

近160个税务常见问题
89个税务筹划解决方案

依法纳税
合理筹划

刘昌稳 陈玉洁 编著

税务筹划

常见问题 有问有答

科学、严谨的政策分析 典型、实用的案例解读
反映税收政策的新变化 阐述税务筹划的新方法



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

014036187

F810.42
123

税务筹划常见问题有问有答

刘昌稳 陈玉洁 编著



北航

C1715488

F810.42
123

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

税务筹划常见问题有问有答 / 刘昌稳, 陈玉洁编著

—北京: 人民邮电出版社, 2014. 3

ISBN 978 - 7 - 115 - 34525 - 7

I. ①税… II. ①刘… ②陈… III. ①税务筹划—问题解答 IV. ①F810. 42 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 013903 号

内 容 提 要

企业通过合理的税务筹划, 可以在合法的前提下减轻企业及个人的纳税负担, 降低经营成本, 最大限度地提高经济效益。本书根据最新税收政策法规的要求编写, 分为上下两篇, 分别介绍了税务筹划中的常见问题。上篇归集了 150 多个税收常见问题, 全方位地解答了纳税人在实际操作过程中遇到的技术性问题; 下篇以案例的形式解答了各种情况下的税务筹划方法。

本书适合在大、中、小企业从事税务工作的税务专员、企业财务人员、税务咨询师及企业所有者和相关管理人员阅读、使用。

-
- ◆ 编 著 刘昌稳 陈玉洁
责任编辑 王莹舟
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京盛源印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 710×1000 1/16
印张: 22.5 2014 年 3 月第 1 版
字数: 300 千字 2014 年 3 月北京第 1 次印刷
-

定价: 45.00 元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

前 言

纳税是企业的义务，但是，许多企业由于不同的原因，多缴了税款，具体原因如下：未实施税务筹划，未用足国家税收优惠政策，出现会计核算差错，放弃应有权益，等等，其中最突出的是没有对企业的应税行为进行税务筹划和未用足国家税收优惠政策。

要实现合理的税务筹划，就必须对企业的应税行为进行事前、事中和事后的筹划。最合理的税务筹划方法，就是通晓并利用国家有关税收政策，特别是各种税收优惠政策。

企业作为纳税人，面对经常变化而又浩繁的税收法规，在做好依法纳税的同时，也要学会合理筹划。那么，企业应如何通过对涉税活动的安排来进行税务筹划呢？这正是本书要为读者解决的问题。

本书分为上下两篇，根据最新税收政策法规的要求编写，目的在于帮助企业解决税务筹划问题。

本书的上篇——纳税常见问题解答篇——将纳税问题分为“常见问题”和“分析解答”两部分：

“常见问题”以企业实际情况为依据，从企业纳税实务中提炼出了纳税人需要解决的典型问题；

“分析解答”以税收法规为准绳，针对典型问题提供了解决方法。

本书的下篇——税务筹划案例分析篇——将每个案例分为“案情速递”、“税务筹划分析”和“技巧总结”三部分：

“案情速递”为读者展现了最新的企业纳税实务案例；

“税务筹划分析”运用了多种税务筹划方法，提出了不同的问题解决方案；

“技巧总结”依据政策法规，针对不同方案进行分析，总结技巧，归纳要点。

本书的特点在于形式的简单全面化、内容的浅显系统化、形式的灵活多样化，以及理论融于实践的技巧化。本书是企业财务人员和相关管理人员不可不读的书籍，但由于编者水平有限，书中不足之处在所难免，敬请读者不吝指正。

