



苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>

会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期
2009/02/18



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

[实务探讨] 公司股权转让相关财务会计问题

[实务探讨] 2008增值税新旧条例对比

[实务探讨] 2008营业税新旧条例对比

[实务探讨] 浅议如何建立有效防控假发票的长效机制

[实务探讨] 关于跨期费用扣除的探讨

[实务探讨] 也谈私车公用的税收处理

[实务探讨] 会计估计变更和差错更正的会计与税务处理差异

[实务探讨] 内部招待费的会计与税务处理

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

公司股权转让相关财务会计问题

2008-12-09 作者: klrsh 来源: 中国会计社区 阅读: 次

随着我国市场经济向纵深发展,竞争的加剧,一些有限责任公司经常会采用增加注册资本或调整出资人、调整出资比例等方法进行股权变更,从而增加公司的竞争力、提高整体实力。目前常见的股权变更形式主要有两种:一是注册资本总额不变,仅改变股东或股东之间股本转让;二是增加注册资本总额。本文就注册资本总额不变、仅股东之间股本转让的几个方面进行探讨。

一是股权转让的有关法定手续。我国公司法及其他有关法律法规对公司股权转让有关法定手续的规定是:公司股权转让应召开股东会进行决议;当公司股东向股东以外其他人(包括法人、自然人)转让股份时,必须取得过半数的股东同意;中外合资企业、中外合作企业股权转让应获得政府审批机关同意;国有控股公司股权转让应经其政府主管部门和财政、国资主管部门的批准。另外,股权转让时,股东转让方与受让方应就股权转让的价格、购股款的支付及交割时间、转让前的公司未分配利润的享受以及债权债务的责任等四个方面主要事项签订股权转让协议,明确双方权利与义务。转让方、受让方其中一方是国有企业或国家授权投资机构、投资部门的,转让协议应经其政府主管部门、财政、国资部门的批准。

二是股权转让价格的确定。在以上股东会决议及股权转让协议中,难点也是容易忽略的问题之一是如何确定股份转让价格。实际工作中许多公司在进行股权转让时,只以原始投资价值来确定转让股份的价值。但根据国家有关法规规定,公司在进行股权转让时,股权转让价格的确定方法有以下几种:按实收资本账面价值(即原始投资价值)来确定;按公司所有者权益来确定;按法定评估机构评估的公司净资产价值来确定(评估报告一般应经公司董事会或主管财政、国资部门确认);转让、受让双方通过谈判来确定协议价。上述四种方法中,第三种方法提供了社会公允的股权转让价格,最为可取。并且我国有关国有资产管理法规也有明确规定,当转让方或受让方其中一方为国有企业的,股权转让时必须通过法定评估机构对公司净资产进行评估,且评估报告应由主管财政、国资部门确认。

三是股权转让的交割。实务工作中,股权转让成立日(即股权交割日)的条件一般包括以下几点:购买协议已获股东大会通过,并已获相关政府部门批准(如果需要有关政府部门批准);购买企业和被购买企业已办理必要的财产交接手续;购买企业已支付购买价款(指以现金和银行存款支付购股款)的大部分(一般应超过50%);购买企业实际上已经控制被购买企业的财务和经营政策,并从其活动中获得利益或承担风险等。以上第三条是最重要也是最关键的股权交割标志。另外,按实际转让股款支付是否通过

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

公司分为受让方先支付股款给公司，再由公司支付出让方；受让方直接将股款支付给出让方。以上方式中，第一种支付方式更规范、更可取，它既反映了股权受让方对公司的实际出资，又反映了出让方股份退出公司，收回原出资股份价值的整个过程，因此，股权转让是在公开、公平、公正原则下进行的；同时，这一支付方式有利于主管税务机关对出让方因转让股权而应交纳个人所得税的监管。

四是股权转让的会计处理。（1）受让方股款一次到位的公司会计处理。一种情况是受让方通过公司再支付给出让方股权款。股权转让交割，受让方汇入公司股款时，借记“银行存款”，贷记“其他应付款——出让方”；同时，借记“实收资本（或股本）——出让方”，贷记“实收资本（或股本）——受让方”。公司汇给出让方股款时，借记“其他应付款——出让方”；贷记“银行存款”。如果出让方为自然人，且转让股款大于出让方原实际出资额时，应注意转让方应承担的个人所

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

公司股权转让相关财务会计问题

2008-12-09 作者: klrsh 来源: 中国会计社区 阅读: 25 次

得税公司应予代扣代缴, 借记“其他应付款——出让方”, 贷记“银行存款”(转让股款——应交个人所得税)、“应交税金——应交所得税”[(转让股款-出让方原出资额)×20%税率]. 另一种情况是受让方不通过公司直接支付给出让方的股权款。根据受让方的汇出凭证及出让方的汇入凭证与收据, 借记“实收资本(或股本)——出让方”, 贷记“实收资本(或股本)——受让方”; 如果出让方为自然人, 且转让股款大于出让方原实际出资额时, 转让方应承担的个人所得税应由出让方自行向其主管税务机关纳税申报。(2) 受让方股款分期到位的公司会计处理。一种情况是受让方通过公司再支付给出让方股权, 当支付款小于50%股份转让协议价格时, 借记“银行存款”, 贷记“其他应付款——出让方”; 当支付款大于等于50%股份转让协议价值时, 借记“银行存款”, 贷记“其他应付款——出让方”, 同时借记“实收资本(或股本)——出让方”, 贷记“实收资本(或股本)——受让方”。另一种情况是受让方直接支付给出让方股权款, 当支付款小于50%股份转让协议价格时, 公司不作会计处理; 当支付款大于等于50%股份转让协议价格时, 借记“实收资本(或股本)——出让方”, 贷记“实收资本(或股本)——受让方”; 当出让方为自然人, 且转让股款大于原实际出资额时, 转让方应承担个人所得税的会计处理方法比照以上受让股款一次性到位的会计处理方法。

总之, 公司在内部股东股权转让时, 对股权转让的法定手续、股权转让价格的确定、股权分割及股权转让的会计处理等问题, 应正确对待、认真及时处理。

9 7 3 1 2 4 8 :

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

2008增值税新旧条例对比

2008-12-09 作者： 来源：网络 阅读：次

旧条例	新条例
第一条 在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当依照本条例缴纳增值税。	第一条 在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人，应当依照本条例缴纳增值税。
第二条 增值税税率：	第二条 增值税税率：
（一）纳税人销售或者进口货物，除本条第（二）项、第（三）项规定外，税率为 17%。	（一）纳税人销售或者进口货物，除本条第（二）项、第（三）项规定外，税率为 17%。
（二）纳税人销售或者进口下列货物，税率为 13%：	（二）纳税人销售或者进口下列货物，税率为 13%：
1. 粮食、食用植物油；	1、粮食、食用植物油；
2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品；	2、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品；
3. 图书、报纸、杂志；	3、图书、报纸、杂志；
4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜；	4、饲料、化肥、农药、农机、农膜；
5. 国务院规定的其他货物。	5、国务院规定的其他货物。
（三）纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。	（三）纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。
（四）纳税人提供加工、修理修配劳务（以下简称应税劳务），税率为 17%。	（四）纳税人提供加工、修理修配劳务（以下称应税劳务），税率为 17%。
税率的调整，由国务院决定。	税率的调整，由国务院决定。
第三条 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，应当分别核算不	第三条 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，应当分别核算不同税率货

