

行政事业单位要纳税吗？



税评

行政事业单位不是税外之地

■ 饶思锐

行政事业单位也要纳税，在一些人眼中显得不可思议，然而这种对税收法律法规认识上的偏差，也存在于一些行政事业单位领导的潜意识里。尤其是由财政部门拨付经费的单位领导，具有根深蒂固的特权观念，认为自己是“公家单位”，无须纳税；也有个别领导因为单位的经费取于财政，税收也归于财政，便错误地认为纳税就是“把左右口袋的钱放在右口袋”，想当然地认为纳不纳税无所谓。这些固有思维，正说明了我们税收宣传教育做的还远远不够。

要知道，加强行政事业单位税收管理，是依法治税的必然要求。依法纳税是每个纳税人应尽的义务，行政事业单位也有应税收入，作为一个普通的法人单位，还有各种小税种规定的应纳税项目，其纳税于法有据。对此，国家还先后出台了一系列关于行政事业单位收费纳税的相关政策规定，并对行政事业性收费缴纳税收进行了明确规定。因此，各行政事业单位必须要增强税收意识，转变纳税观念，要从遵纪守法的角度，充分认识到依法纳税重要性。

同时，加强行政事业单位税收管理，还是规范税收秩序和市场经济秩序的重要内容。发展市场经济，需要规范、有序的社会发展环境；如果行政事业单位不依法纳税，成为“税外之地”，就会制造社会不公、市场不公，并产生不好的示范效果。行政事业单位只有依法征税、公平税负，才能为广大纳税人创造平等的税收环境，进而充分发挥好市场经济的调节杠杆作用，促进经济的健康发展。

此外，加强行政事业单位税收管理，还是维护社会公平正义的需要。行政事业单位的税收征管不到位，既造成了不好的社会影响，也会给税务部门在执法过程中制造阻力，从而影响税收公平、公正执法。只有各级行政事业单位做到依法纳税，自觉履行纳税义务，做出表率，才能维护好自身形象，维护好政府权威性和，并且创造更加健康的税收环境和更加优质的发展环境。

- (一) 财政拨款；
- (二) 依法收取并纳入财政管理的行政事业型收费、政府性基金
- (三) 国务院规定的其他不征税收入。

行政事业单位取得的上述收入，不必缴纳企业所得税。

十、行政事业单位申报企业所得税时是否可以享受税收优惠？

答：行政事业单位取得的应税收入，符合税收优惠条件的，均可在申报时享受相关的税收优惠(如小微企业税收优惠)。

十一、行政事业单位自用的房产是否缴纳房产税？

答：根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第五条规定，国家机关、人民团体、军队自用的房产和由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产，免征房产税。

十二、行政事业单位出租房产是否缴纳房产税？

答：根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第三条“房产出租的，以房产租金收入为房产税的计税依据”和第四条：“依照房产租金收入计算缴纳的，税率为12%”的规定，行政事业单位出租房产取得的租金收入，应按以上规定计算缴纳房产税。

十三、行政事业单位自用的土地是否缴纳土地使用税？

答：根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条规定，国家机关、人民团体、军队自用的土地和由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地，免缴土地使用税。

十四：行政事业单位是否缴纳印花税？

答：根据《中华人民共和国印花税法暂行条例》第一条：“在中华人民共和国境内书立、领受本条例所列凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人，应当按照本条例规定缴纳印花税”的规定，行政事业单位是印花税的纳税人，应按规定缴纳印花税。

十五、行政事业单位是否缴纳车船税？

答：根据《中华人民共和国车船税法暂行条例》第一条“在中华人民共和国境内、车辆、船舶的所有人或者管理人为车船税的纳税人，应当依照本条例的规定缴纳车船税”和第三条“下列车船免征车船税：(四)军队、武警专用的车船；(五)警用车辆”的规定，除了“军队、武警专用的车辆和警用车辆外，其他行政事业单位的车船应按规定缴纳车船税。(陈怡 邢斌)(以上文图均由省地税局提供)

一、行政事业单位是否需要办理税务登记？

答：根据《税务登记管理办法》第二条规定：企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位，均应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》及《实施细则》和本办法的规定办理税务登记。

前款规定以外的纳税人，除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外，也应当按照《税收征收管理法》及《实施细则》和本办法的规定办理税务登记。

根据税收法律、行政法规的规定负有扣缴税款义务的扣缴义务人(国家机关除外)，应当按照《税收征收管理法》及《实施细则》和本办法的规定办理扣缴税款登记。

通过以上规定可以明确，事业单位必须按照《税收征收管理法》及其实施条例和《税务登记管理办法》的规定办理税务登记。而行政单位不办理税务登记。

二、行政事业单位是不是营业税纳税义务人？

答：《中华人民共和国营业税暂行条例》(以下简称《营业税暂行条例》)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。《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》(以下简称《营业税暂行条例实施细则》)第九条规定，条例第一条所称单位，是指企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。因此，如果行政事业单位提供营业税条例规定的劳务、转让无形资产或者销售不动产的，为营业税纳税义务人，应依法缴纳营业税。

