



会计学会电子期刊-双月刊

第 12 期
2010/12/18



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] 执行新企业所得税法后, 收到的股息红利是否要弥补亏损?

[有问必答] 所有软件产品都可以享受增值税退税政策吗?

[有问必答] 融资租赁售后回租是否可以开具发票?

[有问必答] 取消合并申报缴纳企业所得税后, 合并计算的累计亏损如何处理?

[有问必答] 清算期间的损失如何处理?

[有问必答] 清算期间的坏账损失是否需要报批?

[有问必答] 企业长期持有的大小非股票解禁后在股票市场上抛出, 是否要交纳营业税?

[有问必答] 内设机构间提供劳务是否征收营业税?

[有问必答] 国税函[2005]424号文件相关问题

[有问必答] 国际货运代理企业支付给境外代理企业的付汇事项营业税如何处理?

[有问必答] 关于个人所得税的缴纳与扣减问题

[有问必答] 关于财税字(1999)273号的疑问

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1

[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](#)

关于财税字〔1999〕273号的疑问

2010-12-09 作者: 来源: 财政部会计司 阅读: 3 次

问题内容:

请问财税字[1999]273号有没有废止?若未废止,文件中有如下描述“二、关于营业税(一)对单位和个人(包括外商投资企业、外商投资设立的研究开发中心、外国企业和外籍个人)从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入,免征营业税。”我单位与境外企业签订技术合同,已经在科技局办理了技术进口登记证书,但是税务局认为不符合技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务取得的收入。请问该条中技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务是以什么标准来确定?由哪个部门确定合同业务是否属于此条范围?

回复意见:

您好:

您在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:

《财政部 国家税务总局关于贯彻落实<中共中央 国务院关于加强技术创新,发展高科技,实现产业化的决定>有关税收问题的通知》(财税字[1999]273号)目前仍然有效,但在免征营业税审批程序方面的内容已作调整。

《国家税务总局关于取消“单位和个人从事技术转让、技术开发业务免征营业税审批”后有关税收管理问题的通知》(国税函[2004]825号)规定:财税字[1999]273号第二条第三款有关“单位和个人(不包括外资企业、外籍个人)从事技术转让,开发业务申请免征营业税时,须持技术转让,开发的书面合同,到纳税人所在地省级科技主管部门进行认定,再持有有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明报当地省级主管税务机关审核”予以取消。取消审核手续后,纳税人的技术转让、技术开发的书面合同仍应到省级科技主管部门进行认定,并将认定后的合同及有关证明材料文件报主管地方税务局备查。主管地方税务局要不定期地对纳税人申报享受减免税的技术转让、技术开发合同进行检查,对不符合减免税条件的单位和个人要取消税收优惠政策,同时追缴其所减免的税款,并按照《中华人民共和国税收征收管理法》的有关规定进行处罚。请纳税人按照上述规定申请认定。

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1

[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](#)

关于个人所得税的缴纳与扣减问题

2010-12-09 作者: 来源: 财政部会计司 阅读: 3 次

问题内容:

我是一名因国企改制而买断工龄、离开原单位的工作人员。在现供职单位取得的薪酬已达到缴纳个人所得税的标准。因为该单位不给本人（外聘人员）转移和缴纳社会养老保险、医疗保险和失业保险金，所以上述保险金所包含的“单位应缴比例部分”和“个人应缴比例部分”均由本人一并缴纳。现供职单位在计算个人应缴纳所得税的应缴额时，仅将我所缴纳“三金”中的“个人承担比例部分”在税前扣除，而我个人替“单位缴纳的比例部分”则不予扣除，照样缴纳个人所得税，并说是上级文件规定，我觉得无法理解。 请问：上述问题和政府文件的具体条款如何理解？

回复意见:

您好:

您在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:

根据个人所得税政策规定，单位和职工个人按国家有关规定缴纳的基本养老保险费、医疗保险费、失业保险费等（以下简称“三险”），可以在计算个人所得税前扣除。但是，如果单位不替职工个人缴存“三险”，而是由职工个人担负应由单位缴存的“三险”，则个人的缴费额超过了税法规定扣除的限额，在计算个人所得税前不得扣除。单位不给职工个人缴存“三险”属于单位违反国家规定，建议纳税人向当地劳动监察部门举报单位的违法行为，要求单位履行为职工缴存“三险”的义务。

