



汉唐教育集团财税系列丛书

最新 税收政策下 企业所得税汇算清缴 重点难点处理与填报方法

打造最实用的企业所得税汇算清缴专用图书

肖太寿◎主编

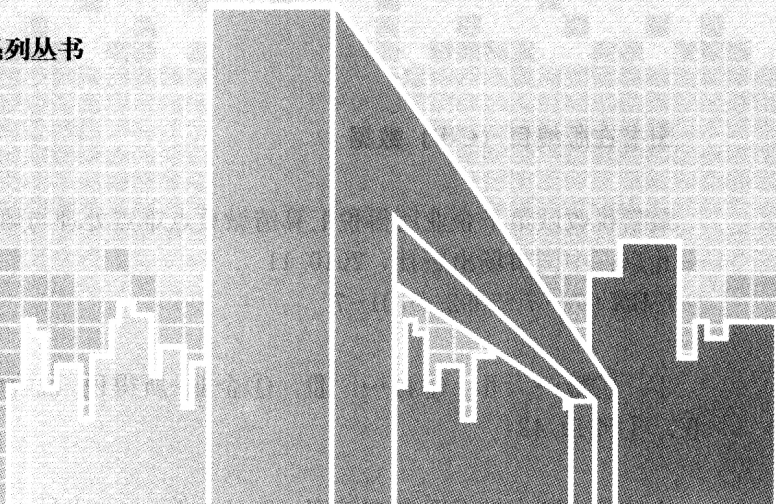
- **本书的目标：**解决企业所得税汇算清缴中最困惑的实战问题，指导企业正确纳税，合理节税
- **本书的依据：**依据最新所得税法规和新会计准则以及国家税务总局对新年度纳税申报的填写要求编写
- **本书的特色：**列举大量真实的案例解析复杂繁琐的所得税汇算清缴疑难问题，生动直观



中国市场出版社
China Market Press



汉唐教育集团财税系列丛书



最新 税收政策下 企业所得税汇算清缴 重点难点处理与填报方法

肖太寿◎主编



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难点处理与填报方法/肖太寿主编.
—北京: 中国市场出版社, 2010. 11
ISBN 978-7-5092-0701-7

I. ①最… II. ①肖… III. ①企业-所得税-税收管理-基本知识-中国
IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 199901 号

书 名: 最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难点处理与填报方法
主 编: 肖太寿
责任编辑: 胡超平
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950
发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格: 787×1 092 毫米 1/16 36 印张 690 千字
版 本: 2010 年 11 月第 1 版
印 次: 2010 年 11 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5092-0701-7
定 价: 68.00 元

用最新税收政策和真实的案例 解决令人头痛的所得税汇算清缴难题

所得税汇算清缴——令企业头痛又不能回避的问题

所得税汇算清缴是每个企业的法定义务。根据《中华人民共和国企业所得税法》第54条的规定，企业应当自年度终了之日起5个月内向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

所得税汇算清缴工作的政策性和专业性都非常强，需要融会贯通财务会计制度、税收政策、税收法令和公司法、合同法等各项知识。如果所得税汇算清缴期限届满，纳税人没有履行汇算清缴义务而被发现少缴了所得税税款，或者虽然实施了所得税汇算清缴行为，却提交了虚假的企业所得税年度纳税申报表而少缴了所得税税款，则必然作为“偷税”处理，轻则处以所未缴税款5倍以下的罚款，重则被移送司法机关处以刑事责任。

笔者长期从事税务顾问、税务培训等诸多业务，在实践中发现，很多企业未能正确履行所得税汇算清缴的义务而招致巨大损失源于对政策的理解有误或根本不了解政策。编写《最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难点处理与填报方法》一书，也正是为了将多年从事税务服务的心得体会与大家分享，指导企业进行所得税汇算清缴工作实践。

本书的特点——依据最新所得税法规编写，用案例解析所得税汇算清缴疑难问题

本书具有以下特点：

（一）依据最新企业所得税法规和企业会计准则编写

2010年是实施新企业所得税法的第三年。为了做好所得税汇算清缴工作，国家税务总局在2009年和2010年两年颁布了不少与新企业所得税法配套执行的各种税收政策

法规，这些政策法规对2010年以后的企业所得税汇算清缴工作提出了更高的要求。本书对最新的所得税法规和新会计准则以及国家税务总局对新年度纳税申报的填写要求进行认真梳理和解读。

