

阿毛税官 丛书

企业所得税 疑难业务指南



主 编 ©陈萍生

 中国财政经济出版社

阿毛税官丛书

企业所得税疑难业务 指南

陈萍生 主编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税疑难业务指南/陈萍生主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2005.3

(阿毛税官丛书)

ISBN 7-5005-7991-8

I. 企… II. 陈… III. 企业-所得税-税收管理-中国-指南
IV. F812.424-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 014141 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开, 23.25 印张 403 000 字

2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3060 册 定价: 35.00 元

ISBN 7-5005-7991-8/F·7002

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

企业所得税是我国内资企业都需要缴纳的一个税种，由于它是按照企业生产经营所得为税基而征收的，税收制度与会计制度又存在一定的差异，因而相对于我国其他税种而言，企业所得税税收政策最为复杂，税收业务难点也最多。为此，有不少当事人常常因遇到许多疑难问题得不到准确和权威的解答而苦恼。

纳税人有些什么疑难问题？

征税人有些什么疑难问题？

作为全国最大的税务专业网站——中国税务信息网《阿毛税官论坛》的税收疑难咨询首席版主、本书作者千里马（注册税务师、注册会计师），每天都要解答很多来自全国各地征税人和纳税人提出的税收方面的疑难问题。本书是从一年多来数千份咨询中，选取了大家最为关注和最为突出的企业所得税200例疑难问题，运用最新的税收政策进行了全面、详细和准确的解答，并站在税务稽查人员的角度对一些税收业务问题和税收筹划问题提出了有代表性的看法。本书涉及问题全面，包括管理规定、费用扣除、资产折旧摊销、债务重组、捐赠、非货币性交易、投资收益、合并与分立等税收征管实际中的疑难问题，所有问题都以最新的税收政策为依据进行解答，因而具有较高的权威性。

本书搜集的疑难问题解答，还凝聚了论坛许多网友特别是税务网友的建设性意见，少部分举例参考了《税收制度与会计

制度差异分析协调》一书，作为版主和编者，在此表示衷心的感谢。

为了方便税务人员和纳税人学习，充分利用税收优惠政策，本书还搜集了至2004年底为止的全部的所得税减免政策和企业所得税方面具有指导性的重要政策文件。

由于作者水平有限，加之时间仓促，不足之处在所难免，恳请读者不吝批评指正。

作者

2004年12月7日

总 序

阿毛税官

——网络催生的新型税务专家群

2003年初，时任中国税务信息网络中心总裁的戴总来找我，说中国税务系统号称有百万税务干部，但在这网络时代却缺乏一个能探讨税收业务的互动园地，问我有啥好点子。我随口说：建个税官论坛嘛！没想到他当回事，借中国税务信息网于2003年4月办起了“阿毛税官论坛”。

2004年初，他兴冲冲地告诉我“阿毛税官论坛”火了。不到一年，就有了10万帖子、2万主题、近万会员（2005年3月已是42万帖子、4.8万主题、近3万会员）。论坛有：税政疑难交流、税收征管探讨、稽查业务切磋、税务信息化、考试交流与下载专区、税局队伍建设、税友交流等十几个栏目。我说关键是要物色一批栏目版主。2004年9月的一天，这个喜欢天上飞的老总一下机就奔来我家高兴地对我说，论坛聘了10多位版主，个个一级棒。我听他念起版主名“千里马”、“空间”、“哪吒”、“流浪者”、“想想”、“12366”、“刘洋”、“贤言税语”、“山水一方”、“过河卒”、“辛寒”、“taxeyes”、“wenber”、“小熊笨笨”、“yuguole”、确实气度不凡。我说该开个年会了。他们真的在美丽的海南岛开了年会，可惜我到台湾进行学术交流没能参加。

2004年9月他跟我说好帖子太多了。我说：这是笔财富

呀，该整理一下。于是给他出了个主意——出版《阿毛税官丛书》，这样既可以把好的论坛内容整理成知识和方法，又能推出一批与网络共生的新型税收实务专家。于是，我们 2004 年 10 月份在秀丽的杭州西湖召开了阿毛税官丛书出版座谈会。

