

企业所得税实际业务问题

QI YE SUO DE SHUI SHI JI YE WU WEN TI

解析与答疑

JIE XI YU DA YI

甘肃省国际税收研究会 编 著

主 编 高新才 廖永凯



兰州大学出版社

企业所得税实际业务问题

QI YE SUO DE SHUI SHI JI YE WU WEN TI

解析与答疑

JIE XI YU DA YI

甘肃省国际税收研究会 编 著

主 编 高新才 廖永凯

副主编 俞 福 赵永生 蒋俊生 翟国智

汪海东 景顺祥 赵俊杰 张学明



兰 州 大 学 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税实际业务问题解析与答疑/高新才, 廖永凯主编. —兰州: 兰州大学出版社, 2005. 11
ISBN 7-311-02700-4

I. 企... II. ①高... ②廖... 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(2005)第 141649 号

企业所得税实际业务问题解析与答疑

高新才 廖永凯等

兰州大学出版社出版发行

兰州市天水南路 222 号 电话: 8912613 邮编: 730000

E-mail: press@onbook.com.cn

http://www.onbook.com.cn

兰州人民印刷厂印刷

开本 787 × 1092 毫米 1/16 印张 24.75

2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月第 1 次印刷

字数: 400 千字 印数: 1 ~ 5000 册

ISBN 7-311-02700-4/F·357 定价: 45.00 元

责任编辑：文实

封面设计：常佳

- 关于纳税申报表填写中的有关问题
- 关于征收管理基本规定方面的有关问题
- 关于涉税财会账务处理方面的有关问题
- 关于财税差异及纳税调整方面的有关问题
- 关于收入确认方面的有关问题
- 关于费用扣除方面的有关问题
- 关于资产折旧摊销方面的有关问题
- 关于捐赠扣除方面的有关问题
- 关于审批项目取消和下放管理的有关问题
- 关于亏损确认和亏损弥补方面的有关问题
- 关于享受减免税优惠政策的有关问题
- 关于入账凭证的确认与纳税检查的有关问题

企业所得税实际业务问题解析与答疑

编审委员会

编审委员会主任：

汤贡亮：国家税务总局特约研究员、中央财经大学教授、博士生导师

吴旭东：东北财经大学教授、博士生导师、《东北财经大学学报》主编

编审委员会副主任：

李建业：中天财税研究中心主任、注册税务师、注册会计师

孙 力：兰州华晔税务师事务所所长、注册税务师、中国注册税务师协会理事

王雪琴：兰州星辉税务师事务所所长、注册会计师、注册税务师、高级审计师

吴兰正：兰州金正税务师事务所所长、注册税务师

文桂江：新疆财经学院副教授、博士、注册税务师

杨肃昌：兰州商学院会计学院教授、博士、注册会计师

肖松柏：青海省地方税务局所得税处处长、高级经济师

赵建平：乌鲁木齐市地税局征管处处长、注册税务师

陈万桥：北京新东方财研网总裁、高级经济师

洪 钢：中国财经出版社经济中心主任

编写说明

本书汇集的税收实际业务问题来自三个方面:第一方面是纳税人在财会处理和纳税申报方面所提出的具体业务问题,第二方面是来自税务人员在纳税检查和专业学习及培训时遇到和提出的专业性问题,第三方面是从事税务代理的专门机构在经办税务代理业务时所经历的业务问题。综观这些繁复多样的具体税收实务操作问题,可以看出它们具有以下几个明显特点。

一、大多数问题都是在基层从事具体实际工作的人们提出的,因此这些问题直接干脆,不绕弯子,一针见血,有啥问啥,实实在在,件件具体。套用一句哲学上的专门术语来形容:都是“形而下”之类的“下里巴人”实际问题。而并非什么“行而上”之类的“阳春白雪”的高雅之谈。所以,就显得具有现实意义,更加实惠一些。

