



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 万彪  
**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](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

- [有问必答] 合伙企业的合伙人如何缴纳所得税
- [有问必答] 企业计提了职工工资,但是没有发放
- [有问必答] 非居民企业派其雇员到中国境内提供咨询劳务
- [有问必答] 非居民企业承包工程作业和提供劳务均需办理税务登记
- [有问必答] 代扣代缴单位不肯履行扣缴义务,要求境外公司自己缴纳企业所得税
- [有问必答] 非居民企业所得税是否必须代扣代缴,非居民企业能否自行申报?
- [有问必答] 非居民企业派雇员来华提供劳务,委派人员工资是否缴纳个人所得税?
- [有问必答] 取得增值税返还是否缴纳企业所得税
- [有问必答] 哪些财产损失需要经过税务机关审批后才能在税前扣除
- [有问必答] 外国投资者从外商投资企业取得利润是否征收企业所得税
- [有问必答] 企业将自有的房产作为员工宿舍免费提供给员工居住
- [有问必答] 公司将从税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转增注册资本



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

## 合伙企业的合伙人如何缴纳所得税

2009-06-17 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：6 次

问：合伙企业的合伙人如何缴纳所得税？

答：《财政部国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知》（财税〔2008〕159号）对此明确如下：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。

《通知》规定，合伙企业生产经营所得和其他所得采取“先分后税”的原则，应纳税所得额的计算，按照《关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定》（财税〔2000〕91号）及《财政部国家税务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知》（财税〔2008〕65号）的有关规定执行。

合伙企业的合伙人按照下列原则确定应纳税所得额：一是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。二是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。三是协商不成的，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。四是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。

合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人。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。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 企业计提了职工工资，但是没有发放

2009-06-17 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：10 次

问：企业计提了职工工资，但是没有发放，可以在企业所得税税前扣除吗？

答：根据《企业所得税法实施条例》第三十四条规定，企业的工资、薪金扣除时间为实际发放的纳税年度。所以，即使企业计提了职工的工资，但是没有发放，也不可以在企业所得税税前扣除。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 非居民企业派其雇员到中国境内提供咨询劳务

2009-06-17 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：4 次

问：非居民企业派其雇员到中国境内提供咨询劳务，如果我国与该非居民企业所属国间没有签订协定，该如何征税？要区分是否构成常设机构吗？税率是多少？

答：与我国没有签订税收协定的国家和地区的企业派遣雇员到中国境内提供咨询劳务，通常构成企业所得税法意义上的机构、场所，应对归属于该机构、场所的所得缴纳企业所得税，不再区分是否构成常设机构，适用25%的税率。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 非居民企业承包工程作业和提供劳务均需办理税务登记

2009-06-08 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：3 次

问：按照《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》的规定，非居民企业承包工程作业和提供劳务均需办理税务登记，是否有例外？如果是非居民个人还需办理税务登记吗？

答：没有例外。非居民企业在中国境内承包工程作业或者提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起30日内，向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续。非居民个人不涉及企业所得税，有关问题请咨询国家税务总局相关司局。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 代扣代缴单位不肯履行扣缴义务，要求境外公司自己缴纳企业所得税

2009-06-08 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：6 次

问：如果代扣代缴单位不肯履行扣缴义务，要求境外公司自己缴纳企业所得税。那么，境外单位是否可以把税款汇到税务机关的账户上？

答：如果境内单位是法定扣缴义务人，就必须履行扣缴义务，否则应承担相应的法律责任。所以，代扣代缴单位不能随意不履行扣缴义务，并自行要求境外单位缴纳企业所得税。如果扣缴义务人未依法扣缴或者依法履行扣缴义务的，由纳税人在所得发生地缴纳。税务部门与相关部门已经解决了境外单位在中国缴纳税款的问题，具体如何操作可到当地主管税务机关咨询。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 非居民企业所得税是否必须代扣代缴，非居民企业能否自行申报？

2009-06-08 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：4 次

问：非居民企业所得税是否必须代扣代缴，非居民企业能否自行申报？

答：根据《企业所得税法》的规定，实行源泉扣缴的企业所得为：非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由纳税人在所得发生地申报缴纳。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 非居民企业派雇员来华提供劳务，委派人员工资是否缴纳个人所得税？

2009-06-08 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：非居民企业派雇员来华提供劳务，委派人员工资是否缴纳个人所得税？

