



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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] 员工出国考察取得国外票据能否税前扣除?
- [有问必答] 新个人所得税法为什么要对生产经营所得采取分段计算方法?
- [有问必答] 微型客车的判定标准是什么?
- [有问必答] 企业土地未全部使用该如何计算房产税?
- [有问必答] 举例说明个体工商户的生产、经营所得如何缴纳个人所得税?
- [有问必答] 管理费是否也要合并到租金中一起缴印花税?
- [有问必答] 股东将其股权转让给其他自然人是否缴纳印花税?
- [有问必答] 公司经济类型变更是否要进行企业所得税清算?
- [有问必答] 工资、薪金所得如何适用新旧个人所得税法的规定?
- [有问必答] 个体工商户的生产、经营所得如何适用新旧个人所得税法的规定?
- [有问必答] 担保费用能否在企业所得税前列支?
- [有问必答] 代扣代缴中纳税人应如何申报缴纳?
- [有问必答] 筹建期间发生的业务招待费性质的支出,如何在企业所得税前扣除?
- [有问必答] 按照合同规定取得的违约金是否要缴纳营业税?
- [有问必答] 按揭买房发生的利息支出是否计入房屋原值计算缴纳房产税?
- [有问必答] 2010年1月1日之前已经完成重组业务的如何进行税务处理?

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 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

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

2010年1月1日之前已经完成重组业务的如何进行税务处理?

2011-09-21 作者: 来源: 国家税务总局纳税服务司 阅读: 2 次

问: 2010年1月1日之前已经完成重组业务的, 如果适用财税[2009]59号文件有关特殊税务处理规定的, 企业是否仍应按照国家税务总局公告2010年第4号的有关要求补备相关资料?

答: 根据《国家税务总局关于发布〈企业重组业务企业所得税管理办法〉的公告》(国家税务总局公告2010年第4号)规定, 《企业重组业务企业所得税管理办法》自2010年1月1日起施行。本办法发布时企业已经完成重组业务的, 如适用《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税〔2009〕59号)特殊税务处理, 企业没有按照本办法要求准备相关资料的, 应补备相关资料。需要税务机关确认的, 按照本办法要求补充确认。2008年度、2009年度企业重组业务尚未进行税务处理的, 可按本办法处理。

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 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

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

按揭买房发生的利息支出是否计入房屋原值计算 缴纳房产税?

2011-09-21 作者: 来源: 国家税务总局纳税服务司 阅读: 2 次

问: 按揭买房发生的利息支出是否计入房屋原值计算缴纳房产税?

答: 根据《财政部、国家税务总局关于房产税、城镇土地使用税有关问题的通知》(财税〔2008〕152号)规定,对依照房产原值计税的房产,不论是否记载在会计账簿固定资产科目中,均应按照房屋原价计算缴纳房产税。房屋原价应根据国家有关会计制度规定进行核算。对纳税人未按国家会计制度规定核算并记载的,应按规定予以调整或重新评估。因此,按揭买房发生的利息支出,凡按照国家会计制度规定应该计入房产原价的,则计入原值计征房产税。

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 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

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

按照合同规定取得的违约金是否要缴纳营业税？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：因房东违约，导致我单位承租的房屋租赁合同未能执行。请问我单位按照合同规定取得的违约金是否要缴纳营业税？

答：根据《营业税暂行条例》规定，上述单位未提供营业税应税劳务，按照合同规定从房东处取得的赔偿金收入，不属于营业税征收范围，不征收营业税。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

筹建期间发生的业务招待费性质的支出，如何在企业所得税前扣除？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：筹建期间发生的业务招待费性质的支出，如何在企业所得税前扣除？

答：根据《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）关于开（筹）办费规定，新税法中开（筹）办费未明确列作长期待摊费用，企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照新税法有关长期待摊费用的处理规定处理，但一经选定，不得改变。企业在新税法实施以前年度未摊销完的开办费，也可根据上述规定处理。

开办费不包括业务招待费、广告和业务宣传费，在筹建期间发生的广告费和业务宣传费支出，按《企业所得税法》及其实施条例关于广告费和业务宣传费支出的相关规定税前扣除。根据《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79号）规定，企业自开始生产经营的年度，为开始计算企业损益的年度。税法规定业务招待费的税前扣除应为开始生产经营并取得销售（营业）收入年度，据此，企业筹建期间发生的业务招待费性质的支出不允许税前扣除。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

代扣代缴中纳税人应如何申报缴纳?

2011-09-21 作者: 来源: 国家税务总局纳税服务司 阅读: 2 次

问: 根据《企业所得税法》的规定, 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, 上述所得税实行源泉扣缴, 由支付人代扣代缴。如果扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务, 由纳税人在所得发生地申报缴纳。那么请问, 纳税人应在所得发生地的国税局还是地税局缴纳?

