方式销售商品或者产品,也就意味着将会增加应收账款,应收账款的增加也就意味着纳税人必须增加应收账款的管理成本,而且应收账款增加之后,坏账损失增加的可能性也就会提高,甚至会发生款项无法收回的问题,因此,年终必须高度关注!

赊销货款回收延迟一览表

[illegible]

2. 视同销售

企业将自己生产的产品,用于在建工程、管理部门、非生产性机构、捐赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利奖励等方面时,应视同对外销售处理。其产品的销售价格,应

参照同期同类产品的市场销售价格;没有参照价格的,应按成本加合理利润的方法组成计税价格。

3. 废料销售

国家税务总局《关于加强废旧物资增值税管理有关问题的通知》(国税函[2005]第 544 号)规定:各级税务机关应加强产废企业下脚(废)料销售的监督管理,产废企业(增值税一般纳税人)销售下脚(废)料必须开具增值税专用发票,按规定缴纳增值税。因此,非正常损失报废的材料销售收入,冲原存货成本及增值税进项税额转出后作为营业外支出处理;因公司技改等正常原因使原料不能满足生产需要而销售的收入,作其他业务收入处理;正常的生产、试验等废料销售收入,一般作其他业务收入或营业外收入处理,无明确、严格的规定,两者都有一定的道理。

4. 包装物收入

企业收取的包装物押金,凡逾期未退还买方的,应确认为收入,依法计征企业所得税。逾期是指按照合同规定已逾期未退还的押金。纳税人为销售货物出租出借包装物而收取的押金,无论包装物周转使用期限长短,超过一年(含一年)以上仍不退还的均并入销售额征税。企业向有长期固定购销关系的客户收取的可循环使用包装物的押金,其收取的合理的押金在循环期间不作为收入。

5. 在建工程试运行收入

企业在建工程发生的试运行收入,应并入总收入征税,不能直接冲减在建工程成本。外资企业根据税法的规定,对生产性的外商投资企业在筹办期内取得的非生产性经营收入,减除与上述收入有关的成本、费用和损失后的余额,应当作为企业当期应纳税所得额,并依照税法第五条、第七条规定(仅适用经济特区的生产性企业)的税率计算缴纳企业所得税,但可以不作为计算减免税优惠期的获利年度。

6. 超过一年以上的建筑、安装、装配工程的劳务收入

超过一年以上的建筑、安装、装配工程的劳务收入和建筑、安装、装配工程的提供劳务,持续时间超过一年的,可按以完工进度或者完成的工作量分期确定收入的实现。

7. 利息收入

利息收入是指企业将资金提供他人使用或他人占用本企业资金所取得的利息收入,包括存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等收入。

8. 应付未付收入

新《企业会计准则——基本准则》规定,应付未付的款项属于企业非日常活动产生的经济利益的总流入,属于利得计入“营业外收入”科目。在税法上,对于应付未付的款项,凡债权人逾期 3 年未要求偿还的,应计入企业当年度收益计算缴纳企业所得税。

9. 资产盘盈收入

按照企业财务制度的规定,企业要定期或不定期地对资产进行盘点清查,年度终了前必须进行一次全面的盘点清查。对于财产清查中盘盈的资产,报经批准转销时,应当计入当期损益。

10. 财产转让收入

第二、收入项目下的财税处理重点:

1. 盘点实物、盘点账务(仓库账、往来账、成本、费用账)

(1)对实物比账面缺少部分是否属于应计收入行为,及时调整作收入处理。

(2)已收取款项的收入项目是否尚挂在往来账中未调整总收入。

(3)对长期应付未付款项是否已达税法规定年限应计收入处理。

(4)对费用、成本、资产项目中的直接计减收入行为是否符合规定。

2. 废料收入是否已在账上反映,是否符合企业经营的客观情况。

3. 公司是否有规范的盘点制度,有对盘盈资产是否已作账务处理。

4. 往来应收款项中有否企业间借贷,是否计提了当年应收利息。

5. 按完工进度和工程量确定收入,是否已有足够客观依据。

(二) 正确核算费用项目

重点关注 10 项支出行为:

