

2016年企业所得税汇算清缴辅导书

税收新政与企业所得税

汇算清缴 答疑精选

中国税网◎著

税务人员和办税人员、税务经理的案头必备指南

购书即可赠送中国税网《财税实务问答》在线阅读卡

本书是中国税网组织税务主管部门相关负责人编写的权威指南，是一本征纳双方都能使用的辅导丛书。



企业管理出版社

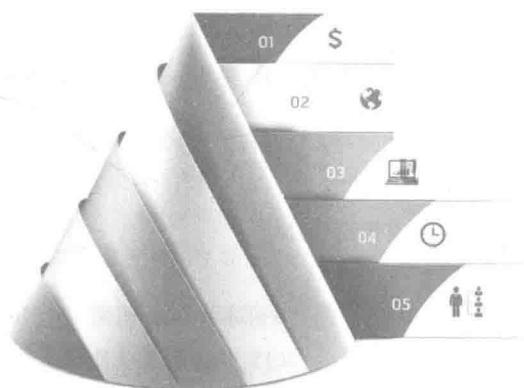
ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

税收新政与企业所得税

汇算清缴

答疑精选

中国税网◎著



 企业管理出版社
ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

税收新政与企业所得税汇算清缴答疑精选 / 中国税

网著. — 北京: 企业管理出版社, 2015. 12

ISBN 978-7-5164-1182-7

I. ①税… II. ①中… 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 (2015) 第 309743 号

书 名: 税收新政与企业所得税汇算清缴答疑精选

作 者: 中国税网

责任编辑: 杜 敏 尤 颖

书 号: ISBN 978-7-5164-1182-7

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 总编室 (010) 68701719 发行部 (010) 68414644 编辑部 (010) 68701638

电子信箱: 80147@sina.com

印 刷: 北京市兆成印刷有限责任公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 毫米×240 毫米 16 开本 21 印张 310 千字

版 次: 2015 年 12 月第 1 版 2015 年 12 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前言

为便于税务干部和纳税人掌握企业所得税政策和制度规定，根据税务总局 2014 年 11 月 3 日下发的《企业所得税年度纳税申报表（A 类，2014 年版）》和 2015 年新下发的企业所得税汇算清缴相关政策，中国税网组织国家税务主管部门相关负责人编写了《税收新政与企业所得税汇算清缴操作指南》和《税收新政与企业所得税汇算清缴答疑精选》丛书，本书为《税收新政与企业所得税汇算清缴答疑精选》。

本书按照《中华人民共和国企业所得税法》立法体系进行分类，主体内容主要以问答形式体现，简洁精练；书中收录的问答是从 2015 年度中国税网在线咨询及《每日税讯》微信公众号回复会员的咨询或提问中精选出来的，书中还收录了部分国家税务总局和省级税务部门回复纳税人的咨询或提问。为方便读者进行新申报表填报，本书还以二维码形式附赠了《2015 年企业所得税汇算清缴法规汇编》电子书，读者可以扫码下载。

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。

目录

第一章 收入类

征税收入	2.....
1. 租金收入和物业服务收入如何确认?	2.....
2. 供应商未索要的货款是否确认收入?	2.....
3. 股东对企业的债务豁免是否存在税会差异?	3.....
4. 资产评估增值如何进行纳税调整?	4.....
5. 购进代金券赠送他人如何税务处理?	6.....
6. 视同销售时计税收入如何确定?	8.....
7. 销售房屋赠送会籍如何进行税务处理?	9.....
8. 同一控制下企业无偿转让部分资产是否涉及企业所得税?	10.....
9. 工程预收款是否需缴纳企业所得税?	10.....
10. 集体单位的主办企业豁免该单位债务是否缴纳所得税?	11.....
11. 房地产企业开发项目中所建的幼儿园是否可以销售?	11.....
12. 未正式签订房地产销售合同的暂收款是否应确认为销售收入?	13.....
13. 被减免的货款应如何确认收入?	14.....
14. 利润分配与否能否影响股权转让所得的确认?	14.....
15. 如何确认小额贷款公司利息收入?	15.....
16. 企业所得税收入小于增值税收入是否合理?	16.....
17. 企业获得的保险赔偿款超过损失部分是否缴纳企业所得税?	17.....
18. 如何确认赠品视同销售收入金额?	18.....
19. 在建工程试运行收入是否并入应纳税所得额?	18.....
20. 营改增后计算代扣代缴企业所得税是否需要进行不含税收入还原?	18.....
21. 通过管理公司对外投资取得分红如何缴纳所得税?	19.....
22. 核销其他应付款是否存在涉税问题?	19.....

