



会计学会电子期刊-双月刊

第 09 期
2010/6/18



- 期刊首页
- 学会动态
- 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

- [有问必答] 二级分支机构需要具备哪些实体条件?
- [有问必答] 港澳台企业是否属于外国企业减按10%税率征收来源境内的企业所得税?
- [有问必答] 企业利用财政拨款购置专用设备的投资额是指什么?
- [有问必答] 年末暂估商品进成本是否进行纳税调整?
- [有问必答] 同期同类贷款利率相关问题
- [有问必答] 异地购买土地如何缴纳土地使用税?
- [有问必答] 分包方应给总包方提供发票吗?
- [有问必答] 重复缴纳印花税如何处理?
- [有问必答] 有关固定资产税前扣除问题
- [有问必答] 自制产成品报废是否做进项税转出?
- [有问必答] 房地产开发费用中财务费用中的利息支出如何规定?
- [有问必答] 教育发展基金会接受社会捐赠是否应缴纳营业税?
- [有问必答] 注销税务登记的企业, 库存商品是否视同销售?
- [有问必答] 随工资发放的独生子女费是否缴纳个税?
- [有问必答] 长期股权投资损失是否审批才可扣除
- [有问必答] 跨年度租金如何确认收入缴纳所得税
- [有问必答] 企业取得的赞助款是否要缴纳营业税
- [有问必答] 国外公司专利使用费需扣缴所得税吗
- [有问必答] 固定资产调给子公司用折旧能否扣除

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

房地产开发费用中财务费用中的利息支出如何规定?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 1 次

问题内容:

根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》第七条第(三)款内容,即(三)开发土地和新建房及配套设施的费用(以下简称房地产开发费用),是指与房地产开发项目有关的销售费用、管理费用、财务费用。财务费用中的利息支出,凡能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的,允许据实扣除,但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额。其他房地产开发费用,按本条(一)、(二)项规定计算的金额之和的5%以内计算扣除。凡不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的,房地产开发费用按本条(一)、(二)项规定计算的金额之和的10%以内计算扣除。上述计算扣除的具体比例,由各省、自治区、直辖市人民政府规定。请问: 如果房地产开发企业账面上列支的利息是纯金融机构利息,且能按项目计算分摊并提供金融机构证明的, 房地产开发费用=本条本条(一)、(二)项规定计算的金额之和的10%以内计算扣除? 还是=利息+本条(一)、(二)项规定计算的金额之和的5%以内计算扣除?还是两种方法可自由选择执行?(企业往往选择从高靠,即当账上利息不及本条(一)、(二)项规定计算的金额之和的5%时,想选择按10%的统算呢?)

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:

根据《土地增值税暂行条例实施细则》第七条(三)及《国家税务总局关于土地增值税有关问题的通知》(国税函[2010]220号)第三条(一)的规定,如果能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的,允许据实单独扣除财务费用中的利息支出,但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额,其他房地产开发费用,按《土地增值税暂行条例实施细则》第七条(一)、(二)项规定计算的金额之和的5%

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

以内计算扣除；即如果能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，房地产开发费用=利息+条本条（一）、（二）项规定计算的金额之和的5%以内计算扣除。企业不能自行选择，应该按所达到条件去执行对应的扣除比例。

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

教育发展基金会接受社会捐赠是否应缴纳营业税?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 2 次

问题内容:

教育发展基金会是经民政部门批准成立的, 享受所得税免税资格, 其接受社会各界捐赠收入, 开具了财政统一的捐助收据, 其收入是否应缴纳营业税?

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:

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2008年第540号)第一条规定:“在中华人民共和国境内提供本条例规定的劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人, 为营业税的纳税人, 应当依照本条例缴纳营业税。”因此, 取得捐赠收入不属于营业税征收范围, 不需缴纳营业税。

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 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](#)

注销税务登记的企业，库存商品是否视同销售？

2010-06-18 作者： 来源： 阅读： 1 次

问题内容：

企业注销税务登记，对企业的库存商品是否视同销售，缴纳增值税？国家税务总局是否有明确文件规定，对企业库存商品分配给股东视同销售，应缴纳增值税吗？

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实施细则》（财政部、国家税务总局令2008年第50号）第四条单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物的规定：“（七）将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；”因此，企业注销时将库存商品分配给投资者，应按视同销售缴纳增值税。

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](#)

随工资发放的独生子女费是否缴纳个税?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 2 次

问题内容:

单位每月随工资发给个人的5元独生子女费, 应否缴纳个人所得税?

