

税务疑难问答丛书



税务核算 疑难问答

徐宇华 / 主编

税务核算是企业依据税法税制和会计准则对企业发生的经济业务中涉及纳税业务的会计确认、计量、记录与报告活动。本书以问答的方式，对流转税、所得税、财产税及其他各税种的业务处理及会计核算的程序、方法等方面的疑难问题进行了通俗易懂、深入浅出的阐释与分析，内容翔实，形式新颖，可操作性强，读者可以有针对性和有目的地进行阅读和学习。



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

税务疑难问答丛书

税务核算疑难问答

徐宇华 主编

经济管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务核算疑难问答/徐宇华主编. —北京: 经济管理出版社, 2008.8

ISBN 978-7-5096-0318-5

I. 税... II. 徐... III. 税收会计 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 114154 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602

邮编: 100038

印刷: 北京亨利达印刷有限公司

经销: 新华书店

组稿编辑: 贾晓建

责任编辑: 魏晨红

技术编辑: 黄 铄

责任校对: 超 凡

880mm×1230mm/32

11.5 印张 325 千字

2008 年 9 月第 1 版

2008 年 9 月第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

定价: 25.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0318-5/F·308

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前言

税收是国家组织财政收入的主要形式和工具。国家通过税种的设置以及在税目、税率、加成征收或减免税等方面的规定来调节社会生产、交换、分配和消费，促进社会经济的健康发展。国家政权是税收产生和存在的必要条件，而国家政权的存在又依赖于税收的存在。没有税收，国家机器就不可能有效地运转。税收业务的具体处理需要国家、企业和其他有关方面的共同参与，他们处理税收的具体业务则构成了税务工作。企业从其纳税的角度处理税务的核算，为了合法、合规、合理地纳税，需要对企业税务的各个方面进行筹划；在宏观上对税收业务进行管理。在税务核算、稽核、管理、筹划和代理中存在大量的文件格式与表格的起草、设计与编制等工作，这就形成了税务文书。

1992年，我国税制进行了较大幅度的改革。为了巩固和完善新税制，近年来，国家根据社会经济的发展变化及新税制运行过程中出现的新情况，陆续对一些税收政策进行了必要的调整。我国的会计制度与会计准则也在不断地改革与完善，尤其是2007年实行了新的《企业会计准则》。

我国整个经济体制改革需要会计和税务的改革来奠定基础，因为会计和税务改革的不断深入体现了我国经济体制改革逐渐完善的过程。会计和税务二者是紧密相连的，在改革过程中是相互影响和促进的。在企业中，税务制度的改革，

对涉及税金及其相关方面的会计核算的内容、程序和方法等都形成影响；反过来，会计制度的改革，对税务制度有关内容的完善也有促进作用。因此，会计处理与核算不是孤立存在的，而是在特定税务制度下进行的。随着税务制度的不断改革与完善，会计处理与核算的内容和方法等也不断发生着变化。

新《企业会计准则》的实施与税制进一步改革后，学习、理解、掌握与运用这些新行业规范的高潮将会到来。为了指导国家有关部门、企业、社会中介组织及有关单位正确处理税务中的核算、管理、筹划与文书等工作，我们组织从事税务理论和政策研究工作的学者及具有实务工作经验的专家编写了这套“税务疑难问答”丛书。

《税务核算疑难问答》一书介绍了税务核算的基本程序与方法。本书对从事这方面工作的人员具有一定的指导作用。

本书由审计署徐宇华主编，具体编写人员有：刘胜利、李国华、王桂芹、赵世福、赵英、李文英、田英、张海峰、高峰、王淑英、薛春英、晏凤革、崔鹏、于艳青、刘景瑶、宗印德、崔伶、蒋明月、许好锋、李亚杰、张永革。

