

纳税实用手册

NA SHUI SHI YONG SHOU CE



吉林人民出版社

纳税实用手册

主编：张胜财

副主编：王立新 宋亚峰 张龙玺

吉林省人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

纳税实用手册/张胜财主编. —吉林:人民出版社, 2005. 5

ISBN 7-206-03503-5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 125 号

纳税实用手册

主 编:张胜财

责任编辑:隋 军

吉林人民出版社出版 发行(长春市人民大街 7548 号 邮政编码:130022)

印 刷:长春市南关区太平彩印厂

开 本:850mm×1168mm 1/32

印 张:13.5 字数:299 千字

标准书号:ISBN 7-206-03503-5

版 次:2005 年 5 月第 1 版 印 次:2005 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1-3 000 册 定 价:38.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

前 言

编者从 2000 年至 2004 年,利用 5 年时间在中国税务报、中国财经报和财税法规文件上共收集财税法规政策资料 2450 多条,同时,又根据自己积累 10 多年的财务税收检查的实际经验和查处大量的违纪事实,依据财税法律法规和有关政策规定及财会知识,运用到查处违纪事实中,编辑成四章 29.9 万字的纳税实用手册。即第一章:政策法规类;第二章:综合类;第三章:纳税向导类;第四章:发票管理类。在纳税向导类中涉及到增值税、营业税、消费税、所得税(企业所得税和个人所得税)、印花税、房产税、契税、资源税、车船使用税、土地使用税、车辆购置税、耕地占用税、城市建设维护税、农业特产税、土地增值税和教育费附加等 18 个税种及附加。 这些资料是来源于实践又指导实践,是一本既有违纪事实,又有法律依据;既有财会知识,又有理论实践分析;集实用性、权威性、针对性、借鉴性于一体的范例全书。有识之士手中有这样一本实用手册,便于指导每个公民和纳税人遵法、守法、执法、用法和发挥法律的实效性,从而在全社会形成人人按照法律办事的良好氛围。

目 录

第一章 政策法规类

1. 非营利性养老院可以享受税收优惠政策 (1)
2. 新办企业必须是从无到有建立起来的方可享受税收优惠政策 (1)
3. 县改(市、区)所在地新华书店的税收优惠政策不变 (2)
4. 单独购入软件作为无形资产管理按规定有效期限和受益年限平均摊销 (2)
5. 福利企业被个人买断企业性质发生改变不能享受税收优惠政策 (3)
6. 拍卖行向委托方收取的手续费征收营业税 (3)
7. 个人生活补助费范围进一步明确 (4)
8. 物业管理企业代有关部门收取费用的手续费征收营业税 (4)
9. 出口退税政策应执行统一规定 (5)
10. 校办企业销售抵账货物不属于本企业生产的货物范围不能享受税收优惠政策 (6)
11. 明确和规范饲料征免增值税的范围 (7)
12. 下岗职工从事社区居民服务业享受有关税收优惠政策 ... (8)
13. 供销合作社社员股金的股息税前扣除有明确规定 (9)
14. 外国企业的董事在中国境内兼任职务有关税收问题明确 (10)

15. 国家经贸委管理的 10 个国家局所属科研机构转制
后税收政策的具体规定 (10)
16. 房地产市场若干税收问题的规定 (12)
17. 增值税期初存货已征税款抵扣政策决定延期两年 ... (13)
18. 水利部门所属勘察设计单位取得的收入征收营业税 (13)
19. 地方农垦等企业就地缴纳企业所得税 (14)
20. 外籍个人储蓄存款利息所得征收个人所得税 (14)
21. 农村合作基金会专项贷款利息免征营业税 (15)
22. 商品混凝土实行简易办法征收增值税 (15)
23. 卫生医疗机构有关税收政策 (16)
24. 车辆购置税会计处理规定 (18)
25. 关联企业之间的应收账款经法院判决作为坏账损失
的可以税前扣除 (18)
26. 住房公积金在指定银行发放个人住房贷款取得收入
免征营业税 (19)
27. 随军家属就业可享受税收优惠政策 (19)
28. 校办企业生产或提供的应税货物或劳务凡用于本校
教学和科研的免税 (20)
29. 对兴办非营利性的老年服务机构免税 (20)
30. 对退役士兵自谋职业享受有关税收政策的规定 (21)
31. 对独资和合伙企业投资者征收个人所得税明确有关
规定执行口径 (21)
32. 企业出租不动产取得固定收入应征收营业税 (23)
33. 外国企业和外籍个人转让无形资产征免税期限的确定... (23)
34. 住房出租并用于商业经营不能享受税收优惠政策 ... (25)
35. 薄荷油和拖拉机底盘应按 17% 的税率征收增值税 ... (25)
36. 企业住房制度改革中有关所得税业务问题的规定 ... (26)

