



税务人员 / 企业用书

企业所得税

汇算清缴疑难问题解析

—— (2018年版) ——

企业所得税纳税申报表丛书编写组 编著

请用税问精选
APP扫下方二维码



获取音频内容，具体操
作流程见封底
(举报盗版电话：010-57130724)

▶ 由国家税务总局所得税司有关同志和企业所得税年度纳税申报表部分起草人员共同编写。

▶ 书中精选的典型企业所得税汇算清缴问题，具有一定的代表性，每个问题尽可能地将会计知识融合在税收里面，并对同一问题所涉及的关联政策或风险进行提示。



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE





税务人员 / 企业用书

企业所得税 汇算清缴疑难问题解析

—— (2018年版) ——

企业所得税纳税申报表丛书编写组 编著

常州大学图书馆
藏书章



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税汇算清缴疑难问题解析:2018 年版 / 企业所得税纳税申报表丛书编写组编著. —上海:立信会计出版社,2018.2

ISBN 978-7-5429-5715-3

I. ①企… II. ①企… 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(2018)第 031892 号

策划编辑 张巧玲
责任编辑 陈 旻

企业所得税汇算清缴疑难问题解析(2018 年版)

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	河北鑫兆源印刷有限公司	
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16
印 张	27	
字 数	706 千字	
版 次	2018 年 2 月第 1 版	
印 次	2018 年 2 月第 1 次	
书 号	ISBN 978-7-5429-5715-3/F	
定 价	79.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

编写说明

为了更好地宣传现行企业所得税法律法规及配套政策,让纳税人掌握最新企业所得税知识,做好年度汇算清缴工作,提高汇算清缴质量,我们组织了研究企业所得税年度纳税申报表起草工作的人员,结合现行企业所得税有关政策和会计要求,编写了《企业所得税汇算清缴疑难问题解析》(2018年版)和《企业所得税汇算清缴实务之年度纳税申报表项目解析与填报实务》(2018年版)(含表单及填报说明)两本书,该丛书已经连续出版5年,深受税务机关及纳税人的喜欢,今年由立信会计出版社出版发行。

《企业所得税汇算清缴实务之年度纳税申报表项目解析与填报实务》(2018年版)(含表单及填报说明)依据最新政策,以填报最新的企业所得税年度纳税申报表及变化的表重点举例为主线,从企业利润、纳税调整、纳税所得税额计算、准备金、资产折旧、加计扣除等所得税重点事项管理出发,做了全面、详细的讲解,并结合会计核算和税收规定,进行系统分析说明,尽可能列举一些填报范例。另外,为了使读者更有效地掌握申报表的填报精髓,起草小组特别以国内大型和小企业年度汇算清缴业务为蓝本,进行综合案例编制、填报示范,以便于纳税人掌握申报表的填报方法,提高质量。该书具有极高的权威性、准确性、实用性、指导性和可操作性,是从业人员、税务干部、纳税人正确理解和掌握新企业所得税年度纳税申报表具体操作方法必备的工具书和培训教材。

《企业所得税汇算清缴疑难问题解析》(2018年版)精选了典型企业所得税汇算清缴问题,具有一定的代表性,主要来源于国家税务总局、12366纳税热线及各省官方网站、中国注册税务师协会及税务干部基层反馈实务中存在的政策应用原理、政策理解不统一等把握不确定常见的共性、重点疑难问题。每个问题尽可能地将会计知识融合在税收里面,在书中对同一问题涉及的关联政策或风险进行提示。

本套书由国家税务总局所得税司有关同志及各省参与研究申报表工作的人员共同编写,主要由江苏省地方税务局许海波、鲍品洁、史文斌、郭兆刚、范小东,北京市地方税务局张海川、李斌,上海市国家税务局许毅榕,江苏省国家税务局刘

衍,福建省三明市国家税务局叶士福、苏晖旭,河北省国家税务局唐建国,天津市国家税务局张林林,江苏省南京市国家税务局殷宪韬,山西省税务干部学校李彩娥等编写,由岳光富、黄纬东、杨荣海、范玲、缪青、李芳芳、黄学迅、吕行、钟子明等复核及审定,全书由许海波、叶士福统稿,广东省地方税务局林炜霞、海南省地方税务局张红、黑龙江省国家税务局张立婷、吉林省国家税务局张旭天、青岛市国家税务局刘玮、宿迁市地方税务局吴健、成都市国家税务局张泽智、沈阳市税务干部学校关岩、广东龙达财税林浩钊、三明财政干部张起访也参与了问题收集及审稿。本书在编写的过程中得到了有关省市税务机关所得税管理部门及中国注册税务师协会的支持,万分感谢所有人对所得税业务交流的贡献及共享。

