

一、税收优惠政策扶持小微企业发展

根据《国家税务总局关于扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》(国家税务总局公告2014年第23号)的规定,自2014年1月1日起,小型微利企业,无论采取查账征收还是核定征收企业所得税方式,凡符合小型微利企业规定条件的,均可按规定享受小型微利企业所得税优惠政策。包括企业所得税减按20%征收,以及自2014年1月1日至2016年12月31日,年应纳税所得额低于10万元(含10万元)的,其所得减按50%计入应纳税所得额,并按20%税率缴纳企业所得税。

二、江苏省地方税务局发布《涉税管理事项及提交资料》的公告

为进一步规范涉税管理事项的办理,江苏省地方税务局近日发布2014年版《涉税管理事项及提交资料》(苏地税规【2014】8号),对全省地

三、税收政策支持和促进重点群体创业就业

省财政厅、国税局、地税局、人社厅转发《关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(转发文号:苏财税【2014】28号),明确对持《就业失业登记证》人员从事个体经营的,在3年内按每户每年9600元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的营业税、城建税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。对商贸企业、服务型企业、劳动就业

四、税收政策扶持自主就业退役士兵创业就业

省财政厅、国税局、地税局、人社厅转发《关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(转发文号:苏财税【2014】29号)明确,对自主就业退役士兵从事个体经营的,在3年内按每户每年9600元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的营业税、城建税、教育费附加、地方教育附

税的通知》(财税【2013】52号)和《国家税务总局关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2013年第49号),自2013年8月1日起,对营业税纳税人中月营业额不超过2万元的企业或非企业性单位,暂免征收营业税;对以1个季度为纳税期限的营业税纳

税系统涉税管理事项、依据及提交资料逐项进行了明确,自2014年9月1

服务企业中的加工型企业和街道社区具有加工性质的小型企业实体,在新增加的岗位中,当年新招用在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业一年以上且持《就业失业登记

加和个人所得税。对商贸企业、服务型企业、劳动就业服务企业中的加工型企业和街道社区具有加工性质的小型企业实体,在新增加的岗位中,当年新招用

问:开发商因延期交房而支付给业主的违约金,业主需要缴纳个人所得税吗?

答:根据《个人所得税法》的规定,未经国务院财政部门确定征税的其它所得,不应缴纳个人所得税。因开发商原因支付给客户的违约金,应区分具体情况和具体内容,看是否是经国务院财政部门确定征税的其它所得。

根据《国家税务总局关于个人取得解除商品房买卖合同违约金征收个人所得税问题的批复》(国税函【2006】865号)的规定,商品房买卖过程中,有的房地产公司因未协调好与按揭银行的合作关系,造成购房人不能按合同约定办妥按揭贷款手续,从而无法缴纳后续房屋价款,致使房屋买卖合同难以继续履行,房地产公司因双方协商解除商品房买卖合同而向购房人支付违约金。根据个人所得税法的有关规定,购房个人因上述原因从房地产公司取得的违约金收入,应按照“其他所得”应税项目缴纳个人所得税,税款由支付违约金的房地产公司代扣代缴。

因此,对于个人因房地产开发企业延期交房而取得的违约金不属于个人所得税的征税范围,与865号文规定的违约金性质不同,不属于经国务院财政部门确定征税的其它所得,房地产开发企业不需要代扣代缴个人所得税。

问:在土地增值税清算时,企业缴纳的防洪保安资金是否可以归集到房地产开发成本或费用中作为扣除项目?

答:根据《江苏省地方税务局关于土地增值税有关业务问题的公告》(苏地税规

【2012】1号)第五条的规定,政府性基金和行政事业性收费按照以下原则处理:(1)企业建造房屋建筑物时特有的费用和基金,按其是否与开发建造活动相关的原则划分。凡与开发活动直接相关,且可直接计入或分配计入开发对象的,允许计入开发成本;反之,则应计入开发费用。对企业非建造房屋建筑物时特有的费用和基金,应计入开发费用。(2)允许计入开发成本的费用、基金,如果是在开发项目竣工验收之后发生的,则也应计入开发费用。另根据《关于明确土地增值税清算过程中行政事业性收费和政府性基金归集方向的通知》(苏地税函【2011】81号)的规定,防洪保安资金不在文件列举的省级以上(含省级)行政事业性收费、政府性基金的范围之内。

因此,企业缴纳的防洪保安资金不可以

在土地增值税清算时归集到房地产开发成本或费用中作为扣除项目。

问:抵押贷款合同应如何缴纳印花税?

答:根据《国家税务局关于对借款合同贴花问题的具体规定》(【1988】国税地字第30号)规定,借款方以财产作抵押,与贷款方签订的抵押借款合同,属于资金信贷业务,借贷双方应按“借款合同”计税贴花。因借款方无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方,应就双方书立的产权转移书据,按“产权转移书据”计税贴花。

因此,纳税人签订的抵押贷款合同应按上述文件规定执行。

问:退休人员取得原单位发放的过节费,是否需要缴纳个人所得税?

