

· 中国税网丛书 ·

CAISHUI SHIWU WENDA JIUBAI LI

(2006年税务版)

财税实务问答

900例

主 编 李 政
副主编 温彩霞 李星红



中国税务出版社

· 中国税网丛书 ·

财税实务问答

900例

(2006 年税务版)

主 编：李 政

副主编：温彩霞

李星红

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

财税实务问答 900 例/李政主编. - 北京:中国税务出版社,
2006.9

ISBN 7-80117-940-4

I. 财… II. 李… III. 税收管理 - 中国 - 问答
IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 077776 号

版权所有·侵权必究

书 名: 财税实务问答 900 例(2006 年税务版)

作 者: 主编 李 政 副主编 温彩霞 李星红

责任编辑: 庄 滨

责任校对: 于 玲

技术设计: 庄 滨

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编:100053

<http://www.taxation.cn>

E-mail:taxph@tom.com

发行部电话:(010) 63182980/81/82

邮购部电话:(010) 63043870 63028884(传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880×1230 1/32

印 张: 13.5

字 数: 345 千字

版 次: 2006 年 10 月第 1 版 2006 年 10 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-940-4/F·860

定 价: 29.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

中国税网丛书顾问团

主 任：张迪恩

副主任：邵世宏

委 员：李 政 孙建国 李星红 温彩霞 赵东波
夏建波 仲 熙 裴林娇 李晓兰 黄其荣
余应敏 陈萍生 何晓霞 李卓艳 丁升科



《财税实务问答 900 例 - 2006 年税务版》

主 编：李 政

副主编：温彩霞 李星红

审 校：中国税网企业涉税风险分析研究室

编写说明

中国税网丛书之《财税实务问答900例》每年出版一套，每套分为税务版和会计版两个系列，本书为2006年度的税务版。书中的主要数据源于中国税网在线咨询数据库。中国税网是由中国税务报社主办的财税专业门户网站，拥有30万条有效财税数据。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互动平台，24小时接受网友和会员提问，由中国税网组织相关专家和特约研究员在24小时内给予回复。本书收录的问答是我们从上万条问答数据库中精选出来的，主要集中在2005年度。本丛书之所以称为“实务问答”，缘于书中收录的提问和回答均出自于中国税网会员和专家之手，具有鲜明的实务特征，实用性较强。书中收录问答的提问均来自于工作在企业财务一线的办税人员、财务经理或税务经理等实务人群，提问的水准较高，问题的回答也在总结中国税网专家或特约研究员精心作答的基础上进行了必要的增删和加工，做到通俗易懂，方便阅读。

根据大家的阅读习惯，本书收录的问答按税种进行了初步分类，对问题的回答和解释也力求援引出有效的财税法规，并适当地标注了法规文号。同时，我们还在书中第一部分节选了会员和网友在线阅读量最高的20个问答，并由中国税网专家进行了必要的分析和点评。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。

本书援引的法规均为中国税网法规中心收录的最新法规，但

1

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。

编 者

2006 年 5 月 18 日

目 录

财税实务问答 TOP20

TOP1 退回税务机关代开发票能否退还税款？	1
TOP2 食堂发生的费用如何列支？	2
TOP3 出租房屋缴纳的房产税等应如何列账？	3
TOP4 企业由内资转变为外资如何缴纳企业所得税？	3
TOP5 出口货物有关出口退税的问题咨询？	4
TOP6 代扣代缴个人所得税手续费及年终奖金 所得税扣除如何处理？	5
TOP7 企业支付的兼职会计费用应如何处理？	6
TOP8 购进原材料在用于在建工程时是否应作进项转出？	7
TOP9 集团公司将贷款转贷给子公司是否缴纳营业税？	7
TOP10 外商投资企业是否应按 18% 税率征收 城市房地产税？	9
TOP11 企业清算所得应如何缴纳所得税？	10
TOP12 因质量问题少付的货款如何处理？	11
TOP13 普通发票退回重开是否符合规定？	12
TOP14 将报废的固定资产重新利用如何确定价值？	13
TOP15 扩建项目的产品所有权归属该如何处理？	13
TOP16 房产转租收入应缴营业税和房产税吗？	15
TOP17 未实际支付股息也需要代扣个人所得税吗？	15
TOP18 加油机报废如何报批财产损失？	16

