

Qiyе Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Zhengquanye

企业所得税管理 操作指南(2013年版)

证券业

国家税务总局 编

 中国税务出版社

Qiyе Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Zhengquanye

企业所得税管理 操作指南(2013年版)

证券业

国家税务总局 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税管理操作指南:2013年版. 证券业/国家税务总局编.

--北京:中国税务出版社,2014.8

ISBN 978-7-5678-0087-8

I. ①企… II. ①国… III. ①证券企业-企业所得税-
税收管理-中国-指南 IV. ①F812.424-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第099265号

版权所有·侵权必究

丛 书 名:企业所得税管理操作指南(2013年版)

书 名:证券业

作 者:国家税务总局 编

责任编辑:庞 博

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲11号(国宏大厦B座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格:787×1092毫米 1/16

印 张:17.5

字 数:260000字

版 次:2014年8月第1版 2014年8月第2次印刷

书 号:ISBN 978-7-5678-0087-8

定 价:35.00元

如有印装错误 本社负责调换

《企业所得税管理操作指南》编委会

主 任 汪 康

编 委 (按姓氏笔画排序)

丁永安	于柏青	马建民	马毅民	王 平	王安栋	王克成
王陆进	王学东	王建新	王南健	王柳德	王满平	卢晓中
叶双猛	龙岳辉	任荣发	关 礼	刘 勇	刘丽坚	刘宝柱
刘金良	刘晓华	刘景溪	孙荣洲	朱俊福	江建平	牟可光
牟信勇	许月刚	许建国	过剑飞	佟 伟	吴仰东	吴振坤
张 捷	张云英	张社安	张国钧	张树学	张洪军	张贻奏
张恩惠	张铁勋	张崇明	张德志	李 杰	李三江	李亚民
杨志强	杨益民	汪建国	陈建国	陈青文	麦正华	周广仁
季 可	林明鹊	范立新	姚 炬	姚 琴	姚来英	胡苏华
胡金木	胡道新	赵 恒	赵念农	赵晓明	饶 勇	饶立新
贾红星	钱 勇	钱巨炎	顾 炬	常 海	黄玉林	智 勐
程安亭	廖体忠	缪慧频	臧耀民	蔡自力	薛建英	

《证券业》分册编写组

主编单位 国家税务总局所得税司

深圳市国家税务局

协编单位 辽宁省国家税务局

上海市国家税务局

安徽省国家税务局

江西省国家税务局

河南省国家税务局

组 长 刘丽坚 缪慧频 刘宝柱 杨德华

副 组 长 陈绍国 蒋震平 曹 剑 肖光远 李廷廷

成 员 (按姓氏笔画排序)

丁 浩 王成波 丘振雄 冯治国 成耀文 江亚庆 许 华
宋丰俊 李 黎 陈 华 陈珠萍 罗新辉 段晨霞 赵建保
游润珍 缪良英 蔡 宇 潘建美

审 定 (按姓氏笔画排序)

丁 浩 万伦鹏 王 霞 王云华 王成波 王丽霞 付晓彬
冯志国 卢 薇 宁常青 任 宇 农 健 刘 衍 刘明晗
刘朝均 刘韶华 吕 岩 孙 婷 孙玉凤 何俊雄 吴 健
弟海容 张志华 李 翱 李伟明 李玲玲 汪青长 沈一娇
岳光富 岳克健 林雁南 姜 伟 施静宁 黄碧波 黄橡文
程玉锦 董凯宁 韩海金 赖红娟 缪良英 蔡东晓 霍永红

序 言

2007年3月16日，第十届全国人民代表大会第五次会议审议通过了《中华人民共和国企业所得税法》（以下称新《企业所得税法》），统一了内、外资企业所得税制度。新《企业所得税法》营造了各类企业公平竞争的税收环境，有利于维护市场统一、促进社会公平；建立了鼓励企业创新和引导鼓励类产业发展的优惠政策体系，有利于优化资源配置，促进经济结构调整和转变经济增长方式。

随着经济全球化和社会主义市场经济的深入发展，我国所得税税源状况发生了重大变化，纳税人数量迅猛增长，跨地区、跨国经营的大型企业集团不断涌现；纳税人涉税诉求多元化、个性化的趋势日渐明显；部分税务干部的技能、经验仍局限于按户管理，未能及时适应形势的变化，这些新形势和新情况都对所得税管理和服务提出了严峻挑战。

