

税务人员和企业培训用书

2015年版

企业所得税汇算清缴 答疑精选

QIYE SUODESHUI HUISUAN
QINGJIAO DAYI JINGXUAN

中国税网◎编著



中国市场出版社
China Market Press

税务人员和企业培训用书

2015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



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

2015 年版企业所得税汇算清缴答疑精选/中国税网编著. —北京: 中国市场出版社, 2015. 1

ISBN 978-7-5092-1339-1

I. ①2… 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 (2014) 第 283245 号

2015 年版企业所得税汇算清缴答疑精选

中国税网 编著

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 943341659@qq.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 28.5

字 数 710 000

版 次 2015 年 1 月第 1 版

印 次 2015 年 1 月第 1 次印刷

定 价 60.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

编写说明

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，根据国家税务总局 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）》，圆满完成 2014 年度企业所得税汇算清缴工作，中国税网组织国家税务主管部门相关负责人编写了《2015 年版企业所得税汇算清缴操作指南》和《2015 年版企业所得税汇算清缴答疑精选》丛书，本书为《2015 年版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 2014 年度中国税网回复会员的咨询或提问中精选出来的，同时也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，本书附录了国家税务总局 2014 年版企业所得税纳税申报表及填报说明，并以二维码形式附赠了《中国税网 2014 年企业所得税汇算清缴法规汇编》，读者可扫码下载（下载方法参见本书最后“购书扫码 赠送 2 大增值礼包”相关内容）。

为体现回复的准确性，本书在收录问题的答案部分大都标注了援引法规，书中《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）、《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）、《中华人民共和国增值税暂行条例》（2008 年 11 月 5 日中华人民共和国国务院令第 538 号）、《中华人民共和国消费税暂行条例》（2008 年 11 月 5 日中华人民共和国国务院令第 539 号）、《中华人民共和国营业税暂行条例》（2008 年 11 月 5 日中华人民共和国国务院令第 540 号）、《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）、《中华人民共和国公司法》（2005 年 10 月 27 日中华人民共和国主席令第 42 号）分别简称为《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》、《税收征收管理法》、《公司法》，其他法规也作了类似的简称处理。

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、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。

中国税网
2014 年 12 月

第一部分 收入类

征税收入	1
1. 境内企业接受境外捐赠是否单独计缴企业所得税?	1
2. 集团内房产投资增值是否缴纳企业所得税?	1
3. 关联企业往来何种情况下应确认利息收入?	2
4. 一次性收取铁路道口看守费如何确定收入?	2
5. 转口贸易是否缴纳企业所得税?	3
6. 被减免的货款应如何确认收入?	3
7. 利润分配与否能否影响股权转让所得的确认?	4
8. 取得的代扣代缴税款手续费收入是否缴税?	5
9. 如何确认小额贷款公司利息收入?	5
10. 农村电网维护管理费结余是否缴纳企业所得税?	6
11. 购买理财产品取得的利息是否免缴企业所得税?	6
12. 企业所得税收入小于增值税收入是否合理?	7
13. 企业取得的信托基金分红是否缴纳企业所得税?	8
14. 风电企业的其他业务收入是否需要做所得税纳税调整?	8
15. 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?	9
16. 折价购买股权确认的收益是否缴纳企业所得税?	9
17. 如何确认赠品视同销售收入金额?	10
18. 在建工程试运行收入是否并入应纳税所得额?	10
19. 营改增后计算代扣代缴企业所得税是否需要将不含税收入还原?	10
20. 通过管理公司对外投资取得分红如何缴纳企业所得税?	11
21. 跨期装卸业务企业所得税如何处理?	11
22. 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本确认的损益是否纳税?	12
23. 以房产对外投资评估增值是否视同销售缴纳企业所得税?	13
24. 会计上已确认的利息收入能否调减?	14
25. 核销其他应付款是否存在涉税问题?	14

