

财税法规政策摘登(八则)

财政部 国家税务总局关于具备房屋功能的地下建筑征收房产税的通知

一、凡在房产税征收范围内的具备房屋功能的地下建筑,包括与地上房屋相连的地下建筑以及完全建在地面以下的建筑、地下人防设施等,均应当依照有关规定征收房产税。

上述具备房屋功能的地下建筑是指有屋面和维护结构,能够遮风避雨,可供人们在其中生产、经营、工作、学习、娱乐、居住或储藏物资的场所。

二、自用的地下建筑,按以下方式计税:

1、工业用途房产,以房屋原价的50—60%作为应税房产原值。

应纳税房产的税额=应税房产原值 \times [1-(10%-30%)] \times 1.2%

2、商业和其他用途房产,以房屋原价的70—80%作为应税房产原值。

应纳税房产的税额=应税房产原值 \times [1-(10%-30%)] \times 1.2%

3、对于与地上房屋相连的地下建筑,如房屋的地下室、地下停车场、商场的地下部分等,应将地下部分与地上房屋视为一个整体按照地上房屋建筑的有关规定计算征收房产税。

三、出租的地下建筑,按照出租地上房屋建筑的有关规定计算征收房产税。

四、本通知自2006年1月1日起执行,《财政部税务总局关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定》([86]财税地字第008号)第十一条同时废止。

(财税[2005]181号;2005年12月23日)

财政部 国家税务总局关于个人所得税工资薪金所得减除费用标准有关政策问题的通知

一、根据新修订的个人所得税法有关规定,纳税人自2006年1月1日起就其实际取得的工资、薪金所得,按照1600元/月的减除费用标准,计算缴纳个人所得税。

二、工资、薪金所得应根据国家税法统一规定,严格按照“工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得”的政策口径掌握执行。除国家统一规定减免税项目外,工资、薪金所得范围内的全部收入,应一律照章征税。

(财税[2005]183号;2005年12月19日)

国家税务总局关于出口货物退(免)税实行有关单证备案管理制度(暂行)的通知

一、出口企业自营或委托出口属于退(免)增值税或消费税的货物,最迟应在申报出口货物退(免)税后15天内,将下列出口货物单证在企业财务部门备案,以备税务机关核查:外贸企业购货合同、生产企业收购非自产货物出口的购货合同,包括一笔购销合同下签订的补充合同等;出口货物明细单;出口货物装货单;出口货物运输单据(包括:海运提单、航空运单、铁路运单、货物承运收据、邮政

收据等承运人出具的货物收据)。

二、备案要求

(一)备案可采取两种方式:由出口企业按出口货物退(免)税申报顺序,将备案单证对应装订成册,统一编号,并填写《出口货物备案单证目录》;由出口企业按出口货物退(免)税申报顺序填写《出口货物备案单证目录》,不必将备案单证对应装订成册,但必须在《出口货物备案单证目录》“备案单证存放处”栏内注明备案单证存放地点,如企业内部单证管理部门、财务部门等。不得将备案单证交给企业业务员(或其他人员)个人保存,必须存放在企业。

但对有下列情形之一的,自发生之日起2年内,出口企业申报出口货物退(免)税后,必须采取第一种方式备案单证:纳税信用等级评定为C级或D级,未在规定期限内办理出口退(免)税登记的;财务会计制度不健全,日常申报出口货物退(免)税时多次出现错误或不准确情况的;办理出口退(免)税登记不满1年的;有偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税、虚开增值税专用发票等涉税违法行为记录的;有违反税收法律、法规及出口退(免)税管理规定其他行为的。

(二)备案单证应是原件,如无法备案原件,可备案有经办人签字声明与原件相符,并加盖企业公章的复印件。对于购销合同属于一笔购销合同项下多次出口的货物,可在第一次出口货物时予以备案,其余出口的可在《出口货物备案单证目录》“备案单证存放处”中注明第一次购销合同备案的地点。

