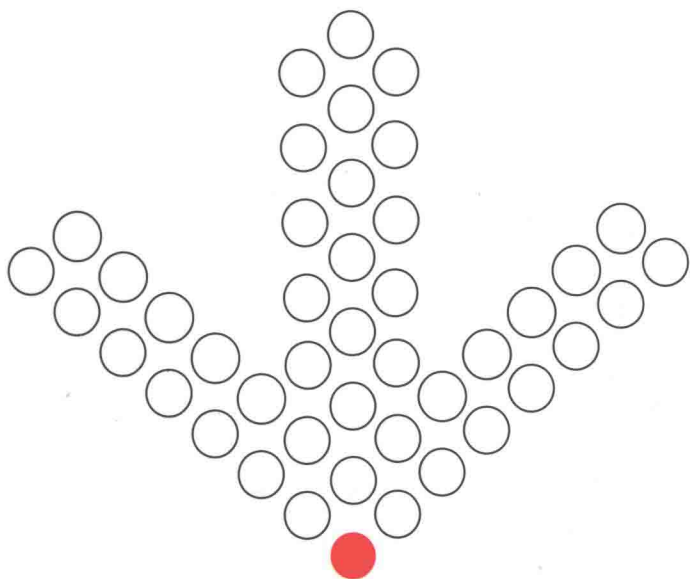




12366

热点问题

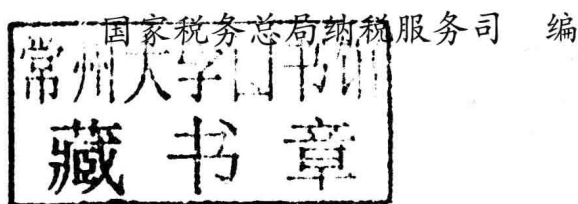
4

国家税务总局纳税服务司 编

中国税务出版社

12366 热点问答

(4)



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

12366 热点问答. 4/国家税务总局纳税服务司编.

--北京:中国税务出版社,2015.4

ISBN 978-7-5678-0137-0

I. ①I… II. ①国… 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 220764 号

版权所有·侵权必究

书 名: 12366 热点问答④

作 者: 国家税务总局纳税服务司 编

责任编辑: 庞 博

责任校对: 于 玲

封面设计: 

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮政编码: 100055

http://www.taxation.cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 8.25

字 数: 196000 字

版 次: 2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0137-0

定 价: 20.00 元

如有印装错误 本社负责调换

前 言

依法纳税是每个公民的义务，而提供纳税服务、帮助纳税人履行纳税义务是税务机关的职责和义务。2002 年以来，我国各地税务机关陆续开通了 12366 纳税服务热线，以“听得见的纳税服务”为口号，为纳税人提供税务咨询服务，取得了良好的社会效果。

为保证纳税人关注的税收热点、难点问题得到准确、权威的答复，促进各地纳税服务热线提升服务水准，构建和谐的征纳关系，提高全社会的税法遵从度，国家税务总局纳税服务司于 2009 年年初建立了纳税咨询热点、难点问题收集公布制度，从全国各地 12366 纳税服务热线、税务网站等各种渠道受理的问题中，整理出一部分出现频率较高、回答难度较大的问题。问题连同答案经国家税务总局相关司局审核后按税种分类，汇编成《12366 热点问答》系列出版物，供纳税人和税务干部参考。



这些年来,热点问题收集公布制度已发挥出其普及宣传税法的作用,不仅得到了税务干部的支持,也受到了纳税人和社会各界的广泛关注。我们深知:纳税服务是一项充满希望与挑战的事业,在服务中,我们不仅在帮助纳税人完成纳税义务,也在完善我们的制度,和谐我们的社会,完美我们的生活。与一些先进国家相比,我国的纳税服务事业还处于起步阶段,需要广大税务干部的不断努力,同时也希望得到社会各界有识之士的批评指正。

