

Qiyе Suodeshui Guanli  
Caozuo Zhinan  
Zonghelingshouye

# 企业所得税管理 操作指南(2013年版)

## 综合零售业

国家税务总局 编

 中国税务出版社

Qiyе Suodeshui Guanli  
Caozuo Zhinan  
Zonghelingshouye

**企业所得税管理  
操作指南(2013年版)**

**综合零售业**

---

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. 综合零售业/国家税务总局编.  
--北京:中国税务出版社,2014.8  
ISBN 978-7-5678-0085-4

I. ①企… II. ①国… III. ①零售业-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099270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:综合零售业

作 者:国家税务总局 编

责任编辑:王远灏

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:17.25

字 数:256000字

版 次:2014年8月第1版 2014年8月第2次印刷

书 号:ISBN 978-7-5678-0085-4

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 |     |

## 《综合零售业》分册编写组

主编单位 国家税务总局所得税司

北京市地方税务局

协编单位 宁波市国家税务局

湖北省国家税务局

河北省国家税务局

黑龙江省地方税务局

组 长 刘丽坚 缪慧频 刘宝柱 卜祥来

副 组 长 张良科 梅昌新 胡秋生 王义平

成 员 (按姓氏笔画排序)

马 哲 王丽霞 王京秋 王越琰 付晓彬 包文波 孙德祥  
安 婧 弟海容 张 翊 张冬梅 张鼎新 杨 扬 沈宗文  
肖 莉 陆志莲 陈凤翼 居敬谊 姜 珊 姜 涛 徐岳明  
高 立 高 雪 穆德谊 鞠 丽

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務提出了严峻挑战。

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 '解平平' (He Pingping).

2014年6月16日

# 说 明

综合零售业是直接面对居民生活消费和社会集团公共消费的商品销售行业。20 世纪 80 年代以来，在流通体制改革和对外开放的推动下，我国的综合零售业市场取得了惊人的发展成绩，近十年销售总额年平均增长率超过 10%。随着国内零售市场全面开放，外资企业大量涌入，综合零售业已成为我国经济发展中变化最快、市场化程度最高、竞争最为激烈的行业之一。

为帮助广大税务人员正确理解和掌握综合零售业企业所得税管理的有关内容，我们编写了《企业所得税管理操作指南（2013 年版）·综合零售业》一书。本书主要适用于税务机关负责综合零售企业所得税管理的管理员、评估员和稽查员。

本书分为以下几个部分：

“行业概述”简述了我国综合零售业的行业概况、业态分类、发展现状及特点，介绍了综合零售业的商品采购、库存管理、商品销售等经营流程及会计核算特点。

“应纳税所得额的确认和计算”着重从《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《企业会计准则》、现行国家税收政策规定、会计与税法规定差异等角度，结合综合零售业的核算特点，详细阐述了综合零售企业收入、成本、费用、税金、损失、资产、重组等的会计核算和税法规定，揭示了会计处理与税务处

理的差异，最后介绍了行业可能涉及的税收优惠政策以及应纳税额的计算。

“征收管理”结合综合零售企业所得税征收管理的有关规定和行业特点，介绍了信息采集、日常管理、申报征收管理、跨地区经营汇总纳税所得税管理、清算所得税管理、非居民企业所得税源泉扣缴管理及与其他税种的统筹管理等内容。

“常见涉税风险点及识别”紧密结合综合零售业特点，从收入、成本费用扣除、资产税务处理、优惠政策执行等方面介绍了行业常见的涉税风险点及识别方法。

“纳税评估及预警分析”根据纳税评估的一般原理，结合综合零售企业的经营特点，详细介绍了综合零售企业所得税纳税评估的思路、指标体系构建、主要指标及功能、预警值的确定和分析运用、综合零售业分业态纳税评估模型等内容。

“日常核查”详细阐述了综合零售企业日常核查的目标、方法和基本内容，并针对行业特点，重点介绍了综合零售企业收入、成本费用、其他收支、弥补亏损、优惠政策适用的核查内容。

“附录”包括评估案例和相关法律法规。

分行业制定“企业所得税管理操作指南”是一项系统工程，还有许多的后续工作需要完成。本书涉及的企业所得税政策规定以国家最新颁布的法律法规为依据，并会根据不断出台的新政策进行修订。本书内容与新政策规定有差异的，以新政策规定为准。

因水平有限，加之写作时间较短，书中不足之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

《企业所得税管理操作指南（2013 年版）·综合零售业》编写组

2013 年 12 月

# 目 录

---

## 第一章 行业概述

---

|                     |    |
|---------------------|----|
| 第一节 综合零售业简介 .....   | 1  |
| 一、概况、发展现状及特点 .....  | 1  |
| 二、主要业态 .....        | 4  |
| 三、未来发展趋势 .....      | 9  |
| 第二节 经营流程 .....      | 10 |
| 一、商品采购 .....        | 10 |
| 二、库存管理 .....        | 12 |
| 三、商品销售 .....        | 13 |
| 第三节 会计核算 .....      | 15 |
| 一、会计工作组织和基本要求 ..... | 15 |
| 二、会计核算特点 .....      | 16 |