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:

根据国家税务总局关于印发《征收个人所得税若干问题的规定》的通知(国税发[1994]89号)第二条(二)规定:“下列不属于工资、薪金性质的补贴、津贴或者不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入, 不征税: 1. 独生子女补贴; 2. 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴; 3. 托儿补助费; 4. 差旅费津贴、误餐补助。”因此, 支付给员工的独生子女费, 不属于应征税的工资、薪金, 不用缴纳个人所得税。

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](#)

长期股权投资损失是否审批才可扣除

2010-06-18 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

【问题】

企业的长期股权投资损失是否需要报税务局审批?

【解答】

《财政部、国家税务总局关于企业资产损失税前扣除政策的通知》(财税[2009]57号)第六条规定,企业的股权投资符合下列条件之一的,减除可收回金额后确认的无法收回的股权投资,可以作为股权投资损失在计算应纳税所得额时扣除:

(一)被投资方依法宣告破产、关闭、解散、被撤销,或者被依法注销、吊销营业执照的;

(二)被投资方财务状况严重恶化,累计发生巨额亏损,已连续停止经营3年以上,且无重新恢复经营改组计划的;

(三)对被投资方不具有控制权,投资期限届满或者投资期限已超过10年,且被投资单位因连续3年经营亏损导致资不抵债的;

(四)被投资方财务状况严重恶化,累计发生巨额亏损,已完成清算或清算期超过3年以上的;

(五)国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

因而,符合上述条件的股权投资损失方可在税前扣除。如果是投资年度因权益法所计算出来的投资损益不能在税前扣除。

财税[2009]57号第五条规定,企业实际发生的资产损失按税务管理方式可分为自行计算扣除的资产损失和须经税务机关审批后才能扣除的资产损失。

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

下列资产损失,属于由企业自行计算扣除的资产损失:“(五)企业按照有关规定通过证券交易场所、银行间市场买卖债券、股票、基金以及金融衍生产品等发生的损失;……”

上述以外的资产损失,属于需经税务机关审批后才能扣除的资产损失。

企业发生的资产损失,凡无法准确辨别是否属于自行计算扣除的资产损失,可向税务机关提出审批申请。

因而,对于股权投资损失如果属于上述第五条第五款所述情况的投资损失企业可自行计算扣除,否则应由税务机关审批后方可扣除。

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](#)

跨年度租金如何确认收入缴纳所得税

2010-06-18 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

【问题】

2009年10月1日, 我公司将一店面使用权出租给某企业, 租赁期3年, 年租金12万元, 合同约定该企业要将3年的租金36万元一次性付清。请问, 我们应如何确认这笔租金的企业所得税纳税义务发生时间?

【解答】

根据《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)规定, 企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的租金收入, 应按交易合同或协议规定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中, 如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度, 且租金提前一次性支付的, 根据《企业所得税法实施条例》第九条规定的收入与费用配比原则, 出租人可对上述已确认的收入, 在租赁期内分期均匀计入相关年度收入。

因此, 上述公司的固定资产使用权跨年度租金收入可以在租赁期内, 分期均匀计入相关年度收入, 即按月份汇总计算每年度的租金收入, 2009年可确认3个月的租金收入计3万元, 其余年度依次类推。

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](#)

企业取得的赞助款是否要缴纳营业税

2010-06-18 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 2 次

【问题】

企业取得的赞助款是否要缴纳营业税?

【解答】

《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)第十六条规定,单位和个人取得的各种名目的赞助收入是否要缴纳营业税,主要看是否发生了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。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,此项收入属无偿取得,不需缴纳营业税。反之,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,此项赞助收入属于有偿取得,应按规定缴纳营业税。

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 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

国外公司专利使用费需扣缴所得税吗

2010-06-18 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 2 次

【问题】

上个月, 我公司购买了某外国公司(该外国公司在中国境内没有办事机构)的一项专利使用权, 使用费每年20万元, 期限为5年。请问, 我公司在向其支付专利使用费时是否要代扣所得税?