TOP19 以生产厂区置换土地，涉及到的所得税 如何处理？	17
TOP20 房地产业营业税及附加是否可享受优惠？	19

税收征管

21 不申报纳税算偷税吗？	21
22 未按期办理退税还要申报纳税吗？	22
23 税务机关可直接行使代位权吗？	23
24 欠缴的税款能否用多缴的税款抵扣？	23
25 临时跨省收购农产品如何开发票？	24
26 “税款缴款书”遗失有何后果？	25
27 这样会产生新的滞纳金吗？	26
28 商业来往中对方拒开发票该如何处理？	27
29 已认证发票超期不能抵扣吗？	28
30 特殊情况可申请延期纳税吗？	28
31 因开错发票多缴了税款也要接受处罚吗？	29
32 扩大发票使用范围该受何处罚？	30
33 单位未扣个人所得税挨罚是否可以向职工追补？	31
34 被核准延期申报为何不能延期纳税？	32
35 个人提供劳务也需开具发票吗？	32
36 什么情况下需要申报办理临时税务登记证？	33
37 我公司是否可以申请核定征收企业所得税？	34
38 发票填错时间还能抵扣吗？	35
39 对一般纳税人年审审什么？	35
40 企业应该怎样区分罚金与罚款？	36
41 免征所得税待批期间是否进行纳税申报？	36
42 二手车交易如何开具发票？	37
43 比对发现问题发票，受票企业是否挨罚？	39

44 空白发票不能带到外省开具?	40
45 丢失发票怎么办?	40
46 新办商贸企业如何认定一般纳税人?	41
47 延期申报需办理哪些手续?	44
48 发票遗失为何一罚再罚?	45
49 这两家企业的所得税应由谁管理?	45
50 税务机关目前为小规模纳税人代开的增值税发票 是手工版的还是防伪税控版的?	47
51 增值税专用发票开具时限有何规定?	48
52 增值税专用发票汇总开票有哪些要求?	48
53 误将作废发票抵扣该如何补救?	49
54 临时经营如何领购发票?	50
55 新办商业企业认定一般纳税人需具备什么条件?	51
56 对未建账个体户采用哪种方法核定征收?	51
57 老企业分立新公司所得税该上哪儿缴?	51
58 遗失增值税票可否办理退税?	52
59 企业有亏损为何还要受罚?	53
60 我单位构成偷税罪了吗?	54
61 如何准确计算滞纳金?	55
62 享受免税也应按时申报吗?	56
63 购入固定资产可由税务机关代开发票吗?	56
64 延期申报和延期缴纳税款有什么区别?	57
65 合伙企业欠税能否拍卖家庭财产?	57
66 “老店”的证件可接着用吗?	58
67 代扣代缴人挪用税款算偷税吗?	59
68 办理税务登记有地域限制吗?	61
69 既是真发票为何还受罚?	62
70 七年前查补的税款还能追征吗?	63
71 可否申请退回以前年度多缴税款?	64

72 农产品加工企业有哪些税收优惠?	64
--------------------------	----

增 值 税

73 预缴税款余额大时下期还要再预缴增值税吗?	68
74 增值税发票作废如何换开?	69
75 运输发票比对发现问题发票, 受票企业是否挨罚?	69
76 树枝树杈生产纤维板能免税吗?	70
77 销售边角料如何缴税?	73
78 代销商品未收到代销清单要确认收入吗?	74
79 购买用于维修本企业自产产品的工具能否给予 出口退税?	75
80 小型加油站应适用何种税率?	76
81 国际货物运输代理业专用发票能否计算抵扣 进项税额呢?	77
82 有偿转让旧固定资产该怎样交增值税?	78
83 铁路运输费如何抵扣?	78
84 恢复一般纳税人资格前取得发票不能抵扣吗?	80
85 个体工商户怎样缴纳增值税?	81
86 可否由一般纳税人转为小规模纳税人?	82
87 亚麻油的增值税税率适用 17% 吗?	83
88 新办商贸企业增值税专用发票预缴税规定有变化吗?	84
89 进场费和上架费能否开增值税票?	85
90 运输发票未按规定填开该如何处理?	85
91 如何确定平销返利行为?	86
92 软件安装费可享增值税优惠吗?	87
93 汽车零售商代收的车辆牌照费是否应纳增值税?	88
94 发生销货退回如何处理?	89

95 丢失增值税票如何进行抵扣?	90
96 资源综合利用 30% 比例如何计算?	91
97 机床换旧置新税款如何抵扣?	92
98 不是一般纳税人如何开专用发票?	92
99 生产模具用材料能否抵扣进项税额?	93
100 销售安装护栏缴什么税?	94
101 我公司的货运收入应缴什么税?	94
102 商场代安装空调缴什么税?	95
103 兼营收入如何纳税?	96
104 丢失增值税专用发票还能不能补开?	96
105 小规模纳税人达到一般纳税人认定标准的规定是否对 个体工商户同样适用?	97
106 购买防伪税控机等设备, 其进项税是否可以抵扣?	98
107 以承包所剩货物对外投资应纳增值税吗?	99
108 终止承包后存货是否缴税?	100
109 收取违约金是否应缴增值税?	100
110 销售旧设备的价款是否要单独计算增值税?	101
111 存货盘点损失涉及的进项税额是否应作 进项税额转出?	101
112 安装管道煤气, 以及自来水厂、供电公司收取的 初装费, 应如何缴税?	102
113 商场将柜台承包给职工, 应由谁缴纳增值税?	103
114 销售免税化肥时发生的运费如何纳税?	104
115 兼具工业、商业、服务业为一体的综合性企业, 其 进项税额抵扣时间应如何认定?	105
116 什么情况下才可以开具退货折让证明单?	106
117 将自产的文具无偿捐赠给学校是否 需要缴纳增值税?	106
118 债转股企业以物投资是否可免增值税?	107

