

“税”主沉浮

企业所得税法
与汇算清缴实务

600问

SHUIZHU CHENFU QIYE SUODESHUIFA
YU HUISUAN QINGJIAO SHIWU 600 WEN

刘国东◎编著

 **航天信息**
Aisino Corporation
财税培训丛书

航天信息培训学校 主编

“税”主沉浮

——企业所得税法与
汇算清缴实务 600 问

刘国东 编著



国防工业出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书源自于刘国东在长期从事企业税务咨询顾问、税务培训等实践工作中的经验汇总,书中收录的问题主要来源于中国财务技术网(www.cfoteam.com.cn)会员、全国30多个城市近20000多学员面对面的交流及纳税人在税务局网络交流平台中的提问。

全书共有约600个经典实务问题及其解答,从不同的角度突显出企业所得税法与汇算清缴中的热点、重点、难点、疑点、盲点、边缘点,并准确地对问题解答所依据的税法条文进行了引用。

本书适合财税人员、管理者等企业一线人士阅读,内容丰富、新颖、覆盖面广,重点突出、通俗易懂,语言文字简洁,法规条文引用具体,是一本值得财税人员珍藏和必读的税务图书。

图书在版编目(CIP)数据

“税”主沉浮:企业所得税法与汇算清缴实务 600 问 /
刘国东编著. —北京:国防工业出版社, 2011.1

ISBN 978-7-118-07264-8

I. ①税… II. ①刘… III. ①企业所得税法—
中国—问答 ②企业—所得税—税收管理—中国—问答
IV. ①D922.222-44 ②F812.424-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 262856 号

※

国防工业出版社 出版发行

(北京市海淀区紫竹院南路 23 号 邮政编码 100048)

北京嘉恒彩色印刷有限责任公司

新华书店经售

*

开本 787×1092 1/16 插页 4 印张 14.75 字数 205 千字
2011 年 1 月第 1 版第 1 次印刷 印数 1—8000 册 定价 45.00 元

(本书如有印装错误,我社负责调换)

国防书店: (010)68428422

发行邮购: (010)68414474

发行传真: (010)68411535

发行业务: (010)68472764

前 言

自 2008 年 1 月 1 日执行《中华人民共和国企业所得税法》以来，国务院、财政部和国家税务总局先后下发了一系列配套和补充文件，这些文件进一步对企业所得税的相关涉税事项进行了明确、细化。但在实务中，很多企业对工作中所遇到的具体实务问题的法规条文适用、理解等依然存在很多疑问。诸如：

商业上的买一送一所得税如何处理，发票如何开具？

财政性资金交不交税，如何交税？

取得的境外股息、特许权使用费所得税如何处理？

借给关联企业现金，是否要算利息收入？

哪些发票为不合规发票，特殊情况无法取得发票如何处理？

企业自办食堂购买蔬菜没有发票，该如何处理？

企业租用个人车辆费用如何税前扣除？

企业以股东个人名义购买的资产，其折旧能否税前列支？

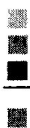
企业集团统一贷款，所属企业申请使用，该贷款利息能否税前扣除？

经济和同违约金能否税前列支，需要发票吗？

境外分支机构发生的成本费用可否税前扣除？

企业购买的古董字画可以计提折旧税前列支吗？

为使广大企业财务人员掌握最新企业所得税收政策，防范涉税风险，解决具体实务问题，我们特把企业税务咨询顾问、税务培训等实践工作中的经验进行了整理、汇总。书中收录的问答主要来源于中国财务技术网会员、全国 30 多个城市近 20000 多学员面对面的交流，以及纳税人在税务局网络交流平台中的提问。



该书将企业所得税实务问题按“收入类”、“成本费用扣除类”、“资产类”、“税收优惠政策类”及“征收管理类”进行分类，并在每类问题下又进行了明细分类，以使读者便于查阅。

