

最新企业纳税实务疑难问题解答丛书

ZuiXin QiYe SuoDeShui
YiNan WenTi JieDa

最新企业所得税 疑难问题解答

王 祥 / 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

最新企业纳税实务疑难问题解答丛书

最新企业所得税疑难问题解答

王 祥 编著

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

最新企业所得税疑难问题解答/王祥编著. —北京:经济
科学出版社,2007.6

(最新企业纳税实务疑难问题解答丛书)

ISBN 978-7-5058-6291-3

I. 最… II. 王… III. 企业-所得税-税收管理-
中国-问答 IV. F812.424-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 054413 号

目 录

1. 雇主为员工购买的团体意外保险可否在税前列支? / 1
2. 企业支付的广告费能否预提或待摊? / 1
3. 企业筹建期发生的开办费应如何处理? / 1
4. 违反合同支付的违约金可以税前扣除吗? / 2
5. 汽车销售服务有限公司每月应申报哪些税种? / 2
6. 新办咨询服务企业可否减免所得税? / 2
7. 企业如何处理设备已经进厂, 但是发票未到的账务? / 2
8. 企业在没有发票只有订单支付佣金说明的情况下, 能否凭订单说明进行费用列支? / 2
9. 税务认可的高温补贴 (通常所说的冷饮费) 发放标准是多少? / 3
10. 按预收款缴纳的营业税可否当期扣除? / 3
11. 行政机关对外出租房屋, 租金收入如何扣除相关成本? / 3
12. 建筑企业业务招待费的扣除限额是多少? / 4
13. 以前年度应计未计的折旧, 是否可以在本年扣除? / 4
14. 新办企业取得的旧固定资产没有发票凭证, 如何入账? / 5
15. 核定征收所得税的企业能否享受所得税优惠政策? / 5
16. 企业所得税的查账征收、查定征收适用范围是什么? 如何认定? 税率是多少? / 5
17. 无法支付的预收款, 是否要计入应纳税所得额? / 6
18. 坏账准备扣除比例小于法定比例如何税前扣除? / 6
19. 直接从货款中扣除的手续费能否税前扣除? / 6
20. 其他税种核定征收, 是否影响企业享受所得税优惠政策? / 6
21. 企业注销时, 如何处理本应在地税缴纳却缴到国税的所得税? / 7
22. 新办的商业企业, 所得税有何优惠政策? / 7
23. “外宾接待费”能否在“业务招待费”外单独税前列支? / 8
24. 如何定义税法上的关联方关系? / 8
25. 从关联方取得借款如何计提利息? / 9
26. 软件企业是否享受所得税优惠政策? / 9

27. 新办小规模企业如何确定所得税适用税率? / 9
28. 企业以前年度应扣未扣的项目, 是否可以转移到以后年度补扣? / 10
29. 如何处理为奖励员工而免费组织旅游发生的费用? / 10
30. 施工总承包单位在开建筑发票时, 能否减去劳务费用后缴纳营业税和企业所得税? / 10
31. 非独立核算分公司的企业所得税, 是否可以回总公司汇总清缴? / 10
32. 小规模纳税人没有工会组织, 是否可提工会经费予以税前扣除? / 11
33. 无正式发票的固定资产修理费如何进行税务处理? / 11
34. 分公司发生的费用如何入账? 能否冲减总公司的利润? / 11
35. 企业筹建期间进口原料, 成本是否可以计入开办费? / 11
36. 如何定义价外费用? 新办企业在所得税上有什么优惠政策? / 12
37. 工资可以在税前列支吗? 可以计提福利费吗? / 13
38. 核定征收所得税的企业, 能否申请变更纳税方式? / 13
39. 驾驶员培训费能否税前列支? / 13
40. 种子公司的种子经营所得是否免征企业所得税? / 13
41. 如果企业不发工人工资, 工人发的福利可以计入应付福利费科目吗? / 14
42. 如何理解营业费用中的业务费以及类似工资性质的费用? / 14
43. 营业税核定征收时, 企业所得税应按什么方式征收? / 14
44. 建筑业和国际运输业企业所得税的计税依据是什么? / 14
45. 担保企业计提的未到期责任准备金和风险准备金可否税前扣除? / 15
46. 如何补救以前在账簿上多列支出的错误申报? / 15
47. 处于筹建期间, 尚未取得收入的企业发生的业务招待费能否税前扣除? / 15
48. 去年未计提的坏账准备今年能否补扣? / 15
49. 出口贴息应计入什么科目? / 15
50. 购置固定资产时, 发票抬头写的是公司法人代表的名字, 是否可以计提折旧? / 16
51. 水电费当月已经抄表但发票未到, 当月是否可按抄表的水电费结算? / 16
52. 企业职工报销的与取得应税收入有关的办公通讯费用是否可以税前扣除? / 16
53. 企业向个人借款的利率低于金融机构利率, 支付的利息是否可以税前列支? / 16
54. 向红十字会捐赠都可以在税前扣除吗? / 16

