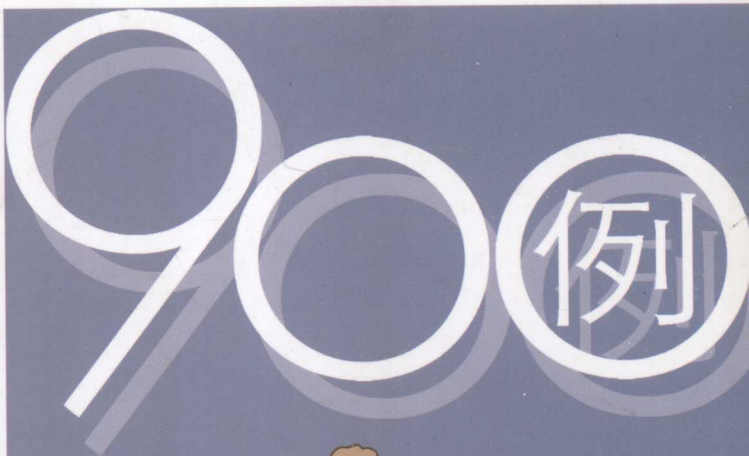


CAISHUI SHIWU WENDA JIUBAI LI

· 中国税网丛书 ·

(2009年税务版)

财税实务问答



李 政 主编



中国税务出版社

· 《中国税网》丛书 ·

财税实务问答

900例

(2009 年税务版)

李 政 主编

图书在版编目(CIP)数据

财税实务问答 900 例:2009 年税务版/李政主编.

- 北京:中国税务出版社,2010.1

(中国税网丛书)

ISBN 978-7-80235-478-4

I. 财… II. 李… III. 税收管理-中国-问答 IV. F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 005220 号

版权所有·侵权必究

丛 书 名:《中国税网》丛书

书 名:财税实务问答 900 例(2009 年税务版)

作 者:李 政 主编

责任编辑:庄 滨 崔 玮

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:taxph@tom.com

发行部电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京天宇星印刷厂

规 格:880×1230 毫米 1/32

印 张:16.5

字 数:426000 字

版 次:2010 年 1 月第 1 版 2010 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-478-4/F·1398

定 价:30.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

主 编 李 政

副主编 李星红 何晓霞

审 订 中国税网涉税风险研究室

编写说明

中国税网丛书之《财税实务问答 900 例》为年度税收实务辅导出版物，分为“税务版”和“会计版”两个部分，每个部分 450 例，合计 900 例，本书为 2009 年度税务版。

中国税网（www.ctaxnews.com.cn）是由国家税务总局批准成立的税务专业门户网站，经过几年发展，其独立设计开发的“搜税”专业数据库已经成为税务系统和企事业单位普遍使用的业务检索工具，该数据库下设法规、问答、解读、案例、资料、期刊等六个分数据库，有效财税数据达 50 万条，并于 2009 年 11 月获得中国新闻技术工作者联合会颁发的“王选新闻科学技术奖”。

《财税实务问答 900 例》内容主要来自中国税网在线咨询栏目，在线咨询栏目是中国税网为会员和网友提供的一个在线业务交流平台，24 小时接受会员和网友提问，由中国税网税务专家和特约研究员在 24 小时内给予回复，本书收录的问答就是从 2009 年 1 月至 12 月间的在线咨询问答中精选的，这些问答的提问均来自于工作在企业一线的财务、办税人员、财务经理或税务经理等实务人群，提问的水准较高，回答也是在总结中国税网税务专家和特约研究员精心作答的基础上进行了必要的增删和加工，具有较强的实务性和权威性。

为方便读者阅读，本书收录的问答按税种进行了初步分类，并在问题的回答部分标注了引用的法规文号，本书援引的法规均为中国税网法规中心收录的最新法规，如要查询法规全文，读者可将书中附录的读者意见卡填好寄回中国税网客户服务中心，索

取中国税网法规库3个月免费查询账号。

本书对部分名词和提法进行了统一简称：

1. 《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》、《中华人民共和国税收征管法》等均简称为《企业所得税法》、《企业所得税实施条例》、《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》、《税收征管法》，引用法规和条例以最新颁布的为准。