我们随书还赠送了起草小组成员培训录制的视频,读者可以通过封面二维码注册操作,具体操作流程请参考本书封底。

鉴于本书涉及政策面广、内容复杂、时间紧迫,虽然我们已经尽了最大努力,但书中难免有遗漏和不足之处,敬请广大读者批评指正。

目 录

第一部分 年度重点问题总结

1. 最新企业所得税费用扣除比例及税政依据 1
2. 2017 年企业所得税优惠事项备案管理项目与政策依据 14

第二部分 新企业所得税年度纳税申报表疑难问题

1. 企业所得税年度纳税申报表(2017 年版)有什么变化? 33
2. 企业所得税年度纳税申报表(2017 年版)与企业所得税年度纳税申报表(2014 年版)比较,各明细表变化内容有哪些? 必填表有哪几张? 34
3. 企业所得税年度纳税申报表(2017 年版)对《研发费用加计扣除明细表》(A107012)进行较大范围调整,请举例如何进行填报? 42
4. 企业所得税年度纳税申报表(2017 年版)取消了 A105091 表,新《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》(A105090)如何填报? 45

第三部分 收入类疑难问题

1. 不征税收入与免税收入的区别有哪些? 47
2. 企业不征税收入取得利息是否应确认收入? 48
3. 取得财政性资金如何进行处理? 49
4. 企业在筹建期收到政府补助如何进行涉税处理? 51
5. 筹建期取得政府补贴是否作为筹建期结束,生产经营的开始? 52
6. 稳岗补贴是否要申报企业所得税? 52
7. 从劳动和社会保障部门取得的职业培训补贴和岗位用工补贴,是否要缴纳企业所得税? 如果是出国参展,取得财政局补助的展位费呢? 53
8. 请问《纳税调整项目明细表》(A105000)第 4 行“投资收益”核算内容是什么? 54
9. 权益性投资收益收入时间如何确认? 56
10. 物业管理公司预收业主跨年度的物业管理费,何时确认企业所得税收入? 56
11. 企业为出租方,与承租方签订了为期两年的房屋租赁合同,合同中约定租金在租期开始时一次性支付,出租方如何确认收入? 57
12. 免租期的租金如何进行税务处理? 58
13. 国家税务总局公告 2016 第 80 号第二款“除另有规定外”指什么? 58
14. 企业外购小轿车作为福利奖励给职工是否应确认收入? 59
15. 企业自产的货物用于职工奖励,以什么价格确认销售收入? 60
16. 关联企业间“无息借款”如何进行税务处理? 61
17. “营改增”企业小微企业增值税减免、超税负返还的税额,企业应当如何作所得税处理? 62

18. 企业减免的城镇土地使用税、房产税是否交纳企业所得税?	64
19. 企业所得税核定征收“应税收入额”与“收入总额”区别?	65
20. 核定征收企业取得银行存款利息,是否缴纳企业所得税?	65
21. 企业盘盈固定资产收入是否缴纳企业所得税?	66
22. 企业将资产移送他人用于市场推广或销售,如何所得税处理?	67
23. 企业转让股权是否应缴纳企业所得税?	67
24. 企业在筹建期取得的利息收入如何纳税?	68
25. 企业在筹建期间利用闲置资金投资理财产品而取得的收入,是否应缴纳企业所得税?	69
26. 金融商品持有期间(含到期)取得的非保本收益,要缴纳企业所得税吗?	69
27. 试运行收入应当如何进行确认及纳税填报?	70
28. 企业的配建房移交给政府是否应确认收入?	71
29. 营改增后企业的房产出租收入如何缴纳企业所得税?	72
30. 房地产开发企业采取“拆一还一”形式进行实物补偿视同销售吗?如视同销售,其价格如何确定?	73
31. 房地产开发企业将自建商品房转为自用需要视同销售确认收入吗?	75
32. 房地产公司收到的定金、订金、意向金,是否要预缴企业所得税?	75
33. 赠送的奖品是否应作视同销售缴纳企业所得税?	76
34. 销售大中型机械设备,尚未验收,企业所得税是否确认收入?	77
35. 货物赔偿是否需要视同销售?	78
36. 年终已完工但未审计工程如何确认收入?	79
37. 电动汽车补贴的收入应如何确认?	81

