

税务人员和企业培训用书

2009 年版

企业所得税汇算清缴

QIYE SUODESHUI HUISUAN
QINGJIAO DAYI JINGXUAN 答疑精选

中国税网 编著

 中国财政经济出版社



税务人员和企业培训用书

企业所得税汇算清缴答疑精选

(2009 年版)

中国税网 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税汇算清缴答疑精选: 2009 年版/中国税网编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 1

税务人员和企业培训用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1960 - 8

I. 企… II. 中… III. 企业所得税法 - 中国 - 问答 IV. D922. 222 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 005038 号

责任编辑: 吕小军

责任校对: 黄亚青

封面设计: 天女来

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: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 18.5 印张 434 000 字

2010 年 1 月第 1 版 2010 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1960 - 8/F · 1639

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

编写说明

本书是《企业所得税汇算清缴操作指南（2009年版）》的配套用书，书中收录的问答主要来源于2009年度中国税网会员及国家税务总局等部分省级税务机关回答纳税人的提问。

本书中的问答按企业所得税法体系和《企业所得税汇算清缴操作指南》编辑体系进行了分类，并在问题的回答部分标注了援引的主要法规及文号，其中《中华人民共和国企业所得税法》（2007年3月16日中华人民共和国主席令第63号公布）、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（2007年12月6日中华人民共和国国务院令第512号公布）、《中华人民共和国增值税暂行条例》（2008年11月5日国务院令第538号公布）、《中华人民共和国消费税暂行条例》（2008年11月5日国务院令第539号公布）、《中华人民共和国营业税暂行条例》（2008年11月5日国务院令第540号公布）、《中华人民共和国税收征收管理法》（2001年4月28日中华人民共和国主席令第49号公布）等均简称为《企业所得税法》、《企业所得税实施条例》、《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》及《税收征管法》，引用的法规和条例以最新颁布的内容为准。

为便于读者阅读，本书将《企业所得税法》实施以来和书中问答涉及的有关企业所得税汇算清缴法规以光盘电子书的形式附录书中赠送；读者也可将书中附录的《读者意见卡》填好寄回中国税网客户服务中心，索取中国税网法规库账号后在线查询。

本书的主要阅读对象为企事业单位的办税人员、财会人员、财务经理、税务经理、财务总监、CFO、总会计师等财务一线工作人员，同时对税务干部和企事业单位的董事长、总经理等管理层也具有一定的参考价值。限于水平和时间，对有些问题的回答可能会存在偏差，欢迎广大读者和专家批评指正，有关意见请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编者

2010年1月

目 录

第一部分 总 则

1. 新《企业所得税法》有关纳税人的规定有哪些变化? (1)
2. 私营有限责任公司是否缴纳企业所得税? (2)
3. 农民专业合作社是否缴纳企业所得税? (2)
4. 一人有限责任公司是否缴纳企业所得税? (2)

第二部分 收 入 类

1. 增值税收入与所得税收入有何区别? (4)
2. 新税法下哪些收入可以递延确认? (5)
3. 房地产项目结转收入税务有何规定? (6)
4. 建筑业预收收入如何缴纳所得税? (7)
5. 收取的一次性燃气配套费如何确认收入? (7)
6. 取得代扣代缴个人所得税手续费如何处理? (8)
7. 向会员收取的会员费如何确认收入? (8)
8. 对外承包项目收取管理费如何缴纳所得税? (8)
9. 持续不超过 12 个月的跨年度工程如何确认收入? (9)
10. 支付境外企业设计费如何代扣代缴所得税? (9)
11. 设计院预收的设计费如何确认收入? (10)
12. 无经营收入的企业是否缴纳所得税? (10)
13. 持有 12 个月以上的上市公司法人股收益如何缴税? (11)
14. 取得外国政府发行的国债利息是否免税? (12)
15. 外国投资者取得外资企业利润是否缴纳所得税? (12)
16. 分配利润转作股本是否代扣代缴所得税? (12)
17. 股权转让收益如何计算缴纳所得税? (13)
18. 提前支付的租金收入如何确认收入? (13)
19. 租金收入和租赁费支出的规定是否矛盾? (13)
20. 投资方支付的商标使用权费是否缴纳所得税? (14)
21. 股东借款转为资本公积是否缴纳企业所得税? (14)
22. 外币货币资金账户的汇率收益要缴税吗? (15)