在会上，我第一次见到这些“阿毛税官”，没想到他们那么年轻，都是 30 岁左右的年青人。谈起税收业务个个能旁征博引、去粗取精、一针见血。令我们这辈人惊羨的是：他们用笔记本电脑做现场会议记录；在瞬息万变的网络里，他们能在一个小时内回答网友们提出的数十个税收业务问题；思维之敏捷、反应之迅速、操作之灵巧，就像 NBA 的高手在玩篮球；对税收问题他们能从上下位法律法规关联思考，并用他们第一线的经验教训解析某些空中楼阁条文；他们尊重权威但不惧权威；对税收信息和知识的把握及搜寻让人觉得网络是他们手上的毛衣，从哪扎针下去都可以拉出一团线来。一些版主还被欧盟国家聘为税收访问学者。这使我想起中央财经大学税收研究所成立时总结的一段话：之所以要用网络，在于网络科技已成为管理的基础。经济在运行电子商务，政府在发展电子政务，社区在扩大电子服务。作为政府的职能部门，作为经济的综合反映，作为从社区中抽取税收的税务机关和税务干部，不懂网络技术，不懂网络管理，怎么能与政府对接？怎么能与纳税人连接？怎么能与丰富多样的社会联接？一句话，怎么能对税款做到应收尽收！网络技术与网络管理的应用已成为税收管理现代化的标志，也应是当代税官的基本素质。

“阿毛税官”——就是在网络中催生的这样一批新型税收实务专家。他们辛勤工作，借助网络实现了税收理论与实践的互动，税收高层政策制定者与基层实际操作者的互动，基层税务工作者之间的互动，这无疑将对我国税收政策、税收制度、税收征管、税收服务的完善与发展，产生巨大的推动。

祝“阿毛税官论坛”涌进更多更好的新型税官。

愿《阿毛税官丛书》推出更多更好的税务专家。

郝如玉（全国政协委员；中国注册税务师协会副会长；首都经济贸易大学副校长；中央财经大学税收研究所所长、教授、博士生导师）

2005 年 3 月 18 日

目 录

第一部分 管理规定

1. 分支机构要缴纳企业所得税吗? (3)
2. 企业筹建期间要缴纳所得税吗? (4)
3. 私营企业需要缴纳企业所得税吗? (4)
4. 私营股份制公司税负低还是合伙企业税负低? (5)
5. 哪些单位所得税实行查账征收? (6)
6. 哪些单位所得税实行核定征收? (6)
7. 如何计算核定应税所得率征收方式的所得税? (7)
8. 查账征收好还是核定征收好? (8)
9. 承租经营、承包经营单位如何缴纳所得税? (9)
10. 如何计征事业单位企业所得税? (9)
11. 18%、27%的企业所得税税率是税收优惠政策吗?
..... (10)
12. 经营期不足一年如何适用税率? (11)
13. 哪些地区所得税税率较低? (12)
14. 在低税率地区设立(分)公司有什么好处? (12)
15. 所得税收入确认与流转税收入确认是一致的吗?
..... (15)
16. 房地产开发产品自用视同销售是否合理? (18)
17. 抵债物资直接用于发放福利视同销售吗? (19)
18. 在建工程试运行收入如何计征所得税? (19)

19. 关联企业收入如何确定？	(20)
20. 企业自产自用的产品如何进行会计和税务处理？	(21)
21. 转票收入如何确认收入？	(22)
22. 房地产开发产品转作经营性资产视同销售吗？	(22)
23. 销售退回如何进行税务处理？	(23)
24. 无法支付的款项税收应如何处理？	(24)
25. 如何正确弥补亏损？	(24)
26. 年度企业所得税亏损如何确认？	(25)
27. 汇总纳税成员企业的亏损可以相互弥补吗？	(26)
28. 分立、合并、股权重组企业的亏损如何弥补？	(26)
29. 用企业所得税弥补亏损还需要税务部门审批吗？应办理哪些相关手续？	(27)
30. 纳税人境内外业务之间的盈亏可以相互弥补吗？	(28)
31. 税务部门查增的所得额可以弥补亏损吗？	(29)
32. 该企业是新办企业吗？	(29)
33. 新办企业优惠期如何计算？	(30)
34. 新办企业所得税纳税地点？	(30)
35. 所得税申报时限是什么时候？	(31)
36. 预缴企业所得税税率如何确定？	(32)
37. 以前年度亏损，本年度中间有利润要不要预缴？	(33)
38. 哪些补贴收入不征税？	(33)
39. 房地产企业如何预征所得税？	(34)
40. 视同销售处理的产品，会计上要作销售收入吗？	(38)
41. 减免的增值税需要缴纳所得税吗？	(40)
42. 企业所得税退税后，会计分录如何做？	(40)
43. 包装物押金如何征税？	(41)
44. 如何处理“时间性差异”才不会重复纳税？	(42)
45. 企业虚报亏损如何处理？	(43)
46. 企业减免税期间查补税款及罚款问题如何处理？	(44)
47. 虚构业务多缴税款可以要求退还吗？	(44)
48. 企业所得税预缴少缴税款如何处理？	(45)
49. 纳税人不如实申报缴纳季度所得税应如何认定和处理？	(46)

