

中小企业 涉税实务处理 180问

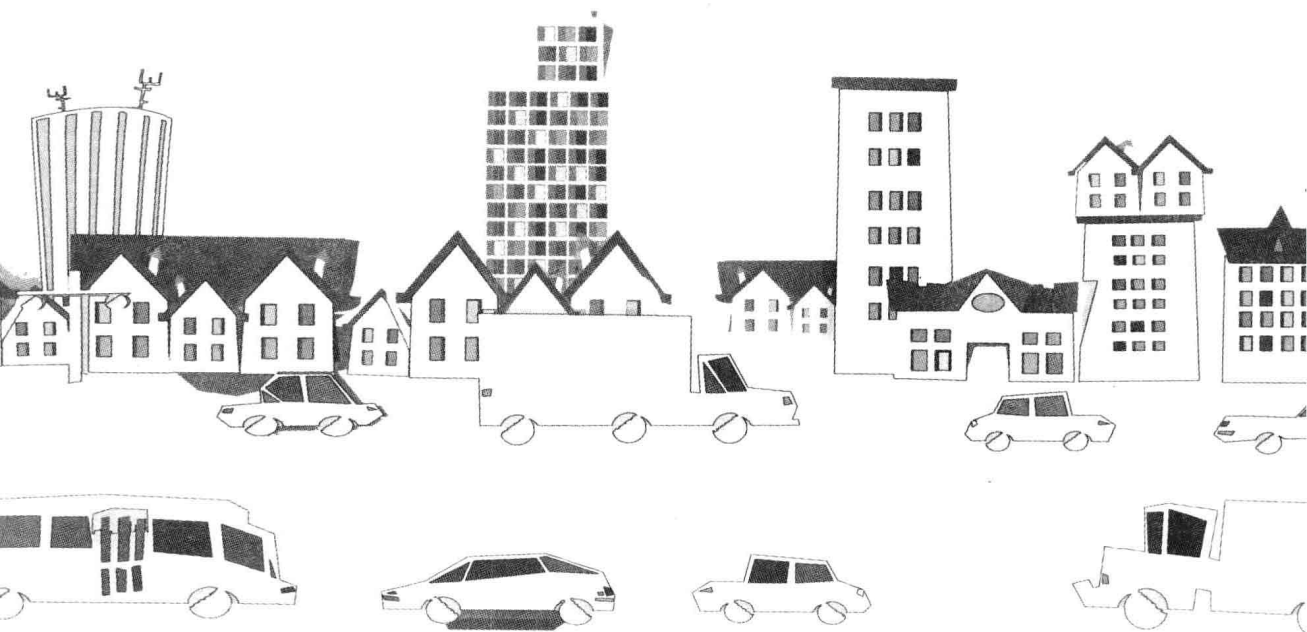
顾 中 编著

用提问的方式解答中小企业涉税实务处理疑难问题

- 全面：**增值税、消费税、企业所得税、个人所得税以及其他税种实务处理中所涉及的问题，书中都有详细的讲解。
- 实用：**让你正确计算企业应缴纳的各种税费，正确进行税费的申报和缴纳。
- 生动：**用大量的实用案例，解析涉税业务处理过程中所涉及的问题，指导纳税人正确纳税，合理节税，降低中小企业的税费成本。



经济科学出版社



中小企业涉税实务处理

180 问

顾中 编著

 经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中小企业涉税实务处理 180 问 / 顾中编著. - 北京: 经济科学出版社, 2011. 10

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1082 - 1

I. ①中… II. ①顾… III. ①中小企业 - 企业管理: 税收管理 - 中国 - 问题解答 IV. ①F812. 423 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 198744 号

责任编辑: 周胜婷

责任校对: 杨 海

责任印制: 王世伟

中小企业涉税实务处理 180 问

顾中 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

香河县宏润印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 17.25 印张 250000 字

2013 年 3 月第 1 版 2013 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1082 - 1 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191657)

(版权所有 翻印必究)