1. 关注利息支出

(1)列支标准用途。

(2)对外投资借款及关联方具体规定。

(3)集团模式。

(4)资本化的规定列支标准、用途。

纳税人从关联方借入资金,借款金额超过其注册资本 200% 的,超过部分的利息支出,不得在税前扣除。200% 以内的部分,符合对利息水平限定条件的,可以直接扣除。

利息项目下的财税处理重点:

(1)有否需要有单独资本化项目需要从财务费用中转出;

(2)建议集团内资金(关联企业间)统一个账务往来结算;

(3)年度间的利息支出是否需要通过预提费用来调整;

(4)关注超标准、非合法列支凭证的利息列支项目;

(5)外资企业准备利息列支报备案资料。

2. 关注工资

(1)工资薪金支出范围;

(2)列支标准;

(3) 支付时间规定;

(4) 三项经费的列提。

符合下列情况的工资薪金,属于合理的工资薪金支出,准予扣除:非国有控股企业的职工工资薪金;国有控股企业的职工工资薪金平均水平在全部社会职工平均工资水平 3 倍以内的部分;企业的高级管理人员平均工资薪金在本企业职工平均工资 15 倍以内的部分。

工资项目下的财税处理重点:

(1) 非工资项目的费用是否单独核算,如冷饮高温费、通讯费、独生子女费、个人负担的住房公积金等;

(2) 工资计提和发放是否单独计列;

(3) 尽可能在年底前在账务中实付工资;

(4) 三项经费的准确计提,足额使用职工教育经费;

(5) 外资企业准备工资报批备案资料。

3. 关注限额性费用

业务招待费、广告费、业务宣传费、劳动保护费、通讯费、保险费和年金。

限额性费用的财税处理重点:

(1) 是否单独设置归案科目;

(2) 是否已足额享受,非足额时,有否计入其他科目的费用;

(3) 超额列支情况下,是否有归案错误情况,或选择其他列支途径。

4. 关注折旧

(1) 折旧范围;

(2) 折旧率;

(3) 折旧年限;

(4) 加速折旧政策。

折旧项目下财务处理重点:

(1) 新增固定资产的归类、折旧率、已提折旧是否符合政策;

(2) 是否有停用与其他未予列支折旧的固定资产;

(3) 是否足额准确计提(未提足和超提都是损失)。

5. 关注摊销

无形资产、递延资产、待摊费用、低值易耗品。

摊销项目下财税处理重点:

正确汇集费用,当年应摊销部分在年末一次性计入成本。

6. 关注准备金

除国务院财政、税务主管部门另有规定外,企业提取的各项资产减值准备(包括坏账准备)、风险准备等准备金支出,不得扣除。

准备金项目下财务处理重点:

税法上未予列支的准备金一般企业尽可能不要计提,但上市公司除外。企业所得税前允许扣除的项目,原则上必须遵循真实发生、据实扣除的原则,除国家税收另有规定外。

7. 关注佣金

纳税人发生的佣金符合下列条件的,可计入销售费用:

- (1)有合法真实凭证;
- (2)支付的对象必须是独立的有权从事中介服务的纳税人或个人(支付对象不含本企业雇员);
- (3)支付给个人的佣金,除另有规定者外,不得超过服务金额的5%。

8. 关注技术开发费

范围、条件、列支申报程序。

技术开发费项目下的财务处理重点:

- (1)单独设立费用项目;
- (2)足额计入相关费用,特别是:工资、折旧、差旅费、培训费、无形资产摊销等特殊费用;
- (3)准备各项资料。

9. 关注特殊费用规定

防伪税控系统设备列支企业购置增值税防伪税控系统专用设备发生的费用,准予在当期计算缴纳企业所得税前一次性列支。

技术改造设备列支企业为开发新技术、研制新产品所购置的试制用关键设备、测试仪器,单台价值在30万元以下的,可一次或分次摊入管理费用,其中达到固定资产标准的应单独管理,不再提取折旧。

企业经稽查查实确属善意取得的虚开增值税专用发票,其购入货物实际支付的不含税价款,在结转成本时,准予在税前扣除。

10. 关注关联企业间费用

企业(独立法人)之间直接支付的管理费不得扣除。如果能够证明提供了真实管理劳务,购销双方均应按独立交易原则确认管理劳务的购销,分别确定劳务收入和成本。