第四部分 扣除类疑难问题

1. 工资薪金、劳务费、劳动保护费、福利费间的区别有哪些?	83
2. 企业给每个员工购买了口罩,这笔支出能否在企业所得税前扣除?	83
3. 提前解除员工劳动合同所支付的补偿金能否税前扣除?	84
4. 企业离职补偿金可以作为三项经费计提基数吗?	85
5. 劳务派遣人员工资究竟如何扣除?	85
6. 母子公司框架下,母子公司均向派遣员工支付工资、奖金及补贴如何进行税前扣除?	86
7. 和工资一起发放的交通补助的是否进行纳税调整?	87
8. 企业为员工租房而支付的费用,企业所得税税前扣除时应如何处理?	87
9. 企业给予职工的食堂补贴能否税前扣除?	88
10. 和工资薪金一起发放的福利性补贴能否税前扣除?	89
11. 企业为部分员工子女报销的学杂费、入园费能否计入职工福利费在企业所得税税前扣除?	90
12. 工会经费必须实际支付上级工会组织才能税前扣除?	91
13. 企业股东、高管的娱乐、健身、旅游费用,能否税前扣除?	92
14. 职工旅游费能否在税前扣除?	93
15. 职工到外地培训时发生的住宿费是否作为职工教育经费在税前扣除?	93

16. 雇主为雇员负担的个人所得税款作为企业管理费列支能否税前扣除?	94
17. 企业为部分高管支付的补充保险费可否税前扣除?	95
18. 给出差员工购买的人身意外险能在企业所得税前扣除吗?	95
19. 企业为全体职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,付款统一向商业保险公司购买的补充养老保险、补充医疗保险产品,请问能否税前扣除?	96
20. 退休人员的补充养老保险、补充医疗保险可以税前扣除吗?	97
21. 企业给离退休人员每月发放固定金额的补贴能否在企业所得税税前扣除?	98
22. 大病医疗保险能否在企业所得税税前扣除?	98
23. 报销以前年度员工医疗费能否税前扣除?	99
24. 保险企业给自己的车辆投保,能否在企业所得税税前扣除?	100
25. 存款保险保费是否允许税前扣除?	100
26. 业务招待费、会议费、业务宣传费等费用间的区别有哪些?	101
27. 被合并企业可结转以后扣除的业务宣传费、广告费和职工教育经费能否结转到合并企业扣除?	102
28. 公司成立后一直处于开办期没有收入,招待费能否税前扣除?	103
29. 查补收入能否作为业务招待费扣除基数?	103
30. 工贸企业从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入,是否可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额?	104
31. 房地产开发企业土地增值税清算涉及企业所得税退税如何处理?	105
32. 房地产开发企业的土地闲置费在计算企业所得税时是否可以税前扣除?	107
33. 房地产开发企业预售收入实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加、土地增值税会计如何核算?是否可以当期在税前扣除?销售未完工产品的收入能否作为计算业务招待费扣除限额的基数?	108
34. 房地产开发经营企业在竣工结算以后年度取得成本发票应如何处理?	109
35. 房地产开发企业的样板间装修费用能否直接在企业所得税前扣除吗?	109
36. 房地产企业哪些项目的成本费用可以预提?	110
37. 房地产开发项目中的停车位,发生的成本费用在企业所得税前如何扣除?	112
38. 房地产开发公司,由于资金链断裂,所开发楼盘变成了烂尾楼,楼盘无法继续开发所发生的资产损失,在计算企业所得税时能否税前扣除?	112
39. 企业缴纳的政府性基金和行政事业性收费是否可以在企业所得税前扣除?	113
40. 公司缴纳的车辆购置税在计算企业所得税时如何扣除?	113
41. 被地税稽查部门补缴的城建税和教育附加费能否税前扣除?	114
42. 筹建期间发生的开办费如何进行税务处理?	115
43. 小额贷款公司提取的准备金能否税前扣除?	116
44. 房地产企业提取的准备金能否税前扣除?	116
45. 企业当年无法取得有效凭证,如何进行纳税调整?	117
46. 餐饮企业买菜没有取得发票可以入账吗?企业所得税税前可以扣除吗?	118
47. 善意取得虚开的增值税专用发票或未能够取得发票的支出是否允许纳税人在计算企业所得税时能否进行扣除?	119
48. 取得以前年度应扣未扣费用的发票如何税前扣除?	120
49. 这张发票是否可以入账?企业所得税前可以列支吗?	121

