

• LIVE

税务纳税筹划解析及实例

子木老师

会计学堂出品

合理移送货物推迟纳税时间

《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十八条规定，增值税纳税义务按销售结算方式的不同，具体为：

（一）采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天；

（二）采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天；

（三）采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天；

合理移送货物推迟纳税时间

（四）采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天；

（五）委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天。未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满180天的当天；

（六）销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天；

（七）纳税人发生本细则第四条第（三）项至第（八）项所列视同销售货物行为，为货物移送的当天。

合理移送货物推迟纳税时间

财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知

财税〔2016〕36号 附件1.营业税改征增值税试点实施办法

第四十五条 增值税纳税义务、扣缴义务发生时间为：

（一）纳税人发生应税行为并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。

收讫销售款项，是指纳税人销售服务、无形资产、不动产过程中或者完成后收到款项。

取得索取销售款项凭据的当天，是指书面合同确定的付款日期；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。

合理移送货物推迟纳税时间

（二）纳税人提供**建筑服务**、租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

（三）纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天。

（四）纳税人发生本办法第十四条规定情形的，其纳税义务发生时间为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。

（五）增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

第四十六条 增值税纳税地点为：

（一）固定业户应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税；经财政部和国家税务总局或者其授权的财政和税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税。

合理移送货物推迟纳税时间

（二）非固定业户应当向应税行为发生地主管税务机关申报纳税；未申报纳税的，由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。

（三）其他个人提供建筑服务，销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权，应向建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地主管税务机关申报纳税。

（四）扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款。

合理移送货物推迟纳税时间

总、分支机构之间货物移送可选择的方法：

一：异地分支机构不向购货方开票，不向购货方收款。

分支机构只是履行内部往来的实物传送过程，由总机构统一向总机构所在地缴纳增值税，征税环节应该是总机构实现销售的环节。

纳税义务发生时间是总机构向购买方收讫销售款或取得收款凭证的当天。

实际工作中，总机构收款、开票的工作量很大。为了满足税务管理的要求，可以由总机构派员常驻分支机构承担收款、开票事务。跨省区使用空白发票，需要履行严格的报批手续。这是适用本方法的不便之处。

二：改变存货所有权及流转路径。

变“总机构向非独立核算的分支机构移送自有货品用于销售”
为“独立核算”的分支机构购料委托加工、收回成品设仓自管或委托总机构有偿保管再行销售。

本法依据：分支机构在经营范围内可以自己的名义对外开展民事活动并独立核算，法律法规及总机构规章另有规定的除外。

操作要点是：

- （1）在税务登记方面，分支机构变更核算方式为“独立核算”；
- （2）分支机构以自己的名义购料寄存“总仓”或另仓储存；
- （3）分支机构以自己的名义与加工方签订加工合同或双方以事实成立并履行加工合同；
- （4）分支机构支付与加工有关的费用并索取发票入账；
- （5）分支机构收回加工商品寄存总仓或另仓储存。

合理移送货物推迟纳税时间

本法特别适用于：不能取得增值税专用发票的材料采购和委托加工业务，实务中可以结合集团公司法律框架建设如区域子公司、分公司的布局进行统筹。

上述方法可以根据各分支机构的具体条件选用。

三：以资金结算网络方式收取货款。

借鉴财务管理中现金日常控制的集中银行法，为加强对企业集团分支机构资金的管理，提高资金运转效率，可以与企业集团总机构所在地金融机构签订协议建立资金结算网络，以总机构的名义在全国各地开立存款账户（开立的账户为分支机构所在地账号，只能存款、转账，不能取款），各地实现的销售，由总机构直接开具发票给购货方，货款由购货方直接存入总机构的网上银行存款账户。

合理移送货物推迟纳税时间

由于纳税人以总机构的名义在各地开立账户，通过资金结算网络在各地向购货方收取销货款，由总机构直接向购货方开具发票的行为，不具备《国家税务总局关于企业所属机构间移送货物征收增值税问题的通知》规定的受货机构向购货方开具发票、向购货方收取货款两种情形之一，其取得的应税收入应当在总机构所在地缴纳增值税。

此办法可以带来以下好处：

- （1）可以避免公司本部提前垫付税金，加速收款，获取资金时间价值；
- （2）有利于实现财务集中控制；
- （3）各地销售分公司增值税税金改为在公司本部缴纳；
- （4）有利于加强对分支机构资金的管理，提高资金运转效率。

