



会计学会电子期刊-双月刊

第 08 期
2010/4/18



- 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] 租赁土地再转租可否差额纳营业税?
- [有问必答] 修建厂房支付的运费是否可以抵扣进项?
- [有问必答] 增值税扣税凭证抵扣期限问题
- [有问必答] 有关国税函[1998]757号文相关问题
- [有问必答] 已抵扣进项税的库存用于办公是否要补交已抵扣的税款?
- [有问必答] 小型微利企业季度预缴时能按50%进行申报吗?
- [有问必答] 无偿租入汽车发生的维修费能否抵扣进项税?
- [有问必答] 为特许权使用费交的进口增值税可以抵扣吗?
- [有问必答] 外方撤资折价转让股权, 并没有分得相应的股利, 请问是否涉及代扣代缴所得税问题?
- [有问必答] 如何理解财税[2008]1号文中“软件生产企业”?
- [有问必答] 取暖费、劳动保护和防暑降温费是否缴纳个人所得税?
- [有问必答] 取得的证券投资基金红利是否纳税?
- [有问必答] 民办非企业单位征企业所得税还是个人所得税?
- [有问必答] 国税发[2004]97号与国税发[1994]148号文中的公式是否有冲突?
- [有问必答] 财税[2006]10号文件中的个人所得税是否免征?

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
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

外方撤资折价转让股权，并没有分得相应的股利，请问是否涉及代扣代缴所得税问题？

2010-04-21 作者： 来源：国家税务总局 阅读：3 次

问题内容：

请问：一家公司系中外合资企业。2009年初，外方股东因破产而撤资，中方与外方股东达成股权转让协议，以低于原投资的成本转让相应的股份。转让股权前该合资公司上一年度实现的利润，但并没有进行分配。该合资公司根据股权转让协议已于规定日2009年5月支付完毕股权转让款。目前税务部门认为，合资公司应对未分配的利润按原外方股东所占注册资本的比例进行非居民企业代扣代缴股息所得税。我们查阅相关制度，认为这个规定没有依据。即企业没有分配股利，外方股东没有享受相应的利得，应不缴税。那么，是否涉及代扣代缴所得税问题？

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：

关于股权转让所得确认和计算问题。《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函[2010]79号）第三条规定，企业转让股权收入，应于转让协议生效、且完成股权变更手续时，确认收入的实现。转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。据此，股东转让股权收入应包括被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

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



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

为特许权使用费交的进口增值税可以抵扣吗？

2010-04-21 作者： 来源：国家税务总局 阅读：2 次

问题内容：

按《海关审定进出口货物完税价格办法》的相关规定，将特许权使用费计入进口货物的完税价格，征收了进口环节的关税和增值税，其中的增值税可以抵扣吗？

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《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令2008年第538号）规定：

“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。”

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令2008年第538号）规定：

“第十条 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：

（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；

（二）非正常损失的购进货物及相关的应税劳务；

（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。”

根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部、国家税务总局令2008年第50号）规定：

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

“第十九条 条例第九条所称增值税扣税凭证,是指增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票和农产品销售发票以及运输费用结算单据。”

根据上述规定,贵公司进口的上述货物,如不是用于上述不得抵扣的范围,取得合法的海关进口增值税专用缴款书,其增值税进项税额可按规定进行抵扣。否则不得抵扣。

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

无偿租入汽车发生的维修费能否抵扣进项税？

2010-04-21 作者： 来源：国家税务总局 阅读：4 次

问题内容：

我单位与某甲（非员工）签订汽车租赁合同约定：公司无偿使用其小轿车（原值60万元）一年，一切费用由公司负担，期间一次性发生维修费18万元，修理厂开具增转发票，涉及税金2.6万元，请问此进项税能否抵扣？

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：

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《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令2008年第538号）规定：

“第十条 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：

（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；

（二）非正常损失的购进货物及相关的应税劳务；

（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。”

根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部、国家税务总局令2008年第50号）规定：

“第二十五条 纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，其进项税额不得从销项税额中抵扣。”

根据上述规定，小轿车应属于自用消费品，您无偿租入小轿车发生修理费中注明的进项税额不得抵扣。

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](#)

小型微利企业季度预缴时能按50%进行申报吗？

2010-04-21 作者： 来源：国家税务总局 阅读：5 次

问题内容：

我公司是一小型微利企业,按照财税[2009]133号文件通知,自2010年1月1日至2010年12月31日,对年应纳税所得额低于3万元(含3万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。该怎样执行,季度预缴时能按50%进行申报吗?