目 录

上篇 纳税常见问题解答篇 /1

1. 个体工商户如何办理定期定额征收 (3)
2. 借款利息支出的税前扣除应怎样进行 (5)
3. 专用发票遗失可以用复印件代替吗 (6)
4. 购入固定资产的发票可以由税务机关代开吗 (7)
5. 能在税前扣除的违约金和罚款有哪些 (8)
6. 税法与会计制度规定不同时怎样进行账务处理 (9)
7. 兼营免税项目或非应税项目的进项税额应如何转出 (10)
8. 销售农产品可享受哪些优惠 (11)
9. 发生退货可以自行开具红字发票吗 (12)
10. 销售提成怎样缴纳个人所得税 (13)
11. 防伪税控系统开具的增值税专用发票如何抵扣 (14)
12. 高新技术企业可享受哪些税收优惠政策 (15)
13. 销售旧货如何抵扣销项税 (17)
14. 外贸公司代理出口应如何纳税 (18)
15. 境外投资人转让境内股权是否在境内纳税 (19)
16. 已抵扣的进项税还能追缴吗 (20)
17. 以货币性资产购买股票涉及企业所得税吗 (21)
18. 税务机关在什么情形下可以调整关联交易的应纳税额 (23)
19. 对高级管理人员的奖励如何缴纳所得税 (24)

20. 软件开发费缴纳营业税吗 (25)
21. 境外支付须代扣代缴税款吗 (26)
22. 商业保险可以税前扣除吗 (27)
23. 企业开办费如何摊销 (28)
24. 发生非正常损失时如何对进项税额进行处理 (29)
25. 员工境外保险费是否缴纳个人所得税 (30)
26. 未全额收到货款也应纳税吗 (31)
27. 外出经营可以自带专用发票吗 (32)
28. 试行年薪制的企业如何缴纳个人所得税 (33)
29. 母公司向子公司收取的管理费需缴纳营业税吗 (34)
30. 企业发礼品需要代扣个人所得税吗 (36)
31. 清产核资净盈余是否缴纳企业所得税 (37)
32. 停止抵扣期间发生的进项税额可否再抵扣 (38)
33. 购买打折商品可以索取发票吗 (39)
34. 外资企业可以提取坏账准备吗 (40)
35. 什么情况下可以申请办理延期申报 (41)
36. 设立公司该怎样办理税务登记 (42)
37. 项目变更后该怎样办理税务登记 (43)
38. 公司破产后税务登记要如何注销 (45)
39. 仓库受灾损失能税前扣除吗 (46)
40. 退还多缴税款有期限规定吗 (48)
41. 稿酬纳税与专业、非专业人员有关吗 (49)
42. 公司该怎样计提固定资产折旧 (50)
43. 企业提供劳务应如何缴税 (51)
44. 医疗补助费需要缴纳个人所得税吗 (52)
45. 无赔款优待收入应缴纳个人所得税吗 (53)
46. 从任职单位取得使用费该怎么纳税 (54)
47. 申请代开普通发票的条件有哪些 (55)
48. 以房抵债需要缴纳营业税吗 (56)

49. 运输发票增值税的抵扣有何规定	(57)
50. 什么是“无法认证”发票	(58)
51. 发票出现尾数误差该怎么处理	(59)
52. 税务机关有哪些发票检查权	(60)
53. 因担保事项产生的预计负债怎样确认	(61)
54. 经营租入的固定资产怎样进行处理	(62)
55. 或有事项怎样确认为资产	(63)
56. 申请减免税需要提供哪些材料	(64)
57. 免缴印花税的凭证有哪些	(65)
58. 未兑现的合同需要贴花吗	(66)
59. 当期有变动的应收账款账龄如何确定	(68)
60. 入账土地出让与土地转让怎样区别	(69)
61. 合并业务的所得税怎样处理	(70)
62. 收回转让的股权是否退还已缴纳的个人所得税	(71)
63. 提供新闻线索取得的奖励需缴纳个人所得税吗	(72)
64. 企业代扣代缴个人所得税如何处理	(73)
65. 同是捐赠为何免税不同	(75)
66. 股东取得评估增值资产怎样纳税	(76)
67. 退职费如何缴纳个人所得税	(77)
68. 解除劳动合同后取得的补偿收入如何纳税	(78)
69. 整体转让开发项目需缴纳营业税吗	(80)
70. 以非货币性资产购买股票是否需要缴纳增值税和印花税	(81)
71. 应不应该申请认定为一般纳税人呢	(82)
72. 销售赠送的物品要缴纳增值税吗	(83)
73. 一般纳税人被取消资格时期末存货的进项税额怎么处理	(84)
74. 委托境外公司代销房产如何纳税	(85)
75. 收取违约金需要缴税吗	(86)
76. 停业装修需要办理登记吗	(87)
77. 计提坏账准备可以减去前期余额吗	(88)