50. 纳税人可以自行选择存货计价方法吗?	(46)
51. 企业注销清算所得税应如何处理?	(48)
52. 企业所得税征管范围如何具体划分?	(48)
53. 运输企业所得税应在哪里缴纳?	(49)
54. 所得税汇算清缴是纳税人的事还是税务机关的检查行为?	(50)
55. 税务代理人代理纳税后可以免除处罚吗?	(50)
56. 哪些企业所得税审批项目取消了?	(51)
57. 什么是所得税核算的应付税款法?	(54)
58. 企业所得税检查(或汇算清缴)后如何进行账务调整?	(55)
59. 什么是所得税核算的纳税影响会计法?	(60)

第二部分 费用扣除

1. 哪些项目可以在税前扣除?	(65)
2. 哪些项目不可以在税前扣除?	(65)
3. 税前扣除应遵循哪些原则?	(66)
4. 预提费用科目不能有余额吗?	(67)
5. 法院判决赔偿的支出能否税前扣除?	(68)
6. 买断工龄、解除合同等一次性支出可以税前列支吗?	(68)
7. 调整上年的收入能否同时调整成本?	(69)
8. 业务支出无发票可以列支吗?	(69)
9. 哪些税金可以税前扣除?	(70)
10. 查补税款可否税前扣除?	(71)
11. 哪些属于税法认可的坏账损失?	(71)
12. 金融企业哪些呆账可以申请核销?	(72)
13. 企业发生的坏账损失还需要经税务部门审批扣除吗?	(74)
14. 计提坏账准备的基数如何确定?	(76)
15. 借款损失能否税前扣除?	(76)
16. 企业可以提取准备金吗?	(77)
17. 计税工资与会计工资有什么区别?	(78)
18. 在计算企业所得税时,临时工工资如何处理?	(80)
19. 聘用离退休职工,其工资能否作为计税工资处理?	(82)
20. 留存的效益工资如何列支?	(82)

21. 福利人员的“三费”可以税前扣除吗? (83)
22. 如何计提“三费”? (84)
23. 工会经费的扣除是否仍在计税工资的2%以内? (85)
24. 工会经费的开支范围如何确定? (86)
25. 实行差旅费包干制度的企事业单位还需要索取票据吗? (87)
26. 业务费提成可以税前列支吗? (88)
27. “销售(营业)收入”与“销售(营业)收入净额”有什么区别? ... (89)
28. 查增的营业收入是否能作为计提广告费用和招待费的基数? (89)
29. 哪些行业按2%的标准开支业务招待费? (90)
30. 出差伙食补助算业务招待费吗? (90)
31. 业务招待费、广告费、业务宣传费的税前计提基数一样吗? (91)
32. 金融保险企业的业务招待费、广告费、业务宣传费的税前扣除计提基数一样吗? (92)
33. 不同行业广告费的税前计提比例一样吗? (93)
34. 粮食白酒生产企业形象广告是否准予税前扣除? (94)
35. 超标准广告费支出如何结转? (95)
36. 房地产预收款是否作为列支业务招待费用及广告费的计算基数? (95)
37. 补充养老保险是否可以税前列支? (96)
38. 哪些保险费可以税前扣除? (97)
39. 管理费用包括哪些? (97)
40. 会议费属于业务招待费吗? 如何税前列支? (98)
41. 制作工作服的账务怎么处理? (98)
42. 防暑降温用品是否可以计入劳动保护费? (99)
43. 企业缴纳的会费能否在税前扣除? (100)
44. 利息支出列支标准有哪些规定? (100)
45. 集团公司内部借款利息可以税前列支吗? (101)
46. 业务往来中支付的违约金可以税前扣除吗? (102)
47. 住房补贴支出是否需要作纳税调整? (102)
48. 大修理费如何税前扣除? (103)
49. 销售折扣可以税前扣除吗? (104)
50. 哪些企业可以对技术开发费加计50%的税前扣除? (104)
51. 如何辨别技术开发费? (105)