55. 购买房屋建筑物时所缴纳的契税可否税前列支? / 17
56. 企业所得税去年为核定征收, 今年为查账征收, 去年的亏损能在今年弥补吗? / 17
57. 出差补助可否税前扣除? / 17
58. 企业为员工缴纳的住房公积金是否可以在税前扣除? / 17
59. 职工劳动保护费是否可以在税前扣除? 与应付福利费有何区别? / 17
60. 预提费用是否可以在所得税税前扣除? / 17
61. 业务员的销售提成怎样税前列支? / 18
62. 企业所得税中的开办费的时间限定期间为什么时候? / 18
63. 企业能否税前扣除职工子女的医药费? / 18
64. 使用过的固定资产应如何确认折旧年限? / 18
65. 房产开发商收取的房屋预售款是否计入应纳税所得额? / 19
66. 计提职工福利费后没有支付, 可以税前扣除吗? / 19
67. 内部退休补偿费可否在税前全部扣除? / 20
68. 产品宣传画册的制作费用可以税前列支吗? 在什么科目列支? / 20
69. 工会经费如何在税前扣除? / 20
70. 制药企业广告费税前扣除的比例有何新规定? / 20
71. 单位接受货币捐赠, 在税收上如何处理? / 20
72. 赞助科研单位的经费支出能否在税前扣除? / 21
73. 代扣代缴个人所得税所取得的手续费是否还要缴纳企业所得税? / 21
74. 企业注销多预缴的所得税能否退还? / 21
75. 模具锻造和数控机床生产企业所得的增值税返还是否计入应纳税所得? / 21
76. 接受投资取得的固定资产是否可以计提折旧? / 21
77. 民办学校向学生收取的择校费、赞助费是否应征收企业所得税? / 22
78. 软件开发企业的工资如何税前扣除? / 22
79. 支付给网络公司的信息服务费应如何入账? 能否税前扣除? / 22
80. 银行税前列支营业厅装修费是否需经税务机关审核同意? / 23
81. 铁路部门调拨单、收据、银行专款证明等单据能否作为购货入账凭证? / 23
82. 企业给职工缴纳的医保费能否在税前扣除? / 23
83. 企业为职工制作工作服是否可以作为劳动保护用品在税前列支? / 24
84. 少缴预缴所得税是否应作为偷税处理? / 24
85. 税务机关有权给企业核定税率吗? / 24
86. 企业支付的佣金在什么情况下可以扣除? / 25
87. 电信企业采用捆绑销售方式提供话机的支出能否在税前扣除? / 25