26. 无偿划拨与无偿赠予固定资产如何计缴企业所得税？	15
27. 无偿转让股权是否视同销售？	15
28. 供热企业收取的一次性费用如何缴纳企业所得税？	16
29. 未支付的派遣员工工资等款项是否计入应纳税所得额？	17
30. 一次性收取的租金可否分期确认收入？	17
31. 销售需安装的大型设备如何确定企业所得税纳税义务发生时间？	18
32. 分期收款方式销售货物如何确认收入？	19
33. 委托代销商品何时确认收入？	19
34. 规划变更取得费用赔偿金是否缴纳企业所得税？	20
35. 约定购回式证券交易如何缴纳企业所得税？	20
36. 抵减增值税税额的技术维护费是否缴纳企业所得税？	21
不征税收入	21
1. 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？	21
2. 企业取得的政府补贴是否免税？	22
3. 不征税收入孳生的利息是否缴纳企业所得税？	22
4. 取得的政府土地返还款如何计缴企业所得税？	23
5. 因税负增加取得的财政扶持资金如何缴税？	24
6. 分次取得政府补助如何纳税？	24
7. 确认递延收益的政府补助如何进行纳税调整？	25
8. 软件企业取得的即征即退增值税是否免缴企业所得税？	25

第二部分 扣除类

常规扣除项	27
1. 对外赠送产品视同销售缴纳的增值税能否税前扣除？	27
2. 合同明确负担对方税金能否税前扣除？	27
3. 计提但未缴纳的各项税费能否税前扣除？	28
4. 汇缴前提供票据跨期费用如何申报税前扣除？	28
5. 汇缴后提供票据跨期费用如何税前列支？	29
6. 一次性支付的跨年度的费用可否在支付当期税前扣除？	31
7. 应摊未摊费用如何税前扣除？	31
8. 补交的以前年度的残保金和教育经费能否税前扣除？	32
9. 计提的未发放工资如何税前扣除？	32
10. 离退休人员工资支出能否税前扣除？	33
11. 外商投资企业外籍法定代表人的工资和相关费用能否税前列支？	34
12. 负责多家公司的高管发生的差旅费如何税前扣除？	35
13. 董事成员的差旅费能否税前扣除？	35
14. 负担的外单位人员差旅费可否税前列支？	35
15. 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？	36

16. 向企业互调人员支付报酬如何计税？	37
17. 如何确定税前扣除的劳动保护支出范围？	38
18. 医疗互助金能否税前扣除？	39
19. 支付给村民的养老金等能否税前扣除？	39
20. 员工工装支出如何税前扣除？	40
21. 雇主为雇员承担的个人所得税能否税前列支？	40
22. 自查补缴的以前年度个人所得税能否税前扣除？	41
23. 为子公司员工购买社保和住房公积金支出能否税前扣除？	41
24. 部分员工超过当地平均工资三倍的住房公积金能否税前扣除？	42
25. 未实际支付的补充医疗保险能否税前扣除？	42
26. 为员工报销托管方式养老保险能否税前扣除？	42
27. 雇主责任险和公众责任险是否可以税前扣除？	43
28. 雇主承担的外籍员工保险费如何进行税务处理？	43
29. 以前年度未入账社保费能否税前扣除？	44
30. 向员工支付的内训费如何在税前列支？	45
31. 团体意外伤害保险能否税前扣除？	46
32. 社保滞纳金能否税前扣除？	46
33. 补缴的以前年度社保及住房公积金可否在当期税前扣除？	46
34. 企业将应缴纳的社会保险费以现金向员工发放能否税前扣除？	47
35. 员工在异地缴纳的社保费用能否税前扣除？	48
36. 各种非行政罚款是否可以税前扣除？	48
37. 保监局罚款是否可以税前扣除？	49
38. 合同权利义务转让支付的补偿款如何税前扣除？	49
39. 经济合同违约金支出是否需要报批后才能在税前扣除？	50
40. 延期缴纳土地出让金支付的滞纳金能否税前扣除？	50
41. 延期收取租金相应收取的滞纳金是否开具发票？	50
42. 质量问题赔偿支出如何税前扣除？	51
43. 交通事故赔偿金能否税前扣除？	51
44. 支付给分包方的死伤事故赔偿金能否税前扣除？	52
45. 顾客在酒店发生意外的赔偿金能否税前扣除？	52
46. 社会团体发起费能否税前扣除？	52
47. 企业交纳的社会团体会费能否税前扣除？	53
48. 公司团委组织活动产生费用能否税前扣除？	53
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？	54
50. 军转干部安置费能否税前扣除？	54
51. 母公司收取的管理费能否税前扣除？	55
52. 员工扣款如何进行税务处理？	55
53. 法定代表人的个人费用税前如何列支？	56
54. 会议费中的餐费能否税前列支？	57