欢迎广大读者对本书提出批评指正。

编者

2008年7月

目 录

第一章 流转税及核算疑难问答 / 1

1. 什么是增值税? 增值税具有哪些特点? / 1
2. 增值税的纳税义务人包括哪些? / 2
3. 增值税的征税范围包括哪些方面? / 4
4. 增值税的税率及适用范围是如何规定的? / 7
5. 一般纳税人的计税销售额是如何确定的? / 10
6. 小规模纳税人的计税销售额是如何确定的? / 13
7. 增值税的起征点是如何规定的? / 13
8. 增值税一般纳税人应纳税额应怎样计算? / 14
9. 增值税小规模纳税人的应纳税额应怎样计算? / 18
10. 进口货物的应纳税额应怎样计算? / 19
11. 税法对增值税一般纳税人账务处理是怎样规定的? / 19
12. 税法对增值税小规模纳税人的会计处理是怎样规定的? / 27
13. 增值税的纳税管理有哪些具体规定? / 28
14. 税法对出口货物退(免)税是怎样规定的? / 30
15. 税法对小规模纳税人出口货物免税是怎样规定的? / 40
16. 什么是营业税? 营业税具有哪些特点? / 43
17. 营业税的纳税义务人包括哪些? / 43
18. 营业税的征收范围包括哪些方面? / 45
19. 税法对营业税的税目、税率是如何规定的? / 54
20. 营业税的纳税起征点是如何规定的? / 55
21. 如何确定营业税的应纳税额, 应注意哪些问题? / 55

22. 提供应税劳务的计税依据以及应纳税额应怎样计算? / 56
23. 如何计算销售不动产、转让无形资产的应纳税额? / 61
24. 企业为职工提供住房应如何纳税? / 65
25. 受让在建项目开发后再转让的营业税如何处理? / 67
26. 营业税的账务处理是怎样的? / 68
27. 营业税的纳税管理有哪些规定? / 72
28. 什么是消费税? 消费税具有哪些特点? / 75
29. 消费税的纳税人包括哪些? / 75
30. 消费税的税目、税率和征收范围包括哪些方面? / 76
31. 从量定额计征的应纳税额是如何确定的? / 84
32. 从价定率计征的应纳税额是如何确定的? / 84
33. 从价定率和从量定额混合计算方法的应纳税额是如何确定的? / 86
34. 外购应税消费品已纳税款允许扣除吗? / 87
35. 委托加工应税消费品应纳税额应怎样计算? / 88
36. 自产自用应税消费品应纳税额应怎样计算? / 89
37. 进口应税消费品应纳税额应怎样计算? / 90
38. 出口应税消费品退(免)税有哪些规定? / 92
39. 金银首饰的消费税政策主要包括哪些内容? / 94
40. 葡萄酒消费税政策主要包括的内容有哪些? / 96
41. 纳税人兼营不同税率应税消费品应如何进行税务处理? / 97
42. 消费税的账务处理是怎样的? / 97
43. 消费税法对消费税的缴纳是怎样规定的? / 106

第二章 所得税及核算疑难问答 / 109

1. 新《企业所得税法》与旧《企业所得税法》相比主要区别和优势表现在哪里? / 109
2. 新《企业所得税法》及其实施条例的主要内容有哪些? / 111
3. 什么是企业所得税? 企业所得税具有哪些特点? / 112
4. 企业所得税纳税义务人是怎样规定的? / 113
5. 什么是居民企业、非居民企业? / 115

6. 特殊情况下企业所得税的纳税人如何确定? / 118
7. 纳税人的哪些所得需要缴纳企业所得税? / 119
8. 企业所得税征税对象的确定体现了哪些原则? / 120
9. 如何确定来源于中国境内、境外的所得? / 120
10. 如何确定企业的应纳税所得额? / 121
11. 企业所得税的税率是什么? / 122
12. 收入确定应遵循哪些原则? 收入总额包括哪些具体内容? / 123
13. 企业以非货币形式取得的收入, 应当按照公允价值确定收入额吗? / 124
14. 销售货物收入具体包括哪些? 税法与会计在销售货物收入确认上一致吗? / 124
15. 提供劳务收入具体包括哪些? 如何确认劳务收入? / 126
16. 转让财产收入具体包括哪些? 如何确认转让财产收入? / 130
17. 利息收入具体包括哪些? 如何确认利息收入? / 131
18. 租金收入具体包括哪些? 如何确认租金收入? / 132
19. 特许权使用费收入具体包括哪些? 如何确认特许权使用费收入? / 133
20. 接受捐赠收入具体包括哪些? 如何确认接受捐赠收入? / 134
21. 其他收入具体包括哪些内容? 如何确认其他收入? / 135
22. 应纳税所得额计算的基本原则是什么? / 136
23. 什么是企业清算? 什么是企业清算所得? 如何计算? / 137
24. 企业所得税的税收优惠政策主要有哪些? / 138
25. 采取产品分成方式取得收入的, 何时确认收入? 如何确定收入额? / 143
26. 什么情况下称为视同销售货物、转让财产和提供劳务? / 143
27. 准予扣除的项目有哪些? / 144
28. 不予税前扣除项目有哪些? / 150
29. 税法对资产的税务处理是如何规定的? / 151
30. 房地产开发企业的企业所得税税务处理是怎样的? / 163
31. 准予税前扣除的成本的概念是什么? 税法与会计对成本的概念