23. 取得的征地补偿费是否缴纳企业所得税? (15)
24. 取得的资产损失赔偿是否缴纳企业所得税? (15)
25. 应付未付账款何种情况下需要纳税调整? (16)
26. 取得政策性搬迁或处置收入如何缴纳所得税? (16)
27. 用搬迁收入购置固定资产投资所得税如何处理? (17)
28. 新法下汇率变动损益的所得税如何处理? (17)
29. 筹建期发生汇兑损益如何税务处理? (18)
30. 纳税评估推算收入是否缴纳所得税? (18)
31. 向境外支付违约金是否代扣代缴所得税? (19)
32. 无法收回的质保金是否缴纳所得税? (19)
33. 免税收入存入银行取得的利息是否免税? (20)
34. 收到境内被投资企业分配的股利是否缴税? (20)
35. 非营利性组织向政府提供服务收入是否免税? (21)

第三部分 视同销售收入

1. 企业交际应酬赠送礼品如何缴纳所得税? (22)
2. 累计买赠方式下销售收入如何确认? (23)
3. “买一赠一”的行为是否视同销售? (23)
4. 将房屋给予土地提供商是否视同销售? (23)
5. 将自产水泥用于自建厂房是否视同销售? (23)
6. 开发的商品房转为出租是否视同销售? (24)
7. 自产产品作为员工福利是否视同销售? (24)

第四部分 不征税收入

1. 从财政局取得的专项开发资金是否缴纳所得税? (25)
2. 政府性基金是否缴纳企业所得税? (25)
3. 取得增值税返还是否缴纳所得税? (25)
4. 出售外交馆舍收入是否缴纳所得税? (26)
5. 从财政局取得的设备改造款是否缴纳所得税? (26)
6. 软件开发减免的流转税是否缴纳所得税? (26)
7. 取得出口退税款是否缴纳企业所得税? (27)

第五部分 扣 除 类

1. 对外投资发生的借款费用能否税前扣除? (28)
2. 企业发生的借款利息支出如何扣除? (28)
3. 投资未到位借款利息支出可否税前扣除? (28)
4. 逾期付款的银行罚息可否税前扣除? (29)
5. 银行贷款利息分割单可否税前扣除合法凭证? (29)
6. 广告费和业务宣传费如何税前扣除? (30)

7. 特许经营企业广告宣传费如何扣除?.....	(30)
8. 品牌持有方与使用方的广告费如何分配?.....	(31)
9. 户外广告位租用费可否在税前扣除?.....	(31)
10. 支付部分款项的广告费能否全额扣除?	(32)
11. 业务招待费具体包含哪些内容?	(32)
12. 业务招待费可否作为管理费用处理?	(32)
13. 高尔夫会员费能否税前扣除?	(33)
14. 跨年度支付佣金如何税前列支?	(33)
15. 企业的佣金支出可否在税前扣除?	(34)
16. 提取的佣金手续费未支付可否税前扣除?	(34)
17. 电信代理费是否属于可抵扣的手续费及佣金?	(35)
18. 侵犯商标专用权纠纷补偿款可否税前抵扣?	(35)
19. 关联企业间的商标使用费有无支付标准?	(35)
20. 集团公司收取下属公司的管理费能否税前扣除?	(36)
21. 子公司上缴母公司安全罚款可否税前扣除?	(37)
22. 煤矿计提的安全生产费可否税前扣除?	(37)
23. 企业为职工承担的个人所得税可否税前扣除?	(38)
24. 2008 年后收到软件产品退税款成本可否税前扣除?	(38)
25. 汇算清缴时预收房款所缴的税金能否税前扣除?	(39)
26. 计提的土地增值税能否税前扣除?	(39)
27. 2008 年前计提的风险准备金余额可否税前扣除?	(40)
28. 企业能否计提存货跌价准备金在税前扣除?	(40)
29. 计提未交的基金或资金可否税前扣除?	(40)
30. 担保企业的准备金可否税前扣除?	(41)
31. 农业巨灾风险准备金可否税前扣除?	(41)
32. 分支机构注销增值税留抵额能否税前扣除?	(42)
33. 出国考察取得国外票据能否税前扣除?	(42)
34. 事故赔偿费税前扣除使用何种凭证?	(43)
35. 企业取得个人抬头水电发票可否税前扣除?	(43)
36. 航空运单可否作为付款凭证在税前扣除?	(44)