【解答】

《企业所得税法》第二条规定, 非居民企业是指依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内, 但在中国境内设立机构、场所的, 或者在中国境内未设立机构、场所, 但有来源于中国境内所得的企业。第三条第三项规定, 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。

《企业所得税法》第三十七条规定, 对非居民企业取得本法第三条第三项规定的所得应缴纳的所得税, 实行源泉扣缴, 以支付人为扣缴义务人。税款由扣缴义务人在每次支付或者到期应支付时, 从支付或者到期应支付的款项中扣缴。与上述公司有业务往来的外国公司, 属于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业, 应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税, 因此, 上述公司应该在支付专利使用时扣缴其企业所得税。

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
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

固定资产调给子公司用折旧能否扣除

2010-06-18 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 2 次

【问题】

我公司2009年购进一批固定资产,因生产经营需要,将其调拨给下属的子公司使用。该子公司独立核算申报纳税。请问,这批固定资产计提的折旧能否在所得税税前扣除?

【解答】

可以扣除。《企业所得税法》第十一条规定,企业按照规定计算的固定资产折旧,准予扣除。但下列固定资产不得计算折旧扣除:(一)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;(二)以经营租赁方式租入的固定资产;(三)以融资租赁方式租出的固定资产;(四)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;(五)与经营活动无关的固定资产;(六)单独估价作为固定资产入账的土地;(七)其他不得计算折旧扣除的固定资产。你公司调入分公司的固定资产不属于不得计算折旧扣除的范围。

又根据《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)第一条规定,企业除将资产转移至境外以外,资产在总机构及其分支机构之间转移的情形,其资产所有权在形式和实质上均没有发生改变,可作为内部处置资产对待,相关资产的计税基础延续计算。

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](#)

二级分支机构需要具备哪些实体条件?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 7 次

问题内容:

《国家税务总局关于建筑企业所得税征管有关问题的通知》(国税函[2010]39号)中第二条关于二级分支机构;以及《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》第九条关于二级分支机构释义中,税务机关和纳税人存在不同理解。我单位为一家电力建设单位,在一些省份承揽电力建筑安装任务,因税务局与我方对上述文件中二级分支机构存在分歧,能具体解释一下二级分支机构具备什么实体条件吗?包括他的实体条件,和存在形式。

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[2009]221号文件规定:二级分支机构是指总机构对其财务、业务、人员等直接进行统一核算和管理的领取非法人营业执照的分支机构。

文件要求,总机构应及时将所属二级分支机构名单报送总机构所在地主管税务机关,并向其所属二级分支机构及时出具有效证明,二级分支机构在办理税务登记时应向其所在地主管税务机关报送非法人营业执照(复印件)和总机构出具的二级分支机构的有效证明。

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

港澳台企业是否属于外国企业减按10%税率征收来源境内的企业所得税?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 3 次

问题内容:

根据国发[2000]37号国务院关于外国企业来源于我国境内的利息等所得减征所得税问题的通知各省、自治区、直辖市人民政府,国务院各部委、各直属机构:为公平税负,支持中西部地区发展经济,根据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》第十九条的规定,现就外国企业从我国取得的利息、租金、特许权使用费等所得征收企业所得税问题通知如下:自2000年1月1日起,对在我国境内没有设立机构、场所的外国企业,其从我国取得的利息、租金、特许权使用费和其他所得,或者虽设有机构、场所,但上述各项所得与其机构、场所没有实际联系的,减按10%税率征收企业所得税。那么请问,港澳台企业是否属于外国企业?适用10%优惠税率?

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》(中华人民共和国主席令第63号)规定:

“第二条 企业分为居民企业和非居民企业。

本法所称居民企业,是指依法在中国境内成立,或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

本法所称非居民企业,是指依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所的,或者在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的企业。

第三条 居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得,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联系邮箱: master@sipkj.org

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。

第十九条 非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得,按照下列方法计算其应纳税所得额:

(一)股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得,以收入全额为应纳税所得额;

(二)转让财产所得,以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额;

(三)其他所得,参照前两项规定的方法计算应纳税所得额。

第二十七条 企业的下列所得,可以免征、减征企业所得税:

……;

(五)本法第三条第三款规定的所得。”

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定:

“第九十一条 非居民企业取得企业所得税法第二十七条第(五)项规定的所得,减按10%的税率征收企业所得税。

第一百三十二条 在香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区成立的企业,参照适用企业所得税法第二条第二款、第三款的有关规定。”