二、为什么产生这么多问题?是因为现成的政策法规文件和专业性的教科书里大多都是些““原则性”的规定,而一旦遇到“具体细节该如何操作,实际问题该怎样解决”时,便产生了“秀才遇见兵,有理说不清”的麻烦和“公说公有理,婆说婆有理”的争端。“原则”总是高度凝练的,多的是“锦上添花”;实务操作则要的是具体方便,最需“雪中送炭”。二者之间所产生的距离感,是产生诸多“实务性操作问题”的根源。

三、市场经济的快速发展,带来了层出不穷的诸多新问题。比如:资产要重组,企业要改制;购车购房有了按揭的选择,手机电话要实行费用包干;连锁点专营点遍地开花,子公司母公司快速孵化……。正所谓:“年年岁岁花相似,岁岁年年人不同”。政策法规制订的再快,也

赶不上市场经济日新月异的迅疾变化。在这样的形势下,从实践中产生大量的财税疑难问题就是很自然的事情了。

四、就现今的情势看:虽然“纳税人是上帝”的口号越来越响亮,但一个不争的自然事实却是:处于执法主导地位的税务机关毫无争议地是“强势群体”,而纳税人绝对地是处于“弱势群体”一方。一遇到征纳双方对某个税收业务问题产生争执时,结果往往是“胳膊拧不过大腿”。赢家自然是心舒意畅,而输家则忿忿不平,觉得委屈冤枉。“支付了冤枉钱总得讨个明白吧!于是,来自于纳税人方面的问题多不胜数,也就是显而易见的了。

五、近几年,税务部门也进了不少新的人员,无论是军转干部还是通过公务员考试遴选的大学生,他们都面临一个专业知识的学习、充实和提高了的紧迫任务。加之国家对行政执法部门规范性执法越来越高的要求,税收机关对征管精细化逐层加深的探索,因此税务部门也逐步加大了专业知识培训的力度,税务干部自觉学习、刻苦钻研业务的风气越来越浓。于是来自税务干部方面提出的各类问题逐渐增多,也是一个非常可喜的现象。

删繁就简三秋树,碧叶凋零二月花。

税收实际业务问题的解答不是一件容易的事情,一则它涉及到财务、会计、税收等等多方面的政策规定和专业知识,二则它要求一是一、二是二的清楚明确的有针对性的答复结果;三则它必须“引经据典”,分析要有理有据,涉及某项财税法规能具体可查。四则实际业务问题的落实和解决,每件都必将引起各个部门现实利益的变化。因此,必须慎而又慎,细而又细。

中国有句古语说的好:“难者不会,会者不难”。对疑难问题的不断加深的学习研究和探索过程是从难到不难之路的一个必经阶段,人们总是在产生问题,研究问题,解决问题的过程中提高和扩展自己见识能力和境界的。惟其难,才俞进;惟其深,才俞探;惟其高,才俞攀。期望广大的读者在阅读本书时,与我们一道共勉。

为了给读者提供学习及查阅相关财税法规资料的方便,随书配有《减免税优惠政策法规查询系统》和《企业所得税政策法规查询系统》

光盘,共设有四种查询方式,将会为使用者提供极大的方便。具体使用方法,请参阅《使用说明》。

《企业所得税实际业务问题解析与答疑》编委会

2005 年 12 月

目 录

第一部分 关于纳税申报表填写中的有关问题	(1)
1. 目前的企业所得税纳税申报表有几种样式,它们各有什么特点?在具体填写报表的过程中,应掌握的要点是什么?	(3)
2. 请结合具体的一张报表,详细地说明一下填写要点在报表实际填写中的临场发挥应用效能?	(3)
3. 能不能分别就这三张表的填制要求,对具体的各个栏目填写作出指导或解释说明?	(4)
4. 请对税务式填写法作一下详细的说明。	(5)
5. 43 行之前的填写方法,会计式的填写法确实简单明了,还便于实际操作,而税务式的填写法,不但复杂繁琐,而且还不好实际操作。但有一个疑问,如果采用会计式填写法,给税务部门上交报表时通不过怎么办?	(11)
6. 43 行以后各行次的填写,还有没有会计式的和税务式的两种填写法呢?简明且简单的填写法又是什么呢?	(11)
7. 关于计税工资,有两个具体问题请教:第一、计税工资的限额扣除计算,究竟是按会计帐上的“计提数”,还是按工资表上的“实发数”为准;第二、某月工资已经作了计提,进入了费用科目,但企业尚未实际发放(因为资金原因)这部分需要作“纳税调整”吗?	(13)
8. 除了主表之外,还有 9 个附表,它们究竟如何填写才好,填写的要点怎么掌握?	(23)
9. 我是在地税报缴企业所得税的,请对地税系统使用的 101 行表的填表方法和注意事项作一下详细地说明和讲解,以便于我们能掌握	