55. 代业主承担的物业管理费能否在税前列支?	57
56. 4S 店销售汽车的加油支出能否税前扣除?	58
57. 企业开业后发生与开业有关的支出是否属于开办费?	58
58. 筹建期间发生的会议费能否税前扣除?	59
59. 债券发行费用如何税前扣除?	59
60. 利润分配引起的财务费用是否可以税前扣除?	60
61. 借款购入不需安装的机器设备利息支出是否费用化?	60
62. 用于股权投资的银行贷款利息支出可否直接税前扣除?	61
63. 可转换公司债券利息支出如何税前扣除?	61
64. 公司以企业员工名义向银行借款支付的利息能否税前扣除?	62
65. 企业向供货商支付的资金占用费如何税前扣除?	62
66. 银行承兑汇票贴现费用能否税前扣除?	63
67. 支付给小额信贷公司的借款利息如何税前扣除?	64
限额扣除项	65
1. 协助参与投标支付的服务费如何税前列支?	65
2. 电信企业手续费支出可否税前扣除?	66
3. 员工离职一次性补偿是否可以作为计提三项经费的基数?	66
4. 向集团公司上缴的职工教育经费和工会经费能否税前扣除?	67
5. 内设福利部门人员的工资是否计入企业的工资总额?	67
6. 食堂工作人员工资企业所得税税前如何申报?	68
7. 食堂对外承包支付的承包费是否属于职工福利费?	68
8. 离退休人员统筹外补贴费用能否列入福利费税前扣除?	69
9. 职工疗养费能否税前扣除?	69
10. 员工旅游费能否税前扣除?	70
11. 外派高管报销的房租能否税前扣除?	71
12. 计算福利费扣除限额的基数是否包含未发放工资?	72
13. 员工上下班的班车租赁费能否税前扣除?	72
14. 租用职工宿舍发生的电费能否税前扣除?	73
15. 支付的高管总裁高级研修班费用能否税前扣除?	74
16. 大学函授补助能否作为职工教育经费税前扣除?	75
17. 企业高管在院校的培训支出是否属于职工教育经费列支范围?	75
18. 飞行员培训费能否在职工教育经费中列支?	76
19. 职工教育经费余额能否往后结转?	76
20. 计提但未实际列支的职工教育经费是否需要进行纳税调增?	77
21. 执业资格考试支出是否属于职工教育经费列支范围?	77
22. 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?	78
23. 工会经费是按工资薪金实发数还是应发数作为扣除依据?	79
24. 年终聚餐费用税前如何列支?	79
25. 如何计算集团公司业务招待费扣除限额?	79

