

税务人员和企业培训用书

财税实务问答

中国税网◎著

900例

(2014年版)

CAISHUISHIWUWENDA

900LI

2014NIANBAN



中国市场出版社
China Market Press

税务人员和企业培训用书

财税实务问答

中国税网◎著

900例

(2014年版)

CAISHUISHIWUWENDA
900LI
2014NIANBAN



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

财税实务问答 900 例/中国税网著. —北京: 中国市场出版社, 2014. 7
ISBN 978-7-5092-1270-7

I. ①财… II. ①中… III. ①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 (2014) 第 137907 号

财税实务问答 900 例 (2014 年版)

著 者: 中国税网

责任编辑: 胡超平 朱余茹 李星红

出版发行: 中国市场出版社

社 址: 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话: 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱: 943341659@qq.com

经 销: 新华书店

印 刷: 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 185 mm×260 mm 16 开本

印 张: 30.5

字 数: 850 000

版 次: 2014 年 7 月第 1 版

印 次: 2014 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 68.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

编写说明

《财税实务问答 900 例（2014 年版）》是中国税网组织编写的年度税收实务辅导图书，它分为“税务问答”和“会计问答”两部分，每部分 450 例，合计 900 例。

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 6 个分数据库，有效数据达 50 万条。

《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实时业务交流平台，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，这些问答经过初步整理后，集中体现在中国税网编辑出版的《财税实务问答》半月刊中（每月 1 日、15 日出版）。本书收录的问答就是从《财税实务问答》半月刊中精选出来的。

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，如需查询法规全文，读者可凭书中附赠的中国税网期刊会员免费阅读卡（有效期截至 2014 年 12 月 31 日），登陆中国税网实时在线查询。

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收管理法》、《中华人民共和国公司法》等分别简称为《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》、《税收征收管理法》、《公司法》。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注书名号，如果特指具体准则时加注了书名号。

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、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，加

之出版期间有些财税法规也会发生变化, 因此对有些问题的回答可能会存在偏差或错误, 欢迎广大读者和专家批评指正, 我们将在 2015 年版本中一并修订, 有关意见请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编者

2014 年 5 月

税务问答

综合税收政策	1
1. 个人通过信托计划取得的收益如何缴税?	1
2. 公司签约的演员进行商业活动取得的收入如何缴税?	2
3. 土地置换涉及哪些税收问题?	3
4. 产品低价出售如何进行税务处理?	4
5. 转口贸易是否缴纳增值税和企业所得税?	5
6. 取得拆迁补偿款如何缴税?	5
7. 吸收合并与投资收回有何区别?	6
8. 取得占用资源补偿款应缴纳哪些税?	6
9. 矿山开采权转让涉及哪些税?	7
10. 分公司使用总公司车辆发生的费用如何进行税务处理?	8
11. 向租户单独收取的水电费等如何缴税?	8
12. 雇主承担的外籍员工保险费如何缴税?	9
13. 约定购回式证券交易如何缴税?	10
14. 向企业互调人员支付报酬如何缴税?	10
15. 直接使用的现金抵用券如何缴税?	11
16. 货物期货交易如何缴税?	12
17. 不再返还的合同定金如何缴税?	13
18. 海外代付业务如何缴税?	13
19. 分期收款方式销售货物如何确认收入?	14
20. 法定代表人的个人费用税前如何列支?	14
增值税	15
21. 酒店外卖餐饮收入应如何缴税?	15
22. 如何界定免征增值税的污水处理劳务?	16
23. 接收抵债汽车应如何进行税务处理?	16
24. 普通企业取得渔业捕捞收入是否也免缴增值税?	17
25. 经销商向厂家收取的三包服务费是否缴纳增值税?	17
26. 房屋装修发生的监理费能否抵扣增值税?	17
27. 如何确定增值税视同销售行为组成计税价格?	18
28. 变卖抵债物品是否缴纳增值税?	19
29. 建筑物附属设备转让是否缴纳增值税?	19
30. 销售“鲜活肉蛋产品”免征增值税的主体如何界定?	20
31. 销售设备同时提供技术服务能否分别适用不同税率?	20