2. 企业会计准则、企业会计制度、小企业会计制度、企业会计准则应用指南等会计法规在泛指时均未加书名号，如果特指具体准则时则加注了书名号。

《财税实务问答900例》从2006~2008年连续出版3年了，需要说明的是，各年度版本中的问答是不重复的，即每年度版本的问答都是当年最新的。

本书的主要阅读对象为企事业单位的办税人员、财会人员、财务经理、税务经理、财务总监、CFO、总会计师等财务一线工作人员，同时对税务干部和企事业单位的董事长、总经理等管理层也具有一定的参考价值。限于水平和时间，对有些问题的回答可能会存在偏差，欢迎广大读者和专家批评指正，有关意见请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编 者

2009年12月

目 录

财税热点问答

1. 新修订的《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、
《营业税暂行条例》有哪些变化? 1
2. 购买软件取得的增值税专用发票可否抵扣进项税? 3
3. 用于免税项目和非增值税应税劳务货物如何处理? 5
4. 固定资产改变用途如何进行税务处理? 7
5. 个体工商户应税销售额达到标准可否申请一般
纳税人? 10
6. 不能免征和抵扣的抵减额如何处理? 12
7. 破产清算时留抵税额可计入清算损益吗? 14
8. 增值税收入与所得税收入有何区别? 16
9. 建筑业分包业务应税营业额应如何确定? 19
10. 总机构收取的管理费是否要缴纳营业税? 20
11. 代建行为如何缴纳营业税? 22
12. 跨期收取房租如何缴纳营业税? 24
13. 个体户变有限公司是否按“新增企业”缴纳所得税? 26
14. 客户买保险公司的年金产品可否按5%税前扣除? 27
15. 关联企业借贷利息如何处理? 29
16. 支付境外佣金都涉及哪些税收问题? 31
17. 非居民企业转让股权收入如何缴税? 35
18. 支付专家年度津贴、咨询费等如何缴纳营业税和

个人所得税？	39
19. 资产公允价值计量形成的资本公积是否贴花？	43
20. 未办证不申报纳税人税款追征期为多少年？	44

税收征管

21. 税务文书可通过邮寄送达吗？	47
22. 善意取得的虚开发票能进成本核算吗？	48
23. 现在还有哪些是税务行政许可？	49
24. 房东可否要求承租人承担他自己的税金？	50
25. 个人独资企业行政处罚听证标准是多少？	51
26. 查增的应纳税所得额怎么处理？	52
27. 合伙企业欠税能否拍卖合伙人财产抵税？	53
28. 免税期被查增税款如何处罚？	54
29. 工程所在地主管税务机关不代开建筑业发票 是否正确？	55
30. 个体工商户没达增值税起征点可否领购发票？	58
31. 税务机关发现纳税人多缴税款如何办理退税手续？	59
32. 假代理出口协议如何进行税务处理？	60
33. 如何处理税务局支付的代扣代缴税金手续费？	61
34. 国税稽查补缴税款后，多缴纳增值税部分可否退税？	62
35. 如何给代金券开发票？	63
36. 地税局代开的机打发票手工修改并签章后合法 有效吗？	64
37. 互相对开增值税专用发票的行为，在税务上应 如何处理？	65
38. 他方代垫费用我公司如何处理？	66
39. 现金支付运费给其他运输单位可否抵扣？	66
40. 个体工商户实际收入超过核定税款如何进行	

纳税申报?	68
41. A 以 B 名义签订合同收取款项何为纳税主体?	68
42. 同一市内搬迁如何办理相关税务问题?	69

增值税

43. 购入固定资产的增值税可直接记入固定资产吗?	71
44. 营业税纳税人固定资产投资和转让缴纳增值税吗?	72
45. 仅提供“加工”服务的受托方是否为增值税劳务?	74
46. 钢结构安装企业承包的工程是否缴纳增值税?	74
47. 固定资产内部划拨涉及增值税问题吗?	76
48. 电力公司安装路灯是缴纳增值税还是营业税?	76
49. 盐业企业的税率是多少?	77
50. 污水处理费应缴营业税还是增值税?	78
51. 丙烷的增值税税率为多少?	79
52. 蛋白粉适用什么税率?	80
53. 麦芽可否享受农业产品优惠税率?	81
54. 加工小麦用磨粉机适用的增值税税率是多少?	82
55. 现行增值税法还有一般纳税人按简易办法 6% 征收吗?	83
56. 销售使用过固定资产且售价低于原值如何缴纳 增值税?	84
57. 小水电企业如何申报缴纳增值税?	85
58. 生产地砖可否享受简易办法征收增值税?	88
59. 自采地下水加工成新鲜水外售税率为多少?	90
60. 转让已出租的固定资产如何计税?	91
61. 如何理解销售“纳税人自己使用过的物品免 增值税”?	92
62. 即征即退增值税产品的进项税额无法准确划分	