认定一致吗? / 174

32. 准予税前扣除的费用的概念是什么? 如何理解? / 175

33. 计算应纳税所得额时, 亏损弥补是如何规定的? / 176

34. 企业改组的基本形式主要有哪些? / 177

35. 企业改组时所得税的处理原则、方法包括哪些? / 178

36. 如何理解特别纳税调整? / 181

37. 如何理解所得税会计这一概念? / 188

38. 所得税会计核算的一般程序是怎样的? / 189

39. 资产、负债的计税基础是怎样的? / 190

40. 什么是应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异? / 192

41. 什么是递延所得税负债和递延所得税资产? / 194

42. 所得税费用应怎样核算? / 202

43. 所得税会计核算举例 / 205

44. 什么是企业清算? 清算程序是怎样的? / 207

45. 清算所得如何计算? / 210

46. 如何理解源泉扣缴? / 211

47. 税法对企业所得税的缴纳有哪些规定? / 213

48. 什么是个人所得税? 个人所得税具有哪些特点? / 215

49. 个人所得税的纳税人是怎样规定的? / 216

50. 个人所得税的应税所得项目包括哪些? / 218

51. 个人所得税的税率是怎样规定的? / 225

52. 个人所得税有哪些税收优惠? / 227

53. 如何计算个人所得税的应纳税所得额? / 231

54. 个人所得税的账务处理是怎样的? / 249

55. 税法对个人所得税的征收管理有哪些规定? / 255

第三章 财产税及核算疑难问答 / 261

1. 什么是契税? 契税具有哪些特点? / 261

2. 契税的纳税人包括哪些? 契税的征税范围包括哪些? / 261

3. 契税的征收对象应具备的条件是什么? / 264

4. 契税的计税依据是什么? 契税的税率是怎样规定的? / 264
5. 确定契税计税依据的原则是什么? 如何计算契税的应纳税额? / 265
6. 纳税人分期支付土地、房屋权属转移成交价款应怎样征收契税, 其依据是什么? / 266
7. 家庭成员之间的房产转让(过户), 为什么也要按照市场价格缴纳契税? / 266
8. 存量房买卖为什么要如实申报成交价格? / 267
9. 契税减税、免税手续的时间有哪些规定? 申请契税减免税时应提供哪些资料? / 267
10. 职工购买住房、廉租房的契税优惠政策有哪些? / 268
11. 企业改制重组过程中, 相关房地产权属转移所涉及的契税优惠政策有哪些? / 268
12. 契税的会计处理是怎样的? / 270
13. 税法对契税的缴纳有哪些具体规定? / 272
14. 新车船税的制定背景及主要变化有哪些? / 273
15. 什么是车船税? 哪些车船需要缴纳车船税? 车船税应该由谁来缴纳? / 274
16. 车船税的征税对象主要有哪些? / 275
17. 车船税的计税依据有哪些? 税率(税额)是怎样规定的? / 275
18. 税法对车船税的应纳税额是如何规定的? / 276
19. 对应税车船, 如何办理纳税? / 277
20. 扣缴义务人代收代缴车船税时, 纳税人有哪些权利、义务? / 278
21. 纳税人在什么情况下可以申请退还车船税? / 279
22. 车船税的账务处理是怎样的? / 279
23. 车船税的征收和管理有哪些具体规定? / 282
24. 什么是资源税? 资源税具有哪些特点与作用? / 283
25. 税法对资源税的纳税人、征收范围是怎样规定的? 资源税的改革趋势是什么? / 284
26. 资源税的计税依据是什么? 资源税的税目主要有哪些? / 286
27. 资源税的计税额如何确定? / 288

28. 资源税应纳税额怎样计算? / 289
29. 资源税的账务处理是怎样的? / 290
30. 税法对资源税的缴纳有哪些规定? / 292
31. 什么是房产税? 房产税具有哪些特点? / 293
32. 税法对房产税的纳税人、征收范围及征收对象是怎样规定的? / 293
33. 房产税的税率是如何规定的? 房产税的计税依据是什么? 房产税的应纳税额是如何计算得出的? / 294
34. 纳税人拥有部分房屋的产权, 其房产税如何计算缴纳? / 297
35. 未竣工但已使用的房产怎样征税? / 297
36. 个人无偿赠与不动产的营业税、契税及印花税的相关政策有哪些? / 298
37. 企业停产、撤销后应否停征房产税? / 299
38. 企业无原值房产的计税依据如何确定? / 299
39. 个人所得税中涉及不动产的政策是怎样规定的? / 299
40. 基建工地的临时性房屋, 征收房产税吗? / 300
41. 房产税的账务处理是怎样的? / 300
42. 房产税的征收与管理有哪些规定? / 301
43. 什么是城市房地产税? 其纳税人、纳税范围包括哪些? / 302
44. 城市房地产税的计税依据是什么? 税率是多少? / 303
45. 城市房地产税的应纳税额如何计算? / 305
46. 城市房地产税的征收与管理有哪些规定? / 305
47. 城市房地产税如何进行账务处理? / 306
48. 什么是城镇土地使用税? 其纳税人、纳税范围是怎样规定的? / 307
49. 城镇土地使用税的计税依据是什么? 税率(税额)是怎样规定的? 应纳税额如何计算? / 308

