



会计学会电子期刊-双月刊

第 06 期
2009/12/18



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] 自制产品作为福利发放给员工如何做账?

[有问必答] 自产设备用于出租, 是否视同销售征税?

[有问必答] 自产产品还债如何做账?

[有问必答] 支付给员工的经济补偿金如何纳税?

[有问必答] 增值税专用发票超过90天未认证, 可以退回重新开具吗?

[有问必答] 在2009年度汇算清缴时对工资扣除的怎样理解?

[有问必答] 逾期未退还的保证金是否缴纳增值税?

[有问必答] 无营业执照的个人, 是否可以办理税务登记?

[有问必答] 无购货发票, 是否可开销货票

[有问必答] 未按规定调整补充养老医疗保险费如何补缴, 需缴纳滞纳金吗?

[有问必答] 税后利润转增注册资本如何处理?

[有问必答] 认证发票密文有误, 该如何处理?

[有问必答] 获得“助理会计师”资格

[有问必答] 关于企业所得税滞纳金相关问题

[有问必答] 分期收款发出商品收入的确认

[有问必答] 分公司如何申请一般纳税人?

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联系邮箱: master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有



- 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

自制产品作为福利发放给员工如何做账？

2009-12-18 作者： 来源： 阅读： 11 次

【问题】

甲企业将自己生产的电暖器50台作为福利发给员工，该批电暖器售价200元/台，成本为150元/台。甲企业适用增值税税率为17%。对于该笔业务，会计应如何处理？

【解答】

甲企业这种将自制货物用于集体福利的行为，应视同销售货物行为进行会计处理，做如下会计分录：

借：应付职工薪酬——职工福利	9200
贷：产成品	7500
应交税费——应交增值税（销项税额）	1700

特别关注：

法律规定：职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括：

- （1）职工工资、奖金、津贴和补贴。
- （2）职工福利费。 中国会计网
- （3）医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费。 中国会计网

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
联系邮箱： master@sipkj.org

- (4) 住房公积金。
- (5) 工会经费和职工教育经费。
- (6) 非货币性福利。
- (7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿。
- (8) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

自产设备用于出租，是否视同销售征税？

2009-12-18 作者： 来源： 阅读： 4 次

问：企业自产的机器设备用于出租，是否视同销售缴纳增值税？如果按视同销售来计算缴纳，该如何确定销售额？

答：《增值税暂行条例实施细则》第四条规定，将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目，应该视同销售。因此，企业将自产的机器设备用于出租，应视同销售缴纳增值税。对于视同销售额的确定，应该按《增值税暂行条例实施细则》第十六条的规定来确定。

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

联系邮箱： master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

自产产品还债如何做账?

2009-12-18 作者: 来源: 阅读: 4 次

【问题】

甲企业于2006年10月从乙企业购入货物一批,货款30万元。因甲企业财务困难,货款无法及时偿付。经双方协商,甲公司一批自产产品抵偿该笔货款。该批产品公允价值为25万元,成本20万元。甲企业适用增值税税率为17%。对于该笔业务,会计应如何处理?

【解答】

会计上应做如下账务处理:

借: 应付账款 300 000

贷: 库存商品 200 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 42 500

资本公积 57 500 中国会计网

同时,甲企业还应对此笔业务进行相应的税务处理:

(1) 按销售业务计算应纳税所得额: $25 - 20 = 5$ (万元) 中国会计网

(2) 确定以产品抵债产生的重组所得: $30 - 29.25 = 0.75$ (万元) 中国会计网

(3) 甲企业申报缴纳所得税时,应调增应纳税所得额: $5 + 0.75 = 5.75$ (万元)

除企业改组或者清算另有规定外,债务人应当将重组债务的账面价值与债权人因放

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

联系邮箱: master@sipkj.org

弃债权而享有的股权的公允价值的差额,确认为债务重组所得,计入当期应纳税所得额。

法规链接:

法律规定:“以非现金资产清偿债务的,债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额,计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额,计入当期损益。”

特别关注:

非现金资产公允价值与账面价值的差额的会计处理:

(1) 非现金资产为存货的,应当作为销售处理,以其公允价值确认收入,同时结转相应的成本。

(2) 非现金资产为固定资产、无形资产的,其公允价值和账面价值的差额,计入营业外收入或营业外支出。

(3) 非现金资产为长期股权投资的,其公允价值和账面价值的差额,计入投资损益。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

支付给员工的经济补偿金如何纳税?