全书共有约 600 个经典实务问题及其解答，从不同的角度突显出企业所得税法与汇算清缴中的热点、重点、难点、疑点、盲点、边缘点，并准确地对问题解答所依据的税法条文进行了引用。鉴于中国税收政策文件变化频率较快，书中收录问题涉及的税收法律法规截止到 2010 年 12 月份。本书适合财税人员、管理者等企业一线人士阅读，内容丰富、新颖、覆盖面广，重点突出、通俗易懂，言语文字简洁，法规条文引用具体，是一本实用性极强的税务图书。

本书基本涵盖了企业所得税与汇算清缴方面企业绝大部分可能存在的疑问，所以编辑、整理、撰写工作量非常庞大，靠一己之力，是很难完成的。在编辑、撰写过程中，得到了众多人士的参与和支持，包括王如意、赵金梅、孙军乔、张定志、徐志科、张金宝、吕定杰等，同时国防工业出版社对此书的出版也给予了很大帮助，在此一并感谢！

时间仓促，不足之处，敬请指正。作者邮箱：caiwujishu@sohu.com

编 者

2011 年 1 月 10 日于北京

分类目录

第 1 章 收入类篇 1

- 1.1 视同销售类问题.....3
- 1.2 财政补贴类问题.....8
- 1.3 接受捐赠类问题.....13
- 1.4 政策性搬迁收入类问题.....16
- 1.5 评估增值收益类问题.....18
- 1.6 应税收入确认方式类问题.....19
- 1.7 应税收入确认期间、时间类问题.....27
- 1.8 是否确认应税收入类问题.....29
- 1.9 销售折扣、退货、折让、返利类问题.....33
- 1.10 比例扣除费用计算基数类问题.....35

第 2 章 成本费用篇 37

- 2.1 发票类问题.....39
- 2.2 成本类问题.....45
- 2.3 工资类问题.....49
- 2.4 福利费类问题.....52
- 2.5 教育经费问题.....62
- 2.6 社会保险、补充保险、商业保险费用.....63
- 2.7 私车、私房公用类问题.....67

10



V



2.8 借款利息类问题	69
2.9 手续费、佣金、回扣类问题	75
2.10 工会、团组织等组织费用	78
2.11 关联公司间费用、交易类问题	80
2.12 业务招待费问题	82
2.13 广告、业务宣传费类问题	85
2.14 劳动保护费、办公费类问题	86
2.15 开办费类问题	87
2.16 捐赠支出类问题	89
2.17 准备金项目类问题	91
2.18 赔偿金、违约金类问题	93
2.19 差旅费、会议费、通讯费类问题	95
2.20 税金支出类问题	98
2.21 政策性限制扣除项目	99
2.22 其他性质费用	100
2.23 研发费及研发费加计扣除	104
2.24 残疾人工资加计扣除	109

第 3 章 资产篇 111

3.1 固定资产计税基础、残值类问题	113
3.2 固定资产折旧类问题	121
3.3 无形资产类问题	126
3.4 长期待摊费用类问题	131
3.5 资产损失类问题	133

第 4 章 税收优惠政策篇 143

4.1 税率优惠	145
4.2 应纳税所得额优惠	151
4.3 减计收入优惠	155
4.4 免税收入优惠政策类问题	156
4.5 不征税收入优惠类政策问题	162

4.6 投资抵免、投资再退税、退税优惠	164
4.7 加速折旧、摊销类问题	167

第 5 章 征收管理篇 169

5.1 纳税义务人、税率类问题	171
5.2 预缴、汇算程序类问题	174
5.3 核定征收类企业征税类问题	181
5.4 核定征收企业程序类问题	183
5.5 非居民企业境内征税类问题	185
5.6 非居民企业程序类问题	191
5.7 企业清算政策类问题	193
5.8 亏损弥补类问题	195
5.9 汇总纳税类问题	198
5.10 申报表填报类	203

