

QINGSONG
NASHUI

轻松纳税

——你必须知道的税收热点和办税技巧
(2015版)

●主 编 柏 鹏

—经典案例—政策解析—涉税提醒—以图说税—

轻松纳税

——你必须知道的税收热点和办税技巧
(2015版)

主 编 柏 鹏

主 审 姜 颖
副 审 姜 颖

排 版 姜 颖

印 刷 姜 颖

开 本 787×960 1/16

版 次 2015年1月

印 数 078-7-302-172

定 价 39.80元

网址: <http://www.njup.com>

官方微博: <http://weibo.com/njup>

南京出版传媒集团 南京出版传媒集团

销售热线: 025-83297326

 南京大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

轻松纳税：你必须知道的税收热点和办税技巧：
2015版 / 柏鹏主编. — 南京：南京大学出版社，2015.4
ISBN 978-7-305-14813-2

I. ①轻… II. ①柏… III. ①纳税—税收管理—基
本知识—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字 (2015) 第045148号

出 版 者 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路22号 邮 编 210093
出 版 人 金鑫荣

书 名 轻松纳税——你必须知道的税收热点和办税技巧 (2015版)
主 编 柏 鹏
责任编辑 陆 燕 编辑热线 025-83592146

照 排 南京新华丰制版有限公司
印 刷 江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司
开 本 787×960 1/16 印张 10.25 字数 200千
版 次 2015年4月第1版 2015年4月第1次印刷
ISBN 978-7-305-14813-2
定 价 29.80元

网址：<http://www.njupco.com>

官方微博：<http://weibo.com/njupco>

南京大学出版社官方微信号：njupress

销售咨询热线：(025) 83594756

★ 版权所有，侵权必究

★ 凡购买南大版图书，如有印装质量问题，请与所购图书销售部门联系调换

编 委 会

主 编：柏 鹏

副 主 编：王 超

编写人员：钟武斌 魏军波 程松敏

袁 锋 尹利平 唐 恬

杨璐溶 钮 蓉 陈 静

李虹洪 孙秋兰 齐亚骏

刘文婷

前 言

当前,税收制度改革已经纳入国家宏观经济调控体系。为了适应国际税收发展趋势及我国社会经济形势的变化,我国对税收法律、法规相应进行了多次调整和改革,这一系列的变化对税收以及财务工作者提出了更高的要求。为便于税务干部和纳税人更好地掌握税收业务知识、提高操作技能,我们根据2014年税收制度的变化和纳税人关心的热点问题,组织人员编写《轻松纳税——你必须知道的税收热点和办税技巧(2015版)》,供广大读者查阅和参考。

轻松纳税2014版自面世后,由于其首创性、实用性和权威性,反响热烈。书中所有内容来自于纳税人在税收实务中遇到的真实税收热点、难点,囊括了目前国地税各主要税种的政策法规和制度规定。在编写时,编者坚持理论联系实际原则,呈现以下特点:一是时效性强。本书以目前总局有效的政策法规和企业会计准则为依据。二是指导性强。本书对纳税人日常关注的问题进行梳理,涵盖最新的热点、疑点、难点。三是操作性强。本书专门设计解析模块,对难点、疑点问题进行深入浅出的详细解析,以方便读者理解和具体操作。

此次再版,上篇保留了2014年版本中12个税种的基本内容,并进一步充实了在税收实务中遇到的真实税收热点、难点;下篇由行业政策篇进一步优化提升,有针对性的新增了制造业、批发零售业、建筑业等8大行业可以享受的优惠政策,并突出了目前备受纳税人关注的小微企业、就业失业以及营改增等相关优惠政策,主题明确、简单明了,有利于纳税人对政策的全面把握。

在编写本书的过程中，我们力求做到准确、全面、专业，希望本书不仅能成为税务部门增强专业理论知识，提高业务工作能力的参考，同时，也能够指导纳税人明确纳税义务，准确地进行纳税申报，为提高税法遵从度和和谐征纳关系发挥积极作用。

