|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **기업소득세의 몇 가지 문제에 관한** **공고**공고 2011년 제34호《중화인민공화국 기업소득세법》(이하 ‘세법’) 및 《중화인민공화국 기업소득세법 실시조례》(이하《실시조례》)의 유관 규정에 따라, 현재 기업소득세의 몇 가지 문제를 다음과 같이 공고한다. 1. 금융기업 동기(同期), 동종(同类) 대출금 이자율 확정에 관한 문제《실시조례》제38조 규정에 의거하여, 비금융기업이 비금융기업으로부터 차입한 대출금의 이자지출이 금융기업의 동기, 동종 대출금 이율에 따라 계산한 금액보다 낮은 부분은 손금산입을 허용한다. 현재 중국의 금융기업 이자율 요구에 대한 구체적 정황에 비추어, 기업은 계약요구에 따라 최초로 이자를 지급하고 손금산입 시, “금융기업의 동기, 동종 대출금 이율 정황 설명서”를 제출하여, 이자지출의 합리성을 증명해야 한다.“금융기업의 동기, 동종 대출금 이율 정황 설명서”는 해당 차입계약의 체결 당시, 본 성의 임의 금융기업이 제공하는 동기, 동종 대출금 이율 정황이 포함되어야 한다. 해당 금융기업은 정부 관련 부처 비준을 얻어 설립되고, 대출 업무에 종사할 수 있는 기업이어야 하며 은행, 재무회사, 신탁회사 등의 금융기구를 포함 한다. “동기, 동종 대출금 이율”라 함은 대출기한과 대출금액, 대출담보, 기업신용 등 조건이 기본적으로 동일한 상황에서 금융기업이 제공하는 대출금 이율을 말한다. 이 이율은 금융기업이 공표한 동기, 동종 평균이율일 수 있으며, 금융기업이 일부 기업에 제공하는 실제 대출금 이율일 수도 있다.2. 기업의 직원 유니폼 비용 지출 공제에 관한 문제기업은 업무성질과 특징에 근거하여 유니폼을 통일적으로 제작하고, 직원이 근무할 시 통일적으로 착용하도록 하는데 발생하는 유니폼 비용에 대해《실시조례》 제 27조 규정에 근거, 기업의 합리적 지출로서 손금 산입할 수 있다.3. 항공회사의 기내직 훈련비 공제에 관한 문제항공사에 실적적으로 발생한 파일럿 양성비와 비행 훈련비, 승무원 훈련비, 항공보안요원 훈련비 등의 기내직 훈련비용은 《실시조례》 제27조 규정에 근거, 항공사 운송 원가로서 손금산입할 수 있다.4. 건물이나 건축물 고정자산의 개축/증축에 대한 세무처리 문제기업이 건물이나 건축물 고정자산에 대해 완전히 감가상각비를 적립하기 전에 개축/증축을 실시하는 경우, 완전 재건축에 속할 경우, 해당 자산의 원래 가치에서 감가상각비를 차감한 후의 순가액은 재건축 이후 고정자산 과세 원가에 산입하며, 해당 고정자산이 사용에 투입된 후 다음달부터 세법에서 규정한 감가상각연한에 따라 감가상각비도 같이 계상해야 한다. 기능을 강화하거나 면적을 추가한 경우, 해당 고정자산의 개축/증축지출은 해당 고정자산의 계세기초에 산입하고, 개축/증축을 완료하고 사용에 투입된 후 다음달부터 세법에서 규정한 해당 고정자산 감가상각연한에 따라 감가상각비를 다시 계상하며, 개축/증축 이후 해당 고정자산의 사용가능연한이 세법에서 규정한 최저연한보다 적을 경우, 사용가능연한에 따라 감가상각비를 계상할 수 있다.5. 투자기업의 투자 철회 또는 감액에 대한 세무처리 문제투자기업이 피투자기업으로부터 투자를 철회하거나 감액하는 경우, 취득한 자산 중에서 초기 출자에 상당하는 부분은 투자회수로 인식해야 하며, 피투자기업의 누적 미분배이윤과 누적 이익잉여금을 실제 납입자본 감소비율에 따라 계산한 부분은 배당금 소득으로 인식해야 하며, 기타 부분은 투자자산 양도소득으로 인식한다.피투자기업에 발생한 경영손실은 피투자기업이 규정에 따라 이월하여 공제하고, 투자기업은 투자원가를 감액조정하지 못하며, 투자손실로 인식하지 못한다.6. 