32. 销售液化天然气的增值税税率是多少?	21
33. 销售货物时向物流公司收取的装车费是否属于价外费用?	21
34. 代垫港杂费是否属于价外费用?	21
35. 售后回租业务提前终止是否缴纳增值税?	22
36. 销售汽车同时提供送车服务如何缴税?	22
37. 一般纳税人能否同时采用两种计税方法?	23
38. 商贸企业购进生产设备进项税额何时抵扣?	23
39. 铁路运输发票托运人与发货人不一致能否抵扣?	24
40. DDP 贸易模式缴纳的进口增值税能否抵扣?	24
41. 中秋礼品的进项税额能否抵扣?	24
42. 房屋构筑物的维修支出能否抵扣进项税额?	25
43. 机器设备损坏后已获保险理赔的修理费能否抵扣进项税额?	25
44. 尚未收到材料的增值税专用发票能否抵扣进项税额?	25
45. 中央空调的组件能否抵扣进项税额?	26
46. 单独安装的监控设备能否抵扣进项税额?	26
47. 购货清单未按规定取得是否影响进项税额抵扣?	27
48. 小规模纳税人兼营营业税业务能否适用起征点规定?	27
49. 暂免缴纳增值税的小微企业销售额是否包括免税收入?	28
50. 销售免税货物但未备案如何处理?	28
51. 个体一般纳税人能否转为小规模纳税人?	29
52. 小规模纳税人收到专用发票是否需要认证?	30
53. 增值税专用发票未认证抵扣是否要接受处罚?	30
54. 经办人员工作疏忽造成逾期未抵扣发票如何处理?	30
55. 销售折让费用如何开具发票?	31
56. 机动车销售统一发票是否为专用发票?	31
57. 个人能否申请代开增值税专用发票?	32
58. 销售自采的地下水开具何种发票?	32
59. 外贸企业自用的办公用品能否抵扣进项税额?	33
“营业税改征增值税”专题	33
60. “营改增”是否将导致所得税税负升高?	33
61. “营改增”后因税负增加取得的财政扶持资金如何缴税?	34
62. 企业购买的自用小轿车进项税额能否抵扣?	35
63. “营改增”前采购货物取得的发票在“营改增”后能否抵扣?	35
64. “营改增”后应取得何种发票才能抵扣?	36
65. 销售硬件并提供研发服务如何确定增值税税率?	37
66. 为香港公司提供技术咨询服务是否适用免税政策?	37
67. “营改增”后无法区分的进项税额如何抵扣?	38
68. 接受旅客运输服务的进项税额能否抵扣?	38
69. 个体工商户核算不健全能否不申请一般纳税人资格认定?	39
70. 国外认证服务是否属于完全在境外消费的应税服务?	39
71. 以外币结算的代理海运费销售额如何确定?	40
72. “营改增”后是否能继续享受下岗再就业相关优惠?	41
73. 未开票收入能否确认为应税服务收入?	41
74. 接受小规模纳税人提供的货物运输服务如何抵扣进项税额?	42
75. 租赁客车如何缴税?	42

76. 旅游包车服务能否适用简易计税办法?	43
77. 湿租飞机是否可以开具增值税专用发票?	44
78. 出租软件使用权是否按有形动产租赁缴纳增值税?	44
79. 兼营免税项目和应税服务如何判定准予抵扣的进项税额?	45
80. 举办展览取得的门票收入是否缴纳增值税?	46
81. 生产企业兼营外贸业务能否享受免抵退税政策?	46
82. 建筑设计是否属于“营改增”范围?	47
83. 转让商标使用权是否属于“营改增”范围?	48
84. 运输企业代收保险费是否需要缴税?	48
85. 取得代开的货物运输专用发票如何抵扣?	48
86. 向境外转让技术使用权免缴增值税应如何办理手续?	49
87. 广告公司如何缴纳文化事业建设费?	50
88. 如何理解国家税务总局 2013 年第 75 号公告第七条规定?	51
89. 一般纳税人兼营“营改增”应税服务能否适用征收率?	51
营业税	52
90. 买卖金融商品如何计缴营业税?	52
91. 土地改造中投资方取得的收益是否涉及营业税?	52
92. 按成本价出售给职工的房改房是否免征营业税?	53
93. 单位为员工提供餐饮服务是否缴纳流转税?	53
94. 雇员为本企业提供非有形商品推销等服务取得收入是否缴纳营业税?	53
95. 从事环卫垃圾处置劳务是否免缴营业税?	54
96. 个人销售自建自用住房如何缴纳营业税?	54
97. 收取的违约罚款是否缴纳流转税?	55
98. 物业公司代收垃圾清运费是否缴税?	55
99. 安装代建设方采购的设备是否缴纳营业税?	55
100. 差额纳税的“建筑工程”是否包含所有建筑安装工程作业?	56
101. 向下属单位收取的债券利息是否缴纳营业税?	56
102. 按高于银行借款利率收取下属单位利息如何计缴营业税?	56
103. 信用联社取得的代理手续费收入适用何税率?	57
104. 非金融企业减持股改流通股是否缴纳营业税?	57
105. 企业收取外币收入如何开具发票?	58
106. 将贷款资金委托银行转贷取得的利息是否缴纳营业税?	58
107. 向信托投资公司支付利息取得何种发票?	59
108. “短期融资券”是否适用统借统贷政策?	59
109. 物业公司代收租金是否缴纳营业税?	60
110. 受托养殖如何缴纳流转税?	60
111. 如何确定转让探矿权营业税计税依据?	60
112. 提供的剧本评估服务费如何纳税?	60
113. 商场取得转租收入能否差额纳税?	61
114. 支付境外不动产租赁费是否缴纳营业税?	61
115. 个人向非直系亲属赠与房产如何缴纳营业税?	61
116. 核定征收的外资代表处能否享受小微企业营业税政策?	62
117. 取得返还电影事业发展专项基金是否缴纳营业税?	62
118. 给保险代理人发放的实物激励是否缴纳营业税?	63
119. 车行代购轿车并代办保险如何纳税?	63