答：非居民企业派雇员来华提供劳务，构成企业所得税法规定的机构场所，对于该机构场所取得的所得应按税法规定缴纳企业所得税。同时，雇员取得的来源于中国境内的工资、薪金应按照个人所得税法的规定缴纳个人所得税。适用税收协定的，按协定规定执行。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 取得增值税返还是否缴纳企业所得税

2009-05-25 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：5 次

问：取得增值税返还是否缴纳企业所得税？

答：根据《财政部、国家税务总局关于财政性资金、行政事业性收费、政府性基金有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2008〕151号）规定：

1. 企业取得的各类财政性资金，除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，均应计入企业当年收入总额。
2. 对企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金，准予作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。本条所称财政性资金，是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款。

从以上规定可看出，先征后返的增值税是否应征收企业所得税主要看是否有专项用途，且是否为经国务院批准的财政性资金，如果不是则应并入收入计征企业所得税。

**主 编：** 刘小玫  
**副 主 编：** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑：** 黄波 万彪  
**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](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱：** [master@sipkj.org](mailto: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

## 哪些财产损失需要经过税务机关审批后才能在税前扣除

2009-05-25 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：3 次

问：哪些财产损失需要经过税务机关审批后才能在税前扣除？

答：《企业财产损失所得税前扣除管理办法》（国家税务总局令第13号，以下简称《办法》）第七条列举了须经税务机关审批才能在申报企业所得税时扣除的8种情形：1. 因自然灾害、战争等政治事件等不可抗力或者人为管理责任，导致现金、银行存款、存货、短期投资、固定资产的损失。2. 应收、预付账款发生的坏账损失。3. 金融企业的呆账损失。4. 存货、固定资产、无形资产、长期投资因发生永久或实质性损害而确认的财产损失。5. 因被投资方解散、清算等发生的投资损失。6. 按规定可以税前扣除的各项资产评估损失。7. 因政府规划搬迁、征用等发生的财产损失。8. 国家规定允许从事信贷业务之外的企业间的直接借款损失。凡属上述8种情形的，须经税务机关审批才能在企业所得税前扣除。

《办法》第六条规定，企业在经营管理活动中因销售、转让、变卖资产发生的财产损失，各项存货发生的正常损耗以及固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理发生的财产损失，应在有关财产损失实际发生当期申报扣除。同时，根据《办法》第十五条，企业申报扣除各项财产损失时，均应提供能够证明财产损失确属已实际发生的合法证据，包括：具有法律效力的外部证据、具有法定资质的中介机构的经济鉴证证明和特定事项的企业内部证据。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 外国投资者从外商投资企业取得利润是否征收企业所得税

2009-05-25 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：4 次

问：外国投资者从外商投资企业取得利润是否征收企业所得税？

答：根据《财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税〔2008〕1号）第四条规定，2008年1月1日之前外商投资企业形成的累积未分配利润，在2008年以后分配给外国投资者的，免征企业所得税。2008年及以后年度外商投资企业新增利润分配给外国投资者的，依法缴纳企业所得税。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 企业将自有的房产作为员工宿舍免费提供给员工居住

2009-04-20 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：7 次

问：企业将自有的房产作为员工宿舍免费提供给员工居住，对此部分房产是否征收房产税？

答：根据《财政部、国家税务总局关于调整住房租赁市场税收政策的通知》（财税〔2000〕125号），“对按政府规定价格出租的公有住房和廉租住房，包括企业和自收自支的事业单位向职工出租的单位自有住房暂免征收房产税”的规定是指不高于政府规定价格出租的单位自有住房暂免征收房产税，因此，企业将自有的房产作为员工宿舍免费提供给员工居住属于该政策规定的免税房产，可暂免征收房产税

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto: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

## 公司将从税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转增注册资本

2009-04-17 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：6 次

问：公司将从税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转增注册资本，应如何缴纳税款？

答：根据《国家税务总局关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复》（国税函〔1998〕333号）规定，公司将从税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转增注册资本，实际是该公司将盈余公积金向股东分配了股息、红利，股东再以分得的股息、红利增加注册资本。因此，对属于个人股东分得再投入公司的部分，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。对于非居民企业股东分得转增注册资本的部分，应根据《企业所得税法》及其实施条例的规定，按照“股息、红利等权益性投资收益”征收企业所得税，由该公司代扣代缴，但符合《企业所得税法》第二十六条第三项条件的予以免征。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)