52. 新技术开发费中的工资可以税前列支并加计 50% 的扣除额吗?	(106)
53. 企业多调增应税所得额如何处理?	(107)
54. 技术改造项目国产设备投资如何抵免企业所得税?	(107)
55. 查补的所得税可以作为新增所得税吗?	(111)
56. 总机构管理费用如何收取和列支?	(111)

第三部分 资产折旧摊销

1. 固定资产的价值如何确定?	(115)
2. 企业购置旧设备税前扣除折旧的原值和年限如何认定?	(116)
3. 固定资产的划分标准是什么?	(116)
4. 哪些固定资产可以提取折旧? 哪些不可以?	(117)
5. 盘盈的固定资产能提折旧吗?	(118)
6. 哪些固定资产可以加速折旧?	(118)
7. 税法规定的加速折旧方法有哪些 (余额递减法或年数总和法)?	(119)
8. 未办理决算的固定资产可以计提折旧吗?	(120)
9. 税法规定的固定资产折旧年限是多少年?	(121)
10. 认定财产损失的标准是什么?	(122)
11. 会计制度与税法折旧年限差异如何处理?	(123)
12. 资产的价值可以评估调整吗?	(124)
13. 改制企业已按固定资产评估价值入账如何调整?	(125)
14. 专利费用是否计入无形资产? 按什么价值入账?	(126)
15. 无形资产摊销期限是如何规定的?	(127)
16. 购买软件费用如何摊销?	(128)
17. 固定资产改良支出的标准是什么?	(128)
18. 房地产开发企业购买的土地使用权尚未开发怎样做账? 能不能摊销?	(129)
19. 纳税人购置的税控装置可以一次性税前列支吗?	(130)
20. 老板的车如何入账?	(130)
21. 模具单个价值 5 万元, 如何摊销?	(131)
22. 开办费如何摊销?	(132)
23. 企业筹建期是指哪个阶段?	(132)
24. 企业出售住房所得或损失如何处理?	(133)

25. 用土地使用权进行投资, 评估价值增值部分是否缴纳企业所得税? (134)
26. 如何理解“有关资产隐含的增值或损失在税收上已确认实现的”? ... (135)
27. 哪一种资产评估增值调整方法对纳税人有利? (136)

第四部分 捐赠扣除

1. 哪些捐赠可以税前扣除? (141)
2. 什么是纳税调整前所得? (142)
3. 企业公益性、救济性捐赠支出调整额如何计算? (142)
4. 企业接受了捐赠资产, 应如何进行会计处理及进行纳税调整? (144)
5. 企业对外捐赠资产如何进行会计处理? (147)
6. 对焦炉煤气无偿赠与行为如何征税? (149)
7. “捐赠所得金额较大”应如何掌握? (150)
8. 接受捐赠的固定资产可以计提折旧吗? (150)
9. 查增的应纳税所得额是否可以作为计算捐赠的基数? (151)
10. 以工会名义捐赠是否涉及税收问题? (151)
11. 子公司赔偿金是否征收所得税? (152)
12. 捐赠转投资还用缴纳所得税吗? (152)

第五部分 非货币性交易

1. 什么是非货币性交易? (157)
2. 什么是公允价值? (157)
3. 如何计算非货币性交易收益? (158)
4. 不涉及补价的非货币性交易的会计和税收差异如何处理? (158)
5. 涉及补价的非货币性交易的会计和税务差异(支付补价方)如何处理? (160)
6. 涉及补价的非货币性交易的会计和税务差异(收到补价方)如何处理? (161)

第六部分 债务重组

1. 什么是债务重组? (165)
2. 债务重组的方式有哪些? (165)

3. 以低于债务账面价值的现金清偿债务如何进行会计与税务处理?	(166)
4. 以非现金资产清偿债务如何进行会计与税务处理?	(167)
5. 债务转为资本如何进行会计与税务处理?	(171)
6. 修改其他债务条件如何进行会计与税务处理?	(172)
7. 混合重组方式如何进行会计与税务处理?	(175)
8. 关联方之间的债务重组如何处理?	(178)
9. 债务重组可以直接消化坏账吗?	(178)
10. 债务重组所得税处理实例	(180)