第四章 其他税种及核算疑难问答 / 309

1. 城市维护建设税具有哪些特点? 其纳税义务人、征收范围有

哪些? / 309

2. 城市维护建设税的税率主要有哪几种? / 310
3. 城市维护建设税应纳税额应如何计算? / 310
4. 城市维护建设税的会计处理是怎样的? / 311
5. 税法对城市维护建设税的纳税申报是如何规定的? / 312
6. 什么是印花税? 印花税具有哪些特点? / 313
7. 税法对印花税的纳税人、征税范围是怎样规定的? / 314
8. 缴纳印花税的方法有哪些? / 316
9. 印花税计税依据是什么? 税率是怎样规定的? 如何计算缴纳印花
花税? / 318
10. 企业改制过程中对有关的印花税贴花有哪些规定? / 321
11. 关于铁路货运凭证有关印花税政策有哪些规定? / 321
12. 哪些凭证免缴印花税? / 323
13. 印花税的处罚有哪些规定? / 323
14. 印花税的会计处理是怎样的? / 324
15. 什么是土地增值税? 土地增值税有哪些特点? / 324
16. 税法对土地增值税的纳税人和征税范围是怎样规定的? / 325
17. 特殊情况下土地增值税的征税范围如何确定? / 327
18. 单位以土地作价投资入股是否应缴纳土地增值税? / 328
19. 房地产开发企业土地增值税清算应注意哪些问题? / 328
20. 房地产开发企业进行土地增值税清算时允许扣除的项目有
哪些? / 330
21. 土地增值税的计税依据是什么? / 332
22. 土地增值税的税率有哪些? 如何计算土地增值税应纳税额? / 334
23. 二手房土地增值税征收的两种方式的具体内容是什么? / 337
24. 如果清算后再转让房地产应怎样进行处理? / 338
25. 地方政府要求房地产开发企业代收的费用应如何计征土地增
值税? / 338
26. 转让旧房计算土地增值税应注意哪些问题? / 339
27. 评估费用可否在计算增值额时扣除? 什么情况下按照房地产评

估价格征收土地增值税? / 340

28. 土地增值税的账务处理是怎样的? / 341

29. 房地产开发企业和非房地产开发企业土地增值税的缴纳方式有何区别? / 345

30. 税法对土地增值税的征收管理有哪些具体规定? / 346

31. 什么是烟叶税? / 348

32. 制定《中华人民共和国烟叶税暂行条例》的指导思想和基本原则是什么? 其意义体现在哪里? / 348

33. 烟叶税与原烟叶特产农业税有何区别与联系? / 349

34. 烟叶税的纳税人、征税范围如何确定? / 349

35. 烟叶税的计税依据、税率及应纳税额的计算是如何规定的? / 350

36. 烟叶税在什么环节征收? 有减免税政策吗? / 351

37. 对烟叶税征收管理的规定有哪些? / 351

第一章 流转税及核算疑难问答

1. 什么是增值税？增值税具有哪些特点？

答：(1) 增值税的概念

增值税是对纳税人生产经营的增值额征收的一种税。增值税是对在我国境内销售货物或提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，就其货物或劳动的增值额而征收的一种税。

这里，货物是指有形动产，包括电力、热力、气体在内；加工是指受托加工货物，即委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务；销售货物是指有偿转让货物的所有权。有偿，包括从购买方取得货币、货物或其他经济利益；提供加工、修理修配劳务是指有偿提供加工、修理修配劳务。但单位或个人经营者聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务，不包括在内。

(2) 增值税的特点

我国现行增值税的特点主要有以下几个方面：

- 1) 普遍征收。现行增值税普遍适用于生产、批发、零售和进口商品及加工、修理修配等领域的各个环节。
- 2) 课税的公平性。按增值额征税，并实行税款抵扣制，有效地避免了重复征税。
- 3) 课税收入的稳定性。增值税的适用范围广，税基合理，有充分可靠的税源保障。

4) 价外计税。增值税实行价外计税的办法,即以不含增值税税额的价格为计税依据。销售商品时,增值税专用发票上要分别注明增值税税款和不含增值税的价格,以消除增值税对成本、利润、价格的影响。

需要指出的是:增值税的价外计税不在原销售价格之外再课征增值税,而要求在销售商品时,将原来含税销售款中的商品价格和增值税,分别列于增值税的专用发票上。

2. 增值税的纳税义务人包括哪些?