消费税	64
120. 钻石首饰在哪个环节缴纳消费税?	64
121. 销售公务艇是否缴纳消费税?	64
122. 如何界定黄金摆件的范围?	64
123. 应缴消费税的过渡材料用于委托加工生产非应税产品能否免缴消费税?	65
124. 外购石脑油、燃料油加工生产成汽油是否缴纳消费税?	65
125. 外购已税柴油生产应税特种油品能否扣除已纳的消费税?	66
126. 用“以旧换新”方式销售的金项链如何缴纳消费税?	66
127. 销售委托加工的鞭炮、焰火是否缴纳消费税?	66
128. 从商贸企业购入润滑油原料加工能否扣除润滑油已纳消费税税款?	66
城市维护建设税与教育费附加	67
129. 免税保险产品已缴营业税对应的城市维护建设税能否退还?	67
130. 享受免缴增值税和营业税的小微企业是否也免缴附加税费?	67
131. 因农产品进项税额核定抵扣转出的进项税额是否缴纳附加税费?	68
132. 海关对进口产品代征的消费税、增值税是否缴纳城市维护建设税和教育费附加?	68
进出口税	68
133. 取得海关进口增值税专用缴款书如何申报抵扣进项税额?	68
134. 如何理解海关进口增值税专用缴款书的抵扣时间?	69
135. 生产企业出口货物发生退运是否要补缴税款?	69
136. 跨境人民币交易能否享受退免税优惠?	70
137. 生产企业出口货物何时进行免抵退税申报?	70
138. 如何正确处理出口货物运输费发票?	70
139. 小规模纳税人出口货物可否退税?	72
140. 事业单位对外承包工程出口设备物资是否适用出口退税政策?	72
141. 处置边角料是否补缴进口税收?	73
142. 外购材料及设备用于境外投资能否享受出口退税?	74
143. 出售旧设备给保税区企业能否适用免抵退税办法?	75
144. 分包的境外工程可否申请出口退税?	76
145. 生产环节外包能否按照免抵退计算出口退税?	77
146. 适用免抵退税的加工企业进口环节进项税额能否抵扣?	77
147. 报关单与增值税专用发票上所载日期是否一致?	78
企业所得税	79
148. “营改增”后代扣代缴企业所得税是否需要将收入还原为不含税收入?	79
149. 特许权费和特许权使用费在收入确认上有什么区别?	79
150. 所得税收入是否必须和增值税收入一致?	79
151. 通过管理公司对外投资取得分红如何缴纳所得税?	80
152. 事业单位能否适用财税〔2011〕70号文件?	80
153. 非政府举办的非营利性医疗机构是否缴纳企业所得税?	81
154. 以房产对外投资评估增值是否视同销售缴纳企业所得税?	81
155. 债券发行费用如何税前扣除?	82
156. 福利卡支出是工资性质还是福利性质支出?	83
157. 员工工装支出如何在企业所得税税前扣除?	83
158. 执业资格考试支出是否属于职工教育经费列支范围?	83
159. 企业职工活动支出能否税前扣除?	84