前言

中国企业经营面临各种风险，其中税收风险是一个重要方面。税收法律法规纷繁复杂，实务问题变幻多样，如何正确理解和把握国家有关的税收政策，更好地做好纳税与涉税会计处理工作，成为中小企业财务工作面临的艰巨任务和严峻考验。而既能保证合法纳税，又能合理节税维护企业利益，成为财务工作者们追求的一个重要目标。

正是基于这种需求，我们编写了本书，旨在帮助广大中小企业解决纳税疑难问题，顺利完成涉税工作。企业的税收有两大环节：业务部门产生的税，财务部门缴纳的税。税怎么缴不能看账面怎么做，而要看业务怎么做。要解决税收问题，规避税收风险，必须加强整个过程的税收管理，充分把握业务性质和税收政策，才能把涉税问题处理得合理合法。

本书分为纳税基础工作、增值税涉税实务、营业税涉税实务、消费税涉税实务、企业所得税涉税实务、个人所得税涉税实务、小税种涉税实务及其他细节问题咨询等8章。全书力求理论联系实际，主要内容包括现行税制中各主要税种的基本知识点介绍、纳税申报与缴纳实训、会计账务处理、税收优惠政策、税收筹划方法与案例。本书叙述简明，注重操作技能，实用性强，易于掌握，是具有实务性和可读性的业务指导用书。

税收政策是一种高度概括的操作规范，如何把高度概括的操作规范运用于具体的经济实践中是一门学问。作为一种尝试，我们从实践中总结了大量案例，供纳税人在日常实务中作参考。

经营合法算不上合法，税收合法才算最终合法；生意永远是三方做的，不知道给国家缴多少税，怎能知道自己赚多少钱？不要只做经营上的强者，而成为税收上的弱者。

真诚希望，本书能够成为广大中小企业财务人员的好帮手，真正帮助同行们解决实际问题，发挥它的最大作用。由于编者水平有限，本书中可能会有一些错误，望不吝指正。

编 者

目 录

第1章 纳税基础工作有问必答

1. 划分中小企业的标准是什么? /002
2. 各行业划分中小企业的标准是什么? /002
3. 上述标准的具体衡量方法是怎样的? /005
4. 现代企业有哪些组织形式? /006
5. 不同类型的企业在纳税政策上有什么区别? /006
6. 如何选择企业的组织形式? /007
7. 如何选择企业分支机构的组织形式? /0010
8. 办理税务登记应当遵循什么原则? /011
9. 纳税登记涉及哪些流程? /012
10. 取得营业执照后何时申办税务登记证? /015
11. 税务登记变更、注销时发票如何缴销? /016
12. 发票的种类及其使用范围是如何规定的? /017
13. 增值税发票和普通发票有何区别? /019
14. 如何做好发票购领与保管工作? /020
15. 发票丢失、被盗怎么办? /022
16. 企业税务危机来自何方? /024
17. 如何定义税务纠纷? /025
18. 企业怎样理性对待税务纠纷? /026

第2章 增值税涉税实务有问必答

19. 选择哪种纳税义务人最适合你? /030
20. 什么是增值税一般纳税人辅导期? /032
21. 不同应税行为的增值税税率知多少? /033
22. 一般纳税人如何准确计算增值税的应纳税额? /035
23. 小规模纳税人如何计算增值税的应纳税额? /039
24. 固定资产增值税处理应注意什么? /040
25. 进口业务的增值税要知晓哪些政策? /040
26. 出口业务的增值税要知晓哪些政策? /042
27. 增值税出口退税计算办法有哪些? /044
28. 特殊业务的增值税应如何处理? /046
29. 如何理解税法上的视同销售? /047
30. 什么事项导致增值税进项税转出? /048
31. 如何区分视同销售与进项税转出? /049
32. 视同销售与进项税转出如何进行账务处理? /050
33. 商业赠品该如何计算增值税? /053
34. 允许抵扣的运费进项税额应当符合哪些条件? /056
35. 商业折扣如何在发票中填写才能抵扣? /057
36. 货物移库在税法上属于什么行为? /057
37. 海关进口增值税专用缴款书如何抵扣? /058
38. 进销项增值税账务处理何去何从? /059
39. 特殊事项增值税账务处理如何进行? /063
40. 增值税年末结转的账务如何处理? /064
41. 进出口企业的账务处理及出口退税如何计算? /065
42. 哪些情形可以按照简易办法缴纳增值税? /069
43. 增值税纳税义务发生时间如何确定? /070

