



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 14 期
2011/4/22



期刊首页

基地动态

学会活动

行业速递

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] 外资股东特许权使用费如何处理?

[有问必答] 股东投入的土地在计算土地增值税时如何扣除?

[有问必答] 企业转让持有的非上市公司股权而发生的股权转让行为, 是否缴纳营业税?

[有问必答] 福利企业集体资本金如何处理?

[有问必答] 高尔夫球场资产怎样计算折旧?

[有问必答] 注册资本金未到位如何处理?

[有问必答] 职工食堂购买菜米油盐没有发票如何税前扣除

[有问必答] 销售电梯并安装、保养如何缴税

[有问必答] 若不能提供《外出经营活动税收管理证明》, 应如何缴纳企业所得税?

[有问必答] 建筑企业跨地区经营如何缴纳企业所得税

[有问必答] 技术先进型服务企业职工教育经费税前扣除有何规定?

[有问必答] 固定资产加速折旧同时用于研究开发使用, 折旧费用是否可以享受企业研究开发费用加计扣除的政策?

[有问必答] 股东投入的土地在计算土地增值税时如何扣除?

[有问必答] 房地产企业支付给销售企业的佣金或手续费, 税前扣除有何限制?

[有问必答] 房地产开发公司将开发产品转为自用, 是否要视同销售计缴营业税?

[有问必答] 法院判决书能否作为合法的扣税凭证

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

基地动态

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

法院判决书能否作为合法的扣税凭证

2011-04-18 作者: 来源: 青岛国税 阅读: 3 次

法院判决书能否作为合法的扣税凭证?

法院判决书法律效力较强,属于合法的扣税凭证,能够证明业务的真实性,企业牵涉经济纠纷或民事案件,未取得相关合规票据、凭证的,可以按照判决或其他司法文书内容,作为成本费用在税前扣除。

需要注意的是,在实际操作中,只有法院的判决书还不行,企业最好还备有发票,或类似的实际支付凭证。

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](#)[基地动态](#)[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](#)

房地产开发公司将开发产品转为自用，是否要视同销售计缴营业税？

2011-04-18 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：房地产开发公司将开发产品转为自用（转为出租用或固定资产），是否要视同销售计缴营业税？

答：根据《营业税暂行条例实施细则》第三条规定，《营业税暂行条例》第一条所称提供条例规定的劳务、转让无形资产或者销售不动产，是指有偿提供条例规定的劳务、有偿转让无形资产或者有偿转让不动产所有权的行为。因此房地产企业将开发产品转为自用，没有发生所有权的转移，也没有取得经济利益收入，即没有发生销售不动产的行为，不征收营业税。

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
基地动态
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

房地产企业支付给销售企业的佣金或手续费，税前扣除有何限制？

2011-04-18 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：房地产企业支付给销售企业的佣金或手续费，税前扣除有何限制？

答：根据《财政部、国家税务总局关于企业手续费及佣金支出税前扣除政策的通知》（财税〔2009〕29号），企业发生与生产经营有关的手续费及佣金支出，不超过以下规定计算限额以内的部分，准予扣除。超过部分，不得扣除。财产保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的15%（含本数，下同）计算限额。人身保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的10%计算限额。其他企业，按与具有合法经营资格中介服务机构或个人（不含交易双方及其雇员、代理人 and 代表人等）所签订服务协议或合同确认的收入金额的5%计算限额。

根据《国家税务总局关于印发〈房地产开发经营业务企业所得税处理办法〉的通知》（国税发〔2009〕31号）第二十条规定，企业委托境外机构销售开发产品的，其支付境外机构的销售费用（含佣金或手续费）不超过委托销售收入10%的部分，准予据实扣除。

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](#)[基地动态](#)[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](#)

股东投入的土地在计算土地增值税时如何扣除?

2011-04-18 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 2 次

问题内容:

我公司是一家国有房地产开发企业, 股东将一块部分开发的土地投资给我公司作为实收资本增加。该地块取得时缴纳的出让金等为1亿元, 投资进我公司时按评估值作价5亿元, 增值部分当时已按规定缴纳土地增值税。我公司将该开发后进行了销售。请问我在计算缴纳土地增值税时, 该土地是否可按5亿元作为土地成本计算扣除额?

