



合伙企业账务、税务申报实操 及典型涉税问题

Shanghai National Accounting Institute

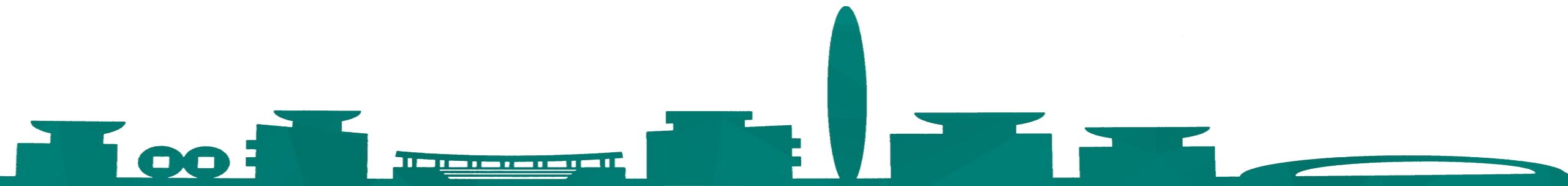
主讲：王玉焕



框

课程框架：

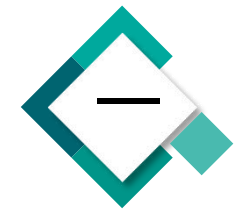
- 一、合伙企业概述
- 二、合伙企业特殊账务处理
- 三、合伙企业纳税申报
- 四、合伙企业热点解析



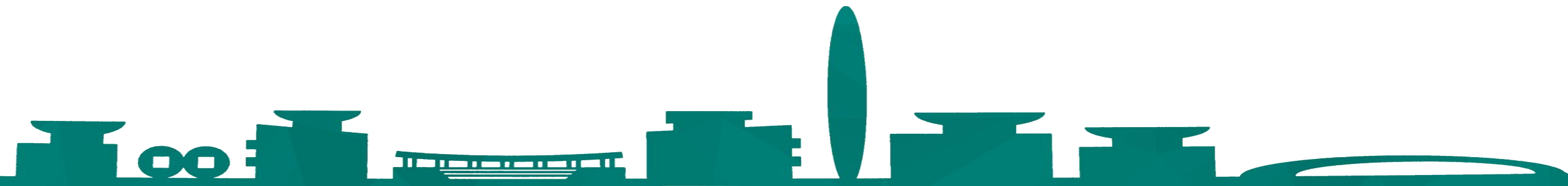


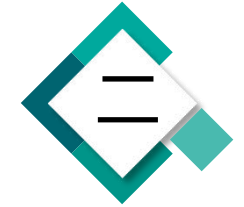
第一节 合伙企业概述

Shanghai National Accounting Institute



一 合伙企业的特点





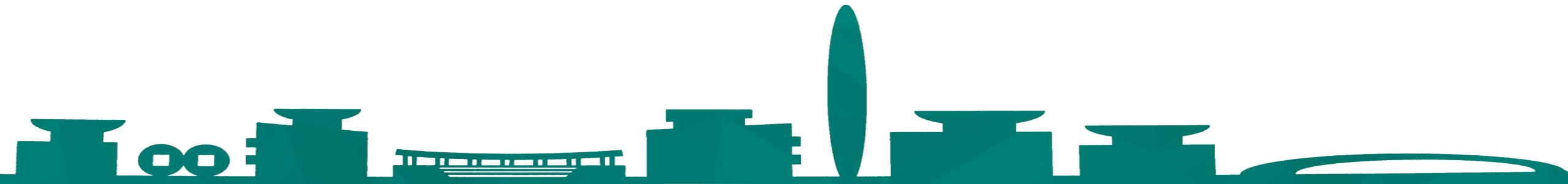
合伙企业的类型

合伙企业的类型

普通合伙企业

有限合伙企业

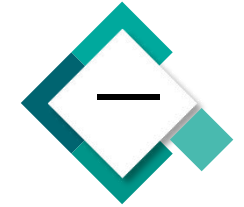
特殊普通合伙企业





第二节 合伙企业特殊账务处理

Shanghai National Accounting Institute

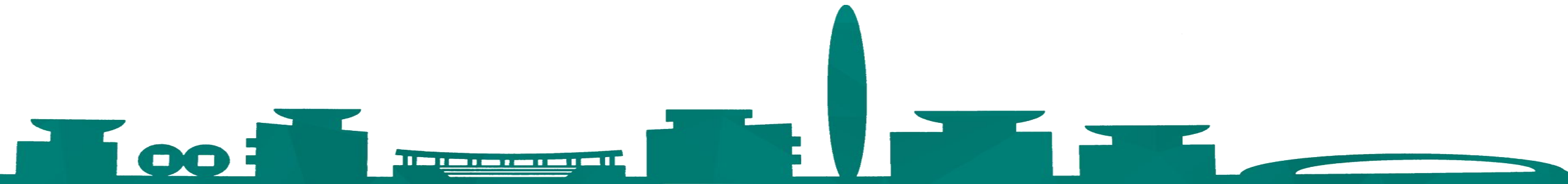


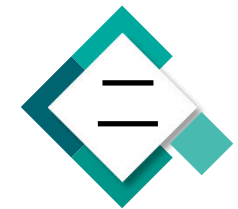
合伙企业的科目设置

合伙人资本

合伙人提款 (合伙人往来)