(二) 突出解决所得税汇算清缴中最头痛的实战问题，并列举大量实例进行讲解，简单明了

本书在对新企业所得税法的变化要点和税务处理进行梳理后，重点解决了新企业所得税法和新会计准则的差异、纳税调整的技巧和年度纳税申报表的应用填写等困扰读者的问题。

为了把复杂繁琐的所得税汇算清缴工作中的难点疑点生动、直观地讲解清楚，本书列举了大量实例，而且大部分实例来自税务部门提供的素材和财务人员的咨询问题，在全国财税培训业务中进行了专门考察、研究和精选，具有较强的针对性和参考价值。比如，关于年度纳税申报表的填写，不仅从技巧上讲了如何填写主表和各张附表，而且对每一张表都有一个实例。特别是最后用一个综合性案例把12张表格的填写全部整合在一起，让读者一目了然。

希望本书的出版为读者做好所得税汇算清缴工作提供一条捷径，让读者感觉到，有了本书，所得税汇算清缴工作其实并不难。

感谢中财讯财税筹划技术研究院院长周华洋教授，他为本书提供了大量的素材，并给予许多指导。同时，本书参阅引用了学者同仁的著作以及案例，在书中列明了出处。但是，由于各种原因，未能与部分作者取得联系，请多多谅解。在此，向所有被参阅引用的著作者深表谢意。

由于本书作者的知识水平和实践经验有限，错误或疏漏之处在所难免，欢迎广大读者批评指正，参与讨论。

肖太寿

2010年9月

目 录

CONTENTS

第一部分

企业所得税汇算清缴的相关政策法规解析	1
◎ 1.1 纳税人范围的确定	1
◎ 1.2 应纳税所得额计算的基本原则	3
◎ 1.3 确认货币性收入和非货币性收入的原则	4
一、货币性收入的确认	4
二、非货币性收入的确认	5
◎ 1.4 持续时间跨越纳税年度收入的确认	6
一、税法上对跨越纳税年度收入的确认	6
二、会计准则对跨越纳税年度收入的确认	7
三、结论	8
◎ 1.5 不征税收入的具体确认	9
一、不征税收入的界定	9
二、不征税收入的具体判断	9
三、财政性资金、行政事业性收费和政府性 基金的所得税处理	11
◎ 1.6 税前扣除的相关性和合理性原则	12
一、相关性支出的界定与判断	12
二、合理性支出的界定与判断	13
◎ 1.7 工资薪金支出的税前扣除	14
一、工资薪金支出的范围界定	14
二、工资薪金支出的判断标准	14
◎ 1.8 职工福利费的税前扣除	17
◎ 1.9 业务招待费的税前扣除	18
◎ 1.10 广告费和业务宣传费的税前扣除	20
◎ 1.11 公益性捐赠的税前扣除	22
◎ 1.12 境外所得的税收抵免	24

◎ 1.13 优惠政策的具体范围和方法	26
一、新《企业所得税法》及其实施条例有关 优惠政策的规定	26
二、过渡期企业所得税优惠政策	51
三、其他有关企业所得税优惠政策	56
◎ 1.14 农林牧渔项目减税或免税规定	58
◎ 1.15 高新技术企业执行 15% 优惠税率的规定	58
◎ 1.16 非营利组织收入的征免税规定	61
◎ 1.17 居民企业之间股息红利收入征税的规定	62
◎ 1.18 公共基础设施的优惠政策规定	62
◎ 1.19 汇出境外利润的预提税规定	65
◎ 1.20 对股息、红利和利息、租金、特许权使用 费征收预提税的规定	65
◎ 1.21 特别纳税调整	66
一、独立交易原则的判断	67
二、关联方的界定	67
三、对不符合独立交易原则的合理调整方法	68
四、成本分摊协议	68
五、反避税核定方法	69
六、受控外国企业反避税规则	69
七、资本弱化条款	71
八、一般反避税条款	75
九、特别纳税调整的加收利息	75
◎ 1.22 跨省市总分机构企业所得税的纳税方法	75
一、汇总缴纳企业所得税企业的适用范围	76
二、不适用国税发 [2008] 28 号文件的几种情形	76
三、征收管理办法	76
四、就地分期预缴企业所得税的情形	77
五、不就地分期预缴企业所得税的情形	77
六、税款预缴和汇算清缴	78
七、总机构和分支机构所处地区税率 不同的应对办法	83
◎ 1.23 企业所得税汇算清缴中应注意的 28 个涉税点	84