如何处理？	93
63. 取得认定证书是否能享受集成电路企业增值税即征即退优惠？	95
64. 利用机器设备流水线生产绿豆芽可否免征增值税？	96
65. 农民专业合作社在增值税方面有什么税收优惠？	96
66. 科研所实验室外销诊断试剂需要如何缴税？	97
67. 利用废旧耐火材料能否申请免征增值税？	98
68. 收取暖费如何缴纳增值税？	99
69. 委托加工软件的销售可否享受增值税即征即退优惠？	100
70. 出售国外投资的还在监管期内的设备如何缴纳增值税？	101
71. 销售 2008 年购入 2009 年取得发票的固定资产如何缴税？	102
72. 年底确认收入时开具发票与否有何不同？	103
73. 什么样的代垫运费属于价外费用？	105
74. 燃气价格专项调节金是否缴纳增值税？	107
75. 企业研发活动领用产成品是否视同销售？	108
76. 总分公司平价销售模式下有何税收风险？	109
77. 领用本公司生产的水泥用于不同用途是否视同销售？	110
78. 公司将货物移送至外地仓库是否视同销售？	111
79. 工程领用企业自产产品增值税应如何处理？	112
80. 施工单位可否代扣代缴建筑用料的增值税？	113
81. 维修房屋所购进材料的进项税额能否抵扣？	116
82. 如何理解“当月无法划分的全部进项税额”？	117
83. 钢铁企业构建高炉哪些部分可抵扣进项税额？	118
84. 随行车设备一起搭建的钢结构活动板房的进项税如何抵扣？	120

85. 外购原材料用于制造自用机器能否抵扣进项税额?	121
86. 售后服务领取的材料能否抵扣进项税?	122
87. 2009 年初取得发票的上年底进口货物增值税 能否抵扣?	122
88. 补缴的进口设备增值税可否抵扣?	123
89. 购买用于职工宿舍的家具和空调可否抵扣进项税?	124
90. 为防暑降温给职工购买冰激凌可否抵扣进项税?	124
91. 商业企业的增值税进项税抵扣如何规定?	126
92. 生产企业用于出租的固定资产可否抵扣进项税?	128
93. 取得的水电费等增值税专用发票可否抵扣进项税?	129
94. 运费结算单上的“邯济运费”等费用能否抵扣 进项税?	130
95. 铁路小件货物运单可否认证并抵扣增值税?	131
96. 购进的稻糠可以做进项税抵扣吗?	132
97. 已抵扣又转回的设备折旧如何税前扣除?	133
98. 货物非正常损失的运费增值税如何处理?	134
99. 自己种植的树木能否抵扣进项税?	134
100. 为管理车间安装的电视进项税可否抵扣?	135
101. 在建工程领用材料 2009 年还要做进项税转出吗?	136
102. 企业经营正常的“途库耗率”如何确定?	137
103. 资源综合利用即征即退优惠进项税额是否转出?	138
104. 铝价下跌部分是否需要进项转出?	140
105. 销售外购免税产品取得的收入要计入当月的 免税收入做进项转出吗?	141
106. 由于生产不正常产出的钢渣可否抵扣进项税?	142
107. 基建单位购买的材料进项税如何处理?	142
108. 建设期电力企业是否可以认定为增值税一般纳税人?	143
109. 回收旧酒瓶清洗后出售如何抵扣进项税?	144
110. 外商投资鼓励类项目采购国产设备退税政策	

执行日期?	145
111. 分期付款如何确定纳税义务发生时间?	146
112. 承包人可否以被承包单位名义开发票?	147
113. 卷烟企业如何重开增值税专用发票?	147

消费税

114. 是否所有的燃料油都要缴纳消费税?	149
115. 卷烟产品消费税政策有了哪些调整?	149
116. 在国内销售进口的基础油是否缴纳消费税?	150
117. 商业销售环节不用缴纳消费税吗?	152
118. 标准黄金的具体概念如何理解?	153
119. 购入已税燃料油继续生产汽油, 消费税如何缴纳?	154
120. 自产汽油用于厂内车辆是否要缴消费税?	155
121. 委托加工收回的白酒重新贴标对外销售是否缴纳 消费税?	156
122. 代办旧金加工收取的差价是否缴纳消费税?	157
123. 哪些应税消费品可以扣除应税消费品已纳税款?	158
124. 乘用车消费税政策是否有所变化?	159