同税率货物或者应税劳务的销售额。未分别核算销售额的，从高适用税率。	物或者应税劳务的销售额；未分别核算销售额的，从高适用税率。
第四条 除本条例第十三条规定外，纳税人销售货物或者提供应税劳务（以下简称销售货物或者应税劳务），应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。应纳税额计算公式：	第四条 除本条例第十一条规定外，纳税人销售货物或者提供应税劳务（以下简称销售货物或者应税劳务），应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。应纳税额计算公式：
应纳税额 =当期销项税额 -当期进项税额	应纳税额=当期销项税额—当期进项税额
因当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。	当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。
第五条 纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和本条例第二条规定的税率计算并向购买方收取的增值税额，为销项税额。销项税额计算公式：	第五条 纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和本条例第二条规定的税率计算并向购买方收取的增值税额，为销项税额。销项税额计算公式：
销项税额 =销售额×税率	销项税额=销售额×税率
第六条 销售额为纳税人销售货物或者应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。	第六条 销售额为纳税人销售货物或者应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。
销售额以人民币计算。纳税人以外汇结算销售额的，应当按外汇市场价格折合成人民币计算。	销售额以人民币计算。纳税人以人民币以外的货币结算销售额的，应当折合成人民币计算。
第七条 纳税人销售货物或者应税劳务的价格明显偏低并无正当理由的，由主管税务机关核定其销售额。	第七条 纳税人销售货物或者应税劳务的价格明显偏低并无正当理由的，由主管税务机关核定其销售额。
第八条 纳税人购进货物或者接受应税劳务（以下简称购进货物或者应税劳务），所支付或者负担的增值税额为进项税额。	第八条 纳税人购进货物或者接受应税劳务（以下简称购进货物或者应税劳务）支付或者负担的增值税额，为进项税额。
准予从销项税额中抵扣的进项税额，除本条第三款规定情形外，限于下列增值税扣税凭证上注明的增值税额：	下列进项税额准予从销项税额中抵扣：
（一）从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额；	（一）从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。
（二）从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。	（二）从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。
购进免税农业产品准予抵扣的进项税额，按照买价和 10%的扣除率计算。进项税额计算公式：	（三）购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 13%的扣除率计算的进项税额。进项税额计算公式：
进项税额 =买价×扣除率	进项税额=买价×扣除率
	（四）购进或者销售货物以及在生产经营过程中支付运输费用的，按照运输费用结算单据上注明的运输费用金额和 7%的扣除率计算的进项税额。进项税额计算公式：
	进项税额=运输费用金额×扣除率
	准予抵扣的项目和扣除率的调整，由

	国务院决定。
第九条 纳税人购进货物或者应税劳务，未按规定取得并保存增值税扣税凭证，或者增值税扣税凭证上未按规定注明增值税额及其他有关事项的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。	第九条 纳税人购进货物或者应税劳务，取得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门有关规定的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。
第十条 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：	第十条 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：
(一)购进固定资产；	
(二)用于非应税项目的购进货物或者应税劳务；	(一)用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务；
(三)用于免税项目的购进货物或者应税劳务；	
(四)用于集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务；	
(五)非正常损失的购进货物；	(二)非正常损失的购进货物及相关的应税劳务；
(六)非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务。	(三)非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务；
	(四)国务院财政、税务主管部门规定的纳税人自用消费品；
	(五)本条第(一)项至第(四)项规定的货物的运输费用和销售免税货物的运输费用。
第十一条 小规模纳税人销售货物或者应税劳务，实行简易办法计算应纳税额。	第十一条 小规模纳税人销售货物或者应税劳务，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。应纳税额计算公式：
	应纳税额=销售额×征收率
小规模纳税人的标准由财政部规定。	小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定。
第十二条 小规模纳税人销售货物或者应税劳务的征收率为 6%。	第十二条 小规模纳税人增值税征收率为 3%。
征收率的调整由国务院决定。	征收率的调整，由国务院决定。
第十三条 小规模纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和本条例第十二条规定的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额。应纳税额计算公式：	第十三条 小规模纳税人以外的纳税人应当向主管税务机关申请资格认定。具体认定办法由国务院税务主管部门制定。
应纳税额 =销售额×征收率	
销售额比照本条例第六条、第七条的规定确定。	
第十四条 小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，经主管税务机关批准，可以不作为小规模纳税人，依照本条例有关规定计算应纳税额。	小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关申请资格认定，不作为小规模纳税人，依照本条例有关规定计算应纳税额。
第十五条 纳税人进口货物，按照组成计税价格和本条例第二条规定的税率计算应纳税额，不得抵扣任何税额。组成计税价格和应纳税额计算公式：	第十四条 纳税人进口货物，按照组成计税价格和本条例第二条规定的税率计算应纳税额。组成计税价格和应纳税额计算公式：
组成计税价格 =关税完税价格 +	组成计税价格=关税完税价格+关税

关税 + 消费税	+ 消费税
应纳税额 = 组成计税价格 × 税率	应纳税额 = 组成计税价格 × 税率
第十六条 下列项目免征增值税：	第十五条 下列项目免征增值税：
(一) 农业生产者销售的自产农产品；	(一) 农业生产者销售的自产农产品；
(二) 避孕药品和用具；	(二) 避孕药品和用具；
(三) 古旧图书；	(三) 古旧图书；
(四) 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；	(四) 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；
(五) 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；	(五) 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；
(六) 来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的设备；	
(七) 由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；	(六) 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品；
(八) 销售的自己使用过的物品。	(七) 销售的自己使用过的物品。
除前款规定外，增值税的免税、减税项目由国务院规定。任何地区、部门均不得规定免税、减税项目。	除前款规定外，增值税的免税、减税项目由国务院规定。任何地区、部门均不得规定免税、减税项目。
第十七条 纳税人兼营免税、减税项目的，应当单独核算免税、减税项目的销售额；未单独核算销售额的，不得免税、减税。	第十六条 纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税。
第十八条 纳税人销售额未达到财政部规定的增值税起征点的，免征增值税。	第十七条 纳税人销售额未达到国务院财政、税务主管部门规定的增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的，依照本条例规定全额计算缴纳增值税。
	第十八条 中华人民共和国境外的单位或者个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。
第十九条 增值税纳税义务发生时间：	第十九条 增值税纳税义务发生时间：
(一) 销售货物或者应税劳务，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。	(一) 销售货物或者应税劳务，为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。
(二) 进口货物，为报关进口的当天。	(二) 进口货物，为报关进口的当天。
	增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。
第二十条 增值税由税务机关征收，进口货物的增值税由海关代征。	第二十条 增值税由税务机关征收，进口货物的增值税由海关代征。
个人携带或者邮寄进境自用物品的增值税，连同关税一并计征。具体办法由国务院关税税则委员会会同有关部门制定。	个人携带或者邮寄进境自用物品的增值税，连同关税一并计征。具体办法由国务院关税税则委员会会同有关部门制定。
第二十一条 纳税人销售货物或者应税劳务，应当向购买方开具增值税专用发票，并在增值税专用发票上分别注明销售额和销项税额。	第二十一条 纳税人销售货物或者应税劳务，应当向索取增值税专用发票的购买方开具增值税专用发票，并在增值税专用发票上分别注明销售额和销项税额。
属于下列情形之一，需要开具发	

