

## 第二章 所得税纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理

【例题·简答题】某制造业企业从政府部门取得 200 万元研发专项拨款，当年全部用于新产品设计费支出，在“管理费用——研发费用”科目单独核算归集。企业财务人员欲咨询该项拨款相关问题，假如您是负责该业务的税务师，请回答财务人员提出的相关问题。

(1) 该项拨款如果作为不征税收入处理，应该同时符合哪些条件？

(2) 将该款项作为应税收入处理，与作为不征税收入处理相比，哪种对企业有利，为什么？

**解析：**

(1) 不征税收入的条件

从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的财政性资金，凡符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

其条件为：

- ①企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；
- ②财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；
- ③企业对该资金以及该资金发生的支出单独进行核算。

(2) 作为应税收入有利。

如果作为不征税收入，其成本费用不得税前扣除，而且不得加计扣除；

如果作为应税收入，不仅成本费用可以税前扣除，而且研发支出可以加计 100%扣除，可以多扣除 200 万元，因此作为应税收入处理对企业更为有利。

【提示】制造业企业，从 2021 年开始，研发费用加计 100%。

【2017·多选题】企业取得的下列收入中，属于免税收入的有（ ）。

- A. 转让股票取得的收入
- B. 从境内非上市居民企业取得的投资分红
- C. 接受县以上政府无偿划入的国有资产
- D. 接受股东赠与资产收入
- E. 国债利息收入

**答案：**BE

**解析：**选项 A，转让股票取得的收入属于征税收入；选项 C，接受县以上政府无偿划入的国有资产，需要区分情况处理作为资本金、征税收入或不征税收入处理；选项 D，接受股东赠与资产收入，区分情况作为资本金或征税收入处理，不属于免税收入。

【2017·单选题】企业处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。

- A. 将资产用于股息分配
- B. 将资产用于生产另一产品
- C. 将资产从总机构移送至分支机构
- D. 将资产由自用转为经营性租赁

**答案：**A

**解析：**选项 B、C、D，资产所有权没有发生转移，不属于视同销售范围。2. 如何确定视同销售收入和视同销售成本。

【例题·简答题】2024 年 5 月 6 日 A 公司与 B 公司签订预收货款销售合同，销售商品一批，不含税销售价格为 100 万元，发货时间未 6 月 6 日。合同约定，B 公司应当于 5 月 6 日支付预付款 50 万元，A 公司必须于 5 月 6 日按全额开具增值税专用发票给 B 公司。5 月 6 日 A 公司按合同规定开具了发票，并将预收款存入银行。该批商品的实际成本 80 万元。

**解析：**

先开具发票的，增值税纳税义务发生时间为开具发票的当天。因此，应当确认增值税销项税额 13 万元。但是由于并未发出商品，因此会计上、企业所得税上既不确认收入，也不结转成本。

借：银行存款 500000

贷：合同负债 370000

应交税费——应交增值税（销项税额） 130000

【例题·简答题】某建筑工程公司为增值税一般纳税人，2023年承接了某中央公园建设工程，采用一般计税方法。2024年3月工程完工，但按合同规定预留了10%的质保金，质保金价税合计109万元，尚未开具发票。请做出质保金相应的账务处理

答案：

借：应收账款 1090000

贷：主营业务收入（或合同结算） 1000000

应交税费——待转销项税额 90000

【例题·多选题】关于企业所得税收入确认时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 股息、红利等权益性投资收益以被投资人作出利润分配决定的日期确认收入的实现
- B. 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
- C. 股权转让收入按实际收到转让款项时间确认收入的实现
- D. 分期收款方式销售货物按合同约定的收款日期确认收入的实现
- E. 采取产品分成方式取得收入，以企业分得产品的时间确认收入的实现

答案：ABDE

解析：股权转让收入应于转让协议生效且完成股权变更手续时确认收入的实现。

【例题·简答题】2023年8月某公司（增值税一般纳税人）将自产产品通过国家机关捐赠给某老年福利院，经审核该批产品生产成本为20万元；同类产品不含税销售价格为30万元。该企业2023年会计利润为100万元

要求：简述如何进行账务处理？如何进行增值税和企业所得税的税务处理？

答案：

（1）账务处理：

借：营业外支出 239000

贷：库存商品 200000

应交税费——应交增值税（销项税额） 39000

（2）增值税：增值税视同销售，销项税额=30x13%=3.9（万元）

（3）企业所得税——三步调整法。

视同销售：视同销售收入纳税调增30万元；视同销售成本纳税调减20万元；合计纳税调增10万元。

扣除类调整项目的“其他”的纳税调整：捐赠支出的账载金额为23.9万元，税收金额为33.9万元，纳税调减10万元。

公益性捐赠税前扣除限额的调整：公益性捐赠的税前扣除限额=100x12%=12（万元）。支出金额33.9万元（以税收认可的金额为准），超标21.9万元，纳税调增，21.9万元超标的捐赠支出可以结转3年扣除。

【2021·多选题】企业发生的下列支出，无需并入职工教育经费，可以在企业所得税税前据实扣除的有（ ）。

- A. 技术先进型服务企业的职工培训费
- B. 高新技术企业的职工培训费
- C. 集成电路设计企业的职工培训费
- D. 航空企业实际发生的乘务训练费
- E. 符合条件的软件企业的职工培训费