23. 委托代销商品何时确认收入?	20.....
24. 规划变更取得费用赔偿金是否缴纳所得税?	21.....
25. 约定购回式证券交易如何缴纳所得税?	21.....
26. 抵减增值税税额的技术维护费是否缴纳企业所得税?	22.....
27. 境内企业接受境外捐赠是否单独计缴企业所得税?	23.....
28. 转口贸易是否缴纳企业所得税?	23.....
不征税收入	24.....
1. 政府补助作为应税收入是否可以递延纳税?	24.....
2. 行政单位拍卖自建别墅是否应当纳税?	24.....
3. 企业收到的种子财政补助资金是否缴纳企业所得税?	26.....
4. 企业取得的符合不征税收入条件的财政性资金能否作为应税收入?	27.....
5. 企业取得的政府补贴是否免税?	27.....
6. 不征税收入孳生的利息是否缴纳企业所得税?	28.....
7. 取得政府土地返还款如何计缴企业所得税?	28.....
8. 因税负增加取得的财政扶持资金如何缴税?	29.....
9. 分次取得政府补助如何纳税?	30.....
10. 确认递延收益的政府补助如何进行纳税调整?	31.....
11. 软件企业取得即征即退增值税是否免缴企业所得税?	31.....

第二章 扣除类

常规扣除项	34.....
1. 收回销售代理权支付的补偿金是否要取得发票?	34.....
2. 分摊境外集团公司统一购买的产品责任险能否税前扣除?	35.....
3. 临时工的工资支出能否税前扣除?	37.....
4. 无偿借入设备发生的维修费能否税前扣除?	38.....
5. 工伤赔款能否税前扣除?	38.....
6. 雇主责任险与公众责任险是否可在企业所得税税前扣除?	39.....
7. 现金折扣是否可以税前扣除?	40.....
8. 股份支付如何税前扣除?	40.....
9. 固定补贴是否属于工资薪金?	41.....
10. 实习生工资能否税前扣除?	41.....

11. 劳务派遣用工支出如何税前扣除?	42.....
12. 辞退福利如何税前扣除?	42.....
13. 工作服费用是否属于职工福利费?	43.....
14. 企业自办刊物支付的稿费是否可以税前扣除?	43.....
15. 仅为高管缴纳的年金能否税前扣除?	43.....
16. 小额贷款公司准备金如何税前扣除?	44.....
17. 集团公司拨付给下属子公司的安全经费能否税前扣除?	45.....
18. 向异地公益性社会团体的捐赠支出能否税前扣除?	45.....
19. 员工外出参加培训的交通及住宿费用可否列支为职工教育经费?	46.....
20. 代扣代缴的社保及个税是否可作为合理工资薪金扣除?	47.....
21. 回迁安置房视同销售行为中土地征用及拆迁补偿费如何分摊?	48.....
22. 购入货物取得专用发票后能否跨年入账并税前扣除?	50.....
23. 财务软件是否可以按 2 年摊销税前扣除?	52.....
24. 私营公司发生的党组织工作经费能否税前扣除?	52.....
25. 列支以前年度费用如何进行纳税调整?	53.....
26. 负责多家公司的高管发生差旅费如何税前扣除?	53.....
27. 董事成员的差旅费能否税前扣除?	54.....
28. 负担外单位人员差旅费可否税前列支?	54.....
29. 企业因辞退员工支付的一次性补偿金是否属于工资薪金支出?	55.....
30. 对外赠送产品视同销售缴纳的增值税能否税前扣除?	56.....
31. 向企业互调人员支付报酬如何计税?	57.....
32. 如何确定税前扣除的劳动保护支出范围?	58.....
33. 雇主为雇员承担个人所得税能否税前列支?	59.....
34. 雇主责任险和公众责任险是否可以税前扣除?	60.....
35. 雇主承担外籍员工保险费如何进行税务处理?	60.....
36. 向员工支付内训费如何在税前列支?	61.....
37. 团体意外伤害保险能否税前扣除?	62.....
38. 企业将应缴纳的社会保险金以现金向员工发放能否税前扣除?	62.....
39. 员工在异地缴纳的社保费用能否税前扣除?	63.....
40. 合同权利义务转让支付的补偿款如何税前扣除?	64.....
41. 经济合同违约金支出是否需要报批后才能在税前扣除?	65.....