160. 向特定的人或客户赠送礼品是否属于业务招待费？	85
161. 员工上下班的班车租赁费能否税前扣除？	85
162. 从事股权投资业务的企业广告宣传费如何税前扣除？	86
163. 举办会议发生的餐费如何税前列支？	86
164. 部分员工超标的住房公积金能否税前扣除？	87
165. 为员工报销托管方式养老保险能否税前扣除？	87
166. 无偿提供给供应商使用的设备折旧能否税前扣除？	87
167. 用于研发的融资租赁设备折旧能否加计扣除？	88
168. 公司侵权行为造成的赔偿能否税前扣除？	88
169. 一次性支付的跨年度的费用可否在支付当期税前扣除？	88
170. 印有特定信息的定制品无法再销售所得税如何处理？	89
171. 合同权利义务转让支付的补偿款如何税前扣除？	89
172. 过期药品销毁损失如何税前扣除？	90
173. 公益性捐赠支出是否经备案后才能税前扣除？	91
174. 向国际会计准则基金会的捐赠支出能否税前扣除？	91
175. 向异地名单内的公益性社会团体捐赠支出能否税前扣除？	91
176. 向县级以上党组织捐赠并取得合法凭据可否税前扣除？	92
177. 通过有资格的公益性单位定向捐赠是否属于公益性捐赠？	92
178. 呆账准备金会计计提比例低于税法规定能否调减？	93
179. 以前年度的支出能否在发现年度税前扣除？	93
180. 应摊销未摊销费用如何税前扣除？	93
181. 利润分配引起的财务费用可否税前扣除？	94
182. 门诊收费专用收据可否作为税前扣除凭证？	94
183. 因公境外出差发生的住宿等费用应取得何种票据？	95
184. 出差乘坐交通工具的保险费单据是否可以税前列支？	95
185. 新税法实施后能否重新确定固定资产残值率？	95
186. 接受捐赠的固定资产能否计提折旧并扣除？	96
187. 盘盈固定资产计提的折旧能否税前扣除？	96
188. 已达到使用年限的固定资产未做处理是否向税务机关备案？	96
189. 减半征税优惠期计算境外抵免限额适用何税率？	97
190. 高新技术企业的技术转让所得减半征收适用何税率？	97
191. 如何界定国家需要重点扶持的高新技术企业？	97
192. 高新技术企业与资源综合利用优惠政策能否同时享受？	98
193. 高新技术企业从境外取得分红能否按 15% 税率计算抵免？	98
194. 新认定的软件企业能否享受“两免三减半”优惠政策？	99
195. 研制新药发生的临床试验费能否加计扣除？	99
196. 对研发人员的股权激励可否加计扣除？	100
197. 试制新产品耗用的材料和人工费能否加计扣除？	100
198. 未及时申请加计扣除的研发费用可否在以后年度追补申请加计扣除？	101
199. 用政府专项补贴款购入研发用固定资产折旧能否加计扣除？	101
200. 专利申请相关费用能否加计扣除？	102
201. 出租港口码头是否享受“三免三减半”优惠政策？	103
202. 增值税即征即退收入能否享受“三免三减半”优惠政策？	103
203. 购置年度与实际使用年度不一致的专用设备能否享受税收优惠？	103
204. 未分配利润转增股本时股东如何计缴所得税？	104

205. 购买基金产品取得的基金分红是否属于免税收入?	105
206. 为农业生产提供科技咨询服务是否属于农林牧渔业?	105
207. 农产品初加工企业取得的营业外收入是否免税?	105
208. 如何确定西部“两免三减半”政策执行起始时间?	106
209. 如何理解西部大开发企业所得税优惠政策的收入总额范畴?	106
210. 商业企业能否享受西部大开发企业所得税优惠政策?	107
211. 享受西部大开发税收优惠政策的跨地区经营企业如何界定收入总额?	107
212. 政策性搬迁新旧政策衔接适用条款如何确定?	107
213. 政策性搬迁报废机器设备损失可否税前扣除?	108
214. 创业投资企业可以享受优惠的投资期限应如何认定?	108
215. “五免五减半”税收优惠适用范围如何确定?	109
216. 享受所得税优惠的电网新建项目应满足何种条件?	110
217. 取得以前年度分红能否申请免税?	110
218. 委托研发项目是否提交受托机构专业人员名单?	110
219. 当年撤销的二级分支机构是否分摊企业所得税?	111
220. 分支机构营业收入较少引起预缴比例偏低是否需要调整?	111
221. 核定征收企业取得补贴收入是否缴税?	112
222. 核定征收方式下对外发生的支出可否不取得发票?	113
223. 行政单位取得房屋租金是否缴纳企业所得税?	114
224. 社会团体法人取得收入是否应申报缴纳企业所得税?	114
225. 对以前亏损年度的查增所得额如何处理?	114
226. 以前年度结转扣除的职工教育经费支出如何填报?	115
227. 未按规定预缴企业所得税是否涉及滞纳金?	115
228. 坏账损失纳税调整如何申报所得税?	115
229. 筹建期发生的业务招待费如何申报?	116
230. 不征税收入形成固定资产计提的折旧如何纳税调减?	116
231. 企业对以前发生的亏损进行弥补时如何填写申报表?	117
232. 多缴税款可否抵缴以后月度应预缴税款?	117
个人所得税	118
233. 企业聘请个人顾问如何代扣个人所得税?	118
234. 公务用车后取得的补贴如何计征个人所得税?	119
235. 提前退休的补贴收入如何扣缴个人所得税?	119
236. 年底双薪能否单独扣除费用?	119
237. 职工取得探亲路费是否缴纳个人所得税?	120
238. 午餐补贴采用虚拟充值卡形式是否需要扣缴税款?	120
239. 专家坐诊如何扣缴个人所得税?	121
240. 公司员工在内刊上发表作品取得稿酬如何扣缴个人所得税?	121
241. 查账征收且实际经营期不足一年的个体工商户如何计算个人所得税?	121
242. 寿险分红是否计缴个人所得税?	122
243. 离退休人员能否适用年终奖个人所得税计税方法?	122
244. 员工在两处取得年终奖如何缴纳个人所得税?	123
245. 次年分次发放的年度奖金能否适用一次性奖金计税方法?	124
246. 中国公民转让香港地区上市公司股票所得是否应在境内缴纳 个人所得税?	124
247. 个人以非专有技术出资是否缴纳个人所得税?	125