详细问题目录

第1章 收入类篇

1

- 1.1 视同销售类问题.....3
 - 1.1.1 商业上的买一送一所得税如何处理, 发票如何开具?3
 - 1.1.2 企业所得税视同销售与增值税视同销售口径是否一致?3
 - 1.1.3 房地产开发企业“拆迁还房”所得税如何处理?3
 - 1.1.4 外购资产用于职工福利行为是否属于所得税视同销售, 销售价格如何确定?4
 - 1.1.5 企业送给客户的样品涉及哪些税务问题?4
 - 1.1.6 企业免费提供客户的维修配件也要视同销售吗?4
 - 1.1.7 非货币资产投资要按视同销售处理吗?5
 - 1.1.8 企业执行新会计准则, 视同销售已经确认了会计收入, 所得税是否不涉及纳税调整了?5
 - 1.1.9 买车送油、送装饰属于视同销售吗, 仅开具车辆销售发票可以吗?6
 - 1.1.10 企业买一送一销售中买一和送一能否不同时间发生?6
 - 1.1.11 房地产公司将自己开发的产品转为固定资产对外出租要按视同销售处理吗?7
 - 1.1.12 房地产公司将自行开发并自行运营的酒店投资成立酒店公司需要交税吗?7
 - 1.1.13 企业将展品用于促销赠送给客户应该怎样送才不是视同销售?8
 - 1.1.14 房地产公司将土地使用权投资到成立的项目公司是视同销售吗?8
- 1.2 财政补贴类问题.....8

1.2.1 企业取得的科委专项资金是否应缴所得税?	8
1.2.2 哪些财政性资金可以作为不征税收入?	9
1.2.3 政府以补贴形式拨回企业的污水处理费如何确认收入, 是否缴纳 企业所得税?	10
1.2.4 从财政局取得的设备技术更新改造拨款需要交所得税吗?	10
1.2.5 财政贴息需要缴纳流转税和所得税吗?	11
1.2.6 污染治理补助资金是否缴纳企业所得税?	11
1.2.7 先征后返的增值税税款缴纳企业所得税吗?	12
1.2.8 财政性资金拨付单位要求将财政性资金计入“资本公积”的还要交 所得税吗?	12
1.2.9 地方政府返还的营业税及地方享受的增值税部分需要缴纳 所得税吗?	13
1.3 接受捐赠类问题	13
1.3.1 接受关联公司捐赠的设备所得税如何处理?	13
1.3.2 接受捐赠设备再销售如何缴纳企业所得税?	14
1.3.3 接受捐赠的货物发给员工当福利所得税如何处理?	14
1.3.4 超过两年或三年的未支付的应付款是否还需要调增应纳税所得额?	14
1.3.5 纳税人接受赠送的样机、样品是否缴纳企业所得税?	15
1.3.6 无偿划转股权是否缴纳企业所得税?	15
1.4 政策性搬迁收入类问题	16
1.4.1 企业取得政策性搬迁或处置收入企业所得税如何处理?	16
1.4.2 企业从政府委托的“拆迁公司”取得的搬迁收入是否还属于政策性 搬迁收入?	16
1.4.3 什么样的搬迁才算是政策性搬迁?	17
1.4.4 政策性搬迁中, 费用化支出能否从补偿款中扣除?	17
1.5 评估增值收益类问题	18
1.5.1 企业对外投资的专利技术评估增值是否要交所得税?	18
1.5.2 企业实务对外投资的评估增值涉及哪些税务问题?	18
1.5.3 公司股东股权转让时对公司的评估增值是否要计入应纳税所得额?	18
1.6 应税收入确认方式类问题	19
1.6.1 “分期收款”方式销售商品该如何交纳企业所得税?	19
1.6.2 房地产企业出售无产权的车位如何确认收入, 如何交税?	19