42. 逾期收取租金相应收取的滞纳金是否开具发票?	65.....
43. 交通事故赔偿金能否税前扣除?	65.....
44. 支付给分包方的死伤事故赔偿金能否在税前扣除?	66.....
45. 顾客在酒店发生意外的赔偿金能否在税前扣除?	66.....
46. 社会团体发起费是否能税前扣除?	67.....
47. 企业缴纳的社会团体会费能否税前扣除?	67.....
48. 公司团委组织活动产生费用能否税前扣除?	68.....
49. 企业为员工支付的住房押金和退学违约金能否税前扣除?	68.....
50. 军转干安置费能否在税前扣除?	69.....
51. 上级机关收取的管理费能否税前扣除?	69.....
52. 法定代表人的个人费用税前如何列支?	70.....
53. 会议费中的餐费能否税前列支?	71.....
54. 企业开业后发生与开业有关的支出是否属于开办费?	72.....
55. 筹建期间发生的会议费能否税前扣除?	72.....
56. 债券发行费用如何税前扣除?	73.....
57. 借款购入不需安装的机器设备利息支出是否费用化?	73.....
58. 用于股权投资的银行贷款利息支出可否直接税前扣除?	74.....
59. 公司以员工名义向银行借款支付的利息能否税前扣除?	74.....
60. 企业向供货商支付的资金占用费如何税前扣除?	75.....
61. 支付给小额信贷公司借款利息如何在税前扣除?	76.....
62. 计提但未缴纳的各项税费能否在税前扣除?	77.....
63. 汇缴后提供票据跨期费用如何税前列支?	77.....
64. 补交以前年度的残保金和教育经费能否税前扣除?	80.....
65. 计提未发放的工资如何税前扣除?	80.....
限额扣除项	81.....
1. 未实际支付的企业年金能否税前扣除?	81.....
2. 人身安全保险能否税前扣除?	81.....
3. 财务人员购买专业书籍是否可以计入职工教育经费?	81.....
4. 员工死亡抚恤金及困难补助费能否在税前扣除?	82.....
5. 年终奖是否应并入工资薪金总额计提工会经费?	83.....
6. 补缴以前年度基本养老保险是否可以税前扣除?	83.....
7. 公益性捐赠支出是否在应税和免税项目之间分配?	84.....

8. 工会经费的列支范围是如何规定的?	84.....
9. 大学函授补助能否作为职工教育经费税前扣除?	86.....
10. 计提但未实际列支的教育经费是否需要纳税调增?	86.....
11. 执业资格考试支出是否属于职工教育经费列支范围?	87.....
12. 工会经费是按工资薪金实发数还是应发数作为扣除依据?	88.....
13. 年终聚餐费用税前如何列支?	88.....
14. 如何计算集团公司业务招待费扣除限额?	88.....
15. 工程建设中发生的业务招待费如何在税前扣除?	89.....
16. 客户旅游门票支出可否作为业务招待费在税前扣除?	89.....
17. 售货赠送的产品能否作为促销费用?	90.....
18. 从事股权投资业务的企业广告宣传费如何扣除?	91.....
19. 自行管理的补充医疗保险能否在税前扣除?	92.....
20. 企业外购图书对外捐赠是否计缴企业所得税?	92.....
21. 对村民的实物捐赠如何在税前扣除?	93.....
22. 公益性捐赠支出扣除限额基数是否包括免税投资收益?	94.....
23. 通过外省市公益性捐赠团体捐赠能否税前扣除?	95.....
24. 向国际会计准则基金会的捐赠支出能否税前扣除?	95.....
25. 向县级以上党组织捐赠并取得合法凭据可否税前扣除?	96.....
26. 通过有资格的公益性单位定向捐赠是否属于公益性捐赠?	96.....
27. 呆账准备金会计计提比例低于税法规定能否调减?	97.....
28. 协助参与投标支付的服务费如何税前列支?	97.....
29. 电信企业手续费支出是否可以税前扣除?	98.....
30. 员工离职一次性补偿是否作为计提三项经费的基数?	99.....
31. 食堂工作人员工资企业所得税前如何申报?	100.....
32. 离退休人员统筹外补贴费用能否列入福利费税前扣除?	100.....
33. 职工疗养费能否税前扣除?	101.....
34. 外派高管报销的房租能否税前扣除?	102.....
35. 支付的高管总裁高级研修班费用是否可以税前扣除?	103.....
扣除凭证管理	105.....
1. 台湾医疗机构开具的医疗费用收据能否正常列支?	105.....
2. 未办理税务登记的项目组能否作为发票抬头单位?	105.....