答:(1) 增值税的纳税义务人

增值税的纳税义务人,包括在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人。具体为:

- 1) 单位。是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事团体、社会团体和其他单位。
- 2) 个人。是指个体经营者及其他个人。
- 3) 外商投资企业和外国企业。凡从事货物销售、进口和提供应税劳务的,统一缴纳增值税,为增值税的纳税义务人。
- 4) 承租人和承包人。企业租赁或承包给他人经营的,以承租人或承包人为纳税人。
- 5) 扣缴义务人。境外单位和个人在境内销售应税劳务,但在境内未设有经营机构的,其应纳税款以代理人为扣缴义务人;没有代理人的,以购买者为扣缴义务人。

(2) 增值税纳税人的分类

为了便于增值税的征收管理并简化计税,不少国家都是根据其经营规模及会计核算是否健全将增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人两类。我国也将增值税纳税人划分为一般纳税人和小规模纳税人。

1) 一般纳税人。

①一般纳税人的认定标准和范围。一般纳税人是指年应税销售额

超过规定标准且会计制度核算健全的企业和企业性单位。一般纳税人的认定必须经过主管税务机关批准。

年应税销售额未超过规定标准的小规模企业，会计核算健全，能准确核算并提供销项税额、进项税额的，可申请办理一般纳税人认定手续。

纳税人总、分支机构实行统一核算，其总机构年应税销售额超过小规模企业标准，但分支机构年应税销售额未超过小规模企业标准的，其分支机构可申请办理一般纳税人认定手续。

小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料，准确核算进项税额、销项税额和应纳税额的，经主管税务机关批准，可以视为小规模纳税人，依照增值税条例的有关规定计算应纳税额。

非企业性单位如果经常发生增值税应税行为，并且符合一般纳税人条件的，可以认定为一般纳税人。

凡应税销售额未超过小规模纳税人标准的企业（简称小规模企业）、个人、非企业性单位，不经常发生增值税应税行为的企业，一律不属于一般纳税人。

②一般纳税人的具体标准。从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，在一个公历年度里，年应税销售额超过 100 万元的。

从事货物批发或零售业务的纳税人，在一个公历年度里，年应税销售额超过 180 万元的。

以生产货物或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售（指全部应税销售额中，批发或零售货物的销售额不到 50% 的纳税人），在一个公历年度里，年应税销售额超过 100 万元的。

2) 小规模纳税人。小规模纳税人是指年销售额在规定标准以下，会计核算不健全，不能按规定报送有关纳税资料的增值税纳税人。

小规模纳税人的认定标准为：

①从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主、兼营货物批发或零售的纳税人，年应纳增值税销售额在 100 万元以下。

②从事货物批发或零售的纳税人，以及从事货物批发或零售为主、

兼营货物生产或提供应税劳务的纳税人，年应纳税增值税销售额在180万元以下。

③年应纳税增值税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人。

小规模纳税人一经认定为一般纳税人后，不得再转为小规模纳税人。

3. 增值税的征税范围包括哪些方面？

答：增值税的征税范围是指在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物等。

(1) 在境内销售货物

在中华人民共和国境内（简称境内）销售货物，是指所销售的货物的起运地或所在地在境内。在境内销售应税劳务，是指所销售的应税劳务发生在境内。

1) 销售货物。是有偿提供了货物的所有权。“有偿”是指从购买方取得了包括货币、货物或其他经济利益。这里的销售限定了地域，只限在中国境内。

2) 视同销售货物。主要包括以下行为：将货物交付他人代销；销售代销货物；设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；将自产或委托加工的货物用于非应税项目；将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者；将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。

上述行为视同销售征收增值税。一是为了保证增值税税款抵扣制度的实施，不会因发生上述行为而造成税款抵扣环节中断；二是避免因发生上述行为而造成货物销售税收负担不平衡，防止逃避纳税。

3) 混合销售行为中的销售货物。一项销售行为既涉及货物又涉及