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：

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

根据财税[2009]133号文及《国家税务总局关于小型微利企业所得税预缴问题的通知》(国税函[2008]251号)第一条的规定：“企业按当年实际利润预缴所得税的,如上年度符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条规定的小型微利企业条件,在本年度填写《中华人民共和国企业所得税月(季)度纳税申报表(A类)》(国税函[2008]44号文件附件1)时,第4行‘利润总额’与5%的乘积,暂填入第7行‘减免所得税额’内。”因此,对符合条件的小型微利企业,季度预缴时不能减按50%计入应纳税所得额进行申报,应在年度终了时按财税[2009]133号文的规定处理。

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](#)

已抵扣进项税的库存用于办公是否要补交已抵扣的税款?

2010-04-21 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 3 次

问题内容:

请问一家从事办公耗材销售的商贸企业其购入的耗材已抵扣进项税, 企业从库中领出一些自用, 是否要补交这部份已抵扣的进项税?

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:

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《国家税务总局关于增值税若干问题规定的通知》(国税发[1993]23号)规定:

“二、增值税扣除项目和扣除金额的确定

(一) 扣除项目的具体范围:

1. 外购原材料

(1) 原料及主要材料: 指经过加工后能构成产品主要实体的各种原料和材料。

(2) 辅助材料: 指直接用于生产经营、有助于产品形成或便于生产进行, 但不构成产品主要实体的各种材料, 包括:

a. 被劳动工具所消耗的辅助材料。如维护机器设备用的润滑油和防锈剂等。

b. 加入产品实体和主要材料相结合, 或使主要材料发生变化或使产品具有某种性能的辅助材料。如油漆、染料等。

c. 为创造正常劳动条件而消耗的辅助材料。如工作地点清洁用的各种用具及管理、维护用的各种材料等。

(3) 外购半成品(外购件): 指从外部购进需要本企业进一步加工或装配的已加工的半成品(外购件)。

(4) 修理用备件(备品备件): 指为修理本企业机器设备和运输设备的各种备件。

(5) 包装材料: 如纸张、麻绳、铁丝、铁皮等。

(6)外购燃料：指企业为进行生产耗用的各种液体、固体、气体燃料。包括：生产过程中用的燃料；动力用燃料；为创造正常劳动条件用的燃料；为生产经营提供运输服务所耗用的燃料。

2. 外购低值易耗品

指使用年限在一年以下与生产经营有关的设备，器具、工具等。包括：

- (1)一般工具。如刀具、量具、夹具等。
- (2)专用工具。如专用模型等。
- (3)替换设备。如各种型号的模具等。
- (4)管理用具。如办公用具等。
- (5)劳动保护用品。如工作服、各种防护用品等。
- (6)生产过程中周转使用的包装容器等。”

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令2008年第538号）规定：

“第十条 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：

- （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；
- （二）非正常损失的购进货物及相关的应税劳务；
- （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。”

根据上述规定，从事办公耗材销售的商贸企业，购入的耗材已抵扣进项税后自用一部分，如果不是用于上述不得抵扣的范围，且符合国税发[1993]23号文规定的增值税扣除项目，不需作进项转出补缴已抵扣的税款。

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

有关国税函[1998]757号文相关问题

2010-04-21 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 5 次

问题内容:

1. 国家税务总局关于我国境内企业应付费用扣缴外国企业预提所得税问题的通知(国税函[1998]757号)现在是否还有效? 2. 该文件与《非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法》(国税发[2009]3号)是什么关系,是否已经被3号文替代了吗? 3. 如果757号文还有效,但为何该文件所依据的规定(《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》)已被废止了其还有效呢? 4. 关于上述问题,上海12366与北京12366答复为何不一样?虽然二者都说这个文件没被废止,但上海说还要依据该文件执行,北京却说该文件被国税发[2009]3号所取代。到底哪个说的对呢?

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:

国税函发[1998]757号文件《关于我国境内企业应付费用扣缴外国企业预提所得税问题的通知》的发文依据是《外商投资企业和外国企业所得税法》。因此该文件有效期至2007年12月31日终止。但是,该文内容已经吸收在国税发[2009]3号文件《非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法》第七条中。

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

增值税扣税凭证抵扣期限问题

2010-04-21 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 4 次

问题内容:

增值税一般纳税人取得2010年1月1日以后开具的增值税专用发票、公路内河货物运输统一发票和机动车销售统一发票,应在开具之日起180日内到税务机关办理认证,并在认证通过的次月申报期内,向主管税务机关申报抵扣进项税额。请问:铁路运输发票的抵扣期限是多少天?

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《国家税务总局关于调整增值税扣税凭证抵扣期限有关问题的通知》(国税函[2009]617号)文件仅规定了增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、公路内河货物运输业统一发票和机动车销售统一发票的认证抵扣期限为180天。铁路运输发票没有规定抵扣期限。

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

[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](#)

修建厂房支付的运费是否可以抵扣进项?