3. 企业支付的违约金、各类折扣能否在税前扣除?	106
4. 政府非税收入收据能否税前扣除?	107
5. 银行的利息单是否可以作为合法凭证在税前扣除?	108
6. 质量问题赔偿支出如何税前扣除?	108
7. 企业善意取得的虚假的增值税专用发票是否允许税前扣除?	109
8. 单位使用个人手提电脑涉及什么税?	110
9. 债权转让后代收款项是否需开具发票?	111
10. 航空货运单还能否作为报销凭证?	112
11. 承包企业食堂是否开具发票?	113
12. 逾重行李票能否税前扣除?	113
13. 门诊收费专用收据是否可以在企业所得税前扣除?	114
14. 会议费票据能否作为业务招待费税前扣除?	115
15. 网上银行打印的单据能否作为合法入账凭证?	115
16. 出差乘坐交通工具保险费单据是否可以税前列支?	116
17. 支付农民工劳务费是否一定要取得发票?	117
18. 业务招待费中不合规发票是否纳税调整?	118
19. 占地补偿费如何开具发票?	118
20. 筹建期间外购菜品未取得发票能否税前扣除?	119
21. 对境外出差费用报销凭证有何规定?	119
22. 信托公司的利息通知单是否能作为合法票据?	119
23. 取得发票但未实际支付的佣金能否税前扣除?	120
24. 工程决算滞后未能按期取得发票能否预转固定资产并计提折旧?	121
25. 银行收取的融资顾问费未取得发票能否税前扣除?	121
26. 手工更改通用机打发票能否税前扣除?	122
27. 分包单位无法从总包方取得电费发票如何处理?	123

第三章 资产的税务处理

成本处理

1. 房地产企业支付的拆迁费能否在成本中列支?	126
2. 对推倒重置房产成本的确定是否存在税会差异?	126
3. 电子信息系统维护费是否可以一次性在税前扣除?	127

4. 使用安全生产费用购入固定资产如何进行纳税调整?	128.....
5. 无形资产投资和过户时间不同步如何进行税务处理?	129.....
6. 税法对固定资产的入账价值有无金额要求?	130.....
7. 原址重建建筑物如何进行企业所得税处理?	131.....
8. 固定资产评估增值如何进行税务处理?	131.....

折旧摊销扣除

1. 一次性扣除的固定资产能否自行选择扣除时间?	133.....
2. 同类固定资产能否选择不同的折旧政策?	133.....
3. 以公允模式计量的投资性房地产能否计算折旧在税前扣除?	134.....
4. 开发产品用于出租企业所得税前如何处理?	135.....
5. 所得税前一次性扣除固定资产是否考虑预计净残值?	137.....
6. 路面和篮球场能否按三年摊销?	138.....
7. 政策性搬迁新购置的固定资产折旧能否税前扣除?	138.....
8. 外购软件最短摊销年限为 2 年的企业范围如何界定?	139.....
9. 如何确定土地使用权的摊销年限?	139.....
10. 购入旧固定资产折旧年限如何确定?	139.....
11. 提取折旧满一年的暂估固定资产能否继续计提折旧?	140.....
12. 无法取得权属登记的房产及土地能否计提折旧?	141.....
13. 企业接受不动产投资取得的固定资产折旧能否税前扣除?	142.....
14. 接受设备出资未取得发票其折旧能否税前扣除?	143.....
15. 不征税收入形成固定资产计提的折旧如何纳税调减?	143.....
16. 盘盈固定资产计提的折旧能否税前扣除?	144.....
17. 如何确定消防设备和电梯的折旧年限?	144.....
18. 以房产入股未取得发票其折旧能否税前扣除?	145.....

资产损失税前扣除

1. 快到保质期以低于成本价销售的存货是否需申报损失?	146.....
2. 如何确定数额较小的应收话费作为坏账损失的金额标准?	146.....
3. 贷款损失相应的代垫费用能否税前扣除?	147.....
4. 投资损失能否直接在税前扣除?	148.....
5. 股权投资期间的损失可否税前扣除?	148.....
6. 盘亏损失如何税前扣除?	149.....

