



致同 Japan Desk News Flash

2019年第19期

本期主题：2019年国家税务总局重点税源企业自查通用提纲—个人所得税等

最近各地税务局开展重点税源企业随机抽查工作。这次检查，首先允许企业开展自查自纠，对自查补缴的税款，依法减轻或者不予以税收行政处罚。企业自查自纠期限届满后，由税务机关再从中进行随机抽查，发现纳税人自查自纠不认真，走过场的，进行严肃处理。我们将分三期介绍【2019年国家税务总局重点税源企业自查通用提纲】中增值税、企业所得税、个人所得税等税种有关内容，协助企业了解自查方向，更好地做好自查工作。本期主要介绍其中个人所得税、房产税、土地使用税、印花税有关自查提纲。

检查税种	检查内容
个人所得税	<p>重点检查以各种形式向个人支付的应税收入是否依法扣缴个人所得税：</p> <ul style="list-style-type: none"> · 为职工发放的年金、绩效奖金。 · 为职工购买的各种商业保险。 · 超标准为职工支付的养老、失业和医疗保险。 · 超标准为职工缴存的住房公积金。 · 以报销发票形式向职工支付的各种个人收入。 · 车改、通信补贴。 · 为职工个人所有的房产支付的暖气费、物业费。 · 股票期权收入。实行员工股票期权计划的，员工在行权时获得的差价收益，是否按工薪所得缴纳个人所得税。 · 以非货币形式发放的个人收入是否扣缴个人所得税。 · 企业为股东个人购买汽车是否扣缴个人所得税。 · 赠送给其他单位个人的礼品、礼金等是否按规定代扣代缴个人所得税。 · 是否按规定履行全员、全额代扣代缴义务。
房产税	<ul style="list-style-type: none"> · 土地价值是否计入房产价值缴纳房产税。 · 是否存在与房屋不可分割的附属设施未计入房产原值缴纳房产税。 · 未竣工验收但已实际使用的房产是否缴纳房产税。 · 无租使用房产是否按规定缴纳房产税。 · 应予资本化的利息是否计入房产原值缴纳房产税。
土地使用税	<ul style="list-style-type: none"> · 土地实际面积与土地使用证存有差异情况下，是否按照土地实际面积缴纳土地使用税。
印花税	<ul style="list-style-type: none"> · 是否混淆合同性质，从低适用税率或擅自减少计税依据，未按全部所载金额计税，将应税凭证划为非税凭证，漏缴印花税。 · 是否应纳税凭证书立或领受时不进行贴花，而直到凭证生效日期才贴花，导致延期缴纳印花税。 · 增加实收资本和资本公积后是否补缴印花税。

© 2019 致同会计师事务所（特殊普通合伙）。版权所有。