248. 伤残军人转业取得的工资能否减免个人所得税？	125
249. 援外人员取得的国外补助是否缴纳个人所得税？	126
250. 取得举报奖励款是否缴纳个人所得税？	126
251. 公司注销时投资者未归还借款是否代扣个人所得税？	126
252. 合伙企业投资收益如何计算个人所得税？	127
253. 如何理解来源于境内外所得“分别减除费用标准”的纳税规定？	128
254. 持有绿卡的华侨是否适用附加扣除费用的规定？	129
255. 如何确定“当期境内外工资薪金应纳税所得额”？	129
256. 公司的外籍首席代表的个人所得税可否自行申报？	130
257. 在境内任职同时自境外领取退休金的外籍人员如何缴纳个人所得税？	130
258. 由境外支付工资且境内工作时间不超过 183 天的外籍个人是否代扣 个人所得税？	131
259. 外籍个人取得境外支付工资是否代扣代缴个人所得税？	132
260. 外籍高管离华当月的奖金能否作为年终奖计税？	132
261. 向外籍人员支付工资扣缴个人所得税的适用汇率如何确定？	133
262. 长期出差来华工作的外籍人员是否适用全年一次性奖金计税办法？	134
263. 直接支付给外国机构的服务费是否代扣代缴个人所得税？	135
264. 在香港就职取得所得已缴薪俸税后是否在境内补缴税款？	135
城镇土地使用税	136
265. 房改房未过户前如何缴纳土地使用税？	136
266. 福利企业使用租赁的土地是否可以减免土地使用税？	137
267. 销售商品房何时起不缴纳土地使用税？	137
268. 员工宿舍用地是否免征土地使用税？	137
269. 未取得土地证的房产是否缴纳土地使用税？	138
270. 未及时搬迁导致未正常开工的土地是否缴纳土地使用税？	138
271. 企业停业期间是否应缴纳土地使用税？	138
272. 城市公交及道路客运站场租赁用地能否免征土地使用税？	139
273. 如何确定土地使用税的占地面积？	139
274. 建设中的仓储设施建设用地能否减征土地使用税？	140
275. 租用集体土地建大宗商品仓储设施能否减免土地使用税？	140
276. 免税开山整治土地和改造废弃土地如何界定？	140
土地增值税	140
277. 没有单独房产证的地下车库转让如何分摊成本？	140
278. 开发项目既有出租又有销售如何计算土地增值税？	141
279. 生地变熟地如何确定土地增值税的扣除项目？	142
280. 出售车位是否计缴土地增值税？	142
281. 开发土地相关税费支出能否作为土地增值税扣除项目？	143
282. 代理拆迁服务费能否作为计算土地增值税的扣除项目？	143
283. 开发项目完工后发生后续支出是否计入期间费用？	144
284. 前期规划设计人员费用是否属于开发成本？	144
285. 对外销售阁楼如何进行土地增值税清算？	144
286. 拆迁支出能否作为土地增值税扣除项目？	145
287. 个人自建住房出售是否缴纳土地增值税？	145
288. 支付给建筑承包方的提前竣工奖是否属于开发成本？	145
289. 规划变更发生的拆除费用能否作为开发成本加计扣除？	146