- 44. 增值税纳税地点有何规定? /071
- 45. 增值税发票认证期限从何时计算? /072
- 46. 增值税有哪些优惠政策? /073
- 47. 如何使用与管理增值税专用发票? /078
- 48. 一般纳税人如何进行增值税纳税申报? /079
- 49. 小规模纳税人如何进行增值税纳税申报? /079
- 50. 增值税纳税申报表包含哪些填写项目? /080

第3章 营业税涉税实务有问必答

- 51. 你我他谁是营业税的纳税义务人? /086
- 52. 你我他谁是营业税的扣缴义务人? /087
- 53. 营业税税目税率有多复杂? /088
- 54. 交通运输业及建筑业的计税依据是什么? /090
- 55. 金融保险业的计税依据是什么? /091
- 56. 文化体育业及娱乐业的计税依据是什么? /092
- 57. 服务业营业税的计税依据是什么? /093
- 58. 销售不动产或受让土地使用权如何计税? /094
- 59. 营业税计税方法有多少种? /094
- 60. 如何准确计算营业税的应纳税额? /095
- 61. 特殊经营行为的税务如何处理? /096
- 62. 营业税与增值税的征税范围如何划分? /097
- 63. 怎样进行营业税相关账务处理? /099
- 64. 几种特殊情况的营业税会计如何处理? /100
- 65. 怎样进行建筑业总分包工程扣缴义务的涉税会计处理? /103
- 66. 营业税计算及账务处理原理知多少? /106
- 67. 营业税有哪些优惠政策? /108
- 68. 总机构收取管理费应如何缴纳营业税? /111

- 69. 如何巧妙节约营业税金? /112
- 70. 营业税纳税义务发生时间如何确定? /114
- 71. 营业税纳税期限与地点知多少? /116

第 4 章 消费税涉税实务有问必答

- 72. 如何定义消费税的概念? /118
- 73. 如何巧记消费税税目? /118
- 74. 消费税有哪些税率形式? /121
- 75. 消费税计税方法与计税依据是什么? /124
- 76. 如何准确计算应纳税额? /126
- 77. 消费税会计核算的账务处理是怎样的? /128
- 78. 金银首饰消费税如何计税? /129
- 79. 如何进行金银首饰消费税的会计处理? /130
- 80. 酒类产品该如何计算消费税? /133
- 81. 酒类产品消费税税收筹划有哪些方法? /136
- 82. 委托加工产品的消费税如何进行计税与账务处理? /139
- 83. 应税消费品的包装物如何进行计税与账务处理? /140
- 84. 消费税的政策有哪些特点? /142
- 85. 出口应税消费品有哪些优惠政策? /143
- 86. 消费税出口退税如何进行账务处理? /146
- 87. 消费税的纳税义务时间和地点知多少? /147
- 88. 消费税纳税申报有哪些重要环节? /148

