

上市公司如何确认所得税费用.股息、红利等权益性投资收益如何确认缴纳所得税的问题？-股识吧

一、企业收取会费怎么确认企业所得税的收入？

国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知国税函[2008]875号（四）下列提供劳务满足收入确认条件的，应按规定确认收入：1.安装费。

应根据安装完工进度确认收入。

安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。

2.宣传媒介的收费。

应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。

广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入。

3.软件费。

为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入。

4.服务费。

包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认收入。

5.艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费。

在相关活动发生时确认收入。

收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入。

6.会员费。

申请入会或加入会员，只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在取得该会员费时确认收入。

申请入会或加入会员后，会员在会员期内不再付费就可得到各种服务或商品，或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的，该会员费应在整个受益期内分期确认收入。

7.特许权费。

属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；

属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。

8.劳务费。

长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。

二、股息、红利等权益性投资收益如何确认缴纳所得税的问题？

常见的红利收入是按照"利息、股息、红利"所得项目计算缴纳个人所得税。

《个人所得税法实施条例》第八条第一款规定，工资、薪金所得，是指个人因任职或者受雇而取得的工资、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。

同时，《国家税务总局关于印发 征收个人所得税若干问题的规定 的通知》（国税发〔1994〕89号）规定，纳税人一次取得属于数月的奖金或年终加薪、劳动分红，一般应将全部奖金或年终加薪、劳动分红同当月份的工资、薪金合并计征个人所得税。

可见，劳动分红被划为工资、薪金范畴，应该按工资、薪金所得课税，而不能按"利息、股息、红利"所得缴税。

三、股份公司配发的股票股利纳企业所得税吗？若纳，价格如何确定？

收到股份公司的股票股利不缴纳企业所得税.企业只需要备查就行.新在成本=按原来的投资成本/新的总的股份数量.来确实成本.

四、目的：所得税的核算要求：编制 X 股份公司确认当期所得税费用和递延所得税费用的有关会计分录。

一、交易性金融资产账面价值=80000，计税基础=40000，应纳税暂时性差异=40000，确认递延所得税负债=40000*33%=13200；

二、负债的账面价值=30000，计税基础=30000-30000=0，可抵扣暂时性差异=30000；

确认递延所得税资产=30000*33%=9900。

应纳所得税=200000*33%=66000三、所得税=应交所得税+递延所得税负债发生额-

递延所得税资产发生额=66000+13200-9900=69300四、分录借：所得税69300

递延所得税资产=9900 贷：应交税费-应交所得税66000 递延所得税负债13200

五、如何确定企业所得税的应纳税所得额？

非居民个人：工资、薪金所得：每月收入额-

减除费用5000元/月，劳务报酬所：每次收入额；
稿酬所得：每次收入额。

参考文档

[下载：上市公司如何确认所得税费用.pdf](#)

[《股票增持新进多久出公告》](#)

[《拿一只股票拿多久》](#)

[《st股票摘帽最短多久》](#)

[下载：上市公司如何确认所得税费用.doc](#)

[更多关于《上市公司如何确认所得税费用》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/article/41992960.html>