88. 总机构提取的税前扣除管理费是否包括房屋租金收入? / 25
89. 安置退役士兵就业的商业企业, 可以享受什么税收优惠? / 25
90. 关联企业之间 A 替 B 承担的债务能否税前扣除?
B 是否计入应纳税所得额? / 26
91. 以低于账面净值的价格转让固定资产的损失能否税前扣除? / 26
92. 境外公司到境内作市场调查而取得的劳务收入是否要缴预提所得税? / 26
93. 如何进行企业所得税汇算清缴? / 26
94. 企业所得税的征收方式包括哪些? / 27
95. 是否只有买了社会保险的职工工资, 才可税前列支? / 27
96. 企业所得税采用核定征收方式, 纳税人的计税工资有无扣除限额? / 27
97. 企业的差旅费、会议费税前扣除是否有限定标准? 是否要报主管税务机关审批才可税前扣除? / 27
98. 税法对企业所得税纳税义务人有何要求? / 28
99. 企业所得税的适用税率如何确定? / 28
100. 企业所得税征税对象是什么? / 28
101. 销售折扣能否在企业所得税前扣除? / 29
102. 经营租赁固定资产改良支出如何进行账务处理? / 29
103. 政府给予的补贴是否需要纳税? / 29
104. 民营企业向职工筹集资金并按银行规定所发放的利息能否在企业所得税前扣除? / 29
105. 非全资子公司能否和控股母公司合并缴纳企业所得税? / 29
106. 办公楼装修改造所发生的费用是否可以直接在所得税前列支? / 30
107. 技术改造国产设备投资, 能否在企业所得税税前抵免? / 30
108. 超过税法规定比例计提的坏账准备, 能否税前扣除? / 30
109. 企业在进行年度结算时应该注意的问题是什么? / 30
110. 企业收到政府部门的扶持款是否要纳税? / 31
111. 职工劳动保护费是否可以在税前扣除? / 31
112. 对于税务机关查处的税款及滞纳金、罚款如何进行账务处理? / 32
113. 购买的旧机器无发票是否可以以评估价入账? 可否税前列支其折旧费用? / 33
114. 如何处理实行工效挂钩办法的公司的工资结余? / 33
115. 如何处理坏账准备的提取比例低于税法规定或者不提取的情况? / 33
116. 是否所有企业的技术开发费都可以在税前加计扣除? / 34
117. 出差补助可否税前扣除? / 34

118. 购买设备的发票丢失该如何处理? / 34
119. 出售提取减值准备的设备, 如何进行会计处理? 资产减值准备如何进行纳税调整? / 34
120. 去年未计提的坏账准备, 今年能否补扣? / 35
121. 企业股权投资差额所得税如何处理? / 36
122. 固定资产自然报废损失可否税前抵扣? / 36
123. 企业筹建期间取得的利息收入在所得税汇算清缴时如何入账? / 36
124. 开业不到一年能否算作一个纳税年度? / 36
125. 兽医站提供技术服务取得的收入是否免税? / 36
126. 临时人员工资是否属工资薪金支出? / 37
127. 取得科研经费补贴, 要缴纳企业所得税吗? / 37
128. 差旅费能否凭收据报销? / 37
129. 送客户的礼品能否税前列支? / 37
130. 业务招待费开支限额是多少? / 37
131. 税法所指亏损是否就是利润表中的亏损额? / 37
132. 企业为减资等目的回购本公司股票, 如何进行会计处理及纳税调整? / 38
133. 总机构所得税税率低于分支机构的税率的企业如何缴纳企业所得税? / 38
134. 保险公司财产赔款超过现值的部分是否缴纳企业所得税? / 38
135. 申请减免企业所得税应提供什么资料? / 38
136. 企业取得再就业财政补贴是否要纳税? / 39
137. 购买财务软件该如何入账? / 39
138. 出差期间的餐费是否可以在差旅费中列支? / 39
139. 企业进行股份制改造发生的固定资产评估增值是否应缴企业所得税? / 39
140. 企业减免的税金是否缴纳企业所得税? / 39
141. 过期不能使用的材料该如何处理? / 40
142. 与公司生产经营有关的出国考察费用是否可以税前扣除? / 40
143. 金融机构代发行国债取得的手续费收入是否应缴税? / 40
144. 应付账款——估价入账科目跨年度余额应如何处理? / 40
145. 试产期间发生的财务费用在计算所得额时如何扣除? / 40
146. 高新技术产业开发区内的新办企业所得税有哪些优惠? / 41
147. 个人名义的固定资产是否可以直接作为固定资产入账? 费用没有正规发票可否入账? / 41
148. 支付给股东的银行同利率贷款利息, 能否税前扣除? / 41