第六部分 工资薪金税前扣除

1. 如何理解税法规定的“合理的工资薪金”?	(45)
2. 计提职工工资未发放可否税前扣除?.....	(45)
3. 跨年度发放的工资奖金如何税前扣除?.....	(46)
4. 劳务派遣人员工资如何税前扣除?.....	(47)
5. 临时雇佣的农民工报酬如何税前扣除?.....	(47)
6. 支付退休返聘人员报酬如何税前扣除?.....	(48)
7. 特殊岗位的津贴可否列入工资薪金支出?.....	(48)

8. 赔付职工工资能否税前扣除?..... (49)
9. 向实习生支付报酬是否可以税前扣除?..... (50)
10. 报销差旅费补贴是否要做纳税调整? (50)

第七部分 保险税前扣除

1. 企业为职工缴纳的保险费可否税前扣除?..... (52)
2. “雇员忠诚险”是否可以税前扣除?..... (52)
3. 汽车强制险、汽车商业险可否税前扣除?..... (52)
4. 再保险业务赔款如何税前扣除?..... (53)
5. 补充养老保险费、补充医疗保险费可否税前扣除?..... (54)
6. 企业年金是否可以税前扣除?..... (54)
7. 购买保险公司的年金产品可否按 5% 税前扣除? (55)
8. 只为少数职工支付的保险费可否税前扣除?..... (56)
9. 补充医疗保险有何相关政策规定?..... (56)

第八部分 三项经费税前扣除

1. 三项经费税前扣除政策有何变化?..... (58)
2. 职工防暑降温费能否税前扣除?..... (59)
3. 取暖费是否仍按限额在所得税前扣除?..... (60)
4. 职工福利费可否列支劳保支出等费用?..... (61)
5. 住房补贴计入工资是否可按福利费调整?..... (61)
6. 员工报销的个人医药费能否税前扣除?..... (62)
7. 私企是否属于“尚未实行分离办社会职能的企业”? (62)
8. 职工福利费列支凭证如何规范?..... (63)
9. 离休干部订书报杂志费能否税前扣除?..... (63)
10. 支付职工工伤补偿能否税前扣除? (64)
11. 职工教育经费如何税前扣除? (65)
12. 总经理培训费可否作为职工教育经费税前扣除? (65)
13. 工会经费企业所得税前如何申报扣除? (66)
14. 工会经费和教育经费年末账户余额如何处理? (67)
15. 自查补缴的个人所得税能否作为提取“三费”的基数? (68)
16. 所得税前劳保用品开支的范围有哪些? (68)

第九部分 公益捐赠税前扣除

1. 公益性捐赠税前扣除资格名单是否有效力范围?..... (70)
2. 亏损企业的捐赠能否税前扣除?..... (71)
3. 公益性捐赠的部门是否包含县级人民政府?..... (72)
4. 事业单位开具的内部结算票据可否税前扣除?..... (72)
5. 对外捐赠取得行政事业性收据可否税前扣除?..... (72)

6. 企业通过妇联捐赠可否税前扣除?..... (73)
7. 公益性捐赠中“年度利润总额”如何确定? (73)

