

图书基本信息

书名：<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

13位ISBN编号：9787121064241

10位ISBN编号：7121064243

出版时间：2008-5

出版时间：电子工业出版社

作者：翟继光,张晓冬

页数：477

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

内容概要

本书以《中华人民共和国企业所得税法》和各类最新的税收政策为依据，针对纳税人在纳税活动中普遍关心的疑难问题给出正确的答案及解决方法。

本书共10章，分别阐述纳税人在企业所得税、个人所得税、增值税、营业税、消费税、契税、印花税等主要税种中所遇到的疑难问题的解决方法。

每个问题都包括“疑难问题”、“问题解答”和“法律法规依据”三个部分。

全书共收集了500多个疑难问题，基本上涵盖了纳税人在日常纳税活动中所遇到的主要实务问题。

本书专门为企业财税人员学习和应用新税法而量身定做，对于其学习、理解新税法的精神和意图，快速、准确地处理日常纳税实务问题具有较大的帮助。

作者简介

翟继光，所得税、纳税筹划专家，北京大学哲学学士、法学博士，现任教于中国政法大学。
兼任北京大学财经法研究中心民营企业税法研究室主任。

担任中国金融教育发展基金会金融理财标准委员会高级讲师、中财讯财税筹划技术研究院高级讲师、
点睛政法网络学堂高级讲师，在全国各地讲授税法100余场。

在《中国税务》、《税务研究》、《涉外税务》、《法制日报》、《经济日报》、《中国税务报》、
《中国财经报》、《第一财经日报》和《上海财税》等报刊杂志上发表论文90余篇。

主要著作：《中华人民共和国企业所得税法释义》、《企业纳税筹划》、《企业所得税实务指南》、
《新企业所得税法及实施条例实务操作与筹划指南》、《美国联邦最高法院经典税法案例评析》

。

书籍目录

- 第1章 企业所得税应纳税额计算疑难问题解答
1. 所有企业都需要缴纳企业所得税吗？
 2. 居民企业是否就是中国企业？
 3. 非居民企业是否仅就来源于中国境内的所得纳税？
 4. 美国卫星公司在外空提供的服务是否属于来源于中国的所得？
 5. 企业获得捐赠的机器是否属于应税收入？
 6. 企业分期收款是否可以分期确认收入的实现？
 7. 企业将自产摩托车奖励给职工应当如何进行税务处理？
 8. 企业所获得的哪些收入属于不征税收入？
 9. 代扣代缴个人所得税的手续费是否纳税？
 10. 振兴东北老工业基地企业购置固定资产退税是否纳税？
 11. 出口货物所获得的增值税退税款，是否缴纳企业所得税？
 12. 房地产开发企业代收的费用是否需要缴纳企业所得税？
 13. 现金被抢造成的损失能否作为财产损失税前扣除？
 14. 水灾侵袭造成财产损失，税前扣除需出具哪些证明文件？
 15. 在计算应纳税所得额时坏账准备金是否可以扣除？
 16. 企业捐助失学儿童的支出是否可以扣除？
 17. 企业发生的职工工资薪金支出是否没有扣除限额？
 18. 2008年支付2007年发生的工资应当在哪一年扣除？
 19. 企业在经营期间发生的借款费是否可以当期扣除？
 20. 企业在经营期间发生的利息支出是否可以当期扣除？
 21. 企业在经营期间发生的职工福利费用支出是否可以结转扣除？
 22. 员工伙食补助可以在福利费中支出吗？
 23. 企业已提取没有及时缴纳的职工基本养老保险能否在税前扣除？
 24. 企业之间相互提供贷款担保发生担保损失是否可以税前扣除？
 25. 企业向个人支付的利息是否可以税前扣除？
 26. 公司用股东个人的房子办公，所产生的费用可以税前抵扣吗？
 27. 企业在经营期间发生的较高比例的职工工会经费支出是否允许扣除？
 28. 凡是与职工教育相关的支出是否都可以作为职工教育经费支出？
 29. 职工教育经费是据实扣除还是按比例提取？
 30. 企业发生的比例很小的业务招待费是否可以据实扣除？
 31. 2007年度业务招待费所得税前扣除限额及其依据是什么？
 32. 2007年职工教育经费扣除标准是多少？
 33. 房地产企业未取得收入所得税汇算时招待费如何处理？
 34. 企业在经营期间发生的广告费支出是否具有扣除上限？
 35. 企业发生的业务宣传费和广告费的比例是否有限制？
 36. 2008年后食品等行业的广告费还能按照15%扣除吗？
 37. 广告费和业务宣传费联合扣除还是分别扣除？
 38. 企业支付的高温补贴是否可以作为劳动保护支出扣除？
 39. 企业内部营业机构之间支付的利息和租金是否可以扣除？
 40. 凡是分支机构是否均可以向非居民企业支付总机构管理费？
 41. 企业在经营期间发生的租赁费是否都可以在当期扣除？
 42. 企业为投资者支付的保险费是否可以扣除？
 43. 企业取得境外所得应在境外缴纳但实际并未缴纳的税款是否可以抵免？
 44. 居民企业从其控制的外国企业分得的来源于中国的股息是否可以抵免？
 45. 企业在汇总计算企业所得税时，境内外营业机构是否可以盈亏互抵？

