

要做生意的精明人，更要做纳税的明白人
其中的处理技巧

不能不明白

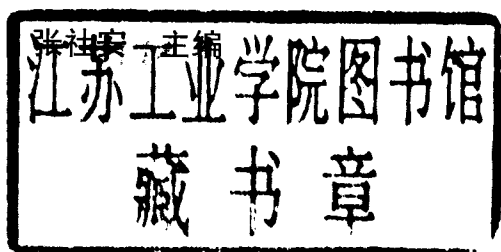
——税收实务疑难及处理技巧

张社安 主编

湖南教育出版社

不能不明白

—— 税收实务疑难及处理技巧



湖南教育出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

不能不明白: 税收实务疑难及处理技巧/张社安主编.
长沙: 湖南教育出版社, 2003.3

I. 不... II. 张... III. 税收管理 - 基本知识 - 中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 008434 号

不能不明白

——税收实务疑难及处理技巧

张社安 主编

责任编辑: 葛开明

湖南教育出版社出版发行

湖南省新华书店经销 长沙市宏发印刷厂印刷

850×1168 32 开 印张: 10.125 字数: 260000

2003 年 3 月第 1 版 2003 年 3 月第 1 次印刷

ISBN7-5355-3822-3/G·3817

定价: 19.80 元

本书若有印刷、装订错误, 可向承印厂调换

厂址: 长沙市芙蓉中路造化塘 29 号 邮编: 410007

序 一

周伯华

(中共湖南省委副书记、湖南省人民政府代省长)

税收是国家财政收入的主要来源，也是国家实行宏观调控的重要经济杠杆之一。建立科学合理的税收制度和税收结构，实行规范的税收政策，能够有效地调节国民收入再分配，促进生产要素流动，引导资源优化配置，推动经济持续健康发展。建立合理的税收制度，统一税法，公平税负，对于促进企业公平竞争，理顺和规范国家与企业之间的分配关系，具有非常重要的意义。党的十六大提出了全面建设小康社会的奋斗目标。全面建设小康社会，税收将发挥积极有效的促进作用。

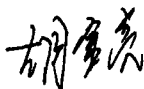
这几年，我省税收工作始终围绕“依法治税，从严治队”的方针，加强税收征管，积极培植财源和税源，大力组织税收收入，基本实现了税收和经济的协调发展。广大纳税人学习税法，遵守税法，自觉依法纳税，为国家作出了积极的贡献。

发展是执政兴国的第一要务，创新是发展的活力之源。在全面建设小康社会的征程中，税务部门要百尺竿头更进一步。要不断深化税收征管改革，进一步增强纳税人的纳税观念，在严格依法治税的同时切实为纳税人服好务。

前段时期因明星偷税案而引起越来越多人对税收问题的关注。现在，税收不仅与厂长经理和企业财务人员有密切关系，而

且也与全体公民息息相关。在这里，我向广大企业界人士提议：要做生意的精明人，更要做纳税的明白人。这应该成为新一代企业厂长经理和财务人员的共识。我也向全社会呼吁：做纳税的明白人应该成为我们的自觉行动。税务部门要及时了解纳税人的需求并给予满足。我注意到以前出版的税收业务书籍中，普及税收常识和一般政策法规的比较多，而反映税收特殊疑难问题的很少看到，这些特殊疑难问题又是企业厂长经理和财务人员急切需要理清的。由湖南省国家税务局副局长张社安同志主编的《不能不明白——税收实务疑难及处理技巧》，在很大程度上满足了这一需要。书中所反映的问题基本都是税务干部、企业厂长经理、财务人员在实际工作中经常遇到的疑难业务问题。张社安同志多年从事税收业务领导工作，是行家里手，解答的问题政策把握得比较准。这本书的写作历时大半年，可以说是百琢千磨得精品，值得一读。

序 二



(湖南省国家税务局党组书记、局长)

我的同事张社安同志把他主编的《不能不明白——税收实务疑难及处理技巧》清样送给我读。他还介绍了主编这本书的意图和思路，讲述了几位年轻撰稿者是怎样在忙碌工作之余，“用别人喝咖啡的时间”，蚕居斗室，潜心写作，高质量地完成这本书稿的。我把这本书一章一节地读下去，油然而生几分赞叹和欣慰。