50. 销售方的记账联复印件和存根联,是否可以作为购买方企业所得税前扣除凭证?	122
51. 员工拿着发票来报销采暖费是否可以税前扣除?	122
52. 税率栏为“不征税”的增值税发票是否可以作为税前扣除凭证?	122
53. 企业未支付的当期费用,能否在所得税前扣除?	123
54. 当年计提但在次年汇算清缴前还没有上缴,允许在汇算清缴前扣除吗? 如果以后年度 上缴,还允许扣除吗? 在哪个年度扣除?	123
55. 购物卡支出能否在税前扣除?	124
56. 电商返还的现金能否税前扣除?	125
57. 收到银行手续费凭据能否税前扣除?	125
58. 借款用于建造厂房,财务顾问费如何税前扣除?	126
59. 认缴制后投资未到位利息如何扣除?	126
60. 企业用借款进行长期股权投资,借款利息是否予以资本化?	127
61. A公司给B公司担保贷款,B公司无力偿还时由A公司偿还,A公司支付的利息是否 可以税前扣除?	128
62. 企业以股东财产作为抵押向银行贷款,这部分利息能否在企业税前扣除?	129
63. “金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分”具体指的是什么?	129
64. 企业取得企业商业承兑汇票,到开户银行票据贴现,银行贴现利息高于同期银行承兑 汇票的贴现利息,能不能所得税前扣除?	130
65. 企业预提的利息能否税前扣除?	131
66. 房地产企业统借统还借款利息能否税前扣除?	131
67. 集团公司向银行贷款后由子公司使用其利息如何扣除?	131
68. 集团公司统一支付费用能否在子公司扣除?	133
69. 子公司支付给母公司借款利息是否可以税前扣除?	134
70. 关于纳税人发生的共同担负的费用支出可否分摊扣除?	134
71. 关联企业间广告费和业务宣传费如何进行分摊?	135
72. 母公司可以替子公司支付广告费吗?	136
73. 以母公司名义签订技术许可协议,如何税务处理?	137
74. 向非金融机构借款同期同类贷款利率是否是贷款合同中的优惠贷款利率?	137
75. 罚款部门不同税前扣除也不同?	138
76. 企业支付行政罚款该如何进行财税处理?	139
77. “没收违法所得”能否税前扣除?	139
78. 企业发生股权公益性捐赠如何进行税务处理?	140
79. 2017年后企业发生的公益性捐赠支出在年度利润总额12%以内的部分按规定可以在 税前扣除,请问超过部分是否还可以扣除?	141
80. 有返还的捐赠如何确认捐赠金额?	141
81. 某公立大学独立学院学费上缴给公立大学的部分能否在企业所得税前扣除?	142
82. 租入的房屋产生的装修费如何进行所得税处理?	143
83. 内外勤员工差别发放的高温津贴或者防暑降温费能否税前扣除?	144
84. 开董事会议时的餐费计入什么科目? 能否税前扣除?	144
85. 企业股权激励成本在企业所得税税前如何扣除?	145

第五部分 资产类疑难问题

1. 全民所有制企业改制为国有独资公司或者国有全资子公司,资产评估增值应如何处理?	147
2. 企业持有的固定资产评估增值是否缴纳企业所得税?	147
3. 企业以持有的固定资产对外投资,其评估增值是否缴纳企业所得税?	148
4. 企业实际发生资产损失大于消防部门认定的损失如何扣除?	149
5. 按合同约定超出对方实际损失的赔付支出不能税前扣除吗?	150
6. 资产损失应当在发生年度还是处理完毕年度扣除?	151
7. 企业以前年度发生的资产损失,未能在当年申报扣除的,可否在以后年度申报扣除?	151
8. 企业间的互保损失能否税前扣除?	152
9. 代偿的损失能否税前扣除?	153
10. 投资损失能否直接在税前扣除?	154
11. 股票投资损失能否在税前扣除?	155
12. 核销应收款可以税前扣除吗?需要审批吗?	155
13. 应收账款打包出售,出售收入与账面应收款的差额是否可以作为资产损失在税前扣除?	156
14. 银行处置不良资产发生的资产损失可以在企业所得税税前扣除吗?	157
15. 固定资产提前报废,应采取什么方式进行申报扣除?	157
16. 企业所得税规定5 000元以下的固定资产可以一次性作为费用税前扣除,那么企业会计核算凡是5 000元以上的才能入固定资产吗?	158
17. 融资租赁固定资产未能全额取得发票如何确认固定资产原值?	159
18. 固定资产改建支出如何税前扣除?	160
19. 单位加装了电梯,对于新装电梯的最低折旧年限,是按照房屋建筑物还是其他生产设备进行确认?	161
20. 安装在租赁厂房的电梯折旧能否税前扣除?	161
21. 固定资产投入使用后未全额取得发票折旧能够税前扣除吗?	162
22. 企业将房屋拆除,相关折旧如何计提?	163
23. 未提足折旧的房产,推倒重置税会有何差异?	164
24. 停止使用的固定资产计提的折旧应当如何税务处理?如果报废呢?	165
25. 季节性停用的固定资产折旧可以税前扣除吗?	167
26. 购入固定资产购入时没有足额支付款项,折旧如何计算?	167
27. 无偿出租设备其折旧能否税前扣除?	168
28. 企业为个人购买的资产折旧能否税前扣除?	169
29. 用政策性搬迁收入新购置的机器设备是否可以正常折旧?	169
30. 设备折旧年限从何时确定?	170
31. 固定资产折旧年限是否可以调整?	171
32. 房屋装修费应计入当期损益还是资本化?	171
33. 固定资产折旧是否可以追补扣除?	173
34. 固定资产无偿借给其他企业使用,该设备的折旧能否税前扣除?	174