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: 郭纲**副 主 编:** 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



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

国际货运代理企业支付给境外代理企业的付汇事项营业税如何处理？

2010-12-09 作者： 来源：财政部会计司 阅读：3 次

问题内容：

我司是一家国际货运代理企业，有部分货运代理业务需要委托境外代理机构完成，所以会产生对外付汇的情形。想咨询一下这一事项有关的营业税问题：1）我司因境外代理业务的付汇费用可否抵扣我司的营业税？2）09年最新实施的《营业税暂行条例》第十一条关于营业税扣缴义务人的规定：境外的单位或者个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以受让方或者购买方为扣缴义务人。我司委托境外代理企业的代理行为发生在境外，我司是否应作为境外代理企业的营业税扣缴义务人，并代为缴纳营业税？境内企业与境外企业，只要有形成劳务关系，无论是提供方和受让方，只要有一方在境内的，都需要在境内对该应税劳务缴纳营业税的说法正确吗？

回复意见：

您好：

您在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：

1、根据《国家税务总局关于代理业营业税计税依据确定问题的批复》（国税函〔2007〕908号）文件规定：“纳税人从事代理业务，应以其向委托人收取的全部价款和价外费用减除现行税收政策规定的可扣除部分后的余额为计税营业额。纳税人从事代理业务，应凭以下凭证作为差额征收营业税的扣除凭证：营业额减除项目发生在境内的，该减除项目支付款项凭证必须是发票或其他合法有效凭证；支付给境外的，该减除项目支付款项凭证必须是外汇付汇凭证、外方公司的签收单据或出具的公证证明。”

因此你公司付给境外代理商的费用可以抵扣你公司的代理业营业税营业额。

2、根据《财政部、国家税务总局关于个人金融商品买卖等营业税若干免税政策的通知》（财税〔2009〕111号）文件第四条规定：“境外单位或者个人在境外向境内单位或者个人提供的完全发生在境外的《中华人民共和国营业税暂行条例》规定的劳务，不属于条例第一条所称在境内提供条例规定的劳务，不征收营业税。上述劳务的具体范围由财政部、国家税务总局规定。根据上述原则，对境外单位或者个人在境外向境内单

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

位或者个人提供的文化体育业（除播映），娱乐业，服务业中的旅店业、饮食业、仓储业，以及其他服务业中的沐浴、理发、洗染、裱画、誊写、镌刻、复印、打包劳务，不征收营业税。”

境外代理商收取的费用不属于财税〔2009〕111号文件不征收营业税的范围，因此你公司应作扣缴义务人代扣代缴相应营业税。

3、根据《营业税暂行条例实施细则》第四条规定：“提供或者接受条例规定劳务的单位或者个人在境内，即为在中华人民共和国境内提供条例规定的劳务。”

因此上述说法正确，但要注意必须是应征营业税劳务，而非应征增值税的加工、修理修配劳务。以及相关的例外规定，如财税〔2009〕111号文件的相关规定。

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

苏ICP备10202726号-1

[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](#)

国税函[2005]424号文件相关问题

2010-12-09 作者: 来源: 财政部会计司 阅读: 5 次

问题内容:

请问存在国税函[2005]424号文件吗? 因为我在网上只看到说有这个文件, 是关于个人取得信托收益交纳所得税的一个文件, 但在国家税务总局和其他地方税务局的网站上并没有找到该文件, 另外, 我还想问一下个人如何缴纳转让信托持股的个人所得税?