7. 资产损失扣除是否必须提供鉴证报告?	150.....
8. 在建项目发生的风灾损失能否税前扣除?	151.....
9. 批发零售企业的存货正常损失与非正常损失如何判定?	151.....
10. 产品维修或改造费用是否属于资产损失?	153.....
11. 应收账款未全额收回如何处理?	153.....
12. 以清单申报的资产损失中“使用年限”是会计还是税法年限?	154.....
13. 报废到期的资产损失如何确定税前扣除申报年度?	154.....
14. 收到的假币能否作为损失在所得税前扣除?	155.....
15. 过期药品销毁损失如何在企业所得税税前扣除?	156.....
16. 特定信息的定制产品无法再销售所得税如何处理?	157.....
17. 存货盘亏损失能否税前扣除?	157.....
18. 商业零售企业存货丢失损失如何申报税前扣除?	158.....
19. 合理损耗标准是否必须备案才能税前列支?	159.....
20. 以借款形式筹资形成的坏账损失能否税前扣除?	160.....
21. 坏账损失税前扣除需提供什么手续?	161.....
22. 应收账款逾期三年作为坏账损失可否税前扣除?	162.....
23. 不当付款造成的损失如何税前扣除?	163.....
24. 提足折旧的固定资产损失如何进行税务处理?	163.....
25. 固定资产未实际处置发生的清理费用可否税前扣除?	164.....
26. 未实际处置固定资产损失税前扣除金额如何确认?	165.....
27. 向子公司提供担保形成的债权损失能否税前扣除?	166.....
28. 关联企业之间债务重组损失能否在税前扣除?	166.....

第四章 税收优惠政策

免税、减计收入	168.....
1. 农村信用合作社对农户的小额贷款业务在所得税上是否有优惠政策?	168.....
2. 资源综合利用企业能否叠加享受企业所得税优惠政策?	168.....
3. 基金分配收入是否属于免税收入?	170.....
4. 退还的增值税能否享受所得税“两免三减半”的优惠政策?	171.....
5. 合格境外机构投资者取得中国境内股票转让所得是否缴纳企业所得税?	171.....
6. 从私募基金取得的分红是否缴纳企业所得税?	172.....

7. 赎回货币基金取得收益是否属于免税收入?	172.....
8. 从一人有限公司取得的利润如何纳税?	173.....
9. 企业通过合伙制基金取得的投资收益是否属于免税收入?	173.....
10. 税法对“化工废气”是否有明确界定?	174.....
11. 利用树皮和树叶等发电能否享受资源综合利用优惠政策?	174.....
12. 哪些债券利息收入可以享受企业所得税优惠?	175.....
13. 购买国债持有到期取得的利息收入如何计算?	176.....
14. 取得参股企业的投资收益是否补税?	177.....
15. 如何理解持有上市公司股票不足 12 个月取得收益涉税事项?	177.....
加计扣除	179.....
1. 研发费用未单独设立专账能否加计扣除?	179.....
2. 同时用于研发和生产的设备折旧费用能否加计扣除?	180.....
3. 用于研发的融资租赁设备折旧能否加计扣除?	180.....
4. 研发支出中的大额材料费是否需要分摊后税前扣除?	180.....
5. 委托境外机构的研发费用是否可以加计扣除?	181.....
6. 加计扣除的研发费用是否必须在审计报告中专门披露?	181.....
7. 残疾人加计扣除工资中是否含个人负担的“五险一金”?	182.....
8. 非民政福利企业安置残疾人实际支付工资能否加计扣除?	183.....
9. 残疾人离职补偿金能否作为工资加计扣除?	183.....
10. 以劳务派遣方式雇佣残疾人能否加计扣除?	184.....
11. 安置残疾人享受企业所得税优惠是否有最低人数要求?	184.....
12. 二级机构残疾人员工资加计扣除是否要汇总备案?	185.....
减免应纳税所得额	186.....
1. 屠宰中对肉类的简单加工是否属于农产品初加工?	186.....
2. 购入农产品再种植销售能否享受税收优惠?	186.....
3. 对收购的茶叶进行分类包装是否属于农产品初加工?	186.....
4. 普通企业卖树苗能否享受免税优惠政策?	187.....
5. 水稻加工业务是否适用农产品初加工政策?	187.....
6. 丝加工能否享受农产品初加工优惠?	188.....
7. 外购豆子加工豆芽可否免缴企业所得税?	188.....
8. 园林苗木及盆景的销售所得可否减免所得税?	189.....

