



苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

[税收法规] 关于征求《大企业税务风险管理指引》意见的函

[税收法规] 关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知

[税收法规] 关于企业改制重组若干契税政策的通知

[税收法规] 关于外商投资项目采购国产设备退税有关政策的通知

[税收法规] 关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知

[税收法规] 关于提高部分商品出口退税率的公告

[税收法规] 关于提高劳动密集型产品等商品增值税出口退税率的公告

[税收法规] 关于母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税处理问题的通知

[税收法规] 关于境内区外货物进入海关特殊监管区域有关问题的通知

[税收法规] 关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理有关问题的通知

[税收法规] 关于企业处置资产所得税处理问题的通知

[税收法规] 关于确认企业所得税收入若干问题的通知

[税收法规] 关于调整出口关税的公告

[税收法规] 关于印送第二批进入海关特殊监管区域不征收出口关税产品清单的通知

[税收法规] 关于征求企业所得税征管范围调整方案意见的函



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于征求《大企业税务风险管理指引》意见的函

发文时间：2009-01-20 发文部门：国家税务总局 阅读：次

为了加强对大企业的事前税收管理，提高纳税服务水平，我司起草了《大企业税务风险管理指引》(详见附件)。请提出宝贵意见，并于2009年2月6日前反馈我司。

联系人：贺连堂，黄晓里

联系电话：(010)63417919，(010)63417917

电子邮箱：hl_t@chinaatax.gov.cn，xl_huang@chinaatax.gov.cn。

通信地址：北京市海淀区羊坊店西路5号国家税务总局大企业税收管理司管理三处
邮政编码：100038

附件：

大企业税务风险管理指引
(征求意见稿)

1. 目的

1.1. 本指引旨在引导大企业合理控制税务风险，防范税务违法行为，依法履行纳税义务，避免因没有遵循税收法律法规可能遭受的法律制裁、财产损失或声誉损害。

1.2. 企业可以参照本指引，并结合自身实际情况，采取下列及其他有效措施，对自身的税务风险进行管理：

构建税务风险管理组织架构；

制定税务风险管理制度；

执行税务风险管理流程；

设置税务风险管理部门或岗位；

识别、评估和应对税务风险；

对税务风险管理实施情况进行监督和改进。

1.3. 税务机关参照本指引对企业建立与实施税务风险管理的有效性进行评价，并据以确定税收管理的相应措施。

1.4. 税务风险管理的主要目标包括：

税务规划具有合理的商业目的，并符合税收法律法规；

经营决策和日常经营活动考虑税收因素的影响，符合税收法律法规；

对税务事项的会计处理符合相关会计制度或准则以及相关法律法规；

纳税申报和税款缴纳符合相关法律法规；

税务登记、帐簿凭证管理、税务档案管理以及税务资料的准备和报备等涉税事项符合相关法律法规。

1.5. 企业应倡导遵纪守法、诚信纳税的税务风险管理理念，增强员工的税务风险

管理意识，并将其作为企业文化建设的一个重要组成部分。

1.6. 税务风险管理应由企业董事会、管理层和全体员工共同实施。董事会和管理层应将防范和控制税务风险作为企业经营的一项重要内容，促进企业内部管理与外部监管的有效互动。

1.7. 企业应建立有效的激励约束机制，将税务风险管理的工作成效与相关人员的业绩相结合。

2. 风险管理机构和岗位

2.1. 企业应结合业务特点和内部税务风险管理的要求设置税务管理机构和岗位，明确各个岗位的职责和权限，建立税务管理的岗位责任制。

2.2. 企业管理层领导税务风险管理工作，制定税务风险管理机构设置及其职责。企业可任命税务总负责人，直接对总经理负责。

2.3. 企业应设置税务部门，税务部门负责人对税务总负责人或管理层负责。

2.4. 组织结构复杂的企业，应根据需要设立税务管理部门或岗位：

总分机构，在分支机构设立税务部门或者税务管理岗位；

集团型企业，在地区性总部、产品事业部或下属企业内部分别设立税务部门或者税务管理岗位。

2.5. 税务部门履行以下职责：

制订和完善企业税务风险管理制度、税务手册和其他规章制度；

参与企业战略规划和重大经营决策的税务影响分析，识别、评估税务风险，提供税务风险管理建议；

实施企业日常税务风险监控，识别、评估和应对税务风险；

组织协调各部门和分支机构共同开展税务风险管理工作；

建立税务风险管理的信息和沟通体系；

保持与税务机关的日常工作联系，收集整理税收法律法规，了解税收征管的措施和要求，反馈相关意见和建议；

组织税务培训，并向其他部门提供税务咨询；

执行或协助开展纳税申报和税款缴纳工作；

其他税务风险管理职责。

2.6. 税务部门与财务部门或其他相关部门协调履行下列职责：

纳税申报；

税款缴纳；

帐簿凭证管

9 7 3 1 2 3 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于征求《大企业税务风险管理指引》意见的函

发文时间: 2009-01-20 发文部门: 国家税务总局 阅读: 15 次

理;

税务资料整理和保管;

其他具体涉税事项。

2.7. 税务部门与其他业务部门协调履行下列职责:

税务部门与业务部门之间建立有效的沟通机制;

业务部门搜集企业日常经营中的涉税信息;

业务部门及时发现税务风险;

业务部门向税务部门报告税务风险;

共同制定风险应对措施。

2.8. 企业应建立科学有效的职责分工和制衡机制, 确保税务管理的不相容岗位相互分离、制约和监督。税务管理的不相容职责包括:

税务规划的起草、审批与执行;

税务资料的准备与审查;

纳税申报表的填报与审批;

税款缴纳划拨凭证的填报与审批;

发票购买、保管与财务印章保管;

税务风险控制程序的执行与执行有效性的审查和评价;

其他应分离的税务管理职责。

2.9. 企业应配备合格的人员负责涉税业务, 负责涉税业务的人员应具备必要的专业资质、良好的业务知识和职业操守, 遵纪守法。

2.10. 企业应定期对负责涉税业务的员工进行培训, 不断提高其业务素质和职业道德水平。

3. 风险识别和评估

3.1. 企业应全面系统持续地收集内部和外部相关信息, 结合实际情况, 通过风险识别、风险分析、风险评价等步骤, 查找企业经营活动及其业务流程中的税务风险, 分析和描述风险发生的可能性和条件, 评价风险对企业实现税务管理目标的影响程度, 从而确定风险管理的优先顺序和策略。

3.2. 企业应结合自身税务风险管理机制和实际经营情况, 重点识别下列税务风险因素。

3.2.1. 企业内部税务风险因素包括:

企业经营理念和发展战略;

税务规划以及对待税务风险的态度;

组织架构、经营模式或业务流程；
税务风险管理机制的设计和执行；
税务管理部门设置和人员配备；
部门之间的权责划分和相互制衡机制；
税务管理人员的业务素质和职业道德；
财务状况和经营成果；
对管理层的业绩考核指标；
企业信息的基础管理状况；
信息和沟通情况；
监督机制的有效性；
其他内部风险因素。

3.2.2. 企业外部税务风险因素包括：

经济形势和产业政策；
市场竞争和融资环境；
适用的法律法规和监管要求；
税收法规或地方性法规的完整性和适用性；
上级或股东的越权或违规行为；
行业惯例；
灾害性因素；
其他外部风险因素。

3.3. 风险评估应由企业税务部门协同有关职能部门和业务单位实施，也可聘请具有相关资质和专业能力的中介机构协助实施。

3.4. 企业应对税务风险实行动态管理，及时识别和评估原有风险的变化情况以及新产生的税务风险。

4. 风险应对策略和内部控制

4.1. 企业应根据税务风险评估的结果，考虑风险管理的成本和效益，在整体管理控制体系内，制定税务风险应对策略，建立有效的内部控制机制，合理设计税务管理的流程及控制方法，全面控制税务风险。

4.2. 涉税业务相关的内部控制制度包括：

岗位授权制度；
岗位制衡制度；
岗位责任制度；
考核评价制度；
监督检查制度。

4.3. 针对重大风险所涉及的管理职责和业务流程，企业应制定覆盖各个环节的全流程控制措施；对其他风险所涉及的业务流程，企业应合理设置关键控制环节，采取相应的控制措施。

4.4. 企业因内部组织架构、经营模式或外部环境发生重大变化，以及受行业惯例和监管的约束，产生的重大税务风险，可以及时向税务机关报告，以共同应对税务风险。

4.5. 企业税务部门应参与企业战略规划和重大经营决策的制定，并跟踪和监控相关税务风险。

4.5.1. 企业战略规划包括全局性组织结构规划、产品和市场战略规划

9 7 3 1 2 3 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于征求《大企业税务风险管理指引》意见的函

发文时间: 2009-01-20 发文部门: 国家税务总局 阅读: 17 次

、竞争和发展战略规划等。

4.5.2. 企业重大经营决策包括重大对外投资、重大并购或重组、重要合同或协议的签订等。

4.6. 企业税务部门应参与企业重要经营活动,并跟踪和监控相关税务风险。

4.6.1. 参与关联交易价格的制定,并跟踪定价原则的执行情况。

4.6.2. 参与跨国经营业务的策略制定和执行,以保证符合相关国家的税收法律法规。

4.7. 企业税务部门应协同财务部门,管理日常经营活动中的税务风险:

4.7.1. 制定各项涉税会计事务的处理流程,明确各自的职责和权限,保证对税务事项的会计处理符合相关法律法规;

4.7.2. 完善纳税申报表编制、复核和审批、以及税款缴纳的程序,明确相关的职责和权限,保证纳税申报和税款缴纳符合相关法律法规;

4.7.3. 按照税务法律法规,真实、完整、准确地准备和保存有关涉税业务资料,并按相关规定进行报备。

4.8. 对于发生频率较高的税务风险,企业应建立监控机制,评估其累计影响,并采取相应的应对措施。

5. 信息与沟通

5.1. 企业应建立税务风险管理的信息与沟通制度,明确税务相关信息的收集、处理和传递程序,确保与管理层和相关业务部门保持良好的沟通和反馈,发现问题应及时报告并采取应对措施。

5.2. 企业应与税务机关和其他相关单位保持有效的沟通,及时收集和反馈相关信息。

5.3. 企业应根据业务特点和成本效益原则,将信息技术应用于税务风险管理的各项工作,建立涵盖风险管理基本流程和内部控制系统各环节的风险管理信息系统。

5.3.1. 利用计算机系统和网络技术,对具有重复性、规律性的涉税事项进行自动控制;