第二部分

一、有关企业所得税的涉税问题·····	84
二、有关个人所得税的涉税问题·····	87
三、其他的涉税问题·····	88
收入的确认、税务处理和纳税调整技巧及例解·····	90
◎ 2.1 企业收入的确认·····	90
一、国家税务总局《关于确认企业所得税收入若干问题的通知》(国税函[2008] 875号)对企业收入确认的有关规定·····	90
二、《企业所得税法》及其实施条例对有关企业收入确认的规定·····	95
三、国税函[2010] 79号对企业的某些收入的确定·····	96
◎ 2.2 产品分成方式取得收入的确认·····	98
◎ 2.3 非货币性资产交换收入的确认·····	99
一、会计准则上的确认·····	99
二、税法上的确认·····	101
◎ 2.4 商业折扣的税务处理与纳税调整·····	102
◎ 2.5 现金折扣的税务处理与纳税调整·····	104
◎ 2.6 有奖销售及捆绑式销售的税务处理与纳税调整·····	105
◎ 2.7 计税营业额的税前减除处理与纳税调整·····	108
一、新营业税暂行条例对计税营业额的规定·····	108
二、财政部、国家税务总局《关于营业税若干政策问题的通知》(财税[2003] 16号)关于营业额的规定·····	108
◎ 2.8 分期收款方式销售收入的确认与纳税调整·····	111
一、新会计准则对分期收款销售的会计处理·····	111
二、新《企业所得税法》对分期收款销售的税务规定·····	112
三、分期收款销售的会计处理与税法规定的差异和协调·····	113
四、两者之间差异和协调的所得税会计处理·····	114
◎ 2.9 赊销方式销售收入的确认与纳税调整·····	114

◎ 2.10	委托代销方式销售收入的确认与纳税调整	117
◎ 2.11	销售退回的处理与纳税调整	118
◎ 2.12	需要安装和检验的发出商品的税务处理	119
一、	销售收入的确认条件	119
二、	销售收入的确认时间	120
◎ 2.13	混合销售和兼营行为的税务处理	121
一、	混合销售和兼营行为的法律依据	121
二、	混合销售与兼营行为的比较分析	122
三、	混合销售与兼营行为的税务处理技巧及其例解	123
◎ 2.14	提供劳务收入的确认与纳税调整	124
一、	不跨年度提供劳务收入的确认	125
二、	跨年度提供劳务收入的确认	125
三、	同时销售商品和提供劳务取得收入的确认	128
四、	特殊事项的确认	129
◎ 2.15	特许权使用费收入的纳税调整	129
一、	特许权使用费收入的界定	129
二、	特许权使用费收入的确认	130
三、	应纳税额的计算	130
◎ 2.16	利息收入的确认与纳税调整	130
一、	利息收入的界定	130
二、	利息收入的确认	131
三、	利息收入的税务处理和纳税调整	132
◎ 2.17	租金收入的确认与纳税调整	134
一、	租金收入的确认	134
二、	租金收入的会计、税务处理及纳税调整	134
◎ 2.18	销售不动产收入的确认与纳税调整	140
一、	销售不动产收入的确认	140
二、	销售不动产的税务处理	140
三、	销售不动产预收款项核算注意事项	144
四、	销售不动产的会计处理	144
◎ 2.19	转让土地使用权收入的税务处理	145
一、	企业转让土地使用权涉及的税种	145
二、	转让土地使用权收入的税务处理技巧	146
◎ 2.20	建造合同收入的确认与纳税调整	146

