

支付给投资者的款项和费用应如何处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E6_94_AF_E4_BB_98_E7_BB_99_E6_c42_66895.htm

问：近段时间税务局到我厂检查所得税汇算，指出我们在工资费用中列支了投资者的工资，列支的投资者工资要补交个人所得税，而根据《个人所得税法》规定私营企业主可有一定标准的费用扣除（当地扣除标准为960元）。请问：投资者费用是指什么费用？日常核算中怎样扣除？可否需要发票证明费用的开支或者直接在管理费中列支投资者费用？账务如何处理？

答：1．这里先要明确一个问题：该投资者是否是企业的雇工，如不是雇工而领取的工资应视为企业对投资者的分红，而不能作为费用在税前扣除，如果会计上已扣除，必须进行纳税调整，补交企业所得税。另外，对不是企业雇工的投资者取得的分红收入，企业应代扣代缴个人所得税。2．如果投资者是本企业的雇工（如总经理），其可以领取适当、合理的工资。如果企业实发工资总额超过企业计税工资的，要进行纳税调整。另外，对发放给企业雇工的投资者的工资，超过个人所得税扣除标准的，应缴纳个人所得税。企业应代扣代缴。计提投资者工资（如总经理工资）时根据工资分配表作借：管理费用 X X X X 贷：应付工资 X X X X

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com