37. 在“十五”期间若干报刊增值税可享受先征后退的优惠政策	(28)
38. 自来水厂(公司)随着水费收取的污水处理费免征增值税...	(29)
39. 对人身保险业务免征营业税的政策规定	(29)
40. 个人与用人单位解除劳动关系按规定取得的一次性 补偿收入免征个人所得税	(30)
41. 企业改制重组若干契税政策的规定	(31)
42. 保险企业支付代理手续费在不超过当年实收保费收 入 8% 的范围内据实扣除	(33)
43. 加油站一律按照增值税一般纳税人纳税	(33)
44. 高校学生公寓若面向社会提供住宿或挪作他用取得 的收入不能享受税收优惠	(33)
45. 企业出口的四类产品可视同自产产品办理退(免)税...	(34)
46. 个人从事医疗服务取得收入应征收个人所得税	(35)
47. 调整石灰石、大理石和花岗石的适用税率	(36)
48. 调整个体工商户销售农产品纳税起征点	(37)
49. 高新技术企业适应的税收优惠政策	(38)
50. 关于下岗失业人员自谋职业和自主创业有关税收优 惠政策	(38)
51. 农村信用社体制改革中有关税务处理问题进一步得 到明确	(39)
52. 废旧物资回收经营单位应具备规定的条件	(41)
53. 住房专项维修基金免征营业税	(42)
54. 东北地区扩大增值税抵扣范围的规定	(42)
55. 增值税一般纳税人用进项留抵税额可抵减增值税欠税 ...	(46)
56. 基金会取得应税所得额应征收企业所得税	(47)
57. 中国再生资源开发公司废旧物资回收经营业务征免 税收规定	(47)

58. 民族贸易企业继续执行增值税税收优惠政策 (48)
59. 建材产品免征增值税进一步明释 (49)
60. 连锁经营企业应统一纳税 (49)
61. 出口加工区耗用水、电、气准予退税 (50)
62. 个人所得税的征收及扣除标准 (51)
63. 非营利性科研机构从事技术开发、转让、咨询和服务
取得收入免税 (52)
64. 卷烟生产企业购进卷烟直销不再征收消费税 (53)
65. 国有粮食购销企业销售粮食免征增值税 (54)
66. 工业企业制售安装通讯铁塔业务属于混合销售行为
应征收增值税 (54)
67. 增值税一般纳税人向农业生产者购进的免税棉花可
按 13% 的税率抵扣 (55)
68. 增值税期初存货已征税款抵扣规定 (55)
69. 县以下小水电企业的电力产品可按 6% 的征收率计
算征收增值税 (56)
70. 烟叶农业特产税税率由 31% 调减为 20% (56)
71. 外商投资企业不具备法人资格但又实行单独经济核
算的采购国产设备可以退税 (57)
72. 轻工集体企业的主管部门按规定提取总机构的管理
费可以税前扣除 (57)
73. 国家行政机关住房改革支出经费账务处理的规定 ... (58)
74. 明确营业税暂行条例实施细则第十一条规定 (60)
75. 购置未税(费)的旧车也要征收车辆购置税 (60)
76. 外商投资企业按规定发生的技术开发费用可以抵扣
应纳税所得额 (61)
77. 以三剩物和次小薪材为原料生产加工的综合利用产
品可享受增值税税收优惠政策 (62)