票的，应当开具普通发票，不得开具增值税专用发票：	属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：
（一）向消费者销售货物或者应税劳务的；	（一）向消费者个人销售货物或者应税劳务的；
（二）销售免税货物的；	（二）销售货物或者应税劳务适用免税规定的；
（三）小规模纳税人销售货物或者应税劳务的。	（三）小规模纳税人销售货物或者应税劳务的。
第二十二條 增值税纳税地点：	第二十二條 增值税纳税地点：
（一）固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税；经国家税务总局或其授权的税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税。	（一）固定业户应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税。总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税；经国务院财政、税务主管部门或者其授权的财政、税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税。
（二）固定业户到外县（市）销售货物的，应当向其机构所在地主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明，向其机构所在地主管税务机关申报纳税。未持有其机构所在地主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明，到外县（市）销售货物或者应税劳务的，应当向销售地主管税务机关申报纳税；未向销售地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地主管税务机关补征税款。	（二）固定业户到外县（市）销售货物或者应税劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税；未开具证明的，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地的主管税务机关补征税款。
（三）非固定业户销售货物或者应税劳务，应当向销售地主管税务机关申报纳税。	（三）非固定业户销售货物或者应税劳务，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税； 未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的主管税务机关补征税款。
（四）进口货物，应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税。	（四）进口货物，应当向报关地海关申报纳税。
	扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款。
第二十三條 增值税的纳税期限分别为一日、三日、五日、十日、十五日或者一个月。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。	第二十三條 增值税的纳税期限分别为 1日、 3日、 5日、 10日、 15日、 1个月 或者 1个季度 。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。
纳税人以一个月为一期纳税的，自期满之日起十日内申报纳税；以一日、三日、五日、十日或者十五日为一期纳税的，自期满之日起五日内预缴税款，于次月一日起十日内申报纳税并结清上月应纳税款。	纳税人以 1个月或者 1个季度为 1个纳税期的，自期满之日 起 15日内 申报纳税；以 1日、 3日、 5日、 10日或者 15日为 1个纳税期的，自期满之日起 5日内预缴税款，于次月 1日起 15 日内申报 纳税并结清上月应纳税款。
	扣缴义务人解缴税款的期限，依照前两款规定执行。
第二十四條 纳税人进口货物，应当自海关填发税款缴纳证的次日起	第二十四條 纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之

	七日内缴纳税款。	日 起 14日内缴纳税款。
	第二十五条 纳税人出口适用税率为零的货物，向海关办理出口手续后，凭出口报关单等有关凭证，可以按月向税务机关申报办理该项出口货物的退税。具体办法由国家税务总局规定。	第二十五条 纳税人出口货物适用退(免)税规定的，应当向海关办理出口手续，凭出口报关单等有关凭证，在规定的出口退(免)税申报期内按月向主管税务机关申报办理该项出口货物的退(免)税。具体办法由国务院财政、税务主管部门制定。
	出口货物办理退税后发生退货或者退关的，纳税人应当依法补缴已退的税款。	
	第二十六条 增值税的征收管理，依照《中华人民共和国税收征收管理法》及本条例有关规定执行。	第二十六条 增值税的征收管理，依照《中华人民共和国税收征收管理法》及本条例有关规定执行。
	第二十七条 对外商投资企业和外国企业征收增值税，按照全国人民代表大会常务委员会的有关决定执行。	
	第二十八条 本条例由财政部负责解释，实施细则由财政部制定。	
	第二十九条 本条例自 1994年 1月 1日起施行。1984年 9月 18日国务院发布的《中华人民共和国增值税条例(草案)》、《中华人民共和国产品税条例(草案)》同时废止。	第二十七条 本条例自 2009年 1月 1日起施行。



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

2008营业税新旧条例对比

2008-12-09 作者： 来源：网络 阅读：次

<p>第一条 在中华人民共和国境内提供本条例规定的劳务(以下简称应税劳务)、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人,为营业税的纳税义务人(以下简称纳税人),应当依照本条例缴纳营业税。</p>	<p>第一条 在中华人民共和国境内提供本条例规定的劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人,为营业税的纳税人,应当依照本条例缴纳营业税。</p>
<p>第二条 营业税的税目、税率,依照本条例所附的《营业税税目税率表》执行。</p>	<p>第二条 营业税的税目、税率,依照本条例所附的《营业税税目税率表》执行。</p>
<p>税目、税率的调整,由国务院决定。</p>	<p>税目、税率的调整,由国务院决定。</p>
<p>纳税人经营娱乐业具体适用的税率,由省、自治区、直辖市人民政府在本条例规定的幅度内决定。</p>	<p>纳税人经营娱乐业具体适用的税率,由省、自治区、直辖市人民政府在本条例规定的幅度内决定。</p>
<p>第三条 纳税人兼有不同税目应税行为的,应当分别核算不同税目的营业额、转让额、销售额(以下简称营业额);未分别核算营业额的,从高适用税率。</p>	<p>第三条 纳税人兼有不同税目的应当缴纳营业税的劳务(以下简称应税劳务)、转让无形资产或者销售不动产,应当分别核算不同税目的营业额、转让额、销售额(以下简称营业额);未分别核算营业额的,从高适用税率。</p>
<p>第四条 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产,按照营业额和规定的税率计算应纳税额。应纳税额计算公式:</p>	<p>第四条 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产,按照营业额和规定的税率计算应纳税额。应纳税额计算公式:</p>
<p>应纳税额=营业额×税率</p>	<p>应纳税额=营业额×税率</p>
<p>应纳税额以人民币计算。纳税人以外汇结算营业额的,应当按外汇市场价格折合成人民币计算。</p>	<p>营业额以人民币计算。纳税人以人民币以外的货币结算营业额的,应当折合成人民币计算。</p>
<p>第五条 纳税人的营业额为纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产向对方收取的全部价款和价外费用;但是,下列情形除外:</p>	<p>第五条 纳税人的营业额为纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产收取的全部价款和价外费用。但是,下列情形除外:</p>
<p>(一)运输企业自中华人民共和国境内运输旅客或者货物出境,在境外改由其他运输企业承运乘客或者货物的,以全程运费减去</p>	<p>(一)纳税人将承揽的运输业务分给其他单位或者个人的,以其取得的全部价款和价外费用扣除其支付给其他单位或者个人的</p>