1994年税制改革以来，各项税收政策和法律法规不断变化，广大基层税务干部和企业厂长经理及财务人员在处理具体税收问题时，时有疑惑。《不能不明白——税收实务疑难及处理技巧》的主编者和几位撰稿者多年从事业务工作，他们把基层税务干部和广大纳税人急于关心和迫切了解的疑难问题收集起来，汇集成册，作为难得的税政业务指导书和工具书，奉送给广大读者，从而满足了众多读者的需要。

张社安同志在做好领导工作的同时，善于学习，勤于调研，可以说是个有心人。读完《不能不明白——税收实务疑难及处理技巧》，几位编撰者的身影在我脑海闪现，这使我又想起了毛泽东赞美青年的话：年轻人抓住真理，所向披靡。他们作为国税系统的年轻一代，时代寄托着对他们的殷切期望，时代也赋予了他

们奋发有为的大好机遇。年轻人应该有这份追求真理，奋发有为的锐气。

我比较欣赏《不能不明白——税收实务疑难及处理技巧》这个书名，早些年代，不少人把生意的成功者视为打税主意的“精明人”，经理人可以不懂税，只需几个精明的财务人员，而那些精明的财务人员把功夫多下在做假账上。然而随着依法治税的不断推进，税收征管力度的加大，越来越多的企业厂长经理和财务人员认识到要做生意的精明人，非得做税的明白人不可，而要做税的明白人，有些税收疑难问题的解答及处理，又不能不明白，不能不清楚。

我们完全有理由相信，一旦企业厂长经理和财务人员真的明白了这些税收疑难问题，他们也就真正精明起来，税企共赢的时代也就到来了。

目 录

第一章 增值税

1. 商业企业实行柜台内部承包, 其承包人是否应缴纳增值税? (1)
2. 企业变更法定代表人后, 在变更法定代表人前所欠的税款由谁缴纳? ... (2)
3. 企业盘盈、盘亏货物是否补(退)增值税? ... (2)
4. 企业取得的成本补偿费也要缴增值税吗? (3)
5. 饲料企业生产的大豆粕可否免征增值税? (4)
6. 国有粮食购销企业经营何种业务应缴纳增值税? (5)
7. 免税商店免什么税? (6)
8. 残疾人外卖蛋糕要缴增值税吗? (6)
9. 高校食堂外销快餐要缴增值税吗? (7)
10. 饮料厂将自产的饮料发给职工为什么还要缴税? (8)
11. 种子公司销售报废的种子给饲料厂作饲料生产原料, 应否缴纳增值税? (8)
12. 免税企业用于促销的货物是否缴纳增值税?

- (9)
13. 外国企业销售参展物品缴纳增值税吗? (9)
14. 公路局系统内部调拨销售的沥青应否征收增值税? (10)
15. 自行研制的生产设备自用和出租应否征收增值税? (10)
16. 教委及其下属单位销售寒暑假作业应否缴纳增值税? (11)
17. 融资租赁业务要缴增值税吗? (11)
18. 利用废旧塑料生产塑料粒子要缴增值税吗? (12)
19. 个体工商户经营废旧物资应征增值税吗? (13)
20. 停业后销售存货要缴增值税吗? (13)
21. 接受工商机关指定销售罚没香烟要缴增值税吗? (14)
22. 转让使用过的桑塔纳轿车应否缴纳增值税? (14)
23. 企业发放广告用品是否应视同销售缴纳增值税? (15)
24. 用产品投资入股应否缴纳增值税? (16)
25. 销售委托农药厂加工的农药, 要缴纳增值税吗? (16)
26. 纳税人收购并拆解销售旧机动车要缴增值税吗? (17)
27. 建筑企业下属的钢模加工厂为本单位各工地提供钢模产品、对外加工钢模收取加工费, 以及为本单位各建筑工区加工钢模, 取得的收入要缴纳增值税吗? (17)
28. 施工企业自制的建筑材料用于施工工程或对外销售是否要缴增值税? (19)
29. 制作路牌、广告牌等取得的收入是应缴增值税还是应缴营业税? (20)
30. 销货企业为保险公司代办货运保险业务代收的保险费应否缴纳增值税? (21)
31. 执法机关处理罚没物品所