5.3.2. 建立年度税务日历,自动提醒相关责任人完成涉税业务,并跟踪监控工作完成情况。

6. 监督和改进

6.1. 税务总负责人应定期对企业税务风险管理机制的有效性进行评估审核,不断改进和优化税务风险管理制度和流程。

6.2. 企业内部控制评价机构应根据企业的整体控制目标,对税务风险管理机制的

有效性进行评价。

企业可以委托相关中介机构，根据本指引和相关执业准则的要求，对企业税务风险管理相关的内部控制有效性进行鉴证，并向税务机关出具鉴证报告。

9 7 3 1 2 3 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知

国税函[2009]3号

发文时间: 2009-01-04 发文部门: 国家税务总局 阅读: 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局:

为有效贯彻落实《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(以下简称《实施条例》),现就企业工资薪金和职工福利费扣除有关问题通知如下:

一、关于合理工资薪金问题

《实施条例》第三十四条所称的“合理工资薪金”,是指企业按照股东大会、董事会、薪酬委员会或相关管理机构制订的工资薪金制度规定实际发放给员工的工资薪金。税务机关在对工资薪金进行合理性确认时,可按以下原则掌握:

- (一)企业制订了较为规范的员工工资薪金制度;
- (二)企业所制订的工资薪金制度符合行业及地区水平;
- (三)企业在一定时期所发放的工资薪金是相对固定的,工资薪金的调整是有序进行的;
- (四)企业对实际发放的工资薪金,已依法履行了代扣代缴个人所得税义务。
- (五)有关工资薪金的安排,不以减少或逃避税款为目的;

二、关于工资薪金总额问题

《实施条例》第四十、四十一、四十二条所称的“工资薪金总额”,是指企业按照本通知第一条规定实际发放的工资薪金总和,不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金。属于国有性质的企业,其工资薪金,不得超过政府有关部门给予的限定数额;超过部分,不得计入企业工资薪金总额,也不得在计算企业应纳税所得额时扣除。

三、关于职工福利费扣除问题

《实施条例》第四十条规定的企业职工福利费,包括以下内容:

- (一)尚未实行分离办社会职能的企业,其内设福利部门所发生的设备、设施和人员费用,包括职工食堂、职工浴室、理发室、医务所、托儿所、疗养院等集体福利部门的设备、设施及维修保养费用和福利部门工作人员的工资薪金、社会保险费、住房公积金、劳务费等。
- (二)为职工卫生保健、生活、住房、交通等所发放的各项补贴和非货币性福利,包括企业向职工发放的因公外地就医费用、未实行医疗统筹企业职工医疗费用、职工供养直系亲属医疗补贴、供暖费补贴、职工防暑降温费、职工困难补贴、救济费、职工食堂经费补贴、职工交通补贴等。
- (三)按照其他规定发生的其他职工福利费,包括丧葬补助费、抚恤费、安家费、探

亲假路费等。

四、关于职工福利费核算问题

企业发生的职工福利费，应该单独设置账册，进行准确核算。没有单独设置账册准确核算的，税务机关应责令企业在规定的期限内进行改正。逾期仍未改正的，税务机关可对企业发生的职工福利费进行合理的核定。

五、本通知自2008年1月1日起执行。

二〇〇九年一月四日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于企业改制重组若干契税政策的通知

财税[2008]175号

发文时间: 2008-12-29 发文部门: 财政部 国家税务总局 阅读: 次

为了支持企业改革, 加快建立现代企业制度, 促进国民经济持续、健康发展, 现就企业改制重组中涉及的若干契税政策通知如下:

一、企业公司制改造

非公司制企业, 按照《中华人民共和国公司法》的规定, 整体改建为有限责任公司(含国有独资公司)或股份有限公司, 或者有限责任公司整体改建为股份有限公司的, 对改建后的公司承受原企业土地、房屋权属, 免征契税。上述所称整体改建是指不改变原企业的投资主体, 并承继原企业权利、义务的行为。

非公司制国有独资企业或国有独资有限责任公司, 以其部分资产与他人组建新公司, 且该国有独资企业(公司)在新设公司中所占股份超过50%的, 对新设公司承受该国有独资企业(公司)的土地、房屋权属, 免征契税。

国有控股公司以部分资产投资组建新公司, 且该国有控股公司占新公司股份85%以上的, 对新公司承受该国有控股公司土地、房屋权属免征契税。上述所称国有控股公司, 是指国家出资额占有限责任公司资本总额50%以上, 或国有股份占股份有限公司股本总额50%以上的国有控股公司。

二、企业股权转让

在股权转让中, 单位、个人承受企业股权, 企业土地、房屋权属不发生转移, 不征收契税。

三、企业合并

两个或两个以上的企业, 依据法律规定、合同约定, 合并改建为一个企业, 且原投资主体存续的, 对其合并后的企业承受原合并各方的土地、房屋权属, 免征契税。

四、企业分立

企业依照法律规定、合同约定分设为两个或两个以上投资主体相同的企业, 对派生方、新设方承受原企业土地、房屋权属, 不征收契税。

五、企业出售

国有、集体企业出售, 被出售企业法人予以注销, 并且买受人按照《劳动法》等国家有关法律政策妥善安置原企业全部职工, 其中与原企业30%以上职工签订服务年限不少于三年的劳动用工合同的, 对其承受所购企业的土地、房屋权属, 减半征收契税; 与原企业全部职工签订服务年限不少于三年的劳动用工合同的, 免征契税。

六、企业注销、破产

企业依照有关法律、法规的规定实施注销、破产后, 债权人(包括注销、破产企业职工)承受注销、破产企业土地、房屋权属以抵偿债务的, 免征契税; 对非债权人承受

注销、破产企业土地、房屋权属，凡按照《劳动法》等国家有关法律法规政策妥善安置原企业全部职工，其中与原企业30%以上职工签订服务年限不少于三年的劳动用工合同的，对其承受所购企业的土地、房屋权属，减半征收契税；与原企业全部职工签订服务年限不少于三年的劳动用工合同的，免征契税。