1.6.3	建筑工程劳务收入能否完工后一次性确认所得税收入？	20
1.6.4	一次性收取的多年的房屋租金如何缴纳所得税？	21
1.6.5	高尔夫球俱乐部会员费收入如何确认？	21
1.6.6	自来水公司收取的开户费可否分期确认收入？	22
1.6.7	持续时间不超过 12 个月的“建造合同”如何确认收入？	22
1.6.8	企业采用预收货款的方式销售设备，成本不能可靠核算，如何确认收入？	22
1.6.9	跨年度的租赁合同，应如何确认收入？	23
1.6.10	金融企业的利息收入应如何确认所得税收入？	23
1.6.11	可转换债券会计上确认的利息是否纳税调整？	24
1.6.12	与销售设备一起收取的多年维护费如何确认收入？	24
1.6.13	售后回购所得税应如何处理？	24
1.6.14	企业以旧换新方式销售所得税应如何处理？	25
1.6.15	所得税销售收入的确认与会计销售收入的确认条件是相同的吗？	25
1.6.16	需要简单的安装服务的商品销售何时确认收入的实现？	25
1.6.17	劳务收入能不能不按完工进度确认收入？	26
1.6.18	金额较大的非经营所得能否向税务机关申请按 5 年平均计入应纳税所得额？	26
1.7	应税收入确认期间、时间类问题	27
1.7.1	收到以前年度的营业税退税款应并入哪个年度的应纳税所得额？	27
1.7.2	房地产开发企业 2008 年以后完工的项目清算，2008 年以前按 33% 预缴的所得税能否退税？	27
1.7.3	预收账款确认为收入的年限有强制规定吗？	28
1.7.4	企业已申报扣除的财产损失又获得价值恢复或补偿的，应调整哪一年度的应纳税所得额？	28
1.7.5	超市销售购物卡，是售卡开票后确认收入，还是客户消费后确认收入？	28
1.8	是否确认应税收入类问题	29
1.8.1	无偿划转股权是否缴纳企业所得税？	29
1.8.2	企业发生的汇率变动损益是否需要纳税调整？	29
1.8.3	公司取得境外投资收益是否应并入应纳税所得额？	30
1.8.4	借给关联企业现金，是否要算利息收入？	30



1.8.5	代扣代缴个人所得税退还的 2% 手续费在所得税上如何处理?	30
1.8.6	核定征收的企业取得股票转让所得是否计入收入总额?	31
1.8.7	企业销售包装物所得是否应计入收入总额?	31
1.8.8	企业取得的“逾期未退包装物押金收入”是否应计入企业收入 总额?	31
1.8.9	企业无法偿付的应付款项, 是否应计入企业收入总额?	31
1.8.10	企业收回已经做坏账处理的应收款项, 是否应计入应纳税所得额? ...	31
1.8.11	烟草公司取得的财政部门罚没收入返还是否计入应税所得?	32
1.8.12	总公司为其子公司贷款提供担保而收取的手续费, 是否应缴纳企业 所得税?	32
1.8.13	远期结汇的投资收益是否要缴纳企业所得税?	32
1.8.14	企业转让股权所得是否交纳企业所得税?	32
1.8.15	融资性售后回租业务所得税如何处理?	32
1.9	销售折扣、退货、折让、返利类问题	33
1.9.1	未开红字发票的销售折让能否在税前扣除?	33
1.9.2	企业销售商品发生折扣、折让和退回的, 应如何进行企业所得税 税务处理?	33
1.9.3	代金券能否按商业折扣处理?	34
1.9.4	销售返利如何进行所得税处理?	34
1.9.5	企业现金折扣是否直接冲减收入处理, 是否应做纳税调整?	34
1.9.6	企业发生销售退回, 能否将退回的销售额从应税收入中扣减?	35
1.10	比例扣除费用计算基数类问题	35
1.10.1	总分公司计算业务招待费的基数是总分公司收入合计数, 还是合 并数?	35
1.10.2	投资公司能否以投资收益作为计算业务招待费列支的计算基数?	35
1.10.3	房地产公司业务招待费怎样计算列支, 预售收入能否作为业务 招待费的基数?	36
1.10.4	视同销售收入能否作为计算业务招待费、广告费的基数?	36