35. 以公允价值模式计量的投资性房地产能不能税前扣除折旧?	174
36. 固定资产折旧的企业所得税如何处理?	175
37. 企业厂区外修建公路能否税前扣除?	176
38. 企业受让的无形资产,约定使用年限为8年,是否也应按10年来进行摊销?	176

第六部分 优惠类疑难问题

1. 信托计划分红收入免税吗?	178
2. 企业通过第三方转持的股份分红是否可作为免税收入?	179
3. 居民企业之间超过持股比例的分红是否免征企业所得税?	179
4. 民政福利企业增值税退税收入是否是免税收入?	180
5. 商贸企业收购蔬菜并进行挑选、包装、保鲜后出售,是否可以享受农产品初加工销售企业	
企业所得税税收优惠?	181
6. 西部大开发低税率优惠与项目减半优惠可以同时享受吗?	181
7. 如何区分“林木的培育和种植”和“观赏性作物的种植”?	182
8. 符合条件的企业享受所得税优惠能否追溯享受?	183
9. 研发费用能否追溯享受?	184
10. 高新技术企业认定政策存在差异如何协调?	184
11. 高新技术企业认定中提供三个会计年度企业所得税申报表是否包括申报年度?	186
12. 高新技术企业注销是否可适用15%的优惠税率?	187
13. 高新技术企业发生重组,其高新技术企业资格是否会被取消?	188
14. 高新技术企业认定申报时,未开发票收入能否计入高新技术产品(服务)收入?	188
15. 高新技术企业境外所得可按照15%的优惠税率计算抵免限额吗?	189
16. 企业同时符合高新技术企业和小型微利企业两种优惠政策的条件,是否可以同时	
享受?	190
17. 企业是否可以同时享受研发费用加计扣除和小型微利企业优惠政策?	191
18. 哪些情况不适用研发费用加计扣除政策?	191
19. 企业在2015年发生的符合规定的研发费用加计扣除条件能否适用于财税[2015]119号	
相关规定?	193
20. 将无形资产嵌入另一无形资产中一起销售能否加计扣除?	194
21. 企业研发失败后研发费用能否加计扣除?	194
22. 企业用于研发活动的无形资产,符合税法规定且选择缩短摊销年限的,是否可以同时	
享受研发费用税前加计扣除政策?	195
23. 企业研发过程中取得样品销售,应如何进行税会处理?	195
24. 亏损企业能否享受研发费用加计扣除政策?	196
25. 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用,是否允许在企业所得税税前	
加计扣除?	197
26. 广告业纳税人发生的研究开发费用能否加计扣除?	198
27. 分支机构享受安置残疾人员所支付的工资加计扣除的优惠,需要总机构备案还是	
分支机构备案?	199
28. 支付给外聘人员的劳务费用是否可以进行研发费用加计扣除?	199
29. 研发加计扣除和残疾人工资加计扣除可否同时享受?	200