其要点。 (33)

10. 101 行表的扣除项目设计和 81 行表的差别很大,期间费用合计这一个栏目里就包含了第 18——第 42 共计 25 个行次。其中的关键区别是什么? (36)

11. 说到固定资产折旧的纳税调整,有一个问题需请教。按财会制度的规定:企业计提固定资产折旧的方法可以有“直线法”、“双倍余额法”及“年数总和法”等几种选择,但为什么税务上规定却只是按直线法(即平均法计算折旧)。如果企业采用了加速折旧法,后面又必须作纳税调整,如此一来,企业采用的加速折旧法不是毫无作用了吗?
..... (39)

12. 谈到开办费,有一个实际问题。财会上规定可以在发生当期一次性计入相关费用科目,而税法规定必须在不少于五年的期限内平均摊销,对此如何处理为好? (41)

13. 企业发生的坏帐损失,是否还需要报税务机关审批后才能扣除?假如税务方面审批通不过,先前已经进入了会计科目的费用部分,岂不是又得要作纳税调整了? (42)

14. 除了一般工商企业是填 81 行表(国税系统)或 101 行表(地税系统)之外,那么还有一些从事经营的行政、事业单位和社团组织及民办的非企业单位,比如事务所、技术培训学校、科技协会等组织,它们是填写哪种报表? (59)

15. 事业单位所使用的申报表在具体填写时,应该掌握哪些要点?
..... (60)

第二部分 关于征收管理基本规定方面的有关问题 (65)

1. 税法规定实行独立经济核算的企业或者组织,为企业所得税的纳税义务人,那么是否包括事业单位、社会团体等组织? (67)

2. 外国投资者实际出资比例低于 25% 的新办外商投资企业,适用内资企业所得税还是外商投资企业所得税? (67)

3. 税法规定“企业集团应分别以核心企业、独立经济核算的其他成员企业为纳税人,纳税人一律在所在地就地缴纳所得税”,那么企业集团内部非独立核算的经济组织如何纳税? (67)

4. 企业分公司是否是企业所得税的纳税人? (67)

5. 企业全部或部分被个人承租经营,但未改变被承租企业的名称,未变更工商登记,并仍以被承租企业名义对外从事生产经营活动的如何确定纳税义务人? (68)
6. 企业全部或部分被个人、其他企业、单位承租经营,承租方承租后重新办理工商登记,并以承租方的名义对外从事生产经营活动的如何确定纳税义务人? (68)
7. 企业所得税税率的确定是按照弥补亏损后的应纳税所得额确定,还是按照弥补亏损前的应纳税所得额来确定? (69)
8. 企业年中开业,纳税年度经营期为半年,应税所得为6万元,是按27%的税率征税还是按33%? (69)
9. 某公司账面亏损,零申报,经税务机关查实,应纳税所得额为5万元,是按27%的税率征税还是按33%? (70)
10. 分支机构要缴纳企业所得税吗? (70)
11. 企业筹建期间要缴纳所得税吗? (71)
12. 私营企业怎么缴纳企业所得税? (71)
13. 哪些单位所得税实行查帐征收? (72)
14. 哪些单位所得税实行核定征收? (72)
15. 如何计算核定应税所得率征收方式的所得税? (73)
16. 如何比较查帐征收与核定征收各自的税负? (73)
17. 事业单位的企业所得税是如何计征的? (74)
18. 18%和27%的企业所得税税率是税收优惠政策吗?
..... (75)
19. 哪些地区所得税税率较低? (75)
20. 在低税率地区设立(分)公司有什么好处? (76)
21. 企业发生的增值税视同销售的行为能否认定为企业的收入,并入应纳税所得额征收企业所得税? (76)
22. 某代理咨询所原属事业编制,因政策原因进行脱钩改制新成立了有限公司,公司除性质转变外,在账务上把原咨询所的账转入外,人员未作变动。请问这个有限公司能享受新成立的从事代理、咨询业的中介机构第一年、第二年免征企业所得税的税收优惠吗? (76)
23. 《关于企业所得税若干优惠政策的通知》([94]财税字第001

