



第十一节 征收管理

【考点5】合伙企业所得税的征收管理 ★

1. 合伙企业以每一个合伙人为纳税义务人，合伙企业合伙人是自然人的，缴纳个人所得税；合伙人是法人和其他组织的，缴纳企业所得税；
2. 合伙企业生产经营所得和其他所得采取“先分后税”的原则；



第十一节 征收管理

3. 合伙人计算应纳税所得额的顺序：

- (1) 合伙协议约定；
- (2) 合伙人协商决定；
- (3) 合伙人实缴出资比例；
- (4) 平均分配。



第十一节 征收管理

4. 亏损抵减

合伙企业的合伙人是法人和其他组织的，合伙人在计算其缴纳企业所得税时，不得用合伙企业的亏损抵减其盈利。



第十一节 征收管理

【考点6】境外注册中资控股居民企业所得税的管理

一、相关概念

1. 境外注册中资控股企业（以下简称境外中资企业）是指由中国内地企业或者企业集团作为主要控股投资者，在中国内地以外国家或地区（含香港、澳门、台湾）注册成立的企业。



第十一节 征收管理

2. 境外注册中资控股居民企业（以下简称非境内注册居民企业）是指因实际管理机构在中国境内而被认定为中国居民企业的境外注册中资控股企业。

3. 非境内注册居民企业的实际管理机构所在地与境内主要控股投资者所在地一致的，主管税务机关为境外注册中资控股居民企业中国境内主要投资者登记注册地主管税务机关。



第十一节 征收管理

二、居民身份认定管理

1. 境外中资企业居民身份的认定，采用企业自行判定提请税务机关认定和税务机关调查发现予以认定两种形式。

2. 非境内注册居民企业的主管税务机关收到税务总局关于境外中资企业居民身份的认定结果后，应当在10日内向该企业下达《境外注册中资控股企业居民身份认定书》。



第十一节 征收管理

【考点7】企业政策性搬迁所得税管理 ★

1. 政策性搬迁，是指由于社会公共利益的需要，在政府主导下企业进行整体搬迁或部分搬迁。

企业由于下列需要之一，提供相关文件证明资料的，属于政策性搬迁：

- （1）国防和外交的需要；
- （2）由政府组织实施的能源、交通、水利等基础设施的需要；



第十一节 征收管理

(3) 由政府组织实施的科技、教育、文化、卫生、体育、环境和资源保护、防灾减灾、文物保护、社会福利、市政公用等公共事业的需要；

(4) 由政府组织实施的保障安居工程建设的需要；

(5) 由政府依照《中华人民共和国城乡规划法》有关规定组织实施的对危房集中、基础设施落后等地段进行旧城区改建的需要；

(6) 法律、行政法规规定的其他公共利益的需要。



第十一节 征收管理

2. 搬迁收入

搬迁收入=搬迁补偿收入+搬迁资产处置收入

搬迁补偿收入	(1) 对被征用资产价值的补偿 (2) 因搬迁、安置而给予的补偿 (3) 对停产停业形成的损失而给予的补偿 (4) 资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款 (5) 其他补偿收入
搬迁资产处置收入	由于搬迁而处置企业各类资产所取得的收入



第十一节 征收管理

【提示】

1. 企业由于搬迁处置存货而取得的收入，应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理，不作为企业搬迁收入。
2. 企业发生的购置资产支出，不得从搬迁收入中扣除。



第十一节 征收管理

【多选题】企业取得的下列收入中，属于企业所得税政策性搬迁补偿收入的有（ ）。（2019年）

- A. 由于搬迁处置存货而取得的处置收入
- B. 由于搬迁、安置而给予的补偿
- C. 对被征用资产价值的补偿
- D. 对停产停业形成的损失而给予的补偿
- E. 搬迁过程中的资产毁损而取得的保险赔款



第十一节 征收管理

答案：BCDE

解析：选项A：企业由于搬迁处置存货取得的收入，应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理，不属于搬迁补偿收入。