答: 根据《国家税务总局关于调整新增企业所得税征管范围问题的通知》(国税发〔2008〕120号) 第二条第一项规定, 境内单位和个人向非居民企业支付《企业所得税法》第三条第三项规定的所得的, 该项所得应扣缴的企业所得税的征管, 分别由支付该项所得的境内单位和个人的所得税主管国家税务局或地方税务局负责。因此, 扣缴义务人的企业所得税由国税征管的, 纳税人应该向国税缴纳, 扣缴义务人的企业所得税由地税局征管的, 纳税人应该向地税缴纳。

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 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

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

担保费用能否在企业所得税前列支？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：我公司向银行贷款，由信用担保公司提供担保收取费用60000元（有正规发票）。请问，这部分费用能否在企业所得税前列支？

答：根据《企业所得税法实施条例》第二十七条规定，企业所得税法第八条所称有关的支出，是指与取得收入直接相关的支出。企业所得税法第八条所称合理的支出，是指符合生产经营活动常规，应当计入当期损益或者有关资产成本的必要和正常的支出。

《企业所得税法实施条例》第三十三条规定，企业所得税法第八条所称其他支出，是指除成本、费用、税金、损失外，企业在生产经营活动中发生的与生产经营活动有关的、合理的支出。因此，上述公司由信用担保公司提供担保而收取60000元费用，属于符合生产经营活动常规，与生产经营活动有关的、合理的支出，可以在企业所得税前扣除。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

个体工商户的生产、经营所得如何适用新旧个人所得税法的规定？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：个体工商户的生产、经营所得如何适用新旧个人所得税法的规定？

答：个体工商户的生产经营所得项目的相关税法规定不仅适用于个体工商户，也适用于个人独资企业和合伙企业的生产经营所得。在计算方法上，个体工商户、个人独资企业、合伙企业2011年9月1日（含）以后的生产经营所得应适用税法修改后的减除费用标准和税率表。

由于新税法的施行时间是在年度中间的9月1日，年终汇算清缴时涉及分段计算应纳税额的问题，需要分步进行：1. 按照有关税收法律、法规和文件规定，计算全年应纳税所得额。2. 然后计算前8个月应纳税额：前8个月应纳税额=（全年应纳税所得额×税法修改前的对应税率-速算扣除数）×8/12。3. 再计算后4个月应纳税额：后4个月应纳税额=（全年应纳税所得额×税法修改后的对应税率-速算扣除数）×4/12。4. 全年应纳税额=前8个月应纳税额+后4个月应纳税额。对企事业单位的承包经营承租经营所得也是比照这个计算方法计算缴纳个人所得税。

需要注意的是，这个计算方法仅适用于纳税人2011年的生产经营所得，2012年以后则按照修改后的税法全年适用统一的税率。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

工资、薪金所得如何适用新旧个人所得税法的规定？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：工资、薪金所得如何适用新旧个人所得税法的规定？

答：具体来讲，纳税人2011年9月1日（含）以后实际取得的工资、薪金所得，应适用税法修改后的减除费用标准和税率表，计算缴纳个人所得税。而纳税人2011年9月1日前实际取得的工资、薪金所得，无论税款是否在2011年9月1日以后由扣缴义务人申报入库，均应适用税法修改前的减除费用标准和税率表，计算缴纳个人所得税。扣缴义务人应准确理解税法的有关规定，并依法扣缴税款。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

公司经济类型变更是否要进行企业所得税清算？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：2 次

问：我公司原经济类型是“有限责任公司”，现由于某些原因，拟将“有限责任公司”转变为“个人独资或个人合伙企业”。请问，是否要进行企业所得税清算？

答：根据《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）第四条第一项规定，企业重组除符合本通知适用特殊性税务处理规定的外，按以下规定进行税务处理：企业由法人转变为企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区），应视同企业进行清算、分配，股东重新投资成立新企业。因此，上述公司由原来的“有限责任公司”法人组织转变为“个人独资或个人合伙企业”非法人组织，应该进行企业所得税清算。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

股东将其股权转让给其他自然人是否缴纳印花税?

2011-09-21 作者: 来源: 国家税务总局纳税服务司 阅读: 6 次

问: 有限责任公司的自然人股东将其股权的全部或部分转让给其他自然人, 是否缴纳印花税?

答: 《印花税法暂行条例》的印花税法目中规定, 产权转移书据包括财产所有权和版权、商标专用、专利权、专有技术使用权等转移书据, 按所载金额万分之五来贴花。

《印花税法暂行条例实施细则》第五条规定, 产权转移书据是指单位和个人产权的买卖、继承、赠与、交换、分割等所立的书据。

《国家税务总局关于印花税法若干具体问题的解释和规定的通知》(国税发〔1991〕155号)第十条规定, 财产所有权转移书据的征税范围包括经政府管理机关登记注册的动产、不动产的所有权转移所立的书据, 以及企业股权转让所立的书据。据此, 股权转让应按“产权转移书据”依所载金额的万分之五贴花。

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 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

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

管理费是否也要合并到租金中一起缴印花税?