习近平同志在《关于〈中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定〉的说明》中指出，科学的财税体制是优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的制度保障。

要保障科学、合理的企业所得税制度平稳运行，促进筹集收入、调控经济、调节分配等企业所得税职能作用的有效发

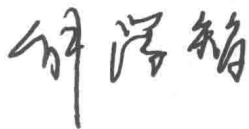
挥，必须解决所得税管理和服务方式不适应形势发展要求的问题。一方面，要按照“大力推进税收治理能力现代化，不断提高税收管理水平”的要求，以风险管理为导向，以统一的信息化操作平台为依托，强化涉税信息获取，改进分级分类管理方法，对所得税重点行业、重点企业和高风险事项实施专业化团队管理，突破所得税征管“瓶颈”。另一方面，要按照“建设服务型税务机关”的要求，加强政策宣传和解读，依法落实各项优惠政策，增强政策的确定性、透明度；减少行政审批，简化管理流程，强化政策执行的统一性、便捷性，提供优质、高效的所得税服务，促进纳税人诚信纳税，提高税法遵从度。

分行业编写制定《企业所得税管理操作指南》，是改进、创新所得税管理和服务方式的具体体现。根据不同行业企业的生产经营和核算特点，明确管理要求，规范管理流程，提出涉税风险点，强化预警分析和评估，既有利于税务干部学习，把握行业发展规律和所得税管理重点，提高所得税管理质效；又有利于纳税人熟悉政策规定和管理要求，更好地履行纳税义务，防范税收风险。

2009年、2011年国家税务总局先后组织编写、出版了银行业、房地产业、建筑安装业、餐饮业、钢铁业、电力业、烟草工业、石油天然气开采业、医药制造业、汽车制造业、船舶制造业、纺织工业、航空运输业、保险业14个行业的《企业所得税管理操作指南》，得到了税务干部和纳税人的一致好评。在总结前两批《企业所得税管理操作指南》编写和应用经验的基础上，税务总局所得税司和部分省市国税局、地税局

共同努力，完成了出版业、综合零售业、煤炭开采业、造纸业、酿酒业、证券业和旅行社7个行业第三批《企业所得税管理操作指南》的编写工作，企业所得税分行业管理体系初步建成。

希望广大税务干部积极学习，加强运用，进一步提高企业所得税管理和服务水平，大力推进税收管理现代化；也希望广大纳税人熟知税法，自觉依法诚信纳税。让税企双方携起手来，共同努力，为实现党的十八大提出的“两个一百年”的奋斗目标、实现中华民族伟大复兴的“中国梦”作出新的更大贡献！

Handwritten signature in black ink, reading '何平平' (He Pingping).

2014年6月16日

说 明

证券业作为金融业的重要组成部分，对于金融市场的发展和稳定起到了重要的作用。随着市场经济的发展，证券业进入了快速发展的阶段，与银行业、保险业共同构成了现代金融体系的三大支柱。

为了帮助和指导税务人员正确理解和掌握证券业企业所得税的有关内容，我们编写了《企业所得税操作指南（2013年版）·证券业》一书。本书主要适用于税务部门负责证券业企业所得税管理的管理员、评估员和稽查员，同时也为证券业财务人员提供参考。

本书分以下几部分：

“行业概述”简述我国证券业的概况和特点，重点对证券业相关概念及业务特点进行介绍，简单介绍了证券业财务报表和财务核算的特点。

“应纳税所得额的确认与计算”以现行的税收法律、法规以及会计准则为依据，结合证券业的特点，详细阐述了证券公司收入、税前扣除、资产的会计处理、税收规定、税收与会计的差异，分析了证券业特殊业务的会计核算与税务处理，介绍了证券公司应纳税所得额和应纳税额的计算。

