

会计核算中 企业所得税疑难

400问

KUAIJI HESUANZHONG
QIYE SUODESHUI YINAN
400WEN

徐箐 © 主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

会计核算中 企业所得税疑难 400问

KUAIJI HESUANZHONG
QIYE SUODESHUI YINAN

徐箐◎主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计核算中企业所得税疑难 400 问/徐簪主编. —北京:
经济科学出版社, 2018. 4

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9036 - 6

I. ①会… II. ①徐… 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 (2018) 第 027002 号

责任编辑: 周国强

责任校对: 隗立娜

责任印制: 邱 天

会计核算中企业所得税疑难 400 问

徐 簪 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

880 × 1230 32 开 8 印张 200000 字

2018 年 4 月第 1 版 2018 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9036 - 6 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

徐箐

经济师、税务师。清华大学继续教育学院、中科大EDP、北京大学EDP讲师。从事税务机关工作30多年，曾担任过税收征收管理、税务稽查、企业所得税、税收政策法规、企业财务制度管理部门主要负责人，企业税收重大案件审理办公室部门主任，税务行政复议委员会主任，税收执法检查办公室主任。税务稽查案例审核、稽查复查负责人，负责内部涉税文件和减免税审签。应邀受聘多家企业税务顾问及税务审计和内训工作。



扫码关注
轻松与作者沟通

KUAIJI HESUANZHONG
QIYE SUODESHUI YINAN
400WEN

封面设计：陈宇琰

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

前 言

随着新一轮税制改革的深入，税收政策和法规也在不断地调整和变化中。繁杂的税收政策的变化，使许多企业财务人员面临着如何在繁杂的涉税业务和多变的税收政策中寻找一条便捷的方法，即“问题一对一”。尤其是企业所得税作为收益税种，在企业财务核算中无论是收入环节还是支出环节，都渗透着国家税收法规、政策规范化处理的严格要求。财务人员在每一项业务处理中稍有不慎或者处理上的偏差，就会为企业带来极大的损失和风险。

《会计核算中企业所得税疑难 400 问》是徐箐老师根据 30 多年税务工作实际经验和公众号“数据空间”中微信学员提问整理，并结合公众号“徐箐私房课”内容汇编而成。其形式：为了企业财务人员便捷操作和与具体独立的问题进行对接，采取了问答形式。其解答方式：严格按照国家税务总局最新政策作为问题指导依据。该书具有以下几个特点：

(1) 实用性强。此书是作者根据多年税务机关征收管理工作经验，结合税务征管、税务稽查和纳税人依法纳税过程中常见问题编撰而成，对纳税人经营管理过程中企业所得税的涉税处理具有较强的指导作用。

(2) 税法依据准确。作者结合所从事的税务工作征管要求，将纳税人日常问题进行梳理后，在依据税法前提下给予了标准的

解答。

(3) 适用征纳双方。它既适用于纳税人又适用于税务机关，在征纳双方共同应用的前提下，可以最大化减少依法征税人员和纳税人对政策理解的偏差，由此减少征纳双方风险。

(4) 查阅简便。此书将近年来的企业所得税法律法规，根据企业涉税行为按照税种进行了分解和细化。解答问题通俗易懂，使企业在简便操作下“对症下药”，迅速消除企业所得税业务疑难问题的困惑，提高依法纳税的准确度和涉税自查能力，以降低由于理解上的偏差带来的涉税风险。

目 录

1. 企业当年实际发生费用未及时取得有效凭证，其费用是否可以在企业所得税税前扣除？	1
2. 企业购入的专门用于研发活动的仪器、设备，当年没有计提折旧，是否可以在以后年度一次性在企业所得税税前扣除？	1
3. 如果企业当年符合条件的研发费用没有享受加计扣除的税收优惠，是否视为企业自行放弃？	2
4. 企业向中华人民共和国境外的社会组织实施股权捐赠的，企业所得税如何处理？	2
5. 企业向公益性社会团体实施的股权捐赠，如何确定收入额和捐赠额？	2
6. 股权溢价形成的资本公积转增资本，投资方企业是否需要申报缴纳企业所得税？	3
7. 企业当年计提的工资，在第二年汇算清缴之前发放的，企业所得税前是否需要纳税调增？	3
8. 单位每年组织员工进行体检，体检费用是否可以在企业所得税税前扣除？	4
9. 已认定的享受免税优惠政策的非营利组织在什么情形下取消其资格？	4
10. 企业注销清算所得，是否可以弥补以前年度亏损？	5
11. 固定资产加速折旧与研究开发费用加计扣除优惠政策是否可以同时享受？	5