回复意见:

根据《财政部、国家税务总局关于土地增值税若干问题的通知》(财税[2006]21号)文件第五条规定:“关于以房地产进行投资或联营的征免税问题, 对于以土地(房地产)作价入股进行投资或联营的, 凡所投资、联营的企业从事房地产开发的, 或者房地产开发企业以其建造的商品房进行投资和联营的, 均不适用《财政部、国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知》(财税字[1995]048号)第一条暂免征收土地增值税的规定。”

股东已就投资宗地申报缴纳土地增值税, 你公司应按评估值5亿元作为取得土地使用权的成本, 在计算土地增值税时作为扣除项目处理。

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
基地动态
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

固定资产加速折旧同时用于研究开发使用，折旧费用是否可以享受企业研究开发费用加计扣除的政策？

2011-04-18 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：企业按照《国家税务总局关于企业固定资产加速折旧所得税处理有关问题的通知》（国税发〔2009〕81号）规定，对其购买的固定资产进行加速折旧，同时该项固定资产是用于研究开发使用的，那么该项固定资产按照加速折旧计算的折旧费用，是否可以享受企业研究开发费用加计扣除的政策？

答：根据《财政部、国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69号）规定，企业所得税法及其实施条例中规定的各项税收优惠，凡企业符合规定条件的，可以同时享受。同时，《国家税务总局关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2008〕116号）第四条第四项规定，企业从事《国家重点支持的高新技术领域》和国家发展改革委员会等部门公布的《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2007年度）》规定项目的研究开发活动，其在一个纳税年度中实际发生的“专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或租赁费”的费用支出，允许在计算应纳税所得额时按照规定实行加计扣除。因此，如果企业发生的该项固定资产加速折旧费用符合《国家税务总局关于企业固定资产加速折旧所得税处理有关问题的通知》（国税发〔2009〕81号）规定，同时符合国税发〔2008〕116号文件的规定，则可以同时享受这两项优惠政策。

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](#)[基地动态](#)[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](#)

技术先进型服务企业职工教育经费税前扣除有何规定?

2011-04-18 作者: 来源: 国家税务总局纳税服务司 阅读: 2 次

问: 经认定的技术先进型服务企业发生的职工教育经费扣除有何规定?

答: 根据《企业所得税法实施条例》第四十二条规定, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资、薪金总额2.5%的部分, 准予扣除。超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。但根据《财政部、国家税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委关于技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知》(财税〔2010〕65号)规定, 经认定的技术先进型服务企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资、薪金总额8%的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除。超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。所以, 若企业为经认定的技术先进型服务企业则可按此比例在企业所得税前据实扣除。

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](#)[基地动态](#)[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](#)

建筑企业跨地区经营如何缴纳企业所得税

2011-04-18 作者: 来源: 阅读: 3 次

根据《国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知》（国税发[2008]28号以下简称《办法》）、《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）以及《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函[2010]156号）精神，建筑企业（指居民企业，下同）总、分支机构跨地区（指跨省、自治区、直辖市和计划单列市，下同）经营时，其应缴纳的企业所得税实行总机构统一计算、总分支机构分别缴纳（预缴）的办法，并从2010年1月1日起按以下方法办理：

1、税款缴纳原则。实行总、分机构体制的跨地区经营建筑企业应严格按照“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”原则计算缴纳企业所得税，其中：

“统一计算”：是指企业总机构统一计算包括企业所属各个不具有法人资格的营业机构、场所在内的全部应纳税所得额、应纳税额。

“分级管理”：是指总机构、分支机构所在地的主管税务机关都有对当地机构进行企业所得税管理的责任，总机构和分支机构应分别接受机构所在地主管税务机关的管理。

“就地预缴”：是指是指总机构、分支机构应按本办法的规定，分月或分季分别向所在地主管税务机关申报预缴企业所得税。

“汇总清算”：是指在年度终了后，总机构负责进行企业所得税的年度汇算清缴，统一计算企业的年度应纳税所得额，抵减总机构、分支机构当年已就地分期预缴的企业所得税款后，多退少补税款。