第十部分 资产损失税前扣除

1. 被投资企业撤销发生的投资损失如何税前扣除?..... (74)
2. 向关联企业贷款造成的损失能否税前扣除?..... (75)
3. 预收账款确认为收入的年限是否有强制规定?..... (76)
4. 拆除厂房的报废残值可否做资产损失税前扣除?..... (76)
5. 自行拆除的房产损失如何税前扣除?..... (77)
6. 医药公司购进的药品存放过期税务处理?..... (77)
7. 库房被盗资产损失如何税前扣除?..... (78)
8. 存货出售损失是否需要税务备案才能扣除?..... (78)
9. 股权投资损失如何在企业所得税前扣除?..... (79)
10. 处置资产的差价损失能否税前扣除? (79)
11. 不能税前扣除的贷款类债权包括哪些? (80)
12. 未收回的其他应收款能否作为坏账核销? (80)
13. 借款方注销造成的贷款损失如何处理? (81)
14. 如何理解财产损失中的“正常损耗”? (82)
15. 固定资产报废如何申请税前扣除? (83)
16. 生物性资产损失是否经审批才可税前扣除? (84)
17. 音像制品超过三年未销出能否作为损失税前扣除? (84)
18. 企业因担保而承担的损失可否税前扣除? (84)

第十一部分 资产的税务处理

1. 固定资产的认定标准有哪些变化?..... (85)
2. 装修费一定要计入固定资产原值吗?..... (85)
3. 如何确定固定资产范围与折旧年限?..... (86)
4. 按 10 年提取折旧的车辆可否改按 4 年? (86)
5. 电子设备计算折旧的最低年限是多少?..... (87)
6. 以投资方式取得的固定资产如何计提折旧?..... (87)
7. 评估资产提取的折旧可否税前列支?..... (87)
8. 软件企业用即征即退款购进的设备能否计提折旧?..... (88)
9. 购买已使用的固定资产折旧年限如何确定?..... (88)
10. 竣工前按会计规定计提的折旧可否税前扣除? (89)
11. 新税法实施前已购固定资产残值率如何处理? (89)
12. 使用期满仍在使用的固定资产残值如何处理? (89)
13. 怎样区分改建支出和大修理支出? (90)
14. 固定资产的大修理支出可否一次性扣除? (90)
15. 租入厂房发生的维修费可否一次性摊销? (90)

16. 无形资产的摊销年限新旧税法有何区别? (91)
17. 土地出让金可否列为无形资产进行摊销? (91)
18. 购买的各类软件如何确定摊销期限? (91)
19. 为何与经营活动无关的无形资产不得摊销? (92)
20. 未取得土地使用权属证所得税前如何摊销? (92)
21. 支付农民的土地补偿费如何税前扣除? (92)
22. 生产性生物资产如何进行所得税处理? (93)
23. 消耗性生物资产如何摊销成本和计提准备金? (94)
24. 企业开始经营后一直无收入,开办费可否摊销? (94)
25. 成本核算方法可否由先进先出法改为标准成本法? (95)
26. 转让写字楼资产净值如何计算? (95)

第十二部分 税 收 优 惠

1. 新《企业所得税法》税收优惠形式有哪些变化? (96)
2. 同时符合多项优惠政策能否同时享受? (98)
3. 核定征收纳税人能否适用 20% 的优惠税率? (98)
4. 适用不同所得税优惠项目应如何处理? (98)
5. 农产品初加工与过渡期优惠政策可否叠加享受? (99)
6. 免税水产品初加工后的下脚料是否也免税? (99)
7. 收购农民葡萄干进行初加工是否享受所得税优惠? (100)
8. 肉类罐头加工是否属于农产品初加工范围? (100)
9. 分期取得批准文件的减免税项目如何处理? (101)
10. 农网输变电项目可否享受“三免三减半”优惠? (101)
11. 节能设备投资额何时可以抵免应纳税额? (102)
12. 污水处理企业可以享受哪些税收优惠? (102)
13. 技术转让所得符合何种条件免征所得税? (104)
14. 符合何种条件的小型微利企业可以享受减免税优惠? (104)
15. 小型微利企业申请高新企业后如何选择税率? (106)
16. 小型微利企业是否需要经过税务机关的认定? (106)
17. 小型微利企业的条件中从业人数如何计算? (107)
18. 雇佣残疾职工是否有企业所得税优惠? (107)
19. 残疾人不上保险不能享受工资加计扣除? (108)
20. 固定资产加速折旧如何办理相关手续? (108)
21. 常年处于高腐蚀状态的设备可否采取加速折旧? (108)
22. 农村秸秆气化炉制造是否享受优惠政策? (109)
23. 亏损企业能否享受减计收入的优惠政策? (110)
24. 年内购置安全生产设备又转让能否抵免所得税? (110)
25. 购买设备抵免所得税发生股权转让如何处理? (111)
26. 所得税抵免优惠漏报可否补报并抵免? (111)