119 代销商品没有利润是否要申报纳税?	108
120 购货方未抵扣的发票, 可否由销货方在开具红票后 再重新开具?	108
121 企业处理污水发生的运费可否抵扣进项税额?	109
122 营养奶可按鲜奶缴税吗?	110
123 账外经营部分的进项税额能抵扣吗?	110
124 先租赁后转让如何缴税?	111
125 谁负责抵扣税款?	112
126 “运杂费” 发票为何不能抵扣?	112
127 电力过网费如何缴税?	113
128 销售免税货物能开专用发票吗?	114
129 年销售额未达 180 万是否取消一般纳税人资格?	114
130 政策性粮食经营企业必须单独核算吗?	115
131 采购废旧轮胎如何取得发票?	116
132 出口退税取消后是否计提销项税?	117
133 给企业提供竹坯具要缴税吗?	117
134 经营豆粕要缴税吗?	118
135 取得返还收入如何纳税?	119
136 这批库存汽油还需要缴税吗?	119
137 买饲用鱼油能不能开增值税票?	123
138 小件货物铁路快运费能否抵扣?	123
139 我厂生产的尿素为何不免税?	124
140 企业互供电力, 如何确认纳税时间?	124
141 自产鲜奶属于免税农产品吗?	125
142 拆卖旧机动车免税吗?	126
143 货款未支付就不能抵扣进项税吗?	127
144 自来水设备安装收入如何纳税?	127
145 工程分包人使用自产品怎样缴税?	128
146 委托加工铁钉出口退税如何计算?	130

147 商场向供货方收取的费用怎样缴税？	131
----------------------------	-----

消 费 税

148 这些“调味品”是否应按“土甜酒”或“黄酒” 征收消费税？	133
149 白酒原料难以分清，如何确定消费税率？	134
150 果啤应按啤酒标准缴消费税吗？	135
151 酒厂收取的品牌使用费该如何缴税？	135
152 同一批白酒为何按两种价格计税？	136
153 延期付款利息为何要缴消费税？	136
154 集团已缴啤酒液消费税能否在成品 销售环节进行扣除？	137
155 金银首饰消费税纳税人资格是如何认定的？	138
156 税率不同的产品分别核算收入税务机关认可吗？	138
157 为什么厢式货车不在消费税税目中却 又要缴纳消费税？	139
158 售后回购业务中缴纳的消费税、城市维护建设税及 教育费附加应如何处理？	139

营 业 税

159 向购买方收取的集资费（初装费）应征什么税？	141
160 个人举办培训班应当缴纳哪些税？	141
161 个人开门诊要缴哪些税？	142
162 幼儿园“入班费”要缴营业税吗？	143
163 转让公路收费权要缴营业税吗？	144
164 收取垃圾清理费缴营业税吗？	145
165 火电公司自购的管道、电缆等是否应缴营业税？	145

166 为何运输业务更改前后税率不同?	146
167 一次性结算工程款为何要按月申报?	147
168 同为代垫费用,为何缴税不同?	147
169 转租设备需要缴税吗?	148
170 福利彩票的代销手续费应缴什么税?	149
171 购房定金是否缴纳营业税?	149
172 商标使用费是否可以免征营业税?	150
173 代理备案收费如何缴纳营业税?	151
174 医疗机构的美容手术收入能不能享受免税优惠?	152
175 水厂的托管经营收入如何缴纳营业税?	153
176 分包运输业务怎样缴营业税?	156
177 经营电话亭怎么缴营业税?	157
178 向子公司收取的管理费缴营业税吗?	158
179 单位内部提供的劳务也要缴纳营业税吗?	159
180 境内未设立机构,但在境内发生应税业务,如何 缴纳税款?	160
181 营利性医疗卫生机构税收优惠政策如何掌握?	161
182 保险公司支付的代理手续费如何在税前扣除?	162
183 受托转让著作权如何缴纳营业税?	162
184 非金融机构收取的利息收入是否应缴纳营业税?	163
185 物流企业的运输代理业务应按什么税目 缴纳营业税?	163
186 建筑企业异地经营如何缴税?	164
187 以汽车抵广告费要缴营业税吗?	166
188 哪些承包费不缴营业税?	167
189 未经批准集资建房营业税能免缴吗?	168
190 广告代理业务怎样缴税?	169
191 一样开办台球馆,为何缴税不同?	169
192 代收住房维修基金应否缴纳营业税?	170