30. 如何计算研发费用加计扣除与固定资产加速折旧?	201
31. 中药饮片加工企业是否适用固定资产加速折旧新政策?	203
32. 2016 年 1 月 1 日后融资租入的固定资产可以享受加速折旧吗?	204
33. 购置二手设备能否享受固定资产加速折旧?	205
34. 符合条件的企业可否选择不实行加速折旧政策?	205
35. 福利企业存在残疾人“挂名未上岗”的情况,如何进行所得税处理?	206
36. 财税〔2015〕119 号文对人员人工费用进行正列举,如果不在正列举范围内的人工费能否加计扣除?	206
37. 对于不在财税〔2015〕119 号文列举范围内的其他费用能否加计扣除?	208
38. 研发费用可加计扣除的其他费用如何进行计算?	209
39. 新会计准则与加计扣除的政策如何衔接?	210
40. 发生在 2017 年之前的科技型中小企业研究开发费用能否加计扣除?	212
41. 科技型中小企业取得入库登记编号与享受优惠年度如何衔接?	213
42. 如何理解财税〔2015〕119 号文“研发活动”?	214
43. 从 2017 年起技术先进型服务企业能享受什么所得税优惠政策?	216
44. 科技型中小企业是否可以同时享受加计扣除和技术先进型服务企业税收优惠?	216
45. 初创科技型企业研发费用占比多少可以享受所得税优惠?	217
46. 采取股权投资方式投资满两年的期限如何计算?	219
47. 有限合伙制创业投资企业以股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业满 2 年,能否享受所得税优惠政策?	220
48. 2017 年小型微利企业在预缴时能否享受企业所得税优惠?	220
49. 非居民企业可否享受小型微利企业的税收优惠?	221
50. 稽查查增的应纳税所得额能否享受小微企业所得税优惠?	222
51. 免税企业纳税调增金额能否享受所得税优惠?	223
52. 技术入股如何享受企业所得税优惠?	224
53. 技术投资入股能否叠加享受优惠?	224
54. 享受企业所得税优惠政策的软件企业、集成电路企业,应符合哪些条件?	226
55. 符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业有哪些企业所得税优惠?	227
56. 企业 2017 年 6 月购入节能节水和环境保护专用设备不在《节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2017 年版)》内可否享受所得税优惠政策?	228
57. 企业购入的节能设备使用两年未备案,后续可否享受设备抵免税收优惠?	229
58. 享受“两免三减半”所得税优惠计算时间如何确认?	230
59. 核定征收的企业能否享受“三免三减半”优惠政策?	230
60. 小规模纳税人免征增值税的部分是否需要申报企业所得税?如需申报应如何填写年度申报表?	231
61. 企业搬迁所得是否可享受免税优惠?	232
62. 跨地区经营汇总纳税企业如何办理企业所得税优惠备案?	233
63. 企业享受优惠政策后,汇算清缴期内未备案的怎么办?	233
64. 非营利组织免税优惠资格应多少年备案一次?	234
65. 办理企业所得税优惠备案事项,须向税务机关报送哪些资料?	235
66. 取消审批实行备案管理后,与享受税收优惠事项相关的各类资料应如何保管?	235

67. 企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动是否受研发费加计扣除政策的限制? 236
68. 境外投资者享受暂不征收预提所得税需要同时满足什么条件? 236

第七部分 其他类疑难问题

1. 企业预缴时多缴所得税如何进行抵缴? 238
2. 企业所得税预缴时本年度亏损能否弥补? 239
3. 实行核定应纳税所得额的企业在季度预缴时超过核定部分如何缴纳? 239
4. 企业所得税预缴时容易混淆的几点概念 240
5. 境外单位为境内企业提供技术咨询服务缴企业所得税吗? 241
6. 股东投资未到位发生股权转让,其股权投资初始投资成本如何确定? 241
7. 企业取得股东转让未实际出资到位的股权如何确认计税基础? 242
8. 如何判定股权转让是否改变原经营活动? 243
9. 股权转让时的资本公积部分,是否可以在计算应纳税所得额时扣除? 244
10. 股东减资如何缴纳企业所得税? 244
11. 企业增资扩股是否缴纳企业所得税? 245
12. 被投资企业资本公积、留存收益转增股本涉税处理如何进行? 246
13. 企业将未分配利润直接转增股本是否需要缴纳企业所得税? 246
14. 现金股利与资本公积转增股本企业所得税处理有何不同? 247
15. 小微企业所得税季度申报表如何进行填报? 248
16. 分支机构多缴税款在汇算清缴时应如何处理? 252
17. 专门从事研发的分支机构需要分摊企业所得税就地缴纳吗? 253
18. 跨地区经营汇总纳税企业分支机构设在甘肃,享受西部大开发企业所得税优惠政策,总机构在福建,两个机构企业所得税税率不一样,如何进行汇算清缴? 254
19. 分支机构年度所得税汇算清缴与通常所称的汇算清缴是否相同? 254
20. 汇总纳税的企业,其中一个分支机构在年度中间结束经营,进行了注销税务登记,那么年终汇算清缴时按什么分摊比例进行补税或退税? 255
21. 对二级分支机构查补税款如何在总分机构之间进行分摊? 256
22. 分支机构数据有变,如何分摊税款? 257
23. 已注销分支机构应分摊的查补税款如何缴纳? 258
24. 汇算清缴中补缴税额如何进行会计处理? 258
25. 企业所得税汇算清缴时税收政策风险提示的内容,企业是否一定要根据提示内容更正数据? 259
26. 资产负债表日后事项税会差异分析 260
27. 企业在年度中间办理注销,企业所得税是否要进行纳税申报和汇算清缴? 261
28. 企业清算时,是否可以弥补以前年度亏损? 262
29. 企业跨区迁移是否需要进行企业所得税清算处理? 262
30. 企业以减资方式弥补亏损是否要缴纳企业所得税? 263
31. 如何理解关于从法定亏损弥补年度中减除停止生产经营年度的规定? 264
32. A公司境外所得弥补完境内当年亏损后,是否可以再用以后年度境内盈利弥补? 265
33. 企业所得税核定征收改为查账征收,汇算清缴时可弥补核定征收年度利润表的