9. 收购种蛋孵化销售是否享受减免税?	190.....
10. 如何理解农产品初加工免征企业所得税的范围?	191.....
11. 农产品初加工企业取得的营业外收入是否免税?	191.....
12. 增值税即征即退收入能否享受“三免三减半”政策优惠?	192.....
13. 收到的乡及村林道补助能否享受税收优惠?	193.....
14. 从关联方取得的借款利息收入是否享受减免税优惠?	193.....
15. BT 方式下的投资经营所得是否享受企业所得税优惠政策?	194.....
16. 如何理解(上海)自由贸易试验区内企业的“对外投资”?	195.....
减免、抵免税额	196.....
1. 小型微利企业优惠是否适用于不建账企业?	196.....
2. 如何正确理解农业险所得税税收优惠政策?	196.....
3. 商业企业是否享受西部地区企业所得税优惠政策?	197.....
4. 收入来源是否影响企业享受西部大开发优惠政策?	197.....
5. 在西部地区的分支机构能否享受西部优惠政策?	198.....
6. 享受所得税优惠的电网新建项目应满足何种条件?	198.....
7. 如何确定西部“两免三减半”政策执行起始时间?	198.....
8. 如何理解西部大开发企业所得税优惠政策的“收入总额”?	199.....
9. 享受西部大开发的跨地区经营企业如何界定收入总额?	200.....
10. 预售收入是否属于房地产企业享受西部优惠的主营业务收入?	200.....
11. 新办软件企业享受优惠的年限如何认定?	201.....
12. 高新收入是否只包括核心技术产品收入?	201.....
13. 研发费用指标对项目资金来源有无要求?	202.....
14. 高新技术企业股权转让业务适用税率如何确定?	202.....
15. 高新技术企业查补税款能否适用 15% 税率?	202.....
16. 高新技术企业的技术转让所得减半征收适用何税率?	203.....
17. 高新技术认定中职工总人数是否包括劳务派遣人员?	203.....
18. 高新技术企业境外研发业务是否纳入企业考核指标?	204.....
19. 如何界定国家需要重点扶持的高新技术企业?	205.....
20. 高新企业优惠政策与资源综合利用优惠政策能否同时享受?	206.....
21. 高新技术企业从境外取得的分红能否按 15% 税率计算抵免限额?	206.....
22. 购置年度与实际使用年度不一致的专用设备能否享受税收优惠?	207.....

23. 计算民族自治地方企业所得税减免税能否适用 15% 税率?	208.....
优惠政策管理	209.....
1. 软件企业可否叠加享受税收优惠政策?	209.....
2. 政府补助是否可以并入公共基础设施项目所得享受企业所得税优惠?	209.....
3. 高新技术企业查补的以前年度所得税能否享受 15% 的优惠税率?	210.....
4. 资源综合利用是否需要取得证书?	210.....
5. 哪些环保因素会让纳税人无法享受税收优惠?	211.....
6. 购置环保专用设备如何抵免企业所得税?	212.....
7. 风力发电项目能否享受三免三减半的优惠政策?	212.....
8. 2010 年 12 月 31 日以前成立的软件企业是否执行财税〔2012〕27 号文件规定?	213.....
9. 是否必须在被投资单位作出利润分配当年备案才能免税?	214.....
10. 生产企业能否备案为节能服务公司?	215.....
11. 减免的企业所得税能否用于分配?	217.....
 第五章 弥补亏损	
1. 被分立企业的亏损能否由分立企业弥补?	220.....
2. 亏损福利企业能否享受残疾人工资加计扣除政策?	221.....
3. 企业股东变更是否影响以前年度可弥补亏损?	221.....
4. 关联交易调查调整金额能否弥补亏损?	221.....
5. 境外机构资产损失产生亏损可否税前扣除?	222.....
6. 减资弥补亏损是否调增应纳税所得额?	222.....
7. 改制前未弥补的亏损可否继续弥补?	223.....
 第六章 特殊事项处理	
权益投资变动	226.....
1. 超过投资比例分配红利是否为免税的投资收益?	226.....
2. 权益性投资分类为持有待售资产有何税会差异?	226.....
3. 中外合资企业以自有资金对外投资设立子公司是否涉及预提所得税?	228.....
4. 按权益法核算确认的投资收益是否缴纳企业所得税?	229.....
5. 股权转让形成的收益如何缴纳企业所得税?	230.....