付给该承运企业的运费后的余额为营业额。	运输费用后的余额为营业额；
（二）旅游企业组织旅游团到中华人民共和国境外旅游，在境外改由其他旅游企业接团的，以全程旅游费减去付给该接团企业的旅游费后的余额为营业额。	（二）纳税人从事旅游业务的，以其取得的全部价款和价外费用扣除替旅游者支付给其他单位或者个人的住宿费、餐费、交通费、旅游景点门票和支付给其他接团旅游企业的旅游费后的余额为营业额；
（三）建筑业的总承包人将工程分包或者转包给他人的，以工程的全部承包额减去付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额。	（三）纳税人将建筑工程分包给其他单位的，以其取得的全部价款和价外费用扣除其支付给其他单位的分包款后的余额为营业额；
（四）转贷业务，以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额。	
（五）外汇、有价证券、期货买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额。	（四）外汇、有价证券、期货等金融商品买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额；
（六）财政部规定的其他情形。	（五）国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。
	第六条 纳税人按照本条例第五条规定扣除有关项目，取得的凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门有关规定的，该项目金额不得扣除。
	第七条 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的价格明显偏低并无正当理由的，由主管税务机关核定其营业额。
第六条 下列项目免征营业税：	第八条 下列项目免征营业税：
（一）托儿所、幼儿园、养老院、残疾人福利机构提供的育养服务，婚姻介绍，殡葬服务；	（一）托儿所、幼儿园、养老院、残疾人福利机构提供的育养服务，婚姻介绍，殡葬服务；
（二）残疾人员个人提供的劳务；	（二）残疾人员个人提供的劳务；
（三）医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务；	（三）医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务；
（四）学校和其他教育机构提供的教育劳务，学生勤工俭学提供的劳务；	（四）学校和其他教育机构提供的教育劳务，学生勤工俭学提供的劳务；
（五）农业机耕、排灌、病虫害防治、植保、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；	（五）农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；
（六）纪念馆、博物馆、文化馆、美术馆、展览馆、书画院、图书馆、文物保护单位举办文化活动的门票收入，宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入。	（六）纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆举办文化活动的门票收入，宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入；
	（七）境内保险机构为出口货物提供的保险产品。
除前款规定外，营业税的免税、减税项目由国务院规定。任何地区、部门均不得规定免税、减税项目。	除前款规定外，营业税的免税、减税项目由国务院规定。任何地区、部门均不得规定免税、减税项目。
第七条 纳税人兼营免税、减税项目的，应当单独核算免税、减税项目的营业	第九条 纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的营业

额；未单独核算营业额的，不得免税、减税。	额；未分别核算营业额的，不得免税、减税。
第八条 纳税人营业额未达到财政部规定的营业税起征点的，免征营业税。	第十条 纳税人营业额未达到国务院财政、税务主管部门规定的营业税起征点的，免征营业税；达到起征点的，依照本条例规定全额计算缴纳营业税。
第九条 营业税的纳税义务发生时间，为纳税人收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。	第十二条 营业税纳税义务发生时间为纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产并收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。国务院财政、税务主管部门另有规定的，从其规定。
第十条 营业税由税务机关征收。	第十三条 营业税由税务机关征收。
第十一条 营业税扣缴义务人：	第十一条 营业税扣缴义务人：
	（一）中华人民共和国境外的单位或者个人在境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以受让方或者购买方为扣缴义务人。
（一）委托金融机构发放贷款，以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人。	
（二）建筑安装业务实行分包或者转包的，以总承包人为扣缴义务人。	
（三）财政部规定的其他扣缴义务人。	（二）国务院财政、税务主管部门规定的其他扣缴义务人。
	营业税扣缴义务发生时间为纳税人营业税纳税义务发生的当天。
第十二条 营业税纳税地点：	第十四条 营业税纳税地点：
（一）纳税人提供应税劳务，应当向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税。纳税人从事运输业务，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。	（一）纳税人提供应税劳务应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税。但是，纳税人提供的建筑业劳务以及国务院财政、税务主管部门规定的其他应税劳务，应当向应税劳务发生地的主管税务机关申报纳税。
（二）纳税人转让土地使用权，应当向土地所在地主管税务机关申报纳税。纳税人转让其他无形资产，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。	（二）纳税人转让无形资产应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税。但是，纳税人转让、出租土地使用权，应当向土地所在地的主管税务机关申报纳税。
（三）纳税人销售不动产，应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税。	（三）纳税人销售、出租不动产应当向不动产所在地的主管税务机关申报纳税。
	扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款。
第十三条 营业税的纳税期限，分别为五日、十日、十五日或者一个月。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。	第十五条 营业税的纳税期限分别为5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

	纳税人以一个月为一期纳税的，自期满之日起十日内申报纳税；以五日、十日或者十五日为一期纳税的，自期满之日起五日内预缴税款，于次月一日起十日内申报纳税并结清上月应纳税款。	纳税人以1个月或者1个季度为一个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税；以5日、10日或者15日为一个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。
	扣缴义务人的解缴税款期限，比照前两款的规定执行。	扣缴义务人解缴税款的期限，依照前两款的规定执行。
	第十四条 营业税的征收管理，依照《中华人民共和国税收征收管理法》及本条例有关规定执行。	第十六条 营业税的征收管理，依照《中华人民共和国税收征收管理法》及本条例有关规定执行。
	第十五条 对外商投资企业和外国企业征收营业税，按照全国人民代表大会常务委员会的有关决定执行。	
	第十六条 本条例由财政部负责解释，实施细则由财政部制定。	
	第十七条 本条例自一九九四年一月一日起施行。一九八四年九月十八日国务院发布的《中华人民共和国营业税条例(草案)》同时废止。	第十七条 本条例自2009年1月0日起施行。



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

浅议如何建立有效防控假发票的长效机制

2008-11-28 作者: 王大祥 来源: 中国会计视野 阅读: 次

发票用来证实贸易合法性的重要凭证,一定程度上我国目前税务征管格局就是以票管税:票必须从税务机关购买,作为税收扣除凭据必须取得相应的发票(增值税抵扣凭证;消费税扣除上个环节的已纳消费税凭证,出口退税凭证,营业税营业额扣除凭证,所得税扣除项目凭证,个人所得税扣除项目凭证等等)。

如果想偷逃税款,不可避免都会涉及到发票。随着市场经济的发展,假发票愈演愈烈,公然出现兜售假发票,发布假发票违法信息违法现象。假发票严重的侵占了税基,偷逃了国家税款,成为当前经济活动中的毒瘤。如何建立有效防控假发票的长效机制,笔者谈谈个人的看法:

一、当前假发票的源头分析

这里的假发票包含所有不合规的发票,包括伪造发票和真发票假开,未按规定开具发票。从源头上来看,可以分为税务机关出售发票和非税务机关出售发票。其中税务机关出售的发票被人利用虚开,主要有以下几种情况:

(一) 真票虚开

即发票存根联和发票联不一致,即简单的大头小尾,如南京市2006年打击部分不法份子利用注册虚假小规模纳税人骗购发票,对外虚开的案件。这里必须强调只要手写的发票都存在虚开的可能性,即别是机打发票也有被套票的可能性。

(二) 政府公司虚开

2005年各地政府为解决劳务输出地发票的问题,建立了部分劳务公司,对实际承受劳务的单位开具劳务发票,同时政府辅助予一定的税收返还,结果该种情形形成了这些公司的税负洼地,成为了虚开的源头,同时政府考核GDP,这些所谓的劳务公司又成为了GDP重要创造者,势头愈演愈烈,由于当地政府在背后撑腰,这种违法行为一直没有有效的打击,现在从发展形式看,已从劳务公司,拓展到运输公司,广告公司等等几乎囊括了地税所管辖的所有发票。

（三）特定征收方式公司虚开

包括定额征收的小规模，实行所谓简单化税负管理的公司，当实际征税的成本低于贩卖发票的利益，就会出现虚开的情况。

这其中尤其要注意违背税收中性原则的两种征管模式：

1. 简单税负管理模式，如枣强案件当地实现简单的4.2%税负管理模式，结果呢由于虚开发票的利益大于税负，大量的出现虚开情形，近年来税负管理流于程式，税务管理人员包括某些税务领导，开口闭口税负管理，却缺乏对税负实质了解。