27. 2007 年底前已购买的国产设备是否还可抵免所得税?	(112)
28. 新成立的软件公司能否享受“两免三减半”优惠?	(113)
29. 软件企业如何确定开始享受优惠的起始时间?	(113)
30. 集成电路企业认定条件和税收优惠有哪些?	(114)
31. 下岗失业人员再就业优惠政策是否还执行?	(115)
32. 西部大开发企业所得税优惠政策是否继续执行?	(116)
33. 项目建设施工企业可否享受西部大开发优惠?	(117)
34. 设备投资抵免与西部大开发优惠可否同时享受?	(118)
35. 国税发[2005] 129 号文件是否全文失效?	(118)

第十三部分 高新技术企业税收优惠

1. 高新技术企业的认定标准有哪些?	(120)
2. “两免三减半”期内的高新企业是何税率?	(120)
3. 区外高新技术企业能否享受税收优惠?	(121)
4. 取得高新技术企业资格后相关审核指标是否受限?	(122)
5. 高新技术企业享受 15% 的税率是否需审批?	(122)
6. 高新技术企业的研究开发费可否加计扣除?	(123)
7. 总分机构可否同时享受高新技术所得税优惠?	(123)
8. 事业单位能否申请高新技术企业认定?	(124)

第十四部分 研究开发费用加计扣除

1. 研发费用税前加计扣除有何具体要求?	(125)
2. 研发费用加计扣除可否全额在应纳税所得额抵扣?	(125)
3. 研发费用加计扣除需经税务部门批准?	(126)
4. 跨年度形成的无形资产如何实现加计扣除?	(126)
5. 哪些费用可以作为研究开发费用加计扣除?	(127)
6. 研发部门的差旅费可否加计扣除?	(127)
7. 接受政府资助进行技术开发可否加计扣除?	(128)
8. 集团研发费分摊是否包括境外母公司?	(128)
9. 申报研发费加计扣除为何提交预算资料?	(128)

第十五部分 过渡期优惠政策

1. 何时成立的企业能享受过渡期优惠政策?	(130)
2. 生产性外商投资企业过渡期内如何缴税?	(130)
3. 过渡期与小型微利企业优惠可否同时享受?	(131)
4. 国家“老少边穷地区”是否仍执行减免税政策?	(131)
5. 原先进技术企业延长的优惠能否延续享受?	(132)
6. 外资企业追加投资的优惠政策能否延续到期?	(132)
7. 外企变更业务范围是否仍能享受税收优惠?	(133)

8. 过渡性优惠期间搬迁到外省可否继续享受优惠?..... (133)
9. “四技收入”是否仍能享受所得税免税优惠?..... (134)
10. 已享受优惠的外商投资企业转让是否补税?..... (135)

第十六部分 弥补亏损

1. 税法对弥补以前年度亏损是如何界定的?..... (136)
2. 化肥企业减免的增值税可否弥补亏损?..... (136)
3. 技术转让所得超过 500 万元部分如何补亏?..... (137)
4. 合并企业是否可以弥补被合并企业的亏损?..... (137)
5. 特殊重组时被合并企业亏损如何弥补?..... (138)
6. 公司被收购后实现的利润可否弥补亏损?..... (139)
7. 免税收入和不征税收入能否弥补亏损?..... (139)
8. 核定征收期的亏损能否用以后年度利润弥补?..... (140)
9. 税务登记变更可否继续弥补以前年度亏损?..... (141)
10. 所得税季报弥补亏损, 实际利润额栏如何填写?..... (141)
11. 房地产企业预缴申报可否弥补以前年度亏损?..... (142)
12. 查增以前年度应纳税所得额可否弥补亏损?..... (142)
13. 预缴期利润可否弥补以前年度亏损?..... (143)