26. 工程建设中发生的业务招待费如何在税前扣除？	80
27. 向特定的人或客户赠送礼品是否属于业务招待费？	80
28. 客户旅游门票支出可否作为业务招待费在税前扣除？	81
29. 售货赠送的产品能否作为促销费用？	82
30. 税前扣除的广告费是否包括广告设计费？	82
31. 白酒企业广告费能否税前扣除？	83
32. 从事股权投资业务的企业广告宣传费如何扣除？	83
33. 广告费和业务宣传费用税前扣除比例是否合并计算？	84
34. 烟草行业能否税前扣除广告费和业务宣传费？	85
35. 如何确定补充保险费税前扣除限额基数？	86
36. 企业计提未上缴的补充医疗保险费能否税前扣除？	86
37. 自行管理的补充医疗保险费能否税前扣除？	87
38. 企业外购图书对外捐赠是否计缴企业所得税？	87
39. 对村民的实物捐赠能否税前扣除？	88
40. 公益性捐赠支出扣除限额基数是否包括免税投资收益？	89
41. 通过外省市公益性捐赠团体的捐赠支出能否税前扣除？	89
42. 公益性捐赠支出是否需经备案后才能税前扣除？	90
43. 向国际会计准则基金会的捐赠支出能否税前扣除？	90
44. 向县级以上党群组织捐赠并取得合法凭据可否税前扣除？	91
45. 通过有资格的公益性单位定向捐赠是否属于公益性捐赠？	91
46. 呆账准备金会计计提比例低于税法规定能否调减？	92
扣除凭证管理	92
1. 信托公司的利息通知单能否作为合法票据？	92
2. 中铁快运运单是否属于符合规定的票据？	93
3. 分包单位无法从总包方取得电费发票应如何处理？	94
4. 门诊收费专用收据能否税前扣除？	95
5. 航空运输电子客票行程单能否税前扣除？	95
6. 会议费票据能否作为业务招待费税前扣除？	95
7. 资金往来票据能否作为税前扣除凭证？	96
8. 网上银行打印的单据能否作为合法入账凭证？	97
9. 出差乘坐交通工具涉及的保险费单据能否税前列支？	97
10. 支付农民工的劳务费是否一定要取得发票？	98
11. 业务招待费中不合规发票是否应进行纳税调整？	99
12. 占地补偿费如何开具发票？	100
13. 筹建期间外购菜品未取得发票能否税前扣除？	100
14. 支付给员工的讲课费所得税税前以何种票据列支？	101
15. 对境外出差费用报销凭证有何规定？	101
16. 逾重行李票能否税前扣除？	101
17. 取得发票但未实际支付的佣金能否税前扣除？	102

18. 拨给企业工会组织的经费未取得专用收据能否税前扣除？	103
19. 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？	103
20. 银行收取的未开具发票的融资顾问费能否税前扣除？	104
21. 善意取得的虚假增值税专用发票可否税前扣除？	104
22. 国税发〔2012〕83号文件是否适用于外国公共航空运输企业？	104
23. 手工更改通用机打发票能否税前扣除？	105
24. 计提未取得发票的福利费支出能否税前扣除？	106
25. 取得饭店提供的员工中餐发票能否计入职工福利费？	106
26. 如何确定未能及时取得有效凭证的票据开具时间？	106
27. 工程发包给个人取得税务机关代开发票能否税前扣除？	107

第三部分 资产的税务处理

成本处理	108
1. 税法对固定资产的入账价值有无金额要求？	108
2. 新税法实施后能否重新确定固定资产残值率？	109
3. 固定资产金额确认标准变更是否需要向税务机关报备？	109
4. 企业购入古董支出能否税前扣除？	110
5. 原址重建建筑物如何进行企业所得税处理？	111
6. 往年因未取得发票已调增折旧额的固定资产取得发票后如何处理？	111
7. 固定资产评估增值如何进行税务处理？	112
8. 国家税务总局 2014 年第 29 号公告第二条规定的资产是否包含现金资产？	112
9. 使用安全生产费用购入固定资产如何进行税务调整？	113
10. 子公司无偿使用母公司房屋发生的支出能否税前扣除？	114
11. 无形资产投资和过户时间不同步如何进行税务处理？	114
折旧摊销扣除	115
1. 路面和篮球场能否按三年摊销？	115
2. 未开机车间的机械设备的折旧可否税前扣除？	116
3. 政策性搬迁新购置的固定资产折旧能否税前扣除？	116
4. 会计折旧年限与税法规定折旧年限不同如何进行纳税调整？	117
5. 行政机关责令停产停业期间的固定资产折旧能否税前扣除？	117
6. 外购软件最短摊销年限为 2 年的企业范围如何界定？	118
7. 原政策性搬迁下购置的固定资产是否还能计算折旧？	118
8. 企业取得实物投资的资产能否计提折旧？	119
9. 如何确定土地使用权的摊销年限？	119
10. 租入房屋的装修费用税法摊销年限如何确定？	120
11. 固定资产折旧年限变更后所提折旧可否税前扣除？	120
12. 购入的旧固定资产折旧年限如何确定？	122
13. 固定资产的大修理支出能否税前一次性扣除？	123