149. 新办服务业企业招多少下岗失业人员才可享受税收减免? / 41
150. 民政福利企业在企业所得税方面有什么优惠? / 41
151. 汽车的折旧年限及残值如何计算? / 42
152. 筹建期间发生的费用如何处理? / 42
153. 从当地财政获得的补贴收入为什么要缴纳企业所得税? / 42
154. 接受无凭证的固定资产捐赠, 应如何入账? 需要缴纳哪些税? / 43
155. 补交的增值税是否允许税前扣除? / 43
156. 引入部分外资并联合经营是否可以享受企业所得税优惠政策? / 44
157. 工伤医疗费或工伤死亡的抚恤金该在哪个科目中列支?
是否可以在税前扣除? / 44
158. 税前列支工资时, 工效挂钩方案如何办理? / 44
159. 企业因资金短缺而发生的借款利息支出, 能否税前列支? / 44
160. 福利费和教育经费的计提基数, 是否包括无合同人员的
工资额? / 44
161. 个体工商户销售水、畜牧等农产品如何纳税? / 45
162. 给中国慈善总会的捐赠如何税前扣除? / 45
163. 被投资企业发生的经营亏损投资方能不能税前扣除? / 45
164. 企业年金能否税前列支? 如何列支? / 46
165. 县财政按比例返还的企业所得税是否应计算缴纳企业所得税? / 46
166. 企业的捐赠行为如何纳税? / 46
167. 债务重组时债务人如何进行税务处理? / 47
168. 所得税汇算清缴中被税务机关调增所得后, 不管是否亏损
都要单独补缴所得税吗? / 47
169. 企业改制时发生的固定资产评估增值, 可否计提折旧? / 48
170. 接受捐赠的固定资产可否计提折旧? / 49
171. 广告费、业务宣传费的范围应如何确定? / 49
172. 开办期间发生的汽油费、招待费能否扣除? / 49
173. 金融企业固定资产提前报废或超期清理, 是否需报税务
部门批准? / 49
174. 超过标准计提的公积金是否可以在税前扣除? / 50
175. 公司为员工缴纳的保险费用, 能否在公司所得税前列支? / 50
176. 关联企业融资利息如何处理? 提供资金的企业, 应收利息
如何处理? / 50
177. 房租租金支付不一致时双方费用和收入如何确认? / 51
178. 公司借款利息是否可以在税前扣除? / 51
179. 在调整利润后仍为亏损的情况下企业为何还要缴纳企业所得税? / 51

180. 待处理财产损益为贷方余额时, 是否需要调增应纳税所得额? / 52
181. 股权投资转让损失能否税前扣除? / 52
182. 接受捐赠的实物资产是否计入应纳税所得额? / 53
183. 金融企业要按新规定抵扣“三费”吗? / 54
184. 企业外借资金, 因借款企业破产而无法收回, 其损失可否在税前列支? / 54
185. 接受捐赠的设备是否要缴企业所得税? / 55
186. 用现金方式发放的劳保费, 能否税前列支? / 55
187. 减免的流转税要缴所得税吗? / 56
188. 固定资产维修费用如何在税前扣除? / 56
189. 存货跌价准备的所得税如何处理? / 56
190. 亏损企业是否也要进行纳税调整? / 58
191. 房地产开发企业取得的房屋预售款怎样缴纳企业所得税? / 58
192. 商业保险是否不得税前扣除? / 59
193. 企业虚报亏损将受到什么样的处罚? / 59
194. 试运行企业应缴企业所得税吗? / 60
195. 农村信用社计缴所得税时, 如何确定适用税率? / 60
196. 实行新《企业会计制度》以后, 坏账准备如何处理? / 60
197. 子公司通过母公司向银行借款, 如何进行账务处理? / 61
198. 企业在筹建期间发生的支出如何处理? 开办期间办公楼装修费用如何处理? / 61
199. 旅游公司发生的广告费扣除比例是多少? 扣除的基数如何确定? / 62
200. 在食堂招待客人和职工就餐所发生的费用如何处理? / 62
201. 税法规定企业的工资薪金列支标准是多少? 业务招待费的规定限额是多少? / 63
202. 无形资产摊销额可否税前扣除? / 64
203. 收到促销奖励金开具何种发票? 如何进行账务处理? / 64
204. 支付给职工的一次性补偿款能否在企业所得税税前扣除? / 64
205. 计算捐赠扣除限额时, 利润额是否要弥补亏损? / 65
206. 无主营业务收入, 但有其他各类收益, 能否按一定的比例列支业务招待费? / 65
207. 淘汰产品的成本是否可以税前列支? 报批的手续包括哪些? / 65
208. 行政事业单位开具发票上的成本费用, 是否可以税前列支? / 66
209. 契税在购入固定资产时是否可以在所得税前一次扣除? / 66
210. 什么条件下的企业才能享受福利企业减免所得税优惠? / 66