“财政调库”：是指财政部定期将缴入中央国库的跨地区总分机构企业所得税待分配收入，按照核定的系数调整至地方金库。

2、分级预缴办法。

（1）总机构和具有主体经营职能的二级分支机构，就地分月或分季分别向所在地

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

主管税务机关申报预缴企业所得税。二级分支机构及其下属机构均由二级分支机构集中就地预缴企业所得税；三级及以下分支机构不就地预缴企业所得税，其经营收入、职工工资和资产总额统一计入二级分支机构，即：建筑企业所属二级或二级以下分支机构直接管理的项目部和跨地区设立的不符合二级分支机构条件的项目经理部（包括与项目经理部性质相同的工程指挥部、合同段等），应汇总到总机构或二级分支机构统一计算缴纳企业所得税。

（2）总机构只设跨地区项目部或既有直接管理的跨地区项目部，又有跨地区二级分支机构的，先扣除已由项目部预缴的企业所得税后，再按计算总、分支机构应缴纳的税款。

（3）总机构设立具有独立生产经营职能部门，且具有独立生产经营职能部门的经营收入、职工工资和资产总额与管理职能部门分开核算的，可将具有独立生产经营职能的部门视同一个分支机构，就地预缴企业所得税。

（4）总机构和分支机构处于不同税率地区的，先由总机构统一计算全部应纳税所得额，然后依照《办法》第十九条规定的比例和第二十三条规定的三因素及其权重，计算划分不同税率地区机构的应纳税所得额后，再分别按总机构和分支机构所在地的适用税率计算应纳税额。

3、不能就地预缴税款的分支机构。

（1）具有独立生产经营职能部门与管理职能部门的经营收入、职工工资和资产总额不能分开核算的，不能视同一个分支机构，不就地预缴企业所得税。

（2）不具有主体生产经营职能，且在当地不缴纳增值税、营业税的产品售后服务、内部研发、仓储等企业内部辅助性的二级及以下分支机构，不就地预缴企业所得税。

（3）上年度认定为小型微利企业的，其分支机构不就地预缴企业所得税。

（4）新设立的分支机构，设立当年不就地预缴企业所得税。

（5）撤销的分支机构，撤销当年剩余期限内应分摊的企业所得税款由总机构缴入中央国库。

（6）企业在中国境外设立的不具有法人资格的营业机构，不就地预缴企业所得税。企业计算分期预缴的所得税时，其实际利润额、应纳税额及分摊因素数额，均不包括其在中国境外设立的营业机构。

4、以前年度亏损的弥补。

总机构和分支机构2007年及以前年度按独立纳税人计缴所得税尚未弥补完的亏损，允许在法定剩余年限内继续弥补。

5、预缴比例的确定。

（1）总机构直接管理的跨地区设立的项目部，应按项目实际经营收入的0.2%按月或按季由总机构向项目所在地预分企业所得税，并由项目部向所在地主管税务机关预缴。

(2) 扣除总机构直接管理的项目部预缴的税款后, 其他应汇总缴纳的企业所得税税款由总机构和分支机构应分期预缴, 50%在各分支机构间分摊预缴, 50%由总机构预缴。总机构预缴的部分, 其中25%就地入库, 25%预缴入中央国库, 分支机构预缴的税款数额, 由总机构按全部应预缴税款的50%计算确定后, 于每月或季度终了后10日内通知给各分支机构, 具体确定方法如下:

$$\text{某分支机构分摊比例} = 0.35 \times (\text{该分支机构营业收入} / \text{各分支机构营业收入之和}) + 0.35 \times (\text{该分支机构工资总额} / \text{各分支机构工资总额之和}) + 0.30 \times (\text{该分支机构资产总额} / \text{各分支机构资产总额之和})$$