2009-12-18 作者: 来源: 阅读: 4 次

问: 支付给员工的离职时的经济补偿金达到多少, 才需要缴纳个人所得税?

答: 根据我国法律规定公民取得收入的, 应当缴纳个人所得税, 因此, 劳动者取得的一次性解除劳动合同经济补偿金和赔偿金(包括生活补助费和其他补助费)是需要缴纳个人所得税的。但是, 考虑到劳动者取得一次性经济补偿金和赔偿金后, 可能在一段时间内没有工作, 缺乏生活保障, 因此, 国家规定了对劳动者取得的一次性经济补偿金和赔偿金征收个人所得税的最低标准, 只有超过该标准的数额在按照劳动者在用人单位工作的实际年限进行平均后, 才向劳动者征收个人所得税。具体标准如下:

1. 以当地上年职工平均工资3倍数额为标准, 低于该数额的, 劳动者无需缴纳个人所得税; 高于该数额的, 劳动者需要缴纳个人所得税。
2. 劳动者取得的一次性经济补偿金等收入高于当地上年职工平均工资3倍的, 用高出的数额除以劳动者在用人单位的工作年限(劳动者在用人单位的工作年限超过12年的, 按照12年计算), 所得数额视为劳动者个人的月工资或薪金收入, 对该数额超过2000元的部分征收个人所得税。

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

联系邮箱: master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

增值税专用发票超过90天未认证，可以退回重新开具吗？

2009-12-18 作者：来源： 阅读：6 次

问：增值税专用发票超过90天未认证，可以退回重新开具吗？

答：《关于修订增值税专用发票使用规定驿的通知》（国税发〔2006〕156号）有关发票作废条件的规定，超过90天未认证的发票不可以做作废处理，不可以退回重新开具。

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

联系邮箱： master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

在2009年度汇算清缴时对工资扣除的怎样理解?

2009-12-18 作者: 来源: 阅读: 4 次

问题内容:

请问: 在2009年度汇算清缴时对工资扣除的怎样理解? 国家税务总局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): 一、关于合理工资薪金问题

(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。对上述文件中“企业对实际发放的工资薪金,” 如何理解, 是在09年必须支付吗? 实际工作中对该项有不同的理解, 能否对工资支付的实现发文规定?

回复意见:

您好:

您在我们网站上提交的纳税咨询问题收悉, 现针对您所提供的信息简要回复如下:

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定:

“第三十四条 企业发生的合理的工资薪金支出, 准予扣除。

前款所称工资薪金, 是指企业每一纳税年度支付给在本企业任职或者受雇的员工的所有现金形式或者非现金形式的劳动报酬, 包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资, 以及与员工任职或者受雇有关的其他支出。”

根据《国家税务总局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) 规定:

“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。……。”

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联系邮箱: master@sipkj.org

新企业所得税法实施后,企业发生的合理工资薪金,按照税法规定企业应该在实际支付时列为企业的成本费用,2009年企业已经计提但未发放的工资薪金不能税前扣除,应在实际发放年度按规定扣除。

上述回复仅供参考。有关具体办理程序方面的事宜请直接向您的主管或所在地税务机关咨询。

欢迎您再次提问。

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

逾期未退还的保证金是否缴纳增值税？

2009-12-18 作者： 来源： 阅读： 8 次

问：某单位是一家从事电力产品经营的单位，部分用户需要临时用电，与我单位签订了临时用电协议，并缴纳了一定数额的保证金。请问，逾期未退还的保证金是否缴纳增值税？

答：根据国家税务总局发布的《电力产品增值税征收管理办法》（国家税务总局令第10号）第三条规定，电力产品增值税的计税销售额为纳税人销售电力产品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的销项税额。价外费用是指纳税人销售电力产品在目录电价或上网电价之外，向购买方收取的各种性质的费用。供电企业收取的电费保证金，凡逾期（超过合同约定时间）未退还的，一律并入价外费用缴纳增值税。