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

第2章 企业资产税务处理疑难问题解答

1. 企业购置未使用机器增值是否可按增值后的价值提取折旧

2. 固定资产的判断标准是什么？
3. 租出的固定资产是否都可以计算折旧扣除？
4. 企业按照什么原则确定固定资产的计税基础？
5. 固定资产按照什么方法计算折旧？
6. 固定资产计算折旧的最短年限分别是多少？
7. 生产性生物资产如何确定计税基础？
8. 生产性生物资产按照什么方法计算折旧？
9. 生产性生物资产计算折旧的最低年限是多少？
10. 无形资产的具体标准是什么？
11. 商誉是否可以计算摊销费用扣除？
12. 无形资产的计税基础如何确定？
13. 无形资产按照什么方法计算摊销费用？
14. 固定资产的改建支出是否应当作为长期待摊费用？
15. 企业固定资产大修理支出的具体标准是什么？
16. 企业对外投资资产的计税基础如何确定？
17. 企业存货的计税基础如何确定？
18. 企业存货的计价方法如何确定？
19. 企业纳税年度发生的亏损如何结转？
20. 非居民企业取得来自中国境内的所得，如何计算应纳税所得额？
21. 房地产投资需要缴纳什么税？
22. 以房产抵公司债务应交什么税？

第3章 企业所得税税收优惠政策疑难问题解答

1. 企业的哪些收入为免税收入？

2. 企业从事公共道路建设项目的所得是否可以免征、减征企业所得税？
3. 哪些企业可以享受低税率优惠政策？
4. 民族自治地方的企业可以享受哪些特殊优惠政策？
5. 企业的哪些支出可以在计算应纳税所得额时加计扣除？
6. 创业投资企业可以享受哪些特殊优惠政策？
7. 企业在什么情况下可以对固定资产进行加速折旧？
8. 企业取得的哪些收入可以在计算应纳税所得额时减计收入？
9. 企业的哪些投资额可以按一定比例实行税额抵免？
10. 什么情况下的居民企业之间的股息、红利等投资性收益可以免税？
11. 符合什么条件的非营利性组织可以享受免税待遇？
12. 企业从事哪些农、林、牧、渔业项目可以免征、减征企业所得税？
13. 企业从事国家重点扶持公共基础设施项目的投资经营所得可以享受什么优惠政策？
14. 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得可以享受什么优惠政策？
15. 企业取得符合条件的技术转让所得可以享受什么优惠政策？
16. 非居民企业从中国境内取得的股息是否可以享受优惠政策？
17. 符合什么条件的企业属于小型微利企业？
18. 国家需要重点扶持的高新技术企业的具体标准有哪些？
19. 企业享受税收优惠的投资经营项目转让后是否还能继续享受优惠政策？
20. 在港澳台登记注册的企业可以享受什么待遇？
21. 中外合资企业外资分期付款可否享受税收优惠？
22. 非居民企业从我国居民企业获得的股息按照10%的税率征税还是按照协定规定的税率征税？

第4章 企业所得税特别纳税调整疑难问题解答

1. 关联方转让定价税制的基本内容是什么？

2. 哪些企业可以构成关联方？

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

3. 企业如何与税务机关达成预约定价安排？
4. 独立交易原则的标准是什么？
5. 对于转让定价行为税务机关可以采取哪些合理方法调整应纳税所得额？
6. 企业如何与税务机关达成成本分摊协议？
7. 税务机关在进行关联业务调查时，企业应当按照规定提供哪些相关资料？
8. 哪些企业属于与关联业务调查有关的其他企业？
9. 企业不提供与其关联方之间业务往来相关资料是否会受到处罚？
10. 税务机关在什么情况下有权依法核定企业的应纳税所得额？
11. 税务机关核定企业的应纳税所得额可以采用哪些方法？
12. 什么是受控外国公司税制？
13. 哪些企业属于受中国企业控制的外国企业？
14. 什么是资本弱化税制？
15. 什么是一般反避税条款？
16. 税务机关进行纳税调整时，如果调增应纳税额是否可以加收利息？
17. 税务机关在反避税调查中是否可以对调增的应纳税额加收滞纳金？
18. 如何区分纳税筹划、避税和偷税？
19. 税务机关在多长时间可以进行反避税调查？

第5章 企业所得税征收管理疑难问题解答 1. 非居民企业取得哪些所得应缴纳的所得税实行源泉扣缴？

2. 非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，谁是扣缴义务人？
3. 实行源泉扣缴的税款如果没有扣缴，应当如何追缴税款？
4. 居民企业的纳税地点在哪里？
5. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构应当如何纳税？
6. 非居民企业如何确定纳税地点？
7. 企业所得税如何缴纳？
8. 企业所得税的纳税年度如何确定？
9. 企业在纳税年度内没有盈利是否还需要进行纳税申报？
10. 企业在年度中间终止经营活动的，应当何时办理汇算清缴所得税？
11. 企业所得以人民币以外货币计算的如何折合成人民币？
12. 新企业所得税纳税申报表如何填写？
13. 哪些企业可以继续享受原企业所得税制度的各项优惠政策？
14. 新税法公布前享受低税率优惠的是否还可以继续享受该低税率优惠？
15. 新税法公布前享受定期减免税优惠的是否还可以继续享受该优惠？
16. 新税法实施后特定地区的税收优惠政策是否还存在？
17. 企业所得税由地税局征管还是由国税局征管？
18. 投资者全部是自然人的新办企业应向国税局还是地税局缴纳所得税？
19. 我公司所得税由“国税管”还是“地税管”？
20. 地税局多征税国税局怎样退还？
21. 原按月预缴企业所得税的企业在新税法实施后是否还按月预缴？
22. 2008年1月1日之前已经被认定为高新技术企业的是否可以按照15%的税率预缴企业所得税？

