

浅谈几个常见的财税问题

时间：2018-10-19



500万设备一次性扣除的细节问题

● 财税〔2018〕54号：关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知

//

企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按其他相关规定执行。

//



三个重要细节问题

扣除时点

国家税务总局公告2018年第46号：固定资产在**投入使用的次月**所属年度一次性税前扣除。

企业所得税税法实施条例规定，企业应当自固定资产投入使用次月起计算折旧。固定资产一次性税前扣除政策仅仅是固定资产税前扣除的一种特殊方式，因此，其税前扣除的时点应与固定资产计算折旧的处理原则保持一致。公告对此进行了相应规定。比如，某企业于2018年12月购进了一项单价为300万元的设备并于当月投入使用，则该设备可在2019年一次性税前扣除。

会计处理与税务处理的差异

企业选择享受一次性税前扣除政策的，其资产的税务处理可与会计处理不一致。

总局解读：明确固定资产税务处理可与会计处理不一致。企业会计处理上是否采取一次性税前扣除办法，不影响企业享受一次性税前扣除政策，企业在享受一次性扣除政策时，不需要会计上也同时采取与税收上相同的折旧方法。

次年可否继续享受

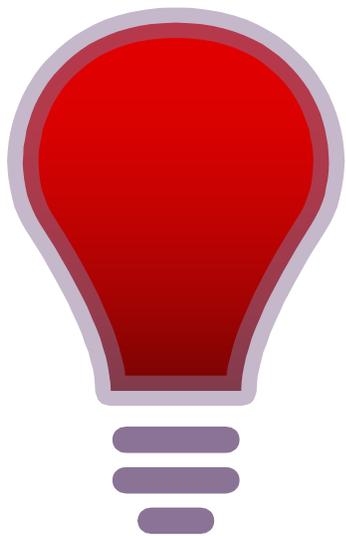
企业当年购入固定资产，选择不享受一次扣除政策。次年购入其他固定资产，还可以选择享受吗？

以后年度不得再变更的规定，是针对单个固定资产而言，单个固定资产未选择享受的，不影响其他固定资产选择享受一次性税前扣除政策。



财税小技巧

● 营业执照上的秘密



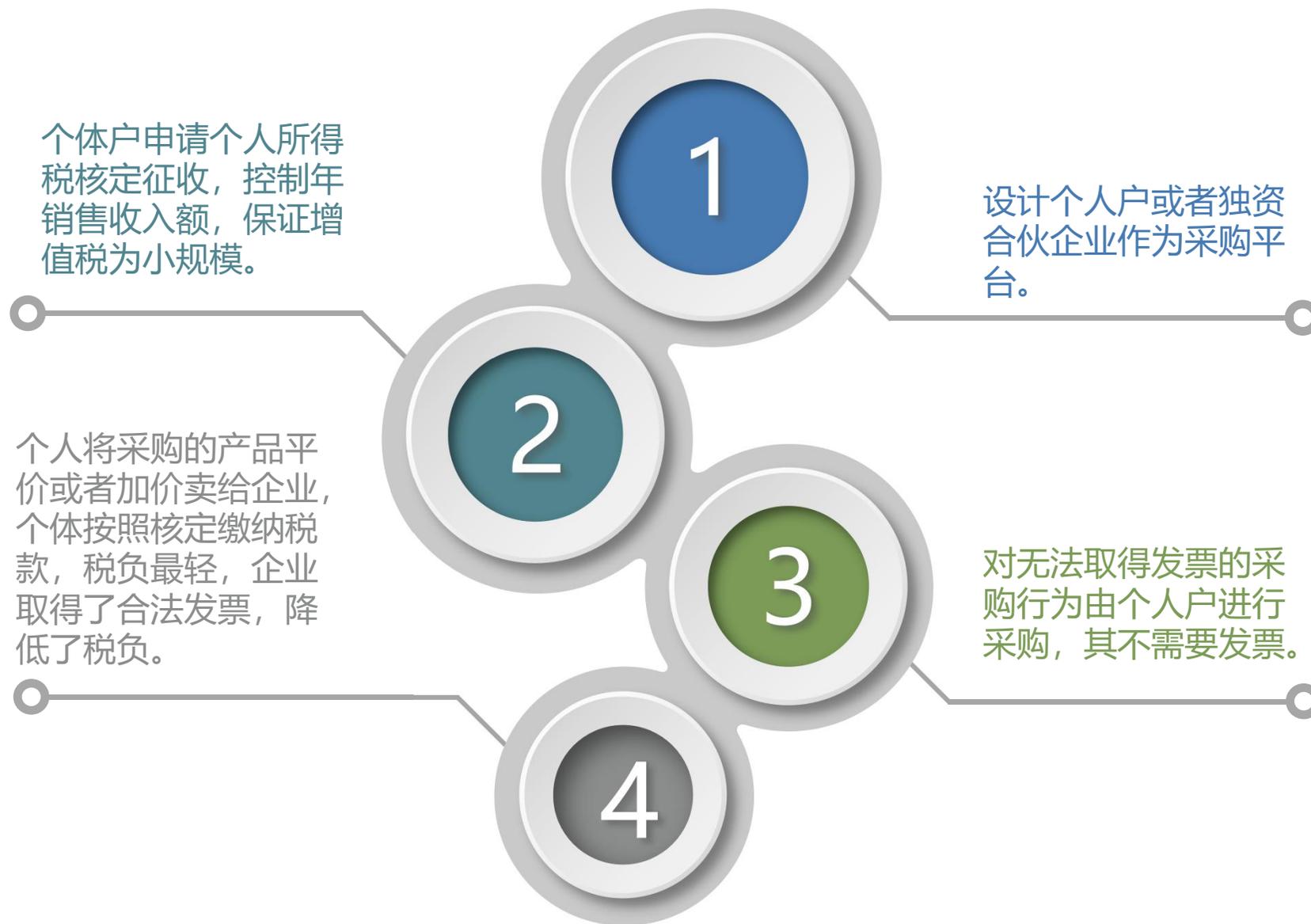
问题

税务局是按照行业来定动态税负率，
税务局怎么按行业来定税负率？

营业执照第一项，情况是真实的，税负率确实低，就要好好考虑营业执照第一项写啥，找个税负率低的，制造业、批发零售业的税负率低；
全方位衡量营业执照第一项写啥!!!

小技巧

个体工商户做平台，如何巧妙降税负？



● 代开增值税发票如何盖章？



- 代开增值税专用发票，需要收款方加盖发票专用章，不需要加盖税务机关代开发票专用章。
- 打开普通发票，必须加盖税务机关代开发票专用章，不需要加盖收款方发票专用章。



关于印花稅



01
OPTION

只写明含税价，按照含税价来交。



02
OPTION

写明不含税价，按照不含税价格交。





关于质量赔偿金与违约金的问题

● 关于质量赔偿金与违约金的问题

问 题

客户因为质量的问题，要扣我们的款，然后
针对客户扣企业的质量赔偿金如何入账？



参 考

官方的说法：

- 开红字发票，若退货，开带数量红冲的发票；
- 若不涉及退货，开销售折让发票；（销售折让指货物销售后，由于因品种、质量等原因购货方未退货，而销售方给予购货方的一种价格上的折让）。

谢谢聆听