第 5 章 企业所得税涉税实务有问必答

- 89. 纳税义务人与征税对象分别是什么? /150
- 90. 如何确定所得税来源? /151

91. 企业所得税税率知多少? /152
92. 哪些收入项目在应纳税所得额的范围里? /153
93. 哪些收入项目享有免税或不征税的优惠政策? /157
94. 应纳税所得额允许扣除哪些成本费用项目? /158
95. 成本费用税前扣除必须符合哪些标准? /160
96. 广告费和业务宣传费税前扣除有哪些特殊规定? /164
97. 业务招待费税前扣除要了解哪些规定? /166
98. 哪些项目不允许在税前扣除? /166
99. 亏损额如何在下一年度内弥补? /167
100. 递延所得税产生的原因是什么? /168
101. 暂时性差异与永久性差异有什么区别? /169
102. 什么是应纳税暂时性差异? /170
103. 什么是可抵扣暂时性差异? /171
104. 如何进行递延所得税的账务处理? /172
105. 如何准确计算企业所得税? /174
106. 企业所得税有哪些优惠政策? /178
107. 税务机关采用哪些方法核定征收企业所得税? /181
108. 企业所得税汇算清缴时财产损失如何扣除? /182
109. 哪些无形资产摊销不能在所得税前扣除? /184
110. 企业所得税汇算清缴后如何进行账务处理? /185
111. 中小企业所得税会计处理有哪些特点? /189
112. 汇算清缴时少计所得额如何处理? /192
113. 企业所得税纳税地点在税法上是如何规定的? /193
114. 企业所得税纳税期限在税法上是如何规定的? /193
115. 企业所得税属于国税管理还是地税管理? /194
116. 企业清算所得税如何处理? /195
117. 中小企业所得税有哪些筹划方法? /196

第6章 个人所得税涉税实务有问必答

- 118. 个人所得税包含哪些纳税义务人? /202
- 119. 个人所得税征税范围是什么? /203
- 120. 个人所得税税率知多少? /204
- 121. 个人所得税费用扣除标准是什么? /205
- 122. 正常工资、薪金个人所得税如何计算? /206
- 123. 取得含税全年一次性奖金如何计算个人所得税? /208
- 124. 取得不含税全年一次性奖金收入如何计算个人所得税? /209
- 125. 劳务报酬如何计算个人所得税? /209
- 126. 股息、红利如何计算个人所得税? /210
- 127. 财产转让所得应纳税额如何计算? /211
- 128. 偶然所得如何计算个人所得税? /211
- 129. 个体工商户的生产、经营所得如何计算所得税? /212
- 130. 独资合伙企业的投资者以企业资金为个人或家庭消费, 是否征税? /215
- 131. 单位支付一笔丧葬费给家属, 请问是否全部免征个税? /216
- 132. 代开货物运输业发票个人所得税预征率是多少? /216
- 133. 职工实报实销的交通费需要缴纳个人所得税吗? /216
- 134. 个人独资企业火灾损失可否向税务部门申报税前扣除? /217
- 135. 个人投资者从其投资的企业借款, 是否征收个税? /217
- 136. 公司为雇员购买住房、汽车等实物, 是否需要缴纳个人所得税? /218
- 137. 个人所得税有哪些优惠政策? /218
- 138. 个人所得税如何自行申报? /220
- 139. 个人所得税代扣代缴有哪些规定? /222
- 140. 律师事务所及其从业人员如何缴纳个人所得税? /223

第7章 小税种涉税实务有问必答

- 141. 城建税基本原理知多少? /226
- 142. 关于教育费附加在税法上是如何规定的? /227
- 143. 关税的纳税对象和纳税义务人是什么? /228
- 144. 关税税率的种类及计征办法有哪些? /229
- 145. 如何准确计算进出口关税? /230
- 146. 城镇土地使用税包含哪些纳税义务人? /232
- 147. 如何准确计算城镇土地使用税? /232
- 148. 房产税包含哪些纳税义务人及征收对象? /234
- 149. 如何准确计算房产税? /235
- 150. 谁是车辆购置税的纳税义务人? /235
- 151. 如何准确计算车辆购置税? /236
- 152. 车船税的税目税额是多少? /237
- 153. 如何准确计算车船税? /238
- 154. 谁是印花税的纳税义务人? /239
- 155. 印花税税率与税目知多少? /240
- 156. 计算印花税应纳税额应当注意哪些问题? /241
- 157. 印花税税额如何计算? /242
- 158. 借款合同在计算印花税时有哪些特殊情形? /242
- 159. 印花税有哪些缴纳方法? /243
- 160. 印花税有哪些优惠政策? /244