营业税

125. 如何理解“单位依法不需要办理税务登记的内设 机构”的涵义?	161
126. 企业所得税和营业税对劳务判断依据是否一致?	162
127. 通过网络购买境外软件如何判断收入来源地?	163
128. 金融企业受托发放贷款是否要代扣代缴营业税?	164
129. 企业自建自用厂区建筑行为是否缴纳营业税?	166
130. 房屋评估增值部分是否缴纳营业税?	167

131. 房改出售房屋是否涉及营业税？	167
132. 如何界定营业税条例中的“自建行为”？	169
133. 营业外收入是否都涉及营业税？	169
134. 建筑业预收账款方式下如何缴纳营业税？	170
135. 园林绿化企业承接园林绿化工程如何纳税？	171
136. 接收假的建筑业发票是否要补缴营业税？	173
137. 建筑企业收到主管部门拨付养老金是否缴纳 营业税？	174
138. 金融机构购买债券到期后取得的利息收入是否 征收营业税？	175
139. 向国外企业支付贷款利息如何缴纳营业税？	177
140. 金融企业收取的凭证费和邮电费是否缴纳营业税？	178
141. 衍生金融工具损益是否缴纳营业税？	179
142. 金融机构逾期 90 天利息如何处理？	179
143. 买入返售证券和卖出回购证券业务如何缴纳 营业税？	181
144. 通信业黄页收入按何税率缴纳营业税？	182
145. 培训农民工取得的职业培训补贴是否应缴纳 营业税？	182
146. 将矿石开采工程对外承包如何纳税？	183
147. 一次性收取数月房租要分月确定是否达到 起征点吗？	184
148. 商场转租业务是否缴纳营业税？	185
149. 小规模纳税人平价代销货物如何缴税？	186
150. 收取的垫付工资款是否需要缴税？	186
151. 信用社代理保险业务取得的手续费适用何种税率？	188
152. 支付外籍个人中介劳务费是按次还是按月？	190
153. 支付境外会议费用是否要代扣营业税？	192
154. 现行法规如何确定广告代理业营业税计税额？	193

155. 物业公司代收的房租费、水电费如何缴税？	194
156. 租赁户外广告位的费用按何标准税前扣除？	194
157. 生态园内的餐厅、客房等如何缴纳营业税？	195
158. 影视公司制作的影视作品应如何缴纳营业税？	197
159. 代理发行电视剧是否可差额缴纳营业税？	199
160. 动漫企业提供设计是按服务业缴纳营业税吗？	200
161. 城市改造拆迁补偿房产如何缴纳营业税？	201
162. 销售二手房能否以差额缴纳营业税？	203
163. 供电企业取得的电力线路补偿费是否缴纳营业税？	205
164. 赃款形成的赃物被拍卖是否要缴营业税？	206
165. 建筑公司销售抵债的房屋如何缴税？	206
166. 购买在建工程完工后转让如何确定营业额？	207
167. 中小担保公司三年内免征营业税吗？	208
168. 重点文物保护单位的普通门票收入是否免营业税？	209
169. 集团统借统还借款利息如何缴纳营业税？	209
170. 民办技校可否享受免征营业税的优惠？	211
171. 高端技术人才输出如何享受营业税优惠？	212
172. 经营性公墓如何缴纳营业税？	214
173. 应税劳务应当向其机构所在地缴纳税款吗？	216
174. 通信行业不独立核算的分支机构在何地缴纳 营业税？	218
175. 中介代销异地房产如何确认纳税地点？	219
176. 工程技术服务费营业税的纳税地点如何确定？	220

进出口税

177. 外贸企业出口视同内销货物的进项税额如何抵扣？	221
178. 申办出口货物退税手续是否简化了？	222
179. 粮食出口香港可否办理免税手续？	222