目 录

78. 调整酒类产品消费税税率	(62)
79. 典当行业企业所得税的征管和收入级次的划分	(65)
80. 技术转让等业务免征营业税要按审批程序规定执行...	(66)
81. 外国企业转让邮电通讯设备的软件取得使用费征收 企业所得税	(66)
82. 小化肥生产企业改产尿素等产品后当年内达到设计 能力的可免增值税	(66)
83. 外商投资企业和外国企业购买国库券取得的利息收 入(不含转让)免征企业所得税	(67)
84. 证券公司代扣代缴个人股东账户利息所得个人所得税 ...	(67)
85. 省际间卷烟计划有偿调整中企业支付和收取的调剂 费所得税处理规定	(68)
86. 剧本使用费均按特许权使用费所得项目计征个人所得税...	(68)
87. 办税人员取得的扣缴利息所得税手续费免征个人所得税...	(68)
88. 非电信企业和非全资控股的企业就地缴纳企业所得税 ...	(69)
89. 个人因解除劳动合同而取得的一次性经济补偿金征 收个人所得税	(70)
90. 东北和西北地区的电力企业分别以省级电力公司为 企业所得税的纳税义务人	(71)
91. 福利彩票发行机构的应纳税所得额属于征税范围 ...	(71)
92. 残疾人的劳动所得免征个人所得税	(72)
93. 个人取得公务用车和通讯补贴收入按规定扣除一定 标准的公务费用后应计征个人所得税	(72)
94. 企业的免税所得可以弥补亏损	(74)
95. 企业取得的逾期包装物押金收入应征收企业所得税	(74)
96. 从事办学取得的所得应依法计征个人所得税	(75)
97. 自来水行业适用 6% 的征收率征收增值税同时并可抵扣...	(75)

98. 卫生防疫站调拨生物制品及药械可按4%的税率征收增值税 (75)
99. 公路建设临时占用耕地超过一年或不到一年但无法恢复耕种的应征收耕地占用税 (76)
100. 占用耕地修建永久性建筑物的属于耕地占用税征税范围... (76)
101. 承包长距离输送管道(不含建设单位提供设备)的工程属于营业税纳税范围 (77)
102. 金融保险企业的呆账在税前账目处理规定 (77)
103. 财政部关于东北地区扩大增值税抵扣范围有关会计处理规定 (79)

第二章 综合类

1. 行政事业性收费未纳入专户管理的也要缴税 (84)
2. 销售折扣与折扣销售有区别 (85)
3. 非雇员收入均应计入应纳税营业额征收税款 (85)
4. 学校发生的应税行为也应依法纳税 (86)
5. 出口转内销货物的进项税抵扣须有转内销证明或增值税发票 (86)
6. 以邮寄方式销售或购进货物所支付的邮寄费用不能抵扣进项税额 (87)
7. 停业期间发生应纳税义务要缴税 (87)
8. 定期定额纳税业户经营额超过核定额幅度的要如实申报调整定额 (88)
9. 非从事废旧物资经营的一般纳税人不能抵扣进项税金... (88)
10. 财产损失未经税务机关批准不能税前扣除 (89)
11. 出售商品房要缴纳各税 (89)
12. 从销售方取得的各种形式的返还资金均应冲减进项税额... (90)