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**联系邮箱：** master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

无营业执照的个人，是否可以办理税务登记？

2009-12-18 作者： 来源： 阅读： 9 次

问题内容：

无营业执照的个人，是否可以办理税务登记，并领购普通发票？

回复意见：

您好：

您在我们网站上提交的纳税咨询问题收悉，现针对您所提供的信息简要回复如下：

根据《税务登记管理办法》规定：

“第十一条 本办法第十条规定以外的其他纳税人，除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外，均应当自纳税义务发生之日起30日内，向纳税义务发生地税务机关申报办理税务登记，税务机关核发税务登记证及副本。”

根据《发票管理办法》规定：

“第十五条 依法办理税务登记的单位和个人，在领取税务登记证后，向主管税务机关申请领购发票。

第十七条 需要临时使用发票的单位和个人，可以直向税务机关申请办理。”

根据上述规定，无营业执照的个人可以不办理税务登记，临时需要使用发票的个人，可以直接向税务机关申请代开发票。

上述回复仅供参考。有关具体办理程序方面的事宜请直接向您的主管或所在地税务机关咨询。

欢迎您再次提问。

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
联系邮箱： master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

无购货发票，是否可开销货票

2009-12-18 作者： 来源： 阅读： 9 次

【问题】

公司属于小规模纳税人，公司购货时没有发票，可是又要报税，公司已经两次零申报了，再报就该查了，怎么办，是否可以拿自己的库存单做账？另可不可以只有销项，只要能交点税就行？

【解答】

没有购货发票，当然可以开具销售发票，就这一单生意来说，就会出现只有销项税额，没有进项税额。但其进项税额等发票到贵公司后，下月可以认证进项税额。至于采购成本可以根据库存单暂估入账。下月收到发票后，先红字冲暂估，再重新做入账。小规模纳税人简单，按照开具的发票，编制会计分录如下：

借：银行存款（或库存现金）[价税合计]

贷：主营业务收入（价）

应交税费——应交增值税

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

联系邮箱： master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

未按规定调整补充养老医疗保险费如何补缴，需缴纳滞纳金吗？

2009-12-18 作者：来源： 阅读：9 次

问题内容：

2009年6月2日财政部、国家税务总局明确规定，自2008年1月1日起，企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除，超过的部分不予扣除。2009年5月30日前我公司在计算2008年度企业所得税纳税时，未按规定予以调整，因贵局出台的规定滞后于年度纳税时间，请问如何补缴，需缴纳滞纳金吗？

回复意见：

您好：

您在我们网站上提交的纳税咨询问题收悉，现针对您所提供的信息简要回复如下：

根据《国家税务总局关于2008年度企业所得税纳税申报有关问题的通知》（国税函[2009]286号）规定：

“二、对于2009年5月31日后确定的个别政策，如涉及纳税调整需要补退企业所得税款的，纳税人可以在2009年12月31日前自行到税务机关补正申报，不加收滞纳金和追究法律责任。”

上述回复仅供参考。有关具体办理程序方面的事宜请直接向您的主管或所在地税务机关咨询。

欢迎您再次提问。

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联系邮箱： master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

税后利润转增注册资本如何处理?

2009-12-18 作者: 来源: 阅读: 10 次

【问题】

甲公司是一家私营有限责任公司,由几个股东出资100万元成立的企业,2008年税后利润100万元,经全体股东决定,把税后利润100万元增加企业的注册资本。甲公司需要缴什么税吗?税率为多少?另外办理增加注册资本需要哪些程序,账务上如何处理?