14. 提取折旧满一年的暂估固定资产能否继续计提折旧?	123
15. 闲置资产的折旧费用能否税前扣除?	124
16. 已入账但未投入使用的固定资产可否计提折旧?	124
17. 计提减值准备的固定资产折旧是否存在税会差异?	125
18. 无法取得权属登记的房产及土地能否计提折旧?	125
19. 企业接受不动产投资取得的固定资产折旧能否税前扣除?	126
20. 接受设备出资未取得发票其折旧能否税前扣除?	126
21. 以公允价值模式计量的投资性房地产能否计算折旧并税前扣除?	127
22. 因加速折旧形成的税会差异是否可以纳税调整?	128
23. 接受捐赠的固定资产能否计提折旧并扣除?	128
24. 不征税收入形成固定资产计提的折旧如何进行纳税调减?	129
25. 盘盈固定资产计提的折旧能否税前扣除?	129
26. 如何确定消防设备和电梯的折旧年限?	129
27. 以房产入股未取得发票其折旧能否税前扣除?	130
28. “无偿”提供给供应厂商的设备折旧能否税前扣除?	131
29. 如何确定固定资产加速折旧的六大行业?	131
资产损失税前扣除	132
1. 产品维修或改造费用是否属于资产损失?	132
2. 以前年度资产损失可否追补扣除?	132
3. 以清单申报损失所提资产使用年限是会计还是税法使用年限?	133
4. 报废到期的资产损失如何确定税前扣除申报年度?	133
5. 备用金因员工离职无法收回如何申报税前扣除?	134
6. 收到的假币能否作为损失在税前扣除?	134
7. 过期药品销毁损失如何在税前扣除?	135
8. 只承担单一功能的企业发生的存货损失能否税前扣除?	136
9. 特定信息的定制产品无法再销售所得税如何处理?	136
10. 存货盘亏损失能否税前扣除?	137
11. 商业零售企业存货丢失损失如何申报税前扣除?	138
12. 存货以低于成本价出售是否需申报损失才可以税前扣除?	138
13. 合理损耗标准是否必须备案才能税前列支?	139
14. 低于成本价销售的生鲜农产品如何申报损失?	140
15. 以借款形式筹资形成的坏账损失能否税前扣除?	140
16. 坏账损失税前扣除需提供什么手续?	141
17. 应收账款逾期三年作为坏账损失可否税前扣除?	142
18. 企业向个人借款无法收回的损失可否税前扣除?	143
19. 外部董事借款无法归还的损失能否税前扣除?	143
20. 不当付款造成的损失如何税前扣除?	144
21. 企业正常转让固定资产折价损失如何申报税前扣除?	145
22. 固定资产正常报废形成损失如何申报扣除?	145

23. 提足折旧的固定资产损失如何进行税务处理?	146
24. 固定资产未实际处置发生的清理费用可否税前扣除?	147
25. 未实际处置固定资产损失税前扣除金额如何确认?	147
26. 债权性投资损失是否可以全额税前扣除?	148
27. 向子公司提供担保形成的债权损失能否税前扣除?	148
28. 权益性投资损失可否税前扣除?	149
29. 股票投资发生损失可否自行在企业所得税税前扣除?	149
30. 期货投资损失是否需要备案才能税前扣除?	150
31. 应收外债的汇兑损失如何税前扣除?	150
32. 关联企业之间债务重组损失能否税前扣除?	152
33. 应收账款未全额收回如何处理?	152