号)规定,对新办的独立核算的从事咨询业(包括科技、法律、会计、审计、税务等咨询业)、信息业、技术服务业的企业或经营单位,自开业之日起,第一年至第二年免征企业所得税。此条如何理解,优惠期为多久?假如某企业9月1日成立,所得税优惠期如何计算?……(77)

24. 我单位已在区地方税务局办理了税务登记并申报缴纳企业所得税。今年3月,市地税直属分局称我厂是市属企业,要求我们到直属分局申报所得税。请问我单位究竟应在哪里纳税?……(77)

25. 每到所得税年度申报时,我们这里的税务部门有的要求在年度终了后45日内申报,有的却要求在4月底前申报。因申报时间不仅与税收处罚有关而且还与计算滞纳金有关,我们想知道,企业所得税年度申报截至时间到底是怎么规定的?……(78)

26. 企业(如新办企业)在按季缴纳所得税时,是按照33%的税率直接计征还是根据申报的应税所得额推算全年利润(3万以下或3万以上10万以下)再根据其适用税率计算计征。对此有无明确规定?

……(79)

27. 以前年度亏损,本年度中间有利润要不要预缴?……(79)

28. 我管辖区的一户企业,2004年4月设立,对4~6月份经营情况进行了所得税检查。发现,该企业在4—6月份有约800万元的收入挂在往来账上,未计收入,因此也就未申报预缴所得税。对此除了要求其补报外,可以按偷税处理吗?……(80)

29. 有一家企业在10月份注销了,那么原企业的所得税处理中预提费、预收账款等问题,在进行清算时该怎么处理呢?……(80)

30. 企业所得税征管范围目前是如何具体划分的?……(81)

31. 我公司是新办运输企业,由地税部门代开运输业发票,代开发票时地税部门代征了企业所得税。公司的所得税管理属于当地国税部门,在地税缴了所得税,不必另外在国税再缴吧?……(82)

32. 所得税汇算清缴究竟是纳税人自己的事,还是由税务机关统一安排?……(82)

33. 分公司的纳税地点是如何确定的?……(83)

34. 假若几家公司联合举办一所私立学校,向学生收取的费用等是否缴纳营业税和企业所得税?此外,对学校的房产和土地是否还要

计征房产税和城镇土地使用税?	(83)
35. 分公司一定要独立核算、独立纳税吗?	(86)
36. 在所得税的预交上,我们单位曾经遇到过这么一件事情。税务机关对我们进行常规帐务检查时,认为我们的预交税款数额与会计帐上核算出的应预交数不一致,要少一些,便对我们进行了处罚。这种处理办法对不对?	(87)
第三部分 关于涉税财会账务处理方面的有关问题	(89)
1. 在固定资产取得时的成本具体确认上,税法和会计制度的规定有何不同?	(91)
2. 什么是所得税核算中的应付税款法?	(92)
3. 对于企业自产自用的产品,该如何进行会计和税务处理?	(93)
4. 对于无法支付的款项,会计和税收有什么规定,应如何处理?	(93)
5. 我公司是新办企业,2003 年度缴纳企业所得税 13 万,今年已取得减免税批文,13 万所得税也退到了我们公司帐上。请问退税的会计分录该如何作?	(93)
6. 应收票据是否要计提坏账准备? 预付账款是否也要计提坏账准备?	(94)
7. 计算现金折扣的依据究竟是应收账款科目还是销售收入科目? 要不要将销项税额包含在内?	(94)
8. 资产负债表的“存货”项目应当包括哪些内容?	(95)
9. 存货的成本中是否包括采购人员的工资?	(95)
10. 存货价值中是否包括现金折扣? 是否包括商业折扣?	(96)
11. 在对外采购货物途中发生的合理损耗和其他毁损及短缺,在会计处理上有何区别?	(96)
12. 以本企业生产的产品向外单位换取工程材料,应该如何确认换入工程材料的成本?	(97)
13. 企业购入存货时发生的入库前的挑选整理费用是否计入存货的采购成本?	(98)

