

退休人员再任职 缴个税视乎签约合同

4个条件决定按“工资薪金所得”纳税,否则按“劳务报酬所得”纳税



漫画/吴洲

时报讯 (记者 叶静 实习生 林雪春 通讯员 曹颖 何智凤) 张教授致电12366咨询台反映,他和李教授同是某高校聘用的退休老师,不同的是李教授与高校签订了2年的劳动合同,张教授则只签了简单的协议。2人在6月份取得的收入同为6000元,在计征个人所得税时却享受了不同“待遇”的计税方法。张教授按“劳务报酬”计缴了900多元的个税,而李教授按“工资、薪金所得”计缴了535元个税。据介绍,根据《中华人民

共和国个人所得税法》的规定,凡与单位存在工资、人事方面关系的人员,其为本单位工作所取得的报酬,属于“工资、薪金所得”应税项目征税范围;而其因某一特定事项临时为外单位工作所取得报酬,不属于税法中所说的“受雇”,应是“劳务报酬所得”应税项目征税范围。而国家税务总局颁布的最新文件则进一步明确:单位向聘用人员(包括聘用离、退休人员)支付的酬金,同时符合以下4个条件的,按“工资

薪金所得”项目纳税,否则,按“劳务报酬所得”项目纳税:一、受雇人员与用人单位签订1年以上(含1年)劳动合同(协议),存在长期或连续的雇用与被雇用关系;二、受雇人员因事假、病假、休假等原因不能正常出勤时,仍享受固定或基本工资收入;三、受雇人员与单位其他正式职工享受同等福利、社保、培训及其他待遇;四、受雇人员的职务晋升、职称评定等工作由用人单位负责组织。另外,按照国家统一规定

发放的退休工资免征个人所得税,因此,若同时符合上述4个条件,只需就现任职单位发放的工资按照现行“工资薪金”计算方法缴纳个人所得税。因此,对张教授兼职取得的收入按“劳务报酬所得”应税项目计征个人所得税,应缴(6000-6000×5.5%)×(1-20%)×20%=907元个税;李教授再任职取得的收入按“工资、薪金所得”应税项目计征个人所得税,应缴(6000-1600)×15%-125=535元个税。

无偿使用股东房产也要缴纳营业税?

时报讯 (记者 叶静 实习生 林雪春 通讯员 媛媛 金琛) 会计小陈任职的一外企无偿使用其股东的房产,故以为不用纳营业税。但近日,他却收到了地税局的补缴营业税和滞纳金的通知。怀着“无偿使用股东房产也要纳税”的疑问,小陈打通了地税12366-2的咨询电话。

通过了解,小陈任职的公司是一外国企业在广州的常驻代表机构,无偿使用其股东的房产作为办公室,该代表机构是按照经费支出换算收入方式缴纳营业税,由于是无租使用,没有实际的租金支出,代表机构在按经费支出换算收入缴纳营业税时就没有计入该项经费,税务机关在税务检查中发现代表机构没有把这笔“租金”计入经费当中,要求补缴营业税及滞纳金。

咨询员解释说,根据有关对外国企业常驻代表机构税收政策的规定,常驻代表机构无偿使用其股东(或其总公司)的房产作办公地址,需要按照独立企业之间的业务往来作价计算房产租金作为经费支出换算收入缴纳营业税。此外,根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定,纳税人未按照规定期限缴纳税款的,扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的,税务机关除责令限期缴纳外,从滞纳金之日起,按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。

12366 地税咨询台

问: 陈小姐和几个同事都是一间国有企业的员工,因企业经营不善,现需要员工们集资挽救企业,请问内部职工集资利息能否在税前扣除?

答: 根据《企业所得税暂行条例》第六条(一)项规定:向非金融机构借款的利息支出,不高于按照金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部

分,准予在税前扣除。

问: 企业在基本建设、职工福利使用本企业的商品、产品的,应否作为收入处理?

答: 《企业所得税暂行条例》规定:纳税人在基本建设、专项工程及职工福利等方面使用本企业的商品、产品的,均应作为收入处理;纳税人对外进行来料加工装配业务节省的材料,如按合同规定留

归企业所有的,也应作为收入处理。企业在建设工程发生的试运行收入,应并入收入总额予以征税,不能直接冲减在建工程成本。

问: 某公司去年融资租赁入一台机床,原价20000元,预计净残值2000元,法定折旧期限8年,租期为5年,去年末已在“管理费用”列支了租赁费3600元。请问,这

3600元的支出款是否可全额在税前扣除?