第6章 个人所得税纳税实务疑难问题解答 1. 代扣代缴个人所得税的手续费如何纳税？

2. 单纯的“纸上富贵”要不要申报个人所得税？
3. 体育福利彩票如何缴纳个人所得税？
4. 房地产企业支付的延期交房违约金是否需要代扣代缴个人所得税？
5. 高校引进教师安家费是否可以免税？
6. 中国公民持有境外上市公司股票转让所得是否征税？
7. 劳务费在计算个人所得税时是否也扣除2 000元？

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

8. 个人转让股权的个人所得税如何计算？
9. 纳税人已自主申报纳税，是否还可以对未按规定履行扣缴义务的扣缴义务人进行处罚？
10. 扣缴义务人应当办理全员全额扣缴申报，单位向个人支付1元的应税所得是否须申报？
11. 个人取得的科研机构、高等学校转化职务科技成果股权奖励是否免税？
12. 持中国护照在境外工作的个人如何计算个人所得税？
13. 个人从单位取得住房、电脑、汽车等实物所得，是否需要缴纳个人所得税？
14. 个人认购公司股份、股票而从雇主取得的折扣、补贴收入，应如何纳税？
15. 企业为员工购买的商业保险、补充养老保险金是否应缴纳个人所得税？
16. 个人取得全年一次性奖金或年终加薪，应当如何计算缴纳个人所得税？
17. 当年工作不足12个月的雇员如何计缴一次性奖金的个人所得税？
18. 个人取得同一月发放的若干笔奖金能否合并按照全年一次性奖金计税办法缴税？
19. 个人取得由雇主负担税款的全年一次性奖金应如何计税？
20. 内部退养（或提前离岗）人员取得所得如何缴纳个人所得税？
21. 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入应当如何缴纳个人所得税？
22. 企业与职工解除劳动关系每月领取的补偿费应如何计税？
23. 个人离退休后返聘取得工资收入是否需要缴纳个人所得税？
24. 给员工发放的补充养老保险如何计缴个人所得税？
25. 判定外籍人员纳税义务时，中国境内居住天数如何计算？
26. 计算外籍人员应纳税款时，在中国境内实际工作期间该如何计算？
27. 外商投资企业和外国董事境内担任职务的，如何确定纳税义务？
28. 在中国境内无住所个人离境后，以有价证券形式取得工资、薪金所得如何确定纳税义务？
29. 哪些外籍专家在中国取得工资、薪金所得不需缴纳个人所得税？
30. 哪些福利费不属免缴个人所得税的范围？
31. 对免缴个人所得税的误餐补助有何规定？
32. 个人从事彩票代销业务取得所得应当如何缴纳个人所得税？
33. 投资者兴办两个或两个以上个人独资、合伙企业，其个人费用可以分别在各企业扣除吗？
34. 个人独资企业和合伙企业的亏损可以弥补吗？
35. 个人独资企业和合伙企业对外投资分回利息、股息、红利要并入企业所得缴税吗？
36. 实行核定征收方式的个人独资企业和合伙企业，应当如何缴纳个人所得税？
37. 个人投资者用企业资金为本人支出及购买财产，应当如何缴纳个人所得税？
38. 个人独资企业投资者、合伙企业的合伙人的工资、薪金可以在所得税前列支吗？
39. 个人投资者从其投资的企业借款长期不还是否需缴纳个人所得税？
40. 单位或个人为纳税人的劳务报酬所得负担税款，应如何计算缴纳个人所得税？
41. 如何确定个人取得稿酬所得的次数？
42. 报刊、杂志、出版社等单位职员在本单位刊物上发表作品取得所得，应当如何纳税？
43. 公司法定盈余公积转增股本，个人股东是否需要缴纳个人所得税？
44. 国内个人投资者从境内上市公司取得的股息、红利所得有何税收优惠？
45. 外籍个人从发行B股或海外股的中国境内企业所取得的股息所得是否要缴纳个人所得税？
46. 住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金、失业保险基金个人账户存款利息所得是否需要缴纳个人所得税？
47. 个人买卖国内上市股票是否需要缴纳个人所得税？
48. 个人收回转让的股权收入是否需要缴纳个人所得税？
49. 个人取得“打包”债权所得应按何税目计算缴纳个人所得税？
50. 个人取得“打包”债权，只处置部分债权的，其应纳税所得额如何确定？
51. 哪些是经国务院财政部门确定征税的其他所得？
52. 如何区分工资、薪金所得与劳务报酬所得？
53. 个人担任董事职务而取得董事费，应当如何缴纳个人所得税？

