



会计学会电子期刊-双月刊

第 07 期
2010/2/18

期刊首页	[有问必答]	提成如何缴纳个人所得税
财税动态	[有问必答]	生物资产损失如何办理税前扣除
法规信息	[有问必答]	上市公司是否适用核定征收
企业服务	[有问必答]	如何确定营业纳税义务发生时间
实务探讨	[有问必答]	如何取得农副产品收购发票
税收筹划	[有问必答]	可否用减免的增值税弥补亏损
有问必答	[有问必答]	卖固定资产的相关问题
会计人生	[有问必答]	可否用减免的增值税弥补亏损
学会动态	[有问必答]	关于住房公积金的问题
	[有问必答]	从外省农户手里收购的原料能否开农产品收购发票

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](#)

从外省农户手里收购的原料能否开农产品收购发票

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 3 次

【问题】

我们在税务审查时,发现企业有从外省农户手里收购的原料,这能否开农产品收购发票?如果不能应该开什么发票可以抵扣?

【解答】

目前购买农产品的抵扣规定包括:

(一)《增值税暂行条例》第八条规定,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。

(二)《财政部、国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》(财税【2008】第081号)规定,增值税一般纳税人从农民专业合作社购进的免税农业产品,可按13%的扣除率计算抵扣增值税进项税额。

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](#)

关于住房公积金的问题

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 4 次

【问题】

我在深圳上班,公司按照应发工资总额的13%计提住房公积金,在个人前扣掉,然后又以现金的形式将这笔住房公积金发给我们,这种形式的住房公积金可以在税前扣除吗?

【解答】

根据《财政部、国家税务总局关于基本养老保险费基本医疗保险费失业保险费住房公积金有关个人所得税政策的通知》(财税[2006]10号)规定:

“二、根据《住房公积金管理条例》、《建设部 财政部 中国人民银行关于住房公积金管理若干具体问题的指导意见》(建金管[2005]5号)等规定精神,单位和个人分别在不超过职工本人上一年度月平均工资12%的幅度内,其实际缴存的住房公积金,允许在个人应纳税所得额中扣除。单位和职工个人缴存住房公积金的月平均工资不得超过职工工作地所在设区城市上一年度职工月平均工资的3倍,具体标准按照各地有关规定执行。

单位和个人超过上述规定比例和标准缴付的住房公积金,应将超过部分并入个人当期的工资、薪金收入,计征个人所得税。

三、个人实际领(支)取原提存的基本养老保险金、基本医疗保险金、失业保险金和住房公积金时,免征个人所得税。”

根据上述规定,贵公司税前计提但并未实际缴存,以现金形式发放的住房公积金不能在个人所得税前扣除。并且贵公司按应发工资总额的13%计提住房公积金的比例也超过了12%的标准,即使上述计提并实际缴存,超过比例的部分也不应从个人的工资总额中扣除。

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
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](#)

可否用减免的增值税弥补亏损

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 2 次

【问题】

我公司是一家经营亏损的化肥生产企业,生产的化肥属免税项目,我们可以将所减免的增值税作为国家补贴计入营业外收入弥补亏损吗?

【解答】

《财政部、国家税务总局关于财政性资金、行政事业性收费、政府性基金有关所得税政策问题的通知》(财税〔2008〕151号)第一条,对财政性资金作了以下规定:

一是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。

二是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。

三是纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织按照核定的预算和经费报领关系收到的由财政部门或上级单位拨入的财政补助收入,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,但国务院和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

该条款所称的财政性资金,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。

根据上述规定,你公司享受减免的增值税属于财政性资金,不属于国家投资范畴,在不满足免征和不征企业所得税条件时是可以用于弥补亏损的。

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

[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](#)

卖固定资产的相关问题

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 7 次

【问题】

根据财税[2008]170号文, 2008年以前已经纳入扩抵范围的纳税人, 销售自己使用过的在本地地区扩抵以后购进的固定资产, 按适用税率征收增值税。我单位是扩抵的企业, 但是当时购入的固定资产由于种种原因没有在扩抵期间退税, 请问, 现在我单位卖这部分固定资产时, 是按4%减半征收, 还是按适用税率17%征收?