目 录

12. 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用是否允许 企业所得税加计扣除？	5
13. 单位的工会组织从总工会领取的专用收款收据，是否可以作为 企业所得税税前扣除凭据？	6
14. 高新技术企业的名称变更，是否可以继续享受税收优惠政策？	6
15. 软件企业、集成电路企业享受企业所得税优惠政策，是否每年都 需要向主管税务机关备案？	6
16. 小型微利企业税收优惠和软件企业两免三减半能否 同时享受？	7
17. 纳税人什么情况下可以申请延期缴纳税款？	7
18. 企业当年符合条件的研发费用没有享受加计扣除的税收优惠， 是否相当于企业自行放弃？	8
19. 企业用于研发活动的设备享受了加速折旧的优惠，如何进行 研发费用的加计扣除？	8
20. 企业外聘研发人员的费用，是否可以享受企业所得税加计扣除的 优惠？	9
21. 企业委托其他单位进行研发，发生的研发费用是否可以享受 加计扣除的优惠？	9
22. 设备既用于研发活动又用于非研发活动，其费用如何在企业 所得税税前扣除？	9
23. 哪些企业不允许使用研发费用加计扣除优惠政策？	10
24. 是否所有企业都可以享受技术先进型服务企业所得税优惠 政策？	10
25. 符合固定资产加速折旧（扣除）条件的企业可以自行选择是否 享受该项优惠？	11
26. 哪些企业所得税优惠项目不能在季度预缴时享受？	11
27. 如何确定小型微利企业？	12

28. 企业所得税汇算清缴时形成多缴, 在申请退税时可否要求加算 银行利息?	12
29. 研发费用加计扣除可以在企业所得税季度预缴时享受吗?	13
30. 汇总纳税的企业分支机构在年度中间注销, 年终汇算清缴时按 什么分摊比例进行补税或退税?	13
31. 企业重组中, 取得股权支付的原主要股东在重组一年以后转让 取得的股权, 是否还符合特殊性税务处理的条件?	14
32. 企业跨省迁移是否需要企业所得税清算处理?	15
33. 公司享受研发费用加计扣除的企业所得税优惠政策, 在什么时间内 需要向税务机关报送什么资料?	16
34. 企业所得税对工资薪金总额是如何界定的?	17
35. 企业每月给员工报销部分车费, 能否在企业所得税税前 扣除?	17
36. 企业的固定资产达到使用年限报废产生的损失, 是否可以在企业 所得税税前扣除?	18
37. 企业不征税收入其发生的相关费用, 能否在企业所得税税前 扣除?	19
38. 企业取得集团总部的补贴收入, 是否缴纳企业所得税?	20
39. 企业转让股权如何确认股权转让所得?	20
40. 企业跨年度一次性取得的租金收入如何申报纳税?	21
41. 符合条件的非上市公司股票期权、股权期权、限制性股票和股权 奖励如何进行税务处理?	21
42. 享受递延纳税政策的非上市公司股权激励必须同时满足哪些 条件?	22
43. 公益股权捐赠企业所得税处理四个方面的要求是什么?	23
44. 企业发生的存货盘盈, 是否需要申报缴纳企业所得税?	25
45. 企业支付给员工的补充养老保险, 是否可以在企业所得税税前 扣除?	25

目 录

46. 用工企业支付给劳务派遣员工的工资, 是否可以在企业所得税税前扣除?	25
47. 先进型服务企业的职工教育经费按照多少比例可以在企业所得税税前扣除?	26
48. 哪些企业固定资产可以一次性在计算应纳税所得额时进行税前扣除?	26
49. 上市公司股票期权、限制性股票和股权激励适当延长的纳税期限是多久?	27
50. 企业固定资产没有执行加速折旧方法还需要报固定资产加速折旧统计表吗?	28
51. 企业资产重组将部分货车和劳力转移到新设立公司, 是否需要开发票以及折旧能否在企业所得税税前扣除?	28
52. 增值税专用发票无法认证的是否可以作为“主管业务成本”在企业所得税税前扣除?	29
53. 公司员工尚未缴社保发生工伤, 其费用是否可以在企业所得税税前扣除?	29
54. 企业雇用实习生发生的费用, 是否可以在企业所得税税前扣除?	30
55. 企业之间拆借资金发生的借款利息没有发票如何在企业所得税税前扣除?	30
56. 补充养老保险以及补充医疗保险按照多少比例在企业所得税税前扣除?	31
57. 公司员工报销国际航空无机票费用, 是否可以在企业所得税税前扣除?	31
58. 成立分支机构专门为总公司进行产品研发, 该分支机构需要申报缴纳企业所得税吗?	32
59. 年度企业所得税汇算清缴申报后发现有误, 可否重新办理企业所得税的年度申报?	32