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

54. 电影制片厂导演、演职人员参加本单位影视拍摄取得报酬, 应按何项目纳税?
55. 企业以免费旅游方式提供给营销人员个人的奖励, 应否缴纳个人所得税?
56. 出租车司机取得的收入应如何缴纳个人所得税?
57. 律师事务所及其从业人员如何缴纳个人所得税?
58. 个人从事医疗服务活动取得所得, 应当如何缴纳个人所得税?
59. 企业员工参与企业股票期权计划而取得的所得按何税目缴税?
60. 如何划分企业员工参与企业股票期权计划取得工资、薪金所得的境内外来源?
61. 员工参与企业股票期权计划而取得的所得应如何计算个人所得税?
62. 雇主为雇员负担工资、薪金所得的个人所得税税款, 应如何计算个人所得税?
63. 外资公司将以前年度税后利润分配给外国股东个人, 是否要代扣代缴个人所得税?
64. 企业给予职工的困难补助是否要缴纳个人所得税, 是否并入工资、薪金所得计税?
65. 个人在购买商品房时, 开发商附送的空调等家用电器, 是否需要缴纳个人所得税?
66. 公司发放给员工的生育、结婚、丧事等的红包、补贴是否免缴个人所得税?
67. 对个人取得作品征稿费用应如何计算缴纳个人所得税?
68. 对作者拍卖文稿所得如何计算缴纳个人所得税?
69. 取得从事电影创作收入应如何计算缴纳个人所得税?
70. 外籍人员取得数月奖金应如何计算纳税?
71. 应怎样确定和区分境内所得和境外所得?
72. 怎样确定拍卖书画、古玩、艺术品等收入应纳的个人所得税?
73. 2008年3月份支付2月份工资时是否可以扣除2 000元?
74. 拍卖作品手稿或者复印件如何纳税?
75. 拍卖财产原值如何确定?
76. 有奖发票奖金是否需要纳税?
77. 单位低价向职工售房应当如何纳税?
78. 酒店产权式经营业主应当如何纳税?
79. 从2008年3月1日起, 外籍个人所得税的起征点是多少?

第7章 增值税纳税实务疑难问题解答 1. 分期付款销售货物应如何开具增值税专用发票?

2. 个人经营花木, 主要用于出租并收取一定的租金, 是否缴纳增值税?
3. 个体户和小规模纳税人如何区分?
4. 废旧物资回收经营单位是否须经税务机关资格认定方可免征增值税?
5. 个人销售汽车给企业是否要交增值税?
6. 废旧物资回收经营单位的申请所需资料包括哪些?
7. 自来水公司收取污水处理费是否应开具增值税专用发票?
8. A公司将其自产的产品投资给B公司并开出专用发票, B公司是否可以抵扣?
9. 一般纳税人向小规模纳税人购买农产品并取得普通发票, 是否可按发票上注明的价款计算进项税额?
10. 商业企业年销售额已达180万元却一直未办理一般纳税人资格认定手续, 如何处理?
11. 某商业企业购进一批新鲜香菇后, 将其分包及晒干, 出售时适用的税率是多少?
12. 软件企业在收到即征即退的增值税税款时, 账务上该如何处理?
13. 古董及仿制品商店应当缴纳增值税吗?
14. 加油站购入税控加油机及相关装置并取得增值税专用发票, 进项税额是否可以抵扣?
15. 一般纳税人生产空调后委托另一家企业喷漆后收回, 取得专用发票, 何时可以申报抵扣?
16. 企业购买的与生产经营有关的办公桌椅和模具, 单位价值在2000元以下, 使用年限1年以上, 是否属于固定资产?
17. 海关进口完税凭证是否不要求支付货款就可抵扣?
18. 某公司主营业务是维修兼营咨询服务, 未分开核算, 该公司业务该如何缴税?
19. 钾肥是否不再免征增值税?