国家税务总局纳税服务司

2014 年 12 月

目 录

一、“营改增”	1
1. 原增值税一般纳税人兼有应税服务的，之前形成留抵税额，可以用于“营改增”后抵扣应税服务的销项税额吗？	1
2. “营改增”试点一般纳税人提供哪些应税服务可以选择按照简易计税方法计算缴纳增值税？	1
3. 纳税人从境外企业的境内办事处取得跨境服务收入，可以免征增值税吗？	2
4. 纳税人提供跨境服务免征增值税，能开具增值税专用发票吗？	3
5. 公司提供的经中国境内互联网向境外播放影视作品的服务，能否享受增值税免税优惠？	3
6. 税务师事务所向国内海关特殊监管区域内的单位提供税务审计服务，是否可以免征增值税？	4
7. 提供应税服务未达到增值税起征点的个人和企业是否免征文化事业建设费？	4
8. 企业在“营改增”试点实施之前签订但尚未执行完毕的设备租赁合同，试点实施后取得的收入是否需改交增值税？	4
9. 离岸服务外包业务，目前有税收优惠吗？	5
10. 从事国际货物运输代理服务“营改增”纳税人，想咨询开具的发票哪一联次用作购付汇联？	5



11. “营改增”企业提供咨询服务的销售额除了在增值税纳税申报表附表1体现,是否需要在主表的第3栏“应税劳务销售额”中体现? 5
12. 公司向境外单位提供的国际货物运输代理是否属于免税范围? 6
13. 纳税人提供跨境服务申请免税的,应如何办理相关免税备案手续? 7
14. 小规模纳税人提供应税服务,接受方索取增值税专用发票的,是否可以向主管税务机关申请代开? 8
15. 货物运输业增值税专用发票中的机器编号应填写什么内容? 8
16. 从事交通运输业的纳税人在2013年8月1日后尚有没有用完的公路、内河货物运输发票,可以继续使用吗? 9
17. 企业以外币结算需开具增值税发票,如何填写外币金额? 9
18. 增值税一般纳税人提供应税服务,应使用什么发票? 9
19. 取得不同税率的增值税专用发票,是否要分税率填列在《增值税纳税申报表附列资料(表二)》内? 10
20. 货运专票的认证结果有哪些类型?稽核结果有哪些类型?认证、稽核异常的货运专票如何处理? 10
21. 公司为境外公司提供设计服务,在既符合零税率政策又符合免税政策的情况下,请问是适用零税率还是免税政策? 11
22. 公司(处于“营改增”试点地区)是2013年7

月注册的专门从事广告设计策划的单位，请问需要缴纳文化事业建设费吗？	11
23. 公司在国家税务总局公告 2013 年第 52 号发布之前已经提供了跨境服务，并按规定进行了纳税申报，2013 年 8 月 1 日后该如何处理？	11
24. 向其他单位或者个人无偿提供交通运输业、邮政业和部分现代服务业服务是否缴纳增值税？	12
25. 公司取得一张货运专票，抵扣联、发票联均无法认证应如何处理？	12
26. 单位属于装卸搬运业及仓储服务业单位，涉及场地租赁业务，想咨询这种情况是不是国地税两边都需要购买税控机开票，场地租赁业在地税缴纳营业税吗？	13
27. 技术开发费能否开具增值税专用发票？	13
28. 刚毕业的大学生准备自主创业从事代理建账的业务，请问增值税缴纳有税收优惠吗？	14
29. 已提供租赁有形动产服务，还没有开具发票，但是预收了部分货款，也要交税吗？	14
30. 非营业活动中提供的交通运输业和部分现代服务业服务不属于提供应税服务，请问什么是非营业活动？	15
31. 纳入试点的原增值税一般纳税人和货运自开票企业，其税控系统是否要更换？	15
32. 提供港口码头服务、货运客运场站服务、装卸搬运服务、旅客运输服务的一般纳税人，可以使用定额发票吗？	15
33. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的应税服务，需要进项税额转出吗？例如，产成品由于管	