合伙人损益





典型业务的账务处理

(一) 合伙人入股

1. 货币性资产出资

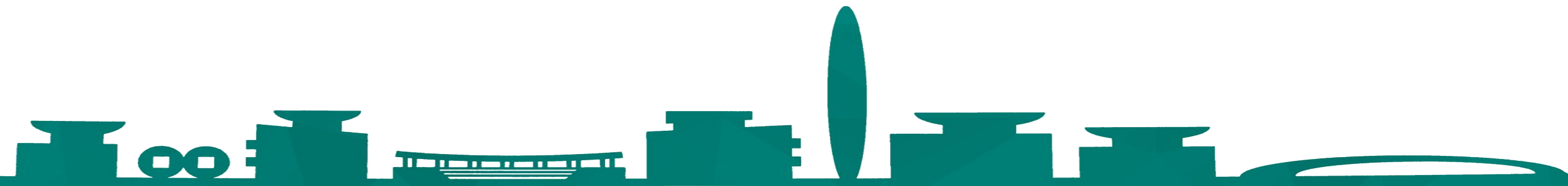
借：银行存款

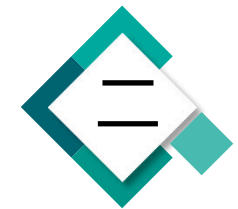
贷：合伙人资本—XX合伙人

2. 固定资产或无形资产等非货币性资产出资

借：固定资产

贷：合伙人资本—xx合伙人



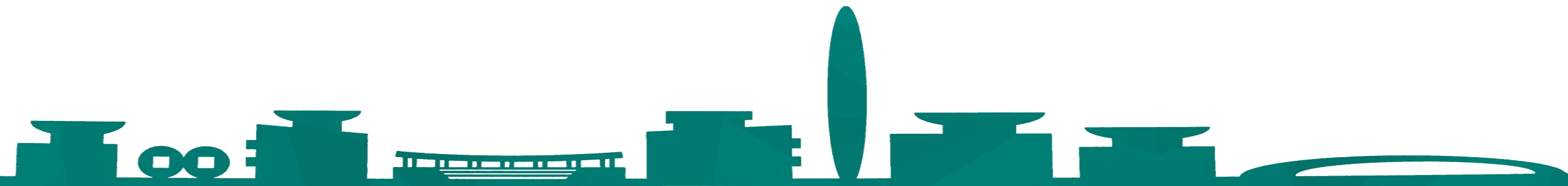


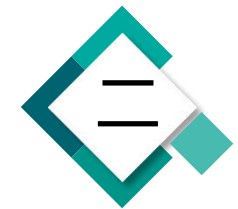
典型业务的账务处理

3.溢价与折价入股

【案例】A、B为甲合伙企业两个普通合伙人。各享受50%股份，甲企业“合伙人资本”贷方余额100万元。经过协商C出资100万元，占甲合伙企业30%股份。
请列出甲合伙企业吸纳C为合伙人的分录。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