答:根据《国家税务总局关于离退休人

员取得单位发放离退休工资以外奖金补贴征收个人所得税的批复》(国税函【2008】723号)规定,离退休人员除按规定领取离退休工资或养老金外,另从原任职单位取得的各类补贴、奖金、实物,不属于《个人所得税法》第四条规定可以免税的退休工资、离休工资、离休生活补助费,应在减除费用扣除标准后,按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。

因此,单位在给退休人员发放过节费时,应按上述规定代扣代缴个人所得税。

问:学校收取学生的借读费,是否需要缴纳营业税?

答:根据《财政部、国家税务总局关于加强教育劳务营业税征收管理有关问题的通知》(财税【2006】3号)的规定,超过规定收费标准的收费以及学校以各种名义收取的赞助费、择校费等超过规定范围的收入,不属于免征营业税的教育劳务收入,一律按规定征税。

因此,学校收取的借读费用应按“文化体育业”税目缴纳营业税。

咨询更多涉税问题,欢迎拨打12366-2,或登录泰州地税网站“在线咨询”或“你问我答”栏目咨询。



信息快览

9月份申报的税种、基金(费)及申报期限

按月申报的税种、基金(费):营业税、城建税、教育费附加、地方教育附加、个人所得税(含个人独资和合伙企业核率征收)、企业所得税(核率征收)、印花税、资源税、车船税(委托代征)、土地增值税(预缴)、社保费、工会经费、文化事业建设费。

申报期限:9月1日-9月18日
逾期未缴纳税款的,从税款滞纳之日起,按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。

9月份局长接待日活动安排

时间:9月15日9:00-11:30
地点:兴化地方税务局城区办税服务厅(兴化市楚水路161号)
接待局长:颜京根
欢迎广大纳税人积极参与。

以案说法

担保公司以前年度提取的风险准备金余额应结转收入

案情简介:2013年8月,税务机关对某中小企业担保公司进行了税收检查。发现该公司2012年按当年年末担保责任余额1%、当年担保费收入50%分别提取担保赔偿准备金323万元、未到期责任准备金680万元;但未将2011年度提取的担保赔偿准备金余额289万元、未到期责任准备金余额630万元结转作为2012年度收入。税务机关责令其调增企业所得税应纳税所得额919万元,补缴税款229.75万元、加收滞纳金10.35万元,并处少缴税款百分之五十罚款。

税法解析:根据《财政部、国家税务总局关于关于中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》(财税【2012】25号)的规定,自2011年1月1日起至2015年12月31日,符合条件的中小企业信用担保机构按照不超过当年年末担保责任余额1%的比例计提的担保赔偿准备,允许在企业所得税税前扣除,同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入;符合条件的中小企业信用担保机构按照不超过当年担保费收入50%的比例计提的未到期责任准备,允许在企业所得税税前扣除,同时将上年度计提的未到期责任准备余额转为当期收入。因此,该公司应将以前年度提取的风险准备金余额结转作为当期收入,调增应纳税所得额,缴纳企业所得税。

租期未定的财产租赁合同缴纳印花税应注意相关规定

案情简介:近日,税务机关风险应对人员在对某企业检查时发现,该企业因有大量房产闲置,2014年以来签订了100余份房产出租合同,大部分合同仅约定每月租金,租期并未明确。企业办税人员认为,此类合同并无明确的金额,因此不需要缴纳印花税。税务机关要求该企业整理上述因金额不确定而未缴印花

税的财产租赁合同,责令其先按每份5元,补缴相应税款并加收滞纳金。
税法解析:根据《国家税务局关于印花税法若干具体问题的规定》第四条规定,财产租赁合同,只是规定了月(天)租金标准而无租赁期限的,对这类合同,可在签订时先按定额5元贴花,以后结算时再按实际金额计税,补贴印花。本案中,企业在签订租期未定的租赁合同时,应先按5元贴花,待后期结算时,再以实际租金作为计税依据缴纳印花税,前期已缴的5元可在应缴税款中抵扣。

如需了解详细信息,请登录泰州地税网站“以案说法”栏目查询。

9月“纳税人学校”课程安排

主题	时间	地点	参加人员
纳税人日常涉税事项办理实务	9月10日上午9:00-11:00	兴化楚水路161号一楼会议室	新办纯营业税户企业纳税人
	9月10日下午3:00-5:00	兴化楚水路161号一楼会议室	新办非纯营业税户企业纳税人
网开发票、网络税控机操作、自助办税机操作	随到随学	兴化市楚水路161号城区办税服务厅	网开发票、网络税控机操作及自助办税机操作不熟练的纳税人
小微企业税收优惠政策培训	9月17日下午3:00-5:00	兴化楚水路161号一楼会议室	相关小微企业办税人员

附注:获取“纳税人学校”培训课件、开班通知等详细信息请登录泰州地税网站点击“纳税人学校”栏目。