第8章 涉税实务咨询台

——各税种纳税细节一问一答

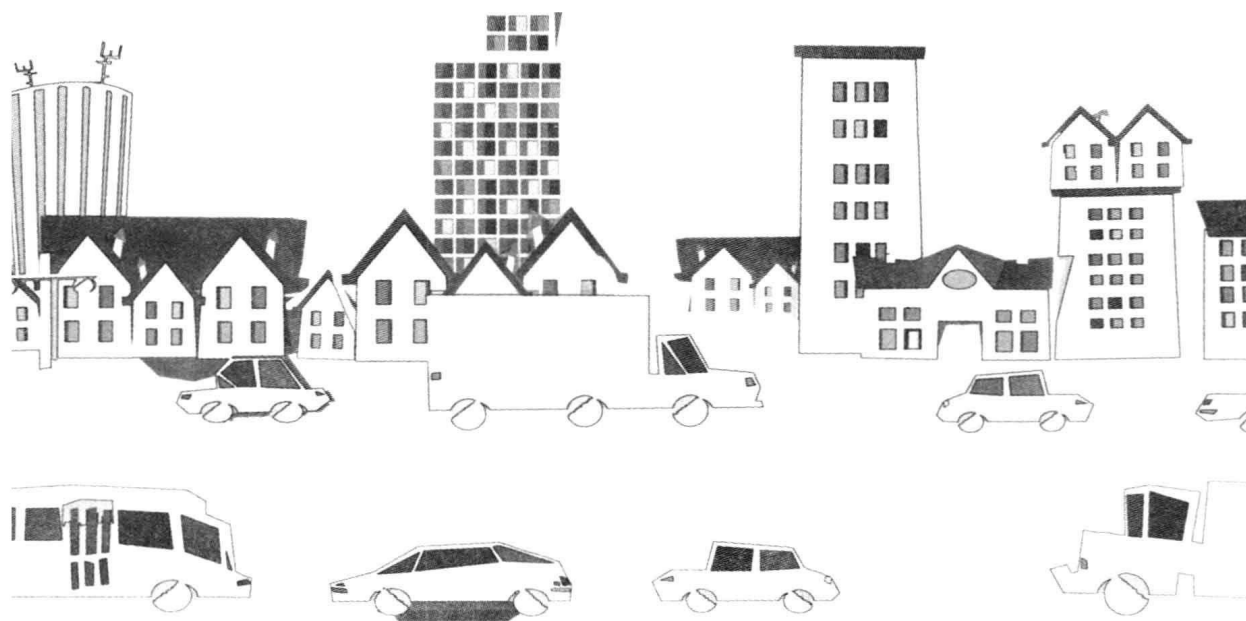
- 161. 公司对其他公司的奖励税前是否可以扣除? /246
- 162. 税率变化对企业预缴税有无影响? /246

- 163. 合同签订的一方名称与发票上的对方名称不一致怎么办? /247
- 164. 工程承包如何开具发票和征税? /247
- 165. 基本医疗未能报销的药费, 单位给予报销的部分是否需要计算扣缴个人所得税? /248
- 166. 签署个人代理协议并取得佣金, 应如何缴纳个人所得税? /248
- 167. 异地分公司如何缴纳企业所得税? /249
- 168. 高新技术企业享受优惠政策需要税务局审批吗? /250
- 169. 因代扣代缴而返还的手续费是否应计入所得额中? /250
- 170. 从事中小企业信用担保所获收入的免税时间是多久? /251
- 171. 总分包工程如何差额缴纳营业税? /252
- 172. 委托第三方运输按什么税目缴纳营业税? /252
- 173. 娱乐业的不同经营业务如何缴纳营业税? /253
- 174. 餐饮业销售外购食品缴什么税? /253
- 175. 小税种及保险费如何进行账务处理? /254
- 176. 下属单位之间的业务往来, 是否需缴纳企业所得税? /256
- 177. 工矿区城市维护建设税税率如何确定? /257
- 178. 哪些情况可以申请退还车辆购置税? /258
- 179. 廉租住房用地是否缴纳土地使用税? /258
- 180. 中小企业有哪些税收优惠政策? /258

参考书目 /261

第1章

纳税基础工作有问必答



1.

