


中税出版

Qiyе Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Minhangyunshuye

企业所得税管理 操作指南(2010年版)

民航运输业

国家税务总局 编



长春工业大学 B0768409

 中国税务出版社

F812.424-62/5

Qiye Suodeshui Guanli

Caozuo Zhinan

Minhangyunshuye

企业所得税管理 操作指南(2010年版)

民航运输业

国家税务总局 编



中国税务出版社



长春工业大学 B0768409

《企业所得税管理操作指南》编委会

主 任 王 力

编 委 (按姓氏笔画排序)

丁永安	于希信	于柏青	马 林	马毅民	及聚声	王小平
王文童	王南昆	王柳德	王晓明	孔繁琪	邓保生	卢晓中
关 礼	刘平治	刘 军	刘有恒	刘 勇	刘崇俊	刘影溪
刘毓文	吕兴胜	孙云志	孙瑞标	许月刚	邢国辉	佟 伟
吴昇文	吴振坤	吴新联	张玉文	张志勇	张性忠	张金水
张贻奏	张崇明	张 捷	李三江	李小平	李圣君	李永恒
李国瑛	李林军	李彦凯	李悦成	李鸿文	杜铁英	杨良忠
杨益民	杨继元	杨福刚	汪建国	汪 康	陈 杰	单晨光
周广仁	周苏明	季 可	林明鹄	苗银柱	范立新	范 坚
姚 琴	姜 锋	弯海川	胡金木	胡谟敦	胡道新	赵亚平
赵 恒	赵晓明	饶 勇	党明德	唐志萍	袁庆杰	钱巨炎
钱宝荣	顾 炬	程永昌	程安亭	葛爱玲	缪慧频	潘 力

《民航运输业》分册编写组

主编单位 国家税务总局所得税司

上海市国家税务局

协编单位 广东省国家税务局

海南省国家税务局

四川省国家税务局

组 长 缪慧频 许建斌

副组长 宁旭平 苏筱华 祝培洪

成 员 (按姓氏笔画排序)

马宗续 王志新 卢 江 刘小梅 李亚琴 陈 华

陈佳发 汤 斌 陈创文 张 玲 张悦群 邱 暑

余晓敏 林子瑜 范估睿 赵佳彦 顾 书 钱婷婷

龚倩倩 谢 平 蔡东晓 臧小玉 管超豪 缪良英

薛 萍

审 定 (按姓氏笔画排序)

卜 敏 王海勇 宁常青 刘宝柱 孙玉凤 张树枫

董凯宁

序 言

2007年3月16日，十届全国人大五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》。新税法的施行，对完善我国税制体系，营造各类企业公平竞争的税收环境，促进社会主义市场经济健康发展具有重要意义，同时也对加强企业所得税管理提出了新的要求。

企业所得税是我国的主体税种之一，“十一五”时期企业所得税收入占全部税收收入近20%，具有较强的筹集财政收入功能。企业所得税被称为经济运行的“内在稳定器”，是国家调控经济的重要杠杆，直接影响着企业生产经营行为和社会资源的合理配置。企业所得税也是调节收入分配的重要工具，通过实施差别化的税收政策，体现国家产业政策和区域发展政策，扶助弱势群体，促进社会公平正义与和谐稳定。企业所得税还是参与国际税收分配的重要税种，随着经济全球化的深入发展，生产要素跨国界流动日益频繁，企业所得税在维护国家税收权益方面发挥着不可替代的作用。

企业所得税管理事项涵盖企业生产经营的全过程，与企业的会计核算紧密相关，既涉及收入，又涉及扣除，还涉及境外所得的界定、抵免等，管理难度大，发展潜力和增收空间也很大。同时，企业所得税和其他税种有较强的关联度，大部分税

种都是企业所得税的税前扣除项目，做好企业所得税管理工作对于提高其他税种的管理水平也具有积极意义。

近年来，适应科技进步日新月异，纳税人组织形式、经营方式、经营业务不断创新，税源流动性、国际化趋势日益明显的新形势，税务部门按照科学化、精细化管理理念，积极实施专业化、信息化管理，依托现代信息技术手段，推进各个层级、各个领域工作的专业化，取得良好效果。2008年7月，国家税务总局召开了加强企业所得税管理和反避税工作会议，提出了“分类管理、优化服务、核实税基、完善汇缴、强化评估、防范避税”的工作要求。实施企业所得税分行业管理是推行专业化、信息化管理的应有之义，也是落实分类管理的具体体现。根据不同行业企业的经营和核算特点，细化各行业管理的特殊要求，设计科学合理的预警指标体系，切实加强纳税评估，可以有针对性地不断提高企业所得税管理水平。

分行业制定《企业所得税管理操作指南》是探索加强企业所得税管理与服务的一项基础性工作。2009年，国家税务总局组织编写了首批银行业、房地产业、建筑安装业、餐饮业、钢铁业、电力业、烟草业等7个行业的《企业所得税管理操作指南》，对于探索加强企业所得税分行业管理，起到了重要指导作用。今年国家税务总局又组织编写了第二批包括石油天然气开采业、医药制造业、汽车制造业、船舶制造业、纺织业、航空运输业、保险业等7个行业在内的《企业所得税管理操作指南》。这批操作指南在吸收首批实施经验的基础上，进一步突出了实用性和可操作性，既有利于基层税务干部职工了解和掌握各个行业企业所得税管理的特点和规律，更有效地加