第 2 章 成本费用篇

37

2.1	发票类问题	39
2.1.1	抬头名称为公司简称的发票能否作为税前列支凭证?	39



2.1.2	抬头为出租方名称的水电费发票能否作为列支的合法票据？	39
2.1.3	事业单位开具的内部结算票据可否税前扣除？	39
2.1.4	企业自办食堂购买蔬菜没有发票，该如何处理？	40
2.1.5	企业共用水电无法取得发票，如何处理？	40
2.1.6	企业向非金融企业借款发生的利息支出以什么票据作为扣除凭据？	40
2.1.7	高校开具的是非经营性收费收据可否在税前扣除？	40
2.1.8	善意取得的假发票能否在所得税税前扣除？	41
2.1.9	未取得发票的代管费可否税前扣除？	41
2.1.10	租赁办公用房，租费收据能否税前扣除？	41
2.1.11	支付给农民的土地补偿费应取得什么样的票据才能税前扣除？	41
2.1.12	国外票据能否税前列支？	42
2.1.13	汇算清缴时发现跨期发票如何处理？	42
2.1.14	企业为职工订购午餐，没有取得发票，能否从税前扣除？	42
2.1.15	员工因境外出差取得的水单或银行刷卡单据，是否可以在税前扣除？	42
2.1.16	购买固定资产的发票丢失，该如何处理？	43
2.1.17	没有填写抬头的普通发票是否能在税前扣除？	43
2.1.18	公司发生的个人劳务费需要取得发票才能税前列支吗？	43
2.1.19	简易办法征收增值税的企业对于无法取得发票的采购能否税前扣除？	44
2.1.20	企业向关联企业或个人、投资公司等借款所付出的利息，没有发票可以税前扣除吗？	44
2.1.21	没有取得发票的预提费用所得税如何处理？	44
2.1.22	暂估入库原材料需要调整应纳税所得额吗？	44
2.2	成本类问题	45
2.2.1	怎样理解税法第十五条中按照规定计算的存货成本，准予在计算应纳税所得额时扣除？	45
2.2.2	房地产企业尚未建造或尚未完工的公共配套设施费能否预提进行税前扣除？	45
2.2.3	房地产企业建造的营利性的配套设施成本如何扣除？	46
2.2.4	工程安装企业如何结转工程成本？	46
2.2.5	年末暂估商品进成本是否进行纳税调整？	47

2.2.6	房地产开发企业缴纳的土地闲置费可否税前扣除？	47
2.2.7	存货抵达仓库前发生的相关费用，是否应计入销售费用在税前扣除？	47
2.2.8	房地产开发公司样板房的装修费所得税如何处理？	48
2.2.9	不能抵扣的进项税是否可以通过成本项目在所得税前扣除？	48
2.2.10	房地产企业预提的 10% 以内的出包工程与实际结算的差额如何处理？	48
2.2.11	房地产企业怎样理解国税发[2009]31 号第三十四条实际取得合法凭据时，再按规定计入计税成本？	48
2.3	工资类问题	49
2.3.1	跨年度发放的工资奖金如何税前扣除？	49
2.3.2	如何理解合理的工资薪金可以税前扣除？	49
2.3.3	对奖励个别职工的旅游费用如何正确纳税？	50
2.3.4	给外籍员工发放的住房补贴如何税前列支？	50
2.3.5	计提的以前年度已经发放的工资能否税前扣除？	51
2.3.6	返聘已领取养老金的退休人员工资能否在税前扣除？	51
2.3.7	支付给职工的一次性补偿款能否在税前扣除？	51
2.3.8	次年发放的上一年度的工资能否进行纳税调减处理？	51
2.3.9	国有性质的企业发放的工资的合理性有哪些特殊规定？	52
2.3.10	次年 1 月发放的上一年度 12 月的工资在哪个年度列支？	52
2.4	福利费类问题	52
2.4.1	按会计准则冲回的福利费是否能够做纳税调减处理？	52
2.4.2	企业为员工报销的个人买食品是否可以作为福利费进行扣除？	53
2.4.3	员工报销的通讯费能否作为职工福利费列支？	53
2.4.4	注销时尚未冲减的职工福利费结余应如何进行税务处理？	53
2.4.5	以前年度计提的职工福利费是否需要纳税调整？	54
2.4.6	职工福利费列支是否也需要发票？	54
2.4.7	取暖费补贴在汇算清缴时是否需要纳税调整？	55
2.4.8	企业发放过节费可否作为福利费在企业所得税税前扣除？	55
2.4.9	职工福利费包括哪些内容？如何税前扣除？	55
2.4.10	职工福利费中可以列支劳保支出、电磁炉、微波炉、乒乓球台等费用吗？	56