【解答】

根据《财政部、国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》(财税[2008]170号)规定:

“三、东北老工业基地、中部六省老工业基地城市、内蒙古自治区东部地区已纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人, 2009年1月1日以后发生的固定资产进项税额, 不再采取退税方式, 其2008年12月31日以前(含12月31日, 下同)发生的待抵扣固定资产进项税额期末余额, 应于2009年1月份一次性转入“应交税金—应交增值税(进项税额)”科目。

四、自2009年1月1日起, 纳税人销售自己使用过的固定资产(以下简称已使用过的固定资产), 应区分不同情形征收增值税:

.....

(三) 2008年12月31日以前已纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人,; 销售自己使用过的在本地地区扩大增值税抵扣范围试点以后购进或者自制的固定资产, 按照适用税率征收增值税。

本通知所称已使用过的固定资产, 是指纳税人根据财务会计制度已经计提折旧的固定资产。”

根据上述规定, 2008年以前已经纳入扩抵范围的贵公司, 其发生的待抵扣固定资产进项税额期末余额, 应于2009年1月份一次性转入“应交税金—应交增值税(进项税

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

额)”科目。销售自己使用过的在本地区扩大增值税抵扣范围试点以后购进的固定资产，应按照适用税率征收增值税，即适用17%的税率。

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。

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](#)

可否用减免的增值税弥补亏损

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 2 次

【问题】

我公司是一家经营亏损的化肥生产企业,生产的化肥属免税项目,我们可以将所减免的增值税作为国家补贴计入营业外收入弥补亏损吗?

【解答】

《财政部、国家税务总局关于财政性资金、行政事业性收费、政府性基金有关所得税政策问题的通知》(财税〔2008〕151号)第一条,对财政性资金作了以下规定:

一是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。

二是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。

三是纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织按照核定的预算和经费报领关系收到的由财政部门或上级单位拨入的财政补助收入,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,但国务院和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

该条款所称的财政性资金,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。

根据上述规定,你公司享受减免的增值税属于财政性资金,不属于国家投资范畴,在不满足免征和不征企业所得税条件时是可以用于弥补亏损的。

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](#)

如何取得农副产品收购发票

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 3 次

【问题】

我单位扩大经营范围,新增动物皮毛的加工、销售,怎样才能取得农副产品收购发票?

【解答】

贵公司可以向主管税务机关提出书面申请,并填写《领购使用收购发票申请表》,连同工商营业执照副本及复印件、经营场地证明资料及主管税务机关要求提供的其他证件和资料,经税务机关审批同意后可以领购使用收购发票。

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](#)

如何确定营业纳税义务发生时间

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 4 次

【问题】

新《营业税暂行条例》及其实施细则规定, 营业纳税义务发生时间是“为纳税提供应税劳务并收讫营业收入款项的当天”, 对此我们有以下几种理解, 假如, 劳务总共3个月, 我们在第一个月5日就收到全部款项3万元, 请问哪一种才是正确? : 1、应在第一个月全部确认收入实现? 2、应在第三个月全部确认收入实现? 假如是在劳务开始之前就收到款项应如何确认收入?

【解答】

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

根据《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令2008年第52号)规定:

“第二十四条 条例第十二条所称收讫营业收入款项, 是指纳税人应税行为发生过程中或者完成后收取的款项。

条例第十二条所称取得索取营业收入款项凭据的当天, 为书面合同确定的付款日期的当天; 未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的, 为应税行为完成的当天。

第二十五条 ……。

纳税人提供建筑业或者租赁业劳务, 采取预收款方式的, 其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

……。”

根据上述规定, 纳税人提供应税劳务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。在劳务开始之前就收到款项, 如果您提供的是建筑业或者租赁业劳务, 纳税义务发生时间为收到预收款的当天; 如果您提供的是除建筑业或者租赁业外的其他劳务, 纳税义务发生时间为书面合同确定的付款日期的当天; 未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的, 为应税行为完成的当天。