## 第二章 应纳税所得额的确认和计算

---

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第一节 应纳税所得额的确认原则 ..... | 18 |
| 一、净所得课税原则 .....       | 18 |
| 二、税法优先原则 .....        | 18 |

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 三、权责发生制原则 .....       | 18 |
| 四、配比原则 .....          | 19 |
| 五、独立交易原则 .....        | 19 |
| 六、实质重于形式原则 .....      | 19 |
| 七、真实性原则 .....         | 19 |
| 第二节 收入确认 .....        | 20 |
| 一、收入概述 .....          | 20 |
| 二、商品销售收入 .....        | 21 |
| 三、租金收入 .....          | 36 |
| 四、提供劳务收入 .....        | 38 |
| 五、特许权使用费收入 .....      | 42 |
| 六、股息、红利等权益性投资收益 ..... | 43 |
| 七、转让财产收入 .....        | 44 |
| 八、利息收入 .....          | 45 |
| 九、捐赠收入 .....          | 46 |
| 十、其他收入 .....          | 46 |
| 十一、不征税收入 .....        | 47 |
| 第三节 税前扣除 .....        | 49 |
| 一、税前扣除概述 .....        | 49 |
| 二、成本 .....            | 52 |
| 三、费用 .....            | 59 |
| 四、税金 .....            | 73 |
| 五、损失 .....            | 73 |
| 六、其他支出 .....          | 79 |
| 七、部分扣除项目的具体说明 .....   | 80 |
| 第四节 资产的会计与税务处理 .....  | 81 |
| 一、资产概述 .....          | 81 |
| 二、固定资产 .....          | 82 |
| 三、无形资产 .....          | 88 |
| 四、投资资产 .....          | 91 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 五、长期待摊费用 .....               | 96  |
| 第五节 特殊项目的税务处理 .....          | 97  |
| 一、企业重组 .....                 | 97  |
| 二、非货币性资产交换 .....             | 102 |
| 三、政策性搬迁所得税处理 .....           | 102 |
| 四、国债投资业务所得税处理 .....          | 105 |
| 第六节 税收优惠 .....               | 107 |
| 一、国债、地方政府债券、铁路建设债券利息收入 ..... | 107 |
| 二、投资收益 .....                 | 108 |
| 三、加计扣除 .....                 | 108 |
| 四、民族地区优惠 .....               | 109 |
| 五、小型微利企业优惠 .....             | 109 |
| 六、外购软件缩短摊销年限 .....           | 110 |
| 第七节 应纳税所得额和应纳税额的计算 .....     | 110 |
| 一、应纳税所得额的计算 .....            | 111 |
| 二、应纳税额的计算 .....              | 111 |

### 第三章 征收管理

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 第一节 信息采集 .....      | 113 |
| 一、税务登记信息 .....      | 113 |
| 二、税收鉴定（评定）信息 .....  | 114 |
| 三、发票管理信息 .....      | 114 |
| 四、纳税申报信息 .....      | 115 |
| 五、经营管理与财务核算信息 ..... | 116 |
| 六、其他信息 .....        | 117 |
| 第二节 日常管理 .....      | 117 |
| 一、税务登记管理 .....      | 117 |
| 二、账簿、凭证管理 .....     | 119 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 三、发票管理 .....                    | 120 |
| 四、涉税事项管理 .....                  | 123 |
| 五、综合零售业企业所得税分类管理 .....          | 127 |
| 第三节 申报征收管理 .....                | 129 |
| 一、预缴申报管理 .....                  | 129 |
| 二、汇算清缴的管理 .....                 | 130 |
| 第四节 跨地区经营汇总缴纳企业所得税管理 .....      | 132 |
| 一、跨地区经营汇总纳税管理办法的总分机构的适用范围 ..... | 133 |
| 二、跨地区经营汇总纳税总分机构日常管理 .....       | 134 |
| 三、跨地区经营汇总纳税总分支机构分摊税款的计算 .....   | 135 |
| 四、跨地区汇总纳税总分机构预缴申报 .....         | 138 |
| 五、跨地区汇总纳税企业汇算清缴管理 .....         | 141 |
| 六、跨地区汇总纳税企业的后续管理 .....          | 143 |
| 第五节 企业清算所得税的管理 .....            | 144 |
| 一、企业所得税清算的范围 .....              | 145 |
| 二、企业清算期间 .....                  | 145 |
| 三、企业清算所得税处理的内容 .....            | 146 |
| 四、清算所得的计算 .....                 | 146 |
| 五、剩余资产的分配 .....                 | 147 |
| 六、清算企业所得税申报资料 .....             | 147 |
| 第六节 非居民企业所得税的源泉扣缴 .....         | 149 |
| 一、扣缴义务人 .....                   | 149 |
| 二、综合零售业涉及的常见源泉扣缴内容 .....        | 150 |
| 三、扣缴企业所得税应纳税额计算 .....           | 150 |
| 四、扣缴方法 .....                    | 151 |
| 五、源泉扣缴的业务流程 .....               | 152 |
| 第七节 与其他税种的统筹管理 .....            | 153 |
| 一、与增值税的统筹管理 .....               | 153 |
| 二、与营业税的统筹管理 .....               | 154 |
| 三、与个人所得税的统筹管理 .....             | 154 |

