

### 1、公司销售给出的佣金、返点、回扣等，会计如何做账？

先要分清佣金、回扣、返点给谁了。如果给单位了，做销售折扣与现金折扣都无不可。未开发票，做销售折扣；已开发票，做现金折扣。如果给个人了，做账就费劲了，这种事多见不得光。有的企业会找发票报销，有的会做成无票服务费，这两种做法都有税务风险。正确做法是做成劳务费，并代扣个税。

### 2、票抬头错写了两个字，开票方用签字笔改正后，在改正的地方重新加盖发票章予以确认，这张发票是有效的吗？

发票是不能涂改的，如果开具有错误，需要重新开具。发票开错了，修改错处后补盖发票章，这是很常见的做法，有些地方税务局甚至认可此做法。严格来说，此做法是错误的。

### 3、公司找单位或个人借款，会计该如何做账，支付的利息能税前扣除吗？

企业找个人或其他公司拆借资金，会计做账时应记“其他应付款”，不能记“短期借款”。支付的利息要想在所得税前扣除，必须要到税务代开发票，没有发票是不能税前扣除的。但并非取得了发票就能全额扣除，还有一个要求，所付利息超出同期银行贷款利息的部分不能在所得税前扣除。

### 4、地税局返给企业的个税手续费，会计该如何做账呢？

地税给企业退回个税手续费，本质是地税给予会计人员一点酬劳，因为会计人员帮了地税的忙。会计分录正解应该是，借：银行存款，贷：其他应付款——会计人员。会计人员领这笔钱时无需交个税。如果公司把这笔钱记到了“营业外收入”、“其他业务收入”、“补贴收入”，说明老板想截留这笔钱。

### 5、用资本公积、盈余公积、未分配利润转赠实收资本，需要交个税吗？

所有者权益转赠实收资本，自然人股东需要交个税吗?①由股东出资溢价形成的资本公积转实收资本，不需交个税;②其他途径形成的资本公积转实收资本需要交个 税;③盈余公积转实收资本，需要交个税;④未分配利润转实收资本，需要交个税。从本质上讲，②③④是公司经营中形成的利润，①是股东自己的投入。