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:

国税函[2005]424号文件是我局对山西、宁夏某涉税案件的批复, 未向社会公布。根据个人所得税法规定精神, 个人取得信托产品收益, 应按“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。对转让信托持股的个人, 如果所转让的是二级市场的股票, 则免征个人所得税; 如果转让的是限售股, 则应按财税[2009]167号文件执行。

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: 郭纲**副 主 编:** 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1

[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](#)

内设机构间提供劳务是否征收营业税？

2010-12-09 作者： 来源：财政部会计司 阅读：3 次

问题内容：

我们是一家省属煤炭企业，为统一管理大型设备、提高设备用效率，根据《煤炭工业企业会计核算办法》（能源经[1991]29号），对于井下用大型设备，一直采用内部租赁形式，由机电处下设设备租赁站行使管理职能（内设机构、未领取税务登记），向所属各煤矿（分公司性质）收取租赁费（租赁费主要由设备折旧、修理费组成），请问内部收取的租赁费是否缴纳营业税？

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《营业税暂行条例实施细则》第十条规定：“除本细则第十一条和第十二条的规定外，负有营业税纳税义务的单位为发生应税行为并收取货币、货物或其他经济利益的单位，但不包括单位依法不需要办理税务登记的内设机构。”

因此如符合上述条件，你公司内部收取的租赁费可不缴纳营业税。

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： 郭纲**副 主 编：** 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



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

企业长期持有的大小非股票解禁后在股票市场上抛出, 是否要交 纳营业税?

2010-12-09 作者: 来源: 阅读: 4 次

问题内容:

我公司持有的大小非股票解禁后2009年在股票市场上抛出, 按以前文件规定企业不用缴纳营业税金, 按新营业税法也没有明确是否属于这范围, 请问我公司大小非股票解禁后2009年在股票市场上抛出是否要缴纳营业税金? 因不明确规定已经缴纳的该如何退回?

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《营业税条例》及其实施细则的规定, 公司持有的大小非股票解禁后在股票市场销售抛出, 属于金融商品买卖行为, 应当缴纳营业税。

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: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1

[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](#)

清算期间的坏账损失是否需要报批?

2010-12-09 作者: 来源: 财政部会计司 阅读: 4 次

问题内容:

我是一家税务师事务所的执业注册税务师,最近做一家企业的清算所得税业务,清算企业由两个股东成立清算组,自己说账上的大额的其他应收款收不回来了,直接冲减了未分配利润,这种作法对企业所得税是没有什么影响的,但涉及到清算个人所得税。我想问一下,这种情况作为中介机构,应该如何把握?清算期间的坏账损失,是否需要报批?

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:

在企业清算中,企业如有大额应收款项收不回来,应先按照《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)、《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)等有关规定,申请确认财产损失后,可以在计算企业清算所得中扣除。在此基础上再按照个人所得税有关规定计算个人所得税。

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: 郭纲**副 主 编:** 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



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

清算期间的损失如何处理？

2010-12-09 作者： 来源：财政部会计司 阅读：6 次

问题内容：

企业清算期间按照《关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税[2009]60号）要求进行相关所得税处理时，请问以下事项是否可以自行计算扣除，还是要按照《企业资产损失税前扣除管理办法》履行报批手续。 1、坏账核销； 2、改变持续经营核算原则，对待摊性质的费用进行处理？

回复意见：

您好：

您在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： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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）文件第五条规定：“下列资产损失，属于由企业自行计算扣除的资产损失：

- （一）企业在正常经营管理活动中因销售、转让、变卖固定资产、生产性生物资产、存货发生的资产损失；
- （二）企业各项存货发生的正常损耗；
- （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；
- （四）企业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；
- （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；
- （六）其他经国家税务总局确认不需经税务机关审批的其他资产损失。

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。”

因此您所述的上述损失应报请税务机关审批同意后方可予以税前扣除。

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

苏ICP备10202726号-1



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

取消合并申报缴纳企业所得税后，合并计算的累计亏损如何处理？

2010-12-09 作者： 来源：财政部会计司 阅读：8 次

问题内容：

国家税务总局公告2010年第7号《关于取消合并纳税后以前年度尚未弥补亏损有关企业所得税问题的公告》之第一条规定“企业集团取消了合并申报缴纳企业所得税后，截至2008年底，企业集团合并计算的累计亏损，属于符合《中华人民共和国企业所得税法》第十八条规定5年结转期限内的，可分配给其合并成员企业（包括企业集团总部）在剩余结转期限内，结转弥补。”，其中用“可分配”而不是“必须分配”的字眼。请问企业集团对符合条件的合并计算的累计亏损不分配，而全部由集团总部在剩余结转期限内结转弥补可以吗？换句话说：此条规定是强制性规定，还是选择性规定？

主 编： 郭纲
副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

回复意见：

您好：

您在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：

《国家税务总局关于取消合并纳税后以前年度尚未弥补亏损有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2010年第7号），其宗旨是为了解决集团公司与子公司的税负均衡问题，既可以依照第7号公告的办法分摊到各个亏损企业，也可以选择由集团总部弥补亏损。

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
苏ICP备10202726号-1

[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](#)

融资租赁售后回租是否可以开具发票?