由于水平有限、工作繁忙、时间紧迫等原因，书中难免会有疏漏或者不当之处，敬请广大读者批评指正，以便我们再版时修正。

编 者

2015年4月

目 录

上篇 税种篇

第一部分 增值税

1. 包装物损坏, 没收的押金是否需要缴纳增值税? 3
2. 快递公司支付的赔偿金是否需要视同销售缴纳增值税? 3
3. 对外赠送小金饰是否需要视同销售缴纳增值税? 4
4. 一般纳税人销售使用过的固定资产如何缴纳增值税? 5
5. 一般纳税人购买房屋构筑物, 取得增值税专用发票能否抵扣进项税? 6
6. 单位为打理草坪购买的设备、器具, 进项能否抵扣? 6
7. 小规模纳税人月销售额不超过 3 万元, 但销售额和营业额合计超过 3 万元, 能否享受小微企业免征增值税的优惠政策? 7
8. 企业发生合并, 将合并前的剩余库存货物转到合并后的企业名下, 是否缴纳增值税? 7
9. 承租方损坏设备, 出租方收取的违约金和赔款是否需要缴纳增值税? 8
10. 航空培训是否属于营改增范围? 9
11. 未认证抵扣的增值税专用发票丢失, 处理流程是否有变化? 9
12. 酒店内设餐厅的外卖收入如何缴纳增值税? 10
13. 税控设备的技术服务费, 是否可以全额抵减增值税的应纳税额? 11
14. 一般纳税人销售香蕉泥, 增值税税率为多少? 11
15. 销售晒干的金针菇和黄花菜是否免征增值税? 12
16. 销售腌制过的肉制品, 是否可以享受免征增值税的优惠? 12

17. 婚礼跟拍等服务如何交税？	13
------------------------	----

第二部分 消费税

18. 单位对外赠送小金饰是否需要缴纳消费税？	14
19. 月销售额在 3 万元以下是否可以比照增值税的起征点，免征消费税？	14
20. 米酒如何缴纳消费税？	15
21. 批发转售的润滑油，是否需要缴纳消费税？	15
22. 使用单位自产汽车用于碰撞试验，是否需要缴纳消费税？	16
23. 单位购进已缴纳消费税的石脑油，用于连续生产石脑油制品，是否可以扣除已缴纳的消費税税款？	16
24. 零售高档手表是否需要在零售环节缴纳消费税？	17
25. 企业生产的美容面膜是否需要缴纳消费税？	17
26. 单位代扣代缴的消费税是否可以抵减外购环节的消费税？	18
27. 销售翡翠或玉石，是否要在零售环节征收消费税？	18
28. 零售工艺品是否需要缴纳消费税？	19
29. 生产、销售镀金首饰是否需要缴纳消费税？	19
30. 企业将购进的汽车轮胎赠送给客户，是否需要缴纳消费税？	20

第三部分 车辆购置税

31. 留学生购买国产小汽车，是否享受车辆购置税的优惠？	21
32. 城市公交车是否缴纳车辆购置税？	22
33. 个人购买车辆如何缴纳车辆购置税？	22
34. 免税车辆改装后是否需要缴纳车辆购置税？	23
35. 挂厂内牌照的车辆是否需要缴纳车辆购置税？	23
36. 自卸式垃圾车是否免征车辆购置税？	24
37. 车辆购置税的纳税申报地点如何确定？	25

第四部分 营业税

38. 画展门票收入是否缴纳营业税？	26
39. 护栏刷油漆业务如何缴纳营业税？	26
40. 养老院提供的育养服务是否免征营业税？	27

41.120 救助服务是否免征营业税？	27
42. 铁路专线出租如何缴纳营业税？	28
43. 高校食堂对于承包方取得的餐饮服务收入是否可以免征营业税？	29
44. 从事催收账款业务如何缴纳营业税？	29

第五部分 企业所得税

45. 企业为员工缴纳的住房公积金税前扣除的标准是什么？	31
46. 分公司将货物销售给总公司是否需要确认收入？	31
47. 企业计提的职业风险基金能否在企业所得税税前扣除？	32
48. 房地产企业开发的产品，完工时间如何确认？	33
49. 村委会取得的收入是否需要缴纳企业所得税？	33
50. 企业将自制产品用于职工福利如何确认收入？	34
51. 企业持有的电动自行车的折旧年限如何确定？	35
52. 企业取得的特许权使用费何时确认收入？	35
53. 退休返聘职工是否计入小型微利企业“从业人数”？	35
54. 业务招待费在企业所得税前扣除的标准是什么？	36
55. 社会团体是否可以享受小型微利企业的优惠政策？	37
56. 总分机构分摊三要素中的“职工薪酬”是否包含员工缴纳部分 的社保？	37
57. 非效益分享型合同能源管理项目的资产是否可以资本化或费用 化处理？	38