七、其他

经国务院批准实施债权转股权的企业，对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属，免征契税。

政府主管部门对国有资产进行行政性调整和划转过程中发生的土地、房屋权属转移，不征收契税。

企业改制重组过程中，同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的无偿划转，包括母公司与其全资子公司之间，同一公司所属全资子公司之间，同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的无偿划转，不征收契税。

本通知执行期限为2009年1月1日至2011年12月31日。

财政部 国家税务总局
二〇〇八年十二月二十九日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

关于外商投资项目采购国产设备退税有关政策的通知

国税发〔2008〕121号

发文时间：2008-12-16 发文部门：国家税务总局 国家发展和改革委员会 阅读：次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局，发展改革委：

为完善外商投资项目采购国产设备退税政策，现将有关问题明确如下：

一、2006年7月1日前已经有关部门按照规定批准的外商投资项目（以下简称已批准项目），凡在本通知下发前尚未按《国家税务总局 国家发展和改革委员会关于印发〈外商投资项目采购国产设备退税管理试行办法〉的通知》（国税发〔2006〕111号）的规定办理退税的，外商投资企业可在2009年2月28日前向企业所在地省（自治区、直辖市和计划单列市）国家税务局提出申请，经批准可按《国家税务总局关于印发〈外商投资企业采购国产设备退税管理试行办法〉的通知》（国税发〔1999〕171号）的规定办理退税（税务机关接到本通知后，应及时告知相关企业），逾期不再办理。本通知下发前已按国税发〔2006〕111号文件规定的程序办理退税的其他已批准项目和2006年7月1日后核准的外商投资项目，一律按国税发〔2006〕111号文件的规定办理退税。

二、项目确认书的办理，需在项目按规定核准并在国产设备采购合同签订后三个月内，由项目业主单位按程序向发展改革部门提出申请。每个项目只能办理一个项目确认书，设备清单原则上应与项目确认书同时出具。对于部分项目建设时间长、采购设备规模大，在办理项目确认书时无法确定全部设备清单的项目，可以采取一次办理项目确认书，分批确认项目清单的方式，但清单确认每年不得超过两次。

三、属于增值税一般纳税人的外商投资企业购买国产设备后，应自购买设备开具增值税专用发票的开票之日起90日到主管税务机关认证，未经过认证或认证未通过的一律不予办理退税。

四、已办理退税的国产设备的5年监管期，以税务机关开具该国产设备的《收入退还书》上的日期为起始日期开始计算。在监管期内，外商投资企业须将已退税设备有关存放区域、固定资产核算账册凭证编码的资料及设备的数码照片报主管税务机关备查；主管税务机关要定期检查该国产设备的运营情况，如发生政策规定应补税情形的要依法予以补税。

五、其他事项仍按国税发〔2006〕111号文件规定执行。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

六、新修订的《中华人民共和国增值税暂行条例》施行后，2009年1月1日前经合规核准的外商投资鼓励类项目适用政策问题，另行规定。

国家税务总局

国家发展和改革委员会

二〇〇八年十二月十六日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 丁美娜
主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址： www.sipkj.org
联系邮箱： master@sipkj.org

关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知

财税〔2008〕121号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 国家税务总局 阅读：次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局，新疆生产建设兵团财务局：

为规范企业利息支出税前扣除，加强企业所得税管理，根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称税法）第四十六条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令512号，以下简称实施条例）第一百一十九条的规定，现将企业接受关联方债权性投资利息支出税前扣除的政策问题通知如下：

一、在计算应纳税所得额时，企业实际支付给关联方的利息支出，不超过以下规定比例和税法及其实施条例有关规定计算的部分，准予扣除，超过的部分不得在发生当期和以后年度扣除。

企业实际支付给关联方的利息支出，除符合本通知第二条规定外，其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为：

- （一）金融企业，为5：1；
- （二）其他企业，为2：1。

二、企业如果能够按照税法及其实施条例的有关规定提供相关资料，并证明相关交易活动符合独立交易原则的；或者该企业的实际税负不高于境内关联方的，其实际支付给境内关联方的利息支出，在计算应纳税所得额时准予扣除。

三、企业同时从事金融业务和非金融业务，其实际支付给关联方的利息支出，应按照合理方法分开计算；没有按照合理方法分开计算的，一律按本通知第一条有关其他企业的比例计算准予税前扣除的利息支出。

四、企业自关联方取得的不符合规定的利息收入应按照有关规定缴纳企业所得税。

财政部 国家税务总局
二〇〇八年九月十九日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于提高部分商品出口退税率的通知

财税〔2008〕138号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 国家税务总局 阅读：次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局，新疆生产建设兵团财务局：

经国务院批准，提高部分商品的出口退税率。现就有关事项通知如下：

一、将部分纺织品、服装、玩具出口退税率提高到14%。

二、将日用及艺术陶瓷出口退税率提高到11%。

三、将部分塑料制品出口退税率提高到9%。

四、将部分家具出口退税率提高到11%、13%。

五、将艾滋病药物、基因重组人胰岛素冻干粉、黄胶原、钢化安全玻璃、电容器用钽丝、船用锚链、缝纫机、风扇、数控机床硬质合金刀、部分书籍、笔记本等商品的出口退税率分别提高到9%、11%、13%。