【解答】

企业以税后利润增加企业的注册资本,其实质是企业将税后利润在股东间做利润分配,股东以分得的利润再对公司进行投资,增加注册资本。

对于这种情况,企业在将利润分配给股东时,应按“利息、股息、红利”来代扣代缴个人所得税,税率为20%。

办理增加注册资本时,公司应先去工商部门做入资手续,变更工商执照,然后再变更税务登记。

账务上应进行如下处理:

分配税后利润时

借: 利润分配——未分配利润

贷: 应付股利

借: 应付股利

贷: 银行存款

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

联系邮箱: master@sipkj.org

借: 银行存款

贷: 实收资本

代扣税款时

借: 其他应收款

贷: 应交税费——应交个人所得税

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

认证发票密文有误, 该如何处理?

2009-12-18 作者: 来源: 阅读: 3 次

问: 认证发票密文有误, 不得作为增值税进项税额的抵扣凭证, 该如何处理?

答: 根据国家税务总局《关于修订增值税专用发票使用规定驿的通知》(国税发〔2006〕156号)第二十七条规定, 经认证, 有重复认证、密文有误、认证不符、列为失控专用发票等情形的, 暂不得作为增值税进项税额的抵扣凭证, 税务机关扣留原件, 查明原因, 分别情况进行处理。

国家税务总局《关于金税工程增值税征管信息系统发现的涉嫌违规增值税专用发票处理问题的通知》(国税函〔2006〕969号)第一条第二项规定, 属于重复认证、密文有误和认证不符(不包括发票代码号码认证不符)、认证时失控和认证后失控的发票, 暂不得作为增值税进项税额的抵扣凭证, 税务机关扣留原件, 移送稽查部门作为案源进行查处。经税务机关检查确认属于税务机关责任以及技术性错误造成的, 允许作为增值税进项税额的抵扣凭证; 不属于税务机关责任以及技术性错误造成的, 不得作为增值税进项税额的抵扣凭证。属于税务机关责任的, 由税务机关误操作的相关部门核实后, 区县级税务机关出具书面证明; 属于技术性错误的, 由税务机关技术主管部门核实后, 区县级税务机关出具书面证明。

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

联系邮箱: master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

获得“助理会计师”资格

2009-12-18 作者: 来源: 阅读: 9 次

问: 你好, 我女儿是06年毕业的会计学专业全日制本科生(获管理学学士学位), 已从事会计工作满2年, 请问是否可以免试而直接获得“助理会计师”资格? 相关文件在哪个网址上可以查到? 谢谢!

答: 根据《会计专业技术资格考试暂行规定》第三条会计专业技术资格实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。获得初级资格证书并符合以下条件方可担任助理会计师职务: 1、大专毕业担任会计员职务满2年; 2. 中专毕业担任会计员职务满4年; 3. 不具备规定学历, 担任会计员职务满5年。不符合上述条件的人员, 只可聘任会计员职务。您可请参照2000年财政部、原人事部联合下发的《会计专业技术资格考试暂行规定》及其实施办法的通知(财会[2000]11号)。

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

联系邮箱: master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

关于企业所得税滞纳金相关问题

2009-12-18 作者: 来源: 阅读: 9 次

问: 请问对企业所得税实行核定征收的企业查补的企业所得税, 其滞纳金计算时间是从汇算清缴期满次日算起, 还是从预缴申报期满次日算起?

答: 您好:

您在我们网站上提交的纳税咨询问题收悉, 现针对您所提供的信息简要回复如下:

根据《中华人民共和国税收征收管理法》规定:

“第三十二条 纳税人未按照规定期限缴纳税款的, 扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的, 税务机关除责令限期缴纳外, 从滞纳金之日起, 按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。”

根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号)规定:

“第五十四条 ……”。

企业应当自年度终了之日起五个月内, 向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表, 并汇算清缴, 结清应缴应退税款。”

根据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)规定:

“第十三条 纳税人实行核定应税所得率方式的, 按下列规定申报纳税:

(一) 主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小确定纳税人按月或者按季预缴, 年终汇算清缴。预缴方法一经确定, 一个纳税年度内不得改变。

……

(三) 纳税人预缴税款或年终进行汇算清缴时, 应按规定填写《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(B类)》, 在规定的纳税申报时限内报送主管税务机关

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

联系邮箱: master@sipkj.org

关。

第十四条纳税人实行核定应纳税额方式的, 按下列规定申报纳税:

.....