290. 清算后再销售的开发产品如何计缴土地增值税?	146
291. 政府强制性收费能否计入开发成本并加计扣除?	147
292. 开发间接费用是否包括营销设施建造费?	147
293. 转让旧房时支付的土地价款是否作为单独项扣除?	148
294. 以土地使用权的名义转让主体如何缴纳土地增值税?	148
资源税	149
295. 开采地下水是否缴纳资源税?	149
296. 扣缴义务人补缴收购未税矿产品资源税时是否加收滞纳金?	149
297. 资源税的扣缴义务人是否包括个体工商户和个人?	150
房产税	150
298. 购入未取得产权的地下车位是否缴纳房产税?	150
299. 如何确定外购房产的房产税纳税义务时间?	151
300. 房屋改建期间是否缴纳房产税?	151
301. 围墙占用的土地是否计入房产原值计缴房产税?	151
302. 事业单位自用房产是否缴纳房产税?	152
303. 单独建设的地下水池及排污池是否缴纳房产税?	152
304. 矸石仓、原煤仓等是否缴纳房产税?	153
305. 投资性房地产再转为存货应于何时停止缴纳房产税?	153
306. 如何确定未办理过户房产的房产税纳税义务人?	153
307. 房屋工程预估价低于决算价是否加收滞纳金?	154
308. 在租入土地上修建简易房如何计缴房产税?	154
309. 房产有部分投入使用如何缴纳房产税?	155
310. 转租房屋是否缴纳房产税?	155
印花税	156
311. 保险代理合同是否缴纳印花税?	156
312. 银团贷款合同如何缴纳印花税?	156
313. 公路运输发票是否缴纳印花税?	156
314. 多缴纳的印花税能否申请抵顶以后年度税款?	157
315. 农民专业合作社记载资金的账簿是否缴纳印花税?	157
316. 购销合同印花税计税依据是否为含税金额?	157
317. 场地租赁合同是否缴纳印花税?	157
318. 委托代销合同是否缴纳印花税?	158
319. 权利、证照印花税是否一次性贴花长期有效?	158
320. 探矿权转让合同是否缴纳印花税?	158
321. 保险公司保单批改如何缴纳印花税?	158
322. 分公司间签订的合同是否缴纳印花税?	159
323. 融资租赁合同印花税的计税依据如何确定?	159
324. “房屋他项权证”是否按权利、许可证照缴纳印花税?	159
325. 与境外公司签订合同是否代扣代缴印花税?	159
326. 管理咨询服务合同是否缴纳印花税?	160
327. 投资设立公司协议是否贴花?	160
契 税	161
328. 契税的计税依据是否包括耕地开垦费?	161
329. 取得林地是否缴纳契税?	161
330. 支付拍卖行的佣金支出是否计入契税的计税依据?	162

331. 价格调节基金和交易服务费是否并入土地价款计缴契税?	162
332. 以地换房如何计缴契税?	162
333. 如何确定“招、拍、挂”方式取得土地使用权契税计税依据?	162
334. 已签订但未实际交付土地如何确定契税纳税义务发生时间?	163
335. 集体企业合并房产划转是否免缴契税?	163
336. 以房产及土地作价出资是否缴纳契税?	163
337. 违约金是否计入契税计税依据?	164
338. 因购买面积不实而多缴的契税能否退还?	164
耕地占用税	165
339. 征用天然草木场但未开发利用是否缴纳耕地占用税?	165
340. 通过“招、拍、挂”取得的土地其耕地占用税的纳税人如何确定?	165
341. 占用内陆滩涂用于非农建设是否缴纳耕地占用税?	166
342. 临时占地缴纳耕地占用税不予退还的条件为何?	166
税收征管	166
343. 向境外支付检测费是否需要开具税务证明?	166
344. 填列项目不全的货代发票是否属于不合规票据?	167
345. 公司股东变更后是否必须进行税务备案变更?	167
346. 纳税资料应保存多长时间?	168
347. 如何确定抵押物拍卖款的清偿顺序?	168
348. 个体户是否一定要办理联合税务登记?	169
349. 企业迁址如何办理税务登记事项?	170
350. 代扣代缴往年车船税时是否代扣滞纳金?	170
351. 企业能否为自己开具增值税普通发票?	170
352. 工商与税务登记时间不一致对发票信息有何影响?	171
353. 受理不合规发票的处罚与发票金额大小是否相关?	171
354. 虚开发票向受票方收取的税款如何处理?	172
355. 个人申请代开发票应提供哪些资料?	172
356. 供应商是否必须开具购货单位所在地的发票?	172
357. 延期收取租金时相应收取的滞纳金是否开具发票?	173
358. 在异地承包经营如何开具发票?	173
359. 个人提供修理劳务能否开具专用发票?	174
360. 通过村委会向村民支付的村庄塌陷赔偿应取得何种票据?	174
361. 营业税纳税人能否取得增值税专用发票?	174
362. 符合不征收营业税的统借统贷是否开具发票?	175
363. 取得其他单位代开的货运发票有无税务风险?	175
企业兼并重组涉税问题专题	176
364. 如何理解非居民企业“转让其拥有的居民企业股权”中的“拥有”?	176
365. 企业合并前留抵的增值税可否在合并后继续抵扣?	177
366. 境外非居民企业是否适用特殊性税务重组?	178
367. 涉及自然人股东的企业合并能否适用特殊性税务处理?	178
368. 债转股能否按照债务重组进行企业所得税处理?	179
369. 全资子公司注销能否适用企业合并重组政策?	179
370. 兄弟公司变为母子公司能否适用特殊性税务处理?	179
371. 企业分立新设公司承受原企业土地是否缴纳营业税?	181
372. 同一控制下的企业合并能否不支付对价?	181