其中分支机构的经营收入、职工工资和资产总额三项指标, 1-6月份按上年度计算, 7-12月份按上年度计算。

其中: “分支机构经营收入”是指分支机构在提供建筑劳务中实现的全部营业收入; “分支机构职工工资”是指分支机构为获得职工提供的服务而给予职工的各种形式的报酬; “分支机构资产总额”是指分支机构拥有或者控制的除无形资产外能以货币计量的经济资源总额。三相指标的数据均以企业财务会计决算报告数据为准。

总机构应在每年6月20日前, 将上述分摊税款的比例, 填入《中华人民共和国企业所得税汇总纳税分支机构分配表》(见《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表〉等报表的通知》(国税函[2008]44号)附件4, 该附件填报说明第二条第10项“各分支机构分配比例”按上述办法计算), 报送总机构所在地主管税务机关, 同时下发各分支机构。且分摊比例一经确定后, 当年不作调整。

6、汇算清缴。

总机构在年度终了后5个月内, 应依照法律、法规和其他有关规定进行汇总纳税企业的所得税年度汇算清缴。各分支机构不进行企业所得税汇算清缴。总机构年终汇算清缴后应纳税额小于已预缴的税款时, 由总机构主管税务机关办理退税或抵扣以后年度的应缴企业所得税。

需要注意的是: 跨地区经营的项目部(包括二级以下分支机构管理的项目部)应向项目所在地主管税务机关出具总机构所在地主管税务机关开具的《外出经营活动税收管理证明》和总机构出具的证明该项目部属于总机构或二级分支机构管理的证明文件, 不能提供上述证明的, 应作为独立纳税人就地缴纳企业所得税。

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](#)[基地动态](#)[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](#)

若不能提供《外出经营活动税收管理证明》，应如何缴纳企业所得税？

2011-04-18 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：3 次

问：跨地区经营建筑企业项目部若不能提供《外出经营活动税收管理证明》，应如何缴纳企业所得税？

答：根据《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函〔2010〕156号）规定，自2010年1月1日起，跨地区经营的项目部（包括二级以下分支机构管理的项目部）应向项目所在地主管税务机关出具总机构所在地主管税务机关开具的《外出经营活动税收管理证明》，未提供上述证明的，项目部所在地主管税务机关应督促其限期补办。不能提供上述证明的，应作为独立纳税人就地缴纳企业所得税。同时，项目部应向所在地主管税务机关提供总机构出具的证明该项目部属于总机构或二级分支机构管理的证明文件。

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](#)[基地动态](#)[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](#)

销售电梯并安装、保养如何缴税

2011-04-18 作者: 来源: 阅读: 3 次

《国家税务总局关于电梯保养、维修收入征税问题》（国税函[1998]390号）的规定，电梯属于增值税应税货物的范围，但安装运行之后，则与建筑物一道形成不动产。因此，对企业销售电梯（自产或购进的）并负责安装及保养、维修取得的收入，一并征收增值税；对不从事电梯生产、销售，只从事电梯保养和维修的专业公司对安装运行后的电梯进行的保养、维修取得的收入，征收营业税。

《营业税税目注释（试行稿）》规定，建筑业的征收范围包括：建筑、安装、修缮、装饰、其他工程作业。修缮，是指对建筑物、构筑物进行修补、加固、养护、改善，使之恢复原来的使用价值或延长其使用期限的工程作业。

依据上述规定，企业销售电梯并负责安装及保养、维修取得的收入，一并缴纳增值税并开具增值税发票。

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](#)[基地动态](#)[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](#)

职工食堂购买菜米油盐没有发票如何税前扣除

2011-04-18 作者: 来源: 青岛国税 阅读: 6 次

按照《企业所得税法》及其实施条例规定,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。真实、合法和合理是纳税人经营活动中发生的支出可以税前扣除的主要条件和基本原则,在判断纳税人申报扣除支出的真实性时,纳税人必须提供证明支出确属实际发生的有效凭据,包括发票、进口报关单等。

按照《发票管理办法》规定,发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中,开具、收取的收付款凭证。所有单位在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项,应当向收款方取得发票。

因此,企业发生的支出,未按照发票管理办法取得的发票不得作为税前扣除的凭据。

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](#)[基地动态](#)[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](#)

注册资本金未到位如何处理?

