



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

[有问必答] 子公司将银行贷款借母公司如何账务处理

[有问必答] 已提折旧原固定资产用于工程如何处理

[有问必答] 外购商品做宣传品或礼品要缴税吗

[有问必答] 关于增值税改革取消进口设备免征增值税的相关问题

[有问必答] 福利费的使用范围、可以直接发放现金吗

[有问必答] 明年是否停止合并缴纳所得税

[有问必答] 支付的补偿金应取得怎样的原始凭据

[有问必答] 不征收企业所得税的收入都包括哪些

[有问必答] 赞助收入是否交纳营业税

[有问必答] 以不动产投资入股转让时是否征收营业税

[有问必答] 集团内企业借款利息是否要交营业税

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

子公司将银行贷款借母公司如何账务处理

2008-12-01 作者： 来源：会计天空社区 阅读：次

问：子公司将从银行取得的贷款借给母公司使用，母公司按照银行利息单规定的利率将利息支付给子公司，由子公司统一将利息及借款本金归还银行。请问此项业务如何进行账务处理？银行利息单由哪个公司作为原始凭证？

答：子公司发生应付银行利息款项时，以银行利息单作为原始凭证，借记“财务费用”等科目，贷记“其他应付款”；支付时，借记“其他应付款”，贷记“银行存款”等科目。发生应收母公司利息收入时，借记“其他应收款”，贷记“其他业务收入”，如果按规定应缴纳营业税的，借记“营业税金及附加”，贷记“应交税费—应缴营业税”，收到款项时，借记“银行存款”等科目，贷记“其他应收款”。

母公司发生的应付子公司的利息，借记“财务费用”等科目，贷记“其他应付款”；支付时，借记“其他应付款”，贷记“银行存款”等科目。

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

已提折旧原固定资产用于工程如何处理

2008-12-01 作者： 来源：会计天空社区 阅读：次

问：我公司原有12台机柜已入固定资产账，并已提折旧，现因工程需要，这12台机柜需出库到陕西一合同项目中，请问能否将这12台已做固定资产的机柜退回仓库再出库给工程上用？如何开发票？账务上如何处理？

答：根据《国家税务总局关于企业处置资产所得税处理问题的通知》（国税函[2008]828号）文件精神：

（1）如果陕西合同项目属于贵公司所属，不涉及资产所有权属变化，则该固定资产属于资产内部调拨，不需要做帐务处理，只需要在固定资产明细帐或卡片上做存放地点的修改备注。

（2）如果陕西合同项目不属于贵公司所属，资产的转移涉及到资产所有权属的变化，那上述行为属于贵公司销售使用过的固定资产行为，贵公司应根据《增值税暂行条例》、《国家税务总局关于印发〈增值税问题解答（之一）〉的通知》（国税函发[1995]288号）、《财政部 国家税务总局关于旧货和旧机动车增值税政策的通知》（财税[2002]29号）几个文件的规定计征或免征增值税，同时自开或由主管税务机关给接受方代给（开）发票，如果符合免税销售情形，代给（开）发票时应注明“免税”字样。

同时帐务上作固定资产销售处理。

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

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

外购商品做宣传品或礼品要缴税吗

2008-12-01 作者： 来源： 阅读： 次

问：纳税人发生的外购商品做为宣传品或礼品送给客户，在业务宣传费和业务招待费科目分别核算，是否涉及增值税？企业所得税如何扣除？

答：《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

第四条 单位或个体经营者的下列行为，视同销售货物：（八）将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。

《国家税务总局关于企业处置资产所得税处理问题的通知》（国税函〔2008〕828号）规定：

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。

因此，企业将外购的商品做为宣传品或礼品送给客户应视同销售缴纳增值税和企业所得税。



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

关于增值税改革取消进口设备免征增值税的相关问题

2008-12-01 作者： 来源： 阅读： 次

问：您好！我公司为一家外资企业，目前处于筹建期，已认定为增值税一般纳税人，因09年实行增值税改革，取消了进口设备免征增值税，目前我公司已办理好备案的免税设备也须在09年1月1日征收增值税，且海关对输变电设备需在2009年3月15日之前办理完免税手续。请问一下税局和海关是否有正式的关于取消进口设备免征增值税的相关文件，且对进口免税设备有何影响？谢谢！

答：目前没有专门的文件关于取消进口设备免征增值税的。但从《财政部、国家税务总局就增值税转型改革答记者问》文件中获悉，增值税转型实施后，将取消进口设备免税政策和外商投资企业购买国产设备增值税退税政策。

2. 根据《关于调整超特高压输变电设备及其关键零部件进口税收政策的通知》（财关税 [2008]82 号）文件，只有在 2008 年 9 月 1 日以前批准的内外资投资项目、中西部外商投资优势产业项目、外国政府贷款项目和国际金融组织贷款项目进口指定的自用设备，在 2009 年 3 月 1 日前可享受免税政策，其他情况均不再享受进口免税政策。