一、合同收入的会计和税务处理	147
二、合同成本的会计和税务处理	147
三、合同收入与合同费用的确认	148
◎ 2.21 代购代销手续费收入的纳税调整	151
◎ 2.22 销售包装物收入的纳税调整	154
◎ 2.23 出租、出借包装物押金的处理及纳税调整	156
一、是否征收增值税的会计处理	156
二、是否征收消费税的会计处理	157
三、纳税调整技巧	157
◎ 2.24 出租包装物租金收入的确认和纳税调整	158
一、出租包装物租金收入的界定	158
二、出租包装物租金收入的确认	158
◎ 2.25 固定资产出租收入的处理与纳税调整	159
一、固定资产出租收入的界定	159
二、固定资产出租收入的确认	159
三、税务处理与纳税调整	160
◎ 2.26 在建工程试运行收入的处理与纳税调整	162
一、自行建造固定资产计税基础的会计与 税法差异	162
二、在建工程试运行收入的会计和税务处理差异	162
三、在建工程试运行收入的纳税调整	163
◎ 2.27 视同销售的会计处理和新旧所得税 政策对比	163
一、视同销售的会计处理	163
二、视同销售的新旧所得税政策对比	164
◎ 2.28 将货物等分配给投资者的纳税调整	166
◎ 2.29 将货物用于广告、职工福利的处理与 纳税调整	167
一、将货物用于广告、职工福利的会计处理	167
二、将货物用于广告、职工福利的税务处理	168
三、纳税调整例解	168
◎ 2.30 股权投资的税务处理及纳税调整	169
一、股权投资持有收益的税务处理	169
二、股权投资转让收益的税务处理	171
三、股权投资转让损失的税务处理	173

◎ 2.31 境外投资收益的税务处理	175
一、境外投资所得的抵免规定	175
二、境外投资所得的确认	176
三、境外已缴纳的所得税款的确认	176
四、境外已缴纳所得税税款的抵扣方法	176
五、境外所得税税款扣除限期	177
六、应纳税额的计算	177
七、境内外之间的盈亏不得相互弥补	178
八、境外减免税处理	178
九、境外企业遇有自然灾害的处理	178
◎ 2.32 接受捐赠收入的处理与纳税调整	178
一、接受捐赠收入的会计处理	178
二、接受捐赠收入的税务处理	179
三、接受捐赠收入的纳税调整	180
◎ 2.33 不征税收入的处理和纳税调整	181
一、财政拨款的税务处理及纳税调整	181
二、政府性基金的税务处理及纳税调整	182
◎ 2.34 政府补助、补贴收入的处理与纳税调整	183
一、政府补助、补贴的界定	183
二、政府补助、补贴的会计处理	184
◎ 2.35 非货币性资产交换的会计处理与纳税调整	186
一、以公允价值计量的非货币性资产交换的 确认原则	186
二、以换出资产的账面价值计量的非货币性资产 交换的会计处理与税务处理	187
三、涉及多项非货币性资产交换的处理	188
◎ 2.36 政策性搬迁和资产处置收入的财务、 税务处理	191
一、政策性搬迁和资产处置收入的界定	191
二、企业政策性搬迁和资产处置收入的账务 处理	192
三、政策性搬迁和资产处置收入的税务处理	196
◎ 2.37 企业合并的税务处理及案例分析	199
一、企业合并的一般性税务处理	199

二、企业合并的特殊性税务处理	200
◎ 2.38 资产收购的税务处理、纳税调整及 案例分析	202
一、资产收购的内涵	202
二、资产收购的税务处理	202
三、资产收购特殊性税务处理案例分析	204
◎ 2.39 股权收购业务的税务处理与案例分析	208
一、股权收购的定义	208
二、股权收购业务的税务处理	208
三、股权收购案例分析	210
◎ 2.40 企业分立所得税的特殊处理及纳税调整	211
◎ 2.41 股东分得的股息和红利的税务处理	214
一、个人股东分回股息和红利的税务处理	214
二、外籍个人分回股息和红利的税务处理	215
三、居民企业股东从居民企业获得的股息和 红利的税务处理	215
四、非居民企业股东从居民企业获得的股息和 红利的税务处理	216
◎ 2.42 企业收取会员费收入的税务处理	218
一、会员费收入的营业税处理	218
二、会员费收入的增值税处理：不征增值税	218
三、会员费收入的企业所得税处理	219
◎ 2.43 企业获得各项优惠的增值税收入的税务处理	219
◎ 2.44 采暖费收入的税务处理	221
一、供热企业收取采暖费收入的税务处理	221
二、作为职工福利的暖气费收入的税务处理	222
◎ 2.45 办税人员取得的手续费收入的税务处理	224
一、“三代”手续费的概念	224
二、“三代”税款手续费支付比例	224
三、“三代”手续费使用方向	225
四、应注意的事项	225
第三部分 扣除的确认、税务处理和纳税调整技巧	226
◎ 3.1 允许扣除项目的范围	226

