

<<企业所得税汇算清缴实务问答>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税汇算清缴实务问答>>

13位ISBN编号：9787802359390

10位ISBN编号：7802359392

出版时间：2013-3

出版时间：中国税务出版社

作者：郝卫东

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<企业所得税汇算清缴实务问答>>

### 内容概要

《企业所得税汇算清缴实务问答(2013版)》将纳税人在汇算清缴中遇到的重点难点问题、薄弱环节等，以问答的形式，向纳税人讲解如何操作，并援引相关政策法规帮助理解。通过《企业所得税汇算清缴实务问答(2013版)》的学习，纳税人可以基本了解汇算清缴工作的程序、政策，明晰税务风险点，掌握纳税调整的基本方法，学会各种报表的填报技巧和方法，有助于纳税人提高汇算清缴工作的效率和准确性，有效化解税务风险。

## <<企业所得税汇算清缴实务问答>>

### 书籍目录

- 一、收入类
- 1.企业持有中国铁路建设债券取得的利息收入是否缴纳企业所得税？
- 2.企业从县级以上各级人民政府财政部门取得的财政性资金是否免征企业所得税？
- 3.从农户手中收购茶叶后进行分类、包装再销售，取得的收入是否属于免税的农产品初加工收入？
- 4.企业取得的国债利息收入需符合哪些规定才能免征企业所得税？
- 5.财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税〔2009〕87号）执行到期后，企业从政府部门取得的补贴是否需要缴纳企业所得税？
- 6.核定征收所得税的企业，取得的转让股权（股票）收入等转让财产收入，应如何计税？
- 7.非营利性医疗机构、学校的收入是否征收企业所得税？
- 8.金融企业的贷款利息收入应如何确认并缴纳企业所得税？
- 9.企业从政府取得的奖励、扶持资金是否应当缴纳企业所得税？
- 10.会员的免费项目是否确认收入？
- 11.公司销售自产农产品，享受增值税免税优惠，减免的增值税税款需要计入企业的收入总额吗？
- 12.企业取得的软件企业增值税即征即退的税款，是否需要缴纳企业所得税？
- 13.企业购入的茶叶或其他礼盒送给客户，如何确认收入？
- 14.A企业转让股权给B企业，已经完成转让手续，但B公司分期三年支付股权转让价款，如何确认股权转让所得？
- 15.企业取得的国债利息收入，应于何时确认所得税收入的实现？
- 16.某企业向他人提供免费劳务，在计算企业所得税时，是否需要视同销售处理？
- 17.我公司为100%国资企业，现在，国资委无偿划拨给我公司一部分“其他企业的股份”，该部分所得是否需要缴纳企业所得税？
- 18.企业所得税法对股权转让收入如何确认？
- 19.金融企业的未逾期贷款，如何计算利息收入，企业所得税上何时确认收入的实现？
- 20.北京市均辉华惠国际货运有限公司工会委员会，现取得由“南山总工会”颁发的“工会社会团体法人资格证”。  
请问：（1）由该工会委员会向公司员工收取、不上缴总工会的工费收入是否需要缴纳企业所得税？  
（2）由公司承担并通过地税系统划拨给市总工会的工会经费（如10万元）中有一部分（如4万元）由市总工会返给该工会委员会，请问这4万元需否缴纳企业所得税？
- 21.企业发生非货币性资产交换，企业所得税上是否应当做视同销售处理，如何确认销售收入？
- 22.销售商品需要安装和检验的，企业所得税上如何确认收入？
- 23.期货保障基金公司取得的哪些收入可以不计入其应征企业所得税的收入？
- 24.境内注册居民企业从中国境内其他居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益是否缴纳企业所得税？
- 25.机构给予农户的小额贷款取得的利息收入是否有税收优惠？
- 26.在符合条件的技术转让过程中，同时销售仪器的收入是否一并计入技术转让收入？
- 27.根据国税发〔2008〕86号文件规定，母公司以管理费形式向子公司提取费用，子公司因此支付给母公司的管理费，不得在税前扣除。  
请问这部分管理费在母公司收到时是否需要确认收入？
- 28.企业接受的较大金额非货币性资产捐赠收入可以分期确认收入吗？
- 29.香港公司从中国境内购买货物之后直接销售给中国境内的企业用，请问这种情况香港公司取得的这笔收入是否需要在中国境内缴纳企业所得税，具体按照什么标准来缴纳？
- 30.纳税人由于发生退货，但增值税发票已经超过90天未认证，无法开具负数发票冲销，请问所得税上还需要计入收入吗？  
如果不需要，企业应该提供合同会计凭证冲减销售收入？
- 31.企业销售人员在外地出差的服务费发票的刮奖中奖收入，是否要缴纳企业所得税？
- 32.企业根据委托合同，受托对符合企业所得税农、林、牧、渔业税收优惠规定的农产品进行初加工服

## <<企业所得税汇算清缴实务问答>>

务，其所收取的加工费，可以按照农产品初加工的免税项目处理吗？

33.内资企业与某自然人签署股权转让协议，转让方以“零元”价格转让其在一家企业的部分股权给该纳税人，该企业的净资产为正数，请问该纳税人是否需要按接受捐赠确认收入缴纳企业所得税？