三、行政事业单位收取的行政事业性收费和政府性基金是否可免征营业税？

答：《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)第五条规定，同时满足以下条件的行政事业性收费和政府性基金暂免征收营业税：

- (一)由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费和政府性基金；
- (二)收取时开具省级以上(含省级)

财政部门统一印制或监制的财政票据；

(三)所收款项全额上缴财政。

凡不同时符合上述三个条件，且属于营业税征税范围的行政事业性收费或政府性基金应照章征收营业税。

上述政府性基金是指各级人民政府及其所属部门根据法律、国家行政法规和中共中央、国务院有关文件的规定，为支持某项事业发展，按照国家规定程序批准，向公民、法人和其他组织征收的具有专项用途的资金。包括各种基金、资金、附加和专项收费。

上述行政事业性收费是指国家机关、事业单位、代行政府职能的社会团体及其他组织根据法律、行政法规、地方性法规等有关规定，依照国务院规定程序批准，在向公民、法人提供特定服务的过程中，按照成本补偿和非盈利原则向特定服务对象收取的费用。

四、行政事业单位出租房屋如何缴纳营业税？

答：《营业税暂行条例》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。《营业税暂行条例实施细则》第二条规定，条例第一条所称条例规定的劳务是指属于交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业税目征收范围的劳务(以下称应税劳务)。因此对行政事业单位出租房屋取得的租金收入应按照“服务业”税目依5%的税率缴纳营业税。

根据《财政部 国家税务总局关于调整住房租赁市场税收政策的通知》(财税〔2000〕125号)第一条规定，对按政府规定价格出租的公有住房和廉租住房，包括企业和自收自支事业单位向职工出租的单位自有住房；房管部门向居民出租的公有住房；落实私房政策中带户发还产权并以政府规定租金标准向居民出租

的私有住房等，暂免征收营业税。

根据《财政部 国家税务总局关于企业和自收自支事业单位向职工出租的单位自有住房房产税和营业税政策的通知》(财税〔2013〕94号)规定，财税〔2000〕125号第一条规定暂免征收营业税的企业和自收自支事业单位向职工出租的单位自有住房，是指按照公有住房管理或纳入县级以上政府廉租住房管理的单位自有住房。

五、行政事业单位出售保障性住房是否需要缴纳营业税？

答：《营业税暂行条例》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，单位向职工出售保障性住房应就取得的全部价款和价外费用按照“销售不动产”税目申报缴纳营业税。

六、行政事业单位是否需要缴纳企业所得税？

答：在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织(以下统称企业)为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税(企业所得税目征收范围的劳务(以下称应税劳务))。因此对行政事业单位出租房屋取得的租金收入应按照“服务业”税目依5%的税率缴纳营业税。

通过上述规定可以明确，行政事业单位，只要取得的收入属于应税收入，就要按照企业所得税法及其实施条例的规定缴纳企业所得税。

因此，在国际上，企业所得税往往又被称作“法人所得税”。

七、行政事业单位的哪些收入应当缴纳企业所得税？

答：企业以货币和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额，包括：

- (一)销售货物收入；
- (二)提供劳务收入；
- (三)转让财产收入；
- (四)股息、红利等权益性投资收益；
- (五)利息收入；
- (六)租金收入；
- (七)特许权使用费收入；
- (八)接受捐赠收入；
- (九)其他收入(企业所得税法第六条)

因此，行政事业单位取得上述收入，均应计算应纳税所得额缴纳企业所得税。

八、行政事业单位如何缴纳企业所得税？

答：企业所得税按纳税年度计算。纳税年度自公历1月1日起至12月31日止(企业所得税法第53条)。

企业所得税分月或者分季预缴(企业所得税法第54条)。

根据以上规定，行政事业单位发生企业所得税纳税义务时，应将取得的应税收入计入企业当期应纳税所得额(汇算清缴为当年度，预缴为当月或当季度)，将所有应纳税所得额一并申报缴纳企业所得税。

如，某单位2015年2月转让了一块土地取得收入，3月取得门面出租收入，则这两笔收入均在2015年第1季度预缴时申报(按季预缴)。

九、行政事业单位哪些收入不必缴纳企业所得税？

答：收入总额中的下列收入为不征税收入：

料的分支机构应按2.5%(25%×10%)税率核定征收企业所得税。

四、省外来琼建安企业如何缴纳个人所得税？

答：1、对于能够实现全员全额申报的建安企业，按个人所得税法及其实施条例的规定进行个人所得税的代扣代缴申报；

2、账册不健全、不能提供工资明细，不能实现全员全额申报的分支机构(包括项目部)，应由分支机构主管税务机关对其个人所得税实行核定其应纳税所得额或应纳税额(国税发〔1996〕127号第6条)；

3、对于核定征收个人所得税的建安企业，按项目实际经营收入的0.6%核定征收个人所得税(海南省地方税务局公告2012年第12号)。

五、省外来琼建安企业应提交哪些证明资料？

答：1、分支机构应提交的资料有：总机构拨款证明；总机构协议或合同、公司章程、管理制度；总机构税务登记证副本及其复印件；总机构主管税务机关核准的《企业所得税汇总纳税企业分支机构分配表》；项目经营地主管税务机关要求提供的其他资料；