- 理不善被盗,当时耗用的设计服务项目需要进项税额转出吗? 16
34. 单位租大巴车带员工外出考察取得的增值税专用发票可以抵扣吗? 16
35. 原增值税一般纳税人取得的试点实施之日(含)以后购进自用的应征消费税的小汽车取得的税控机动车销售统一发票能抵扣进项税额吗? 16
36. “营改增”之后新办企业购买用于开具税控发票的电脑能不能全额抵减增值税? 17
37. 2013年8月1日全国“营改增”试点后,从事货运代理的应征增值税销售额是什么? 17
38. 提供的增值税应税服务中途服务中止了,涉及的增值税额应如何处理? 18
39. 随军家属从事个体经营,提供“营改增”范围应税服务能否免征增值税? 18
40. “营改增”后原营业税税收优惠政策可以继续享受吗? 19
41. 从事融资租赁业务的一般纳税人提供有形动产融资租赁服务是否可以享受即征即退的政策? 19
42. 公司为提供有形动产租赁的纳税人,在“营改增”实施前与客户签订的租赁合同还未执行到期,“营改增”之后缴纳增值税还是营业税? 20
43. “营改增”前签订的合同,签订合同时支付了部分定金,开具的是地税发票,因为服务周期较长,“营改增”后,合同剩下款项应开具什么发票? 20
44. “营改增”之前企业为差额征收营业税纳税人,“营改增”之前取得运费发票尚未扣除的,试点

以后可以继续扣除吗？	21
45. 提供“营改增”试点应税服务，增值税纳税地点 如何确定？	21
46. 事业单位是否属于“营改增”试点纳税人？	22
47. 如何判断提供应税服务是否在境内？	22
48. 纳税人在办理电子商务平台中为其客户提供担保 而收取的费用是否应纳入增值税征税范围？	23
49. 美容美发店为客户提供的造型设计是否属于“营 改增”试点的应税服务范围？	23
50. 为旅行社提供的游客运输服务是否可按公共交通 运输服务选择简易办法征税？	23
51. 企业将节能灯泡交给其他的单位免费使用，收取 的节能电费缴纳什么税？	23
52. 公司是为客户提供“云计算”服务的 IT 公司， “云计算”是依托网络收集数据，通过计算机进 行处理的数据服务，请问该服务是否属于提供 “营改增”范围的信息技术服务？	24
53. 经营花卉租赁的纳税人是否属于“营改增”的范 围？	24
54. 电影院属于“营改增”范围吗？	25
55. 效果图设计制作属于“营改增”范围吗？	25
56. 工程监理属于鉴证咨询服务吗？	25
57. 光盘出租是否属于“营改增”范围？	25
58. 公司在铁路局所属运输站段从事仓储业务，请问 应缴纳营业税还是增值税？	25
59. 吊装费是否属于“营改增”范围？	26
60. 会展企业从事会议展览服务时收取的冠名费是否 属于“营改增”范围？	26



61. 建筑业检测服务是否属于“营改增”范围? 26
62. 在火车票、飞机票代售点加收的5元或者1元手续费是属于货运客运场站服务中的“票务服务”吗? 27
63. 从事个体经营的军队转业干部提供“营改增”应税服务,“营改增”后是否还有相应优惠措施? 27
64. 装卸搬运业原属于营业税“交通运输业”税目,但“营改增”范围中的交通运输业没有包含装卸搬运业。请问,纳税人2013年8月1日以后提供装卸搬运应税劳务取得的收入,应当缴纳营业税,还是增值税? 27
65. 公司为小规模纳税人,接受境外提供的应税服务,是按3%代扣代缴增值税吗? 28
66. 财政部和国家税务总局批准的总机构试点纳税人及其分支机构发生的货物销售业务,其增值税也可以由总机构汇总缴纳吗? 28
67. 航空公司提供航空运输,对旅客携带的行李收取的逾重行李票,此项行为是否需要缴纳增值税,应提供什么票据? 29
68. 购入一项商标使用权取得增值税专用发票,既用于免征增值税项目,又用于一般计税项目,可以进行全额抵扣吗? 29
69. 远洋运输的光租业务取得的收入,根据现行税收政策规定,应当缴纳营业税,还是增值税? 30
70. 试点一般纳税人提供应税服务是否可以使用原增值税防伪税控系统开具发票? 30
71. 小规模纳税人提供免税劳务的填列在哪一栏次? 30
72. 如何填报《增值税纳税申报表附列资料(四)》