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

20. 企业发生存货盘亏, 相应已抵扣的进项税额是否要转出?
21. 一般纳税人将家用电脑、软件和相关杂志捆绑销售, 不能分开核算, 如何计算增值税?
22. 一般纳税人无进出口经营权, 委托外贸公司进口货物, 该纳税人应取得何种抵扣凭证申报抵扣进项税额?
23. 免税货物恢复征税后, 免税期间购进货物的进项税额能不能抵扣?
24. 物业管理公司用于公共管理部分的进项税额是否可以抵扣?
25. 一般纳税人购进柴油作为食堂用的燃料并取得增值税专用发票, 是否可以抵扣?
26. 生产办公桌椅的企业将生产的产品无偿捐赠给学校使用, 是否需征收增值税?
27. 企业到商场购买劳保用品, 对方只同意开具普通发票, 这种做法正确吗?
28. 某公司购进一批材料并取得专用发票, 货款由分公司代付, 总公司是否可以申报抵扣进项税额?
29. 某企业因被兼并而将全部产权进行了转让, 其中包括机器设备和库存商品, 是否要缴纳增值税?
30. 国家对修理修配业务的增值税税收优惠政策主要有哪些?
31. 用城市生活垃圾焚烧发电在增值税方面是否有税收优惠?
32. 某一般纳税人生产多种产品, 部分免税, 部分按简易办法征收, 进项税额无法准确划分, 不得抵扣的进项税额如何确定?
33. 某外籍工程师在境内承接了一笔机器修理业务并取得收入, 是否需要在中国缴纳增值税?
34. 一般纳税人购进原材料组装成设备作为固定资产, 原材料的进项发票是否可以抵扣?
35. 平板玻璃的生产是否可以享受资源利用产品税收优惠?
36. 一般纳税人的申报期限为每月1~10日, 当月9、10号为周末, 申报期限是否有延期?
37. 咸鸭蛋的增值税税率为多少?
38. 企业向顾客收取的“办卡费”“续约费”“会员费”是否属于增值税价外费用?
39. 将生产的机器设备出租, 期满后按残值购回, 此业务收入应如何纳税?
40. 汽车经销商销售汽车提供的按揭服务及代收保险费缴纳增值税还是营业税?
41. 销售海水是否需要缴纳增值税?
42. 天然气公司一次性收取的天然气初装费是否缴纳增值税?
43. 某零售商从邮政部门购进邮票再进行销售, 应该缴纳增值税还是营业税?
44. 电费保证金是否征收增值税?
45. 防伪税控系统开具的增值税专用发票抵扣期限的具体规定是什么?
46. 国际货物运输代理费用是否可以抵扣进项税额?
47. 国税发明电[2004]37号文件中的“新办小型商贸企业”的具体范围是什么?
48. 加油站自用车辆加油是否应在销售数量中扣除?
49. 被认定为一般纳税人之前发货, 认定后收款, 如何计算缴纳增值税?
50. 小规模纳税人当月发生销售货物并开具普通发票, 如何计算应缴纳的增值税税款?
51. 纳税人受托开发的软件是否缴纳增值税?
52. 取得的联运发票中注明的“运杂费”是否可以抵扣?
53. 增值税专用发票丢失要承担什么责任?
54. 某企业销售货物的品种较多但金额不大, 在开具增值税专用发票时如何才能简化手续?
55. 销售烟酒的包装物押金是否应当计入销售额缴纳增值税?
56. 销售自行开发的软件是否缴纳增值税?
57. 养殖鹿是否属于农业产品免征增值税?
58. 一般纳税人办理注销手续时的留抵税额, 是否可以申请退还留抵税款?
59. 一般纳税人购进货物并取得专用发票, 但不小心遗失, 如何抵扣进项税额?
60. 某企业以自己使用过的小轿车投资入股另一企业, 是否要交增值税?
61. 商业企业向货物供应方收取的进场费、上架费、管理费等如何缴纳流转税?
62. 一笔销售误开了两份同样的专用发票, 但购货方均已通过认证, 如何处理?

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

63. 一般纳税人对超过保养期的电梯进行维修所取得的收入征收增值税还是营业税？
64. 销售部门领用低值易耗品是否需要做进项税额转出？
65. 运费抵扣必须有相关养路费票据，有没有相关文件规定？
66. 通过金税协查发现企业取得虚开的专用发票，进项税额怎么处理？
67. 外商投资企业采购国产设备是否退还增值税？
68. 从事生物工程的高新技术企业在计算增值税时是否可以按6%的简易办法征税？
69. 企业改制，外购货物评估减值要转出进项税额吗？
70. 啤酒生产企业向其他酒厂出租包装物取得押金和租金收入是否要缴纳增值税？
71. 企业购入部分硬件与软件组成系统后销售，应如何享受软件即征即退的税收优惠？
72. 一般纳税人在上期申报时将不可抵扣的货运发票申报抵扣，发现后在本期申报时补交税款，如何进行账务处理？
73. 已使用过的机器设备对外销售，如何缴纳增值税？
74. 一般纳税人由于当期购入较多货物且取得专用发票，进项税额在短期内抵扣不完，留抵税额是否有抵扣期限？
75. 某单位生产的产品全部免缴增值税，将购买的照相机赠送他人也要缴纳增值税吗？
76. 一般纳税人被停止抵扣进项税额，经过整改恢复资格后，原不让抵扣的进项税额现是否可以抵扣？
77. 农机生产单位销售农机的部分零配件是否按13%的税率征收增值税？
78. 以增值税为主的企业，办公楼的水电费的进项税是否可以抵扣？
79. 委托其他公司销售产品，是按收到货款时计收入还是发出产品时计收入？
80. 办事处销售商品后将货款汇到总公司，由总公司直接给客户开具发票，办事处的增值税能否由总公司汇总缴纳？
81. 分支机构从总机构取得的工资、电话费是否作冲减进项税处理？
82. 收到一笔客户的违约延期付款利息款项，应当申报增值税吗？
83. 供水供电企业自己办公耗用水电如何核算，自己能给自己开具增值税发票吗？
84. 从个体户购进废丝取得废旧物资抵扣发票是否可按票面10%计提进项税？
85. 提供汽车融资租赁业务，其租金收入应该缴什么税？
86. 给对方企业开具发票，是否必须要求对方企业提供一般纳税人证明？
87. 公司分离出独立法人，分离时分给的部分原材料做进项税额转出还是做销售收入？
88. 采购外地货物，供应商提供另一个单位的发票，如何辨别该发票的真伪？
89. 当月收到的增值税发票进项较大，是否可以等到下月认证抵扣？
90. 税务机关对个体工商户代开金额是否有限制？
91. 企业用别人抵账的小汽车抵账给别人是否可以按4%减半缴纳增值税？
92. 总机构收取办事处预付款是否应该缴纳增值税？
93. 申请代开增值税专用发票到底需要提供哪些证明？
94. 企业发生的贴息是否可以开具增值税专用发票？
95. 新认定的辅导期商贸企业一般纳税人延期申请转正，能否办理转正手续？
96. 企业间代购行为增值税如何核算？
97. 广告公司能否认定为一般纳税人？
98. 医药收购公司从药农手中收购中药材，经简单晾晒处理后出售需要缴纳增值税吗？
99. 电信公司向客户赠送一定价值的礼品是否可按视同销售征收 99. 增值税？
100. 收购铝石，替运输单位收取的运费是否计入收入缴纳增值税？
101. 开具专用发票时把税率弄错，对方已进行了认证抵扣且做了 101. 账务处理，如何处理？
102. 延期付款罚息是否征收增值税？
103. 增值税的销项税的确认时间是开具增值税票的时间吗？
104. 一般纳税人从非农业生产单位购进农业产品，普通发票进项 104. 税额允许抵扣吗？
105. 销售旧固定资产是否应开具发票？