第六部分 个人所得税

58. 外籍个人取得的安家费是否需要缴纳个人所得税？	39
59. 个人取得的汽车租赁收入如何缴纳个人所得税？	40
60. 外籍个人按月取得的探亲费是否免征个人所得税？	40
61. 合伙企业取得的利息收入如何缴纳个人所得税？	41
62. 个人以股权对外投资如何缴纳个人所得税？	42
63. 个人拍摄制作宣传片取得的收入如何缴纳个人所得税？	42
64. 个人取得的收入超过 12 万是否需要自行申报个人所得税？	43
65. 企业年金个人缴费部分超出标准的部分如何缴纳个人所得税？	43

66. “再来一瓶”是否需要缴纳个人所得税？ 44
67. 职工取得的工伤保险补助金是否需要缴纳个人所得税？ 45
68. 个人解除劳动合同取得的一次性补偿金能否扣除三险一金之后缴纳个人所得税？ 46

69. 经营期不满一年的企业，投资者本人费用扣除标准如何计算？ 46
70. 从培训机构获得实物奖励是否需要缴纳个人所得税？ 47
71. 年所得 12 万自行申报是否包含从社保部门领取的退休工资？ 47

第七部分 土地增值税

72. 契税按照评估价格缴纳的，评估价格是否可以作为土地增值税的扣除项目？ 48
73. 股权变更是否需要缴纳土地增值税？ 49
74. 国土局的测绘费、交易费是否可以作为土地增值税扣除项目？ 49
75. 印花税是否可以在计算土地增值税时扣除？ 50
76. 搭建楼盘模型发生的费用是否可以计入开发成本加计扣除？ 50
77. 向非金融机构借款的利息如何计算土地增值税扣除金额？ 51
78. 计入开发成本的维修费是否可以在计算土地增值税时扣除？ 52
79. 以自建房产投资是否缴纳土地增值税？ 52

第八部分 印花税

80. 未约定各自承包金额的建筑安装工程承包合同，印花税计税依据如何确认？ 54
81. 房屋租赁合同印花税如何征收？ 54
82. 个人置换房屋是否需要征收印花税？ 55
83. 合同税额不足一元的是否需要缴纳印花税？ 55
84. 合同金额没有变化只是改变了合同主体是否需要重新缴纳印花税？ 56
85. 广告服务合同印花税的计税依据如何确认？ 57
86. 厂房拆迁合同如何缴纳印花税？ 58
87. 销售无产权车库印花税如何征收？ 58

第九部分 房产税

88. 房屋外墙出租，如何缴纳房产税？ 60

89. 营利性医疗机构免税期怎么执行?	60
90. 楼房外墙铺设的大理石是否要增加房产原值计征房产税?	61
91. 雨棚是否需要缴纳房产税?	62
92. 未使用也未出租的房产是否需要缴纳房产税?	62
93. 企业将房屋出租给员工, 房产税能否享受优惠?	63
94. 合同金额和支付金额不一致时, 如何确定计入房产原值的土地价款?	64
95. 从租计征的房产税应何时申报?	65
96. 企业无租使用政府土地并在上面建房, 是否需要将土地价款计入房产 原值计征房产税?	65
97. 酒店长包房如何缴纳房产税?	66
98. 企业无租使用免税单位房产, 如何计算房产税?	66
99. 个人居住用房是否需要缴纳房产税?	67
100. 装修费是否需要计入房产原值缴纳房产税?	67
101. 物业管理公司代为经营管理的人防设施, 房产税的纳税义务人如 何确定?	68

第十部分 车船税

102. 在两个城市都缴纳了车船税, 如何申请退税?	69
103. 逾期缴纳的车船税如何加收滞纳金?	70
104. 车辆被退回, 能否申请车船税退税?	70
105. 挂车如何缴纳车船税?	71
106. 车辆被盗期间是否需要缴纳车船税?	71

第十一部分 契税

107. 夫妻之间房产过户, 再将房产投入自己公司名下, 契税如何缴纳? ...	72
108. 离婚前分割房产是否需要缴纳契税?	73
109. 夫妻之间股权转让, 是否需要缴纳契税?	74
110. 滞纳金是否需要缴纳契税?	74
111. 补缴契税的纳税义务时间如何确定?	75
112. 契税的计税价格如何确认?	76

