



第十一节 征收管理

五、企业政策性搬迁所得税管理

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；
- （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性安居工程建设的需要；



第十一节 征收管理

(5) 由政府依照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。

【提示】企业应按相关要求，就政策性搬迁过程中涉及的搬迁收入、搬迁支出、搬迁资产税务处理、搬迁所得等所得税征收管理事项，**单独**进行税务管理和核算。不能单独进行税务管理和核算的，应视为企业自行搬迁或商业性搬迁等非政策性搬迁进行所得税处理。



第十一节 征收管理

（一）搬迁收入

企业的搬迁收入，包括搬迁过程中从本企业以外（包括政府或其他单位）取得的**搬迁补偿收入**，以及本企业搬迁资产**处置收入**等。

1.企业取得的搬迁补偿收入，是指企业由于搬迁取得的货币性和非货币性补偿收入。具体包括：

- （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。



第十一节 征收管理

2.企业搬迁资产处置收入，是指企业由于搬迁而处置企业各类资产所取得的收入。

【提示】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。



第十一节 征收管理

（二）搬迁支出

企业的搬迁支出，包括**搬迁费用支出**以及由于搬迁所发生的企业**资产处置**支出。

1. 搬迁费用支出，是指企业搬迁期间所发生的各项费用，包括安置职工实际发生的费用、停工期间支付给职工的工资及福利费、临时存放搬迁资产而发生的费用、各类资产搬迁安装费用以及其他与搬迁相关的费用。

2. 资产处置支出，是指企业由于搬迁而处置各类资产所发生的支出，包括变卖及处置各类资产的净值、处置过程中所发生的税费等支出。



第十一节 征收管理

（三）搬迁资产税务处理

1.企业搬迁的资产，简单安装或不需要安装即可继续使用的，在该项资产重新投入使用后，就其净值按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。

2.企业搬迁的资产，需要进行大修理后才能重新使用的，应就该资产的净值，加上大修理过程所发生的支出，为该资产的计税成本。在该项资产重新投入使用后，按该资产尚可使用的年限，计提折旧或摊销。



第十一节 征收管理

3.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，在该换入土地投入使用后，按规定年限摊销。

4.企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价，还应加上补价款）计算确定。

5.企业搬迁期间新购置的各类资产按规定计算确定资产的计税成本及折旧或摊销年限。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

（四）应税所得

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。

（1）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

(2) 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。

(3) 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。



第十一节 征收管理

(4) 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。

(5) 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。

【提示】企业边搬迁、边生产的，其亏损结转年度应连续计算。



第十一节 征收管理

【单选题】（2024年）企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换不涉及补价的，其换入资产的计税成本为（ ）。

- A. 被征用资产的账面原值加上换入资产所支付的税费
- B. 被征用资产的净值加上换入资产所支付的税费
- C. 被征用资产的交易价格加上换出资产所支付的税费
- D. 被征用资产的公允价值加上换出资产所支付的税费

答案：B

解析：企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价，还应加上补价款）计算确定。



第十一节 征收管理

六、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。自然人：个税；法人和其他组织：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。
3. 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

4. 合伙企业的合伙人按照下列原则确定应纳税所得额：

（1）合伙企业的合伙人以合伙企业的生产经营所得和其他所得，按照合伙协议**约定**的分配比例确定应纳税所得额。

（2）合伙协议未约定或者约定不明确的，以全部生产经营所得和其他所得，按照合伙人**协商**决定的分配比例确定应纳税所得额。

（3）协商不成的，以全部生产经营所得和其他所得，按照合伙人**实缴出资比例**确定应纳税所得额。

（4）无法确定出资比例的，以全部生产经营所得和其他所得，按照合伙人数量**平均**计算每个合伙人的应纳税所得额。



第十一节 征收管理

七、境外注册中资控股居民企业所得税的管理

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（含中国香港、澳门、台湾）注册成立的企业。

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。



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发生下列重大变化情形之一的，应当自变化之日起**15日**内报告主管税务机关，主管税务机关应当按照规定层报**国家税务总局**确定是否取消其居民身份：

（1）企业实际管理机构所在地变更为中国境外的；

（2）中方控股投资者转让企业股权，导致中资控股地位发生变化的。



第十一节 征收管理

八、居民企业报告境外投资和所得信息的管理

自2023年10月10日起，居民企业或其通过境内合伙企业，在一个纳税年度中的任何一天，直接或间接持有外国企业股份或有表决权股份达到10%（含）以上的，应当在办理该年度企业所得税年度申报时向主管税务机关报送简并后的《居民企业境外投资信息报告表》。



第十一节 征收管理

九、企业破产程序中税费征管事项的处理（2026年新增）

1. 税务机关在人民法院确定的债权申报期限内，向管理人申报企业所欠税款（含教育费附加、地方教育附加，下同）、税款滞纳金、罚款以及因特别纳税调整产生的利息。社会保险费及其滞纳金，由税务机关申报，相关部门配合确定申报金额。税务机关征收的，法律责任和政策依据明确的非税收入及其滞纳金(违约金)，由各地税务机关一并申报债权。



第十一节 征收管理

2.税务机关在破产程序中申报的债权，以人民法院裁定受理破产申请之日为截止日计算确定。在人民法院裁定受理破产申请前已发生的纳税、缴费义务，但法定申报期限未届满的视为到期，企业应当依法办理税费申报。税务机关收到受理破产申请裁定书和指定管理人决定书后，应当依法解除对企业财产的查封、扣押、冻结等保全措施和中止强制执行措施。



第十一节 征收管理

3.管理人负责管理债务人财产和营业事务的，应当代表债务人依法履行破产程序期间申报纳税、扣缴税费、开具发票等涉税义务。破产程序中发生应缴税费情形，企业应当按规定申报缴纳，税务机关依法主张权利。

4.企业破产申请受理前的涉税费违法行为，税务机关应当在债权申报期限届满前作出行政处理、处罚决定，并申报债权；债权申报期限届满后作出行政处理、处罚决定的，原则上应当在债权人会议第一次表决破产财产分配方案、重整计划草案、和解协议草案前补充申报债权。



第十一节 征收管理

5.企业因处置债务人财产发生的相关税费为破产费用，因继续营业发生的相关税费为共益债务，由债务人财产随时清偿。

6.重整、和解程序中，税务机关在依法受偿后，依据重整计划或者和解协议仍有未获清偿的税款滞纳金、罚款、因特别纳税调整产生的利息的，不影响企业申请纳税缴费信用修复和后续纳税缴费信用评价，不影响企业办理迁移、注销等涉税事宜。



第十一节 征收管理

总结：

谢谢 观看

THANK YOU