- 211. 货款金额小于发票金额应该如何处理? / 66
- 212. 利息收入在企业所得税纳税申报表中如何填列? / 66
- 213. 缩短年限折旧法具体如何应用?“不高于40%比例”指什么? / 67
- 214. 水泥熟料生产企业所得税优惠是什么? / 67
- 215. 购货未取得发票年终如何处理? 2003年费用的发票在2004年取得, 应如何处理? / 67
- 216. 提取福利费剩余的部门如何处理? 如何扣除? / 67
- 217. 预提的借款利息能否税前扣除? / 68
- 218. 新办商业企业有什么税收优惠? / 68
- 219. “五险”及冬季取暖费、防暑降温费可在企业所得税税前扣除吗? / 68
- 220. 企业租用的汽车用于正常经营所发生的汽油费、修理费是否可以税前扣除? / 68
- 221. 税务登记时发生的费用如何入账? 能否税前扣除? / 69
- 222. 固定资产开始与停止计提折旧的时间如何确定? / 69
- 223. 白条入账的费用能在所得税前扣除吗? / 69
- 224. 代开普通发票部分税金应该如何入账? / 69
- 225. 新办食品加工企业是否涉及国税业务? 聘用下岗及残疾人有哪些优惠? / 70
- 226. 所得税扣除中, “业务宣传费”具体包含哪些内容? / 70
- 227. 在汇算清缴之前未支付的预提费用, 是否要进行纳税调整? / 70
- 228. 公司生产经营有关的出国费用是否可以全额税前扣除? / 70
- 229. 开发区招商引资过来的新办企业有哪些优惠政策? / 71
- 230. 外贸公司支付的国外佣金有无税前扣除限额? / 71
- 231. 拥有使用权的土地无偿提供给其他公司使用, 摊销费用是否需要做纳税调整? / 71
- 232. 软件企业计算所得税时, 是否有工资扣除限额限制? / 71
- 233. 给付客户现金折扣是否可以税前列支? / 72
- 234. 企业提取职工教育经费当年未全部支出, 结余部分是否应原渠道冲回? / 72
- 235. 给球队的冠名费用可否扣除? 收取的其他公司的赞助费如何处理? / 72
- 236. 企业租用个人房屋用于办公但出租方无发票, 房租费可否在所得税前列支? / 72
- 237. 企业计提的坏账准备金能否税前扣除? / 72
- 238. 企业未支付的预提费用可否税前列支? / 73

239. 支付划拨土地费用可否税前扣除? / 73
240. 劳务费税前列支有无限额规定? 能否计提三项附加费? / 73
241. 企业为员工购买的商业补充养老医疗保险费可否在税前扣除, 如何入账? / 73
242. 原集体及新成立的独资企业生产原煤可否计提井巷发展基金、造林基金、安全奖金? / 74
243. 跨年度发放的奖金能否在奖金计提年度税前列支? / 74
244. 企业接受捐赠的固定资产、无形资产和其他材料等资产, 可否提取折旧在税前扣除? / 75
245. 企业间购销合同因违约导致向对方赔款是否允许所得税税前扣除? / 75
246. 固定资产残值比例按什么规定执行? 是否追溯调整? / 75
247. 委托代销取得的收入应如何入账? 涉及什么税种? / 76
248. 汽车销售公司发生的汽油费能否税前扣除? 职工个人手机费能否税前扣除? / 76
249. 实行车改发放的补贴是否可以用汽油发票报销, 税前列支? / 76
250. 应纳税所得额为负数时捐赠支出可否税前扣除? / 76
251. 企业将自己生产的产品对外捐赠如何进行所得税处理? / 76
252. 空地上建造的围墙及水泥台阶发生的费用是否可以计提折旧税前扣除? / 76
253. 投资低税率企业所得利润分红, 是否需要补缴所得税? / 77
254. 城市银行、信用社职工或代办员收回已核销的呆账贷款所支付的手续费可否扣除? / 77
255. 企业年终所得税汇算时以执行什么文件为依据? / 77
256. 农村信用社的业务招待费扣除按照什么文件执行? / 78
257. 计提福利费的工资基数如何确定? / 78
258. 直接发放给职工的交通费、书报费是否应计入计税工资总额? / 78
259. 计税工资所计提的三项基金可否税前扣除? / 78
260. 定额损耗标准是什么? 超定额损耗部分是否可以税前列支? / 79
261. 购买旧厂房和旧机器设备如何计提折旧? / 79
262. 固定资产可否将按会计规定提取的折旧与按税法规定提取的折旧差额调减利润? / 79
263. 职工的取暖费是否可以税前扣除? / 79
264. 一季度盈利缴纳的所得税在全年亏损的情况下是否可以退回? / 79
265. 决算前难以取得的购货发票是否可以税前扣除其所列成本费用? / 80