2. 粗放所得税核定征收管理模式，所得税核定征收管理模式有违税收中性原则，是特定情况下简易征收模式。由于经济的发展，国税部分所得税管户呈巨额放量，出于管理考虑将部分所得税管户纳入核定征收范围。

当上述两种征管模式重合在一起的时候，就会出现什么情况呢，假设一个小型商业企业税负率1%，核定所得率4%，所得税税率25%，则企业开票的成本为2%多一点，当贩卖发票的利益超过了企业的税负成本，企业就有了虚开票的冲动。

上述三个虚开发票的源头，从量的分析和虚开面上来看，第一种和第二种情况危害最重，第三种情况其开票限制在企业本身，开票限额限制在其进项抵扣数额里。而第一种，第二种情形完全不受上述情况的影响。

二、当前假发票的市场需求分析

当前假发票需求方来看，主要集中在以下方面：

（一）企业层面购买虚开发票，

考虑到企业一些非法支出需要开支，企业员工出于私利，以及纯粹的偷税动机，包括偷逃企业所得税和个人所得税。

（二）部分供应商无发票，购买发票开具。

部分供应商一方面自己没有发票，或者有发票不想交税，交易时购买假发票对外开具或者利用所谓代理制通过上家直接往下家开发票。

上述两种情况来看，第一种情况其受一定的限制，即其毛利的限制，所以毛利越高，购买虚开票的冲动越大

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

浅议如何建立有效防控假发票的长效机制

2008-11-28 作者:王大祥 来源:中国会计视野 阅读: 27 次

，如房地产行业，保险经纪行业，通讯行业等。第二情况从个体而言需求量不大，仅就其交易金额而购票，但从面上就涉及很大，且危害性较大，一方面购票者偷逃税款，另一方面受票者面临税收风险，此类情况更多的大市场。当前虚开增值税发票，其主要源头就是从上家开给下家，如利剑二号案件中很大一部分发票就是被浙江大市场利用开具给实际购货人。

三、如何在供需双方管控发票

管控发票，首先我们必须认识到一个问题，即真实合法的交易行为应该是票款物相统一，想简单的利用管控发票，是不可能完全达到规范经济的目的。例如2003年全国统一使用增值税防伪税控系统开具发票，还是出现了利剑二号，雷霆一号的大案，虚开增值税专用发票的现象并没有销亡。因此清醒认识到，规范经济行为，因从票款物统一出发的背景下去管理去规范。同时我们也应该清楚的认识，管控发票是规范经济的重要手段，且征管成本较低，现阶段仍不失为有效，而且各国也是这么操作的。

如何在供需双方管控发票，就应该从其源头出发，进行分析：

（一）从供给方面看

目前来看主要的源头在于我们的税制管理和地方政府的利益冲动。

对于我们税制管理应从政策面考虑尽量减少核定，定额等征收方式，这其中包括所得税的核定征收，增值税营业税所谓的税负管理，尽快推进个人所得税据实计算，使得税负中性化，使得虚开成本加大，发票开具方式尽快推进税控模式开具，减少定额票的使用。对于流转税的包税或者事实包税（必须达到一定税负率），所得税事先核定征收，以及有所谓的核定征收面考核的税务机关，应严格追究税务机关领导干部职责，按渎职罪，严重违法过错进行处理。当前房地产企业为什么偷漏税严重，查而不倒，与某些税务机关领导简单管理的手段密不可分。

对于地方政府的利益冲动，为了其小小地方政绩而导致国家大额税款流失，总局层面应下大力气整治，重要的是追究其政府一把手的过失，该抓的

抓，该判刑的判刑，现在地方层面的整治，往往是整治所谓的空头公司，要钱没钱，要人没人，无法体现违法的代价。

（二）从需求方面看

假发票横行，必须到最后接受的企业入账，纳入经济体系才能危害国家利益。所以强化企业的鉴别能力，对蓄意接受购买假发票的企业进行打击，才能从需求层面进行管控。对于增值税专用发票已经纳入金税工程，受票人已经有了一定的防范能力，对于普通发票2005年全国统一了普通发票的格式，但对于防伪措施并没有要求统一，而且由于印刷技术的进步伪造发票的门槛越来越低，即便是专业的税务人员想要凭着一般的能力鉴别全国31个省市自治区普通发票真伪性几乎是不可能办到的，这个怎么解决，当然理想中的应该是开票信息压缩成一定的密码，受票方进行解密如同增值税专用发票一样。

现阶段笔者认为更应该从自身条件出发，2005年全国普通发票统一后，其发票代码和发票号码组合起来可以保证每一张发票的唯一性，而这每一张发票都是由税务机关发售的，税务机关掌握着全部的发票信息，如何将这部分信息能够让企业知道并利用起来，从而使得企业至少知道取得发票是从哪个税务机关发售的，什么单位或个人领购的，企业可以根据合同单位和发票监制章单位进行初步判断，如果再结合一定支付判断，如电汇或网上支付可以清晰知道对方单位名称，这样保证企业至少可以明确知道我是与购买发票的单位进行交易，而且款项付给了购买发票的单位。如此对于伪造的发票和非购票单位开具的发票就立刻现原形。

那么现在是否有验证渠道呢，笔者通过实践发现各地的12366支持发票查询功能。各地税务机关要积极完善现有的12366查询功能，同时积极推动网路查询功能。

同时可以结合

9 7 3 1 2 3 4 8 :



苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>

会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期
2009/02/18



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

浅议如何建立有效防控假发票的长效机制

2008-11-28 作者：王大祥 来源：中国会计视野 阅读：29 次

善意取得增值税专用发票的理念，对于企业通过查询手段进行了查询，按照真实的交易进行付款，可以免于或者减轻处罚。

9 7 3 1 2 3 4 8 :

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

关于跨期费用扣除的探讨

2008-11-28 作者: 张伟 来源: 中国会计视野社区 阅读: 次

近日检查房地产企业,对跨期费用颇有感慨,记录如下。虽以房地产开发企业为例,但其实所有企业都一样的。税务机关做为强势单位,一方面应该加强对偷税行为的打击力度,另一方面也不应该滥用税法的限制性条款,而是要合理的执行税法。

一、在04年实际发生业务

(一) 2004年取得发票,在2005年8月扣除的解析:

1、基本情况

2004年该企业发生建安工程,付给施工单位1000万元,并取得发票,但是没有进入开发成本。2004年底该楼盘项目完工并开始销售。2005年4月该企业进行了所得税年度纳税申报。2005年8月该企业将该发票列入开发成本,并进行了税前扣除。2006年税务局检查中认为该张发票在2004年度属于“应计未计扣除项目”在以后年度不得补扣。

依据是国税发[1997]191号文件第五条规定: 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)规定的“企业纳税年度内应计未计扣除项目,包括各类应计未计费用、应提未提折旧等,不得移转以后年度补扣”,是指年度终了,纳税人在规定的申报期申报后,发现的应计未计、应提未提的税前扣除项目。

2、笔者倾向的观点:以前在视野里也探讨过这个观点,即纳税年度内应计未计扣除项目,不得在以后年度补扣。并不等于在所属期就不能抵扣了。可以还原到2004年对损益进行调整。根据是:

1、税前扣除办法的基本原则:权责发生制。

2、征管法第52条规定,企业多缴税款在3年内可以退税。企业因发票没有在税前扣除,是可以重新配比的。

3、对于“补扣”的理解不能机械化。

(1)《国家税务总局关于中国移动通信集团公司有关所得税问题的通知》(国税函[2003]847号)第五条规定:中移动因实际价值调整原暂估价或发现原计价有错误等

原因调整固定资产价值，并按规定补提的以前年度少提的折旧，不允许在补提年度扣除，应相应调整原所属年度的应纳税所得额，相应多交的税额可抵顶以后年度应交的所得税。

虽然该文件只适用于中国移动，但是该文件对“补扣”做了一个原理性的理解：“不允许在补提年度扣除，应相应调整原所属年度的应纳税所得额，相应多交的税额可抵顶以后年度应交的所得税”。

有理由可以认为，这个原则是可以适用于所有企业的。

（2）《国家税务总局关于中国联合通信有限公司有关所得税问题的通知》（国税函[2003]1329号）第五条规定：中国联通公司因实际竣工决算价值调整原暂估价或发现原计价有错误等原因调整固定资产价值，并按规定补提以前年度少提的折旧，不允许在补提年度扣除，应相应调整原所属年度的应纳税所得额，相应多缴的税额可抵顶以后年度应缴的所得税。

该文件同国税函[2003]1329号文件一样，虽然仅仅适用于中国联通，但是依然体现了一种法的精神。

3、在检查中，虽然我坚持这样一种观点，但是得不到响应。以致于该观点不能被采纳。最极端的是有一个企业04年12月30日接受了一张发票1100多万元，在05年5月扣除，由于过了汇算清缴期，不允许该企业在05年扣除，但是认为属于04年应计未计扣除项目，将永远得不到扣除。

笔者认为只要企业实际支付了费用，并取得了合法的发票，就一定应该能在税前扣除，至于是哪个年度扣除，要遵循形式上的权责发生制，即发票是那年取得的，就在那年扣除。如果企业做错了帐目，少缴纳税款就定为偷税，多缴纳税款，就永远不能得到追溯调整，无论如何不应该是立法的本意。

191号文件的本意我想主要是不允许企业人为的调整税款所属年度，而不是让企业所支付的成本、费用永远得不到扣除。

（二）2004年发生实际业务，在2005年8月取得发票并扣
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

关于跨期费用扣除的探讨

2008-11-28 作者: 张伟 来源: 中国会计视野社区 阅读: 13 次

除的解析:

1、2004年企业实际发生的时,借:开发成本—暂估入账 贷:银行存款,2005年8月取得发票时,调整开发成本。

或者企业对此业务不作账,等到05年8月实际取得发票再做帐。

部分检查人员认为,该支出实际是在2004年发生的,在05年汇算清缴期没有取得发票,既不允许在2004年扣除,也不允许在05年度扣除。也就是说该业务实际发生在04年,如果在04年没有取得发票,就将永远得不到扣除。

我的观点,我国现在税法其实执行的是以发票作为凭据的权责发生制,因此既然发票在05年取得,就应该在05年得到税前扣除。因为如果在04年度扣除,虽然符合实际上的配比原则,但是由于04年度没有取得合法的票据,实际上是不能得到扣除的。

2、目前对于04年发生实际业务,05年才取得发票的情况,税法没有明确规定。

二、04年已经竣工,在05年实际发生业务

(一) 05年实际发生业务,但是开发产品已经在04年竣工。

一般来说,这种支出大多是公用配套设施费,国税发[2003]83号文件规定,可以在发生年度将归属于该项目的费用直接扣除。

(二) 04年已经进行了预提,05年实际发生,并支付了费用。

虽然04年进行了预提,但是由于没有实际发生,应进行调增,在05年实际发生的时候,再调减应纳税所得额。

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

也谈私车公用的税收处理

2008-11-27 作者:王大祥 来源:中国会计视野社区 阅读:次

汽车随着经济发展逐步步入家庭,成为代步工具,驾驶不再约定俗成成为一项职业,仅仅为一项技能。私车已经成为一种趋势,伴随着相关的私车公用,相关费用的处理也成为摆在企业面前的实际问题,特别是税收问题,问题一旦具有普遍性,就必须有清醒的认识。

在讨论私车公用的相关税收处理之前,首先让我们来了解一下与汽车相关的成本,费用,主要包括在以下几个方面:

(1) 汽车购置费用

汽车的购置费用,主要包括汽车购买费用,车辆购置税等归属于财产本身的费用,法律上习惯上称取得所有权支出,税收习惯称资本支出,例如企业所得税相关资产处理中对固定资产的税收处理有明确的规定“购入的固定资产,按购入价加上发生的包装费、运杂费、安装费,以及缴纳的税金后的价值计价。从国外引进的设备,按设备买价加上进口环节的税金、国内运杂费、安装费等后的价值计价。”

(2) 汽车各项规费

汽车的各项规费,主要是指养路费,以及车船使用税,还包括营运车辆要支出的线路费等相关费用。

(3) 汽车维修费

汽车维修费,实际工作中应该包括两项维保费和维修费。其中维保费是按年收取的对汽车进行日常保养,以及提供会员制下各项救助费用,汽车维修费包括汽车正常维修费,按照金额的大小(占主要因素),企业所得税将其分为固定资产修理费以及固定资产改良支出,其摊销时间有所不同。

(4) 汽车运行费用

汽车运行费用,指汽车正常行驶过程中耗用的油费,以及相关的费用包括过路过桥费,汽车停车费。

（5）汽车保险费

由于汽车，汽车运输充满危险性，涉及的经济利益支出较大，一般国家会强制性要求汽车购买相应的保险，包括汽车责任险，汽车财产险，以及盗抢险等。

对于私车公用有什么好处企业一般有自己的小九九，就连政府机关都在进行公车改革，其经济成本的节约性是众所周知的，这也就是私车公用普及的原始冲动点。

比较起来私车公用，成本节约主要在以下几方面：

1. 节约司机的工资成本。

假设司机每月一千元工资，再加上相关的人头费（包括社保、公积金以及福利费）占工资约50%，每年的光司机的成本就达到18,000.00元，私车公用就能节约一笔司机的开支。

2. 节约汽车的运行成本

汽车私有化了，结束了过去汽车1/3时间是工作占用，1/3时间是领导的私人占用，1/3是司机个人占用，首先缩小了运行时间，自然也就节约了运营成本，汽车私有化之后，车主对车更加爱惜，其维修成本也是车主本身的，也就自然降低了。

3. 特定条件下节约广告成本

现在商品的同质化越来越普遍，如何凸现其产品的差异性，广告成为越来越流行的成本，作为媒体的一部分，车身广告也是值得考虑的，目前股份制银行经常采用支付给私车主一定车贴的方式，要求其私车印刷广告词语，其自然比商业的广告公司节约。

4. 特定条件下工资费用化，降低个人所得税。

由于目前个人所得税管理还处于发展阶段，很多个人合理支出并没有计算在扣除项目上，如汽车折旧支出，通过采用费用报销方式下给予车贴，一定程度上加大了扣除金额，从整体上来看节约了经营成本。