上述提高出口退税率的具体商品名称及税号见附件。

六、执行时间

以上调整自2008年11月1日起执行。具体执行时间，以“出口货物报关单（出口退税专用）”海关注明的出口日期为准。

特此通知。

附件：提高出口退税率的商品清单

财政部 国家税务总局
二〇〇八年十月二十一日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于提高劳动密集型产品等商品增值税出口退税率的通知

财税[2008]144号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 财政部 国家税务总局 阅读: 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)、国家税务局, 新疆生产建设兵团财务局:

经国务院批准, 决定提高部分商品的增值税出口退税率(以下简称退税率)。现就有关事项通知如下:

一、提高退税率的商品范围

(一)将部分橡胶制品、林产品的退税率由5%提高到9%。

(二)将部分模具、玻璃器皿的退税率由5%提高到11%。

(三)将部分水产品的退税率由5%提高到13%。

(四)将箱包、鞋、帽、伞、家具、寝具、灯具、钟表等商品的退税率由11%提高到13%。

(五)将部分化工产品、石材、有色金属加工材等商品的退税率分别由5%、9%提高到11%、13%。

(六)将部分机电产品的退税率分别由9%提高到11%, 11%提高到13%, 13%提高到14%。

上述提高退税率的具体商品名称、税号及退税率见附件。

二、执行时间

本通知规定的退税率的调整自2008年12月1日起执行。具体执行时间, 以“出口货物报关单(出口退税专用)”海关注明的出口日期为准。

特此通知。

附件: 提高增值税出口退税率的商品清单

财政部国家税务总局
二〇〇八年十一月十七日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税处理问题的通知

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 国家税务总局 阅读: 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局:

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定,现就在中国境内,属于不同独立法人的母子公司之间提供服务支付费用有关企业所得税处理问题通知如下:

一、母公司为其子公司(以下简称子公司)提供各种服务而发生的费用,应按照独立企业之间公平交易原则确定服务的价格,作为企业正常的劳务费用进行税务处理。

母子公司未按照独立企业之间的业务往来收取价款的,税务机关有权予以调整。

二、母公司向其子公司提供各项服务,双方应签订服务合同或协议,明确规定提供服务的内容、收费标准及金额等,凡按上述合同或协议规定所发生的服务费,母公司应作为营业收入申报纳税;子公司作为成本费用在税前扣除。

三、母公司向其多个子公司提供同类项服务,其收取的服务费可以采取分项签订合同或协议收取;也可以采取服务分摊协议的方式,即,由母公司与各子公司签订服务费用分摊合同或协议,以母公司为其子公司提供服务所发生的实际费用并附加一定比例利润作为向子公司收取的总服务费,在各服务受益子公司(包括盈利企业、亏损企业和享受减免税企业)之间按《中华人民共和国企业所得税法》第四十一条第二款规定合理分摊。

四、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。

五、子公司申报税前扣除向母公司支付的服务费用,应向主管税务机关提供与母公司签订的服务合同或者协议等与税前扣除该项费用相关的材料。不能提供相关材料的,支付的服务费用不得税前扣除。

国家税务总局

二〇〇八年八月十四日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于境内区外货物进入海关特殊监管区域有关问题的通知

国税发〔2008〕91号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家税务总局 阅读：次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局：

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于国内采购材料进出口加工区等海关特殊监管区域适用退税政策的通知》（财税〔2008〕10号，以下简称“10号文件”），经海关总署同意，现就境内区外货物进出口加工区等海关特殊监管区域有关税收等问题通知如下：

一、10号文件第一条规定的境内区外入区用于海关特殊监管区域和区内企业厂房基础设施建设的基建物资，不签发出口报关单。对区外企业销往区内的上述货物税务机关按规定征税，不办理出口退税。

二、10号文件第二条规定准予退税的货物入区时，海关签发的出口货物报关单（出口退税专用）的备注栏填有中华人民共和国海关总署公告2008年第34号所附的《海关特殊监管区域不征收出口关税及退税货物审批表》编号。

区外企业可凭海关签发的符合上述规定的出口货物报关单（出口退税专用）和其他现行规定的出口退（免）税凭证，向税务机关申报办理退（免）税。税务机关进行认真审核后，按增值税法定征税率予以退税。

区外企业如属于增值税小规模纳税人，其销售的上述货物按现行规定实行免税办法。

三、主管国家税务局应及时向主管海关了解区内加工企业违反10号文件第三条规定的情况。

四、区内生产加工企业应按季将《海关特殊监管区域不征收出口关税及退税货物审批表》（复印件，加盖企业公章）报送主管国家税务局，并每半年一次（7月10日前和1月10日前）将按照本通知第二条规定办理退（免）税货物的使用情况报送当地国家税务局。对上述退（免）税货物，税务机关有权进入区内企业进行实地核查。

五、海关特殊监管区域的税务机关应与主管海关密切合作，积极配合，加强管理。对销往区内属于10号文件第二条规定的享受出口退（免）税的货物，应按照商品名称（海关商品编码头6位，金额单位：万美元）做好统计工作。具体分析报告每半年一次（7月31日前和1月31日前）书面上报国家税务总局。

六、本通知自2008年2月15日起执行。

国家税务总局

二〇〇八年九月二十四日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理有关问题的通知

国税函〔2008〕747号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家税务总局 阅读：次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局：