13. 采取分期收款方式销售货物发生纳税义务为合同约定日…	(90)
14. 供电工程贴费不需要纳税 ……………	(91)
15. 工效挂钩企业的工资税前只准扣除实发部分 ……………	(91)
16. 学校的企业与其他企业联营不享受税收优惠政策 …	(92)
17. 与下属独立核算分公司的共耗费用应按合理比例分摊 …	(92)
18. 职工宿舍维修费不能税前扣除 ……………	(93)
19. 已提取税金但未申报属于偷税 ……………	(93)
20. 发出商品长期挂账属于坏账损失须转出进项税额 …	(94)
21. 铁板房属于固定资产范围其运费不能抵扣进项税 …	(94)
22. 宾馆附设的门市部和外卖店等对外销售应纳增值税 ……	(95)
23. 房屋售出后产权发生转移不能再提折旧 ……………	(95)
24. 免税企业虚报亏损应按亏损额计算应税所得 ……………	(96)
25. 持外销证在非指定销售地销售应受到处罚 ……………	(96)
26. 涉外企业合并后应按合并前账面历史成本计提折旧 ……	(97)
27. 试营业收入应并入总收入中予以纳税 ……………	(97)
28. 计税工资提而未发或超标准的不得税前扣除 ……………	(97)
29. 经批准成立并独立开展经营活动的企业具备纳税资格 …	(98)
30. 增值税一般纳税人核算健全并守法经营可继续保留资格…	(98)
31. 税收优先于抵押权和质权及留置权执行 ……………	(99)
32. 发生永久性 or 实质性损害的资产要作纳税调整 …	(100)
33. 证券投资基金管理人运用基金买卖股票和债券的差价收入享受税收优惠政策 ……………	(101)
34. 税务代理的业务范围 ……………	(102)
35. “偷税”未达到标准不构成“偷税罪” ……………	(102)
36. 税前会计利润与应纳税所得额之间的差额可作纳税调整…	(103)
37. 新《税收征管法》相关名词解释 ……………	(104)
38. 将自产货物抵债属于有偿转让行为应计提销项税 ……	(104)
39. 农业生产者到外地销售自己生产的农产品须开具证明 …	(105)

- 40. 企业住房折旧费和维修费要在住房基金中列支 (106)
- 41. 加收滞纳金不是处罚 (106)
- 42. 包税合同是违法合同税法不予承认 (107)
- 43. 广告代理业务应交纳文化事业建设费 (107)

第三章 纳税向导类

- 第一节 增值税 (108)
 - 1. 货物运输发票抵扣规定和申报程序 (108)
 - 2. 个人经营废旧物资不属于享受税收优惠政策的范畴 ... (112)
 - 3. 销售额未达到纳税起征点的不征税 (113)
 - 4. 一般纳税人购进应税劳务必须在劳务费用支付后才
能抵扣进项税额 (113)
 - 5. 转卖固定资产须同时具备一定的条件方可免税 (114)
 - 6. 销售饲料若未经或未取得有关部门的审核批准不能
享受税收优惠政策 (114)
 - 7. 采取预收货款方式销售货物的纳税义务发生时间为
货物发出的当天 (115)
 - 8. 退货后应及时冲减进项税额否则要补税罚款 (115)
 - 9. 销售自产货物并提供增值税应税劳务应申报缴纳增值税 ... (116)
 - 10. 收取过称费未单独核算的属于兼营非应税劳务行
为应一并缴纳增值税 (117)
 - 11. 向购货方收取的运输装卸费均属于价外费用应缴
增值税 (117)
 - 12. 设备出租未单独核算应一并征收增值税 (118)
 - 13. 购物赠券应视同销售货物行为征收增值税 (118)
 - 14. 买一赠一视同销售货物应缴纳增值税 (119)

15. 具备建筑业施工资质并在合同中单独注明劳动价款销售自产货物取得收入征收增值税	(119)
16. 军队转业干部开办汽车修配厂不享受免税优惠政策 ...	(121)
17. 啤酒瓶价外循环不计收入少纳税款	(121)
18. 与本企业无关的担保损失不能税前列支	(122)
19. 销售计算机和提供服务的未单独核算应一并征收增值税...	(122)
20. 销售装潢材料收入及装潢收入属于混合销售行为应征收增值税	(123)
21. 营利性医疗机构超过规定免税年限的应纳各税	(124)
22. 销售折扣既没有退回原发票又未取得有效证明不能冲减销项税额	(126)
23. 制作广告牌取得收入应征收增值税	(126)
24. 技改购置国产设备凭有效发票可抵扣企业所得税 ...	(127)
25. 查出的税款应视纳税人的不同情况进行处理	(128)
26. 固定资产当作配件记入低值易耗品偷逃税款	(128)
27. 未缴纳的农业特产税不能抵扣进项税额	(129)
28. 企业旅游用车耗油属于福利范围不能抵扣	(129)
29. 货物遭灾损失属于非正常损失进项税额应作转出 ...	(129)
30. 销售免税麸皮要单独核算	(130)
31. 采用折扣方式销售货物若将折扣额另开发票应视同销售货物征收增值税	(130)
32. 代购货物须同时具备规定条件否则应缴纳增值税 ...	(131)
33. 医疗机构之间相互销售药品、药械属于应税范围应缴纳增值税	(132)
34. 收取酒类产品包装物押金应并入销售额纳税	(132)
35. 残疾人销售货物不属于免征增值税范围	(132)
36. 建安企业自制自用铝合金门窗应在移送使用时缴纳增值税	(133)