266. 公司从个人筹措的资金发生的利息费用是否可以从税前扣除?
公司为内部职工报销的手机费用是否可以于税前扣除? / 80
267. 独生子女补贴是否可以于所得税前扣除? / 80
268. 没有正规发票的固定资产可否入账? / 80
269. 多年一直未摊销的固定资产改良支出是否允许补摊? / 81
270. 购入的固定资产如何入账? / 81
271. 视同销售的收入是否作为业务招待费、广告费的计提基数? / 81
272. 客户支付的银行汇票贴现息是否要计入应纳税所得额? / 81
273. 超支支付的广告费可否向以后年度结转摊销? / 82
274. 新办私营有限责任公司企业所得税如何缴纳? / 82
275. 无发票的固定资产是否可以凭评估报告入账? / 82
276. 财产损失如何税前扣除? / 82
277. 计算所得税时, 要不要调整暂估入库到年终时还没有冲销的原材料? / 83
278. 季度申报时是否也按 33% 的税率计算? / 83
279. 已经享受投资抵免的国产设备在 5 年之内是否可以卖出? / 83
280. 餐饮业电脑、家具等资产如何计提折旧? / 83
281. 企业进行股权转让, 应如何缴纳所得税? / 83
282. 是否所有新办企业都享受一年所得税减免的优惠? / 84
283. 车辆违规对我们运输业是不是算行政罚款? 可以在税前予以扣除吗? / 84
284. 企业购入手机 2000 元以上因使用寿命不确定, 可否作为低值易耗品处理? / 84
285. 软件生产企业有何税收优惠政策? / 84
286. 打印机价值不到 2000 元, 是否可以作为低值易耗品管理? / 85
287. 固定资产修理支出如何处理? / 85
288. 新开业的文化企业所得税方面有何优惠政策? / 85
289. 公司职工食堂与宿舍发生的费用是否可以税前列支? / 86
290. 其他应收款中收不回来的个人借款, 是否可以作为坏账处理? / 86
291. 投资损失是否可税前扣除? 以前年度业务招待费如何处理? / 86
292. 单位为职工购买意外伤害保险可否计入应付福利费? / 86
293. 按计税工资计提的工会经费税前扣除有何条件? / 86
294. 盘盈的存货税法有何规定? 还用做营业外收入缴纳所得税吗? / 87
295. 弥补亏损是否仍然需要报批? / 87
296. 技术研究开发费加计扣除, 需要满足什么条件? / 87
297. 主、兼营业务纳税项目不同, 仅将收入分开核算就行吗?