6. 境外子公司直接将利润转增资本是否涉及缴税?	230.....
7. 以股权对外投资能否分期缴纳企业所得税?	231.....
8. 增资扩股、稀释股权是否缴纳所得税?	232.....
9. 盈余公积增加注册资本是否缴企业所得税?	232.....
10. 企业取得股东划入资产是否缴纳企业所得税?	233.....
11. 超过资本金计入资本公积的投资额是否缴纳企业所得税?	234.....
12. 新股东增资引起老股东账面投资收益增加是否涉税?	235.....
13. 捆绑转让能否捆绑计算转让所得?	236.....
14. 生产企业转型为贸易企业处置生产设备如何进行税务处理?	236.....
15. 中外合资企业转为内资企业如何纳税?	237.....
16. 如何确定股权转让所得的纳税地点?	238.....

政策性搬迁

1. 搬迁完成但补偿款未收到是否需要进行清算?	240.....
2. 核定征收企业取得政策性搬迁收入如何计缴企业所得税?	240.....
3. 政策性搬迁停产年限是否可从法定亏损结转弥补年限中减除?	241.....
4. 政策性搬迁中存货损失如何申报?	241.....
5. 重置厂房和土地能否在搬迁补偿收入中扣除?	242.....
6. 如何理解购置资产剔除搬迁收入规定?	242.....
7. 出售政策性搬迁活动中购置的固定资产是否受限?	243.....
8. 政策性搬迁报废机器设备损失可否税前扣除?	243.....
9. 政策性搬迁项目中购置资产的计税基础如何确定?	243.....

重组

1. 非居民企业股权转让是否可适用特殊性税务处理的规定?	245.....
2. 国有独资企业是否属于国资委100%控制的多个企业?	245.....
3. 企业所得税法中的企业合并为何不包括控股合并?	246.....
4. 如何界定债务重组中债务人财务困难情况?	247.....
5. 现金折扣与债务重组有何区别?	248.....
6. 债转股能否按照债务重组进行企业所得税处理?	249.....
7. 转让与受让方均为境外企业的如何缴纳企业所得税?	250.....
8. 如何理解非居民企业“转让其拥有的居民企业股权”中的“拥有”?	251.....
9. 吸收合并后将合并公司房产出售是否适用特殊性税务处理?	253.....

10. 母公司吸收合并全资子公司是否适用特殊性税务处理?	254.....
清算	256.....
1. 企业注销时尚未处置的资产如何纳税?	256.....
2. 高新技术企业清算能否按优惠税率纳税?	256.....
3. 公司注销尚未摊销完毕的简易钢棚支出如何进行税务处理?	256.....
4. 注销清算期间发生的清算费用能否扣除?	257.....
5. 企业清算时无力偿付的负债是否确认清算损益?	259.....
6. 清算时股东如何确认所得?	261.....
7. 子公司注销时应如何计算缴纳企业所得税?	261.....
8. 企业清算计算所得是否必须将全部资产变卖?	262.....
9. 企业分得的清算资产如何再缴企业所得税?	263.....
10. 企业清算期间支付的职工安置费能否税前扣除?	264.....
11. 企业清算所得是否包括资本公积?	265.....

第七章 征收管理

核定征收	268.....
1. 核定征收企业所得税纳税年度内是否可以调整为查账征收?	268.....
2. 企业能否采用核定征收方式申报少计收入的企业所得税?	268.....
3. 核定征收企业是否可以享受小型微利企业税收优惠?	269.....
4. 核定征收方式下对外发生的支出是否可以不取得发票?	270.....
5. 如何理解企业所得税核定征收的申报调整?	271.....
6. 核定征收企业是否需要企业所得税汇算清缴?	271.....
7. 律师事务所的企业所得税能否核定征收?	272.....
8. 核定征收企业享受小微企业免征增值税政策是否缴纳企业所得税?	272.....
9. 核定征收出租汽车公司是以收入额还是承包费作为计税依据?	273.....
特别纳税调整	274.....
1. 境外关联交易金额不到 2 亿元是否需要制作同期资料?	274.....
2. 支付给境外企业咨询费、顾问费是否可以税前扣除?	274.....
3. 境外子公司分红是否属于关联交易?	275.....
4. 如何理解财税〔2014〕109 号文件的直接投资?	276.....
5. 母公司向多家子公司提供服务如何税前扣除?	277.....