第七部分 股权投资

1. 企业股权投资所得如何征税?	(185)
2. 企业股权投资转让所得和损失如何处理?	(186)
3. 股权投资转让净损失如何计算扣除?	(187)
4. 股东股权转让的涉税问题	(187)
5. 投资分配的会计与税收差异如何理解?	(188)
6. 企业以部分非货币性资产投资如何处理?	(189)
7. 非货币性资产投资如何处理?	(191)
8. 分回的投资收益如何补税?	(191)
9. 整体资产转让如何纳税?	(193)
10. 整体资产置换如何征税?	(195)
11. 境外投资缴纳的所得税如何扣除?	(197)
12. 减税的股权投资收益如何补缴所得税?	(198)
13. 免税的股权投资收益如何补缴所得税?	(199)
14. 定率征收企业取得的投资收益如何纳税?	(200)
15. 分回投资收益如何填申报表?	(200)
16. 以存货进行短期股权投资如何进行会计与税务处理?	(203)
17. 企业资产整体转让是否不再重复征税?	(205)
18. 转让分公司股权是否不再重复征税?	(207)
19. 无偿占用可以推定为分得的股利吗?	(209)
20. 举例说明股权投资税收与会计的差异	(210)

第八部分 合并分立

1. 什么是合并? (223)
2. 什么是分立? (223)
3. 什么是“应税改组”? (224)
4. 什么是“免税改组”? (225)
5. “免税合并”如何弥补亏损? (226)
6. 企业兼并资产如何计价? (227)
7. 免税合并非股权支付下如何计算新股的计税成本? (228)
8. 免税分立如何计算新股的计税成本? (229)
9. 如何有效兼并资产评估减值的企业? (230)
10. 利用减资增资可以享受免税合并优惠吗? (232)

附录一 税收优惠政策

- 一、企业所得税若干优惠政策 (237)
- 二、软件产业和集成电路产业 (240)
- 三、境外企业 (242)
- 四、免税基金 (244)
- 五、国有农口企事业单位 (244)
- 六、事业单位、社会团体、民办非企业单位 (245)
- 七、教育 (246)
- 八、科研机构转制 (247)
- 九、西部大开发 (249)
- 十、技术改造国产设备投资抵免企业所得税 (250)
- 十一、扩大企业技术开发费加计扣除 (254)
- 十二、军队保障性企业 (256)
- 十三、广播电视事业单位 (256)
- 十四、安置下岗失业人员企业 (257)
- 十五、东北老工业基地企业 (258)
- 十六、农业产业化国家重点龙头企业 (259)
- 十七、医疗卫生机构有关税收政策 (260)
- 十八、其他企业 (261)

附录二 相关 政策

中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	(267)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则·····	(270)
国家税务总局关于印发《企业财产损失税前扣除管理办法》的通知·····	(279)
财政部 国家税务总局关于企业资产评估增值有关所得税处理问题的 通知·····	(281)
财政部 国家税务总局关于企业资产评估增值有关所得税处理问题的 补充通知·····	(282)
国家税务总局关于印发并试行新修订的《企业所得税纳税申报表》的 通知·····	(283)
国家税务总局关于印发《企业所得税税前扣除办法》的通知·····	(295)
国家税务总局关于印发《企业改组改制中若干所得税业务问题的暂行 规定》的通知·····	(304)
国家税务总局关于印发《事业单位、社会团体、民办非企业单位企业 所得税征收管理办法》的通知·····	(308)
金融企业呆账损失税前扣除管理办法·····	(315)
国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知·····	(318)
国家税务总局关于企业合并分立业务有关所得税问题的通知·····	(322)
财政部 国家税务总局关于执行《企业会计制度》和相关会计准则问 题解答（三）·····	(325)
企业债务重组业务所得税处理办法·····	(342)
国家税务总局关于执行《企业会计制度》需要明确的有关所得税问题 的通知·····	(344)
国家税务总局关于下放管理的固定资产加速折旧审批项目后续管理工 作的通知·····	(348)
国家税务总局关于做好已取消和下放管理的企业所得税审批项目后续 管理工作的通知·····	(349)
国家税务总局关于企业股权转让有关所得税问题的补充通知·····	(357)

企业所得税疑难业务

zhinan 指南

第一部分 管 理 规 定