根据上述规定,在港澳台地区成立的企业属于非居民企业。依据《国家税务总局关于做好2008年度企业所得税汇算清缴工作的通知》(国税函[2009]55号)第三条有关企业所得税政策和征管问题规定:“对新税法实施以前财政部、国家税务总局发布的企业所得税有关的政策性文件,应以新税法以及新税法实施后发布的相关规章、规范性文件为准。”因此,新企业所得税法实施后,国发[2000]37号文不再执行,非居民企业从我国取得的利息、租金、特许权使用费等所得征收企业所得税应按新税法执行。

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](#)

企业利用财政拨款购置专用设备的投资额是指什么?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 1 次

问题内容:

《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录 节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]48号) 四、企业利用自筹资金和银行贷款购置专用设备的投资额,可以按企业所得税法的规定抵免企业应纳税所得额;企业利用财政拨款购置专用设备的投资额,不得抵免企业应纳税所得额。这里的“企业利用财政拨款购置专用设备的投资额”是指财政拨款的10%,还是财政拨款的全额?

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《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录 节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕48号)第四条的规定,“企业利用财政拨款购置专用设备的投资额”是指用于购置专用设备的财政拨款的全额,“不得抵免企业应纳税所得额”是指用于购置专用设备的财政拨款全额的10%不得从企业当年的应纳税额中抵免。

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

年末暂估商品进成本是否进行纳税调整？

2010-06-18 作者： 来源： 阅读： 2 次

问题内容：

对于使用计划价核算的企业，在商品“货到单未到”的情况下，会计上允许其暂估入账，次月初红字冲销。在年末，当暂估商品已销售且已转成本，势必影响当年度企业所得税，《企业所得税法》规定，扣除项目和金额必须真实合法，此部分商品已转的成本是否需要企业所得税纳税调整？

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《中华人民共和国企业所得税法》第八条：“企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。”企业购入商品的相关凭证，只要在年度汇算清缴结束前收到，即可计入当年度成本，在企业所得税前扣除。

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

同期同类贷款利率相关问题

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 4 次

问题内容:

税法规定公司与公司之间借款, 支付利息按金融机构同期同类贷款利率执行, 但同期同类贷款利率是否包括基准利率和浮动利率, 还是只是基准利率?

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:

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第三十八条第 (二) 项规定: “非金融企业向非金融企业借款的利息支出, 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分。” 准予扣除。因此, 公司间的借款, 利息符合金融企业同期同类利率, 包括基准利率和浮动利率的, 准予在企业所得税前扣除。

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
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](#)

异地购买土地如何缴纳土地使用税?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 2 次

问题内容:

我单位在注册地以外的异地购置了土地(异地无纳税登记),该土地使用税应缴纳给土地所在地还是注册地?

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《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》规定:

“第十条 土地使用税由土地所在地的税务机关征收。土地管理机关应当向土地所在地的税务机关提供土地使用权属资料。”

因此,贵公司应在土地所在地缴纳土地使用税。

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

分包方应给总包方提供发票吗？

2010-06-18 作者： 来源： 阅读： 2 次

问题内容：

举例说明：如果甲企业总承包建设单位100万元的工程，分包给乙企业30万元。甲应该给建设方开具100万元发票，但按 $100 - 30 = 70$ 万元计税。 我公司现在相当于上边举例的甲公司，我单位也和一个劳务队签订合同，他们提供劳务，我公司已按甲方计价如数缴纳营业税，现在的问题是会计核算时那个劳务队还需要给我单位提供发票吗？

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《中华人民共和国营业税暂行条例》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：

……；

（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；

第六条 纳税人按照条例第五条规定扣除有关项目，取得的凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门有关规定的，该项目金额不得扣除。”

根据《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》规定：

“第十九条 条例第六条所称符合国务院税务主管部门有关规定的凭证（以下统称合法有效凭证），是指：

（一）支付给境内单位或者个人的款项，且该单位或者个人发生的行为属于营业税或者增值税征收范围的，以该单位或者个人开具的发票为合法有效凭证；”

根据上述规定，提供建安劳务属于营业税征收范围，以收款方开具的发票为合法有

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

效凭证, 因此贵公司作为建筑安装劳务的总包方, 您直接向建设方出具总包合同100万元发票; 分包方劳务队应向您出具分包合同30万元金额的发票。您扣除分包款的合法凭证应为从分包方劳务队取得的30万元的发票, 否则不能差额纳营业税。

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

重复缴纳印花税如何处理?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 5 次

问题内容:

我公司为湖北外的路桥施工企业,于2009年6月获得湖北省境内一条高速公路施工合同,并在9月份在注册地(非湖北省)办理了外出经营许可证,依注册地要求缴纳了合同总计0.03%的印花税计9.7万余元,现在施工地税务机关要求我方再次缴纳印花税(理由是印花税应该合同签订地缴纳),对我方提供注册地开具的印花税票据不予承认受理,请问此问题如何获得适当的解决?既然依相关法规印花税应该在合同签订地缴纳,注册地为何也有权征收?