典型业务的账务处理

账务处理：

借：银行存款

100万

贷：合伙人资本—C合伙人

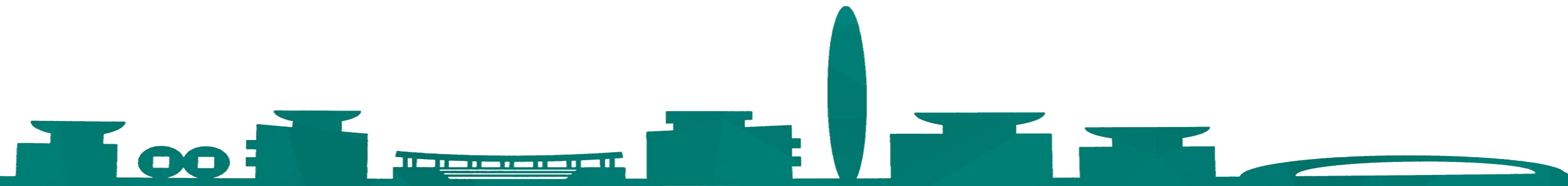
60万

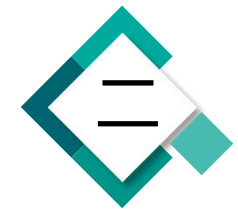
合伙人资本—A合伙人

20万

合伙人资本—B合伙人

20万





典型业务的账务处理

(二) 利润分配

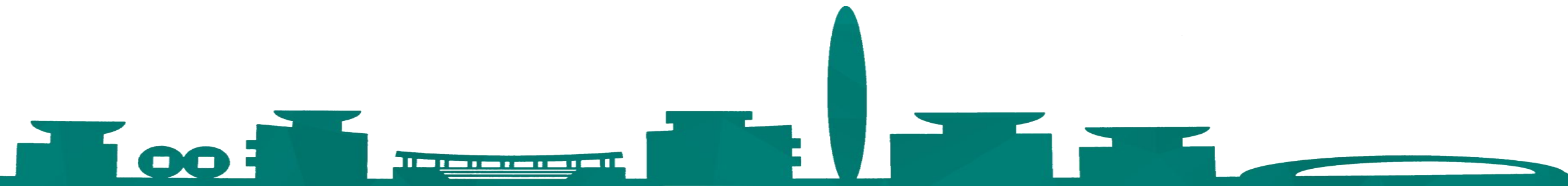
1. 计提

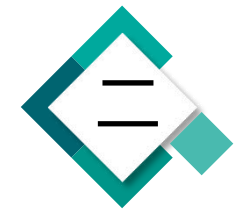
借：合伙人损益

贷：合伙人提款

2. 借：合伙人提款

贷：应交税费—代扣代缴个人所得税





典型业务的账务处理

3. 发放合伙人利润

借：合伙人提款

贷：银行存款

4. 不发放利润，转增资本

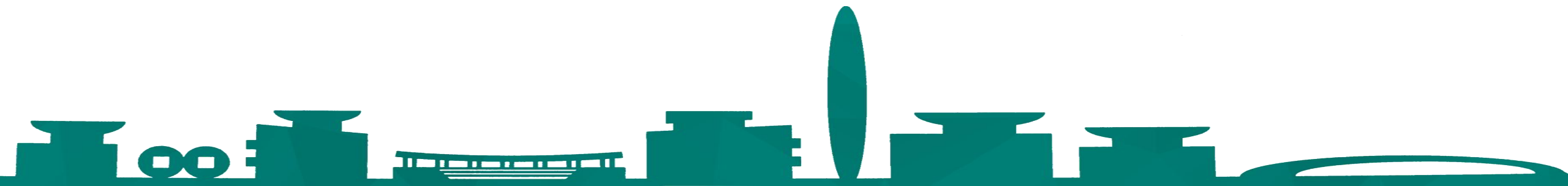
借：合伙人提款

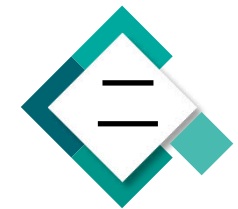
贷：合伙人资本



上海国家会计学院

Shanghai National Accounting Institute





典型业务的账务处理

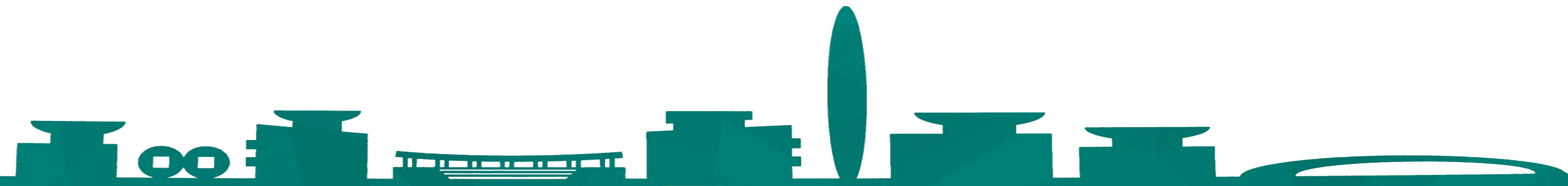
(三) 合伙人退伙

借：合伙人资本

贷：合伙人提款

借：合伙人提款

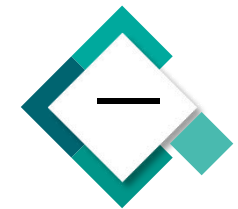
贷：银行存款





第三节 合伙企业纳税申报

Shanghai National Accounting Institute

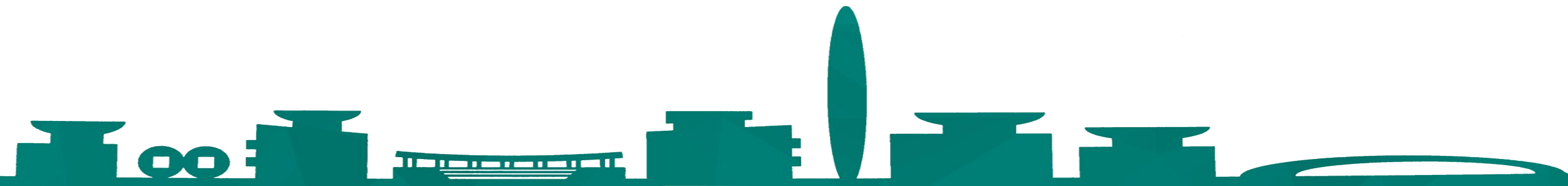


应纳税所得额和个人所得税额计算

个税预缴：

应纳税所得额 = (收入总额 - 成本费用 - 亏损) × 分配比例 - 60000 - 专项扣除 - 依法确定
的其他扣除 - 准予扣除的捐赠

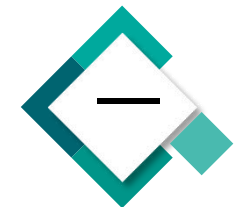
上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