2011-04-18 作者: 来源: 阅读: 4 次

问题内容:

国税函[2009]312号文件中的计算公式“计算不得扣除的利息,应以企业一个年度内每一账面实收资本与借款余额保持不变的期间作为一个计算期,每一计算期内不得扣除的借款利息按该期间借款利息发生额乘以该期间企业未缴足的注册资本占借款总额的比例计算。企业每一计算期不得扣除的借款利息=该期间借款利息额×该期间未缴足注册资本额÷该期间借款额。”企业在2008年12月19日注资,按章程及公司法规定两年内全部注册资本金到位即2010年12月19日。而截止到2010年12月19日仍有部分注册资本金没有到。那么对借款利息不允许扣除的期间如何把握?第1种理解:2010年不允许企业所得税扣除的利息是从2010年12月20日至2010年12月31日此10天的借款利息×该期间未缴足注册资本额÷该期间借款额(假设该10天的借款余额无变化)。如果2011年6月30日全部到位,则(此半年期的借款利息×该期间未缴足注册资本额÷该期间借款额)不得抵扣。第2种理解:2010年12月19日未到位,则按照文件的内容中“计算不得扣除的利息,应以企业一个年度内每一账面实收资本与借款余额保持不变的期间作为一个计算期”2010年全年的贷款利息都按公式计算不允许抵扣额,并追溯2009年全年的贷款利息按公式计算不允许抵扣额,如果2011年6月30日到期,那2011年全年的贷款利息按公式计算不允许抵扣额。请问以上两种理解哪个正确?

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《国家税务总局关于企业投资者投资未到位而发生的利息支出企业所得税前扣除问题的批复》(国税函[2009]312号)规定,凡企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的,该企业对外借款所发生的利息,相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息,其不属于企业合理的支出,应由企业投资者负担,不得在计算企业应纳税所得额时扣除。具体计算不得扣除的利息,应以企业一个年度内每一账面实收资本与借款余额保持不变的期间作为一个计算期,每一计算期内不得扣除的借款利息按该期间借款利息发生额乘以该期间企业未缴足的注册资本占借款总额的比例

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

计算, 公式为:

企业每一计算期不得扣除的借款利息=该期间借款利息额×该期间未缴足注册资本额÷该期间借款额;

企业一个年度内不得扣除的借款利息总额为该年度内每一计算期不得扣除的借款利息额之和。

综上, 您的第一种理解是正确的。

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。

国家税务总局

2011/04/11

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](#)[基地动态](#)[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](#)

高尔夫球场资产怎样计算折旧?

2011-04-18 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 2 次

问题内容:

高尔夫球场的各项资产,包括果岭,树木,俱乐部等等应该怎样折旧?由于没有查到税法中的相关规定,请问,实际中是如何操作的?另外各地的规定是否相同?

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:

对于高尔夫球场的果岭,树木等资产折旧问题,企业会计准则和现行企业所得税政策均未详细规定。

根据《企业所得税法实施条例》第六十二条规定,生产性生物资产,是指企业为生产农产品、提供劳务或者出租等而持有的生物资产,包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。高尔夫球场的果岭,树木等资产属于高尔夫球场开展经营活动的必要条件和主要资产,服务于“提供高尔夫劳务”,是一项长期资产,该资产初期投入较大,后期主要是维护费用,可以视为生产性生物资产。

按照《企业所得税法实施条例》第六十三条、六十四条等规定,高尔夫球场的果岭,树木等资产,应当根据生产性生物资产的性质和使用情况,合理确定生产性生物资产的预计净残值。生产性生物资产的预计净残值一经确定,不得变更。自生产性生物资产投入使用月份的次月起计算折旧;停止使用的生产性生物资产,应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。最低折旧年限为10年。

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。

国家税务总局

2011/04/08

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](#)[基地动态](#)[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](#)

福利企业集体资本金如何处理？

2011-04-18 作者： 来源：国家税务总局 阅读：2 次

问题内容：

福利企业将原从减免税金中计提的列入集体资本金的款项，2007年从“实收资本——集体金”调为“应付福利费”，2008年又从应付福利费科目调为盈余公积，是否应调增交纳企业所得税？