5. 特定条件下将费用化的成本转成运输费用，抵扣增值税进项税。

特定条件下，将私车挂靠运输公司，公司向运输公司支付使用费，取得运输费用发票用于抵扣，从而将内部的汽车费用，变成了可以抵扣的成本费用。

既然成本节约，就涉及实际操作的问题，目前实务中私车公用的形式包括以下四种主要形式：

（1）以现金发放或费用报销方式

企业经营中无法提供公务交通，员工利用其私车为公司服务，

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

也谈私车公用的税收处理

2008-11-27 作者: 王大祥 来源: 中国会计视野社区 阅读: 29 次

公司现金或者报销方式支付个人负担其公务相关的费用形式。

实际操作过程中,一般会有有一套规范的管理制度,采用限额的方式,发放或报销一定的车贴,不同岗位,不同级次可能对应不同的标准,一般会参照公务车改革的具体思路进行,有级差。

(2) 广告支出的对价形式

公司员工利用其私车为公司提供车身广告形式等,企业作为对价的一种形式,给予一定的车贴或者允许报销一定的私车运营费用作为补偿。

尽管其从经济的角度有一定的合理性,但实务操作中,经常会出现老总的汽车车身广告价值高于员工汽车的广告价值,而一般的理解应该为车身广告应该与车相联系,另外对于车身广告价值很难从有一个公信的价值,无法衡量其价值是否真实合理。

(3) 签订租赁协议,支付租金

私车挂靠汽车租赁公司,汽车租赁公司与企业签订租赁协议,企业按期支付相关租金。

此种其实质就是经营性租赁回来的公车,形式上的私车公用,其租金应该是相对固定的,由于上述存在着双重征税的问题,即汽车租赁公司,车主都需要缴纳流转税和所得税,这种操作模式从经济上讲,如果自己企业员工的车辆,体现不出成本的节约型,如果日常中遇到这样的现象一般会有税收的瑕疵,可能会存在虚开票的行为。这样的租赁在经济社会中一般是连车带人一起租,作为企业租赁汽车使用其最主要的成本节约在于将运输业务发包,从而减少管理成本。

(4) 汽车挂靠,提供运输服务

私车挂靠运输公司,运输公司与企业签订运输服务,企业支付运输费用。

这种情况同前面的分析是一致的，其区别在于汽车租赁和汽车运输在于确定收入的方式是不一样的，汽车运输公司是按工作量进行收入计量的基本方法。

正如分析的一样的第（3），（4）种方式是正常经济贸易，相关的税务处理已经很明确，本文研究的重点要分析的是前两种模式，其主要特点有车贴的享受者为公司员工，与其工作的岗位，职务有着一定的联系，其级差的存在客观上也是一种职工福利的体现。

私车公用由于其属于企业内部的一种服务关系，其本身出发点是对费用的一种补偿，其主要涉及的税种主要集中在所得税上面即企业所得税，个人所得税。私车公用由于其特殊性，税收处理主要存在以下三个难点：

（1）公私费用难以划分

既然是私车公用，就有一个费用划分的问题，如何准确的划分哪部分费用是个人的，那部分费用应该由企业承担，以及什么是汽车固定成本，什么是运营成本，现阶段无论是企业自身还是各监管部门，都还难给出一个准确而且简单易行的办法。这对企业所得税，个人所得税均有实质的影响。

（2）票据的真实合法性问题

真实合法性的问题，已经讨论很久，在这个问题上与现实的税务实践还是有非常大的冲突，对企业而言是很大的税收风险。真实合法本身是指业务本身真实，票据取得合法，但是税务实践却是采用以票管税的做法，强调公司列支费用必须取得开具抬头为企业的办法，虽然比较机械，但是执行起来很方便，征管成本最小。

但是实务操作中作为汽车运营成本的养路费，汽车保险是否应该由企业部分承担，现实的问题如果员工驾驶汽车在执行公务中受到伤害发生事故，使私人行为还是公司行为，还有涉及到赔偿问题，这样会涉及到风险，企业是否可以承担其汽车责任险等，均与税务实践有所差距。

（3）对价支出在税收是否合理

广告性支出的对价补偿税收是否合理，其从企业经济的角度存在着经营成本最小化的基础之上是达到了效果，如果简单就其员工收到的补偿要求交流转税也缺乏必要的依据，对企业如果从票据真实合法性的角度又难以深究，税收如何引导值得我们研究。

目前对于私

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

也谈私车公用的税收处理

2008-11-27 作者: 王大祥 来源: 中国会计视野社区 阅读: 30 次

车公用国家和地方陆续颁发了一些规定:

1. 企业所得税

目前全国行文件还没有针对性的文件出台,《江苏省国家税务局关于企业所得税若干具体业务问题的通知》(苏国税发[2004]097号)规定:“私车公用”发生的费用应凭真实、合理、合法凭据,准予税前扣除,对应由个人承担的车辆购置税、折旧费以及保险费等不得税前扣除。

笔者认为江苏省国税文件的对私车公用费用较好体现了真实相关的原则,对应该归属于汽车所有权本身的费用不允许列支,另由于真实合法性的实际操作中本应该进行合理分摊的运营中发生的费用,如养路费,汽车保险,不能扣除,同时我们也应当注意到该文件实际上回避了公私费用分摊,将决定权归还企业本身,体现了对企业自主经营的一种支持,尊重了客观的经济规律。

2. 个人所得税

《关于个人因公务用车制度改革取得补贴收入征收个人所得税问题的通知》国税函[2006]245号规定:

(1) 因公务用车制度改革而以现金、报销等形式向职工个人支付的收入,均应视为个人取得公务用车补贴收入,按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

(2) 具体计征方法,按《国家税务总局关于个人所得税有关政策问题的通知》(国税发[1999]58号)第二条“关于个人取得公务交通、通讯补贴收入征税问题”的有关规定执行,即:个人因公务用车和通讯制度改革而取得的公务用车、通讯补贴收入,扣一定标准的公务费用后,按照“工资、薪金”所得项目计征个人所得税。按月发放的,并入当月“工资、薪金”所得计征个人所得税;不按月发放的,分解所属月份并与该月份“工资、薪金”所得合并后计征个人所得税。

公务费用的扣除标准,由省级地方税务局根据纳税人公务交通、通讯费的

实际发生情况调查测算，报经省级人民政府批准后确定，并报国家税务总局备案。

笔者注意到《关于企业为股东个人购买汽车征收个人所得税的批复》国税函[2005]364号有这样的一段话“考虑到该股东个人名下的车辆同时也为企业经营使用的实际情况，允许合理减除部分所得；减除的具体数额由主管税务机关根据车辆的实际使用情况合理确定。”，与国税发[1999]58号扣除标准的确认方法不一致，具体怎样还有待明确。

从现行政策分析来看笔者认为在规范私车公用的税处处理还应明确以下几点：

1. 税收政策的衔接

由于私车公用涉及公与私，在税收政策上应该考虑到个人所得税和企业所得税的政策衔接，尽量规避重复征税。

2. 真实合法性在所得税如何体现

如何建立在以票管税，同时又结合经济规律的本身，让真实合法性原则能够充分所得税基础之上的体现，促进和引导、规范经济行为的发生。

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

会计估计变更和差错更正的会计与税务处理差异

2008-11-25 作者: 刘磊 来源: 中国税务报 阅读: 次

一、会计政策 会计政策,是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。企业采用的会计计量基础也属于会计政策。企业应当对相同或者相似的交易或者事项采用相同的会计政策进行处理。但是,其他会计准则另有规定的除外。企业的会计政策一经确定,不得随意变更。如需变更,应重新履行上述程序,并按会计准则的规定处理。