亏损吗?	265
34. 一个纳税人是否可以同时采用查账征收和核定征收两种方式征收企业所得税?	266
35. 核定征收企业注销时的所得税应如何计算?	266
36. 外国企业常驻代表机构,采取按经费支出换算收入方式核定非居民企业应纳税所得额,营改增后应该如何计算?	267
37. 分支机构能否核定征收?	268
38. 共同建房如何纳税?	268
39. 房地产企业汇算清缴如何填报申报表 A105010 明细表?	269
40. 如何确认房地产完工时间?	271
41. 法院判决偿还银行的债务,涉及税款应由谁缴纳?	271
42. 国资委控股企业间的股权无偿划拨能否适用特殊性重组政策?	272
43. 投资设立新公司是否适用资产划转的特殊性税务处理?	273
44. 对于初始取得的资产为国有资产无偿划拨,企业改组改制后该资产评估增值应如何入账,如何进行税务处理?	274
45. 《纳税调整明细表》(A105000)第 6 行“可交易性金融资产初始投资调整”如何填报?	275
46. 母公司吸收合并子公司如何进行税务处理?	276
47. 母公司以子公司股权投资于另一子公司,如何缴纳企业所得税?	277
48. 总公司将下属全资子公司变更为分公司,是否需要清算?	278
49. 非居民企业以外币转让股权如何计算转让所得?	280
50. 外籍股东转换身份,是否属于股权转让? 涉及企业所得税吗?	281
51. 企业搬迁没有向税务机关备案能否按政策性搬迁所得税政策进行处理?	282
52. 《纳税调整明细表》(A105000)第 5 行“按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益”如何填报?	283
附录 最新企业所得税政策及解读	284
国家税务总局关于发布《特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法》的公告	
国家税务总局公告 2017 年第 6 号	284
特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法	284
关于《国家税务总局关于发布〈特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法〉的公告》的解读	294
关于发布《特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法》有关问题的解答	296
财政部 国家税务总局关于中小企业融资(信用)担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知	
财税〔2017〕22 号	299
财政部 国家税务总局关于证券行业准备金支出企业所得税税前扣除有关政策问题的通知	
财税〔2017〕23 号	300
国家税务总局关于为纳税人提供企业所得税税收政策风险提示服务有关问题的公告	
国家税务总局公告 2017 年第 10 号	301
关于《国家税务总局关于为纳税人提供企业所得税税收政策风险提示服务有关问题的公告》的解读	302