第四部分 税收优惠政策

免税、减计收入	153
1. 哪些债券利息收入可以享受企业所得税优惠?	153
2. 购买国债持有到期取得的利息收入如何计算?	154
3. 铁路建设债券利息减半计税是否属于免税收入?	155
4. 取得参股企业的投资收益是否需要补交所得税款?	155
5. 被投资方享受优惠政策,投资方收到股利时是否补缴差额?	156
6. 取得红股收益如何缴纳税款?	156
7. 如何确定股息、红利免征企业所得税的时间?	157
8. 持有时间超过 12 个月的股票取得分红是否免税?	157
9. 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?	158
10. 购买基金产品取得的基金分红是否属于免税收入?	158
11. 从私募基金取得的分红是否缴纳企业所得税?	159
12. 赎回货币基金取得的收益是否属于免税收入?	159
13. 从一人有限公司取得的利润如何纳税?	160
14. 企业通过合伙制基金取得的投资收益是否属于免税收入?	160
15. 将 2008 年以前形成的盈余公积转增资本是否缴纳企业所得税?	160
16. 税法对“化工废气”有无明确界定?	161
17. 利用树皮和树叶等发电能否享受资源综合利用优惠政策?	161
18. 经营免税和减税项目的期间费用未分别核算能否享受优惠?	162
加计扣除	162
1. 企业研发费用核算不规范能否加计扣除?	162
2. 分摊的折旧额能否计入研发费用加计扣除?	163
3. 用于研发的融资租赁设备,其折旧额能否加计扣除?	163
4. 用于研发的财政性资金能否加计扣除?	163
5. 为研发而自产的样机所发生的所有费用能否享受加计扣除?	164

6. 既用于研发活动又用于经营活动的支出是否属于研究开发费用范围？	165
7. 研发支出中的大额材料费是否需要先分摊再进行税前扣除？	165
8. 研发人员缴纳的“五险一金”如何认定？	166
9. 委托境外机构的研发费用可否加计扣除？	166
10. 研制新药发生的临床试验费能否加计扣除？	167
11. 对研发人员的股权激励可否加计扣除？	168
12. 试制新产品耗用的材料和人工费能否加计扣除？	168
13. 加计扣除的研发费用是否必须在审计报告中专门披露？	169
14. 申请和代理费等专利申请费用能否加计扣除？	170
15. 为研发人员缴纳的住房公积金能否加计扣除？	171
16. 如何理解研发费用形成无形资产加计摊销规定？	171
17. 受让技术费是否属于研发费用的加计扣除范围？	172
18. 直接从事研发活动的人员是否包括项目负责人？	172
19. 内部技术改造是否适用加计扣除政策？	173
20. 研发费用能否递延以后年度加计扣除？	173
21. 研发人员生活费用能否加计扣除？	174
22. 技术提成费可否加计扣除？	175
23. 安装研发设备的材料设备费能否加计扣除？	176
24. 自筹资金形成的研发费用可否加计扣除？	176
25. 年度亏损高新技术企业可否申请加计扣除？	176
26. 研发设备单台价值在 30 万元以下如何税前扣除？	177
27. 残疾人加计扣除工资中是否含个人负担的“五险一金”？	178
28. 非民政福利企业安置残疾人实际支付工资能否加计扣除？	179
29. 残疾人离职补偿金能否作为工资加计扣除？	179
30. 以劳务派遣方式雇用残疾人能否加计扣除？	180
31. 安置残疾人享受企业所得税优惠是否有最低人数要求？	180
32. 二级机构残疾人员工资加计扣除是否需要汇总备案？	180
减免应纳税所得额	181
1. 仅从事种子购销能否免缴企业所得税？	181
2. 屠宰中对肉类的简单加工是否属于农产品初加工？	182
3. 獭兔是否属于“牲畜、家禽的饲养”？	182
4. 购入农产品再种植销售可否享受税收优惠？	182
5. 对收购的茶叶进行分类包装是否属于农产品初加工？	183
6. 普通企业卖树苗能否享受免税优惠政策？	183
7. 水稻加工业务是否适用农产品初加工优惠政策？	183
8. 丝加工能否享受农产品初加工优惠政策？	184
9. 外购豆子加工豆芽可否免缴企业所得税？	185
10. 园林苗木及盆景的销售所得可否减免所得税？	185
11. 收购种蛋孵化销售是否享受减免税优惠政策？	186