(三)除另有规定外,备案单证由出口企业存放和保管,不得擅自损毁。保存期5年。

三、本通知自2006年1月1日起执行。

(国税发[2005]199号;2005年12月13日)

国家税务总局关于印发《营业税纳税人纳税申报办法》的通知

一、除经税务机关核准实行简易申报方式的营业税纳税人外,其他营业税纳税人均按本办法进行纳税申报。

二、纳税申报资料

1、《营业税纳税申报表》;

2、按照本纳税人发生营业税应税行为所属的税目,分别填报相应税目的营业税纳税申报表附表;同时发生两种或两种以上税目应税行为的,应同时填报相应的纳税申报表附表;

3、凡使用税控收款机的纳税人应同时报送税控收款机IC卡;

4、主管税务机关规定的其他申报资料。

《营业税纳税申报表》及其附表由纳税人向主管税务机关领取。

三、申报期限

纳税人应按月(季)进行纳税申报,申报期为次月1日起至10日止,遇最后一日为法定节假日的,顺延1日;在每月1日至10日内有连续3日以上法定休假日的,按休假日天数顺延。

(国税发[2005]202号;2005年12月16日)

国家税务总局关于印发《个人所得税全员全额扣缴申报管理暂行办法》的通知

一、个人所得税全员全额扣缴申报(以下简称扣缴申报),是指扣缴义务人向个人支付应税所得时,不论其是否属于本单位人员、支付的应税所得是否达到纳税标准,扣缴义务人应当在代扣税款的次月内,向主管税务机关报送其支付应税所得个人(以下简称个人)的基本信息、支付所得项目和数额、扣缴税款数额以及其他相关涉税信息。扣缴义务人,是指向个人支付应税所得的单位和个人。

二、实行个人所得税全员全额扣缴申报的应税所得包括:工资、薪金所得;劳务报酬所得;稿酬所得;特许权使用费所得;利息、股息、红利所得;财产租赁所得;财产转让所得;偶然所得;经国务院财政部门确定征税的其他所得。

三、扣缴义务人应向主管税务机关报送个人的以下基础信息:姓名、身份证照类型及号码、职务、户籍所在地、有效联系电话、有效通信地址及邮政编码等。非雇员(不含股东、投资者)、股东、投资者、在中国境内无住所的个人(含雇员和非雇员),还应按规定加报有关信息。

四、扣缴义务人在进行初次扣缴申报时,应报送第五条所述个人的基础信息。个人及基础信息发生变化时,扣缴义务人应在次月扣缴申报时,将变更信息报送主管税务机关。

五、扣缴义务人在税法规定的期限内解缴代扣税款时,应按每个人逐栏逐项填写《扣缴个人所得税报告表》、《支付个人收入明细表》,并和个人基础信息一并报送税务机关。《扣缴个人所得税报告表》填写实际缴纳了个人所得税的个人情况。《支付个人收入明细表》填写支付了应税所得,但未达到纳税标准的个人情况。已实行扣缴申报信息化管理的,可以将《支付个人收入明细表》并入《扣缴个人所得税报告表》。报送有困难的,应最迟在扣缴税款的次月底前报送,需要延期申报的,应按征管法的有关规定办理。

六、扣缴义务人应设立代扣代缴个人所得税税款备查簿,正确反映扣缴个人所得税情况。

七、扣缴义务人可以直接到税务机关办理扣缴申报,也可以按照有关规定采取邮寄、数据电文或者其他方式办理扣缴申报。

八、扣缴义务人应在开具代扣税款凭证的次月扣缴申报时,将开具代扣税款凭证的底联一并报送主管税务机关。

九、税务机关应于年度终了3个月内,为已经实行扣缴申报后的个人按其全年实际缴纳的个人所得税额开具《中华人民共和国个人所得税完税证明》。

十、本办法从2006年1月1日起执行。此前规定与本办法有抵触或不一致的,按本办法执行。

(国税发[2005]205号;2005年12月23日)

