

第三章 涉税专业服务程序与方法

第四节 所得税纳税审核方法

第一单元 企业所得税纳税审核方法

第二单元 个人所得税纳税审核方法

第一单元 企业所得税纳税审核方法

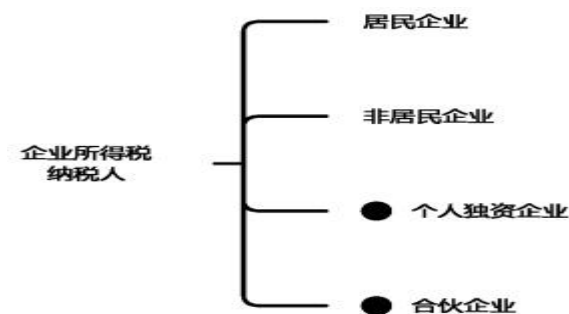
- 【知识点 1】企业所得税的基本内容审核
- 【知识点 2】应纳税所得额的审核
- 【知识点 3】资产税务处理的审核
- 【知识点 4】企业重组的所得税处理的审核
- 【知识点 5】税收优惠的审核
- 【知识点 6】居民企业核定应纳税额的审核
- 【知识点 7】企业清算的所得税处理的审核
- 【知识点 8】企业所得税征收管理的审核

【知识点 1】企业所得税的基本内容审核

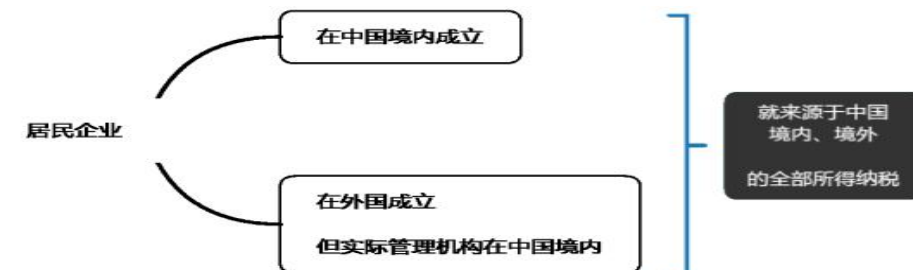
- 一、纳税义务人的审核
- 二、征税对象的审核
- 三、税率的审核
- 四、企业所得税的计税依据的审核

一、纳税义务人的审核

企业所得税的纳税义务人指在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。

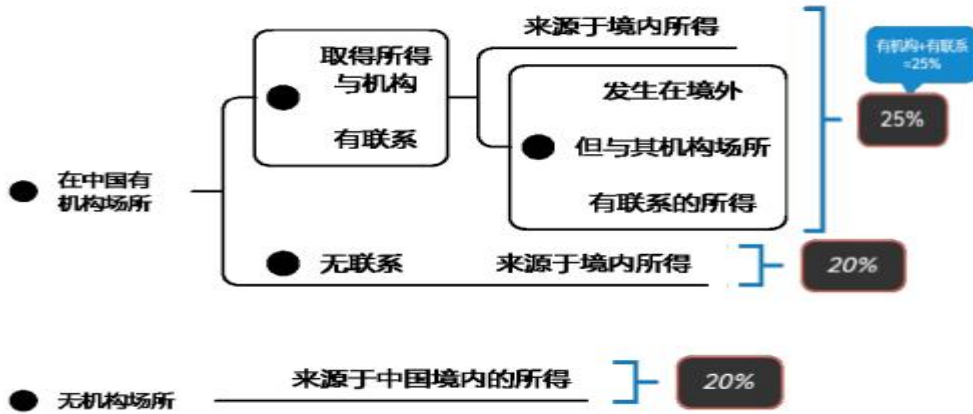


1. 居民企业



【提示】实际管理机构：对企业的生产经营、人员、账务、财产等实施**实质性全面管理和控制**的机构。

2. 非居民企业



【例题1·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的是（ ）。

- A. 甲一人有限责任公司 B. 乙事业单位 C. 丙个人独资企业 D. 丁股份有限公司 E. 社会团体

【答案】ABDE

【解析】合伙企业、个人独资企业不属于企业所得税的纳税人。

【例题2·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司
 B. 依照中国法律成立，实际管理机构在境内的乙公司
 C. 依照中国法律成立，在境外设立机构、场所的丙公司
 D. 依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丁公司