- 取得的收入应否征收增值税？ (22)
32. 送货上门运输收入应缴增值税吗？ (22)
33. 维修锅炉是缴增值税还是缴营业税？ (23)
34. 电梯保养维修收入缴纳何种税？ (24)
35. 销售货物取得的延期付款利息是应缴增值税还是应缴营业税？ (24)
36. 只销售手机缴营业税还是增值税？ (25)
37. 商场销售电器从电器生产厂家取得保修收入是否缴纳增值税？ (26)
38. 小规模纳税人代购货物向委托方收取的手续费如何征税？ (27)
39. 公司在各地设立的业务联系点应否缴纳增值税？ (28)
40. 销售陈年玉米可否视同饲料享受免征增值税照顾？ (28)
41. 因购货方没有履行合同，货物没有售出而向购货方收取的违约补偿金应缴纳增值税吗？ (29)
42. 民政福利企业由个人出资买断产权后，继续从事生产经营，为何不能享受税收优惠政策？ (29)
43. 利用煤矸石、石煤、粉煤灰生产有机肥可否享受减半征收增值税或即征即退增值税优惠政策？ (31)
44. 销售化肥是否可以主动缴纳增值税而放弃免征增值税优惠呢？ (31)
45. 单独计价的包装物如何计税？ (32)
46. 经营花卉应按多少税率缴纳增值税？如何计算？ (32)
47. 商业个体经营者从事货物生产适用何种征收率？ (33)
48. 建筑安装企业销售剩余的建筑材料适用哪种征收率？ (34)
49. 小规模纳税人达到一般纳税人标准，一定要申请认定为一般纳税人吗？ (35)
50. 增值税一般纳税人可否申请转为小规模纳税人？

- (35)
51. 未经认定就不是一般纳税人、就不能按一般纳税人计税办法计税吗？
..... (36)
52. 对未参加年审的一般纳税人可否取消其一般纳税人资格？ (37)
53. 采用商业折扣方式销售商品，如何确定销售额？
..... (37)
54. 对电费征收的城镇公用事业附加是否征收增值税？
..... (38)
55. 同一批产品的内销价格与出口价格不一致时，其计税价格如何确定？
..... (38)
56. 对飞机维修劳务应如何征收增值税？ (40)
57. 一般纳税人从销货方取得的返还实物如何征收增值税？ (40)
58. 对政府及主管部门委托自来水厂（公司）随水费收取的污水处理费是否应按价外费用一并征收增值税？ (41)
59. 向购货方收取的包装物押金要不要缴增值税？
..... (42)
60. 拍卖行拍卖汽车应如何缴税？ (43)
61. 销售一批商品为何要缴两次税？ (43)
62. 收取职工电费也要计提销项税额吗？ (44)
63. 寄货商店销售寄售物品如何缴税？ (45)
64. 被盗材料已抵扣的进项税为什么要补缴？ ... (45)
65. 定额纳税后，税务机关为什么还要根据开具发票金额补缴税款？ (46)
66. 从厂家取得的返还现金及奖励的小汽车要缴税吗？
..... (47)
67. 从获奖者手中回购的车辆再销售如何缴增值税？
..... (48)
68. 企业销售顶账来的旧汽车应如何缴纳增值税？
..... (48)
69. 销售免税货物时发生的运费应否缴纳增值税？
..... (49)
70. 被取消一般纳税人资格后销售已申报抵扣进项税额

的存货如何征收增值税？
..... (50)

计算抵扣进项税额？
..... (56)

71. 购进的固定资产能抵扣进项税额吗？ (51)
72. 用于建造厂房的钢材的进项税额可否抵扣？
..... (52)
73. 自用外购货物的进项税额允许抵扣吗？ (52)
74. 企业购置的防伪税控系统专用设备和通用设备可以抵扣进项税额吗？
..... (53)
75. 转供水电应否缴纳增值税，被转供方购进水电的进项税额如何抵扣？
..... (53)
76. 铁路建设基金能否抵扣进项税？
..... (54)
77. 邮寄费可否计算进项税额抵扣？ (54)
78. 从国有粮食购销企业购进小麦取得的普通发票能按13%抵扣进项税额吗？
..... (55)
79. 良种棉加工厂和纺织企业直接向农业生产者购进的免税棉花，可否按13%