“征收管理”分别对证券公司的信息采集、日常管理、预缴

管理、汇缴管理等方面进行了介绍。针对证券公司跨地区分支机构众多的特点，将跨地区经营汇总纳税问题单独进行了介绍。

“纳税评估及预警分析”根据证券业的特点以及企业所得税纳税评估的特殊性，对纳税评估的方法流程、指标体系、预警分析和纳税评估文书等作了介绍。

“常见涉税风险点及识别”结合相关政策规定和税收工作实践，主要从收入确认、税前扣除等方面分别介绍证券公司相关业务涉税风险点的表现形式，并对如何识别进行提示。

“附录”包括评估案例和相关法律法规。

本书中引用的企业所得税政策以国家现行有效的法律法规为依据，随着新政策的不断出台，本书有关内容与新政策规定有矛盾的，以新政策规定为准。

由于水平有限，加之写作时间较短，本书难免存在不足之处，敬请读者批评指正。

《企业所得税管理操作指南（2013 年版）·证券业》编写组

2013 年 12 月

目 录

第一章 行业概述

第一节 证券业简介	1
一、证券市场及其构成	1
二、证券业	7
第二节 证券业业务流程	11
一、证券经纪业务流程	11
二、证券承销与保荐业务流程	18
三、证券自营业务流程	21
四、证券资产管理业务流程	24
五、其他业务流程	27
第三节 证券业会计科目与财务报表	29
一、证券业会计科目	29
二、证券业财务报表	32

第二章 应纳税所得额的确认与计算

第一节 应纳税所得额计算的基本原则	37
第二节 证券业收入确认	38

一、证券业收入范围	38
二、收入确认的税会差异	40
第三节 证券业税前扣除	50
一、证券业税前扣除范围	50
二、税前扣除的税会差异	51
第四节 证券业资产的税务处理	71
一、固定资产	72
二、无形资产	80
三、投资资产	85
四、长期待摊费用	88
第五节 证券业特殊业务的会计核算与税务处理	90
一、融资融券业务	90
二、股指期货套期保值业务	102
三、股指期货套利业务	111
第六节 证券业税收优惠政策	114
一、免税收入	114
二、减免税优惠	115
三、加计扣除优惠	115
四、加速折旧和摊销	116
五、鼓励证券投资基金发展的优惠政策	117
第七节 证券业应纳税所得额的计算	117
一、收入总额	117
二、不征税收入	118
三、免税收入	118
四、各项扣除	119
五、亏损弥补	119
第八节 证券业应纳所得税额的计算	119
一、应纳税额的计算	119
二、境外所得税收抵免的计算	120

第三章 征收管理

第一节 信息采集	128
一、税务登记信息	128
二、税收认定信息	131
三、申报征收信息	131
四、第三方涉税信息	133
第二节 日常管理	134
一、户籍管理	134
二、账簿、凭证管理	138
三、申报管理	139
四、重要涉税事项管理	141
五、台账管理	154
第三节 预缴管理	155
一、缴纳方法	155
二、预缴期限	155
三、预缴申报资料	156
四、预缴申报表的填列	156
五、汇总纳税分支机构分配表	163
第四节 汇缴管理	165
一、缴纳方法	165
二、年度申报期限	165
三、年度申报资料	165
四、汇算清缴申报地点	166
五、汇算清缴管理工作要求	166
六、企业所得税年度申报表主表填列	168
七、企业所得税年度纳税申报表附表一（2）填列 （证券业部分）	176
八、企业所得税年度纳税申报表附表二（2）填列 （证券业部分）	178

九、企业所得税年度纳税申报表附表三填列	180
第五节 跨地区经营汇总纳税证券公司税务管理	192
一、跨地区经营汇总纳税证券公司税务登记管理	193
二、跨地区经营汇总纳税证券公司预缴申报	193
三、跨地区汇总纳税证券公司分支机构分配表管理	195
四、跨地区经营汇总纳税证券公司汇算清缴管理	197
五、汇总纳税企业总机构、分支机构的信息交换	198
六、汇总纳税企业总机构、分支机构的税务检查	198

第四章 纳税评估及预警分析

第一节 纳税评估概述	200
一、纳税评估简介	200
二、纳税评估方法	201
三、纳税评估流程	201
四、纳税评估的组织体系	206
第二节 纳税评估指标体系	207
一、所得税分析指标	207
二、会计要素分析指标	208
三、纳税评估指标的综合运用	212
四、证券业评估分析特定指标	212
第三节 纳税评估预警分析	215
一、纳税评估预警分析基本原则	215
二、企业所得税预警分析的主要内容	216
三、证券业企业所得税预警分析的思路	217
四、证券业企业所得税纳税评估指标预警值	218
第四节 纳税评估文书	221
一、纳税评估约谈文书	222
二、实地核查文书	223