3. 增值税转型改革后，企业购买设备，不管是进口的还是国产的，其进项税额均可以抵扣，原来对进口设备免税的必要性已不复存在，因此，《国务院关于调整进口设备税收政策的通知》（国发 [1997]37 号）和《国务院办公厅转发外经贸等部门关于当前进一步鼓励外商投资意见的通知》（国办发 [1999] 73 号）规定的免征增值税的政策停止执行。

以后企业进口类似设备，应该先缴纳增值税，再按规定抵扣。

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

福利费的使用范围、可以直接发放现金吗

2008-12-01 作者： 来源： 中税网 阅读： 次

问：福利费的使用范围是什么？直接发放现金可以吗？如果发放实物需不需要交纳个人所得税？

答：第一个问题： 福利费的使用范围是什么？

1. 职工医药费
2. 职工的生活困难补助

是指对生活困难的职工实际支付的定期补助和临时性补助。包括因公或非因工负伤、残废需要的生活补助。

3. 职工及其供养直系亲属的死亡待遇
4. 集体福利的补贴

包括职工浴室、理发室、洗衣房，哺乳室、托儿所等集体福利设施支出与收入相抵后的差额的补助，以及未设托儿所的托儿费补助和发给职工的修理费等。

5. 其他福利待遇

主要是指上下班交通补贴、计划生育补助、住院伙食费等方面的福利费开支。

请注意以下不属于职工福利费的开支范围：

1. 退休职工的费用
2. 被辞退职工的补偿金
3. 职工劳动保护费
4. 职工在病假、生育假、探亲假期间领取到补助
5. 职工的学习费
6. 职工的伙食补助费（包括职工在企业的午餐补助和出差期间的伙食补助）

7. 住房、医疗和工伤等保险费用，目前社会保险各地规定不统一，请咨询各地有关文件。

第二个问题 直接发放现金可以吗？

可以直接发现金：比如过节费（打红包），要扣个人所得税

第三个问题 如果发放实物需不需要交纳个人所得税？

不管是以现金还是物质发放到职工个人都要按《中华人民共和国个人所得



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

明年是否停止合并缴纳所得税

2008-11-28 作者： 来源： 大连国税 阅读： 次

问：请问明年是否停止合并缴纳所得税？

答：为确保《中华人民共和国企业所得税法》的平稳实施，根据新税法第五十二条规定，经国务院批准，近期，财政部国家税务总局下发的《关于试点企业集团缴纳企业所得税有关问题的通知》（财税〔2008〕119号）明确规定，对2007年12月31日前经国务院批准或按国务院规定条件批准实行合并缴纳企业所得税的企业集团，在2008年度继续按原规定执行。从2009年1月1日起，上述企业集团一律停止执行合并缴纳企业所得税政策。

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

支付的补偿金应取得怎样的原始凭据

2008-11-24 作者： 来源：吉林地税 阅读：次

问：房地产企业出租房产，由于前期工作未准备好，至使房主提前开业而造成损失，因此向房主支付一部分扶持资金，应取得怎样的原始凭据？

答：根据《中华人民共和国发票管理办法》第二十条规定，销售商品、提供服务以及从事其他经营的单位和个人，对外发生经营业务收取款项，收款方应当向付款方开具发票；特殊情况下，由付款方向收款方开具发票。

对房地产企业出租房产后，由于前期工作未准备好，至使房主提前开业而造成损失，因此向房主支付一部分扶持资金作为补偿，业主按合同或协议的规定收到的补偿金不属于开具发票的范围，因此不可开具发票。

我们理解可开具能够提供证明有关支付补偿金确属已经实际发生的主管税务机关认可的适当凭据即可。

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

不征收企业所得税的收入都包括哪些

2008-11-24 作者： 来源： 南通地税 阅读： 次

问：国务院和国务院财政、税务主管部门明确规定的不征收企业所得税的收入都包括哪些？

答：新《企业所得税法》第七条规定，收入总额中的下列收入为不征税收入：

（一）财政拨款；

（二）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；

（三）国务院规定的其他不征税收入。

（一）财政拨款财政拨款是指财政部门根据法律法规等有关规定，经过预算程序对国家机关以及事业单位、社会团体、企业直接拨付的经费。企业实际收到的财政拨款中的财政补贴和税收返还等，按照现行会计准则的规定，属于政府补助的范畴，计入企业的“营业外收入”科目，除企业取得的所得税返还（退税）和出口退税的增值税进项外，一般作为应税收入征收企业所得税。

（二）行政事业性收费和政府性基金按照国家发展改革委、财政部联合下发的《行政事业性收费标准管理暂行办法》（发改价格〔2006〕532号），行政事业性收费是指国家机关、事业单位、代行政府职能的社会团体及其他组织根据法律法规等有关规定，依照国务院规定程序批准，在实施社会公共管理，以及在向公民、法人提供特定公共服务过程中，向特定对象收取的费用。

按照《财政部关于加强政府性基金管理问题的通知》（财综字〔2002〕22号），政府性基金是各级人民政府及其所属部门根据法律、国家行政法规和中共中央、国务院有关文件的规定，为支持某项事业发展，按照国家规定程序批准，向公民、法人和其他组织征收的具有专项用途的资金。包括各种基金、资金、附加以及专项收费等。