强企业所得税管理，也有利于广大纳税人熟悉企业所得税政策规定和管理要求，更好地履行纳税义务，防范税收风险。

实践无止境，创新无休止。企业所得税管理面临的新形势，要求我们深入总结实践经验，力争尽快使《企业所得税管理操作指南》覆盖到所有重点行业，并在实际工作中不断加以完善，逐步建立健全企业所得税分行业管理操作指南体系，探索创新企业所得税管理和服务工作的新途径。

希望各级税务机关和广大税务工作者结合实际，认真掌握和广泛应用《企业所得税管理操作指南》，不断提高税收征管的质量和效率；也希望广大纳税人熟知税法，自觉依法诚信纳税。通过税收征纳双方的共同努力，为推动经济社会和税收事业科学发展作出积极贡献！

肖捷

2010年12月

说 明

民航运输业是一个资金和技术高度密集的行业，它与其他行业发展密切相关，相互促进，共同影响社会经济发展。我国的民航运输业自 20 世纪 80 年代改革开放以来，伴随着国民经济的增长，进入持续快速发展时期，经历了从无到有、从小到大的发展过程，取得了巨大的成就并已跻身于世界航空市场的前列，具备了较强的国际竞争力，在我国国民经济中的战略地位也越来越高。然而随着社会主义市场经济体系的逐步建立和市场供求关系变化，民航运输业竞争日趋激烈，显现价格形成机制不合理、成本居高不下、资产负债率高的情况，致使部分企业长期亏损，给民航运输业所得税管理带来了新的命题与挑战。

为帮助广大税务人员正确理解和掌握民航运输业企业所得税管理的有关内容，拓展思路，规范管理，我们编写了《企业所得税管理操作指南·民航运输业》一书。本书以《中华人民共和国企业所得税法》和《企业会计准则》为依据，把握税法精神和内涵，紧密结合民航运输业生产经营和会计核算的特点，注重操作性和指导性，主要适用于税务机关负责民航运输业所得税管理的税务管理员、评估员和稽查员。

本书分为以下几个部分：

“行业概述”简要阐述了我国民航运输业的概况和特点，重

点结合民航运输业特定的业务范围和生产指标,对民航运输业财务会计核算体系进行了概括分析,为具体管理事项的解析进行了铺垫。

“应纳税所得额的确认和计算”以《中华人民共和国企业所得税法》、《企业会计准则》和现行国家税收政策规定为基础,论述了计算民航运输业应纳税所得额的方法;逐项梳理了民航运输业收入、税前扣除项目及资产处理的会计核算、税法规定和税法与会计差异处理;详细分析了民航运输业常旅客业务和退租检修业务等六项特殊业务的税务处理;介绍了民航运输业应纳税所得额和源泉扣缴预提税的计算。

“征收管理”论述了民航运输企业开业登记、办理涉税事项、所得税预缴、汇算清缴的日常征收管理流程。针对民航运输业特点重点介绍了资产损失审批管理和税法与会计差异项目的台账管理,同时针对民航运输业跨地区分支机构众多的特点,将跨地区汇总纳税总分机构的管理方法单独作了介绍。本部分还对民航运输业企业所得税与流转税、个人所得税、房产税等其他税种的统筹管理也作了探索。

“纳税评估及预警分析”论述了纳税评估工作流程和方法,探索建立符合民航运输业特定的纳税评估指标体系和预警分析指标,同时设置各税种间综合分析指标,以强化企业所得税与其他税种的联合评估。本部分还介绍了纳税评估底稿及指标运用。

“日常核查”论述了民航运输业相关的收入、成本费用和其他分细项核查的风险点及核查方法。

“附录”选取了包括民航运输业管理的相关法律法规和政策规定。

企业所得税专业化管理是新时期税收工作的必然趋势,同时又是一项系统工程,还有许多工作需要完善。本书所引用的企业所得税规定以国家最新颁布的法律法规为依据,并将适时根据新政策进行修订。本书有关内容与新政策规定有矛盾的,以新政策

规定为准。

由于水平有限，加之写作时间较短，本书难免存在不足之处，敬请读者批评指正。

《企业所得税管理操作指南·民航运输业》编写组

2010年12月

目 录

第一章 行业概述

第一节 民航运输业概述及特点	1
一、我国民航运输业体系	1
二、民航运输业特点	2
三、民航运输业的发展概况	3
第二节 民用航空组织形式和组织结构	8
一、民用航空组织体系	8
二、主要民航运输企业组织形式	9
三、民航运输企业内部组织结构	11
第三节 民航运输业业务范围和财务会计核算体系	11
一、民航运输业业务范围	11
二、民航运输业财务会计管理体系	13

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	24
一、净所得课税原则	24
二、税法优先原则	24

