

为保护纳税人的合法权益,本期《地税周刊》从3个方面为您整理了所得税涉税风险点,广大纳税人可对照自查以规避税收风险。



海口市地税局税务工作人员微笑送税法

地税提醒

年所得超过12万
需要报税

本报海口3月5日讯(记者陈怡 通讯员周玲)记者今天从省地税局获悉,年所得达到或者超过12万元的个人纳税人,不论是否已足额缴纳税款,均应于2015年3月31日前,到各市区主管地税机关的办税服务大厅或登陆海南省地方税务局门户网站办理年度自行申报。

通过网上申报的纳税人,可通过以下路径申报:“海南省地方税务局网站—在线查询—扣缴个人所得税信息查询—个人用户登陆—年所得12万元以上个人自行申报。”

海南地税特别提醒广大纳税人,尽早履行个税申报义务,避开可能到来的扎堆报税高峰。

小贴士

“年所得12万元”是指纳税人在一个纳税年度内,取得以下11项所得合计达到或超过12万元:

- (一)工资、薪金所得;
- (二)个体工商户的生产、经营所得以及个人独资企业和合伙企业投资者的生产经营所得;
- (三)对企事业单位的承包经营、承租经营所得;
- (四)劳务报酬所得;
- (五)稿酬所得;
- (六)特许权使用费所得;
- (七)利息、股息、红利所得;
- (八)财产租赁所得;
- (九)财产转让所得(包括股票转让所得);
- (十)偶然所得;
- (十一)经国务院财政部门确定征税的其他所得。

以案说法

原本付税不足百万,为贪小利开具假发票——
千万假发票致税款
94万变205万

■ 本报记者 杨勇 陈怡
通讯员 唐小添 吴思源

动动手脚开假发票就能少缴税,贪图小便宜的心理是人之常情。然而这并不是“免费的午餐”,一经查实,税务机关除了追缴税款、滞纳金外,还将对其处以罚款。

2013年3月,海南省地方税务局第五稽查局对海南某电厂发票检查时发现,吉林某管道公司向海南某电厂提供5张建安假发票,涉及金额千万元。

2013年3月,海南省地方税务局第五稽查局对该公司进行了立案检查。经查,吉林某管道公司向海南某电厂开具的5张建安假发票系收取2009年—2010年工程进度款,票面金额合计1786.34万元,涉及偷逃营业税金及企业所得税。

2013年6月,第五稽查局依法对吉林某管道公司作出税务处理、处罚决定,追缴各项税费94.42万元,加收滞纳金64.41万元,并处罚款46.41万元,合计205.24万元。

事实上,如果依法按期纳税,公司负担的税收成本为94.42万元。仅一念之差,公司却额外增加税收成本110.82万元。不仅如此,开具假发票偷逃税款的行为也给公司信誉带来了巨大的负面影响,还可能因此被追究刑事责任。

“这是一起典型的‘贪小利,吃大亏’的例子,纳税人应高度重视,莫抱侥幸心理,切忌以身试法。”海南省地税稽查局相关负责人说。

建议及启示:

由于建设项目投资巨大,税基很大,营业税及附加对施工企业来说是一笔不小的开支,为了追求利润最大化,一些施工企业不惜冒着风险利用假发票偷漏国家税款,造成税收大量流失。这类违法行为是公安机关和税务机关重点打击的对象,一经查实,纳税人将面临着严重的税收行政处罚,另外相关责任人也可能面临着刑事处罚。

所得税税收风险“知多少”

■ 本报记者 陈怡 杨勇 通讯员 邢斌

企业的投资者涉税风险

(一)查账征收企业投资者涉税风险

1、法人

(1)居民企业连续持有其他居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月分回的股息红利是否征收了企业所得税。

(2)符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益减免企业所得税是否进行了备案。

2、自然人

(1)除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者,以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出,是否视同企业对个人投资者的红利分配,依照“利息、股息、红利所得”项目计征了个人所得税。

(2)对企业其他人员取得的上述所

得,是否按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

(3)纳税年度内个人投资者从其投资的企业(个人独资企业、合伙企业除外)借款,在该纳税年度终了后既不归还,又未用于企业生产经营的,其未归还的借款是否视同企业对个人投资者的红利分配,依照“利息、股息、红利所得”项目计征了个人所得税。