37. 应税货物移库时应视同销售征收增值税 (133)
38. 民政福利企业的外购货物直接销售不享受税收优惠政策 (134)
39. 医院销售自制药品属于销售行为应征收增值税 (134)
40. 农机公司从厂家取得的“三包”收入应按修理修配项目缴纳增值税 (135)
41. 从销售方取得“让利”收入应按当期所购货物的税率计算税额冲减进项税金 (135)
42. 回收塑料再加工不能享受税收优惠政策 (136)
43. 加工“非政策性”粮食取得的收入应征收增值税 (136)
44. 电费滞纳金是一种惩罚性的违约金或延期付款利息属于价外收费应缴纳增值税 (137)
45. 购买原木的价外费用不能计提进项税额 (137)
46. 用于非应税项目购进货物或者应税劳务的进项税额不能抵扣 (138)
47. 收取附加费属于价外收费范围应征收增值税 (138)
48. 经销图书取得的手续费属于“折扣销售”范围若单独开具发票应征收增值税 (139)
49. 经营政策性粮油在销售时未按规定作价经营不属于免税范围应征收增值税 (139)
50. 分期收款方式销售货物的应以开票时间实现纳税... (140)
51. 电力企业之间供电互抵购电费部分属于销售货物范畴应征收增值税 (140)
52. 收取延期付款利息属于价外费用范畴应申报征收增值税... (141)
53. 随电价收取的各种价外费用一律在供电环节缴纳增值税... (141)
54. 兼营收入无法划分不得抵扣进项税额 (142)
55. 销售外购笋衣应按“农业产品”适用税率征收增值税... (142)
56. 兼营免税货物应单独核算否则不可享受税收优惠政策... (143)

57. 变质货物属于非正常损失其进项税额不能抵扣	(143)
58. 卫生用药不属于农药的范围其税率不同	(144)
59. 取得产品推销奖均应依所购货物的增值税税率计算 冲减进项税额	(144)
60. 总机构下属的分支“机构”之间销售货物若向购货方 开具发票或收款的属于销售行为应征收增值税	(145)
61. 供货方弥补差价款应视同返还资金征收增值税	(145)
62. 路桥工程公司的附属车间生产预制构件在移送使用 时征收增值税	(146)
63. 防疫部门供应防疫药品属于销售货物行为应征收增值税...	(146)
64. 购货单位退货凭有效证明及时冲减采购成本和进项税额...	(147)
65. 代购货物须同时具备一定的条件方可不征收增值税...	(147)
66. 淀粉不属于农产品的初级产品其销售收入应按 17% 的 税率计算征收增值税	(148)
67. 企业收取的违约金属于价外费用应征收增值税	(148)
68. 粮棉油收购资金封闭运行税款优先	(149)
69. 代垫运费属于价外费用范畴应并入销售额计算征收 增值税	(149)
70. 粮食饲料添加剂不属于饲料范围应征收增值税	(150)
71. 出售用电权取得收入均应作为价外费用征收增值税 ...	(150)
72. 4 缸柴油机不属于农机产品征税范围	(151)
73. 制售粮食熟食不属于粮油复制品的征税范围	(151)
74. 装车费属于价外收费应一并征收增值税	(152)
75. 修理电话收入属于修理修配劳务范围应征收增值税 ...	(152)
76. 专营企业销售罚没粮食属于应税范围	(153)
77. 出售农机单独底盘属于大配件范围应按 17% 税率征 收增值税	(153)