为进一步加强跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理工作，经研究，现将有关问题通知如下：

一、关于总机构不向分支机构提供企业所得税分配表，导致分支机构无法正常就地申报预缴企业所得税的处理问题

首先，分支机构主管税务机关要对二级分支机构进行审核鉴定，如该二级分支机构具有主体生产经营职能，可以确定为应就地申报预缴所得税的二级分支机构；其次，对确定为就地申报预缴所得税的二级分支机构，主管税务机关应责成该分支机构督促总机构限期提供税款分配表，同时函请总机构主管税务机关责成总机构限期提供税款分配表，并由总机构主管税务机关对总机构按照《中华人民共和国税收征收管理法》的有关规定予以处罚；总机构主管税务机关未尽责的，由上级税务机关对总机构主管税务机关依照税收执法责任制的规定严肃处理。

二、关于实行跨地区汇总纳税的企业能否核定征收所得税的问题

跨地区汇总纳税企业的所得税收入涉及到跨区利益，跨区法人应健全财务核算制度并准确计算经营成果，不适用《国家税务总局关于印发〈企业所得税核定征收办法（试行）〉的通知》（国税发〔2008〕30号）。

国家税务总局

二〇〇八年八月二十一日

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于企业处置资产所得税处理问题的通知

国税函〔2008〕828号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家税务总局 阅读：次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局：

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第二十五条规定，现就企业处置资产的所得税处理问题通知如下：

一、企业发生下列情形的处置资产，除将资产转移至境外以外，由于资产所有权属在形式和实质上均不发生改变，可作为内部处置资产，不视同销售确认收入，相关资产的计税基础延续计算。

- （一）将资产用于生产、制造、加工另一产品；
- （二）改变资产形状、结构或性能；
- （三）改变资产用途（如，自建商品房转为自用或经营）；
- （四）将资产在总机构及其分支机构之间转移；
- （五）上述两种或两种以上情形的混合；
- （六）其他不改变资产所有权属的用途。

二、企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入。

- （一）用于市场推广或销售；
- （二）用于交际应酬；
- （三）用于职工奖励或福利；
- （四）用于股息分配；
- （五）用于对外捐赠；
- （六）其他改变资产所有权属的用途。

三、企业发生本通知第二条规定情形时，属于企业自制的资产，应按企业同类资产同期对外销售价格确定销售收入；属于外购的资产，可按购入时的价格确定销售收入。

四、本通知自2008年1月1日起执行。对2008年1月1日以前发生的处置资产，2008年1月1日以后尚未进行税务处理的，按本通知规定执行。

国家税务总局
二〇〇八年十月九日

相关文章：

企业内部处置资产所得税处理新规的理解

近日总局下发《关于企业处置资产所得税处理问题的通知》（国税函[2008]828号，以下简称828号文）明确了新企业所得税法下处置资产（包括自产和外购）是否需要确认视同销售收入，具体包括企业境内内部处置资产不予视同销售确认收入；企业将自查和外购的产品用于营销、交际应酬、职工薪酬、股息分配、对外捐赠等不属于内部处置资产，应按规定的价格视同销售确认收入。

一、内部处置资产的税务处理

1. 基本规定

企业发生下列情形的处置资产，除将资产转移至境外以外，由于资产所有权属在形式和实质上均不发生改变，可作为内部处置资产，不视同销售确认收入，相关资产的计税基础延续计算。

- （1）将资产用于生产、制造、加工另一产品；
- （2）改变资产形状、结构或性能；
- （3）改变资产用途（如，自建商品房转为自用或经营）；
- （4）将资产在总机构及其分支机构之间转移；
- （5）上述两种或两种以上情形的混合；
- （6）其他不改变资产所有权属的用途。

就上述规定看，属于可以不确认收入的内部资产处置，均属于资产在纳税人内部的移送使用，因而在实质上 and 形式上均不改变资产的所有权属。对于此类情况，根据本文件的规定，可以在内部移动使用时暂不确认应税收入，而在资产最终对外处置时才确认其中所包含的全部增值的实现。相应地，根据既避免重复征税，又防止漏税的所得税基本原则，规定了“相关资产的历史成本延续计算”的原则，即这些资产最终对外处置时，可税前扣除的资产价值仍然是当初的历史成本而不是内部处置时的公允价值。

对于外资企业，该项规定与《国家税务总局关于外商投资企业内部处置资产有关所得税处理问题的通知》（国税函[2005]970号）规定基本一致。

对于内资企业，该项规定则是一个跨越，按照财政部、国家税务总局《关于企业所得税几个具体问题的通知》（财税字[1996]79号）的规定，企业将自己生产的产品用于在建工程、

9 7 3 1 2 3 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于企业处置资产所得税处理问题的通知

国税函〔2008〕828号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家税务总局 阅读：9 次

管理部门、非生产性机构、捐赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利奖励等方面时，应视同对外销售处理。新法下对于未发生资产所有权转移的“在建工程、管理部门、非生产性机构”，不再需要按视同销售确认收入。

2. 资产转移至境外的处理

随着经济的发展，纳税人的经济活动超越了国家范围，企业处置资产，不发生所有权的变化，还包括企业向境外转移资产，如企业将施工机械如转移至境外施工场所等。

将企业资产转移至境外排除在828号文规定的“内部处置资产”之外，税务总局主要考虑是尽管企业所得税法对居民企业的境外所得课税权，但在税收管辖权的跨境行驶上，还是存在障碍。如果税务总局允许企业将资产转移至境外从而脱离监管区域不进行替代管理而直接纳入不征税范畴实在是不明确之举。