三、权责发生制原则	25
四、真实性原则	25
五、实质重于形式原则	26
六、收入实现原则	26
第二节 收入确认	26
一、收入的确认原则	26
二、民航运输业收入的内容	28
三、收入的确认及税法与会计差异	31
第三节 税前扣除和资产的税务处理	37
一、税前扣除的原则	37
二、税前扣除的范围	38
三、税前扣除项目及税法与会计差异	39
四、资产的税务处理及税法与会计差异	65
第四节 特殊业务的税务处理	85
一、常旅客业务	85
二、退租检修	88
三、飞机组件折旧	91
四、飞行训练费	95
五、远期金融交易	96
六、政府性基金	97
第五节 应纳税所得额的计算	98
第六节 应纳税所得额的计算	100
一、应纳税额的计算公式	100
二、境外所得计征企业所得税的计算	101
三、清算所得的计算	109
第七节 源泉扣缴	120
一、民航运输业主要税收协定	120
二、民航运输业源泉扣缴所得税相关规定	121

第三章 征收管理

第一节 信息采集	124
一、税务登记信息	124
二、税种鉴定和税收认定信息	126
三、申报征收信息	127
四、第三方信息	128
第二节 日常管理	129
一、税务登记管理	129
二、账簿、凭证管理	133
三、发票管理	135
四、申报管理	138
五、涉税事项管理	139
六、台账管理	144
七、税收分析	156
第三节 预缴管理	160
一、预缴方法	160
二、预缴期限	160
三、预缴申报资料	160
四、预缴管理的业务流程	160
第四节 汇算清缴管理	161
一、汇算清缴方法	161
二、汇算清缴期限	161
三、汇算清缴申报资料	161
四、汇算清缴业务流程	162
第五节 跨地区经营汇总纳税企业管理	166
一、税务登记管理	166
二、预缴管理	166
三、分配表管理	169

四、汇缴管理	171
第六节 与其他税种的统筹管理	172
一、与货物税的统筹管理	172
二、与个人所得税的统筹管理	172
三、与其他税种的统筹管理	173

第四章 纳税评估及预警分析

第一节 纳税评估概述	174
一、纳税评估简介	174
二、纳税评估方法	176
三、纳税评估模型	177
四、纳税评估流程	178
第二节 纳税评估组织体系和机制	186
一、纳税评估组织体系	186
二、纳税评估工作机制	186
三、纳税评估岗位职责	187
第三节 纳税评估指标体系	188
一、通用分析单一指标	189
二、通用分析复合指标设置	197
三、各税种间综合分析指标	200
四、民航运输企业特定分析指标	203
第四节 纳税评估预警分析	205
一、税收预警分析基本方法	205
二、企业所得税预警管理主要内容	206
第五节 纳税评估底稿及指标运用	207
一、纳税评估工作底稿	207
二、纳税评估指标运用	212

第五章 日常核查

第一节 日常核查的概述	213
一、日常核查的基本目标	213
二、日常核查的基本方法	214
三、日常核查的工作程序	215
第二节 收入的日常核查	216
一、客运收入核查	216
二、货邮运收入核查	217
三、代理手续费收入核查	218
四、附加费收入核查	219
五、联营收入核查	219
六、投资收益核查	219
七、营业外收入核查	220
第三节 成本费用的核查	221
一、燃油费核查	222
二、起降服务费核查	222
三、餐供费核查	223
四、飞机（发动机）大修理费核查	223
五、机身（发动机）退租检修费核查	223
六、制服费核查	224
七、飞行训练费核查	224
八、飞机（发动机）保险费核查	224
九、经营租赁费核查	225
十、融资租赁费用核查	225
十一、固定资产折旧核查	226
十二、无形资产摊销核查	226
十三、工资薪金支出及职工福利费、工会经费、 职工教育经费核查	227

十四、手续费及佣金核查	228
十五、对外捐赠核查	228
十六、罚款、滞纳金、违约金核查	228
十七、自然灾害和意外事故损失核查	229
十八、预计负债核查	229
十九、弥补亏损核查	229
二十、关联企业往来核查	229
第四节 其他方面核查	230
一、补贴收入核查	230
二、政府性基金核查	230
三、源泉扣缴核查	231

附录

相关法律法规和政策规定	232
-------------	-----

第一章

行业概述

第一节 民航运输业概述及特点

一、我国民航运输业体系

民用航空，简称民航，是指使用民用航空器从事非军事性质的所有航空活动。

这个定义明确了民用航空是航空的一部分，同时以“使用”航空器界定了它和航空制造业的界限，用“非军事性质”表明了它和军事航空的不同。

民用航空分为两部分：公共航空和通用航空。

1. 公共航空，指以航空器进行经营性旅客、货物、行李、邮件运输的航空活动。它的经营性表明这是一种商业活动，以盈利为目的。它与铁路运输、水路运输、公路运输和管路运输五种主要运输方式共同组成了国家的交通运输系统。

2. 通用航空，指使用民用航空器从事公共航空运输以外的民用航空活动。因而通用航空包罗多项内容，范围十分广泛，可以大致分为下列几类：

(1) 工业航空：包括使用航空器进行工矿业有关的各种活动，具