2.4.11	企业员工报销个人的医药费，能否税前列支？	56
2.4.12	企业过节发给职工的食品是否属于职工福利费？	57
2.4.13	独生子女费能否作为福利费进行税前扣除？	57
2.4.14	企业给全体员工购买的商业保险，是否可以在职工福利费中列支？	57
2.4.15	财企[2009]242 号文件与国税函[2009]3 号文件的差异如何处理？	58
2.4.16	2008 年度以前存在福利费余额的政策衔接处理问题？	58
2.4.17	没有职工食堂，发放的伙食费是福利费吗？	59
2.4.18	公司承担的工伤费用能否税前扣除？	59
2.4.19	职工福利用房等折旧费可否税前扣除？	60
2.4.20	公司租车接送员工上下班费用如何列支？	60
2.4.21	公司每月一次的聚餐费用能否在福利费中列支？	60
2.4.22	职工防暑降温费能否企业所得税前列支？	60
2.4.23	企业发放的住房补贴是否可直接税前扣除？	61
2.4.24	企业支付给职员独生子女一次性补助是否可以在税前扣除？	61
2.4.25	企业内部职工食堂发生的费用是否可列入福利费？	61
2.4.26	职工食堂购买的蔬菜没有发票能否在福利费中列支？	61
2.5	教育经费问题	62
2.5.1	公司员工继续教育支出能否税前扣除？	62
2.5.2	职工教育经费如何税前扣除？	62
2.5.3	购置的用于职工培训的教学设备，是全额列入职教费还是作为固定资产计提折旧？	63
2.5.4	企业为职工报销的学历教育费用是否可计入职工教育经费在企业所得税税前扣除？	63
2.6	社会保险、补充保险、商业保险费用	63
2.6.1	企业年金是怎么回事，企业年金如何税前扣除？	63
2.6.2	公司为员工缴纳的意外险、健康保险、公众责任险能否税前扣除？	64
2.6.3	哪些工种的人身安全保险费可以企业所得税前扣除？	64
2.6.4	上交给商业保险机构的类似补充养老保险、补充医疗保险的可以扣除吗？	65
2.6.5	按规定应由员工个人负担的社会保险费能否税前扣除？	65
2.6.6	社会保障性缴款能否税前扣除，扣除有标准吗？	65