那么是否认为将企业将资产转移至境外就要确认为需要视同销售呢？从828文来看，没有理由支持这种观点是，在需要确认为视同销售的情况，仍强调“所有权转移”，对于未发生所有权转移的资产处置行为所得税处理，期待总局的后续文件加以明确。

二、不属于内部处置资产的税务处理

1. 基本规定

企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入。

- (1) 用于市场推广或销售；
- (2) 用于交际应酬；
- (3) 用于职工奖励或福利；
- (4) 用于股息分配；

(5) 用于对外捐赠;

(6) 其他改变资产所有权属的用途。

上述列举的情形对比条例25条规定:“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。”增加了“交际应酬”,而少了“非货币性资产交换、偿债、集资”等三种情形。

上述列举企业处置资产的情形并没有取《企业所得税法》第6条,《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第12,13条规定“各种来源的以货币形式和非货币形式取得的收入”,这种资产所有权的转移是单向的,并没有取得相关对价的,而未列举的情形“非货币性资产交换、偿债、集资”确实取得对价的,如取得非货币资产和资金。

对于外资企业,该项规定与《国家税务总局关于外商投资企业内部处置资产有关所得税处理问题的通知》(国税函[2005]970号)规定基本一致。

对于内资企业,《关于企业所得税几个具体问题的通知》(财税字[1996]79号),《国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知》(国税发[2000]118号),《国家税务总局关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题的通知》(国税发〔2003〕45号),有相关的规定,但不包括交际应酬。

2. 销售价格的确

属于企业自制的资产,应按企业同类资产同期对外销售价格确定销售收入;属于外购的资产,可按购入时的价格确定销售收入。

值得注意的是该项规定,仅适用于文件列举的情形(即无对价的资产转移),而不适用于有对价的资产转移,如“非货币性资产交换、偿债、集资”。

对于自产产品的视同销售价格,原内资企业所得税《关于企业所得税几个具体问题的通知》(财税字[1996]79号)规定“其产品的销售价格,应参照同期同类产品的市场销售价格;没有参照价格的,应按成本加合理利润的方法组成计税价格”;对于外购产品的视同销售价格,原内资企业所得税《国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知》(国税发[2000]118号),《国家税务总局关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题的通知》(国税发〔20

9 7 3 1 2 3 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于企业处置资产所得税处理问题的通知

国税函〔2008〕828号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家税务总局 阅读：11 次

03) 45号) 规定其销售价格应按公允价值确认。

三、执行时间及其衔接规定

1. 规定执行日期

自2008年1月1日起执行。

2. 尚未税务处理事项衔接

对2008年1月1日以前发生的处置资产，2008年1月1日以后尚未进行税务处理的，按本通知规定执行。

值得注意的是该项规定，对于处于专项检查中的内资房地产企业无疑是个利好，对于检查中发现的以前年度的将开发产品专为出租、自用未按以前《国家税务总局关于房地产开发业务征收企业所得税问题的通知》（国税发〔2006〕31号）确认销售的，将按新规定处理的。对于已经补税的，可以按征管法相关规定，申请办理退税。

纳税人在执行828文的时候需要注意以下问题：

1. 文件是在条例25条下的规定，其是对视同销售规定的补充规定。

2. 文件仅是对企业一般情况下资产处理的税务处理，对于企业清算、重组改制等特殊情形应按相关规定执行。

3. 文件仅是对企业所得税的规定，对于流转税还应该按相关规定执行。

9 7 3 1 2 3 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于确认企业所得税收入若干问题的通知

国税函〔2008〕875号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家税务总局 阅读：次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局：

根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称企业所得税法）及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下简称实施条例）规定的原则和精神，现对确认企业所得税收入的若干问题通知如下：

一、除企业所得税法及实施条例另有规定外，企业销售收入的确认，必须遵循权责发生制原则和实质重于形式原则。

（一）企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：

1. 商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；
2. 企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；
3. 收入的金额能够可靠地计量；
4. 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

（二）符合上款收入确认条件，采取下列商品销售方式的，应按以下规定确认收入实现时间：

1. 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。
2. 销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。
3. 销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。
4. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

（三）采用售后回购方式销售商品的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。有证据表明不符合销售收入确认条件的，如以销售商品方式进行融资，收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用。

（四）销售商品以旧换新的，销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

（五）企业为促进商品销售而在商品价格上给予的价格扣除属于商业折扣，商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除属于现金折扣，销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。

企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给的减让属于销售折让；企业因售出商品质量、品种不符合要求等原因而发生的退货属于销售退回。企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

二、企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工进度（完工百分比）法确认提供劳务收入。

（一）提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1. 收入的金额能够可靠地计量；
2. 交易的完工进度能够可靠地确定；
3. 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地核算。

（二）企业提供劳务完工进度的确定，可选用下列方法：

1. 已完工作的测量；
2. 已提供劳务占劳务总量的比例；
3. 发生成本占总成本的比例。

（三）企业应按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定劳务收入总额，根据纳税期末提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前纳税年度累计已确认提供劳务收入后的金额，确认为当期劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前纳税期间累计已确认劳务成本后的金额，结转为当期劳务成本。

（四）下列提供劳务满足收入确认条件的，应按规定确认收入：

1. 安装费。应根据安装完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。
2. 宣传媒介的收费。应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。广告的制作

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 丁美娜
主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址： www.sipkj.org
联系邮箱： master@sipkj.org