2010-04-21 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 3 次

问题内容:

我公司是一新办增值税一般纳税人,处于筹建期,目前购进一批钢材用于修建厂房,为此支付的运费能否按照《增值税暂行条例》第八条第四款的规定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,那么,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准予抵扣进项税金,这样做可以吗? 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《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令538号)规定:

“第十条 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣:

(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;

(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。”

根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令2008年第50号)规定:

“第二十三条 条例第十条第(一)项和本细则所称非增值税应税项目,是指提供非增值税应税劳务、转让无形资产、销售不动产和不动产在建工程。

前款所称不动产是指不能移动或者移动后会引起性质、形状改变的财产,包括建筑物、构筑物和其他土地附着物。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产,均属于不动产在建工程。”

根据《财政部、国家税务总局关于固定资产进项税额抵扣问题的通知》(财税[2009]113号)规定:

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

《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十三条第二款所称建筑物,是指供人们在其内生产、生活和其他活动的房屋或者场所,具体为《固定资产分类与代码》(GB/T14885-1994)中代码前两位为“02”的房屋;所称构筑物,是指人们不在其内生产、生活的人工建造物,具体为《固定资产分类与代码》(GB/T14885-1994)中代码前两位为“03”的构筑物;所称其他土地附着物,是指矿产资源及土地上生长的植物。

根据上述规定,贵公司用于修建厂房购进钢材的运输费用计算的进项税不能从销项税额中抵扣。

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](#)

租赁土地再转租可否差额纳营业税?

2010-04-21 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 6 次

问题内容:

我公司租赁100亩土地,期限50年,租金100万,一次性支付租金,现将该土地使用权转租出去,收到租金150万,我公司能否按50万缴纳营业税。我的依据是财税《2003年16号》文:(二十)单位和个人销售或转让其购置的不动产或受让的土地使用权,以全部收入减去不动产或土地使用权的购置或受让原价后的余额为营业额。请问是否合理?

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《中华人民共和国营业税暂行条例》(中华人民共和国国务院令540号)规定:

“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:

(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运输费用后的余额为营业额;

(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) 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) 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;

(五) 国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。”

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

财税[2003]16号文第三条第二十条是指转让其受让或抵债的土地使用权,可以差额缴纳营业额。您租赁土地再转租,不属于营业税法规差额纳税的范围,应按收取的全部价款和价外费用的5%,计算缴纳“租赁业”营业税,同时计缴随营业税附征的附加税费。

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](#)

财税[2006]10号文件中的个人所得税是否免征？

2010-04-21 作者： 来源：国家税务总局 阅读：5 次

问题内容：

企业按照省（自治区、直辖市）人民政府规定的缴费比例实际缴付的基本养老保险费、基本医疗保险费和失业保险费在财税[2006]10号中认为是“免征个人所得税”的，而条例25条明确讲是“从纳税义务人的应纳税所得额中扣除”，所以财税[2006]10号关于“免征”的说法是与条例的表述是不一致的。请问，本质上有区别吗？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：

《个人所得税法实施条例》第25条明确基本保险费等“从纳税义务人的应纳税所得额中扣除”，主要参照国家统计局有关个人所得（收入）的计算口径，单位替个人缴纳的所有支出均计入个人收入数额。我们与财政部研究财税[2006]10号文件时，为便于基层征税机关和扣缴义务人、纳税人的具体操作，采用了另一种表述方法，两者本质上是一致的。

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

国税发[2004]97号与国税发[1994]148号文中的公式是否有冲突?

2010-04-21 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 5 次

问题内容:

请问:《国家税务总局关于在中国境内无住所的个人执行税收协定和个人所得税法若干问题的通知》(国税发[2004]97号)文中第三、关于对不同纳税义务的个人计算应纳税额的适用公式问题(二)按国税发[1994]148号第三条规定负有纳税义务的个人仍应适用国税发[1994]148号第六条规定的下述公式:应纳税额=(当月境内外工资薪金应纳税所得额×适用税率-速算扣除数)×当月境内工作天数÷当月天数 在《国家税务总局关于在中国境内无住所的个人取得工资薪金所得纳税义务问题的通知》国税发[1994]148号第六条公式为应纳税额=(当月境内外工资薪金应纳税所得额×适用税率-速算扣除数)×当月实际在中国天数÷当月天数 问题:这两个公式中“当月境内工作天数”和“当月实际在中国天数”意思一致吗?假如有外籍人员在我公司,我公司每周工作天数为22天,而外籍人员实际在中国天数是30或者31天,请问这两个文件中提及的公式是不是有冲突?