78. “资金账簿”如何计算缴纳印花税	(89)
79. 多个分公司可以合并纳税吗	(90)
80. 外商投资企业清算财产如何进行分配	(91)
81. 异地办厂应怎样进行纳税处理	(92)
82. 企业合并需重缴印花税吗	(94)
83. 合伙承包业务需要办理税务登记吗	(95)
84. 免缴个人所得税的奖金有哪些	(96)
85. 年终一次性发放的课时费如何缴纳所得税	(97)
86. 拍卖汽车应如何纳税	(98)
87. 结算退税能够加算利息吗	(99)
88. 税务机关能逾期行使撤销权吗	(100)
89. 出售自建厂房应如何纳税	(101)
90. 代垫材料费应缴纳营业税吗	(102)
91. 合作建房没有资金往来如何纳税	(103)
92. 职业介绍费和培训费应缴纳营业税吗	(104)
93. 未按时“零”申报要受罚吗	(105)
94. 小规模纳税人的所得税如何计算	(106)
95. 个人多项所得该如何纳税	(107)
96. 公司一次性收取多年的租金并开具发票该如何纳税	(109)
97. 交通运输税收该怎么办理	(111)
98. 租赁违约金收入要纳税吗	(113)
99. 外币所得应怎样计算应纳税所得额	(114)
100. 支付境外运费需要代扣税款吗	(115)
101. 对丢失已申报的发票需要罚款吗	(116)
102. 资金占用费需缴纳营业税吗	(117)
103. 赞助收入需要纳税吗	(118)
104. 内部分配的承包费需要缴纳营业税吗	(119)
105. 利用废旧物资生产产品免税吗	(120)
106. 独生子女补贴可以在税前扣除吗	(121)

107. 个人取得量化资产如何纳税	(122)
108. 销售自产鲜奶可以免税吗	(123)
109. 设备出租该如何纳税	(124)
110. 备件用于在建工程需要纳税吗	(125)
111. 取得股票补贴收入或折扣该如何缴纳个人所得税	(126)
112. 外籍人员在其国内缴纳的社保费用可以在个人所得税前扣除吗	(127)
113. 公款用于个人消费需缴纳个人所得税吗	(128)
114. “三包”收入该缴什么税.....	(130)
115. 代安装空调该缴什么税	(131)
116. 销售农用车该怎样纳税	(132)
117. 通过交易所购进货物可以抵扣吗	(133)
118. 铁路建设基金能否抵扣进项税	(134)
119. 单独计价的包装物如何纳税	(135)
120. 筹建期间取得的进项专用发票可以抵扣吗	(136)
121. 视同内销征税的出口货物应如何计算补缴增值税	(137)
122. 个人捐款需要纳税吗	(138)
123. 个人境外税额扣除应如何办理	(139)
124. 银行罚息可以在税前扣除吗	(141)
125. 业务培训费需要扣缴个人所得税吗	(142)
126. 错开增值税发票怎么办	(143)
127. 取得的返还收入如何纳税	(144)
128. 会员费、席位费和资格保证金收入是否应该缴纳营业税	(145)
129. 年底双薪应全额纳税吗	(146)
130. 私立医院需要代扣代缴个人所得税吗	(147)
131. 转让科技奖励股份是否需缴纳个人所得税	(148)
132. 损益调整事项的所得税处理应如何进行	(149)
133. 保养、维修电梯的收入是否应该缴纳税款	(150)
134. 已开具的发票存根联应如何处理	(151)