2.6.7 企业为少数职工支付补充保险是否在计算应纳税所得额时准予扣除？	66
2.6.8 企业为员工投保的意外伤害保险可以税前扣除吗？	66
2.6.9 补缴基本养老保险、医疗保险和失业保险如何税前扣除？	66
2.6.10 企业投保的财产保险和运输保险是否可以在税前扣除？	67
2.4.11 医疗、工伤社会保险支出是否要在福利费中列支？	67
2.7 私车、私房公用类问题	67
2.7.1 企业租用个人车辆费用如何税前扣除？	67
2.7.2 企业以股东个人名义购买的汽车，其折旧能否税前列支？	68
2.7.3 员工私人车辆无偿租给公司使用，养路费、车用油费、保险费、修理费能税前列支吗？	68
2.7.4 公司抵债获得的没有过户的车辆计提折旧能列支吗？	68
2.7.5 公司无偿租用的货车发生的费用能列支吗？	69
2.7.6 公司以股东名义购买的房屋、车辆资产计提的折旧可以列支吗？	69
2.8 借款利息类问题	69
2.8.1 企业向没有关联关系的个人借款发生的利息可以税前列支吗？	69
2.8.2 企业无偿借款所得税怎么处理？	70
2.8.3 企业向关联方支付的利息，是否可以税前扣除？	70
2.8.4 企业为证明支付给关联方利息符合独立交易原则，需提供哪些资料？	71
2.8.5 可以税前扣除的金融机构贷款利息的利率有限制吗？	71
2.8.6 公司为股东、关联企业支付借款利息可否税前扣除？	72
2.8.7 企业向职工筹集资金并支付的利息怎样才可以税前扣除？	72
2.8.8 非银行企业内营业机构之间支付的利息是否可以在税前扣除？	72
2.8.9 企业对外投资而发生的借款费用是否可以税前扣除？	73
2.8.10 企业在借款时未指明所借款项用途的，其借款费用应该是资本化，还是费用化？	73
2.8.11 如何理解债权性投资和权益性投资？	73
2.8.12 企业集团统一贷款，所属企业申请使用，该贷款利息能否税前扣除？	74
2.8.13 公司的股东出资未到位，该公司发生的利息支出能否在企业所得税前扣除？	74

2.8.14 公司以法人的个人名义在银行房屋抵押贷款，所支付的利息是否可以在税前扣除？	75
2.9 手续费、佣金、回扣类问题	75
2.9.1 企业支付给中介机构的佣金是否可以税前扣除？	75
2.9.2 提取的佣金手续费未支付可否税前扣除？	75
2.9.3 购买国债发生的手续费用可否税前扣除？	76
2.9.4 支付佣金是否必须取得发票才能税前扣除？	76
2.9.5 本年度支付的上年度佣金可否税前扣除？	76
2.9.6 酒店支付的银行卡支付手续费能否税前扣除？	77
2.9.7 支付给职工的销售提成是否可以视同佣金在税前扣除？	77
2.9.8 保险企业营销员佣金支出如何税前扣除？	77
2.9.9 支付的回扣能否作为销售费用税前扣除？	77
2.9.10 没有合同金额的协议如何确定手续费、佣金的计算基数？	78
2.9.11 计算当期可列支的手续费及佣金的基数是合同额，还是当期确认的收入金额？	78
2.10 工会、团组织等组织费用	78
2.10.1 企业内团组织发生的活动经费能否在税前扣除？	78
2.10.2 工会经费企业所得税现行扣除标准是什么？	79
2.10.3 纳税人缴纳的行业协会费是否可以在税前扣除？	79
2.10.4 外商投资的工会经费，是否也必须凭工会组织开具的《工会经费拨缴款专用收据》税前扣除？	79
2.11 关联公司间费用、交易类问题	80
2.11.1 母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税处理是如何规定的？	80
2.11.2 企业集团间支付管理费能否税前扣除？	80
2.11.3 以劳务费、服务费等形式分摊的管理费能否在所得税前列支？	81
2.11.4 母公司向子公司收取管理费怎么计算税前扣除？	81
2.11.5 关联公司往来入账其他应收款，在汇算时要按占用资金计算应收利息做纳税调增吗？	82
2.12 业务招待费问题	82
2.12.1 纳税调增的 40%业务招待费发生额是否还需企业提供有效凭证？	82
2.12.2 企业发生的业务招待费如何税前扣除？	82
2.12.3 企业外部人员的交通费用能否据实在所得税前扣除？	83