应纳税所得额和个人所得税额计算

个人所得税经营所得纳税申报表 (A表)		
项目	行次	金额 (比例)
一、收入总额	1	
二、成本费用	2	
三、利润总额	3	
四、弥补以前年度亏损	4	
五、应税所得率 (%)	5	
六、合伙企业个人合伙人分配比例 (%)	6	
七、允许扣除的个人费用及其他扣除 (7=8+9+14)	7	
(一) 投资者减除费用	8	
(二) 专项扣除 (9=10+11+12+13)	9	
1.基本养老保险费	10	
2.基本医疗保险费	11	
3.失业保险费	12	
4.住房公积金	13	

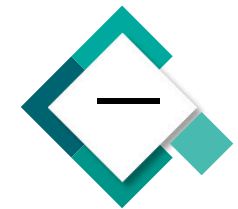


应纳税所得额和个人所得税额计算

个人所得税经营所得纳税申报表（A表）

项目	行次	金额（比例）
（三）依法确定的其他扣除（14=15+16+17）	14	
1、商业健康保险	15	
2、税延养老保险	16	
3、其他扣除	17	
八、准予扣除的捐赠额	18	
九、应纳税所得额	19	
十、税率（%）	20	
十一、速算扣除数	21	
十二、应纳税额（22=19×20-21）	22	
十三、减免税额（附报《个人所得税减免税事项报告表》）	23	
十四、已缴税额	24	
十五、应补/退税额（25=22-23-24）	25	





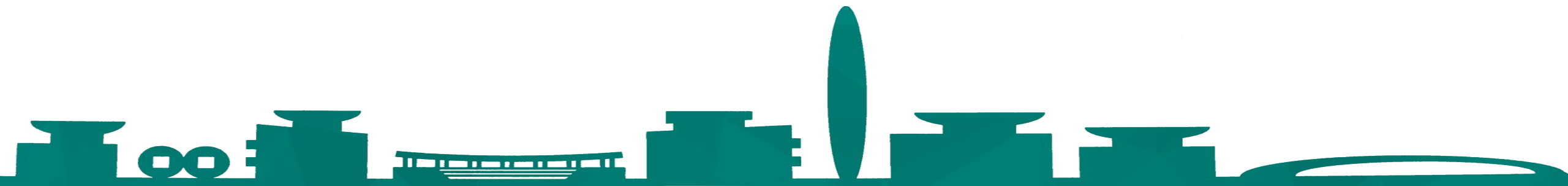
应纳税所得额和个人所得税额计算

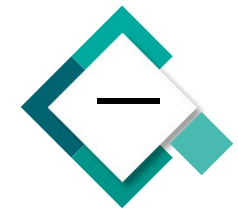
汇算清缴：

应纳税所得额 = (收入总额 - 成本费用 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额 - 亏损) × 分配比例 - 60000 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除 - 准予扣除的捐赠

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

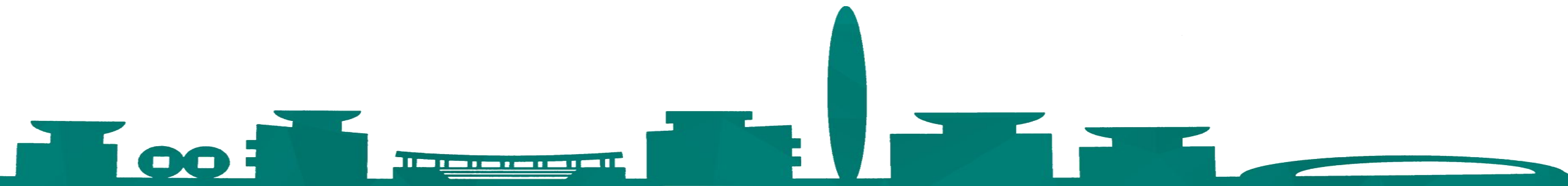


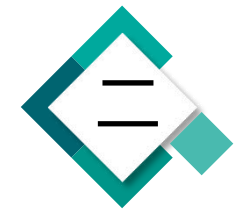


应纳税所得额和个人所得税额计算

经营所得：5%～35%五级超额累进税率表

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过30000元的	5	0
2	超过30000元至90000元的部分	10	1500
3	超过90000元至300000元的部分	20	10500
4	超过300000元至500000元的部分	30	40500
5	超过500000元的部分	35	65500