第十七部分 企业重组及清算所得税处理

1. 间接持有的控制权转让是否属于特殊重组?..... (144)
2. 被合并企业的亏损可否由合并企业结转弥补?..... (144)
3. 合并存续公司如何计算所得税?..... (145)
4. 资产收购的收购方如何确定计税基础?..... (146)
5. 小型水力发电企业吸收合并如何税务处理?..... (146)
6. 外资企业优惠期满注销有哪些涉税问题?..... (148)
7. 如何理解重组所得税政策的适用范围?..... (149)
8. 如何理解重组业务中的直接控股关系?..... (149)
9. 以股权换股权涉及哪些税收问题?..... (150)
10. 出售非独立核算企业全部资产如何缴税?..... (151)
11. 同一控制下企业合并增加的资本公积是否缴税?..... (152)
12. 同一控制下企业合并亏损和优惠可否继续享受?..... (153)
13. 非居民企业股权转让所得和损失如何确认?..... (154)
14. 重组存续企业享受优惠时“优惠金额”如何确认?..... (154)
15. 股权转让企业盈余公积可否含在成本价中?..... (155)
16. 债务重组损失如何进行税前扣除?..... (157)
17. 新税法下资产评估增值如何进行税务处理?..... (158)
18. 股权转让应纳所得税可否递延缴纳?..... (158)
19. 企业资产整体转让财税如何处理?..... (159)

20. 清算企业与股东如何缴纳所得税？	(159)
21. 公司注销时待摊费用如何处理？	(160)
22. 清算期因汇率变动引起资本增值如何处理？	(161)
23. 清算期收益能否弥补以前年度亏损？	(161)
24. 跨省搬迁的企业是否进行所得税清算申报？	(162)
25. 企业进入清算期是否仍需按月进行纳税申报？	(162)
26. 被清算企业的股东分得剩余资产是否缴纳所得税？	(163)
27. 核定征收企业注销是否进行清算申报？	(163)

第十八部分 非居民企业所得税

1. 非居民企业所得税税率具体是多少？	(165)
2. 源泉扣缴义务人的扣缴期有何变化？	(165)
3. 源泉扣缴纳税义务发生时间在何时？	(166)
4. 非居民企业转让财产所得如何缴税？	(166)
5. 非居民企业转让股权收入如何缴税？	(167)
6. 非居民企业缴纳企业所得税时可否扣除税费？	(169)
7. 支付境外企业借款利息如何缴税？	(170)
8. 非居民企业在何处进行所得税申报纳税？	(170)
9. 外国投资者未分配利润再投资是否缴税？	(171)
10. 向境外企业支付技术服务费如何缴税？	(172)
11. 支付境外企业佣金是否开具税务证明？	(173)
12. 汇率变化产生股权转让收益是否缴税？	(175)
13. 境外企业为境内企业提供咨询如何缴税？	(175)
14. 从事非经营性活动的外企办事处如何缴税？	(176)
15. 向境外股东支付以前年度股利是否缴税？	(177)
16. 向 QFII 支付利息要代扣所得税吗？	(178)
17. 特许权使用协议无支付时间如何缴税？	(178)
18. 源泉扣缴的欠税追缴有哪些新变化？	(179)
19. 境外企业在境内设立常设机构如何判定？	(179)
20. 购买境外企业“技术秘密合同”是否缴税？	(180)
21. 向 H 股非居民企业股东派息是否缴税？	(181)
22. 未办理税务登记的非居民企业承包工程如何缴税？	(182)
23. 向香港公司支付股息是否有所所得税优惠？	(182)
24. 非居民企业转让二级市场的股票税费能否扣除？	(182)
25. 非居民企业所得税的主管税务机关如何确定？	(183)