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:

计算无住所个人在境内实际天数时,《国家税务总局关于在中国境内无住所的个人执行税收协定和个人所得税法若干问题的通知》(国税发[2004]97号)所列公式“当月境内工作天数”,与《国家税务总局关于在中国境内无住所个人取得工资薪金所得纳税义务问题的通知》(国税发[1994]148号)所列公式“当月实际在中国天数”表述虽然不一致,但两个文件对这一问题的具体含义是相同的。根据《国家税务总局关于在中国境内无住所的个人计算缴纳个人所得税若干具体问题的通知》(国税函发[1995]125号)规定,无住所个人在中国境内的工作时间,应包括在中国境内工作期间所享受的公休假日、个人休假日以及接受培训的天数。

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

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

民办非企业单位征企业所得税还是个人所得税？

2010-04-21 作者： 来源：国家税务总局 阅读：5 次

问题内容：

根据《民办非企业单位登记暂行办法》第二条 民办非企业单位根据其依法承担民事责任的不同方式分为民办非企业单位（法人）、民办非企业单位（合伙）和民办非企业单位（个体）三种。以前国税发[1999]65号规定事业单位、社会团体和民办非企业单位取得的生、经营所得和其他所得，应当缴纳企业所得税。新企业所得税法也将民办非企业单位作为纳税人，但财税[2000]91号第二条 本规定所称个人独资企业和合伙企业是指：(123略)(四)经政府有关部门依照法律法规批准成立的负无限责任和无限连带责任的其他个人独资、个人合伙性质的机构或组织。请问：对民办非企业单位(法人)征企业所得税没有问题，但对民办非企业单位(个体)和(合伙)是征企业所得税还是个人所得税心中有点疑惑，个人觉得应征个人所得税，不知是否正确？

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《财政部、国家税务总局关于印发<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>的通知》（财税[2000]91号）规定，对自然人投资兴办个体或合伙经营的民办非企业单位，应征收个人所得税。

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](#)

取得的证券投资基金红利是否纳税?

2010-04-21 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 2 次

问题内容:

财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》中规定了“对证券投资基金从证券市场中取得的收入,包括买卖股票、债券的差价收入,股权的股息、红利收入,债券的利息收入及其他收入,暂不征收企业所得税”,是否可以认为财税[2002]128号《关于开放式证券投资基金有关税收问题的通知》中规定的“对基金取得的股票的股息、红利收入,债券的利息收入、储蓄存款利息收入,由上市公司、发行债券的企业和银行在向基金支付上述收入时代扣代缴20%的个人所得税”的相关条款不再适用?

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:

财税字[2002]128号文件规定的“对基金取得的股票的股息、红利收入,债券的利息收入、储蓄存款利息收入,由上市公司、发行债券的企业和银行在向基金支付上述收入时代扣代缴20%的个人所得税”是从源泉扣缴角度对基金身后的投资者征收个人所得税的规定。

财税[2008]1号文件对“证券投资基金从证券市场中取得的收入,包括买卖股票、债券的差价收入,股权的股息、红利收入、债券的利息收入及其他收入,暂不征企业所得税”是对证券投资基金作为企业所得税纳税人,对其从证券市场取得的收入,暂免征收企业所得税的规定,两个文件没有覆盖关系,目前均有效。

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

[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](#)

取暖费、劳动保护和防暑降温费是否缴纳个人所得税？

2010-04-21 作者： 来源：国家税务总局 阅读：4 次

问题内容：

我单位12月份按公司标准为职工报销了一定比例的取暖费，是否缴纳个人所得税？因费用跨难度（2009.10.15—2010.4.15）是否所得税申报要按属期纳税调整？另，劳动保护和防暑降温费是否缴纳个人所得税？购实物和发现金有区别否？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：

（一）个人因工作需要，从单位取得并实际属于工作条件的劳动保护用品，不属于个人所得，不征收个人所得税。

（二）按照个人所得税法的规定，单位发放的取暖费、防暑降温费补贴，应征收个人所得税。

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](#)

如何理解财税[2008]1号文中“软件生产企业”？

2010-04-21 作者： 来源：国家税务总局 阅读：2 次

问题内容：

请问：财税[2008]1号文中“软件生产企业”与国发[2000]18号文第六条中“软件企业”的适用范围是否一致，两文件对软件企业享受“两免三减半”是否有冲突地方？

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：

关于软件企业的系列政策应以国发[2000]18号文件（简称18号文）内容为依据，在此基础上，财税[2008]1号文中“软件生产企业”本意为“18号文中规定可以享受税收优惠政策的软件企业”，两文件对可享受“两免三减半”等是税收优惠的软件企业在概念解释上不矛盾。

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