

千聊直播间

直播间介绍

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

每周2次，每次一小时左右 内容包括：税务课程、财务课程
直播免费，回放为会员专享

财务第一教室

财务第一教室，是国内领先的财税学习平台

课程包括，“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

满足财务人需要，服务120多万用户。

公司成立10年，始终不忘初心，打造质量、踏实低调、不挣暴利、真诚待人，为财务人创造价值！



详情扫描二维码咨询免费课程



1



防疫期财务热点解析之一

主讲人：陶老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

2

PART 01

防疫期热点财税处理



财务第一教室
CFOCLASS.COM

3

防疫期热点财税处理



1、企业或个人参与抗疫捐赠涉及的财务与税务处理

2、防疫期间中国好房东的财税处理

3、防疫期间延期报税及非接触式报税

4



1、企业或个人参与抗疫捐赠涉及的财务与税务处理

账务处理、凭据要求、税务处理之三大攻略

企业购买口罩发放员工要求上班必须佩戴

公司购置N95口罩捐赠给武汉等地区

公司给每个员工发放购置口罩现金补贴

口罩篇

5



1、企业或个人参与抗疫捐赠涉及的财务与税务处理

企业所得税

全额扣除的处理

纳税主体

扣除内涵

公益性捐赠大PK

个人所得税

扣除限额计算基础

扣除不完的余额处理方式

6

1、企业或个人参与抗疫捐赠涉及的财务与税务处理



账务处理、凭据要求、税务处理之三大攻略

稳岗补贴之基本知识点

1、稳岗补贴是国家为应对国际金融危机对我国企业的影响，缓解就业压力，对采取有效措施不裁员、少裁员，稳定就业岗位的企业，由失业保险基金给予稳定岗位补贴的一项国家政策。现行政策规定，稳岗补贴政策执行到2020年底。

2、企业申请稳岗补贴应同时具备以下条件：生产经营活动符合国家及所在区域产业结构调整政策和环保政策；依法参加失业保险并足额缴纳失业保险费；上年度未裁员或裁员率低于统筹地区城镇登记失业率；企业财务制度健全、管理运行规范。自2015年起，稳岗补贴政策实施范围由兼并重组企业、化解产能过剩企业、淘汰落后产能企业等三类企业扩大到所有符合条件的企业。

3、稳岗补贴的拨付标准和使用要求

稳岗补贴篇

7

2、防疫期间中国好房东的财税处理



万达宣布对万达广场商户免租一个月，免租总额近40亿元

澎湃新闻记者 李晓青

2020-01-28 20:40 来源：澎湃新闻

字号

陆续有地产公司推出针对旗下购物中心商户租金进行减半或者减免的措施。

1月28日，大连富豪王健林名下万达商管集团宣布，将对全国各地所有万达广场的商户自1月24日-2月25日时间内的租金及物业费实行全免政策。预计减免租金额度达到30-40亿元。

1月25日，大连万达集团曾向武汉市慈善总会捐赠1000万元，用于帮助武汉人民抗击疫情。

此外，禹洲商业28日宣布，旗下在管运营的购物中心及社区商业中心，年初一（1月25日）至初九（2月2日），各品牌商户租金减半。

同日，弘阳商业推出在营购物中心商户租金减半及酒店预订无损取消等系列措施。具体来看，南京弘阳广场、常州弘阳广场、烟台芝罘弘阳广场在营品牌商户，从1月25日（初一）至1月31日（初七）期间的租金将减半收取。

再早些时日，1月26日，保利商业发布公告，保利商业全国旗下22家购物中心年初一至年初六期间，减免品牌商户6天租金。

免租 PK 无租

8

2、防疫期间中国好房东的财税处理



财税〔2016〕36号文件 第十四条 下列情形视同销售服务、无形资产或者不动产：

（一）单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

9

2、防疫期间中国好房东的财税处理



根据《财政部、国家税务总局关于房产税城镇土地使用税有关问题的通知》（财税〔2009〕128号）第一条规定：无租使用其他单位房产的应税单位和个人，依照房产余值代缴纳房产税。