180. 化纤长丝产品出口退税率是多少？	223
181. 国家鼓励发展产业购进的进口设备免进口环节 增值税和关税吗？	223
182. 对外承包工程收汇核销后才能办理退税吗？	224
183. 对外修理飞机可以享受出口免、抵、退税吗？	226
184. 申办出口货物免税核销期限是否调整？	227
185. 外贸出口转内销如何缴税？	227
186. 海关进口增值税须“先比对后抵扣”吗？	228
187. 非生产型企业是否可以进行出口退税？	229
188. 吸收合并下进口设备的关税与增值税如何进行 税务处理？	230
189. 外贸公司支付佣金的账务处理？	231
190. 出口金表壳及零件免税吗？	233
191. 来料加工如何计算免税销售额？	233
192. 报关时商品名称未按实际名称填写有何风险？	234
193. 出口软件及机器设备增值税如何处理？	236

企业所得税

194. 递延所得在处理时按新税率还是旧税率？	237
195. 私营有限责任公司应缴纳何种所得税？	237
196. 纳税评估推算的收入可否确认为企业所得税的 收入？	238
197. 无法收回的质保金能做坏账损失扣除吗？	239
198. 设计院预收的设计费年末如何确认收入？	239
199. 所得税处理上租金收入和租赁费支出的规定 是否矛盾？	240
200. 取得政策性搬迁或处置收入如何缴纳企业所得税？	241
201. 处置持有 12 个月以上的上市公司法人股收益	

如何缴税？	242
202. 从被投资企业分回的红利、股息都免税吗？	243
203. 总公司向子公司收取管理费如何纳税？	244
204. 购买用于赠送的礼品如何缴纳企业所得税？	245
205. 自产的电脑用于公司办公视同销售吗？	247
206. 取得的征地补偿费是并入当期应纳税所得额还是 冲减成本？	248
207. 支付境内投资公司股利是否扣缴企业所得税？	249
208. 2008 年计提但在汇缴期才发放的工资可否 税前扣除？	251
209. 2008 年发 2007 年的工资可否在 2008 年汇缴 时扣除？	252
210. 临时工的工资支出可否计入企业的“工资薪金”？	253
211. 外籍员工的住房补贴税前能全额列支吗？	253
212. 没有职工食堂的单位发放的伙食费是福利费吗？	254
213. 员工报销个人的医药费能否税前列支？	255
214. 无工会组织所提工会经费能否税前扣除？	255
215. 由财务部门统一核算的工会经费可否税前扣除？	256
216. 如何计算调整税前可扣除的职工教育经费？	257
217. 应由员工个人缴纳的社保基金是否需要纳税调增？	258
218. 公积金缴存比例的上限是员工和单位总共缴存 上限吗？	259
219. 企业向个人的借款能不能在税前扣除？	260
220. 投资资产在建期间利息支出可否扣除？	261
221. 没有主营业务收入的业务招待费如何列支？	261
222. 手续费和佣金如何税前扣除？	262
223. 电信代理商的代理费是否属于财税〔2009〕29 号 文件规定范畴？	263
224. 以前年度广告费如何税前扣除？	264

225. 户外广告位租用费如何在税前扣除？	265
226. 河道维护费、综合治理费是否可税前扣除？	266
227. 汽车强制险、汽车商业险可否在税前扣除？	266
228. 再保险业务赔款支出如何税前扣除？	267
229. 亏损企业的捐赠能否税前扣除？	269
230. 公益性捐赠的部门是否包含县级人民政府？	271
231. 以前年度的发票入账可否税前扣除？	272
232. 专业投资公司发生的费用如何扣除？	273
233. 什么情况下应付未付账款需要纳税调整？	273
234. 电信行业坏账损失可税前扣除的条件如何确认？	275
235. 对国税发〔2009〕88号文件中“金额较小” 条件如何理解？	276
236. 处置股权投资后相应债权如何处理？	277
237. 存货出售损失是否需要税务备案才能扣除？	278
238. 出售已使用过的固定资产损失税前扣除需主管 税务机关审批吗？	279
239. 其他应收款未收回的能否作为坏账申请核销？	280
240. 音像制品库存呆滞超3年能否作为损失税前扣除？	282
241. 银行资产损失税前扣除如何适用文件？	282
242. 如何确认无法收回的应收账款作为坏账损失在 税前列支？	284
243. 房屋因改建拆除部分损失（或净收入）如何 税务处理？	286
244. 投资企业亏损导致的负投资收益如何在税前扣除？	287
245. 违约赔偿金是否可以税前扣除？	288
246. 罚款支出可否在税前扣除？	290
247. 子公司上缴母公司安全罚款可否税前扣除？	291
248. 补缴以前年度的房产税可否税前列支？	292
249. 企业自愿放弃的增值税进项税额可作为成本	