第十一节 征收管理

3. 搬迁支出

搬迁支出=搬迁费用支出+搬迁资产处置支出

搬迁费用支出	(1) 安置职工实际发生的费用 (2) 停工期间支付给职工的工资及福利费 (3) 临时存放搬迁资产而发生的费用 (4) 各类资产搬迁安装费用 (5) 其他与搬迁相关的费用
搬迁资产处置支出	(1) 变卖及处置各类资产的净值 (2) 处置过程中所发生的税费等支出 【提示】企业由于搬迁而报废的资产，如无转让价值，其净值作为企业的资产处置支出



第十一节 征收管理

4. 搬迁资产税务处理

资产	计税基础	摊销或折旧年限
简单安装或不需要安装即可继续使用的	净值	尚未折旧或摊销的年限
大修理后才能重新使用的	净值+大修理支出	尚可使用的年限



第十一节 征收管理

4. 搬迁资产税务处理

资产	计税基础	摊销或折旧年限
换入的土地 (土地置换)	被征用土地的净值+换入土地 投入使用前所发生的各项费 用支出	正常处理
换入的资产 (资产置换)	被征用资产的净值+换入资产 所支付的税费+/-补价	正常处理
新购置的各类 资产	正常处理	正常处理



第十一节 征收管理

【单选题】关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定，下列说法正确的是（ ）。（2019年）

- A. 企业搬迁过程中外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费作为计税成本
- B. 企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，以换入土地的评估价值作为计税成本
- C. 企业简单安装即可继续使用的搬迁资产，以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本
- D. 企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产，以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本



第十一节 征收管理

答案：D

解析：选项A：外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。选项B：企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，换入土地的计税成本按被征用土地的净值以及该换入土地投入使用前所发生的各项费用支出，为该换入土地的计税成本。选项C：企业搬迁的资产，简单安装或不需要安装即可继续使用的，在该资产重新投入使用后，就其净值按企业所得税法及其实施条例规定的该资产尚未折旧或摊销的年限，继续计提折旧或摊销。



第十一节 征收管理

5. 应税所得

(1) 搬迁所得为搬迁收入扣除搬迁支出后的余额。

(2) 企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出，可以暂不计入当期应纳税所得额，而在完成搬迁的年度，对搬迁收入和支出进行汇总清算。



第十一节 征收管理

(3) 下列情形之一的，为搬迁完成年度，企业应进行搬迁清算，计算搬迁所得：

①从搬迁开始，5年内（包括搬迁当年度）任何一年完成搬迁的。

②从搬迁开始，搬迁时间满5年（包括搬迁当年度）的年度。



第十一节 征收管理

(4) 企业同时符合下列条件的，视为已经完成搬迁：

①搬迁规划已基本完成；

②当年生产经营收入占规划搬迁前年度生产经营收入50%

以上。



第十一节 征收管理

(5) 企业搬迁收入扣除搬迁支出后为负数的，应为搬迁损失。

搬迁损失可在下列方法中选择其一进行税务处理：

- ①在搬迁完成年度，一次性作为损失进行扣除。
- ②自搬迁完成年度起分3个年度，均匀在税前扣除。

上述方法由企业自行选择，但一经选定，不得改变。

(6) 企业边搬迁、边生产的，搬迁年度应从实际开始搬迁的年度计算。



第十一节 征收管理

(7) 企业以前年度发生尚未弥补的亏损的，凡企业由于搬迁停止生产经营无所得的，从搬迁年度次年起，至搬迁完成年度前一年度止，可作为停止生产经营活动年度，从法定亏损结转弥补年限中减除；企业边搬迁、边生产的，其亏损结转年度应连续计算。（完全停止才能减除）



第十一节 征收管理

【单选题】关于企业政策性搬迁损失的所得税处理，下列说法正确的是（ ）。（2018年）

- A. 自搬迁完成年度起分2个纳税年度，均匀在税前扣除
- B. 自搬迁完成年度起分3个纳税年度，均匀在税前扣除
- C. 自搬迁完成年度起分5个纳税年度，均匀在税前扣除
- D. 自搬迁完成年度起分4个纳税年度，均匀在税前扣除



第十一节 征收管理

答案：B

解析：企业搬迁收入扣除搬迁支出后为负数的，应为搬迁损失。搬迁损失可在下列方法中选择其一进行税务处理：（1）在搬迁完成年度，一次性作为损失进行扣除；（2）自搬迁完成年度起分3个年度，均匀在税前扣除。

谢谢 观看

THANK YOU