《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税〔2010〕121号）第二条规定：对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间由房屋产权所有人按照房产原值缴纳房产税。

10

3、防疫期间延期报税及非接触式报税



**国家税务总局明确
延长2月纳税申报期限 拓展网上办税覆盖面
进一步做好税务系统防控疫情工作**

1月30日，国家税务总局党委书记、局长王军主持召开党委扩大会议，进一步传达学习贯彻习近平总书记重要指示精神，对税务系统做好新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作进行再部署。会议要求，全国税务系统要增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，把思想和行动统一到习近平总书记重要指示精神上来，切实加强党的领导，充分发挥各级税务部门党组织的战斗堡垒作用，深入做好疫情防控期间的税费服务工作，依法将2月份纳税申报期限延长至2月24日，坚定不移把党中央、国务院的决策部署落到实处，坚决打赢疫情防控阻击战。

会议强调，为纳税人、缴费人服务的一线场所，也是税务部门防控疫情的第一线。深入做好疫情防控期间的办税缴费服务工作，认真落实好各项税费支持政策，是税务部门把人民群众生命安全和身体健康放在第一位的最好体现。根据疫情防控需要，在全国范围内将2月份纳税申报期限延长至2月24日；对湖北等疫情严重地区可视情况再适当延长；对受疫情影响办理申报仍有困难的纳税人可在此基础上依法申请进一步延期。同时，各级税务部门要积极拓展“非接触式”办税缴费服务，按照“尽可能网上办”的原则，提高涉税事项网上办理覆盖面；对纳税人、缴费人个性化问题和需求，尽量通过12366纳税服务热线、微信、视频等方式帮助解决；对确需到办税服务厅办理业务的，税务机关要主动通过预约服务，为纳税人在征期后期分时分批错峰办理提供便利，千方百计降低疫情传播风险。

11

3、防疫期间延期报税及非接触式报税



常见涉税业务办理：电子税务局；

个人所得税相关业务（自行申报）：自然人电子税务局

（<https://etax.chinatax.gov.cn/>），也可以登录个人所得税手机APP办理；

个人所得税相关业务（扣缴义务人）：自然人电子税务局办理；

城乡居民社保缴费（属于集中办理单位）：税务社保费代收客户端进行申报缴费；

城乡居民社保缴费（属于自然人）：可通过一网通办、随申办、支付宝、微信、指定银行app或网银、上海市电子税务局在线缴费。

每个地区办理方式各异，详见每个城市的具体规定。

12

3、防疫期间延期报税及非接触式报税

人力资源社会保障部通知：因受新型冠状病毒感染的肺炎疫情影响，用人单位逾期办理职工参保登记、缴费等业务，经办机构应及时受理。对灵活就业人员和城乡居民2020年一次性补缴或定期缴纳社会保险费放宽时限要求，未能及时办理参保缴费的，允许疫情结束后补办，并在系统内标识。逾期办理缴费不影响参保人员个人权益记录，补办手续应在疫情解除后三个月内完成。——摘自《疫情防控期间社会保险经办工作的通知》（人社厅明电〔2020〕7号）

纳税人、扣缴义务人受疫情影响，在2020年2月份申报纳税期限延长后，办理仍有困难的，还可依法申请进一步延期。与此同时，各地税务机关要提前采取相应措施，确保申报纳税期限延长后，纳税人的税控设备能够正常使用，增值税发票能够正常领用和开具。——摘自《国家税务总局关于优化纳税缴费服务配合做好新型冠状病毒感染肺炎疫情防控工作的通知》（税总函〔2020〕19号）【补充】

《国家税务总局湖北省税务局关于延长2020年2月份申报纳税期限的通告》：经国家税务总局湖北省税务局研究决定，对按月申报的纳税人，在全省范围内将2020年2月份的法定申报纳税期限延长至3月6日。纳税人受疫情影响，在2020年2月份申报纳税期限延长后办理仍有困难的，还可以依法向主管税务机关申请进一步延期。

13

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056