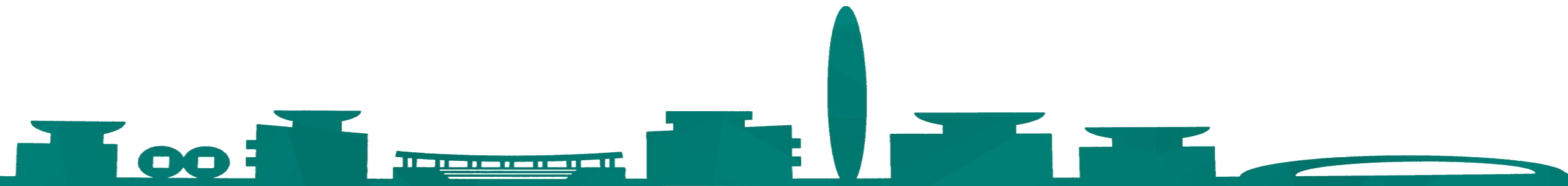


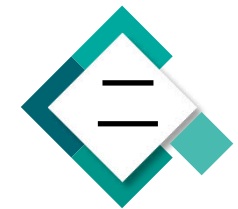


个人所得税经营所得纳税申报实战案例

【案例】张三与李四在上海共同创办了阳光咨询合伙企业，合伙协议约定利润分配比例张三为60%，李四为40%。2022年阳光合伙企业实现收入总额1000万元，成本费用600万元，其中，列支张三工资12万元，其他事项纳税调整增加额为38万元。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute



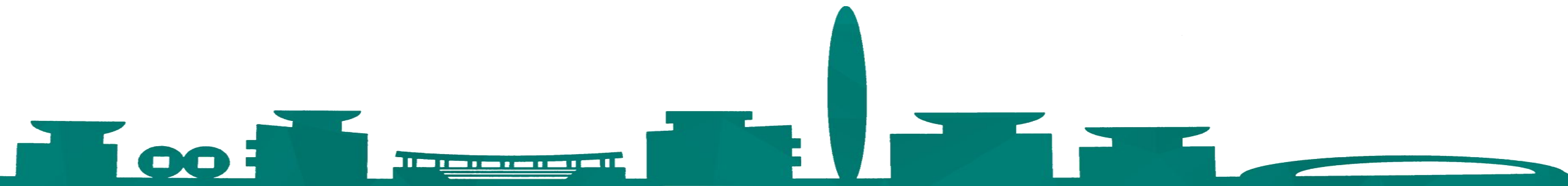


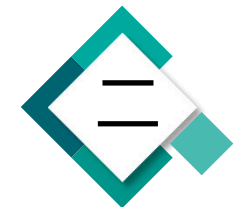
个人所得税经营所得纳税申报实战案例

张三2022年无任何综合所得，实际缴纳三险一金2.4万元，符合条件的专项附加扣除3.6万元。李四在一家公司上班，2022年的工资薪金为20万元，实际缴纳三险一金为4万元，符合条件的专项附加扣除为3万元，已由单位在发放工资预扣预缴个人所得税时进行了扣除，另外李四从经营所得中拿出50万元捐赠给公益慈善事业。