答: 根据企业所得税的规定,“融资租赁”的固定资产发生的租赁费是不得直接在税前扣除的,但所提取的折旧费则可以在税前扣除。因此该公司只能按每年折旧额2250[(20000-2000)÷8]元进行税前扣除。故在计算去年应纳税所得额时,应作如上的税收调整。

查税反为企业申请减免税

稽查员提醒企业享受减免税优惠

时报讯 (记者 叶静 实习生 林雪春 通讯员 陈志宏 卓银玲) 近日,广州地税第二稽查局对某民办医疗单位进行了税务检查,发现该单位在去年取得的医疗服务收入中,有40多万元用于购进、修缮医疗设备。根据税法规定,这部分用于

改善医疗卫生条件的应纳税收入,可以申请享受减免营业税优惠。但由于该单位财务人员不熟悉这条税法规定,一直未向地税征收部门申请减免税。

稽查人员得知后,向负责人解释了税法有关规定,一方面提醒该单位可以依法向征收部门补办减

免税的申请;另一方面将该单位的情况向地税征收部门反映。经过企业规范的申请手续后,征收部门依法批准了该单位减免营业税的申请,为其减免了营业税2万余元。

广州地税提醒:国家税务总局下发的《税收减免管理办法(试行)》

规定,纳税人依法可以享受减免税待遇,但未享受而多缴税款的,凡属于无明确规定需经税务机关审批或没有规定申请期限的,纳税人可以在规定的期限内申请减免税,要求退还多缴的税款,但不加算银行同期存款利息。

遗失声明

瑞海

广州市海珠区俊熙贸易行, 遗失税务登记证正本一个, 字轨号码为地税粤字440105761947469号。发证日期2004年6月3日。

我单位广州市海珠区司法局新港街司法所遗失税务登记证正本(地税), 税号: 440105455371609, 现声明作废。办证日期: 1999年11月17日。

羊城

广东仁利贸易有限公司遗失税务登记证副本一个字轨号码为地税粤字440107617417148号发证日期一九九九年九月二十二日。

穗东

广州市中道园林景观设计有限公司遗失地税税务登记证副本一个, 号码为地税粤字: 440104791004525。现声明作废。

其他

遗失富力儿童世界CJ26铺薛少华水电运转金发票NO:471421058242, 500元; 租金按金发票NO:471421058239, 533元, NO:471421058240, 533元声明作废。

广州市越秀区蒸上蒸茶餐厅丢失20元发票1本。发票名称:244000600451广东省通用定额发票20元。发票号码:02620401-02620500

(共100份),特此声明作废。

广州市联创物流有限公司税号440111766140357 遗失发票三本起止号码分别为90839501-80839600, 28461201-18461300, 32087101-32087150 现声明作废。

广州意诚广告传播有限公司, 遗失广东省广州市广告业发票(万位三联)二份, 字轨号为00061472至00061473, 已填用, 已盖财务专用章。

广州锦田顾问服务有限公司遗失广东省广州市地方税收控专用发票第二联发票联1份, 字轨号码:193203698004, 已盖财务专用章, 声明作废。

广东贝斯特培训中心遗失广东省广州市服务业发票(百位3联)450份, 字轨号码为4713-80301601至70301700, 90797551-70797750, 77040751-57040900, 遗失广东省广州市文化体育发票(万位3联)100份, 字轨号码为4112-10173201至00173300, 已填用, 已盖财务专用章。

广州鑫龙企业发展有限公司遗失地税税务登记证副本一个, 地税粤字4401066187746X号 现声明作废。

广州九洲置业有限公司, 遗失广东省广州市服务业发票(万位存根联)50份, 字轨号码为:4512-08153451至98153500, 已填用, 已盖

财务专用章。

广州市冠冠基装饰工程安装有限公司遗失税务登记证正、副本, 证号为:440106737168182, 现声明作废。

王继森遗失流行前线I31 地税押金发票副联一张, 号码4502-0120124, 金额6千元整。现声明作废。

沈碧慧遗失地税税务登记证副本一个, 地税粤字440823801011202号 现声明作废。

广州康飞信息技术有限公司遗失地税发票领购簿一本, 识别号为4401060002736, 地税粤字:440106759444440, 现声明作废。

进步发廊遗失税务登记证正本一个, 字轨号码为地440104196010124139号。

广州市泓威水电安装有限公司遗失广东省广州市建筑业发票万位第二联发票联共3张发票代码:244010520011, 发票号码:00006842至00006844及广东省广州市建筑业发票十位第二联发票联共1张发票代码:244010520021, 发票号码:00001713, 已填写, 已盖发票专用章。现声明作废。

广州三寓宾馆遗失广东省广州市服务业限额发票(壹仟元版存根联)100份, 字轨号码551314628301至551314628400; 广东省广州市服务业限额发票(伍佰元版存根联)100份, 字轨号

码541318428351至541318428450; 广东省广州市服务业限额发票(壹佰元版存根联)500份, 字轨号码532334540101至532324540200, 532380016601至532370016700, 532380017601至532350017900; 广东省广州市服务业限额发票(伍拾元版存根联)300份, 字轨号码521888840601至521868840800, 521898844501至521888844600; 广东省广州市服务业限额发票(壹拾元版存根联)200份, 字轨号码512956697901至512946698000, 513485172601至513475172700。特此声明作废。

广州地板文化传播有限公司遗失广东省广州市广告业发票(万位)一本, 编码:017027, 号码:71232651至61232700, 其中48份空白, 号码71232653至61232700, 71232651至71232652已填用, 已申报, 其余为空白, 未填用未申报, 未盖财务专用章。特此声明。

广州市雄鹰汽车俱乐部有限公司丢失服务业发票, 万位已盖财务章壹本, 代码号为00394951至00395050, 保险中介服务发票壹本, 代码号为80120251至80120275, 特此声明作废。

广州骏业体育用品有限公司第四商场遗失地税税务登记证正本一个, 地税粤字440102739728956号, 现声明作废。