划分中小企业的标准是什么？

根据《中华人民共和国中小企业促进法》和《国务院关于进一步促进中小企业发展的若干意见》（国发〔2009〕36号），工业和信息化部、国家统计局、发展改革委、财政部研究制定了《中小企业划型标准规定》。

中小企业划分为中型、小型、微型三种类型，具体标准根据企业从业人员、营业收入、资产总额等指标，结合行业特点制定。

《中小企业划型标准规定》适用的行业包括：农、林、牧、渔业，工业（包括采矿业，制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业），建筑业，批发业，零售业，交通运输业（不含铁路运输业），仓储业，邮政业，住宿业，餐饮业，信息传输业（包括电信、互联网和相关服务），软件和信息技术服务业，房地产开发经营，物业管理，租赁和商务服务业，其他未列明行业（包括科学研究和技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，居民服务、修理和其他服务业，社会工作，文化、体育和娱乐业等）。

2.

各行业划分中小企业的标准是什么？

各行业划型标准为：

（1）农、林、牧、渔业。

营业收入 20 000 万元以下的为中小微型企业。其中，营业收入 500 万元及以上的为中型企业，营业收入 50 万元及以上的为小型企业，营业收入 50 万元以下的为微型企业。

（2）工业。

从业人员1 000人以下或营业收入40 000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员300人及以上，且营业收入2 000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入300万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入300万元以下的为微型企业。

(3) 建筑业。

营业收入80 000万元以下或资产总额80 000万元以下的为中小微型企业。其中，营业收入6 000万元及以上，且资产总额5 000万元及以上的为中型企业；营业收入300万元及以上，且资产总额300万元及以上的为小型企业；营业收入300万元以下或资产总额300万元以下的为微型企业。

(4) 批发业。

从业人员200人以下或营业收入40 000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员20人及以上，且营业收入5 000万元及以上的为中型企业；从业人员5人及以上，且营业收入1 000万元及以上的为小型企业；从业人员5人以下或营业收入1 000万元以下的为微型企业。

(5) 零售业。

从业人员300人以下或营业收入20 000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员50人及以上，且营业收入500万元及以上的为中型企业；从业人员10人及以上，且营业收入100万元及以上的为小型企业；从业人员10人以下或营业收入100万元以下的为微型企业。

(6) 交通运输业。

从业人员1 000人以下或营业收入30 000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员300人及以上，且营业收入3 000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入200万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入200万元以下的为微型企业。

(7) 仓储业。

从业人员200人以下或营业收入30 000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员100人及以上，且营业收入1 000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入100万元及以上的为小型企业；从

业人员 20 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(8) 邮政业。

从业人员 1 000 人以下或营业收入 30 000 万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员 300 人及以上，且营业收入 2 000 万元及以上的为中型企业；从业人员 20 人及以上，且营业收入 100 万元及以上的为小型企业；从业人员 20 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(9) 住宿业。

从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员 100 人及以上，且营业收入 2 000 万元及以上的为中型企业；从业人员 10 人及以上，且营业收入 100 万元及以上的为小型企业；从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(10) 餐饮业。

从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员 100 人及以上，且营业收入 2 000 万元及以上的为中型企业；从业人员 10 人及以上，且营业收入 100 万元及以上的为小型企业；从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(11) 信息传输业。

从业人员 2 000 人以下或营业收入 100 000 万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员 100 人及以上，且营业收入 1 000 万元及以上的为中型企业；从业人员 10 人及以上，且营业收入 100 万元及以上的为小型企业；从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(12) 软件和信息技术服务业。

从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员 100 人及以上，且营业收入 1 000 万元及以上的为中型企业；从业人员 10 人及以上，且营业收入 50 万元及以上的为小型企业；从业人员 10 人以下或营业收入 50 万元以下的为微型企业。

(13) 房地产开发经营。

营业收入 200 000 万元以下或资产总额 10 000 万元以下的为中小微型