第十九部分 特别纳税调整

1. 新旧税法对“关联方”的定义有何不同？	(185)
2. 关联企业间无偿使用商标是否涉及税收问题？	(185)

3. 支付给关联方的利息支出可否税前扣除?..... (186)
4. 权益性投资是否包括盈余公积和未分配利润?..... (186)
5. 关联方利息不用调整需提供哪些资料?..... (187)
6. 无偿划转股权是否缴纳企业所得税?..... (188)
7. 国内公司对国外子公司是否负有纳税义务?..... (188)
8. 关联方之间股权转让损失如何扣除?..... (189)
9. 关联租赁行为是否进行纳税调整?..... (190)
10. 关联企业借用资产不还是否视同销售?..... (191)
11. 集团企业之间相互转让技术如何缴税?..... (191)
12. 如何准备关联业务往来报告表与同期资料?..... (193)
13. 签订“成本分摊协议”需要注意哪些问题?..... (194)
14. 特别纳税调整中的成本分摊协议如何理解?..... (195)
15. 为什么纳税调整补税后还要加收利息?..... (196)
16. 境外关联企业是否要参加汇算清缴?..... (196)

第二十部分 税 收 征 管

1. 新《企业所得税法》下的企业所得税汇算与原政策有何不同?..... (197)
2. 预缴所得税年终汇算若多缴可否退还?..... (197)
3. 所得税汇算是否属于资产负债表日后事项?..... (198)
4. 年度申报表附表九资产原值计税基础如何确定?..... (198)
5. 税法与申报表中“应纳税所得额”的含义是否相同?..... (199)
6. 补缴以前年度的免税款是否缴纳滞纳金?..... (199)
7. 个体户变有限责任公司是否按“新增企业”管理?..... (200)
8. 企业增加股东变更名称所得税在何处缴纳?..... (200)
9. 企业变更设立登记所得税管辖以何为标准?..... (201)
10. 代开运输业发票是否必须预征所得税?..... (202)
11. 如何理解核定征收办法中的“特定纳税人”?..... (202)
12. 核定征收企业项目完工如何缴纳所得税?..... (203)
13. 中介机构的所得税可否核定征收?..... (203)
14. 采用外币结算业务的企业如何汇算?..... (204)
15. 新成立的资产评估公司可否申请核定征收?..... (204)
16. 因新政策导致补缴 2008 年度所得税是否缴纳滞纳金?..... (204)
17. 应税劳务收入在所得税年报中如何填写?..... (205)
18. 企业所得税汇算清缴退税能否加算利息?..... (205)

第二十一部分 汇总缴纳企业所得税

1. 汇总缴纳与合并缴纳有何区别?..... (206)
2. 如何理解汇总纳税企业仅总机构进行汇算?..... (207)
3. 享受税收优惠的分支机构如何缴税?..... (208)

4. 新设外商独资银行分行如何缴纳所得税?	(209)
5. 跨地区不同税率的总分机构如何缴纳所得税?	(209)
6. 以总机构名义生产经营的分支机构如何缴税?	(210)
7. 分支机构应在当地办理年度企业所得税申报吗?	(211)
8. 二级以下分支机构身份的有效证明如何提供?	(211)
9. 哪些情况分支机构无须就地预缴企业所得税?	(212)
10. 无需预缴的新设立分支机构如何管理?	(213)

附录

附录一：国家税务总局关于企业所得税相关问题解答	(214)
附录二：新旧企业所得税汇算清缴管理办法比较	(246)
附录三：《中华人民共和国企业所得税法》与《中华人民共和国企业所得税法 实施条例》对照表	(255)
读者意见卡	(277)