一、成本的种类和具体内容	227
二、费用的种类和具体内容	228
三、税金的种类和具体内容	230
四、损失的种类和具体内容	231
五、其他支出的种类和具体内容	234
◎ 3.2 限制扣除的种类及其比例	234
一、职工福利费支出的扣除比例	234
二、工会经费支出的扣除比例	234
三、职工教育经费支出的扣除比例	235
四、业务招待费支出的扣除比例	236
五、广告费和业务宣传费支出的扣除比例	236
六、公益性捐赠支出的扣除比例	236
◎ 3.3 社保金扣除的范围及其内容	237
◎ 3.4 利息支出和汇兑损失的税务处理	241
一、利息支出税前扣除的有关政策法规	241
二、案例分析	244
三、汇兑损失的税务处理	253
◎ 3.5 不得扣除的范围及其界定	254
◎ 3.6 职工薪酬的确认和会计处理	257
一、职工薪酬的确认和计量	257
二、辞退福利	258
三、应付职工薪酬的会计处理	259
◎ 3.7 “三项费用”的税务处理	260
一、职工福利费扣除的税务处理	260
二、工会经费扣除的税务处理	261
三、职工教育经费扣除的税务处理	262
◎ 3.8 业务招待费的税务处理及交际应酬性 支出的纳税调整	264
一、业务招待费的税务处理	264
二、交际应酬性支出的纳税调整	268
◎ 3.9 住房补贴的税务处理	269
一、住房补贴的会计处理	269
二、住房补贴的税务处理	270
◎ 3.10 坏账准备与存货跌价准备的处理及纳税调整	270

一、坏账准备的处理及纳税调整	270
二、存货跌价准备的处理及纳税调整	273
◎ 3.11 劳动保护支出的税务处理	276
◎ 3.12 差旅费的税务处理	277
一、差旅费的有关政策法规规定	277
二、差旅费的开支标准	279
三、差旅费的税务处理	279
◎ 3.13 会议费及防暑降温费的税务处理	280
一、会议费的税务处理	280
二、防暑降温费的税务处理	281
◎ 3.14 其他费用的税务处理	282
◎ 3.15 车辆使用费的税务处理	285
◎ 3.16 邮电费的税务处理	288
◎ 3.17 总机构管理费的税务处理	289
◎ 3.18 研究开发费用的处理及纳税调整	290
一、研究开发费用的会计处理	290
二、研究开发费用的税务处理	291
三、研究开发费用的纳税调整	294
◎ 3.19 广告费和业务宣传费的税务处理	296
◎ 3.20 销售费用的税务处理	299
◎ 3.21 借款费用的税务处理	301
一、借款费用的界定	301
二、借款费用的资本化确认与税前扣除	301
三、借款费用的费用化确认与税前扣除	303
四、借款费用的计量与税前扣除标准	304
◎ 3.22 汇兑损益的税务处理	304
一、汇兑损益的界定	304
二、汇兑损益的税务处理	305
三、汇兑损益的会计核算方法	306
◎ 3.23 固定资产的折旧年限及税务处理	308
◎ 3.24 固定资产修理支出的税务处理	309
一、固定资产修理支出的界定	309
二、固定资产修理支出的会计处理	309
三、固定资产修理支出的税务处理	310