60. 企业通过公益性社会组织进行捐赠, 如果超过规定的比例怎么办?	33
61. 企业收到退还的出口退税款, 是否需要申报缴纳企业所得税?	33
62. 企业收到没有填开付款方全称的发票, 能否作为企业所得税税前扣除的凭证?	34
63. 企业员工个人所得税由企业承担, 是否可以在企业所得税税前扣除?	34
64. 企业为员工支付的居民供暖费, 是否可以作为职工福利费在企业所得税税前扣除?	34
65. 技术成果投资入股实施选择性税收优惠政策应注意什么?	35
66. 企业违反海关监管规定缴纳的罚款, 是否允许在企业所得税税前扣除?	36
67. 企业金融资产的公允价值变动, 是否需要计入企业收入总额计算缴纳企业所得税?	36
68. 企业因破产注销, 其厂房设备等固定资产尚未提完折旧额如何处理?	37
69. 企业发生的与生产经营有关的手续费支出, 如何确定税前扣除限额?	37
70. 申请固定资产加速折旧如何办理相关手续?	38
71. 企业实施股权激励或个人以技术成果投资入股需要向税务机关递交资料吗?	38
72. 危险废物处理可以享受哪些企业所得税优惠政策?	38
73. 高新技术企业营业外收入, 是否需要计入高新技术产品(服务)收入申报缴纳企业所得税?	40
74. 员工享受企业固定补贴, 是否可以在企业所得税税前扣除?	40
75. 非居民企业确定转让财产所得包含哪些内容?	41
76. 企业因绩效考核需要在工资列支而年底未发放, 年终是否需要调增企业所得税应纳税所得额?	41

目 录

77. 补交以前年度的残保金和教育经费, 能否在汇算当年在企业所得税税前扣除?	42
78. 企业无法收回的外籍员工住房押金坏账、退学违约金等, 是否可以在企业所得税税前扣除?	43
79. 非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务要向税务机关提供哪方面申报资料?	43
80. 从事代理服务的企业作为营业成本的佣金、手续费支出, 能否在企业所得税税前扣除?	44
81. 企业收取的会员费, 是否需要缴纳增值税和企业所得税?	44
82. 同一控股的两个独立的子公司, 因其中一个分公司常年亏损, 将其合并至另一子公司, 另一个分公司是否可以继续抵扣未抵扣的进项税额? 产生的亏损, 是否可以继续弥补?	45
83. 受同一居民企业 100% 直接控制的两个子公司, 因其中一个子公司常年亏损, 亏损子公司合并至另一子公司且不需要支付对价。其亏损子公司未弥补完的亏损, 是否可以结转继续弥补?	46
84. 非公有制企业发生的党组织工作经费, 是否可以在企业所得税税前扣除?	47
85. 跨地区经营汇总纳税企业如何办理企业所得税优惠政策的备案手续?	48
86. 企业为职工支付的社会学历教育费用, 是否可以在计算企业所得税税前进行扣除?	48
87. 企业向自然人的借款利息支出能否税前扣除?	49
88. 企业以库存商品向投资者进行利润分配, 是否需要缴纳增值税和企业所得税收入?	49
89. 企业缴纳的相关责任险, 能否在企业所得税税前扣除?	50
90. 企业以不动产作价后对外投资, 是否需要确认收入并按规定申报缴纳企业所得税?	51

91. 企业对外部劳务派遣用工发放的实物职工福利, 能否在企业所得税税前扣除?	51
92. 企业自建房屋投入使用, 但是有些发票还没拿到, 如何计提折旧在企业所得税税前扣除?	51
93. 不具有法人资格的中外合作办学机构是否属于构成在中国的常设机构?	52
94. 因机器检修暂时停产, 停产期间发生的固定资产折旧可以在企业所得税税前扣除吗?	52
95. 视同销售收入对应的视同销售成本, 是否可以在企业所得税税前扣除?	53
96. 企业种植观赏性植物, 是否可以享受企业所得税减半征收的优惠?	53
97. 企业为退休人员缴纳的补充养老保险、补充医疗保险, 是否可以企业所得税税前扣除?	54
98. 企业转让一项外购专利权, 是否可以享受企业所得税免征、减征企业所得税的优惠政策?	54
99. 中外合资企业分配利润没有外汇出境外, 在境内进行再投资, 是否需要代扣代缴企业所得税?	55
100. 应收账款超过多长时间收不回可以作为坏账损失?	55
101. 物业公司预收业主跨年度的物业管理费, 应在何时确认企业所得税收入?	56
102. 企业取得的财产转让收入, 可以分期确认收入吗?	56
103. 企业筹建期的费用支出, 是否可以计入当期亏损?	57
104. 企业按照内部制度, 按月支付员工交通费补贴应在哪个科目中核算?	57
105. 以外币对外支付时, 汇率应如何确定?	57
106. 企业 2016 年末取得合法有效凭证 2017 年取得凭证, 是否可以在企业所得税税前扣除?	58