135. 违约赔偿金收入需要缴纳营业税吗	(152)
136. 联合运输如何缴纳营业税	(153)
137. 代订餐饮卡收费属于价外费用吗	(154)
138. 借用仓库需要缴房产税吗	(155)
139. 多交税款可否抵补下月应缴税额	(156)
140. 未使用的土地需要缴纳土地使用税吗	(157)
141. 自行开发软件实现的收入如何纳税	(158)
142. 农机耕作收入是否需缴纳营业税	(159)
143. 销售仓库收入要缴纳增值税吗	(160)
144. 非销售商开的发票能作为购物证明吗	(161)
145. 地税局代开的货运发票可以抵扣吗	(162)
146. 折扣部分的税款为什么要补缴	(163)
147. 工效挂钩企业的工资结余如何处理	(164)
148. 物业管理公司的服务业务收入是否需要缴纳营业税	(165)
149. 工会经费可以在税前扣除吗	(166)
150. 废旧物资再出售需要纳税吗	(167)
151. 货运代理费能抵扣进项税吗	(168)
152. 延期缴纳税款应怎样办理	(169)
153. 二次申报时滞纳金需双重缴纳吗	(170)
154. 非专利技术摊销是否可在税前扣除	(171)

下篇 税务筹划案例分析篇 /173

1. 纳税期限递延如何进行税务筹划	(175)
2. 多次申报如何进行税务筹划	(176)
3. 分离收入如何进行税务筹划	(177)
4. 费用扣除如何进行税务筹划	(179)
5. 加工方式如何进行税务筹划	(180)
6. 选择销售顺序如何进行税务筹划	(182)

7. 坏账处理如何进行税务筹划	(184)
8. 合同签订方法如何进行税务筹划	(186)
9. 合并方式如何进行税务筹划	(188)
10. 免税与应税核算如何进行税务筹划	(190)
11. 营业额分解如何进行税务筹划	(191)
12. 另立公司核算如何进行税务筹划	(192)
13. 关联企业间融资如何进行税务筹划	(194)
14. 分支机构设置如何进行税务筹划	(196)
15. 不同投资方式如何进行税务筹划	(198)
16. 租赁收益如何进行税务筹划	(200)
17. 融资租赁业务如何进行税务筹划	(201)
18. 筹资方式如何进行税务筹划	(204)
19. 印花税如何进行税务筹划	(205)
20. 消费税税率如何进行税务筹划	(207)
21. 采购商品入库如何进行税务筹划	(209)
22. 改变生产流程如何进行税务筹划	(210)
23. 销售价格制定如何进行税务筹划	(212)
24. 发票开具如何进行税务筹划	(214)
25. 进料、来料加工如何进行税务筹划	(215)
26. 委托加工如何进行税务筹划	(218)
27. 商品促销方式如何进行税务筹划	(220)
28. 利润转移如何进行税务筹划	(221)
29. 购进扣税法如何进行税务筹划	(223)
30. 企业整体资产置换如何进行税务筹划	(224)
31. 借款名义如何进行税务筹划	(227)
32. 选择出口方式如何进行税务筹划	(229)
33. 改变出口方式如何进行税务筹划	(231)
34. 进口关税如何进行税务筹划	(232)
35. 出口退税如何进行税务筹划	(234)