相关费用及所得税如何处理? / 88

298. 校办企业无偿使用学校房屋的装修费, 是否可以税前列支? / 88

299. 非独立核算的外地分公司是否应申报缴纳所得税? / 88

300. 苗木种植企业如何征收企业所得税? / 88

301. 企业为减资等目的回购本公司股票, 如何进行会计处理及纳税调整? / 89

302. 临时聘用人员发生的工时费是否可以税前列支? / 89

303. 从外单位无偿调入使用过的固定资产入账, 是否要经过有关税务部门审批? / 89

304. 查补收入能否作为招待费扣除计算基数? / 89

305. 子公司可否凭集团开具的利息支付发票在税前列支? / 90

306. 工会活动开支在企业财务上统一核算的能否税前扣除? / 90

307. 投资收益是否应缴所得税? / 90

308. 企业投保的财产保险费能否在税前列支? / 90

309. 企业所得税应税所得率是否有最高限额? 各行业如何具体确定征收率? / 90

310. 暂估入账材料的估价过高, 是否需做纳税调整? / 91

311. 上年度多缴了所得税, 本年度的所得税要如何进行账务处理? / 91

312. 新办的广告企业能享受什么所得税优惠政策? / 91

313. 预提的借款利息在汇算清缴时能否税前扣除? / 91

314. 企业对外投资取得股息收入, 税率相同的情况下是否补缴企业所得税? / 92

315. 计税工资数额如何确定? / 92

316. 公司为客户支付的住宿费, 是否可以作为差旅费列支? / 92

317. 哪些财政补贴收入不缴所得税? / 92

318. 开办费中的业务招待费是否需税前调整及如何计算允许扣除额的? / 93

319. 第一季度盈利, 不用预缴企业所得税直接弥补以前年度亏损吗? / 93

320. 公司外借车辆的养路费、保险费、汽油费等费用该如何处理? / 93

321. 如果成立一个高科技公司, 办公地点设在市内, 所得税的减免有哪些规定? / 93

322. 事业单位改制后的资产评估增值应如何处理? / 93

323. 捐赠给学校的支出是否可以在所得税税前全额扣除? / 94

324. 房地产企业取得的房屋预售款, 是否可以作为计算业务招待费扣除限额的依据? / 94

325. 运输企业应如何处理转包业务收入和支出? / 94
326. 亏损企业的研发费用如何处理? / 95
327. 弥补亏损时弥补的是会计亏损还是中介机构报告上调整后的亏损? / 95
328. 未使用的固定资产能否计提折旧? / 95
329. 计提并未支付的个人借款能否税前扣除? / 95
330. 开办费摊销时是否需经审批? 通风机和打印机折旧年限是多少? / 95
331. 房地产企业在开办期间的业务招待费可否列入开办费? / 96
332. 物流行业计提业务招待费的比例是多少? / 96
333. 次年才能收到发票, 能否在当年税前扣除相关费用? / 96
334. 企业租用房屋生产, 发生的水电费发票是出租方的名字, 能否税前列支? / 96
335. 资助非关联的科研机构研究开发新产品发生的研究开发经费能否税前扣除? / 96
336. 以前亏损今年盈利可否直接弥补? 还是按净利润预交年终再申请退税? / 97
337. 企业开办期如何界定? / 97
338. 企业从信托投资公司借款, 其利息是否可以在税前列支? / 97
339. 被投资外资企业处于免税期, 投资方分的利润是否补缴企业所得税? / 97
340. 扣款发票可不可以进入营业费用? / 98
341. 投资者的私车使用费, 是否可以税前列支? / 98
342. 租赁房产缴纳的物业管理费能否税前扣除? / 98
343. 软件公司其他业务收入大于整年软件开发收入, 这部分利润是否免所得税? / 98
344. 不同地区的公司合作开发房产项目, 企业所得税如何缴纳? / 98
345. 企业所得税各项费用允许税前列支的比例是多少? / 99
346. 临时聘用的人员可否与公司签订临时劳动协议? 报酬可否直接计入费用? / 99
347. 支付给总机构的加盟费是否可以税前扣除? / 99
348. 公司老总在北京市办公到大连的住宿费可否作为差旅费列支? / 100
349. 可以凭加盖开具发票单位财务章的丢失普通发票的复印件, 在企业所得税前扣除其所列费用可以吗? / 100
350. 车辆年检费能否税前扣除? / 100
351. 转成营业外收入并缴纳了企业所得税的应付账款后又重新