国家税务总局关于个人所得税纳税人纳税申报有关事项的通知

一、纳税人2005年度从中国境内两处或两处以上取得工资、薪金所得和从中国境外取得所得的,以及取得应税所得但没有扣缴义务人的,应按现行有关规定向主管税务机关办理纳税申报。

二、纳税人2005年度所得12万元以上的,除本通知第一条规定的情形外,无需办理纳税申报。已纳入当地税务机关对高收入者管理范围的,按当地税务机关的规定执行。

三、纳税人自2006年1月1日起,当年取得所得12万元以上的,应认真记录各项收入信息,按规定于次年3月底前向主管税务机关申报年度全部所得。

(国税发[2005]207号;2005年12月28日)

国家税务总局关于试点物流企业有关税收政策问题的通知

一、关于营业税政策

(一)交通运输业务

1、试点企业开展物流业务应按其收入性质分别核算。提供运输劳务取得的运输收入按“交通运输业”税目征收营业税并开具货物运输业发票。凡未按规定分别核算其营业税应税收入的,一律按“服务业”税目征收营业税。

2、试点企业将承揽的运输业务分给其他单位并由其统一收取价款的,应以该企业取得的全部收入减去付给其他运输企业的运费后的余额为营业额计算征收营业税。

3、试点企业适用《国家税务总局关于加强货物运输业税收征收管理的通知》(国税发[2003]121号)规定的“货物运输业营业税纳税人认定和年审试行办法”。对被取消开票纳税人资格的试点企业,同时取消对该企业执行本通知规定的税收政策。

(二)仓储业务

试点企业将承揽的仓储业务分给其他单位并由其统一收取价款的,应以该企业取得的全部收入减去付给其他仓储合作方的仓储费后的余额为营业额计算征收营业税。

(三)关于营业额减除项目凭证管理问题

营业额减除项目支付款项发生在境内的,该减除项目支付款项凭证必须是发票或经税务机关认可的合法有效凭证;支付给境外的,该减除项目支付款项凭证必须是外汇付汇凭证,或外方公司的签收单据、出具的公证证明。

二、关于货物运输业发票抵扣增值税问题

(一)增值税一般纳税人外购货物(未实行增值税扩大抵扣范围企业外购固定资产除外)和销售应税货物所取得的由试点企业开具的货物运输业发票准予抵扣进项税额。

(二)准予抵扣的货物运费金额是指试点企业开具的货运发票上注明的运输费用、建设基金;装卸费、保险费和其他杂费不予抵扣。货运发票应当分别注明运费和杂费,对未分别注明,而合并注明为运杂费的不予抵扣。

三、本通知自2006年1月1日起执行。

(国税发[2005]208号;2005年12月29日)

中国注册会计师协会关于做好上市公司2005年度会计报表审计工作的通知

一、各会计师事务所、注册会计师在审计过程中,应当特别关注上市公司与关联方资金往来、关联交易的非关联化、上市公司对外担保以及委托理财等情形。

应特别关注下一年度可能存在以下情形的上市公司:1、办理配股、增发和可转换公司债券的;2、拟定分红派息、公积金转增股本或弥补累计亏损预案,并将在下年度实施的;3、根据《亏损上市公司暂停上市和终止上市实施办法》(修订)被暂停上市的。

二、中国注册会计师协会将继续关注会计师事务所在上市公司年报审计中出现的“炒鱿鱼、接下家”行为,坚决制止不顾审计质量、不计后果“接下家”的行为,维护证券审计市场的良好秩序。

在上市公司2005年度会计报表审计中,发生会计师事务所变更情形的,前后任会计师事务所均应在变更发生之日起5个工作日内向中国注册会计师协会报告。

三、各会计师事务所应当按照中国注册会计师协会关于业务报备的有关规定,在2006年5月31日前,将年度会计报表审计情况,通过网络系统向中国注册会计师协会和所在地注册会计师协会报备。

(会协[2005]114号;2005年12月9日)