四、会计和税收对固定资产后续支出规定的差异	310
◎ 3.25 无形资产的税务处理	311
一、无形资产的会计处理	311
二、无形资产的税务处理	316
◎ 3.26 生产性生物资产的税务处理	317
◎ 3.27 资产评估的税务处理及纳税调整	318
一、资产评估增值的确认	318
二、资产评估增值的税务处理	319
三、资产评估增值的会计处理	320
四、资产减值的税务处理	322
◎ 3.28 长期待摊费用的税务处理	323
一、长期待摊费用的会计处理	324
二、长期待摊费用的税务处理	324
◎ 3.29 资产转让、股权转让与股权投资的 税务处理	326
一、股权转让与资产转让的区别	326
二、资产转让的税务处理	326
三、股权投资损失的税务处理	327
四、个人转让股权的所得税处理	331
五、非居民企业转让股权的税务处理	331
六、正确区分企业整体资产转让和企业产权转让 行为的税务处理	334
◎ 3.30 开办费的税务处理及纳税调整	335
一、开办费的列支范围	336
二、不列入开办费范围的支出	336
三、筹建期的确定	337
四、新企业会计准则关于开办费的规定	337
◎ 3.31 债转股业务的税务处理及纳税调整	338
一、新会计准则下的账务处理	338
二、会计制度下的账务处理	339
三、债转股业务的所得税处理	339
四、债转股业务的印花税处理	340
◎ 3.32 企业捐赠支出的税务处理	340
◎ 3.33 企业固定资产加速折旧的税务处理	346
一、企业固定资产加速折旧的相关规定	346

二、企业固定资产加速折旧的税务处理	346
三、加速折旧法的会计和税法计算举例	349
四、税务风险提示	352
◎ 3.34 手续费及佣金支出的税务处理	353
一、手续费及佣金的概念与范围	353
二、手续费及佣金支出税前扣除的条件	354
三、手续费及佣金支出税前扣除的限额及扣除 标准的计算依据	354
四、手续费及佣金税前扣除的要求	354
五、手续费及佣金不得税前扣除的情形	355
◎ 3.35 企业资产损失的税务处理	355
一、现金损失税前扣除的税务处理	356
二、存款损失税前扣除的税务处理	356
三、坏账损失税前扣除的税务处理	356
四、贷款损失税前扣除的税务处理	359
五、股权投资损失税前扣除的处理技巧	361
六、固定资产或存货盘亏损失税前扣除的 处理技巧	362
七、固定资产或存货毁损、报废损失税前 扣除的处理技巧	362
八、固定资产或存货被盗损失税前扣除的 处理技巧	363
九、自然灾害等不可抗力因素造成的损失 以及其他损失的税务处理	364
十、注意事项	365
◎ 3.36 安全生产费用和安全生产设备购置费的 税务处理	368
一、安全生产费用的会计和税务处理	368
二、安全生产设备购置费的税务处理	371
◎ 3.37 资产减值准备的纳税调整	372
◎ 3.38 应计未计扣除项目的税务处理	374
◎ 3.39 补充养老和医疗保险费的处理及纳税调整	378
一、政策依据	378
二、注意事项	379

三、补充养老和医疗保险费的会计处理	379
四、补充养老和医疗保险费的税务处理及 纳税调整	380
◎ 3.40 企业职工安置费用的财务处理	381
一、企业重组有关职工安置费用的具体内容	381
二、财企[2009]117号文件适用范围	382
三、企业重组过程中,解除、终止劳动合同的 职工的经济补偿及一次性缴付的社会保险 费的财务处理	382
四、对于离退休人员统筹外费用、内退期间的生活 费和社会保险费属于重组后分期支付的项目, 在重组时金额不确定,需要预提	383
五、企业重组过程中涉及的离退休人员和内退人员 有关费用负担原则	385
六、企业实行分立式重组,预提资金财务处理原则 ..	385
◎ 3.41 跨年度取得发票的会计和税务处理	386
一、税法对费用列支期间的有关规定	386
二、跨年取得发票的会计和税务处理	387
三、分析结论	391

第四部分

关联交易特别纳税调整案例分析	393
◎ 4.1 特别纳税调整中有关加收利息条款的 规定及案例分析	393
◎ 4.2 可比非受控价格法的案例分析	395
◎ 4.3 再销售价格法的案例分析	396
◎ 4.4 成本加成法的案例分析	399
◎ 4.5 “交易净利润法”的案例分析	400
◎ 4.6 利润分割法的案例分析	402
◎ 4.7 成本分摊的协议原则及税务处理	406
一、成本分摊原则	406
二、成本分摊协议的达成和退出	407
三、成本分摊的税务处理	407
◎ 4.8 预约定价的范围及税务处理	409
◎ 4.9 资本弱化管理的案例分析	410