关于确认企业所得税收入若干问题的通知

国税函〔2008〕875号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家税务总局 阅读：8 次

费，应根据制作广告的完工进度确认收入。

3. 软件费。为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入。

4. 服务费。包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认收入。

5. 艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费。在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入。

6. 会员费。申请入会或加入会员，只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在取得该会员费时确认收入。申请入会或加入会员后，会员在会员期内不再付费就可得到各种服务或商品，或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的，该会员费应在整个受益期内分期确认收入。

7. 特许权费。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。

8. 劳务费。长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。

三、企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。

国家税务总局
二〇〇八年十月三十日

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于调整出口关税的通知

税委会[2008]36号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 国务院关税税则委员会 阅读: 次

海关总署:

根据国务院决定,自2008年12月1日起,调整征收出口关税(包括暂定关税和特别关税)的产品范围和税率,具体如下:

一、取消部分产品的出口关税或特别出口关税,主要包括冷轧板材、带材、钢丝、大型型钢、合金钢材、焊管等钢材产品;硝酸铵、硫酸铵等化工产品;玉米、杂粮及其制粉等粮食产品,共计102项产品。

二、降低部分产品的出口关税,主要包括部分化肥及其原料、部分铝材以及小麦、大米及其制粉等,共计23项产品。降低氮肥、磷肥等及其部分原料的特别出口关税,共计31项产品。

三、调整尿素、磷酸一铵、磷酸二铵等化肥产品的淡季出口关税征收方式。调整粉末状天然石墨等3项产品的应税产品范围。

四、提高磷灰石和硅等5项产品的出口关税。

五、新增对部分产品征收出口关税,主要包括天然硫酸钡、非纯氧化镁、滑石、棕刚玉、四氧化三钴以及氟化物等,共计15项产品。

对出口至香港、澳门和台湾地区自用的原粮及其制粉,继续不征收出口关税。对我国对外无偿援助的粮食,免征出口关税。

以上调整详见附件1,2008年12月1日至2009年12月31日;

出口关税实施表见附件2,其中,凡2008年12月1日以前征收出口关税的产品,征税所涵盖的贸易方式范围维持不变。

特此通知。

附件: 1. 出口关税调整方案表(2008年12月1日起调整)

2. 出口关税实施表(实施期为2008年12月1日至2009年12月31日)

二〇〇八年十一月十三日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

关于印送第二批进入海关特殊监管区域不征收出口关税产品清单的通知

税委会[2008]37号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国务院关税税则委员会 阅读：次

海关总署：

为促进海关特殊监管区域健康发展，国务院关税税则委员会决定，自2008年12月1日起，对具有保税加工功能的出口加工区、保税港区、综合保税区、珠澳跨境工业区（珠海园区）和中哈霍尔果斯国际边境合作中心（中方配置区域）内的生产企业，从境内区外采购用于生产出口产品的磷酸二氢铵、氨气和未锻轧铝合金等原材料（具体清单见附件），进区时不征收出口关税。具体按《国务院关税税则委员会关于对部分进入海关特殊监管区域的产品不征收出口关税的通知》（税委会[2008]3号）的有关规定执行。

特此通知。

附件：第二批海关特殊监管区内生产企业国内采购入区不征收出口关税原材料清单

国务院关税税则委员会

二〇〇八年十一月十二日

附件下载: 附件.doc

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于征求企业所得税征管范围调整方案意见的函

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 阅读: 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局:

按照税务总局今年第13次局长办公会议的决定,税务总局最近就企业所得税征管范围调整问题分别召开了4个座谈会,听取了除上海、西藏以外的全国34个省(区、市)国、地税局的意见。根据到会绝大多数代表的意见,税务总局对企业所得税征管范围调整方案进行了研究完善,现正式征求各地意见。

(一)基本方案

以2008年为基年,2008年实际管户不作调整。2009年以后新增管户中,应缴增值税的企业,其企业所得税由国税部门管理;应缴营业税的企业,其企业所得税由地税部门管理。同时,对以下新增企业作出特殊规定:

1. 企业所得税收入全额归属中央的企业和在国税部门缴纳营业税的企业,其企业所得税由国税部门管理。
2. 银行(信用社)、保险公司的企业所得税由国税部门管理,其他各类金融企业的企业所得税由地税部门管理。
3. 外商投资企业的企业所得税仍由国税部门管理。

(二)对若干具体问题的处理

1. 境内单位和个人向非居民企业支付《企业所得税法》第三条第三款规定的所得的,该项所得应扣缴的企业所得税的征管,分别由支付该项所得的境内单位和个人的所得税主管国税部门或地税部门负责。
2. 2009年以后新增跨区经营汇总纳税企业,总机构按上述原则划分征管归属,其分支机构企业所得税的管理部门应与总机构企业所得税管理部门一致。
3. 按税法规定免缴流转税的企业,按其免缴的流转税税种确定企业所得税征管归属;既不缴纳增值税也不缴纳营业税的纳税人,其企业所得税暂由地税部门管理。
4. 既缴纳增值税又缴纳营业税的纳税人,原则上按照其税务登记时自行申报的主营业务应缴纳的流转税税种确定征管归属;纳税人登记时无法确定主营业务的,一般以工商登记注明的第一项业务为准;一经确定,原则上不再调整。
5. 2009年以后新增企业,是指在工商等行政管理部门办理设立(开业)登记的企业。享受企业所得税优惠政策的新办企业认定标准,仍按照《财政部 国家税务总局关于享受企业所得税优惠政策的新办企业认定标准的通知》(财税〔2006〕1号)的规定执行。