(《税额抵减情况表》)?	31
73. 增值税小规模纳税人填写《增值税纳税申报表 (适用于小规模纳税人) 附列资料》时, “本期扣 除额” 和主表第 13 行没有钩稽关系, 是否需要 在第 13 行重新按实际数字填写?	31
74. 《增值税纳税申报表 (适用于小规模纳税人)》第 13 栏如何填报?	31
75. 2013 年 8 月 1 日起, 货物运输业增值税专用发票 在开票方面有何规定?	32
二、增值税	34
1. 购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴 纳的技术维护费, 是否可以在增值税应纳税额中 全额抵减? 如何抵减?	34
2. 只负责受托代理销售二手车的企业, 是否需要缴 纳增值税?	34
3. 由于市场原因企业存货价格降低, 是否需要作进 项税额转出?	35
4. 纳税人将煤矸石无偿提供给他入是否需要缴纳增 值税?	36
5. 企业作废已开具的增值税专用发票, 是否需要收 回已交给购货方的联次?	36
6. 公司是增值税一般纳税人, 现向客户销售了一批 货物, 对方要求公司开具增值税专用发票。请问, 如果对方单位不是增值税一般纳税人, 公司还要 开具增值税专用发票吗?	36
7. 企业经营的产品中既有应税产品又有免税产品, 如果企业不想享受相关免税政策, 是否允许? 有	



- 哪些具体要求? 37
8. 用于农业大棚的卷帘机是否属于农机范围? 其适用增值税税率是多少? 38
9. 从何时起稀土企业开具的发票, 需纳入增值税防伪税控系统汉字防伪项目管理? 38
10. 红字专用发票是否需要认证? 38
11. 某餐饮企业既有现场消费也有外卖业务, 外卖业务是缴纳营业税还是增值税? 若缴纳增值税, 如果符合一般纳税人条件, 是按照一般纳税人缴纳吗? 39
12. 单位为新成立的小规模纳税人, 是否可以享受暂免征收增值税优惠政策? 39
13. 免税产品如何开具增值税发票? 在开票的时候税率怎样变动, 是按零税率还是按以前税率开? 如果按以前的税率开会造成开票系统和申报系统的销项税不一样, 应如何填写申报表? 40
14. 增值税普通发票有哪些新的防伪措施? 40
15. 公司生产精料补充料, 是否可以享受免征增值税政策? 41
16. 融资性售后回租业务中承租方出售资产是否征收增值税? 41
17. 企业把部分厂房租赁给其他单位使用并与承租单位共用水表, 企业缴纳水费时收到了自来水公司按6%征收率开具的增值税专用发票, 其中包括企业和承租单位的全部水费。现承租单位要求企业开具增值税专用发票, 是否可以开具? 应按何种税率开具? 41
18. 公司兼营字画出售业务, 是按销售商品征税, 还

- 是按“转让无形资产——著作权”征税? 42
19. 小规模纳税人到税务机关代开增值税专用发票时, 预征了增值税, 如果当月销售额不超过 3 万元, 可以申请退税吗? 43
20. 纳税人销售自产货物并同时提供建筑业劳务是缴纳增值税还是缴纳营业税? 43
21. 企业生产液态复合肥 (包含钾、磷、氮等) 是否享受免征增值税政策? 43
22. 公司即将被另一家公司吸收合并, 现发现有未抵扣的进项税额, 请问该笔未抵扣的进项税额在合并后能否在新公司继续抵扣? 44
23. “增值税小规模纳税人中月销售额不超过 2 万元的企业或非企业性单位, 暂免征收增值税”, 其中的 2 万元标准是指销售总金额还是不含税销售额? 44
24. 一般纳税人企业, 为办公室的窗户购买的铁栏杆 (增加办公安全) 取得的增值税专用发票是否可以抵扣进项? 45
25. 从事煤炭购销的一般纳税人企业, 从煤矿加工厂购进煤炭再销售给其他企业, 增值税的税率是多少? 有政策依据吗? 46
26. 已签订购销合同并收取定金, 但由于商品降价对方公司未提货, 也未再付款, 所收定金是否要申报增值税? 46
27. 事业单位因工作需要需发行报刊并收取发行费, 是否缴纳增值税? 46
28. 一般纳税人交纳给税控开票系统服务单位的技术维护费, 以前凭地税发票享受抵减增值税的政