373. 股东为自然人的企业分立如何处理涉税事项?	181
374. 被分立企业原股东向同一控制下企业转让股权是否受 12 个月不得转让 股权的限制?	182
375. 孙公司承受母公司不动产是否免缴契税?	182
376. 资产重组中转让的采矿权是否缴纳营业税?	182
377. 境外母公司被吸收合并是否会引起境内子公司的纳税义务?	183
378. 吸收合并分公司是否属于吸收合并?	183
379. 同一投资主体企业房产产权划转是否免征契税?	184
380. 重组并购中取得的资产能否用评估报告入账?	184
381. 企业清算计算所得是否必须将全部资产变卖?	185
382. 企业分得的清算资产如何再缴企业所得税?	186
383. 企业清算期间支付的职工安置费能否税前扣除?	187
企业关联交易涉税问题专题	187
384. 母子公司间提供服务支付费用如何进行纳税处理?	187
385. 如何确定计算关联方交易额的期间?	188
386. 如何理解“直接或间接持有股权之和”?	189
387. 向关联公司提供大额无息借款存在哪些涉税风险?	190
388. 企业无偿向境外子公司出借资金是否缴纳企业所得税?	190
389. 符合独立交易原则的关联利息支出是否受比例限制?	190
390. 间接从关联方取得的借款利息是否受限?	192
391. 关联交易调查调整金额能否弥补亏损?	192
392. 向子公司提供担保形成的债权损失能否税前扣除?	193
393. 关联方收入的成本调整是否对所得税有影响?	193
394. 代工企业如何定性?	193
395. 关联企业无偿拆借资金如何计缴营业税?	195
396. 对关联方的债权损失能否税前扣除?	195
397. 关联方之间债权债务转移是否有涉税风险?	196
398. 集团内子公司之间调拨商品如何定价?	196
399. 生产企业将从关联公司外购的产品用于出口能否退税?	198
400. 预约定价是否适用境内关联企业?	199
401. 向关联企业借出资金如何确定利息收入纳税义务时间?	199
402. 如何理解内地和香港协定中不动产占资产 50% 的规定?	200
403. 已资本化的关联方借款利息如何进行纳税调整?	201
股权投资转让涉税问题专题	202
404. 无偿转让股权是否视同销售?	202
405. 股权投资类合伙企业取得 PE 收益如何纳税?	203
406. 个人以房产入股未取得发票其折旧能否税前扣除?	204
407. 资产投资评估增值是否缴纳企业所得税?	205
408. 股权转让形成的收益如何缴纳企业所得税?	205
409. 对外投资入股发生的借款利息能否税前扣除?	206
410. 转让房地产项目 60% 的股权涉及哪些税务问题?	207
411. 以设备用于境外投资涉及哪些税种?	208
412. 资产部分转让能否结转抵扣进项税额?	208
413. 个人将不动产无偿划转至自己开办的一人有限公司应如何缴税?	209
414. 受让境外公司股权涉及哪些税务问题?	209