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

106. 汽车装修收入是否可以一同开到汽车销售发票中一并缴纳增值税？
 107. 购进的财务软件可以抵扣增值税进项税吗？
 108. 安全违章罚款是否缴纳增值税？
 109. 普通商业企业能否办理出口退税？
 110. 生产企业正式投产前委托加工收回同类产品能否办理出口退税？
 111. 有代垫资金的代购行为，按什么基数缴增值税？
 112. 企业利用废液（渣）生产的白银能否免征增值税？
- 第8章 营业税纳税实务疑难问题解答
1. 房地产开发企业代收的费用是否需要缴纳企业所得税？
 2. 酒吧在室内举办拍卖活动取得的收入应如何计算缴纳营业税？
 3. 包销房地产应如何缴纳营业税？
 4. 个人将非购买形式取得的住房对外销售，能否享受营业税有关优惠政策？
 5. 转让在建厂房时能否扣除已支付的工程款后缴纳营业税？
 6. 单位销售不动产应如何计缴营业税？
 7. 委托他人转让著作权应按何税目缴纳营业税？
 8. 境外向境内转让无形资产是否应缴纳营业税？
 9. 转让无形资产同时涉及销售货物应如何缴纳营业税？
 10. 应如何确定服务性单位从事餐饮中介服务的营业额？
 11. 外事服务单位的营业额应如何确定？
 12. 版面费应按何税目缴纳营业税？
 13. 出包方收取的承包费在什么情况下视同内部分配行为不缴纳营业税？
 14. 饮食店、餐馆销售烧卤熟制品应缴纳营业税还是增值税？
 15. 转让墓地使用权收入是否应缴纳营业税？
 16. 外国企业取得的咨询费等收入是否应缴纳营业税？
 17. 预付款收入应何时缴纳营业税？
 18. 勤工俭学的收入是否应缴纳营业税？
 19. 旅行社支付的导游费、司机费等可否从营业额中扣除？
 20. 广告业的制作费、设计费等能否从营业额中扣除？
 21. 技术服务转包费能否从营业额中扣除？
 22. 保安公司取得的收入可否按差额缴纳营业税？
 23. 支付外国企业的软件费是否需代扣代缴营业税？
 24. 劳务公司应如何确定计税营业额？
 25. 保龄球和台球应如何缴纳营业税？
 26. 如何确定娱乐业的营业额？
 27. 驾驶员培训学校向学员收取的办证费可否从培训费中扣除？
 28. 汽车驾驶培训业务是否属于免征营业税的教育劳务？
 29. 电视台取得的转播收视费是否应缴纳营业税？
 30. 从事学历教育的学校收取的住宿费、伙食费收入是否免纳营业税？
 31. 学校举办的培训班收入是否应缴纳营业税？
 32. 提供教育劳务取得的收入是否免纳营业税？
 33. 广播电视有线数字付费频道业务应如何缴纳营业税？
 34. 从事演出业务取得的收入如何缴纳营业税？
 35. 电信单位销售的各种折让折扣有价电话卡的营业额如何确定？
 36. 电信部门“集中受理”业务的营业额如何确定？
 37. 经营公用电话业务应如何纳税？
 38. 电信部门销售电话号码簿要缴纳营业税吗？
 39. 电话机的安装费（初装费）按何税目缴纳营业税？
 40. 电信单位与其他单位合作为客户提供电信服务业务，其营业额如何确认？

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

41. 证券公司代收的哪些费用可在计税营业额中扣除？
42. 保险企业已缴纳过营业税的应收未收保费应如何处理？
43. 保险企业取得的追偿款是否应缴纳营业税？
44. 统借统还取得的利息收入是否应缴纳营业税？
45. 金融企业代收的电话费、电费能否从计税营业额中扣除？
46. 境内保险机构为出口货物提供的保险业务是否属于营业税征税范围？
47. 如何判定融资租赁业务应缴纳营业税还是增值税？
48. 如何确定金融业贷款利息收入的营业税纳税义务发生时间？
49. 非金融机构将资金提供他人使用取得的利息收入应如何缴纳营业税？
50. 分保业务是否应缴纳营业税？
51. 保险公司的营业额如何确定？
52. 建设单位在发包工程后，向施工单位收回代垫水电费，是否应缴纳营业税？
53. 企业销售自产货物并负责该货物的有关工程安装业务应缴纳营业税还是增值税？
54. 泥浆工程应缴纳营业税还是增值税？