请问：张三与李四来源于阳光合伙企业的经营所得应该缴纳多少个人所得税？

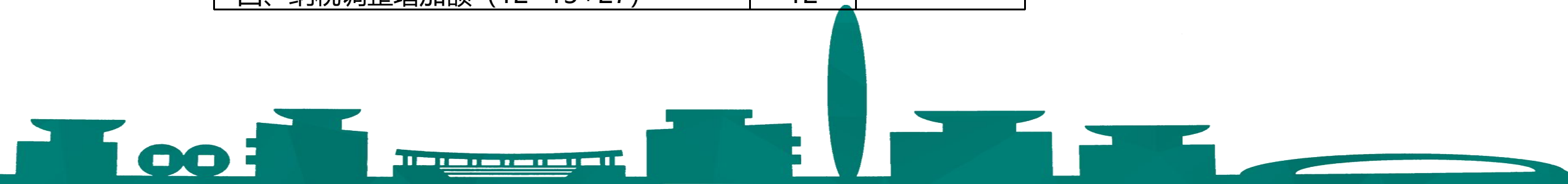
Shanghai National Accounting Institute

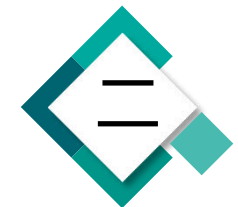




个人所得税经营所得纳税申报实战案例

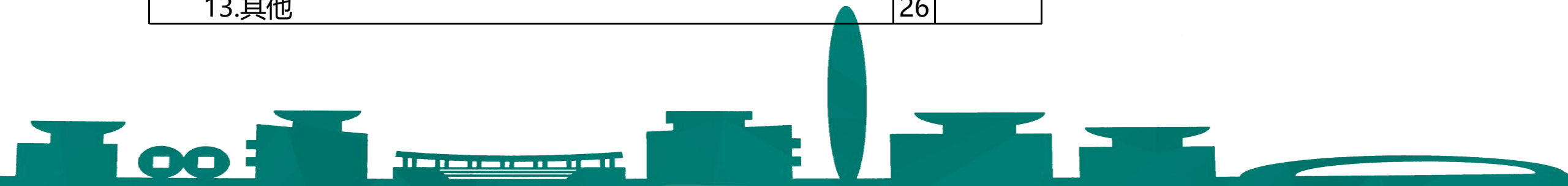
个人所得税经营所得纳税申报表 (B表) (适用于汇算清缴申报)		
项目	行次	金额/比例
一、收入总额	1	
其中：国债利息收入	2	
二、成本费用 (3=4+5+6+7+8+9+10)	3	
(一) 营业成本	4	
(二) 营业费用	5	
(三) 管理费用	6	
(四) 财务费用	7	
(五) 税金	8	
(六) 损失	9	
(七) 其他支出	10	
三、利润总额 (11=1-2-3)	11	
四、纳税调整增加额 (12=13+27)	12	

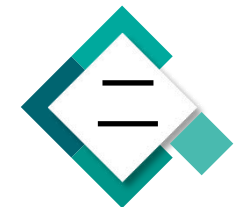




个人所得税经营所得纳税申报实战案例

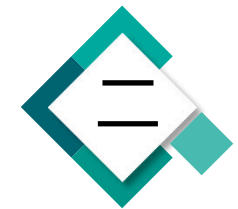
(一) 超过规定标准的扣除项目金额 (13=14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)	13	
1.职工福利费	14	
2.职工教育经费	15	
3.工会经费	16	
4.利息支出	17	
5.业务招待费	18	
6.广告费和业务宣传费	19	
7.教育和公益事业捐赠	20	
8.住房公积金	21	
9.社会保险费	22	
10.折旧费用	23	
11.无形资产摊销	24	
12.资产损失	25	
13.其他	26	





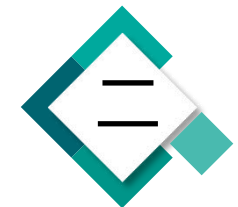
个人所得税经营所得纳税申报实战案例

(二) 不允许扣除的项目金额 (27=28+29+30+31+32+33+34+35+36)	27	
1.个人所得税税款	28	
2.税收滞纳金	29	
3.罚金、罚款和被没收财物的损失	30	
4.不符合扣除规定的捐赠支出	31	
5.赞助支出	32	
6.用于个人和家庭的支出	33	
7.与取得生产经营收入无关的其他支出	34	
8.投资者工资薪金支出	35	
9.其他不允许扣除的支出	36	
五、纳税调整减少额	37	
六、纳税调整后所得 (38=11+12-37)	38	
七、弥补以前年度亏损	39	
八、合伙企业个人合伙人分配比例 (%)	40	



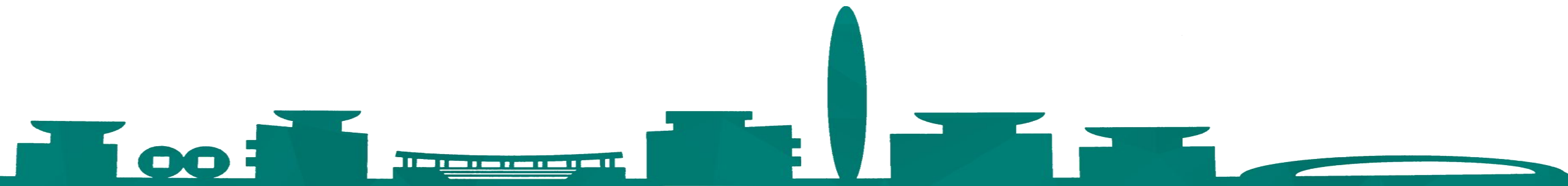
个人所得税经营所得纳税申报实战案例

九、允许扣除的个人费用及其他扣除 ($41=42+43+48+55$)	41	
(一) 投资者减除费用	42	
(二) 专项扣除 ($43=44+45+46+47$)	43	
1.基本养老保险费	44	
2.基本医疗保险费	45	
3.失业保险费	46	
4.住房公积金	47	
(三) 专项附加扣除 ($48=49+50+51+52+53+54$)	48	
1.子女教育	49	
2.继续教育	50	
3.大病医疗	51	
4.住房贷款利息	52	
5.住房租金	53	
6.赡养老人	54	