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：

集体企业资本金是福利企业发展中形成的一个历史问题，按照原有税收政策规定，国家对福利企业的税收减免计入集体资本金，而且原福利企业政策也主要限于集体企业。

“实收资本——集体金”调为“应付福利费”实际上是企业减资行为，应经工商行政管理部门确认，由于实收资本和应付福利费都是企业当年损益之外的事项，这一调账过程不涉及所得税问题。2008年后，企业又从“应付福利费”科目调为盈余公积，如果该笔“应付福利费”与此前调账数额一致，实际上也不涉及所得税问题。

在此提醒纳税人注意，《国家税务总局关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》（国税函[2009]98号）第四条规定，企业2008年以前按照规定计提但尚未使用的职工福利费余额，2008年及以后年度发生的职工福利费，应首先冲减上述的职工福利费余额，不足部分按新税法规定扣除；仍有余额的，继续留在以后年度使用。企业2008年以前节余的职工福利费，已在税前扣除，属于职工权益，如果改变用途的，应调整增加企业应纳税所得额。国税函[2009]98号文件所称职工福利费已经在以前年度应纳税所得额中扣除，所以需要调整，您来信反映的情况，属于企业会计处理不规范造成的，职工福利费并未在税前扣除，所以不需调整。

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

国家税务总局

2011/04/06

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
基地动态
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

企业转让持有的非上市公司股权而发生的股权转让行为，是否缴纳营业税？

2011-04-18 作者： 来源：国家税务总局 阅读：5 次

问题内容：

有偿证券包括股票和债券，那么，非上市公司的股权是否也属于有偿证券，根据新《营业税暂行条例》第五条及其实施细则第十八条规定，转让持有的非上市公司股权而发生的股权转让行为，是否属于营业税征税范围，要征营业税？

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《财政部 国家税务总局关于股权转让有关营业税问题的通知》（财税[2002]191号）文件第二条规定：“对股权转让不征收营业税。”

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。

国家税务总局
2011/03/31

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](#)[基地动态](#)[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](#)

股东投入的土地在计算土地增值税时如何扣除?

2011-04-18 作者: 来源: 阅读: 3 次

问题内容:

我公司是一家国有房地产开发企业, 股东将一块部分开发的土地投资给我公司作为实收资本增加。该地块取得时缴纳的出让金等为1亿元, 投资进我公司时按评估值作5亿元, 增值部分当时已按规定缴纳土地增值税。我公司将该开发后进行了销售。请问我在计算缴纳土地增值税时, 该土地是否可按5亿元作为土地成本计算扣除额?

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《财政部、国家税务总局关于土地增值税若干问题的通知》(财税[2006]21号)文件第五条规定:“关于以房地产进行投资或联营的征免税问题, 对于以土地(房地产)作价入股进行投资或联营的, 凡所投资、联营的企业从事房地产开发的, 或者房地产开发企业以其建造的商品房进行投资和联营的, 均不适用《财政部、国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知》(财税字[1995]048号)第一条暂免征收土地增值税的规定。”

股东已就投资宗地申报缴纳土地增值税, 你公司应按评估值5亿元作为取得土地使用权的成本, 在计算土地增值税时作为扣除项目处理。

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。

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

国家税务总局

2011/03/21

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

基地动态

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

外资股东特许权使用费如何处理?

2011-04-18 作者: 来源: 国家税务总局 阅读: 3 次

问题内容:

一合资企业,与外资股东鉴定技术转让协议,外方转让产品技术取得一块技术转让费,并还规定在日后年度按产品销售收入的一定比例提成作为使用费,但并不是每年都提,并且数额也不一样,这块费用是否可以在企业所得税前扣除?

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:

《中华人民共和国企业所得税法》第八条规定:“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。”因此,技术转让费可以税前扣除。但关联方交易要符合税法相关规定。

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。

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国家税务总局
2011/03/17苏州工业园区会计学会 版权所有
苏ICP备10202726号-1