(三) 纳税人年度终了后, 在规定的时限内按照实际经营额或实际应纳税额向税务机关申报纳税。申报额超过核定经营额或应纳税额的, 按申报额缴纳税款; 申报额低于核定经营额或应纳税额的, 按核定经营额或应纳税额缴纳税款。”

根据上述规定, 企业所得税实行核定征收方式的, 其滞纳金计算时间应从年度终了后规定的纳税申报期截止后开始计算。

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

分期收款发出商品收入的确认

2009-12-18 作者: 来源: 阅读: 9 次

问: 税法的规定企业分期收款发出商品, 按合同约定的收款日期确认收入。那么会计上是如何规定的呢? 是货物发出时还是收到最后一笔款项时呢?

答: 会计上一般是在发出商品的时候确认收入。

收入准则中关于企业以分期收款方式销售货物的: 商品已经交付, 货款分期收回(通常为超过3年), 如果延期收取的货款具有融资性质, 其实质是企业向购货方提供免息的信贷时, 企业应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额(一般也在发出商品时), 即企业不需要分期确认销售商品的收入。

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

联系邮箱: master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

分公司如何申请一般纳税人?

2009-12-18 作者: 来源: 中国会计网 阅读: 9 次

问: 分公司成立并营业一段时间后(大于一年), 可否申请为一般纳税人? 若申请为一般纳税人, 其对销售额的要求是什么? 是否也存在纳税辅导期? 是否涉及预缴所得税事宜?

答: 根据《增值税一般纳税人申请认定办法》规定: 一般纳税人总分支机构不在同一县(市)的, 应分别向其机构所在地主管税务机关申请办理一般纳税人认定手续。纳税人总分支机构实行统一核算, 其总机构为一般纳税人, 分支机构可凭总机构为一般纳税人资格证明和其他认定资料到分支机构所在地主管税务机关申请办理一般纳税人认定手续。

纳税人总分机构统一核算的, 其总机构已经是一般纳税人了, 只要分支机构是商业企业以外的其他企业, 不论销售规模大小, 均可以申请成为一般纳税人。

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
联系邮箱: master@sipkj.org

分公司可以申请办理一般纳税人。下面是所需资料:

1. 一般纳税人认定申请报告;
2. 《增值税一般纳税人申请认定表》(一式三份); 中国会计网
3. 营业执照副本原件及复印件;
4. 税务登记证或注册税务登记证副本原件及复印件;
5. 验资报告原件及复印件;
6. 银行开户许可证、组织机构代码证的原件及复印件; 中国会计网

7. 法人代表(负责人)的身份证、户口本、户籍地公安机关出具的户籍证明的原件及复印件、两张一寸照片(近期免冠), 特殊情况下还应提供经过公证的保证(由企

业单位提供)；

8. 会计人员、发票管理员(办税人员)的会计证、身份证、会计电算化培训证书的原件及复印件及每人两张一寸照片(近期免冠)；会计任职证明(任职单位与申请单位必须一致)

9. 纳税人的成立以及经营活动相关的章程、租赁合同(办公用房、门面房、仓库、厂房)、协议书等资料,若租用房屋产权为个人的,还应提供产权证明等资料的原件及复印件；

10. 分支机构申请认定一般纳税人资格的,还应提供总机构所在地国税局批准其总机构为一般纳税人的证明(总机构的《增值税一般纳税人申请认定表》、年审表)、成立分支机构的批准文件和董事会决议等资料的原件及复印件； 中国会计网

11. 公司的购销合同原件及复印件；

12. 银行对帐单或资金证明；

13. 财务制度；

14. 主管税务机关要求提供的其他证件。

苏州工业园区会计学会 版权所有