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 四、与房产税的统筹管理 ..... | 154 |
|-------------------|-----|

## 第四章 常见涉税风险点及识别

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第一节 收入确认的风险点及识别 .....      | 155 |
| 一、应计未计商品销售收入 .....         | 155 |
| 二、积分换礼未按视同销售处理 .....       | 156 |
| 三、财政性资金未按规定确认 .....        | 156 |
| 四、政策性搬迁收入未按规定确认 .....      | 157 |
| 五、投资收益未按规定确认 .....         | 158 |
| 第二节 成本费用扣除的风险点及识别 .....    | 158 |
| 一、虚增商品采购成本 .....           | 158 |
| 二、随意改变库存商品成本计算方法 .....     | 159 |
| 三、利用“商品进销差价”核算虚增销售成本 ..... | 159 |
| 四、编造虚假业务多列费用 .....         | 160 |
| 五、广告费和业务宣传费超范围列支 .....     | 161 |
| 六、将自创商誉税前摊销扣除 .....        | 161 |
| 七、店铺装修费用未按规定摊销 .....       | 162 |
| 八、工资薪金支出不合理 .....          | 162 |
| 九、职工福利费超范围列支 .....         | 163 |
| 十、职工教育经费超范围列支 .....        | 163 |
| 十一、关联企业间利息支出超限 .....       | 164 |
| 第三节 资产税务处理的风险点及识别 .....    | 165 |
| 一、固定资产未按规定确认 .....         | 165 |
| 二、资产损失未按规定处理 .....         | 166 |
| 三、软件等无形资产未按规定摊销 .....      | 167 |
| 第四节 税收优惠执行的风险点及识别 .....    | 168 |
| 一、安置残疾人员加计扣除不符合政策规定 .....  | 168 |
| 二、小型微利企业不符合政策规定 .....      | 168 |

|               |     |
|---------------|-----|
| 第五节 其他风险点及识别  | 169 |
| 一、关联方交易导致税款流失 | 169 |
| 二、未按规定弥补亏损    | 170 |

## 第五章 纳税评估及预警分析

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 第一节 纳税评估概述        | 171 |
| 一、纳税评估的概念和原则      | 171 |
| 二、纳税评估体系          | 172 |
| 三、纳税评估分析方法        | 174 |
| 四、纳税评估信息的采集       | 175 |
| 第二节 纳税评估程序        | 176 |
| 一、确定评估对象          | 176 |
| 二、审核分析            | 177 |
| 三、评估结果处理及反馈       | 177 |
| 第三节 纳税评估指标和预警分析   | 179 |
| 一、收入类评估指标         | 180 |
| 二、成本类评估指标         | 182 |
| 三、费用类评估指标         | 185 |
| 四、利润类评估指标         | 186 |
| 五、资产类评估指标         | 191 |
| 六、所得税类评估指标        | 192 |
| 七、评估指标的配比分析       | 194 |
| 八、评估分析的其他重要方面     | 198 |
| 第四节 纳税评估模型        | 199 |
| 一、百货商场企业所得税纳税评估模型 | 199 |
| 二、大型超市企业所得税纳税评估模型 | 201 |

## 第六章 日常核查

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 第一节 核查目标、方法及内容 .....         | 204 |
| 一、核查目标的确定 .....              | 204 |
| 二、日常核查的基本方法 .....            | 205 |
| 三、核查内容 .....                 | 207 |
| 第二节 收入的日常核查 .....            | 209 |
| 一、销售商品收入 .....               | 209 |
| 二、折扣促销 .....                 | 211 |
| 三、销售退回 .....                 | 212 |
| 四、提供劳务收入 .....               | 212 |
| 五、让渡资产使用权 .....              | 213 |
| 六、视同销售收入 .....               | 214 |
| 第三节 成本费用的核查 .....            | 215 |
| 一、成本 .....                   | 215 |
| 二、期间费用 .....                 | 218 |
| 第四节 应交税费的核查 .....            | 224 |
| 一、主营业务税金及附加 .....            | 224 |
| 二、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税 .....  | 225 |
| 第五节 其他收支的核查 .....            | 225 |
| 一、营业外收支 .....                | 225 |
| 二、各项损失 .....                 | 226 |
| 三、捐赠收支 .....                 | 226 |
| 第六节 弥补亏损的核查 .....            | 227 |
| 第七节 税收优惠的核查 .....            | 228 |
| 一、投资收益 .....                 | 228 |
| 二、国债、地方政府债券、铁路建设债券利息收入 ..... | 228 |
| 三、支付残疾人工资加计扣除 .....          | 229 |
| 四、外购软件缩短折旧或摊销年限 .....        | 229 |