34.企业整体转让，如果转让价高于被转让企业净资产，请问被转让企业需就该差额缴纳企业所得税吗？

如果转让价低于被转让企业净资产，请问购买方需要就该差额并入所得征企业所得税吗？

35.企业所得税法实施条例规定：特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

而国税函（2008）875号文件规定：属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。

如果合同约定的支付时间与实际支付时间不一致，请问：特许权使用费按什么来确认收入？

36.外资企业发生股权转让，确认投资所得和损失，应以转让股权投资收入减除股权投资成本后的余额计算，请问应如何确定股权投资成本与投资收入？

有文件依据吗？

国税发（2000）118号文件现在是否有效？

37.“企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过12个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

”对跨年度工程，如果持续时间不超过12个月，如何确认收入？

38.企业所得税法规定“企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务

。

”房地产开发企业“拆迁还房”是否应按视同销售进行处理？

39.一般纳税人销售了一台设备，在维修期内发生了零部件的免费更换，在增值税上领用自产产品不视同销售处理，不缴纳增值税。

根据国税函（2008）828号文件企业处置资产所得税处理：因资产的所有权属发生了改变，应视同销售确认收入。

请问：用于免费更换的零部件，在所得税处理上，要视同销售确认收入吗？

40.香港公司A（在香港）打算将持有的北京公司B的股权（超过25%但没达到100%）全部转让给另一香港公司C（在香港）。

转让类型属于协定第十三条的第五项。

请问：在境内无转让所得，是否不征收A公司的该项所得税？

有无文件依据？

41.向会员收取的会员费应如何确认销售收入？

42.纳税人是一般企业（非房地产企业），请问纳税人自建的房产采取预售方式销售取得的预售收入，是否要按照规定的预计利润率分季（或月）计算出预计利润额，计入利润总额预缴企业所得税？

有何文件依据？

43.纳税人是一家提供船务货运代理的公司，该公司在国外还有一家关联公司，纳税人及其国外关联公司和客户一般不签订合同，只是口头的约定，该公司的所有船务代理业务都是在国内进行的，同时与该公司有关联关系的外国公司也会提供相应的信息服务，外国公司不会派人员来中国提供服务。

而且客户有时会将服务费付给外国公司。

请问：外国公司提供的服务是否要根据国税发（2000）082号文：“境外咨询企业与境内外商投资企业或代表机构共同与客户签订合同，共同提供咨询业务所取得的收入，首先应按工作量或合同规定等合理的比例划分境内外企业或机构各自的收入。

境内外商投资企业或代表机构应就其划分的收入申报缴纳营业税和企业所得税。

凡属境外咨询企业与其境内关联企业或其代表机构共同提供咨询业务，且其服务对象为中国境内客户的，划为境内外商投资企业或代表机构收入的比例，不应低于该项业务总收入的60%。