企业所得税法规定行政事业性收费和政府性基金为不征税收入，主要基于以下考虑：一是行政事业性收费和政府性基金的组织或机构一般是承担行政性职能或从事公共事务的，不以营利为目的，一般不作为应税收入的主体；二是行政事业性收费和政府性基金一般通过财政的“收支两条线”管理，封闭运行，对其征税没有实际意义。

（三）其他不征税收入设置“其他不征税收入”，主要是为了适应社会发展的需要，承担公共管理职能的非营利性组织可能会取得一些新的不征税收入。其他不征税收入的界定权属于国务院。



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

赞助收入是否交纳营业税

2008-10-20 作者： 来源：中华会计网校 阅读：次

问：我企业取得一笔赞助费，是否需要交纳营业税？

答：国税函[1995]156号文件规定：根据营业税暂行条例及其实施细则规定，凡有偿提供应税劳务、有偿转让无形资产或者有偿转让不动产所有权的单位和个人，均应依照税法规定缴纳营业税，而所谓“有偿”是指取得货币、货物或其他经济利益。根据以上规定，对学校取得的各种名目的赞助收入是否征税，要看学校是否发生向赞助方提供应税劳务、转让无形资产或转让不动产所有权的行为。学校如果没有向赞助方提供应税劳务、转让无形资产或转让不动产所有权，此项赞助收入系属无偿取得，不征收营业税；反之，学校如果向赞助方提供应税劳务、转让无形资产或转让不动产所有权，此项赞助收入系属有偿取得，应征收营业税。这里需要附带说明的是，不仅对学校取得的赞助收入应按这一原则确定是否征收营业税，对于其他单位和个人取得的赞助收入也应按这一原则确定是否征收营业税。

提示：您企业取得的赞助费如果为赞助方提供应税劳务或与转让无形资产、销售不动产有关，应从主缴纳营业税。

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

以不动产投资入股转让时是否征收营业税

2008-10-09 作者： 来源：中华会计网校 阅读：次

问：我在2000年时向企业投资一不动产入股，在2006年对该股权进行转让是否征收营业税？

答：财税[2002]191号文件规定：“自2003年1月1日起以无形资产、不动产投资入股，与接受投资方利润分配，共同承担投资风险的行为，不征收营业税。对股权转让不征收营业税。”

提示：此政策是2003年1月1日起执行，是指在2003年以后转让股权的行为不征收营业税，2000年投资时并不是转让行为，未发生纳税义务。

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

集团内企业借款利息是否要交营业税

2008-09-02 作者： 来源： 中华会计网校 阅读： 次

问：集团公司下的A公司和B公司，A公司向银行贷款后将款项借给B公司，银行向A公司收取利息，A公司向B公司收取利息，请问：A公司是否要交纳营业税？

答：国家税务总局关于印发《营业税问题解答（之一）的通知》（国税函发[1995]156号）规定，十、问：非金融机构将资金提供给对方，并收取资金占用费，如企业与企业之间借用周转金而收取资金占用费，行政机关或企业主管部门将资金提供给所属单位或企业而收取资金占用费，农村合作基金会将资金提供给农民而收取资金占用费等，应如何征收营业税？答：《营业税税目注释》法规，贷款属于“金融保险业”税目的征收范围，而贷款是指将资金贷与他人使用的行为。根据这一法规，不论金融机构还是其他单位，只要是发生将资金贷与他人使用的行为，均应视为发生贷款行为，按“金融保险业”税目征收营业税。

财税字[2000]7号规定：为缓解中小企业融资难的问题，对企业主管部门或企业集团中的核心企业等单位（以下简称统借方）向金融机构借款后，将所借资金分拨给下属单位（包括独立核算单位和非独立核算单位），并按支付给金融机构的借款利率水平向下属单位收取用于归还金融机构的利息不征收营业税；统借方将资金分拨给下属单位，不得按高于支付给金融机构的借款利率水平向下属单位收取利息，否则，将视为具有从事贷款业务的性质，应对其向下属单位收取的利息全额征收营业税。

国税发[2002]13号文规定：企业集团或集团内的核心企业委托企业集团所属财务公司代理统借统还贷款业务，从财务公司取得的用于归还金融机构的利息不征收营业税；财务公司承担此项统借统还委托贷款业务，从贷款企业收取贷款利息不代扣代缴营业税。以上所称企业集团委托企业集团所属财务公司代理统借统还业务，是指企业集团从金融机构取得统借统还贷款后，由集团所属财务公司与企业集团或集团内下属企业签订统借统还借款合同并分拨借款，按支付给金融机构的借款利率向企业集团或集团内下属企业收取用于归还金融机构借款的利息，再转付企业集团，由企业集团统一归还金融机构的业务。

因此，集团公司下A公司向银行贷款后将款项借给集团公司下B公司，A公司向B公司收取的利息如果符合财税字[2000]7号、国税发[2002]13号规定的不高于支付给金融机构的借款利息，是不征营业税的。否则按国税函发[1995]156号的规定征收“金融保险业”营业税。