80. 一般纳税人向小规模纳税人购买农业产品可否自开农产品收购发票并按13%的扣除率计算抵扣进项税额？ (57)
81. 增值税一般纳税人向农业生产者购进免税棉花，应如何计算抵扣进项税额？
..... (58)
82. 代理进口货物是否属于代购货物行为，是否应当缴纳增值税？ (59)
83. 委托代理进口货物，海关完税凭证上注明的增值税额由委托方还是代理方抵扣进项税额？ (59)
84. 新产品研制和开发所耗用的材料、电力等可否凭专用发票抵扣其进项税额？
..... (60)
85. 对纳税人善意取得虚开的增值税专用发票能否抵扣进项税额？ (60)
86. 代购货物行为中，购货方取得的专用发票是否要等代购货物方支付货款给销货方后才能抵扣？

- (62)
87. 企业从个体运输业户手中取得的运输发票可否计算抵扣进项税额? ... (62)
88. 全国联运行业货运统一发票上注明的“铁路运杂费”、“公路运杂费”等费用能否计算抵扣增值税进项税额? (63)
89. 企业采用现金折扣方式销售货物, 开具的专用发票可以抵扣吗? (64)
90. 取得填开不规范的专用发票, 已申报抵扣了进项税额, 该如何处理?
..... (66)
91. 以货抵债的货物, 如何计算抵扣进项税额?
..... (66)
92. 委托加工货物取得的增值税专用发票无货物入库凭证是否可以抵扣进项税额? (67)
93. 停止抵扣期间的上期留抵税额, 在恢复抵扣后可否继续抵扣? (68)
94. 油气田企业在对外省市油气田企业提供生产性劳务时, 提供劳务所在地国税机关多扣缴的增值税可否在回当地国税机关进行纳税申报时全额抵减?
..... (69)
95. 商品削价损失是否应作进项税额转出? (70)
96. 在建工程领用的原材料是否应作进项税额转出?
..... (71)
97. 产品、包装物盘点损失的进项税额该如何调整?
..... (72)
98. 工贸一体的综合性企业, 如何确定其进项税额抵扣时间? (73)
99. 增值税一般纳税人进行破产清算时, 其账面上的留抵税额可否向税务机关申请退还? (74)
100. 利用煤矸石发电可以享受减免增值税照顾或者可以按简易办法征收增值税吗? (74)
101. 跨月完成销售应如何申报纳税? (75)
102. 外贸公司收购的生猪经饲养后出口, 所增加的价值能否按照农业生产者销售自产农业产品免

- 征增值税? (76)
103. 牛奶厂自养奶牛生产的鲜奶是否属于免征增值税的农业产品范围?
..... (76)
104. 茶场自产自销茶鲜叶、毛茶是否可以免征增值税? (77)
105. 单位销售使用过的固定资产要缴税吗?
..... (77)
106. 残疾人员从事个体商业经营可以免缴增值税吗?
..... (78)
107. 农村电管站向用户收取的农村电网维护费要不要缴纳增值税?
..... (79)
108. 企业外购拖拉机头与自产拖斗装配销售的农用拖拉机, 可否按“农机”享受免征增值税照顾?
..... (79)
109. 利用“三废”提炼金银可否享受增值税税收优惠? (80)
110. 民政福利工业企业以委托加工货物为原料生产的产品是否享受增值税先征后返优惠政策?
..... (81)
111. 同样是民政福利企业, 为什么有的全部退还而有的只能部分退还所缴纳的增值税呢?
..... (81)
112. 个体诊所是属于非营利性医疗机构还是营利性医疗机构? 制剂与药品的征免界限如何区分?
..... (82)
113. 租赁和承包给他人经营的国有民贸企业和供销社企业能否享受增值税优惠政策? (84)
114. 小规模纳税人销售其自行开发生产的软件产品能否享受增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的优惠政策?
..... (85)
115. 新华书店经营的各种辅助性教材和辅导读物是否不再享受增值税先征后退优惠政策?
..... (86)
116. 小规模校办企业对外销售的货物可以按 6% 征