14. 某商场月初“库存商品”账户余额为 130000 元,“商品进销差价”账户余额为 30000 元。本月购买商品进价 50000 元,售价 70000 元。本月销售商品收入为 90000 元。本期销售商品的实际成本是多少? (98)
15. 接受固定资产投资时,固定资产是按协议价值入账,还是按投资方原账面价值入账。 (99)
16. 为建造固定资产发生的罚息支出也计入固定资产成本吗?
..... (99)
17. 按规定单独作价作为固定资产入账的土地不计提折旧。土地在什么情况下可以作为固定资产单独作价入账? (99)
18. 固定资产改良如何计提折旧? (100)
19. 经营租入固定资产不属于租入企业的固定资产,所以不需要计提折旧。可是,“经营租赁固定资产发生的改良支出应计入单设的“经营租入固定资产改良”科目核算,并单独计提折旧”,是否矛盾?
..... (100)
20. 为什么企业处置固定资产时,“固定资产清理”科目会涉及到增值税? (100)
21. 软件公司为客户开发的软件可否确认为无形资产? 软件公司购入的商品化软件是否作为一般商品核算? (101)
22. 购入的技术资料是否作为无形资产核算? (101)
23. 无偿取得的土地使用权应作为什么性质的资产核算? 土地使用权原来未入账,在将土地使用权投资时补交土地出让金如何进行账务处理? (102)
24. 企业对外出租无形资产应如何进行会计处理? (102)
25. 无形资产摊销的起点和终点应如何确定? (103)
26. “长期待摊费用”是否核算固定资产大修理支出和租入固定资产的改良支出? (104)
27. 企业在筹建期间试制产品所发生的成本,是否记入“长期待摊费用”科目核算? (104)
28. 筹建期间发生的费用,《企业会计制度》中规定“先在长期待摊费用中归集,待企业开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损

益”,税法中规定“计入递延资产,分次摊销”,应当以哪一个为准进行会计处理?	(105)
29. 如何区分“不予抵扣”和“视同销售”? 两者在会计核算上有什么区别?	(105)
30. 城市维护建设税是根据增值税、消费税、营业税的总额计征,在计提时其会计处理是否相同?	(106)
31. 法定盈余公积和法定公益金是按企业当年可供分配的利润提取吗?	(106)
32. 使用法定公益金如何进行账务处理?	(106)
33. 盈余公积可用于分配现金股利吗?	(107)
34. 企业当期提取的各项资产减值准备,应如何进行所得税会计处理?	(107)
35. 企业计提减值准备后资产的折旧或摊销额因会计和税法规定不同所产生的差异,对所得税有何影响?	(109)
36. 企业已计提减值准备的资产价值得以恢复,应如何进行所得税会计处理?	(110)
37. 企业处置已计提减值准备的资产,应如何进行所得税会计处理?	(111)
38. 专门借款产生的利息支出属于工程期内的部分是否全部计入在建工程成本?	(112)
39. 如果企业采用分期付款购买厂房或汽车或大型设备,支付的利息是否计入固定资产的价值?	(113)
40. 如何确定融资租赁方式租入固定资产的入账价值?	(113)
41. 如果融资租入的固定资产在租赁开始日需要经过安装,且安装时间较长,在其未达到预定可使用状态之前,各期是否应分摊未确认融资费用,应如何进行会计处理?	(115)
42. 承租人融资租入的固定资产租赁期届满时,应如何处理?	(115)
43. 如何确定融资租入固定资产的应计折旧总额?	(116)
44. 承租人在经营租赁下发生的租金应在支付时直接确认为当期	