【答案】D

二、征税对象的审核

(一) 征税范围

(二) 所得来源地的确定

(一) 征税范围

包括生产经营所得、其他所得和清算所得。

【例题1·简答题】某企业进入清算期，全部资产的计税基础为100万元，出售价格为120万元，全部负债的计税基础100万元，实际清偿60万元。

要求：不考虑其他因素，该企业清算期所得为多少？

【答案】

该企业清算所得= (120-100) + (100-60) =60 (万元)。

(二) 所得来源地的确定

来源地所得确定原则		
所得	来源地	记忆口诀
销售货物所得	按照交易活动发生地确定	主营业务发生地
提供劳务所得	按照劳务发生地确定	
不动产转让所得	按照不动产所在地确定	不动产按常规记
动产转让所得	按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定	动产转让反着记
权益性投资资产转让所得	按照被投资企业所在地确定	其他全是对方地
股息、红利等权益性投资所得	按照分配所得的企业所在地确定	
利息所得、租金所得、特许权使用费所得	按照负担、支付所得的企业或者	

	机构、场所所在地确定； 或者按照负担、支付所得的 个人住所地确定	
其他所得	由国务院财政、税务主管部门确定	

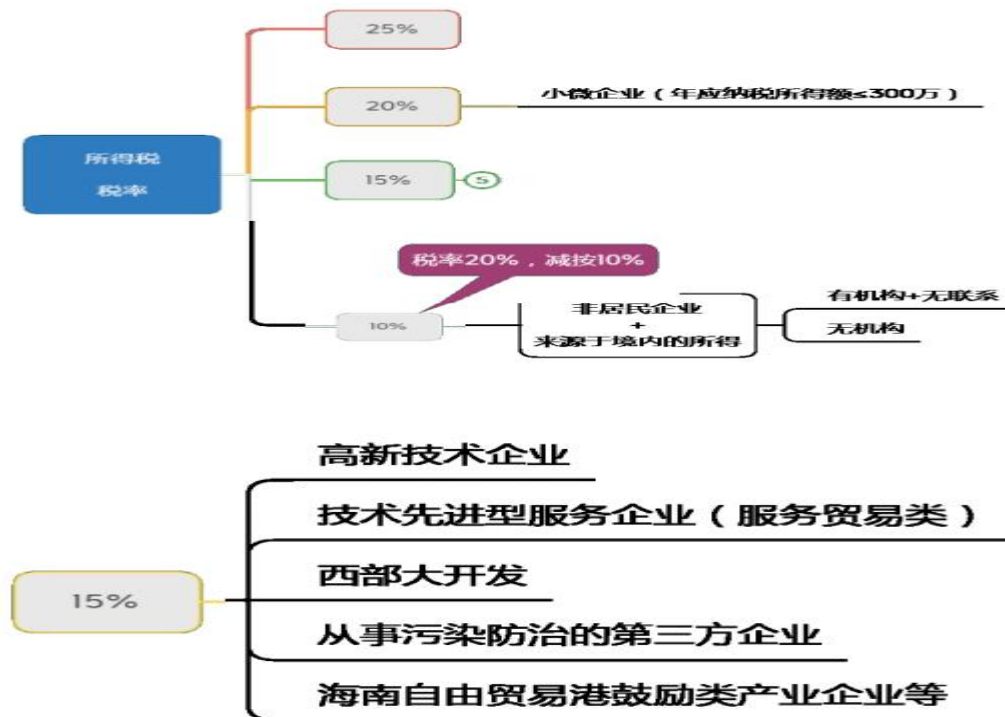
【例题 1·单选题】根据企业所得税相关规定，企业转让动产的所得来源地是（ ）。

- A. 交易活动发生地 B. 负担支付所得的企业所在地 C. 受让动产的企业所在地 D. 转让动产的企业所在地

【答案】D

【解析】转让财产所得：①不动产转让所得按照不动产所在地确定。②动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

三、税率的审核



【例题 1·多选题】以下企业，适用 15% 税率征收企业所得税的有（ ）

- A. 小型微利企业 B. 经认定的技术先进型服务企业 C. 重点扶持的高新技术企业
D. 符合条件的从事污染防治的第三方企业 E. 非居民企业

【答案】BCD

【解析】小型微利企业减按 20% 征收企业所得税；答案 A 错误；非居民企业税率为 25% 或 20%（减按 10%）征收企业所得税；答案 E 错误。

四、企业所得税的计税依据的审核

（一）直接法

（二）间接法

（一）直接法

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 准予扣除项目金额 - 允许弥补的以前年度亏损

注：企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则。属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，均作为当期收入和费用；

不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，均不作为当期的收入和费用。