目 录

107. 养殖企业饲养牛羊购后又销售, 是否有税收优惠政策?	58
108. 企业所得税: 从事中药材的种植有何税收优惠?	58
109. 企业自建的临时建筑物, 其最低折旧年限为多少年?	59
110. 核定征收企业什么时间到国税办理鉴定工作?	59
111. 企业所得税法对股权转让收入如何确认?	59
112. 企业用于研发活动的仪器、设备加速折旧, 是否可以在计算 研发费时加计扣除?	60
113. 企业通过基金互认买卖香港基金取得差价所得, 是否需要 缴纳企业所得税?	60
114. 企业年会聚餐的费用, 能否税前扣除?	60
115. 可加计扣除研发费用总额的 10% 如何计算限额?	61
116. 享受集成电路企业所得税优惠政策由于发生环境违法支付了 处罚, 是否影响所得税优惠政策的享受?	61
117. 高新技术企业发生更名, 是否可以继续享受高新税收 优惠政策?	62
118. 高新技术企业认定条件有哪些?	62
119. 高新技术企业资格的有效期限是几年?	63
120. 高新技术企业三年的认定期即将届满复审通过后, 是否即可 再享受高新技术企业资格?	63
121. 企业在地税缴纳的工会经费应当凭什么票据税前扣除?	64
122. 发包方支付的工程款项中, 暂扣了工程保证金如何进行 申报纳税?	64
123. 公司员工出差购买的意外保险可以在企业所得税税前 扣除吗?	65
124. 停止使用的固定资产, 是否能继续进行折旧在企业所得税 税前扣除?	65
125. 企业研发过程中直接形成产品对外销售的材料费用, 是否 可以加计扣除?	65

126. 企业实行核定定额征收企业所得税，年度终了实际税额超过核定额，应按哪个数据申报纳税？	66
127. 研发活动和非研发活动共用的设备对应的研发费用，能否在企业所得税税前加计扣除？	66
128. 纳税人发生研发活动时，实行加速折旧的固定资产折旧额加计扣除口径如何确定？	66
129. 跨地区经营建筑企业，该总机构季度预缴企业所得税时，是否可以抵减项目部已预缴的企业所得税？	67
130. 非行政许可审批事项取消后，公益性社会团体捐赠的税前扣除资格应如何确认？	67
131. 申请人从中国取得的所得为股息时，不符合“受益人”的条件怎么办？	68
132. 企业与其他企业合作完成一项研发项目，应如何享受加计扣除的优惠政策？	68
133. 企业发生政策性搬迁所得，是否需要一次性确认缴纳所得税？	68
134. 企业购买运输车辆产生的竞价费，能否税前扣除？	69
135. 公司购入节能节水专用设备享受企业所得税优惠，是否包括安装费用？	69
136. 符合从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠条件的分支机构是否需要另外进行备案？	69
137. 投资高新技术企业，可否享受企业所得税减免？	70
138. 因缴费年限不够补缴退休社保，单位缴费部分是否可以在企业所得税税前列支？	71
139. 为研发人员支付的“五险一金”可以加计扣除吗？	71
140. 母公司委托子公司进行项目研究开发。子公司作为受托方，该项目发生的研究开发费用是否可以归集为自己的研究开发费用来计算？	71

目 录

141. 子公司注册期间向母公司借款发生的支付利息，是否可以在子公司企业所得税税前扣除？	72
142. 小型微利企业全年累计亏损，是否可以计算减免税额？	73
143. 企业由二级分支机构变更为三级分支机构，企业所得税如何申报？	74
144. 企业所得税核定征收，是否每年税务机关都会进行鉴定？	75
145. 企业取得的国债利息，能否免征企业所得税？	75
146. 企业所得税季度预缴申报 B 类报表收入总额按照季度数据还是全年累计数据填写？	76
147. 总机构企业所得税在地税，分支机构企业所得税在国税，能否汇总申报？	76
148. 保险公司的二级分支机构的企业所得税在哪级税务机关管理？	76
149. 企业所得税月（季）度预缴纳税申报表中“固定资产加速折旧（扣除）明细表”中，第一行“重要行业固定资产加速折旧”的重要行业包括哪些？	77
150. 分支机构需要享受安置残疾人员所支付的工资加计扣除的优惠，是否需要备案？	78
151. 企业支付的企业年金，能否在企业所得税税前扣除？	79
152. 企业委托个人开发的动漫游戏软件，其开发费用能否在企业所得税税前加计扣除？	80
153. 申请企业所得税税收抵免时，若合同为外文，其翻译件是否要求官方证明文件？	81
154. 如何界定研究开发费用税前加计扣除新技术、新产品、新工艺？	82
155. 工资薪金中的津贴、补贴具体指什么？	82
156. 自行建造的厂房屋原值如何确定计税基础？	82
157. 无形资产如何确定企业所得税计税基础？	83