12. 农产品加工企业取得利息收入是否享受免税优惠政策?	187
13. 如何理解农产品初加工免征企业所得税的范围?	187
14. 农产品初加工企业取得政府补助应如何处理?	188
15. 享受“农作物新品种选育”所得免税政策是否需要资质?	188
16. 为农业生产提供科技和信息咨询服务是否属于农林牧渔业?	189
17. 农产品初加工企业取得的营业外收入是否免税?	189
18. 增值税即征即退收入能否享受“三免三减半”优惠政策?	189
19. 收到的乡及村林道补助能否享受减免税优惠政策?	190
20. 从关联方取得的借款利息收入是否享受减免税优惠政策?	191
21. BT 方式下的投资经营所得是否享受企业所得税优惠政策?	191
22. 如何确定“五免五减半”税收优惠政策的适用范围?	192
23. 出租港口码头是否享受“三免三减半”优惠政策?	193
24. 如何理解(上海)自由贸易试验区内企业的“对外投资”?	193
25. 如何认定创业投资企业可以享受优惠的投资期限?	194
减免、抵免税额	195
1. 小型微利企业所得税优惠政策是否适用于不建账企业?	195
2. 如何正确理解农业险所得税税收优惠政策?	195
3. 商业企业能否享受西部大开发税收优惠政策?	196
4. 收入来源是否影响企业享受西部大开发税收优惠政策?	196
5. 在西部地区的分支机构能否享受西部大开发税收优惠政策?	196
6. 如何享受西部大开发企业税收优惠政策?	197
7. 如何确定西部大开发“两免三减半”优惠政策的执行起始时间?	197
8. 如何理解西部大开发税收优惠政策的收入总额范畴?	198
9. 享受西部大开发税收优惠政策的跨地区经营企业如何界定收入总额?	199
10. 预售收入是否属于房地产企业享受西部大开发税收优惠政策的主营业务收入?	199
11. 软件企业如何享受“两免三减半”优惠政策?	200
12. 如何确定“两免三减半”税收优惠政策的获利年度?	200
13. 2011 年 1 月 1 日前成立的软件企业能否享受企业所得税优惠政策?	201
14. 新认定的软件企业能否享受“两免三减半”税收优惠政策?	202
15. 如何认定新办软件企业享受税收优惠政策的年限?	202
16. 如何确定高新技术企业认定的总收入范围?	203
17. 高新技术产品收入是否只包括核心技术产品收入?	204
18. 如何确定高新技术企业认定中研究开发费用占销售收入总额的比例?	204
19. 研发费用指标对项目资金来源有无要求?	205
20. 高新技术企业认定时研发费是否包括研发人员的福利费?	205
21. 如何确定高新技术企业股权转让业务的适用税率?	206
22. 高新技术企业查补税款能否适用 15% 的税率?	206
23. 高新技术企业的技术转让所得减半征收适用何税率?	206
24. 高新技术企业认定中职工总人数是否包括劳务派遣人员?	207