- 策,“营改增”之后应该开具国税发票,是否需要服务单位出具增值税专用发票认证后再抵减? 47
29. 公司是增值税一般纳税人,购买了一箱白酒,请问可否要求对方开具增值税专用发票? 47
30. 公司购进货物取得了增值税专用发票,是否必须付款后才可进行进项税额抵扣? 48
31. 公司是软件开发企业,现受托开发一款软件产品,著作权是属于双方共有的,是否能向税务机关申请享受增值税即征即退政策? 48
32. 公司将自产的豆浆机赠送给员工作为探视礼物,请问是否需要缴纳增值税? 48
33. 公司为马来西亚某公司承印一批图书,请问增值税的适用税率是多少? 49
34. 公司是小规模纳税人,到国税局代开了一张增值税专用发票,国税局未在发票上加盖任何印章,请问该专用发票上是否需加盖公司的发票专用章? 49
35. 公司销售自产的太阳能电力产品,能否享受增值税优惠政策? 50
36. 金融机构销售贵金属如何缴纳增值税? 50
37. 密集型烤房设备、频振式杀虫灯、自动虫情测报灯、粘虫板是否属于农机? 增值税适用税率是多少? 51
38. 从批发企业购买免税蔬菜,生产不免税的咸菜,取得的普通发票,是否可以按照 13% 抵扣进项? 51
39. 海关缴款书稽核比对结果有哪几种? 哪些属于比对正常可以抵扣的? 51
40. 公司为一般纳税人,2013 年 3 月购入一项固定资

产用于生产, 该固定资产当时未抵扣进项税额, 请问现在卖出是否可以享受 4% 减半征收的税收优惠?	52
41. 企业以前购买的 IC 卡损坏了, 又重新从服务单位购买并取得了增值税专用发票, 是否可以抵减增值税?	52
42. 公司购进货物, 取得了增值税专用发票, 认证时发现该张发票属于失控发票, 请问还能不能抵扣?	53
43. 辅导期纳税人购买专用发票一次可买多少?	54
44. 增值税进项留抵税额能否抵减增值税欠税形成的滞纳金?	54
45. 供暖企业收取的供热收入是否免征增值税?	54
46. 一家欠税企业在办理注销手续前, 需要补缴所欠税款。请问这家企业可否用其期末留抵税额补缴?	55
47. 公司 5 月发生一笔销售业务, 没给对方开票但已计入收入按时申报, 6 月客户又要求给他开票。该笔业务能否开票?	55
48. 机动车生产企业开具发票时, 能否把不同车辆配置序列号的车打印在同一行?	55
49. 一家新能源开发企业因贡献突出获得 100 多万元的中央财政补贴。这部分收入是否缴纳增值税?	56
50. 企业采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养, 增值税方面能享受什么优惠政策?	56
51. 公司是一家上海软件企业在杭州设立的分公司, 目前主要经营项目为销售总公司的软件产品, 此软件产品有上海的软件产品证书、著作权证书,	



请问公司是否可以申请享受软件产品增值税即征即退的优惠政策? 57

52. 母公司兼并子公司, 子公司的固定资产和存货转移给母公司, 是否需要缴纳增值税? 58

53. 购进二手车, 可以抵扣进项税吗? 58

54. 增值税一般纳税人销售其为小规模纳税人期间购买的商品, 是否可以抵扣所含进项税额? 58

55. 公司是商业企业, 若委托有出口经营权的企业出口一批货物, 可以申请出口退税吗? 58

56. 逾期的机动车销售统一发票可以按照《国家税务总局关于逾期增值税扣税凭证抵扣问题的公告》(国家税务总局公告 2011 年第 50 号) 的要求申请逾期抵扣进项税额吗? 59

三、企业所得税 60

1. 金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金的税前扣除, 应该按照哪个文件执行? 60

2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条规定, 从事农、林、牧、渔业项目所得, 可以免征、减征企业所得税。请问, 免税是指全部所得免税吗? 61

3. 关于国税函〔2009〕3 号文件中的福利费范围问题, 文件中的列举内容是部分列举还是全部列举? 如不在列举范围之内的福利费, 是否可以在税前扣除? 61

4. 申请加计扣除的研发费是否必须在“管理费用”税目核算? 62

5. 收到加油站、超市开具的卷筒发票未加盖发票专