国家税务总局关于提供企业所得税税收政策风险提示服务的通知	
税总函〔2017〕135号	304
财政部 国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人有关税收试点政策的通知	
财税〔2017〕38号	305
国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告	
国家税务总局公告2017年第20号	307
关于《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》的解读	310
国家税务总局所得税司关于2016年度企业研究开发费用税前加计扣除企业所得税纳税申报有关问题的通知	
总所便函〔2017〕5号	312
国家税务总局关于2016年度企业研究开发费用税前加计扣除政策企业所得税纳税申报问题的公告	
国家税务总局公告2017年第12号	313
关于《国家税务总局关于2016年度企业研究开发费用税前加计扣除政策企业所得税纳税申报问题的公告》的解读	314
财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知	
财税〔2017〕34号	315
国家税务总局关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例有关问题的公告	
国家税务总局公告2017年第18号	315
关于《国家税务总局关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例有关问题的公告》的解读	316
科技部 财政部 国家税务总局关于印发《科技型中小企业评价办法》的通知	
国科发政〔2017〕115号	317
科技型中小企业评价办法	318
财政部 税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知	
财税〔2017〕41号	324
财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知	
财税〔2017〕43号	324
国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告	
国家税务总局公告2017年第23号	325
关于《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》的解读	326
财政部 国家税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策的通知	
财税〔2017〕44号	327
财政部 国家税务总局关于小额贷款公司有关税收政策的通知	
财税〔2017〕48号	328
财政部 税务总局 人力资源社会保障部关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知	
财税〔2017〕49号	329

财政部 税务总局 民政部关于继续实施扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知 财税〔2017〕46 号	330
国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告 国家税务总局公告 2017 年第 24 号	332
关于《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的解读	333
国家税务总局 财政部 人力资源社会保障部 教育部 民政部关于继续实施支持和促进重点 群体创业就业有关税收政策具体操作问题的公告 国家税务总局 财政部 人力资源社会保障部 教育部 民政部公告 2017 年第 27 号	334
关于《国家税务总局 财政部 人力资源社会保障部 教育部 民政部关于继续实施支持和促 进重点群体创业就业有关税收政策具体操作问题的公告》的解读	337
国家税务总局关于明确《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016 年版)》填报 口径的公告 国家税务总局公告 2017 年第 26 号	339
关于《国家税务总局关于明确〈中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016 年版)〉 填报口径的公告》的解读	339
关于北京 2022 年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知 财税〔2017〕60 号	340
科技部 财政部 国家税务总局关于进一步做好企业研发费用加计扣除政策落实工作的通知 国科发政〔2017〕211 号	342
国家税务总局关于跨省经营企业涉税事项全国通办的通知 税总发〔2017〕102 号	343
国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知 税总函〔2017〕403 号	344
国家税务总局 科技部关于加强企业研发费用税前加计扣除政策贯彻落实工作的通知 税总发〔2017〕106 号	348
关于印发节能节水 and 环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2017 年版)的通知 财税〔2017〕71 号	349
国家税务总局关于全民所有制企业公司制改制企业所得税处理问题的公告 国家税务总局公告 2017 年第 34 号	354
关于《国家税务总局关于全民所有制企业公司制改制企业所得税处理问题的公告》的解读	355
国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告 国家税务总局公告 2017 年第 37 号	355
非居民企业税务事项联络函	359
关于《国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》的解读	359
财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将技术先进型服务企业所得税政策 推广至全国实施的通知 财税〔2017〕79 号	362
国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告 国家税务总局公告 2017 年第 40 号	365
关于《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》的解读	367

国家税务总局关于企业境外承包工程税收抵免凭证有关问题的公告	
国家税务总局公告 2017 年第 41 号	370
关于《国家税务总局关于企业境外承包工程税收抵免凭证有关问题的公告》的解读	375
财政部 税务总局关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知	
财税〔2017〕84 号	375
财政部税政司 税务总局所得税司负责同志就完善企业境外所得税收抵免政策答记者问	376
财政部 税务总局 国家发展改革委 商务部关于境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策问题的通知	
财税〔2017〕88 号	378
财政部税政司 税务总局国际税务司 国家发展改革委利用外资和境外投资司商务部外国投资管理司负责同志就境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策答记者问	379
财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知	
财会〔2017〕30 号	382
国家税务总局关于发布《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类,2017年版)》的公告	
国家税务总局公告 2017 年第 54 号	388
关于《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类,2017年版)〉的公告》的解读	388
国家税务总局关于公布失效废止的税务部门规章和税收规范性文件目录的决定(节选)	
国家税务总局令第 42 号	390
关于《国家税务总局关于公布失效废止的税务部门规章和税收规范性文件目录的决定》的解读	391
国家税务总局关于境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策有关执行问题的公告	
国家税务总局公告 2018 年第 3 号	392
关于《国家税务总局关于境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策有关执行问题的公告》的解读	394
中共中央组织部 财政部 国务院国资委党委 国家税务总局关于国有企业党组织工作经费问题的通知	
组通字〔2017〕38 号	395
研发费用加计扣除政策执行指引(1.0版)	396
关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知	
财税〔2018〕13 号	414
关于公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除有关政策的通知	
财税〔2018〕15 号	416