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《中华人民共和国印花税暂行条例》规定:

“第七条 应纳税凭证应当于书立或者领受时贴花。”

根据《中华人民共和国印花税暂行条例施行细则》规定:

“第十四条 条例第七条所说的书立或者领受时贴花,是指在合同的签订时、书据的立据时、帐簿的启用时和证照的领受时贴花。

如果合同在国外签订的,应在国内使用时贴花。”

根据现行印花税法规定,印花税属于特定行为税,纳税人应于应税凭证书立或领受时计算贴花。也就是说印花税应于应税凭证书立或领受时在书立或领受地计税贴花。

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

有关固定资产税前扣除问题

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 3 次

问题内容:

《企业资产损失税前扣除管理办法》(国税发〔2009〕88号)第二十四条规定“固定资产报废、毁损损失,其账面净值扣除残值、保险赔偿和责任赔偿后的余额部分,依据下列相关证据认定损失”,请问这里的残值是指按预计残值率计算出来的残值,还是实际处置后残料收入?如果固定资产账上已做提前报废处理,但实物仍在用或者虽然不在用,仍未进行处理,这部分的损失可否申请税前扣除?

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《企业资产损失税前扣除管理办法》(国税发〔2009〕88号)规定:

“第五条 企业实际发生的资产损失按税务管理方式可分为自行计算扣除的资产损失和须经税务机关审批后才能扣除的资产损失。

下列资产损失,属于由企业自行计算扣除的资产损失:

.....;

(三) 企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失;

第二十四条 固定资产报废、毁损损失,其账面净值扣除残值、保险赔偿和责任赔偿后的余额部分,依据下列相关证据认定损失:

(一) 企业内部有关部门出具的鉴定证明;

(二) 单项或批量金额较小的固定资产报废、毁损,可由企业逐项作出说明,并出具内部有关技术部门的技术鉴定证明;

单项或批量金额较大的固定资产报废、毁损,企业应逐项作出专项说明,并出具专业技术鉴定机构的鉴定报告,也可以同时附送中介机构的经济鉴定证明。

(三) 自然灾害等不可抗力原因造成固定资产毁损、报废的,应当有相关职能部门出具的鉴定报告,如消防部门出具受灾证明,公安部门出具的事故现场处理报告、车辆

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

报损证明, 房管部门的房屋拆除证明, 锅炉、电梯等安检部门的检验报告等;

(四) 企业固定资产报废、毁损情况说明及内部核批文件;

(五) 涉及保险索赔的, 应当有保险公司理赔情况说明。”

根据上述规定, 您问题中描述固定资产账上已做提前报废处理, 但实物仍在用或者虽然不在用, 仍未进行处理, 不属于自行申请计算扣除范围, 应经税务机关审批后才能税前扣除的。文件中的残值是指符合实际处置后收入而不是依预计比例计算出的预计残值, 这样计算出的损失才是真实发生的损失, 方可在税前扣除。企业对报废、毁损的固定资产进行处置后, 方可作为损失在资产处置当年提出税前扣除申请。企业尚未处置但发生永久或实质性损害的固定资产损失, 应在实际处置后再申请报批。

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

自制产成品报废是否做进项税转出?

2010-06-18 作者: 来源: 阅读: 3 次

问题内容:

本公司自制的产成品报废, 是否需要做进项税转出?

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》第十条的规定, 非正常损失的购进货物及相关的应税劳务及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的进项税额不得从销项税额中抵扣。又《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十四条规定: “条例第十条第(二)项所称非正常损失, 是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失。”因此, 您问题所述的情形如果不属于因管理不善而造成的, 而是由市场等其他原因造成的, 那么应属于正常损失, 不用作进项税额转出处理。否则需作进项税额转出处理。

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 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