第一部分 总 则

1. 新《企业所得税法》有关纳税人的规定有哪些变化？

问：新《企业所得税法》及其实施条例与旧的内外资所得税法存在诸多不同。比如在纳税人方面，新法引入了“居民、非居民企业”的概念。请问新法中纳税人相关规定有哪些变化？

答：2008年前，企业所得税法存在内资所得税和外资所得税两套不同的企业所得税制度，因而对企业所得税纳税人的规定也各不相同。

内资企业所得税是以实行独立经济核算的企业或者组织为纳税人。原《中华人民共和国企业所得税暂行条例》及其实施细则规定，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，包括国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业 and 经国家有关部门批准，依法注册、登记的事业单位和社会团体等组织。独立经济核算的企业或者组织，是指纳税人同时具备在银行开设结算账户，独立建立账簿、编制财务会计报表，独立计算盈亏等条件的企业或者组织。但是，对于按照我国法律、行政法规规定，应该实行独立经济核算而不实行独立经济核算的企业或者组织，税法也认定为纳税人。《国家税务总局关于如何认定企业所得税纳税义务人的批复》（国税函发〔1998〕676号）规定，对经国家有关部门批准成立，独立开展生产经营活动的企业或组织，按有关法律、法规规定应该实行独立经济核算，但未进行独立经济核算的，虽不同时具备税法规定的独立经济核算三个条件，也应当认定为企业所得税纳税义务人。

外资企业所得税是以在我国境内的外商投资企业和外国企业为纳税人。其中，外商投资企业包括中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业。外国企业包括在中国境内设立的机构、场所和虽未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。

新《企业所得税法》实行以企业为企业所得税纳税人制度，第一条规定，在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。个人独资企业、合伙企业不适用本法。其中的“企业”包括居民企业和非居民企业。居民企业，是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业，包括依照中国法律、行政法规在中国境内成立的企业、事业单位、社会团体以及其他取得收入的组织。非居民企业，是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未

设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

新《企业所得税法》就纳税人规定有两个主要变化：

一是将依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业视为居民企业征税。也就是说，对企业的生产经营、人员、账务、财产等实施实质性全面管理和控制的机构在境内的，其企业应就境内外全部所得在我国缴纳企业所得税。

二是实行以法人为单位缴纳所得税制度。新《企业所得税法》第五十条规定，除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地确定纳税地点，但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税。

2. 私营有限责任公司是否缴纳企业所得税？

问：私营有限责任公司是否缴纳企业所得税？是否跟私营独资、合伙企业一样缴纳个体工商户生产经营所得个人所得税？

答：根据《财政部、国家税务总局关于印发〈关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的法规〉的通知》（财税〔2000〕91号）第二条规定，本法规所称个人独资企业和合伙企业是指：……依照《私营企业暂行条例》登记成立的独资、合伙性质的私营企业。

《企业所得税法》第一条规定，在境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。个人独资企业、合伙企业不适用本法。

《企业所得税法实施条例》第二条规定，《企业所得税法》第一条所称个人独资企业、合伙企业，是指依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业。

根据上述规定，私营有限责任公司不属于应缴纳个人所得税的范围，按规定应缴纳企业所得税。

3. 农民专业合作社是否缴纳企业所得税？

问：几位从事特种养殖的专业农户从工商局领取了农民专业合作社法人营业执照，成为市首家农民专业合作社法人。请问合作社是缴纳企业所得税还是缴纳个人所得税？

答：农民专业合作社法人是依据《中华人民共和国农民专业合作社法》依法注册登记的法人单位。农民专业合作社是在农村家庭承包经营基础上，同类农产品的生产经营者或者同类农业生产经营服务的提供者、利用者，自愿联合、民主管理的互助性经济组织。

《企业所得税法实施条例》第三条规定，依法在中国境内成立的企业，包括依照中国法律、行政法规在中国境内成立的企业、事业单位、社会团体以及其他取得收入的组织。

因此，农民专业合作社属于缴纳企业所得税的范围。

4. 一人有限责任公司是否缴纳企业所得税？

问：一人有限责任公司（自然人个人独资），营业执照注明企业性质，企业的经营所得是缴纳企业所得税还是个人所得税？

答：《中华人民共和国公司法》第五十八条规定，本法所称一人有限责任公司，是指只有一个自然人股东或者一个法人股东的有限责任公司。