- 收率返还已征增值税款
吗? (86)
117. 设在外地的非独立核算
的分公司, 应向当地还
是总机构所在地税务机
关申报纳税? (87)
118. 非独立核算的分支机构
只生产不销售要在当地
缴税吗? (88)
119. 固定业户到外县(市)
销售货物, 未持有其机
构所在地主管税务机关
核发的外出经营活动税
收管理证明的, 应如何
处理? (89)
120. 企业自印的销货联单属
于发票吗? (90)
121. 使用未经税务机关批准
的收购凭证收购的农业
产品能抵扣增值税吗?
..... (90)
122. 认定一般纳税人资格前
收购的农业产品, 是否
可以自开《农副产品收
购凭证》并据以计算抵
扣进项税额? (91)
123. 临时到外省从事产品促
销, 向当地税务机关领
购发票时必须交发票保
证金吗? (92)
124. 购买打折商品能索取发
票吗? (92)
125. 如何理解和推定纳税人
善意取得虚开的增值税
专用发票? (93)
126. 开具发票时, 出现尾数
误差怎么办? ... (94)
127. 已开具的发票存根联该
如何处理? (95)
128. 小规模企业可否申请代
开 17% 的增值税专用发票
? (95)
129. 增值税专用发票真假鉴
定的权威机关到底在哪
级税务机关? 如何识别
真假增值税专用发票?
..... (96)
130. 分次购进的货物退货时,
可以开增值税专用发票
对冲吗? (97)
131. 如何认定及处罚虚开增
值税专用发票行为?
..... (98)
132. 对销售免税货物开具增
值税专用发票的行为应
如何处罚? (99)
133. 外商投资企业采购国产
设备退还增值税的会计

- 处理? (100)
134. 自产自用的产品视同销售如何计算缴纳增值税? 如何进行账务处理? (101)
135. 暂时不能抵扣的进项税额会计上应如何反映? (102)
136. 防伪税控系统专用设备的价格国家是否有统一规定? 每年要交多少技术维护费? (104)
137. 通过防伪税控系统开具的发票能在下个月申报认证吗? (103)
138. 当月报缴税款期限内取得的增值税专用发票可否在取得发票的当月认证和申报抵扣? (104)

第二章 消费税

139. 委托加工应税消费品计税依据如何确定? (106)
140. 委托加工应税消费品, 其组成计税价格中的加工费是含税价还是不含税价? (107)
141. 销售折扣和销售折让有何区别? 在有销售折扣和销售折让时, 如何确定消费税的计税依据? (107)
142. 国家调整烟类产品消费税政策后, 烟丝的消费税税率是否一并作了调整? (108)
143. 对企业研制生产的新牌号卷烟如何计征消费税? (109)
144. 卷烟生产企业委托联营企业加工相同牌号、规格的卷烟收回后直接销售, 是否征收消费税? (110)
145. 如何理解“粮食和薯类、糠麸等多种原料混合生产的白酒”? (111)
146. 农民自酿自用以及对外销售的米酒要不要缴纳消费税? (111)
147. 葡萄酒和红酒是否征收消费税? (112)

148. 不生产粮食白酒的工业企业购进粮食白酒直接对外销售, 是否缴纳消费税? (112)
149. 泡制的药酒是按“其他酒”还是按“粮食白酒”征收消费税? ... (113)
150. 销售黄酒时, 单独计价的包装物是否缴纳消费税? (114)
151. 包装物既随同酒类产品作价销售, 又另外收取押金, 其另外收取的包装物押金是否征收消费税? (114)
152. 粮食白酒是否可以折度后再从量计征消费税? (115)
153. 抵债的粮食白酒应平均销售价格还是按最高销售价格计算缴纳消费税? (116)
154. 集团公司内部关联企业之间销售的啤酒是按实际销售价格还是按市场价格计征消费税? (116)
155. 受托加工粮食白酒, 应怎样代扣消费税? (117)
156. 对化妆品的包装物租金是否并入消费税计税价格一并计征消费税? (118)
157. 企业通过自设的非独立核算门市部, 以低价销售自产化妆品、护肤护发品, 如何计征消费税? (118)
158. 将自产化妆品、护肤护发品无偿馈赠给他人, 要不要缴纳消费税? 如何进行会计处理? (119)
159. 什么是“铂金、白金、K 白金”? 销售铂金首饰是否缴纳消费税? (120)
160. 钻石及钻石饰品的消费税是在生产环节还是在零售环节征收? 进口包金、包银或是其镶嵌首饰, 该如何缴纳消费税? (121)
161. 金银首饰零售店兼营的金银首饰的以旧换新或翻新改制业务, 如何计算缴纳增值税和消费税?