78. 企业仓库被盗属于非正常损失其进项税额应作转出处理 (153)
79. 美容院兼营零售化妆品不能分别核算的应征收增值税 ... (154)
80. 延期付款利息收入属于价外收费应征收增值税 (154)
81. 酒糟属于单一大宗饲料构成对其销售收入免税 (155)
82. 农村电网维护费可享受免征增值税优惠政策 (155)
83. 苗圃出售橡皮树之类的树苗花卉应征收增值税 (156)
84. 从销售方取得返还资金应依所购货物的适用税率计算冲减当期进项税金 (156)
85. 销售纯净水属于有形动产范围应征收增值税 (157)
86. 抵债货物凭相关有效合法凭证可以抵扣进项税额 ... (157)
87. 收取承兑汇票的利息收入属于价外费用范畴应征收增值税 (158)
88. 大麦芽不属于粮食范畴其适用 17% 税率 (158)
89. 购销免税货物运费不能抵扣进项税额 (158)
90. 自主承包经营生产半成品应视同销售货物征收增值税... (159)
91. 销售蚊香属于日用卫生用药范围应征收增值税 (159)
92. 制售安装通讯塔属于混合销售行为应征收增值税 ... (160)
93. 单位职工用液化气属于有偿转让货物的所有权应征收增值税 (160)
94. 防疫站调拨或发放药品属于政府财政负担的免征税款... (161)
95. 原价销售货物也应按销售价计提销项税额 (161)
96. 政策性粮食改变为商品粮销售应征收增值税 (162)
97. 购货方取得的回扣资金应冲减当期的进项税金 (162)
98. 接受实物返还应依该物的适用税率计算冲减当期进项税... (163)
99. 自采石料用于非应税范围视同销售货物应征收增值税 ... (163)
100. 维修店销售通讯工具取得收入应征收增值税 (164)
101. 销售地砖收入可依 6% 征收率计算征收增值税 (164)

102. 运输单位发生销售和运输货物属于混合销售行为 应征收增值税	(164)
103. 商业企业货款未付不能抵扣进项税额	(165)
104. 运输单位销、运水泥属于混合销售行为应缴增值税 ...	(165)
105. 修理修配取得收入仍依 6% 的征收率计算征收增值税 ...	(166)
106. 从棉农手中购进的免税棉花应按 13% 税率抵扣 ...	(166)
107. 企业购进货物验收入库后才能抵扣进项税	(167)
108. 销售自产食用豆油不属于农产品免税范围应征收 增值税	(167)
109. 贩卖“仔猪”的经营收入要缴纳增值税	(168)
110. 照相馆兼营胶卷未能分别核算的应一并征收增值税 ...	(168)
111. 销售并安装护栏属于混合销售行为应征收增值税	(168)
112. 煤炭属于非金属矿采选产品批发煤炭适用 13% 的税率 ...	(169)
113. 电器维修属于加工、修理修配应税劳务范畴应征收 增值税	(169)
114. 受骗损失属于非正常损失范围进项税额应作转出处理 ...	(170)
115. 单纯销售手机不提供服务应当征收增值税	(171)
116. 外国企业销售参展物品应按小规模纳税人缴纳增值税 ...	(171)
117. 监狱劳教企业与外单位合资新办的企业不享受税 收优惠政策	(171)
118. 带企业标识广告用品无偿赠送他人应视同销售货 物应征收增值税	(172)
119. 销售计算机软件在规定的時間以后征收增值税 ...	(172)
120. 建筑安装企业制售铝合金门窗应征收增值税	(173)
121. 留抵税额不允许在以后月份抵扣应作转出处理 ...	(173)
122. 企业将自产的暖气用于职工家属楼应视同销售货 物征收增值税	(174)
123. 农民销售外购蔬菜仍是增值税的纳税义务人	(175)