193 来源不同的工程收入应如何缴纳营业税？	170
194 保险追偿款是否缴纳营业税？	172
195 私车租给婚庆公司收租金到哪儿开票？	172
196 代订餐饮卡收费属于价外费用吗？	173
197 房产抵债要缴营业税吗？	174
198 代扣利息税手续费要缴营业税吗？	174
199 向“自家人”出租房产也缴税吗？	175
200 包工建房按总造价缴税吗？	176
201 员工超过8人就不能免税吗？	177
202 取得违约金应缴营业税吗？	178
203 取得赔偿金也要缴税吗？	178
204 耕地补偿费也要缴税吗？	179
205 双定户营业额超核定额是否要报税？	180
206 产销“联营扣点”，商家如何纳税？	180
207 高校劳务收入有何税收优惠？	183
208 房产出租怎样纳税？	184

企业所得税

209 借款利息税前扣除有何条件？	186
210 销毁产品是否要报损后才能列支？	188
211 财政补贴应何时计入收入？	189
212 技术进口可免企业所得税吗？	190
213 豁免的债务还要缴纳企业所得税吗？	192
214 我公司部分支出未取得发票能否税前扣除？	193
215 电信企业的话费优惠是否可以税前扣除？	194
216 公司购买的返程车票能否税前扣除？	195
217 公司处于减免税期间为何还要缴税？	195
218 同是职工福利费，为何处理不同？	196

219 固定资产改良支出如何税前扣除？	197
220 固定资产残值比例该如何确定？	198
221 社会保险补贴款能否免缴所得税？	198
222 关联企业间的应收账款可否计提坏账准备？	199
223 工程停建，借款利息怎样入账？	202
224 公益捐赠如何确定扣除标准？	204
225 新办企业申请减免税优惠应注意什么？	206
226 不同情况下的借款利息扣除怎样处理？	208
227 取得逾期包装物押金缴所得税吗？	209
228 获得政府奖金企业是否缴税？	209
229 债务重组所得如何确认？	210
230 贷款担保本息不得税前扣除吗？	211
231 技术转让收入免税吗？	211
232 代扣代缴个人所得税手续费需缴企业所得税吗？	212
233 土地出让价款不可随意摊销吗？	213
234 取得创新基金要缴企业所得税吗？	213
235 电信企业广告费扣除比例是多少？	214
236 软件企业实发工资总额能否税前扣除？	214
237 未取得发票的固定资产怎样入账？	215
238 漏提固定资产折旧能补吗？	216
239 未抵免完的所得税如何确定基数？	216
240 公司为员工交纳的补充公积金能否在税前扣除？	217
241 合并纳税企业由总机构支付的广告费、宣传费 税前扣除如何规定？	217
242 银行罚息是否可在税前扣除？	218
243 无主营业务收入，招待费该如何列支？	219
244 因购买厂房发生的借款利息能否税前扣除？	219
245 哪些财产损失无须税务机关审批即可以直接扣除？	220
246 税务机关是否不再参与审批工效挂钩方案？	220

247 企业为股东购买的小汽车能提折旧吗?	221
248 将变质的原材料销毁后能否作财产损失处理?	221
249 保险保障基金能否在企业所得税税前扣除?	222
250 为子公司贷款提供担保收取手续费是否可 作为公司收入?	223
251 我企业取得的补贴收入是否应缴纳企业所得税?	223
252 对于增值税返还是否属于所得税免税范围?	224
253 保险手续费按什么标准税前扣除?	225
254 装修费用可否税前列支?	226
255 无法取得凭证可否税前列支?	226
256 违约金能否税前扣除?	227
257 企业搬迁损失能否税前扣除?	227
258 以前年度的保险赔款如何纳税?	228
259 出租房屋修缮费能直接在税前扣除吗?	229
260 怎样计算公益救济性捐赠扣除限额?	230
261 资助科研开发费用可否在税前扣除?	231
262 计税工资人员基数如何确定?	232
263 “三来一补”设备是否享受所得税抵免?	233
264 资产评估增值所得税如何计算?	235
265 电信卡销售收入如何确定?	236
266 已售电信卡到期失效沉淀款是否缴税?	236
267 同是利息支出,为何处理不同?	237
268 卖号兼赠手机费用能否税前扣除?	237
269 财政拨款款应否计征企业所得税?	238
270 汇算期内查补税款还要收滞纳金吗?	238
271 少报预缴税款能算偷税吗?	239
272 银行广告费基数应以当年利息收入为准吗?	239
273 偿债器材应补缴企业所得税吗?	240
274 押金超一年是否要并入销售额计税?	241