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。

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

上市公司是否适用核定征收

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 4 次

【问题】

A公司的母公司是香港联交所的上市公司，A公司经济性质属于外商投资企业境内再投资。现A公司又进行投资成立B子公司，B公司所得税征收方式为核定征收。据国税函[2009]377号《国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知》一、国税发〔2008〕30号文件第三条第二款所称“特定纳税人”包括以下类型的企业：（三）上市公司。请问B公司属于上市公司范畴吗？B公司所得税采用核定征收方式合适吗？另，国税函[2009]377号的“（六）国家税务总局规定的其他企业。”指的是什么企业？

【解答】

1、《国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知》（国税函[2009]377号）第一条规定，国税发[2008]30号文件第三条第二款所称“特定纳税人”包括以下类型的企业：（三）上市公司。

新企业所得税法实行的是法人纳税制，对于您所述的A、B企业应各自为法人纳税企业，而上市公司是A公司的母公司，A公司是母公司下的子公司，而B公司为A公司下的子公司，三者应各自为法人企业，而上市的公司是A的母公司，那么，A和B如果没有以其本身名义进行上市A与B均不属于上市公司。

2、“国家税务总局规定的其他企业”目前尚无明确规定，通常这样的解释是留待日后发文进一步进行明确的。

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](#)

生物资产损失如何办理税前扣除

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 4 次

【问题】

家畜养殖企业发生的生物资产损失, 在企业所得税前扣除是否要办理相关手续?

【解答】

国家税务总局《关于印发〈企业资产损失税前扣除管理办法〉的通知》(国税发〔2009〕88号)规定, 企业在正常经营活动中因销售、转让、变卖生产性生物资产发生的资产损失、生产性生物资产达到或超过使用年限而正常死亡发生的资产损失, 属于由企业自行计算扣除的资产损失, 不需要报经税务机关审批。上述以外的生产性生物资产发生资产损失, 需报经税务机关审批后才能扣除。

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

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](#)

提成如何缴纳个人所得税

2010-02-21 作者: 来源: 阅读: 3 次

【问题】

我在的公司是底薪加提成，底薪扣除保险后是1000，提成一直未发，如果老板在年底一次性发提成的话，按照国家规定可以分摊到之前的月份上吗？如果分摊的话每个月2000块钱都不到。

【解答】

根据《关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》（国税发[2005]9号）规定：

“二、纳税人取得全年一次性奖金，单独作为一个月工资、薪金所得计算纳税，并按以下计税办法，由扣缴义务人发放时代扣代缴：

（一）先将雇员当月内取得的全年一次性奖金，除以12个月，按其商数确定适用税率和速算扣除数。

如果在发放年终一次性奖金的当月，雇员当月工资薪金所得低于税法规定的费用扣除额，应将全年一次性奖金减除“雇员当月工资薪金所得与费用扣除额的差额”后的余额，按上述办法确定全年一次性奖金的适用税率和速算扣除数。

（二）将雇员个人当月内取得的全年一次性奖金，按本条第（一）项确定的适用税率和速算扣除数计算征税，计算公式如下：

.....

2. 如果雇员当月工资薪金所得低于税法规定的费用扣除额的，适用公式为：

应纳税额=（雇员当月取得全年一次性奖金—雇员当月工资薪金所得与费用扣除额的差额）×适用税率—速算扣除数

三、在一个纳税年度内，对每一个纳税人，该计税办法只允许采用一次。

四、实行年薪制和绩效工资的单位，个人取得年终兑现的年薪和绩效工资按本通知第二条、第三条执行。”

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
联系邮箱： master@sipkj.org

根据上述规定, 个人取得年终兑现的提成, 不能将其分摊到之前各月份, 应按国税发[2005]9号第二条的规定计算缴纳个人所得税。

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](#)

准确把握税收筹划的尺度

2010-02-21 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 7 次

一、税收筹划不应只是税收筹划人员“孤军奋战”