答案：CDE

解析：航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，集成电路设计企业、软件生产企业、符合条件的动漫企业的职工培训费用，可以据实扣除。

【例题·综合题】2023年某企业“应付职工薪酬”账户各明细栏目反映，支付给职工的工资总额合计2000000元，全部为合理的工资、薪金支出；发生职工福利费合计400000元；发生职工教育经费80000元；拨缴工会经费24000元，已取得相关工会拨缴款收据，同时又另行列支工会活动费40000元。

**解析：**

企业发生的工资总额2000000元，全部为合理的工资、薪金支出，无需调整。

职工福利费扣除限额=2000000×14%=280000（元），实际发生调整400000元，纳税调增120000元。

职工教育经费扣除限额=2000000×8%=160000（元），实际发生80000元，未超过限额，无需调整。

职工工会经费扣除限额=2000000×2%=40000（元），实际发生且取得合法收据的金额为24000元，未超过限额，无需调整。另行列支的工会活动费，因未取得工会凭证，不能税前抵扣，纳税调增40000元。

工资及三项费用合计纳税调增160000元。

【例题·简答题】企业2023年1月1日向银行贷款1000万元，年利率为12%，其中800万元用于A车间基建工程，该车间于2023年9月交付使用；200万元用于采购材料物资从事生产经营，企业在2023年度按权责发生制原则计提了贷款利息支出120万元，全部计入“财务费用”科目借方。

**解析：**

利息支出未按税法规定在资本性支出与收益性支出之间合理分配，虚增期间费用。

（1）应该资本化的利息支出=800×12%×9÷12=72（万元）

（2）计入财务费用的利息支出：48（万元）

（3）财务费用中列支了120（万元），应调增利润额和应纳税所得额72万元，此外相应调整A车间折旧。

【2022·单选题】下列企业不能按当年销售（营业）收入30%计算广告费和业务宣传费在企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 除酒类外的饮料制造企业
- B. 医药制造企业
- C. 房地产开发企业
- D. 化妆品制造与销售企业

**答案：**C

**解析：**化妆品制造与销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

【2021·单选题】房地产企业委托境外机构销售开发产品的，其支付境外机构的销售费用的扣除规定是（ ）。

- A. 销售费用不包括佣金或手续费，可据实扣除
- B. 销售费用包括佣金或手续费，可据实扣除
- C. 销售费用包括佣金或手续费、且不超过委托销售收入10%的部分，可据实扣除
- D. 销售费用不包括佣金或手续费、且不超过委托销售收入10%的部分，可据实扣除

**答案：**C

**解析：**房地产企业委托境外机构销售开发产品的，其支付境外机构的销售费用（含佣金或手续费）不超过委托销售收入10%的部分，准予据实扣除。

【2022·单选题】自2017年度企业所得税汇算清缴起，企业发生资产报废毁损等损失在企业所得税税前扣除采取（ ）。

- A. 将资产损失相关资料报税务机关备案，填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，按规定扣除
- B. 仅填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》按规定扣除，资产损失相关资料既不报送，也不需要留存
- C. 向主管税务机关进行专项申报，经税务机关批准填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，按规定扣除
- D. 填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，资产损失相关资料由企业留存备查

**答案：**D

**解析：**自 2017 年度及以后年度企业所得税汇算清缴，企业向税务机关申报扣除财产损失，仅需填报企业所得税年度纳税申报表《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》，不再报送财产损失相关资料，相关资料由企业留存备查。

**【2019·多选题】**根据企业所得税相关规定，企业实际发生的超过当年税前扣除标准的金额，准予在以后纳税年度结转扣除的有（ ）。

- A. 职工福利费支出
- B. 业务招待费支出
- C. 公益性捐赠支出
- D. 工会经费支出
- E. 广告费和业务宣传费支出

**答案：**CE

**解析：**选项 C，企业的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予扣除，超过部分，准予以后三年内在计算应纳税所得额时结转扣除；选项 E，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除另有规定外不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。

**【例题·简答题】**A 公司 2022 年发生罚款、违约金、罚息、违约金 20 万元。主要是：

- (1) 环保部门处以罚款 5 万元；
- (2) 因未采取火灾防范措施，消防部门处罚款 3 万元；
- (3) 税收滞纳金 3 万元，社会保险费滞纳金 1 万元；
- (4) 银行贷款逾期还款被加收的罚息支出 6 万元；
- (5) 因产品质量原因，经协商支付购货方赔款 2 万元。

请问所得税前是否可以扣除？

**答案：**

- (1) 该企业被环保部门所处罚款 5 万元，消防部门所处罚款 3 万元，均属于行政性罚款，不得在税前扣除，应当调增应纳税所得额 8 万元；
- (2) 税收滞纳金 3 万元税前不得扣除，纳税调增；社会保险费滞纳金 1 万元允许扣除，无需纳税调增。
- (3) 银行罚息支出 6 万元可税前扣除，无需调整；
- (4) 违约金支出 2 万元，可以在税前扣除，无须纳税调整。