个人所得税经营所得纳税申报实战案例

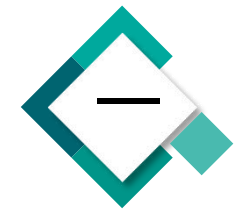
(四) 依法确定的其他扣除 ($55=56+57+58$)	55	
1.商业健康保险	56	
2.税延养老保险	57	
3.其他	58	
十、投资抵扣	59	
十一、准予扣除的个人捐赠支出	60	
十二、应纳税所得额 ($61=38-39-41-59-60$) 或 $[61=(38-39) \times 40-41-59-60]$	61	
十三、税率 (%)	62	
十四、速算扣除数	63	
十五、应纳税额 ($64=61 \times 62-63$)	64	
十六、减免税额 (附报《个人所得税减免税事项报告表》)	65	
十七、已缴税额	66	
十八、应补/退税额 ($67=64-65-66$)	67	





第四节 合伙企业热点解析

Shanghai National Accounting Institute

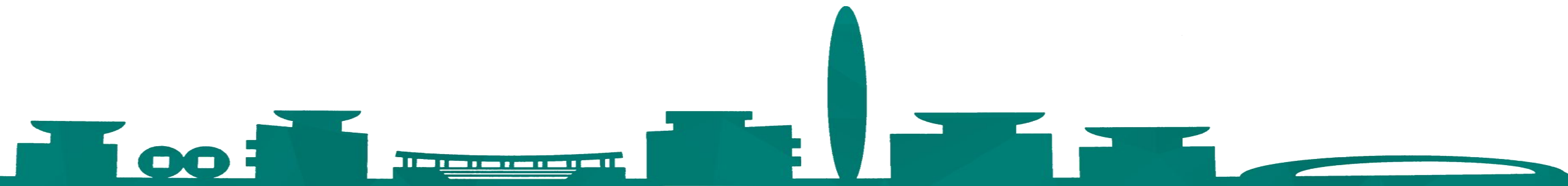


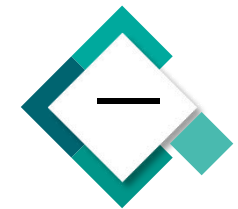
一 合伙企业的“先分后税”

财税[2000]91号《关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税》第五条：

个人独资企业的投资者以全部生产经营所得为应纳税所得额；合伙企业的投资者按照合伙企业的全部生产经营所得和合伙协议约定的分配比例确定应纳税所得额，合伙协议没有约定分配比例的，以全部生产经营所得和合伙人数量平均计算每个投资者的应纳税所得额。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

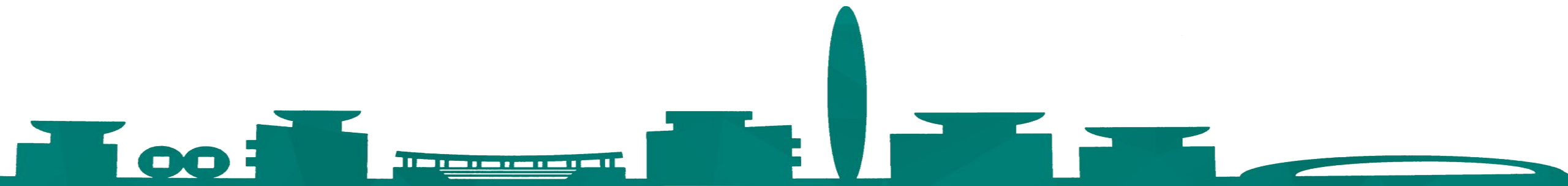


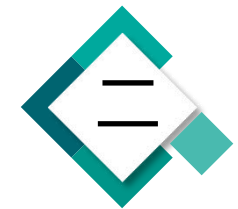


一 合伙企业的“先分后税”

【案例】甲合伙企业由A、B、C三名自然人投资兴办的普通合伙企业，合伙企业约定平均分配利润，2021年度该企业取得利润总额30万元（假设没有纳税调整项目），该企业分配给A、B、C各9万元，剩余3万元作为企业的留存收益，用于扩大再生产。2022年度该企业取得利润总额30万元（假设没有纳税调整项目），A、B、C各11万元。
请问：A、B、C合伙人在2021年、2022年度各应当缴纳多少个人所得税？

Shanghai National Accounting Institute

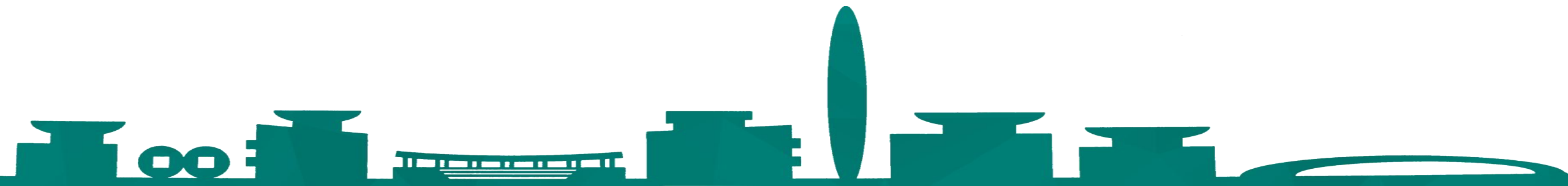


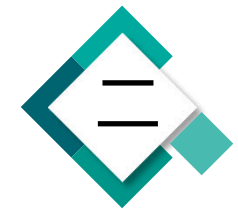


法人合伙人涉税要点解析及相关政策

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令2007年第512号)规定,企业所得税法第二十六条第(二)项所称符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益,是指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute



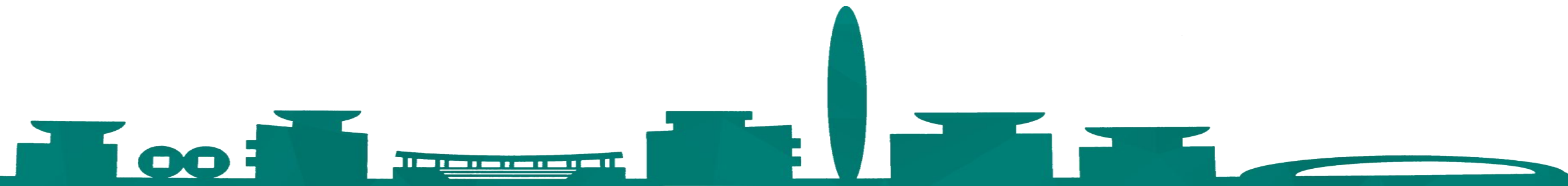


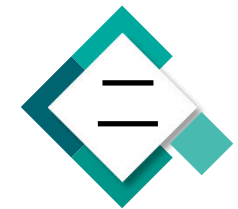
法人合伙人涉税要点解析及相关政策

【案例】甲有限公司与A、B（自然人）共同出资100万元，成立乙有限合伙企业（分别占股40%、30%、30%），乙企业2020年4月出资40万元投资到丙股份有限公司，2023年3月乙企业从丙公司分回股息12万元。

问：甲公司从乙投资取得的投资收益4.8万元是否需要缴纳企业所得税？

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





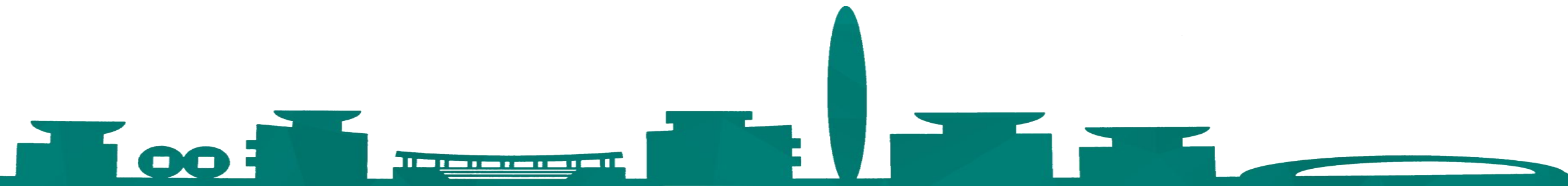
法人合伙人涉税要点解析及相关政策

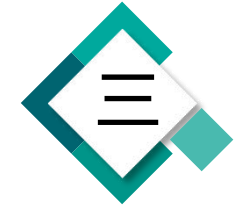
【解析】

甲公司分回的股息、红利4.8万元不属于符合条件的居民企业之间的股息、红利，不能免缴企业所得税，应缴企业所得税额：

$$4.8 \times 25\% = 1.2 \text{ 万元}$$

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute



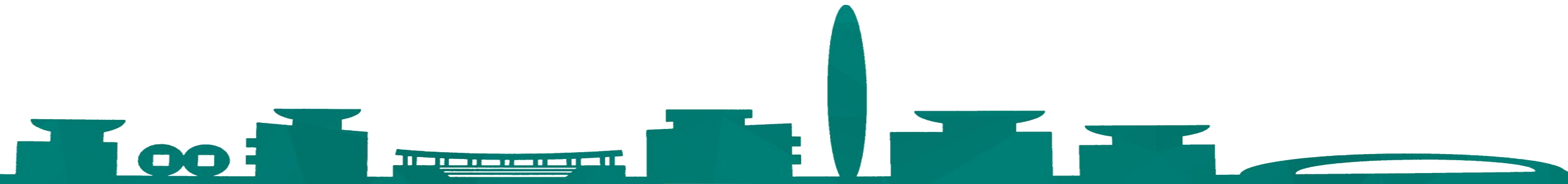


思考



法人合伙人分回的股息红利所得能否抵免自身业务的亏损？

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





四 思考



合伙企业亏损能否抵减法人合伙人自身的盈利?

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