2011-09-21 作者: 来源: 国家税务总局纳税服务司 阅读: 7 次

问: 企业将一套房屋出租, 签订的租赁合同上明确记载租金金额和管理费金额, 并注明管理费是代物业管理公司收取。请问, 管理费是否也要合并到租金中一起缴印花税?

答: 根据《印花税法暂行条例施行细则》第十七条规定, 同一凭证, 因载有两个或者两个以上经济事项而适用不同税目税率, 如分别记载金额的, 应分别计算应纳税额, 相加后按合计税额贴花。如未分别记载金额的, 按税率高的计税贴花。另根据《印花税法暂行条例施行细则》第十条规定, 印花税只对税目税率表中列举的凭证和经财政部确定征税的其他凭证征税。而在税目税率表中, 没有列举物业费相关的服务项目, 因而物业费不属于印花税征税范围。据此, 上述企业所签合同在分别列示两种经济事项的基础上, 应分别计算, 只对房屋租金部分, 按财产租赁合同记载的租赁金额千分之一贴花。

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 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

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

举例说明个体工商户的生产、经营所得如何缴纳个人所得税？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读： 3 次

问：举例说明个体工商户的生产、经营所得如何缴纳个人所得税？

答：假如，某个人独资企业按照税法相关规定计算出全年应纳税所得额为45000元（其中，个人独资企业投资者本人的减除费用标准，前8个月按2000元/月计算，后4个月按3500元/月计算），则其全年应纳税额计算如下：前8个月应纳税额=（45000×30%-4250）×8/12=6166.67元；后4个月应纳税额=（45000×20%-3750）×4/12=1750元；全年应纳税额=6166.67+1750=7916.67元。

主 编： 郭纲
副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑： 黄波 万彪
主管单位： 苏州工业园区财政局
主办单位： 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
网 址： www.sipkj.org
联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn
master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

企业土地未全部使用该如何计算房产税？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：5 次

问：企业新成立时买了一块土地，实际只用了其中的三分之二建造了房屋，企业该如何计算房产税？

答：根据《财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税〔2010〕121号）第三条规定，关于将地价计入房产原值征收房产税问题，对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。宗地容积率低于0.5的，按房产建筑面积的2倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

微型客车的判定标准是什么？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：3 次

问：征收车船税时，微型客车的判定标准是什么，需出具哪些凭据？

答：根据《国家税务总局关于车船税征管若干问题的通知》（国税发〔2008〕48号）的规定，凡发动机排气量小于或者等于1升的载客汽车，都应按照微型客车的税额标准征收车船税。发动机排气量以如下凭证相应项目所载数额为准：1. 车辆登记证书。2. 车辆行驶证。3. 车辆出厂合格证明。4. 车辆进口凭证。

主 编： 郭纲
副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑： 黄波 万彪
主管单位： 苏州工业园区财政局
主办单位： 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
网 址： www.sipkj.org
联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn
master@sipkj.org



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

新个人所得税法为什么要对生产经营所得采取分段计算方法？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读： 2 次

问：新个人所得税法，为什么要对生产经营所得采取分段计算方法？

答：按照个人所得税法规定，生产经营所得是根据一个完整纳税年度产生的实际所得，实行按年计算应纳税额、平时预缴、年终汇算清缴的方法。由于修改后的个人所得税法自9月1日起施行，为使个体工商户、个人独资企业和合伙企业投资者能够切实享受今年后4个月的减税优惠，需要在汇算清缴时对其2011年度的应纳税额实行分段计算。

因此，在根据税法相关规定计算2011年度的应纳税所得额时，涉及个体工商户、投资者个人的减除费用标准应区分前8个月和后4个月，分别按照修改前后税法的规定计算。并在此基础上分段计算应纳税额，即将全年应纳税所得额分别按修改前后税率表对应的税率算出两个全年应纳税额，再分别乘以修改前后税率表在全年适用的时间比例，并相加得出全年的应纳税额。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



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
<http://www.sipkj.org>

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 16 期
2011/09/24



期刊首页

基地动态

媒体报道

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

员工出国考察取得国外票据能否税前扣除？

2011-09-21 作者： 来源：国家税务总局纳税服务司 阅读：9 次

问：公司员工出国考察期间取得的国外票据，能否在企业所得税前扣除？

答：根据《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。另根据《国务院关于修改〈中华人民共和国发票管理办法〉的决定》（国务院令2010年第587号）第三十三条规定，单位和个人从中国境外取得的与纳税有关的发票或者凭证，税务机关在纳税审查时有疑义的，可以要求其提供境外公证机构或者注册会计师的确认证明，经税务机关审核认可后，方可作为记账核算的凭证。

主 编： 郭纲

副 主 编： 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 苏州工业园区财政局

主办单位： 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

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org