应如何确定其计税依据？

55. 绿化工程应按何税目缴纳营业税？
56. 建设施工企业购进原材料简单加工后运往施工现场投入安装，是否属于混合销售？
57. 建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费等可否从营业额中扣除？
58. 如何确定建筑业纳税义务发生时间？
59. 如何确定“修缮”与“修理修配”是缴纳营业税还是增值税？
60. 出租汽车公司向挂靠的出租车驾驶员每月收取的管理费是否缴纳营业税？
61. 支付单位职工借款利息是否缴纳营业税？
62. 企业取得赞助款是否应缴纳营业税？
63. 有关单位代收的住房专项维修基金是否应缴纳营业税？
64. 医疗机构在营业税方面可享受哪些税收优惠？
65. 如何确定包机业务的营业额？
66. 企业股权转让是否需缴纳营业税？
67. 酒店内设门市部对外销售取得的收入应如何纳税？
68. 哪些销售折扣可冲减营业额？
69. 软件开发费收入应缴纳营业税还是增值税？
70. 房地产公司取得的商品房预收款应何时纳税？
71. 企业取得的赔偿金收入是否应缴纳营业税？
72. 物流企业的运输代理业务应按什么税目缴纳营业税？
73. 个人汽车租赁如何缴税？
74. 股东转让股权是否缴纳营业税？
75. 企业对外放贷是否需要缴纳营业税？
76. 合资开发房地产项目是否缴纳营业税？
77. 自助KTV内设的小超市卖零食给客人，账上严格分开核算，零售收入如何纳税？

第9章 财产税纳税实务疑难问题解答

1. 民营医院是否应缴纳城镇土地使用税？
2. 房地产开发企业已取得土地但尚未开发，能否免缴城镇土地使用税？
3. 怎样确定土地增值税的纳税义务人？
4. 土地增值税的征税范围包括哪些？
5. 房产“赠与”的免税范围有哪些？
6. 企业以房产投资入股是否应缴纳土地增值税？
7. 企业兼并过程中转让房地产的是否应缴纳土地增值税？
8. 合作建房应否缴纳土地增值税？
9. 分期分批开发土地，如何确定获取土地使用权所支付的金额？

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

10. 房地产开发费用包括哪些？
11. 房地产开发企业有哪些金额可以作为加计扣除的基数？
12. 计算房地产转让的增值额时是否可扣除已缴纳的印花税？
13. 销售房地产时代收的费用可否在计税前扣除？
14. 旧房转让时评估价确认原值，期间发生的评估费用能否在计税时扣除？
15. 如何确定旧房转让的扣除额？
16. 对个人互换住房的是否免纳土地增值税？
17. 租房办公由谁缴纳房产税？
18. 纳税人把自有的房产无偿提供给其他单位使用由谁缴纳房产税？
19. 企业在异地拥有房产，但没有设立公司或办事处，房产税应在何地申报缴纳？
20. 旧房安装的中央空调是否应计入房产原值计缴房产税？
21. 电梯是否应纳入房产原值计缴房产税？
22. 烟囱、水塔是否应缴纳房产税？
23. 自用的地下建筑是否应缴纳房产税？

如何计缴？

24. 未取得房产证的房产是否应缴纳房产税？
25. 公园、名胜古迹中附设的营业单位使用或出租的房产，是否应缴纳房产税？
26. 基建工地的临时性房屋是否应缴纳房产税？
27. 公司改制后剥离资产是否应缴纳房产税？
28. 哪些房产可享受房产税免税优惠政策？
29. 房屋大修停用期间能否免纳房产税？
30. 企业自有房产已缴纳全年房产税，年中又把部分房产出租，如何处理？
31. 个人自有的房屋作营业用，如何缴纳房产税？
32. 外籍个人购置的非营业性房产是否需要缴纳城市房地产税？
33. 企业内部行驶的车辆是否应缴纳车船税？
34. 消防车、警车及救护车是否应缴纳车船税？
35. 机动车辆丢失后是否退还已缴的车船税税款？
36. 在办理车购税手续时，是否应该在发票上加盖税务机关的代码章？
37. 办理车辆购置税申报都需要哪些手续？
38. 车辆发生过户应如何办理车购税变更手续？
39. 车辆购置税完税证明不慎丢失如何补办？
40. 车辆因质量问题需要更换，已缴的车辆购置税如何办理变更手续？
41. 汽车因质量问题退回厂家，而已纳的车辆购置税是否可以退税？
42. 购置的车辆底盘发生更换的，是否需重新办理纳税申报？
43. 留学人员回国在享受车辆购置税方面是否有新政策？
44. 缴纳车辆购置税有没有期限，过期是否加收滞纳金？
45. 新买车辆的车辆购置税是如何计算的？
46. 怎样确定烟叶税的纳税人？
47. 收购哪些烟叶应缴纳烟叶税？
48. 烟叶税的税率是怎样规定的？