”在中国代扣代缴企业所得税？



## <<企业所得税汇算清缴实务问答>>

- 44.企业的一笔销售货物收入，在合同中约定货物验收合格后60天内付款，如果货物验收是在2012年12月，实际付款时间在2013年1月或者2月，请问，此笔收入应在哪个期间确认申报所得税？
- 45.A公司为B公司的母公司，2012年度A公司收到财政局的一笔补贴款用于建设某项目，A公司把该款项划拨给B公司，由B公司承建该项目，项目最终在B公司验收。  
请问：上述补贴收入若需征收企业所得税，是由A公司缴纳还是由B公司缴纳？
- 46.请问承包商承包一建筑工程（超过1年）合同约定先付定金，等工程全部完成后再把剩余款项付给承包方，请问这种情况应该如何确认收入缴纳企业所得税？
- 47.纳税人发生一笔视同销售的业务，请问按照企业所得税法，如何确定产品的销售价格，有没有相关的文件依据？  
由于该产品在市场上没有同类产品，因此不能够确定公允价值，那么利润率怎么确定，是由企业自己确定还是税务机关核定？
- 48.在买一送一销售方式中，所送商品未在发票中显示，但已计算增值税。  
假设成本为800元，视同销售价为1000元，增值税率为17%。  
会计处理为：借：营业费用——促销费 1170 贷：库存商品 1000 应交税费——应交增值税（销项税额） 170 请问在申报企业所得税时，结转了800元的成本后，是否还可以在税前扣除1170元的销售费用？是否需做纳税调整？
- 49.某企业销售一批货物，如果购买方能提前还款的话会有相应折扣，请问如何确认收入？折扣部分能否扣除？
- 50.从财政局取得的设备技术更新改造拨款需要缴所得税吗？
- 51.取得增值税返还是否缴纳所得税？
- 52.请问企业取得政策性搬迁或处置收入如何进行企业所得税处理？
- 53.企业为某公司提供资产管理业务，签订“代持协议”，收取管理费。  
代该公司代为持有交通银行股权，现交通银行股权分红，这笔收入将转到被管理公司，请问这笔收入所得是由管理公司代扣代缴所得税还是由被代理公司自行缴纳所得税？
- 54.请问关于出口退增值税税款是否需缴纳企业所得税，是否有明确规定？
- 55.根据《企业所得税法》第二十六条规定，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入，请问按照收入总额核定征收企业所得税的企业，是不是从居民企业取得股息、红利等权益性投资收益就不用并入收入总额缴纳企业所得税了？
- 56.内资循环经济企业2007年取得财政局的补贴，指定用于继续改造治理污染项目，请问对有指定用途的政府补助是否免征企业所得税？
- 57.新法实施后暂无文件规定补贴收入可以免税。  
现纳税人收到北京政府划拨的有专项用途的财政补贴，该集团公司收到后，又分发给其下属的子公司作为研究开发的费用（但并没有全部分给子公司），但政府的批文是将该笔款项拨给该集团公司。  
请问该笔补贴应该以集团公司的名义缴纳所得税税呢？  
或者是各子公司就其分到的部分缴纳所得税、总公司就去留下的部分缴纳所得税？
- 58.某公司投资一家企业，2012年取得的投资收益是否需要缴纳企业所得税？
- 59.企业投资者申购和赎回基金单位取得的差价收入是否征收企业所得税？
- 60.某公司有一笔债务无法偿付，请问是否缴纳企业所得税？
- 61.企业由于搬迁处置存货而取得的收入是否作为企业搬迁收入？
- 62.企业以自己的房产作股权投资，该评估增值部分是否缴纳企业所得税？
- 63.企业有无法偿付的应付款收入，应何时缴纳企业所得税？
- 64.企业以证券投资基金从证券市场中取得的买卖股票、债券的差价收入，如何缴纳企业所得税？
- 65.对非居民企业取得来源于中国境内的股息、红利等权益性投资收益以及转让财产所得，如何在境内缴纳企业所得税？
- 66.非营利组织哪些收入可以免征企业所得税？
- 67.企业取得淘汰老旧机动车政府补助，可以作为企业所得税的不征税收入？
- 68.企业收到区政府的专项研发基金，是否缴纳企业所得税？

## <<企业所得税汇算清缴实务问答>>

69.企业到期前转让国债或者从非发行者投资购买的国债，如何计算免征企业所得税的国债利息收入？

70.被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本，是否缴纳企业所得税？

…… 二、扣除类 三、特别纳税调整 四、非居民所得税 五、汇总纳税类 六、税收代惠类 七、征收管理类

## <<企业所得税汇算清缴实务问答>>

### 章节摘录

版权页： 16.某企业向他人提供免费劳务，在计算企业所得税时，是否需要进行视同销售处理？

答：《企业所得税法实施条例》第二十五条的规定：“企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

”因此，企业向他人提供免费劳务，在计算企业所得税时应按视同销售处理。

17.我公司为100%国资企业，现在，国资委无偿划拨给我公司一部分“其他企业的股份”，该部分所得是否需要缴纳企业所得税？

答：根据《中华人民共和国企业所得税法》第六条规定，企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。

包括销售货物收入；提供劳务收入；转让财产收入；股息、红利等权益性投资收益；利息收入；租金收入；特许权使用费收入；接受捐赠收入；其他收入。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第二十一条规定，接受捐赠收入，是指企业接受的来自其他企业、组织或者个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产。

接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现。

因此，对于您的单位无偿获取的这部分股权，需要确认收入缴纳企业所得税。

18.企业所得税法对股权转让收入如何确认？

答：根据《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函〔2010〕79号）规定，企业转让股权收入，应在转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。

转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。

企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

19.金融企业的未逾期贷款，如何计算利息收入，企业所得税上何时确认收入的实现？

答：根据《国家税务总局关于金融企业贷款利息收入确认问题的公告》（国家税务总局公告2010年第23号）规定，金融企业按规定发放的贷款，属于未逾期贷款（含展期），应根据先收利息后收本金的原则，按贷款合同确认的利率和结算利息的期限计算利息，并于债务人应付利息的日期确认收入的实现。

20.北京市均辉华惠国际货运有限公司工会委员会，现取得由“南山总工会”颁发的“工会社会团体法人资格证”。

请问：（1）由该工会委员会向公司员工收取、不上缴总工会的工费收入是否需要缴纳企业所得税？

（2）由公司承担并通过地税系统划拨给市总工会的工会经费（如10万元）中有一部分（如4万元）由市总工会返给该工会委员会，请问这4万元需否缴纳企业所得税？

答：根据描述，工会委员会是北京市均辉华惠国际货运有限公司的一部分，不是独立的所得税纳税人，不用单独缴纳所得税。

如果该工会为企业所得税纳税人，向员工收取的费用应该缴纳；返还的4万元不用缴纳。

21.企业发生非货币性资产交换，企业所得税上是否应当做视同销售处理，如何确认销售收入？

答：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令512号）第二十五条的规定，企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

## <<企业所得税汇算清缴实务问答>>

### 编辑推荐

《企业所得税汇算清缴实务问答(2013版)》由北京鑫税广通税务师事务所有限公司组织编写。



版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>