费用吗? (117)

45. 在非货币性交易中,如果支付的相关税费能直接归属于某项换入资产,则该税费如何处理? (117)

46. 预提费用科目不能有余额吗? (117)

47. 我公司 2003 年有一笔销售由于货款未能收回,所以在当年开票申报销售。2004 年 6 月被税务机关查出,要求调整上年利润,补缴所得税,请问该笔收入的销售成本能否同时调整? (118)

48. 计提坏帐准备的基数如何确定? (118)

49. 企业销售部门发生的业务招待费是否应计入营业费用?
..... (119)

50. 自建房屋自用怎么进行会计处理,涉及什么税收?
..... (119)

51. 对方拒付不合格产品货款,我方如何做账? (120)

52. 甲方购买乙方楼盘,开发后由乙方销售,双方应当如何进行会计及税务处理? (121)

53. 发生材料损失如何进行会计及税务处理? (123)

54. 预交所得税后,如果年终汇算清缴结果出来,应纳税总数与已预交的总数之间有差额,就应“多退少补”。但据我所知,在实际业务中,税务部门一般都是对多预交的税采取不直接退还,而是将其转抵为下一年度的已预交税款。在这种情况下,会计上怎么作退税和抵缴税款的帐务处理? (124)

55. 三方转账如何处理? 涉及哪些税收? (127)

第四部分 关于财税差异及纳税调整方面的有关问题 (129)

1. 我是一名刚走上财会岗位的大学生,在学校里对专业课学习的也很扎实,但是,拿上纳税申报表,不知该如何下手,特别是对“纳税调整”这个词很不理解,究竟要调整什么? 又怎么去作调整? 上学期间好象也没讲过。请对“纳税调整”这个词及相关的事项作一下重点解释。 (131)

2. 纳税调整的结果是不是意味着要多交税? (131)

3. 在纳税申报表的“纳税调整增加额”项目中,哪些是要点,在计算调整数时,应该重点把握什么项目? (131)

4. “应计未计费用,应计未提折旧”是永久性差异还是时间性差异?	(132)
5. 各种赔款、罚款是否属于时间性差异?	(133)
6. 固定资产清理损益是形成时间性差异还是永久性差异? 提前报废的固定资产尚有未转回的时间性差异是否还需要继续调整应纳税所得额?	(133)
7. 无形资产的出售收益在计算企业所得税时能否作为确定业务宣传费计税标准的依据?	(134)
8. 企业发生永久性或实质性损害的资产,是否属于时间性差异?	(134)
9. 企业收取的逾期包装物押金是永久性差异还是时间性差异?	(135)
10. 税法对坏账准备的提取范围与现行会计制度有何区别?	(135)
11. 坏账准备如何进行纳税调整?	(136)
12. 税法中规定可提取的准备金是指哪些?	(136)
13. 税法规定“商品削价准备”准予税前扣除,而同时规定“存货跌价准备金”不准税前扣除。这如何理解? 在会计中好像这两者是同一概念。	(136)
第五部份 关于收入确认方面的有关问题	(137)
1. 企业销售商品时,是否只有将商品交付购货方后才能确认为销售收入?	(139)
2. 企业采用托收承付方式销售商品,发出商品并办妥托收手续时,是否应确认销售收入?	(139)
3. 企业采用委托代销或寄销方式销售商品,应在何时确认销售收入实现?	(139)
4. 销售折让和现金折扣是否都应冲减销售收入?	(139)
5. 如果一次收取 10 年的使用费,且不提供后续服务,是一次性确认收入还是按 10 年分期确认收入?	(140)
6. 建造合同收入和合同费用如何确认和计量?	(140)
7. 营业外支出与营业外收入是配比关系吗?	(143)