2010-12-09 作者: 来源: 财政部会计司 阅读: 5 次

问题内容:

根据国家税务总局2010年第13号公告的规定,企业在与租赁公司开展融资性售后回租业务时向租赁公司出售固定资产的行为不属于销售行为,不征收增值税和营业税。那企业在开展售后回租业务时,是否可以向租赁公司开具资产销售发票?由于租赁公司需要发票作为资产入账的依据,因此承租人有义务向租赁公司开具资产销售发票。部分地区的税务机关实行“以票控税”的方式,此类发票的开具是否对承租人的纳税征缴产生影响?

回复意见:

您好:

您在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:

根据现行政策规定,融资性售后回租业务中承租方出售固定资产的行为不属于销售行为,不征收增值税,因此,承租方不能向出租房开具销售发票。

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: 郭纲**副 主 编:** 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1

[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](#)

所有软件产品都可以享受增值税退税政策吗？

2010-12-09 作者： 来源：财政部会计司 阅读：3 次

问题内容：

我单位生产的软件产品已经取得软件产品证书，但是在销售后，购买方要求提供升级。我单位在原有软件基础上对产品进行升级以更适应对方需求。但是签订合同为软件升级合同，开具发票注明软件产品。是否可以享受软件产品增值税退税政策？根据的文件是什么？

回复意见：

您好：

您在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： 郭纲**副 主 编：** 李洪秋 陶洁
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《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的有关税收政策问题的通知》（财税[2000]25号）规定：“对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。”

只有销售符合财税[2000]25号规定的软件产品，才可享受软件产品增值税退税政策。而对于在原有软件基础上对产品进行升级提供的劳务或产品，首先理清的问题是否应征增值税，若属于销售软件产品，征收增值税，则可根据财税〔2000〕25号规定享受软件产品的增值税退税政策，否则不可享受。而根据《财政部国家税务总局关于增值税若干政策的通知》（财税[2005]165号）第十一条关于计算机软件产品征收增值税有关问题的规定：

“对软件产品交付使用后，按期或按次收取的维护、技术服务费、培训费等不征收增值税。纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税。”

若购买方要求提供升级属于进一步受托开发软件产品，并且升级后著作权属于购买方（受托方）的，应征增值税，若只是提供升级服务，不属于进一步受托开发软件产品，或者属于但著作权属于委托方或属于双方共同拥有，不征收增值税，则不应适用财税[2000]25号规定，享受软件产品增值税退税政策。

因此，判断以上业务的税务处理，关键不在于签订何种合同，开具的发票如何填

列,而在于是否属于财税[2005]165号规定应征收增值税的软件产品。

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

苏ICP备10202726号-1

[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](#)

执行新企业所得税法后，收到的股息红利是否要弥补亏损？

2010-12-09 作者：来源：财政部会计司 阅读：4 次

问题内容：

请问：2008年起执行新企业所得税法后，母公司亏损台帐中确认的以后年度累计可弥补亏损是否应扣除收到的股息红利（或者说：收到的股息红利是否要弥补亏损母公司的亏损）？（母子公司的税率一致，且子公司已纳税）

回复意见：

您好：

您在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《国家税务总局关于做好2009年度企业所得税汇算清缴工作的通知》（国税函[2010]148号）规定：

“三、有关企业所得税纳税申报口径

（六）税收优惠填报口径。对企业取得的免税收入、减计收入以及减征、免征所得额项目，不得弥补当期及以前年度应税项目亏损；当期形成亏损的减征、免征所得额项目，也不得用当期和以后纳税年度应税项目所得抵补。”

另根据《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）填报说明》（国税函[2008]1081号）填列规则：居民企业间取得的股息红利属于纳税调整减少项目，不能弥补亏损。

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： 郭纲**副 主 编：** 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1