25. 高新技术企业能否自行选择优惠期?	207
26. 分公司可否享受总公司高新技术企业优惠税率?	208
27. 高新技术企业境外研发业务是否纳入企业考核指标?	209
28. 企业被取消“高新”资格后是否追缴以前年度税款?	210
29. 如何界定国家需要重点扶持的高新技术企业?	210
30. 高新技术企业优惠政策与资源综合利用优惠政策能否同时享受?	211
31. 高新技术企业从境外取得的分红能否按 15% 的税率计算抵免限额?	211
32. 高新技术企业部分养殖业务所得可否按 15% 的税率减半征收?	212
33. 混用设备折旧能否作为高新技术企业认定中的研发费?	212
34. 环保设备的承租方能否享受所得税优惠?	213
35. 企业废水处理设备可否抵免企业所得税?	213
36. 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?	213
37. 计算民族自治地方企业所得税减免税能否适用 15% 的税率?	214
38. 风力发电企业即征即退税款和 CDM 收入能否适用减免税政策?	215
39. 享受所得税优惠的电网新建项目应满足何种条件?	215
优惠政策管理	215
1. 企业能否选择放弃已获批的减免税政策?	215
2. 是否必须在被投资单位作出利润分配当年备案才能免税?	216
3. 软件企业所得税减免未备案是否需要补缴税款?	217
4. 取得以前年度分红能否申请免税?	218
5. 生产企业能否备案为节能服务公司?	218
6. 享受优惠税率的高新技术企业是否每年都需资格认定?	220
7. 减免的企业所得税能否用于分配?	220

第五部分 弥补亏损

1. 企业股东变更是否影响以前年度可弥补亏损?	221
2. 关联交易调查调整金额能否弥补亏损?	221
3. 税务机关查补的所得所属年度为亏损是否需要补缴税款?	222
4. 变更主管税务机关后原亏损可否继续弥补?	222
5. 子公司被境外母公司统一核算盈亏是否还能在境内补亏?	223
6. 取得境外投资收益能否弥补境内亏损?	223
7. 境外机构资产损失产生亏损可否税前扣除?	223
8. 减资弥补亏损是否调增应纳税所得额?	224
9. 集团企业间亏损能否互相弥补?	224
10. 改制前未弥补的亏损可否继续弥补?	224

第六部分 特殊事项处理

权益投资变动	226
1. 捆绑转让能否捆绑计算转让所得?	226
2. 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?	226
3. 中外合资企业转为内资企业如何纳税?	227
4. 如何确定股权转让所得的纳税地点?	228
5. 筹建期企业股权转让如何进行税务处理?	229
6. 股权转让形成的收益如何缴纳企业所得税?	230
7. 未分配利润转增股本股东如何计缴所得税?	230
8. 代归还银行债务能否计入投资成本?	231
9. 如何确定股权转让基准日?	232
10. 股权投资转让企业所得税政策是否存在冲突?	233
11. 股权转让预收款是否缴纳企业所得税?	234
12. 无偿转让股权如何进行企业所得税处理?	234
13. 境外子公司直接将利润转增资本是否需要缴纳税款?	235
14. 股权转让可否提前进行利润分配?	236
15. 股权转让取得的投资收益如何缴纳企业所得税?	236
16. 股权支付时是否确认股权转让收入?	237
17. 如何计算直接转增国家资本金的企业所得税?	238
18. 增资扩股、稀释股权是否缴纳企业所得税?	239
19. 盈余公积增加注册资本是否缴纳企业所得税?	239
20. 企业取得股东划入资产是否缴纳企业所得税?	239
21. 超过资本金计入资本公积的投资额是否缴纳企业所得税?	240
22. 新股东增资引起老股东账面投资收益增加是否缴纳所得税?	241
政策性搬迁	241
1. 政策性搬迁停产年限可否从法定亏损结转弥补年限中减除?	241
2. 如何确定因搬迁引起亏损弥补期的递延时间?	242
3. 如何确定政策性搬迁新旧政策衔接适用条款?	242
4. 政策性搬迁报废机器设备损失可否税前扣除?	243
5. 如何确定政策性搬迁项目中购置资产的计税基础?	243
6. 政策性搬迁中存货损失如何申报?	244
7. 重置厂房和土地能否在搬迁补偿收入中扣除?	244
8. 如何理解购置资产剔除搬迁收入规定?	245
9. 出售政策性搬迁活动中购置的固定资产是否受限?	245
重组	245
1. 企业所得税法中的企业合并为何不包括控股合并?	245
2. 吸收合并后将被合并公司房产出售是否适用特殊性税务处理?	246