企业采用的会计政策,在每一会计期间和前后各期应当保持一致,不得随意变更。但是,满足下列条件之一的,可以变更会计政策:法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更;会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

下列各项不属于会计政策变更:本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策;对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策。

企业根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更会计政策的,应当按照国家相关会计规定执行。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的,应当采用追溯调整法处理,将会计政策更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益,其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整,但确定该项会计政策变更累积影响数不切实可行的除外。

确定会计政策变更对列报前期影响数不切实可行的,应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用变更后的会计政策。在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的,应当采用未来适用法处理。未来适用法,是指将变更后的会计政策应用于变更日及以后发生的交易或者事项,或者在会计估计变更当期和未来期间确认会计估计变更影响数的方法。

二、会计政策变更的税务处理

会计政策是企业计算应纳税所得额的基础,但税法规定很多与会计政策不一致。根据《企业所得税法》第二十一条规定,在计算应纳税所得额时,企业

财务、会计处理办法同税收法律、行政法规的规定不一致的，应当依照税收法律、行政法规的规定计算纳税。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第二十条规定，从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件，应当报送税务机关备案。因此，企业根据会计准则的规定，结合本企业的实际情况，确定会计政策，经股东大会或董事会、经理（厂长）会议或类似机构批准后，按照税收征管法等法律、行政法规、税务规章的规定应报送税务机关备案。企业的会计政策一经确定，不得随意变更。如需变更，应重新履行程序并按会计准则的规定处理后，将变更理由向税务机关说明，变更后的会计政策应再报送税务机关备案。

企业因法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更会计政策，或者因为能够提供更可靠、更相关的会计信息而变更会计政策的，在计算缴纳企业所得税时应依照税法规定计算应纳税所得额，会计政策变更不能影响应纳税所得额的计算。采用的会计政策，在每一纳税年度内应当保持一致，不得随意变更。对企业本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策，或者对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策，如果影响了应纳税所得额的计算的，应进行纳税影响数额的调整。

企业会计政策变更采用追溯调整法，将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据的，不影响以前年度应纳税所得额，也不得追溯调整前期应纳税所得额。采用追溯调整法造成时间性差异，则应考虑递延所得税的调整，按所得税会计准则调整所得税费用。企业会计政策变更采用未来适用法，处理变更日及以后发生的交易或者事项的，

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

会计估计变更和差错更正的会计与税务处理差异

2008-11-25 作者: 刘磊 来源: 中国税务报 阅读: 11 次

不影响以前年度应纳税所得额, 也不用考虑以前年度递延所得税的调整。

会计估计变更与税务处理的差异

一、会计估计变更会计估计变更, 是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化, 从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。企业据以进行估计的基础发生了变化, 或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化, 可能需要对会计估计进行修订。会计估计变更的依据应当真实、可靠。

企业对会计估计变更应当采用未来适用法处理。会计估计变更仅影响变更当期的, 其影响数应当在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计估计变更处理。

二、会计估计变更的税务处理

根据《企业所得税法实施条例》第五十六条规定, 企业的各项资产, 包括固定资产、生物资产、无形资产、长期待摊费用、投资资产、存货等, 以历史成本为计税基础。前款所称历史成本, 是指企业取得该项资产时实际发生的支出。

企业持有各项资产期间资产增值或者减值, 除国务院财政、税务主管部门规定可以确认损益外, 不得调整该资产的计税基础。所以, 企业因会计估计变更, 从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整的, 在税务处理上不得调整资产的计税基础, 造成差异的应进行纳税调整。企业对会计估计变更应当采用未来适用法处理。会计估计变更仅影响变更当期的, 其影响数应当在变更当期予以确认, 并在当期进行纳税调整; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认, 并在当期和未来期间进行纳税调整。

前期差错更正的会计处理与税务处理

在会计处理上，前期差错，是指由于没有运用或错误运用编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息、前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息，而对前期财务报表造成省略漏报或错报。前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等。

企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。

确定前期差错影响数不切实可行的，可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整，也可以采用未来适用法。企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。

在税务处理上，企业因计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等情况，在发现前期差错时，应按照税法规定重新计算前期应纳税所得额，向主管税务机关说明原因并重新申报，由主管税务机关按照税法规定进行处理，补征税款、退还税款、加收滞纳金等。对纳税人超过应纳税额缴纳的税款，税务机关发现后应当立即退还；纳税人自结算缴纳税款之日起三年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，税务机关及时查实后应当立即退还；涉及从国库中退库的，依照法律、行政法规有关国库管理的规定退还。对因纳税人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到五年。对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，不受前述规定期限的限制。

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

内部招待费的会计与税务处理

2008-10-08 作者： 来源：会计天空社区 阅读：次

最近一直在做餐饮企业的审计，突然对餐饮企业的内部招待费（内招餐费）的会计与税务处理产生了兴趣，究竟怎样的会计与税务处理才是比较合理合法合适的呢？

一、目前较为流行的会计处理方式

1. 将内招餐费中耗用的饮食成本（即原材料）从主营业务成本中转入管理费用。因为餐饮企业多采用“倒挤成本法”核算厨房耗用的原材料成本，即原材料在购入时已经直接记入了主营业务成本，月末再根据盘点结果将结存的原材料作“假退库”处理，所以要把内招餐费耗用的原材料成本即饮食成本从主营业务成本中转出。

借：管理费用-业务招待费

贷：营业成本-餐饮成本

2. 结转内招使用的酒水

借：管理费用-业务招待费

借：商品进销差价

贷：库存商品

即按进价将内招使用的酒水转入管理费用。

二、不核算内招饮食成本，仅核算内招使用的酒水，即只做以上第二步会计分录

借：管理费用-业务招待费

借：商品进销差价

贷：库存商品

这种方式的不利之处在于业务招待费核算不完整，而且在考核厨房毛利率时还要再剔除内招耗用的饮食成本，需要设备查簿登记业务招待费耗用的原材料成本。

三、内招餐费也作为主营业务收入核算

1. 发生内招餐费时先按正常业务做收入

借：管理费用-业务招待费

贷：主营业务收入-餐饮收入

贷：主营业务收入-商品收入

2. 月末正常核算餐饮成本和商品成本（即不单独核算内招餐费耗用的原材料和酒水成本，视同对外销售业务一样进行会计处理）

根据月末厨房原材料盘点结果，进行假退库的会计处理

借：原材料

贷：主营业务成本-餐饮成本

结转本月领用的酒水

借：主营业务成本-商品成本

借：商品进销差价

贷：库存商品

根据会计处理的基本原则，以上第一、三种方法各有一定的道理，最大的区别在于第一种方法没有将内招餐费确认为收入，只是按成本价结转到管理费用了，相应地也就没有计提营业税及附加，企业所得税也可能会少缴；第三种方法是直接将内招餐费视同对外提供劳务一致，与对外提供餐饮服务采用相同的会计、税务处理方式。

根据营业税暂行条例实施细则的解释，似乎内部提供劳务无需计征营业税，营业税规定的应税劳务也特别强调了“有偿”两字，视同销售的情况只有无偿捐赠不动产计征营业税。新的企业所得税法尽管将劳务也列入了视同销售范围，但也只是限定在“捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配”范围，所以，内招餐费也难以认定为企业所得税的视同销售范围。我的理解是餐饮企业的内招可不作为收入核算，也无需计缴相关税金。