第十二部分 城镇土地使用税

113. 地下车库能否减半征收城镇土地使用税？	77
114. 农贸市场的冷库是否需要缴纳城镇土地使用税？	78
115. 营利性医院免征城镇土地使用税的时间如何计算？	78
116. 企业无租使用个人的房产如何缴纳城镇土地使用税？	79
117. 经济适用房及其配套设施的城镇土地使用税如何缴纳？	80
118. 林业用地是否需要征收城镇土地使用税？	81
119. 公交公司的停车场用地是否免征城镇土地使用税？	81
120. 差额预算管理事业单位对外出租房屋，是否需要缴纳城镇土地 使用税？	82

下篇 行业篇

第一章 农业企业

1.1 农业企业税收优惠政策	85
1.1.1 流转税	85
1.1.2 所得税	87
1.1.3 地方税	88
1.2 政策依据	89
1.3 纳税提醒	90
1.4 疑难问题解析	91

第二章 传统工业企业

2.1 传统工业企业税收优惠政策	92
2.1.1 流转税	92
2.1.2 所得税	94
2.1.3 地方税	94
2.1.4 进出口税收	95
2.2 政策依据	95
2.3 疑难问题解析	96

第三章 交通运输企业

3.1 交通运输企业税收优惠政策	98
3.1.1 流转税	98
3.1.2 所得税	99
3.1.3 地方税	99
3.2 政策依据	100
3.3 纳税提醒	101
3.4 疑难问题解析	101

第四章 居民服务企业

4.1 居民服务企业税收优惠政策	102
4.1.1 流转税	102
4.1.2 地方税	102
4.2 政策依据	103
4.3 纳税提醒	103
4.4 疑难问题解析	104

第五章 金融机构企业

5.1 金融机构企业税收优惠政策	107
5.1.1 流转税	107
5.1.2 所得税	108
5.1.3 地方税	109
5.2 政策依据	110
5.3 纳税提醒	110
5.4 疑难问题解析	111

第六章 房地产企业

6.1 房地产企业税收优惠政策	114
6.1.1 公共租赁住房	114
6.1.2 经济适用房	115
6.1.3 继承与赠予	116
6.1.4 征用与拆迁	117

6.2 政策依据	118
6.3 纳税提醒	118
6.4 疑难问题解析	119

第七章 软件、集成电路、高新技术企业

7.1 软件、集成电路、高新技术企业税收优惠政策	121
7.1.1 流转税	121
7.1.2 进出口税收	121
7.1.3 所得税	121
7.2 政策依据	124
7.3 纳税提醒	125
7.4 疑难问题解析	125

第八章 社会民生领域税收优惠政策

8.1 社会民生领域税收优惠政策	130
8.1.1 小型微利企业税收政策	130
8.1.2 捐赠税收政策	131
8.1.3 就业失业税收政策	134
8.2 政策依据	144
8.3 纳税提醒	145
8.4 疑难问题解析	145

上篇

税种篇

第一部分 增值税

纳税提醒

随着营改增政策在全国的逐步落实，增值税的征税范围已逐步扩大，纳税人应及时了解增值税的相关政策，明确增值税的征收范围以及计税依据，避免因延误纳税而受到税务处罚。

1 包装物损坏，没收的押金是否需要缴纳增值税？

●问：A企业销售健身器材时收取了2 000元的包装物押金，现在购货方将包装物损坏，A企业没收了此2 000元押金。A企业收取的该笔包装物押金是否需要缴纳增值税？

●答：需要缴纳增值税。

解析：根据《国家税务总局关于印发〈增值税若干具体问题的规定〉的通知》第二条第一款的规定，纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税。但对于因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按包装货物的适用税率征收增值税。根据上述规定，A企业收取的该笔包装物押金需要缴纳增值税。

《国家税务总局关于印发〈增值税若干具体问题的规定〉的通知》（国税发〔1993〕154号）

2 快递公司支付的赔偿金是否需要视同销售缴纳增值税？

●问：企业销售的货物在运输过程中被快递公司弄丢，企业收到快递公司支付的赔偿款是否需要视同销售缴纳增值税？

●答：不需要视同销售缴纳增值税。