税收筹划是一项系统性工作,在税收筹划过程中,需要方方面面的协调配合。税收筹划的成功与否,受到多种因素的共同影响和制约。但总括来讲,成就税收筹划的充分条件不外乎三个方面,即“天时、地利、人和”。“天时”是指税收政策为税收筹划创造的空间;“地利”是指所在地方的税收政策和税收观念对税收筹划提供的环境支持;

“人和”是指税收筹划人员的税收政策水平和内外相关人员关系的协调。税务筹划涉及企业管理、生产经营的全过程,不仅仅是税收筹划人员、财务部门的事,也应是企业其他业务部门、工作人员的事,需要企业所有部门、所有人员步调一致,共同行动,才能完成。所以,税收筹划不应只是税收筹划人员的孤立筹划、“闭门造车”,而应与其他部门、其他人员沟通和协调,得到他们的理解和支持。税收筹划人员还应密切保持与税务部门的联系,在某些模糊或新生事物处理上及时得到税务机关的认可,与此同时,还能尽早获取国家对相关税收政策调整或新政策出台的信息,及时调整税务筹划方案,达到事半功倍的效果。

二、税收筹划不应忽视非税利益

税收筹划主要分析的是涉税利益,一般情况下对非税利益分析不够重视,而纳税人所关心的不仅仅是涉税利益,还关心非税利益。因此,税收筹划过程中要重视分析对纳税人有重大影响的政治利益、环境利益、规模经济利益、结构经济利益、比较经济利益、广告经济利益等非税利益,不能过分看重涉税利益而忽视重要的非税利益。对涉税利益较大但非税利益较小甚至有损的税收筹划方案要避免使用,对涉税利益和非税利益都较小的税收筹划方案要少用或不用,对涉税利益和非税利益都较大的税收筹划方案要多用、快用。

三、税收筹划不应忽略享用税收优惠政策潜在的机会成本

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

当前,我国税制正处于日趋完善阶段,税收优惠政策的调整比较频繁,所以,对优惠政策的享用需要充分考虑机会成本问题。税务筹划成本包括显性成本和隐性成本,显性成本是筹划时花费的时间、精力、财力,较为直观,一般会予以考虑。隐性成本即机会成本,是指企业因采用拟定的税务筹划方案,从事某项经营、生产某种产品而不能从事其他经营、生产其他产品放弃的潜在收益,一般容易被忽视。如果税收优惠政策期限很短,企业为了享用这种优惠,必须对原有经营结构做大的调整,则企业付出的机会成本就会很大。并且,很多税收优惠有期限限制,一些没有期限限制的优惠政策,存在随时修改的可能性,因此,都存在机会成本问题。企业在筹划时,需认真进行成本效益分析,判断经济上是否可行、必要,能否给企业带来纯经济效益的增加,只有税务筹划的显性成本加隐性成本低于筹划收益时,方案才可行,否则应放弃筹划。选择税收优惠作为税务筹划突破口时,应注意两点:企业不得曲解税收优惠条款,滥用税收优惠,以欺骗手段骗取税收优惠;企业应充分了解税收优惠条款,并按规定程序进行申请,避免因程序不当而失去应有的权益。

四、税收筹划不应忽视涉税风险

税收筹划一般需要在纳税人的经济行为发生之前做出安排。由于经济环境及其他考虑变数错综复杂,且常常有些非主观所左右的事件发生,这就使得税收筹划带有很多不确定性的因素,因此,筹划中运用风险分析原理,充分考虑不同节税方案的风险价值,具有重要的意义。现实中,有些筹划方案制订当时很完美,但其一般仅仅是立足当前的,长期看则蕴含着较大的风险性,如在较长一段时间内,国家可能调整税法、开征新税种、减少部分税收优惠等,所以,企业税务筹划时,必须充分考虑隐藏的涉税风险,采取措施分散风险,使风险适当地均衡,化险为夷,趋利避害,争取更大的税收收益。

苏州工业园区会计学会 版权所有