三、纳税评估工作底稿	225
四、纳税评估处理文书	228

第五章 常见涉税风险点及识别

第一节 收入方面的涉税风险点及识别	232
一、手续费及佣金收入方面的涉税风险点及识别	232
二、利息收入方面的涉税风险点及识别	238
三、投资收益方面的涉税风险点及识别	239
四、公允价值变动损益方面的涉税风险点及识别	240
五、汇兑损益方面的涉税风险点及识别	241
六、其他业务收入方面的涉税风险点及识别	241
第二节 税前扣除方面的涉税风险点及识别	242
一、手续费及佣金支出方面的涉税风险点及识别	242
二、利息支出方面的涉税风险点及识别	244
三、其他业务支出方面的涉税风险点及识别	246
四、营业税金及附加方面的涉税风险点及识别	246
五、业务及管理费方面的涉税风险点及识别	246
六、其他税前扣除项目的涉税风险点及识别	251
第三节 其他方面的涉税风险点及识别	253
一、营业外收入方面的涉税风险点及识别	253
二、营业外支出方面的涉税风险点及识别	254
三、抵债资产变现方面的涉税风险点及识别	256

附录

一、评估案例	257
二、相关法律法规	261

第一章

行业概述

第一节 证券业简介

一、证券市场及其构成

1. 证券的概念及分类

证券是指各类记载并代表一定权利的法律凭证。它用以证明持有人有权依其所持凭证记载的内容而取得应有的权益。从一般意义上来说,证券是指用以证明或设定权利所做成的书面凭证,它表明证券持有人或第三者有权取得该证券代表的特定权益,或证明其曾经发生过的行为。证券可以采取纸面形式或证券监管机构规定的其他形式。^①

证券按其性质不同,可以分为证据证券、凭证证券和有价证券三大类。证据证券只是单纯地证明一种事实的书面证明文件,如信用证、证据、提单等。凭证证券是指认定持证人是某种私权的合法权利者和持证人纪行的义务有效的书面证明文件,如存款单等。有价证券区别于上面两种证券的主要特征是可以让渡。

^① 为保证概念和定义的权威和统一性,除另有注明外,本节的概念和定义均引自《证券市场基础知识》(中国证券业协会主编,中国财政经济出版社2010年6月第一版)。

2. 有价证券的概念及构成

有价证券是指标有票面金额，用于证明持有人或该证券指定的特定主体对特定财产拥有所有权或债权的凭证。这类证券本身没有价值，但由于它代表着一定量的财产权利，持有人可凭该证券直接取得一定量的商品、货币，或是取得利息、股息等收入，因而可以在证券市场上买卖和流通，客观上具有了交易价格。

有价证券有广义与狭义两种概念。狭义的有价证券即指资本证券，广义的有价证券包括商品证券、货币证券和资本证券。

商品证券是证明持有人有商品所有权或使用权的凭证，取得这种证券就等于取得这种商品的所有权或使用权，持有人对这种证券所代表的商品所有权受法律保护。属于商品证券的有提货单、运货单、仓库栈单等。

货币证券是指本身能使持有人或第三者取得货币索取权的有价证券。货币证券主要包括两大类：一类是商业证券，主要是商业汇票和商业本票；另一类是银行证券，主要是银行汇票、银行本票和支票。

资本证券是指由金融投资或与金融投资有直接联系的活动而产生的证券。持有人有一定的收入请求权。资本证券是有价证券的主要形式，本书中的有价证券即指资本证券，包括股票、债券、证券投资基金等。

3. 证券市场的定义、结构和功能

（1）证券市场的定义

证券市场是股票、债券、证券投资基金等有价证券发行和交易的场所。证券市场是市场经济发展到一定阶段的产物，是为解决资本供求矛盾和流动性而产生的市场。证券市场以证券发行与交易的方式实现了筹资与投资的对接，有效地化解了资本的供求矛盾和资本结构调整的难题。

（2）证券市场的结构

1) 层次结构。证券市场的构成按照层级可分为发行市场和交易市场。证券发行市场又称一级市场或初级市场，是发行人以筹集资金为目的，按照一定的法律规定和发行程序，向投资者出售新证券所形成的市场。证券交易市场又称二级市场或次级市场，是已发行的证券通过买卖