(4)股份制企业用盈余公积金派发红股属于股息、红利性质的分配,对个人取得的红股数额,是否计征了个人所得税。

(5)股份制企业分配股息、红利时,以股票形式向股东个人支付应得的股息、红利(即派发红股),是否以派发红股的股票票面金额为收入额,按“利息、股息、红利所得”项目计征了个

人所得税。

(6)除股份制企业股票溢价发行收入所形成的资本公积金之外的其他资本公积金分配个人所得部分,是否征收了个人所得税。

(7)上市公司(含股份制改制企业)股票溢价发行收入所形成的资本公积金转增股本由个人取得的数额,不作为应税所得征收个人所得税。“个人”是指股票溢价发行时出资购买股票的个人,其他个人(原个人股东)是否按“利息、股息、红利所得”计征了个人所得税。

(二)核定征收企业投资者涉税风险

1、法人

对从核定征收企业所得税的企业分回的股息红利,投资者不能享受相关优惠政策。

2、自然人

对核定征收企业所得税的自然人投资者,按照规定核定股息、红利所得个人所得税应纳税所得额,依20%税率征收其个人所得税。

(三)非居民纳税人从中国境内取得所得(特别是权益性投资所得)的涉税风险

1、股息红利所得

(1)企业所得税属于地税管辖的境内居民企业向非居民企业支付股息红利时是否代扣代缴了企业所得税。

(2)境内居民企业向非居民个人支付股息红利时是否代扣代缴了个人所得税。

2、股权转让所得

(1)受让方(支付方)在境内

①非居民企业转让境内居民企业的股权,境内受让方(支付方)的所得税属

于地税管辖的,受让方(支付方)是否在支付股权转让款时,代扣代缴了企业所得税。

②非居民个人转让境内居民企业的股权,境内受让方(支付方)是否在支付股权转让款时,代扣代缴了个人所得税。

(2)受让方(支付方)在境外

①转让方是非居民企业,且被转让的境内居民企业企业所得税属于地税管辖的,转让方是否自行或委托代理人申报了企业所得税。

②转让方是非居民个人的,是否自行申报了个人所得税。

(3)间接转让居民企业股权
应关注非居民纳税人转让行为是否具有合理商业目的,是否存在利用“避税地”逃避在中国纳税的嫌疑。

房地产企业预售预缴、项目结算的企业所得税涉税风险

(一)企业销售未完工开发产品取得的收入是否按预计计税毛利率分季(或月)计算出预计毛利额,计入当期应纳税所得额。

(二)开发产品完工后,企业是否及时结算其计税成本并计算此前销售收入

的实际毛利额,是否将其实际毛利额与其对应的预计毛利额之间的差额,计入当年度企业本项目与其他项目合并计算的应纳税所得额。

(三)企业将开发产品用于捐赠、赞助、职工福利、奖励、对外投资、分配给股

东或投资人、抵偿债务、换取其他企事业单位和个人的非货币性资产等行为,是否视同销售确认收入。

(四)企业代有关部门、单位和个人收取的各种基金、费用和附加等,凡纳入开发产品价内或由企业开具发票的,是

否按规定全部确认为销售收入。

(五)企业将已计入销售收入的共用部位、共用设施设备维修基金按规定移交给有关部门、单位的,是否于移交时扣除。

(六)已销开发产品的计税成本,是

省外来琼经营的建筑安装企业涉税风险

(一)是否核实了外管证的真实性。

(二)持外管证的省外来琼经营建安企业营业收入是否并回总机构,纳入税收管理。

(三)未持外管证的省外来琼建安企业是否按照实际经营收入的2.5%就地核定征收企业所得税。

(四)省外来琼的总机构直接管理的建安企业项目部是否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。

(五)外省来琼从事建筑安装业的企

业不能向主管税务机关提供完整、准确的会计账簿和核算凭证的,是否按0.6%核定征收个人所得税。

权威解读

企业所得税汇算清缴相关税收政策问答

■ 本报记者 陈怡 通讯员 张红

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及《国家税务总局企业所得税汇算清缴管理办法》等法规的规定,纳税人应当在纳税年度终了之日起5个月内或实际经营终止之日起60日内,向其所在地主管税务机关报送会计决算报表和所得税申报表,并结清应补缴的税款。为帮助广大纳税人了解相关政策,推进企业所得税汇算清缴工作有序开展,地税周刊分期从收入类、扣除类、税收优惠类、其他类等四个方面,为您全面解读企业所得税汇算清缴相关税收政策。上期已解读“收入类”问题,本期将解读“扣除类”问题。

扣除类

(一)问:国有企业工资薪金支出是否仍受政府有关部门核定工资数额的限制?