기업의 유효증빙 제출시간 문제기업이 당해 연도에 실질적으로 발생한 관련 원가나 비용에 대해 여러 원인으로 인해 해당원가나 비용의 유효증빙을 즉시 취득하지 못한 경우, 기업은 분기소득세 예납 시, 잠정적으로 장부발생금액에 따라 결산할 수 있으나, 확정신고 납부 시 해당원가나 비용의 유효증빙을 보충 제공해야 한다.7. 본 공고는 2011년 7월 1일부터 실시한다. 본 공고 실시에 앞서 기업에 발생한 관련 사항을 본 공고 규정에 따라 이미 처리한 경우, 더 이상 조정하지 않으며, 이미 처리했으나 본 공고에 따른 처리와 불일치하고, 본 공고 규정에 따라 소득세 과세표준을 감액조정 해야 할 경우, 본 공고를 실시한 후 2011년도 기업의 소득세 과세표준을 규정에 상응하도록 감액 조정해야 한다.이에 특별 공고하는 바이다.국가세무국장2011년 6월 9일 |  | **关于企业所得税若干问题的****公告**公告2011年第34号　　根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称税法）以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下简称《实施条例》）的有关规定，现就企业所得税若干问题公告如下：　　一、关于金融企业同期同类贷款利率确定问题　　根据《实施条例》第三十八条规定，非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予税前扣除。鉴于目前我国对金融企业利率要求的具体情况，企业在按照合同要求首次支付利息并进行税前扣除时，应提供“金融企业的同期同类贷款利率情况说明”，以证明其利息支出的合理性。　　“金融企业的同期同类贷款利率情况说明”中，应包括在签订该借款合同当时，本省任何一家金融企业提供同期同类贷款利率情况。该金融企业应为经政府有关部门批准成立的可以从事贷款业务的企业，包括银行、财务公司、信托公司等金融机构。“同期同类贷款利率”是指在贷款期限、贷款金额、贷款担保以及企业信誉等条件基本相同下，金融企业提供贷款的利率。既可以是金融企业公布的同期同类平均利率，也可以是金融企业对某些企业提供的实际贷款利率。　　二、关于企业员工服饰费用支出扣除问题　　企业根据其工作性质和特点，由企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用，根据《实施条例》第二十七条的规定，可以作为企业合理的支出给予税前扣除。　　三、关于航空企业空勤训练费扣除问题航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，根据《实施条例》第二十七条规定，可以作为航空企业运输成本在税前扣除。　　四、关于房屋、建筑物固定资产改扩建的税务处理问题　　企业对房屋、建筑物固定资产在未足额提取折旧前进行改扩建的，如属于推倒重置的，该资产原值减除提取折旧后的净值，应并入重置后的固定资产计税成本，并在该固定资产投入使用后的次月起，按照税法规定的折旧年限，一并计提折旧；如属于提升功能、增加面积的，该固定资产的改扩建支出，并入该固定资产计税基础，并从改扩建完工投入使用后的次月起，重新按税法规定的该固定资产折旧年限计提折旧，如该改扩建后的固定资产尚可使用的年限低于税法规定的最低年限的，可以按尚可使用的年限计提折旧。　　五、投资企业撤回或减少投资的税务处理　　投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得；其余部分确认为投资资产转让所得。　　被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补；投资企业不得调整减低其投资成本，也不得将其确认为投资损失。　　六、关于企业提供有效凭证时间问题　　企业当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算；但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。七、本公告自2011年7月1日起施行。本公告施行以前，企业发生的相关事项已经按照本公告规定处理的，不再调整；已经处理，但与本公告规定处理不一致的，凡涉及需要按照本公告规定调减应纳税所得额的，应当在本公告施行后相应调减2011年度企业应纳税所得额。　　特此公告。　　国家税务总局　　 二○一一年六月九日 |