415. 企业股权全部转让后变更企业名称和法人代表是否缴纳契税?	211
416. 股权转让合同设定有回购条款是否确认转让收入?	211
417. 如何确定股权转让所得的纳税地点?	212
418. 股权投资转让定价如何确定?	213
419. 自然人受赠股权是否缴纳个人所得税?	214
420. 自然人将受让股权再转让如何确定计税成本?	215
421. 以水电站资产投资入股是否应开具发票?	215
422. 境外公司间签订转让境内股权合同是否贴花?	216
非居民企业涉税问题专题	217
423. 如何理解源泉扣缴中“支付或者到期应支付”的概念?	217
424. 新加坡居民公司取得境内公司支付股息能否适用 5% 税率?	217
425. 如何确定境外股东取得利息收入的纳税义务发生时间?	218
426. 境外公司提供跨年度服务是否认定为常设机构?	219
427. 境内企业向境外母公司分红是否扣缴企业所得税?	220
428. “计算机软件”使用费是否代扣代缴企业所得税?	221
429. 向境外企业支付佣金是否代扣企业所得税?	222
430. 如何确认非居民企业股权转让所得的收入确认时点?	222
431. 代表处代表投资方在国内投标是否构成常设机构?	223
432. 利润转增资本属代扣代缴还是代收代缴企业所得税?	224
433. 提交申请税收协议待遇的资料是否必须翻译成中文?	224
434. 同类事项要享受税收协定待遇是否每次都需要申请?	224
435. 可否以外币形式向境外母公司分红?	225
436. 转让方与受让方均为境外企业的如何缴纳企业所得税?	226
437. 境外所得税收抵免是否受税收协定限制?	227
438. 新投资方增资是否涉及代扣非居民企业所得税?	227
439. 对外支付分红款项能否享受税收优惠协定待遇?	228
440. 乘坐交通工具购买的人身意外保险能否税前扣除?	229
441. 资产评估增减值如何计缴所得税?	229
442. 企业从金融资产管理公司购买债权的差额如何计缴所得税?	229
443. 房地产开发企业的拆迁补偿如何计缴所得税?	229
444. 一人有限责任公司如何缴纳所得税?	230
445. 企业进口货物计税基础应如何确定?	230
446. 企业借用个人车辆发生的汽油费和修车费如何税前扣除?	230
447. 企业欠发工资如何税前扣除?	230
448. 三年以上未支付的应付账款如何进行税务处理?	230
449. 固定资产达到规定使用年限报废但难以实际处置, 其资产损失的 所得税如何处理?	230
450. 集团公司统贷统还的利息能否税前扣除?	231

会计问答

资产类会计科目账务处理	232
451. 发行债券如何进行账务处理?	232
452. 办理银行承兑汇票业务应如何核算?	232
453. 银行票据贴现业务的会计处理有何变化?	233

454. 约定购回式证券交易如何进行财税处理?	234
455. 购买银行理财产品如何进行账务处理?	234
456. 购买国债逆回购产品如何核算?	235
457. 投资股票期末计价是否一定要按公允价值调整?	235
458. 应收账款未全额收回如何进行账务处理?	235
459. 合同终止以应付账款抵顶合同违约金如何进行财税处理?	236
460. 无资质机构能否将收取的会员费作为往来处理?	236
461. 如何正确理解“算头不算尾”原则?	237
462. 向关联企业提供贷款如何进行财税处理?	237
463. 合伙人缴纳的个人所得税如何进行账务处理?	238
464. 对施工建设方的考核罚款如何进行账务处理?	239
465. 票据贴现时附追索权与不附追索权应如何处理?	239
466. 会计前期差错如何进行账务处理?	240
467. 集资建房中的单位补助如何进行财税处理?	240
468. 呆账准备金会计计提比例低于税法规定能否调减?	240
469. 外部董事借款不归还能否税前扣除?	241
470. 关联方企业的往来款项能否计提坏账准备?	241
471. 购买原材料的运费发票如何进行账务处理?	242
472. 购入半年更换的净水器如何进行账务处理?	242
473. 低值易耗品摊销能否进行税前扣除?	242
474. 货到发票未到如何进行账务处理?	243
475. 购买方取得红字专用发票如何进行账务处理?	243
476. 外贸企业进口材料如何进行账务处理?	244
477. 产品生产及固定资产建造时领用原材料应如何进行账务处理?	244
478. 包装物破损或损耗收到赔偿款时应如何进行账务处理?	245
479. 销售精装修房如何进行账务处理?	246
480. 免费样品出口如何进行账务处理?	246
481. 取得折扣发票如何确定商品入账数量?	247
482. 企业销售自建房如何进行账务处理?	247
483. 取得的优惠购物卡如何进行财税处理?	247
484. 购入商品作为样机折扣销售时应如何进行账务处理?	248
485. 购进商品暂估入库如何进行账务处理?	248
486. 挂账设备应如何进行账务处理?	248
487. 地下车库如何进行成本计算?	249
488. 未入账的库存商品如何补入账?	249
489. 融资租赁合同的判定标准是什么?	250
490. 如何判定一项购销业务是融资租赁还是分期收款?	251
491. 长期股权投资达到何比例时会计上会采用权益法核算?	252
492. 对外投资入股发生的借款利息能否税前扣除?	253
493. 漏记的股权投资业务如何进行账务处理?	254
494. 将货物用于对外投资等用途如何进行账务处理?	255
495. 按权益法核算长期股权投资初始投资时确认的损益是否需要 缴纳税款?	256
496. 长期股权投资权益法下核算的摊销额能否税前扣除?	256
497. 处理免税项目固定资产如何进行账务处理?	257