2、项目部应提交的资料有：《外出

省外来琼建安企业所得税税收政策问题解答

导读

建筑安装企业是我省经济建设、发展的重要力量，省外来琼经营的建安企业更是这支力量的主要组成部分。近年来，随着外省建安企业生产经营的不断发展，税收管理、服务和税法遵从度有待于进一步提升，本期地税周刊就省外建安企业的所得税税收政策以“一问一答”形式进行专题解读，帮助纳税人更好地了解 and 掌握相关政策。

一、什么是省外来琼企业？相关政策出台的背景是什么？

答：1、省外来琼企业，是指法人登记注册地在海南省外的企业(琼地税发〔2013〕148号第1条)。

2、省外来琼建安企业，由于未在海南省内设立具有独立法人地位的子公司，因此也属于汇总纳税企业的一类。汇总纳税企业，是指跨地区设立非独立法人的分支机构的企业，由于其分支机构不属于独立法人，涉及与属于本地地区的独立法人的税收征管完全不同的问题，因此需要出台专门对汇总纳税企业的征收管理办法并摸索适应各地实际的税收征管工作方式。

二、现行哪些政策文件的规定涉及省外来琼企业的税收征收管理？

答：1、《国家税务总局关于印发〈建筑安装企业个人所得税征收管理暂行办法〉的通知》(国税发〔1996〕127号)；

2、《国家税务总局关于印发〈企业所得税核定征收办法〉(试行)的通知》(国税发〔2008〕30号)；

3、《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)；

4、《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》(国家税务总局公告

2012年第57号)；

5、《海南省地方税务局关于加强建筑安装所得税管理的公告》(琼地税公告2012年第12号)；

6、《海南省地方税务局关于明确建筑安装业所得税若干事项的通知》(琼地税发〔2013〕148号)。

三、省外来琼建安企业如何缴纳企业所得税？

答：1、省外来琼建安企业(总部直管的项目部)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(国税函〔2010〕156号第3条)；

2、省外来琼建安企业(分支机构)应由其总机构按照《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》汇总计算应纳税所得额，根据总机构发送的《企业所得税分配表》向分支机构主管税务机关申报缴税；

3、分支机构(包括项目部)不能提供总机构对分支机构有效证明资料的，应视为独立纳税人向分支机构主管税务机关就地缴纳企业所得税(《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》第24条)。海南省对建筑安装业的核定征收率为10%，因此不能提供有效证明资

经营活动税收管理证明》；总机构出具的证实其为直管项目部的证明；总机构拨款证明；总机构税务登记证副本及组织机构代码证书复印件；项目合同或协议及其复印件；办理人员居民身份证及复印件；项目经营地主管税务机关要求提供的其他资料；

3、省外来琼企业在进行个人所得税申报时，必须提供下列资料：

(1)在我省设立分支机构的，应提供《中华人民共和国查账征收企业所得税月季度预缴纳税申报表(A表)》；在我省仅设立项目部的，应向项目所在地主管地税机关提供《外出经营活动税收管理证明》、总分机构出具的证实其为直管项目部的证明、总机构拨款证明、总机构税务登记证副本及组织机构代码证书复印件、项目合同或协议及其复印件、办理人员居民身份证及复印件；

(2)从项目开工建设之日起至纳税申报日的上一月每月用工情况说明及员工名册、工资发放明细表；

(3)税款所属时期从项目开工建设上一年至纳税申报日上一月的个人所得税完税证明。

无法提供上述资料的，均按项目收入0.6%核定征收个人所得税(琼地税发〔2013〕148号第6条)。(陈怡 邢斌)(以上内容由省地税局提供)

海南省地方税务局 关于调整房产税和城镇土地使用税 纳税申报期限的公告

2015年第3号

为了贯彻落实国家税务总局便民办税春风行动，方便纳税人集中申报纳税，现根据《中华人民共和国房产税暂行条例》、《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》等有关规定，将我省房产税、城镇土地使用税的纳税申报期限等事项公告如下：

一、纳税人按房产原值计算缴纳房产税的，按年计算，分上、下半年两期缴纳，上半年的纳税申报期限为4月1日至30日，下半年的纳税申报期限为10月1日至31日；按房产租金收入计算缴纳房产税的，纳税申报期限为取得租金收入的次月1日至15日。

二、城镇土地使用税的纳税申报期限：按年计算，分上、下半年两次缴纳，上半年的纳税申报期限为4月1日至30日，下半年的纳税申报期限为10月1日至31日。

三、本公告下发前，纳税人已申报缴纳所属期为2015年度的房产税和城镇土地使用税，可计算抵减。

四、申报期后，纳税人因发生房产或土地转让行为而多缴的房产税或城镇土地使用税，可在下一个申报期计算抵扣或申请退税。申报期后新增的房产和土地，在下一个申报期内一并申报缴纳。

五、本公告自公告之日起执行，《海南省地方税务局关于调整土地使用税房产税等税种纳税申报期限的通知》(琼地税发〔2009〕54号)第一条同时废止。

特此公告。

海南省地方税务局
2015年3月31日