支付, 是否应该扣减应纳税所得额? / 100

352. 企业 2000 年成立以来一直亏损, 2005 年盈利可否弥补以前亏损? / 100

353. 私车公用、租用个人电话、个人办公楼办公的费用能否税前扣除? / 100

354. 企业以原材料对外投资, 怎样计算应交所得税? / 101

355. 怎样计算工会经费的税前扣除限额? / 101

356. 咨询公司设立的独立核算分公司, 信息资料由总公司提供, 所得税应该怎么缴? / 101

357. 集团公司实行工效挂钩核算工资, 下属公司工资是否可在企业所得税中扣除? / 101

358. 在经济技术开发区设立的内资高新技术企业有何税收优惠? / 102

359. 软件开发企业如何计算福利费的税前扣除限额? / 102

360. 企业收到的补贴收入是否要缴纳企业所得税? 哪些补贴收入免税? / 102

361. 预缴的租金可否计入开办费分次摊销? / 102

362. 内资房地产开发企业售后发生的配套设施费可否税前扣除? / 102

363. 从境外取得的租赁收入, 所得税方面有无优惠政策? / 103

364. 财政机关返还的所得税 (补贴收入), 是否应并入应纳税所得? / 103

365. 内资企业对应付未付款计入收益有没有年限规定? 外商投资企业呢? / 103

366. 购入财务软件是否可以一次性税前列支? / 103

367. 缩短折旧年限是否需经审批? 如何计提剩余的折旧? / 103

368. 出口农产品加工损耗率 40%, 可否调整库存数量提高单价? 损耗在多少范围内允许扣除? / 103

369. 货运代理公司业务招待费税前扣除的比率是多少? / 104

370. 企业福利费的具体开支范围有哪些? / 104

371. 企业税前扣除租赁房屋的装修费是否要到主管税务局审批, 对摊销时间有规定吗? / 104

372. 财产保险和运输保险可以在税前扣除吗? / 104

373. 单位给个人缴纳住房公积金, 企业所得税方面有无限制? / 104

374. 企业与职工签临时合同但不给交“五险”, 他们的工资能否税前扣除? / 104

375. 债务人发生的债务重组损失如何作税务处理? / 105

376. 为职工免费提供午餐的费用该如何入账? / 105

377. 企业为职工缴纳的养老保险金、住房公积金、医疗保险是按什么标准扣除? / 105
378. 出差补贴是否应并入工资总额计算工资费用扣除限额? / 105
379. 使用法定代表人的汽车并为之签订租车协议, 发生的费用是否可税前扣除? / 105
380. 公司共有三人, 其中一位有再就业优惠证, 我公司是否能享受税收优惠? / 106
381. 通过计生部门向贫困子女提供救助捐款, 是否可在税前列支? / 106
382. 装修公司付给农民装修工的临时性费用能否税前列支? / 107
383. 临时工资和各项补助可否作为计提应付福利费和职工教育经费的基数? / 107
384. 新办商贸企业需要缴纳什么税? 能享受什么税收优惠? / 107
385. 软件开发公司是否享受第一年免税的政策? 如何办理审批手续? / 107
386. 注销前能否将无形资产余值一次性摊销? / 107
387. 个人住房作为公用可否税前扣除? / 108
388. 临时业务员的工资、差旅费、出差伙食费补助可否税前列支? / 108
389. 哪些员工的工资不可以作为计税工资税前扣除? / 108
390. 企业开办期的时间如何确定? 何时可以摊销开办费? / 108
391. 是否可以根据固定资产的价值变化重新核定资产的价值计提折旧? / 108
392. 经营国际船舶管理业务的私营有限责任公司有何税收优惠? / 109
393. 接受捐赠的固定资产能否计提折旧? / 109
394. 从银行借入资金无偿出借给关联方, 借入资金利息是否可以税前列支? / 109
395. 税法对私营企业的出差费用标准及出差补助、住宿费补助是如何规定的? / 109
396. 员工个人的手机费可否税前列支? / 110
397. 捐赠的车辆如何缴税? / 110
398. 减免的流转税是否要缴纳企业所得税? / 110
399. 员工私车赠送给公司是否缴纳所得税? 能否提折旧? 所用汽油可否抵扣进项税? / 110
400. 内资企业计提的上级管理费是否可在税前扣除? / 110
401. 促销礼品取得的进项税是否可以抵扣? 其成本是否可以税前列支? / 110
402. 本年度缴纳的上年度房屋租赁费, 能否在本年所得税前列支? / 111