中华人民共和国个人所得税法实施条例

第十条 个人所得的形式，包括现金、实物、有价证券和其他形式的经济利益。所得为实物的，应当按照取得的凭证上所注明的价格计算应纳税所得额，无凭证的实物或者凭证上所注明的价格明显偏低的，参照市场价格核定应纳税所得额；所得为有价证券的，根据票面价格和市场价格核定应纳税所得额；所得为其他形式的经济利益的，参照市场价格核定应纳税所得额。

职工旅游个税怎么交

财政部 国家税务总局关于企业以免费旅游方式提供对营销人员个人奖励有关个人所得税政策的通知 财税〔2004〕11号

按照我国现行个人所得税法律法规有关规定，对商品营销活动中，企业和单位对营销业绩突出人员以培训班、研讨会、工作考察等名义组织旅游活动，通过免收差旅费、旅游费对个人实行的营销业绩奖励（包括实物、有价值证券等），应根据所发生费用全额计入营销人员应税所得，依法征收个人所得税，并由提供上述费用的企业和单位代扣代缴。

其中，对企业雇员享受的此类奖励，应与当期的工资薪金合并，按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税；对其他人员享受的此类奖励，应作为当期的劳务收入，按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税。

财政部 国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知 财税〔2003〕158号

一、个人独资企业、合伙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，视为企业对个人投资者的利润分配，并入投资者个人的生产经营所得，依照“个体工商户的生产经营所得”项目计征个人所得税。

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，视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

企业的上述支出不允许在所得税前扣除。

职工旅游个税怎么交

同为免费旅游，但是不同身份的纳税人适用的个人所得税应税项目和税率不尽相同，其区别如下：

一、对于股东获得的奖励，应按"利息、股息、红利所得"应税项目适用20%的税率计算应纳税款。

二、对于雇员获得的奖励，按照"工资、薪金所得"应税项目，依据应纳税所得额的大小分别适用5%至45%的九级超额累进税率计算应纳税款。

三、对于外部人员获得的奖励，应按“劳务报酬所得”应税项目适用20%的税率计算应纳税款。另外，对劳务报酬所得一次收入畸高的，可以实行加成征收。即应纳税所得额超过20000元至50000元的部分，依照税法规定计算应纳税额后再按照应纳税额加征五成；超过50000元的部分，加征十成。

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

三、关于职工福利费扣除问题

《实施条例》第四十条规定的企业职工福利费，包括以下内容：

（一）尚未实行分离办社会职能的企业，其内设福利部门所发生的设备、设施和人员费用，包括职工食堂、职工浴室、理发室、医务所、托儿所、疗养院等集体福利部门的设备、设施及维修保养费用和福利部门工作人员的工资薪金、社会保险费、住房公积金、劳务费等。

。

（二）为职工卫生保健、生活、住房、交通等所发放的各项补贴和非货币性福利，包括企业向职工发放的因公外地就医费用、未实行医疗统筹企业职工医疗费用、职工供养直系亲属医疗补贴、供暖费补贴、职工防暑降温费、职工困难补贴、救济费、职工食堂经费补贴、职工交通补贴等。

（三）按照其他规定发生的其他职工福利费，包括丧葬补助费、抚恤费、安家费、探亲假路费等。

四、关于职工福利费核算问题

企业发生的职工福利费，应该单独设置账册，进行准确核算。没有单独设置账册准确核算的，税务机关应责令企业在规定的期限内进行改正。逾期仍未改正的，税务机关可对企业发生的职工福利费进行合理的核定。

企业财务通则

2006年12月4日，财政部颁发了新的《企业财务通则》(财政部令第41号)，该通则于2007年1月1日起施行。修订的《通则》对财政对企业财务的管理方式、政府投资等财政性资金的财务处理政策、企业职工福利费的财务制度、规范职工激励制度、强化企业财务风险管理等方面进行了改革。

第四十六条 企业不得承担属于个人的下列支出:

- (一)娱乐、健身、旅游、招待、购物、馈赠等支出。
- (二)购买商业保险、证券、股权、收藏品等支出。
- (三)个人行为导致的罚款、赔偿等支出。
- (四)购买住房、支付物业管理费等支出。
- (五)应由个人承担的其他支出。

直播休息中！

直播交流群：658802496

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问