如何确定其计税依据？

49. 免征车辆购置税农用三轮车的标准是什么？
50. 车辆购置税可以退还吗？
51. 乡改镇后的农村城建税税率是多少？

第10章 契税、印花税纳税实务疑难问题解答

1. 住房的购买时间如何确定？
2. 纳税人在签订权属转移合同后，应在何时申报缴纳契税？
3. 契税计税依据如何确定？

<<新税法下企业纳税实务疑难问题解答>>

4. 以土地、房屋权属作价投资、入股及抵债是否应缴纳契税？
5. 以外币作为记账本位币的外资企业，以外币支付购房款，计算 5. 契税时如何折算？
6. 购房人以按揭、抵押贷款方式购买房屋，契税的纳税义务发生时间如何确定？
7. 土地使用权交换、房屋交换，如何计缴契税？
8. 房屋买卖成交价中包含的行政事业性收费是否可剔除按余额计缴契税？
9. 军建离退休干部购买经济适用房是否应缴纳契税？
10. 承受停车位等所有权或土地使用权的行为是否应缴纳契税？
11. 采取分期付款方式购买停车位土地使用权，应如何计算缴纳契税？
12. 国有土地使用权出让的计税价格是否包括拆迁补偿费等？
13. 以划拨方式取得土地使用权，经批准后改为出让方式取得是否应缴纳契税？
14. 以划拨方式取得土地使用权再转让，应如何计缴契税？
15. 拆迁居民因拆迁取得的拆迁补偿款重新购置住房是否应缴纳契税？
16. 离婚后房屋权属变化是否应缴纳契税？
17. 房屋使用权的转移行为是否应缴纳契税？
18. 继承土地、房屋权属是否应缴纳契税？
19. 未能完成交易，购房者在办理退房手续后，是否可以退还已纳契税款？
20. 应纳税凭证所载金额为外国货币的应如何缴纳印花税？
21. 多个当事人共同签订应税合同的，如何计算？
22. 同一凭证上记载不同的经济事项应如何计税贴花？
23. 只明确单位价格，没有明确数量和总金额的应税合同如何计缴印花税？
24. 对既书立合同又开立单据的，怎样贴花？
25. 税务机关对哪些情形可以进行核定征收印花税？
26. 纳税人未按规定注销已粘贴的印花税票，对其如何处罚？
27. 多贴的印花税税票可否申请退税？
28. 企业签订的应税合同如没有履行是否可免缴印花税？
29. 融资租赁合同是按借款合同还是按租赁合同缴印花税？
30. 自收自支或差额预算管理的事业单位记载资金的账簿如何确定印花税？
31. 委托加工业务中由受托方提供原材料的加工定做合同如何贴花？
32. 流动资金周转性借款合同如何贴花？
33. 专利申请权转让和专利权转让是否应按同一种税目贴花？
34. 企业改制应如何贴花？
35. 典当业开具的当票是否作为借款合同缴纳印花税？
36. 上市公司国有股权无偿转让是否应缴纳证券交易印花税？
37. 出租土地的合同是否缴纳印花税？
38. 外国银行营运资金如何缴纳印花税？
39. 股权分置改革中的股权转让是否应缴纳印花税？
40. 银行承兑汇票是否视同借款合同缴纳印花税？
41. 总公司与子公司签订的借款合同是否应缴纳印花税？
42. 建筑安装工程承包合同的印花税应在何地缴纳？

章节摘录

第1章 企业所得税应纳税额计算疑难问题解答6. 企业分期收款是否可以分期确认收入的实现?疑难问题很多企业销售货物采取分期付款的方式,因此,其货款不是一次收取的,一些企业的会计人员对于这种情况能否分期确认收入把握不准,经常向专业人员询问。

那么,企业的哪些经营业务可以分期确认收入的实现呢?问题解答根据现行企业所得税政策,企业的下列生产经营业务可以分期确认收入的实现:(1)以分期收款方式销售货物的,按照合同约定的收款日期确认收入的实现。

(2)企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机,以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等,持续时间超过12个月的,按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。采取产品分成方式取得收入的,按照企业分得产品的日期确认收入的实现,其收入额按照产品的公允价值确定。

上述企业完全可以按照每次收取货款的时间(如果与合同约定的收款日期不同,则按照合同约定的收款日期)来分期确认收入的实现。

新旧税法对照原内资企业所得税制度下,纳税人应纳税所得额的计算,以权责发生制为原则。

纳税人下列经营业务的收入可以分期确定,并据以计算应纳税所得额:(1)以分期收款方式销售商品的,可以按合同约定的购买人应付价款的日期确定销售收入的实现。

(2)建筑、安装、装配工程和提供劳务,持续时间超过1年的,可以按完工进度或完成的工作量确定收入的实现。

(3)为其他企业加工、制造大型机构设备、船舶等,持续时间超过1年的,可以按完工进度或者完成的工作量确定收入的实现。

编辑推荐

《新税法下企业纳税实务疑难问题解答》专门为企业财税人员学习和应用新税法而量身定做，对于其学习、理解新税法的精神和意图，快速、准确地处理日常纳税实务问题具有较大的帮助。

《新税法下企业纳税实务疑难问题解答》以实用性为基本定位，适于各类企业的税务主管和财务主管人员在纳税时参考，同时，也适于开设税法实务课程的高等院校作为教材和参考书使用。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>