36. 选择报单方式如何进行税务筹划	(236)
37. 完税价格如何进行税务筹划	(238)
38. 手机促销如何进行税务筹划	(239)
39. 租赁改仓储如何进行税务筹划	(240)
40. 固定资产折旧如何进行税务筹划	(242)
41. 股票投资核算如何进行税务筹划	(247)
42. 合作建房如何进行税务筹划	(249)
43. 营业额项目如何进行税务筹划	(250)
44. 合同签订如何进行税务筹划	(251)
45. 不动产入股如何进行税务筹划	(252)
46. 不动产转让如何进行税务筹划	(254)
47. 装修后出租如何进行税务筹划	(257)
48. 公司成立方式如何进行税务筹划	(259)
49. 分开经营如何进行税务筹划	(260)
50. 收入分次申报如何进行税务筹划	(262)
51. 关联企业借款利息如何进行税务处理	(263)
52. 土地使用权转让如何进行税务筹划	(265)
53. 改变经营方式如何进行税务筹划	(268)
54. 兼营销售如何进行税务筹划	(271)
55. 旧书销售如何进行税务筹划	(272)
56. 销售普通标准住宅如何进行税务筹划	(274)
57. 房地产合作开发如何进行税务筹划	(277)
58. “烂尾楼” 如何进行税务筹划	(279)
59. 转贷业务如何进行税务筹划	(282)
60. 增加转让收入如何进行税务筹划	(284)
61. 综合性服务企业如何进行税务筹划	(285)
62. 联合经营如何进行税务筹划	(288)
63. 债权转产权如何进行税务筹划	(289)
64. 利用临界点如何进行税务筹划	(292)

65. 先销售后包装如何进行税务筹划	(294)
66. 增值税出版环节如何进行税务筹划	(295)
67. 选择进项抵扣办法如何进行税务筹划	(297)
68. 分散经营所得税如何进行税务筹划	(298)
69. 广告费均衡支出如何进行税务筹划	(300)
70. 不同地区投资如何进行税务筹划	(302)
71. 股权转让如何进行税务筹划	(304)
72. 办事处经营方式如何进行税务筹划	(306)
73. 关联企业税率差异如何进行税务筹划	(308)
74. 下属企业纳税身份选择如何进行税务筹划	(310)
75. 选择出口方式如何进行税务筹划	(311)
76. “免、抵、退”与“先征后退”如何进行税务筹划	(313)
77. 利用汇率如何进行税务筹划	(315)
78. 烟酒行业消费税如何进行税务筹划	(316)
79. “先销售后入股”的消费税如何进行税务筹划	(318)
80. 消费税计税依据如何进行税务筹划	(319)
81. 稀有产品完税价格如何进行税务筹划	(322)
82. 转让定价如何进行税务筹划	(325)
83. “高进低出”如何进行税务筹划	(327)
84. 外籍人员工资如何进行税务筹划处理	(329)
85. 从多处取得工资如何进行税务筹划	(332)
86. 支付高管人员报酬如何进行税务筹划	(334)
87. 劳务合同如何进行税务筹划	(337)
88. 不同居民身份如何进行税务筹划	(339)
89. 高薪收入者如何进行税务筹划	(342)
 参考文献	 (345)

上 篇

纳税常见问题解答篇

1. 个体工商户如何办理定期定额征收



常见问题

个体商户小王在市中心地带开了一家服装零售店，但该店的面积很小，营业面积只有 15 平方米。那么，该个体商户可以申请增值税定额税吗？国统的税收条款是怎样规定的？



分析解答

业户的经营地点、门面大小、销售情况都是税务机关核定税额的参考指标，但核定的税额应以税务人员到业户经营地调查核实后所定的数额为准。如果定期定额户对主管税务机关核定的定额有异议，可以在接到通知书之日起 30 日内，到主管税务机关填报《年（季度）应纳税经营额及收益额重新核定申请表》。主管税务机关要在接到申请之日起 30 日内，按程序进行调查复核，并填写《定额复核意见》答复该业户。该业户在未接到税务机关的复核意见书前，应按主管税务机关原核定定额纳税，不得以任何理由拒绝执行。

《个体工商户税收定期定额征收管理办法》第三条规定：“本办法适用于经主管税务机关认定和县以上税务机关（含县级，下同）批准的生产、经营规模小，达不到《个体工商户建账管理暂行办法》规定设置账簿标准的个体工商户（以下简称定期定额户）的税收征收管理。”