答:按照《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》(国税函〔2009〕3号)第二条的规定,国有性质企业发生的接受外部劳务派遣用工费用中已确认的工资薪金支出,应计入本企业工资薪金总额。工资薪金总额不得超过政府有关部门给予的限定数额,超过部分,不得计入企业工资薪金总额,也不得在计算企业应纳税所得额时扣除。

(二)问:企业因雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员以及接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用在企业所得税前如何扣除?

答:按照《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告》(税总公告2012年第15号),第一条的规定,企业因雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员以及接受外部劳务派遣用工所实际发生的费

用,应区分为工资薪金支出和职工福利费支出,并按《企业所得税法》规定在企业所得税前扣除。其中属于工资薪金支出的,准予计入企业工资薪金总额的基数,作为计算其他各项相关费用扣除的依据。

按照《企业所得税法实施条例》第三十四条的规定,“工资薪金,是指企业每一纳税年度支付给在本企业任职或者受雇的员工的所有现金形式或者非现金形式的劳动报酬”。考虑到企业(用人单位)接受外部劳务派遣用工支出(以下简称间接支付)。对于直接支付的,按照税总公告2012年第15号的规定,区分工资薪金支出和职工福利费支出,并按《税法》规定在企业所得税前扣除;对于间接支付的,作为劳务费支出从税前扣除,不再区分工资薪金支出和职工福利费支出。

(三)问:某企业2011年向银行借款用于建造一幢建设期为2年的厂房,从银行专门借入款项5000万元,年利率6.31%。同时银行的投资部与该企业签定协议,针对此笔贷款收取财务顾问费500万元。企业支付的财务顾问费如何进行税务处理,是作为资本性支出计入建造的厂房成本,还是作为费用性支出从当期扣除?

答:按照税总公告2012年第15号第二条的规定,“企业通过发行债券、取得贷款、吸收保户储金等方式融资而发生的合理的费用支出,符合资本化条件的,应计入相关资产成本;不符合资本化条件的,应作为财务费用,准予在企业所得税前据实扣除。符合资本化条件的融资性费用属于资本性支出,应当分期扣除或者计入有关资产成本,不得在发生当期直接扣除;不符合资本化条件的融资性费用属于收益性支出,在发生当期直接扣除。”考虑到厂房建造支出属于资本性支出,因此对归属于厂房建造的财务顾问费支出应予以资本化,应计入厂

房的计税基础,通过计算折旧予以扣除。

(四)问:从事代理业务、主营业务收入为手续费、佣金的期货代理企业为取得该类收入而实际发生的营业成本(包括手续费和佣金支出)如何税前扣除,计入期间费用的手续费和佣金支出如何进行税务处理?

答:按照税总公告2012年第15号第三条的规定,“从事代理服务且主营业务收入为手续费及佣金的企业(如证券、期货、保险代理等企业),其手续费及佣金支出列入企业营业成本范畴,准予在税前据实扣除。”因此,对从事代理业务、主营业务收入为手续费、佣金的期货代理企业为取得该类收入而实际发生的营业成本(包括手续费和佣金支出)准予在税前据实扣除。

对于未列入企业营业成本的手续费及佣金支出,应按照《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)的规定执行。

(五)问:电信企业在发展客户、拓

展业务等过程中(如委托销售电话网卡、电话充值卡等),需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的,其实际发生的相关手续费及佣金支出如何进行税务处理? 电信企业的标准如何把握?

答:按照税总公告2012年第15号第四条的规定,电信企业发生的上述手续费及佣金不超过企业当年收入总额5%的部分,准予在企业所得税前据实扣除。

(六)问:按照税总公告2012年第15号第五条的规定,企业按实际发生额60%计入筹办费的业务招待费,在扣除时是否受当年销售(营业)收入5%的限制? 筹办期间发生的广告费、业务宣传费在扣除时是否受当年销售(营业)收入15%的限制?

答:对企业按实际发生额60%计入筹办费的业务招待费在扣除时不受当年销售(营业)收入5%的限制;筹办期间发生的广告费、业务宣传费在扣除时不受当年销售(营业)收入15%的限制。

(未完,下期地税周刊将继续为您解答)