

■ 中国税网丛书

财税实务问答

■ 中国税网 编

90% 例

(2012 年税务版)

中国税务出版社

· 中国税网丛书 ·

财 税 实 务 问 答

900 例

(2012 年税务版)

中国税网 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

财税实务问答 900 例:2012 年税务版/中国税网编.

--北京:中国税务出版社,2012.4

ISBN 978-7-80235-801-0

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(2012)第 077240 号

版权所有·侵权必究

丛 书 名:中国税网丛书

书 名:财税实务问答 900 例(2012 年税务版)

作 者:中国税网 编

责任编辑:姜莉娜

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

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:16.75

字 数:434000 字

版 次:2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-801-0

定 价:39.00 元

如有印装错误 本社负责调换

编写说明

中国税网丛书之《财税实务问答 900 例》为年度税收实务辅导出版物，分为“税务版”和“会计版”两个部分，每个部分 450 例，合计 900 例，本书为 2012 年度税务版。

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、期刊等六个分数据库，有效财税数据达 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 日出刊），本书收录的问答就是从 2011 年出版的《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，读者可将书中附录的读者意见卡填好寄回中国税网客户服务中心，索取中国税网法规库 3 个月免费查询账号。

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》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》、《税收征管法》，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，特指具体准则时加注书名号。

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、CFO、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，对有些问题的回答可能会存在偏差，欢迎广大读者和专家批评指正，有关意见请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编 者

2012 年 3 月

目 录

综合税收政策

1. 房产交易中涉及附带固定资产如何缴税? 1
2. 向境外母公司支付维修费如何进行纳税处理? 3
3. 节假日值班职工工作餐如何进行税务处理? 4
4. 向员工支付经济补偿金如何缴税? 5
5. 误餐费如何进行涉税处理? 7
6. 应收债权转让如何进行税务处理? 10
7. 小额贷款公司能否享受金融机构营业税和所得税
 优惠? 11
8. 借款利息支出涉及哪些税收问题? 12
9. 收购不良资产涉及哪些纳税事项? 13
10. 土地使用权部分返还款应如何处理? 14
11. 厂房与生产设备打包转让如何纳税? 17
12. 整体转让注销时涉及哪些税收问题? 17
13. 拍卖取得土地使用权如何确定计税依据? 19
14. 以土地作为投资取得固定收益如何缴税? 21
15. 公司租用员工个人车辆是否有涉税问题? 22
16. 已开具发票的广告业务终止如何进行税务处理? 25

增 值 税

17. 兼营不同税率的货物可否选择按简易办法征收? 27

18. 免税企业销售已使用过的低值易耗品如何缴纳 增值税？	28
19. 如何确定小规模纳税人视同销售货物组成的 计税价格？	29
20. 销售厂房拆除的废旧钢材如何确定增值税税率？	30
21. 如何理解直接收款方式销售货物？	31
22. 已提足折旧的固定资产残值收入是否缴税？	32
23. 处置低值易耗品是否缴纳增值税？	33
24. 三方代购货物销售协议是否符合税法规定？	33
25. 如何理解增值税“取得索取销售款项凭据的当天”？	34
26. 商场收取商户的代销款缴纳增值税还是营业税？	36
27. 无偿提供国外总部检测的样品是否视同销售？	37
28. 销售时配送的赠品是否视同销售？	37
29. 赠送客户带有企业标识的货物是否视同销售？	40
30. 异地商场代为赠送赠品是否视同销售？	41
31. 商业零售企业赠送商品给客户增值税如何处理？	42
32. 总公司将机器无偿划转分公司是否视同销售？	43
33. 公司产品发往异地仓库是否视同销售？	43
34. 产品研发领用原材料及自产产品是否视同销售？	45
35. 用于展销、检测的样品是否属于视同销售？	46
36. 保修期内为客户无偿更换零件是否视同销售？	47
37. 煤炭企业自用煤如何确定视同销售销项税额？	48
38. 电子商务异地销售模式是否属于视同销售？	49
39. 用旧车辆抵偿债务是否缴纳增值税？	49
40. 企业员工服饰费取得的进项税可否抵扣？	51
41. 将固定资产转为无形资产后已抵扣的进项税如何 处理？	52
42. 购入与生产设备配套的设备可否抵扣进项税？	53
43. 空调维修保养费的进项税额能否抵扣？	54

44. 无收入的技术研发期取得增值税进项税额如何处理?	55
45. 国内货物运输代理费可否抵扣?	56
46. 合同签订方与发票开具方不一致的运输发票可否 抵扣?	56
47. 增值税专用发票上的“运杂费”能否抵扣?	57
48. 城市天然气管道进项税额能否抵扣?	57
49. 子公司清算后的留抵税额可否转母公司继续抵扣?	59
50. 防暑降温用品能否抵扣进项税额?	59
51. 如何理解财税〔2008〕1号文件增值税即征即退 政策?	60
52. 债权债务互相抵消如何进行税务处理?	61
53. 分公司如何申请一般纳税人资格?	62
54. 暂定为一般纳税人企业如何“转正认定”?	64
55. 如何把握认定一般纳税人标准的“应税销售额”?	65
56. 一般纳税人资格申请期取得的专用发票可否在 认定后抵扣?	66
57. 强制认定一般纳税人企业如何纳税申报?	67
58. 发票抵扣联丢失超 180 天可否继续认证抵扣?	68
59. 增值税专用发票清单可否手工填开?	69
60. 取得延期付款利息可否开具增值税专用发票?	70
61. 支付给供应商的“奖励费”能否取得增值税发票?	71
62. 购买设备款能否支付给销售商指定的第三方?	72
63. 附保底条款的加工合同发生补偿款是否开具发票?	73
64. 查补税金可否用留抵税额抵减?	74

消 费 税

65. 缴纳消费税的货物增值税计税基础如何确认?	76
66. 饭店外购散酒装瓶出售是否缴纳消费税?	77

67. 自产自用柴油是否缴纳消费税？	78
68. 农用车专用轮胎是否缴纳消费税？	78
69. 利用废油生产的生物柴油是否缴纳消费税？	79
70. 乳化柴油是否要缴纳消费税？	80

进出口税

71. 错过退税申报期还能否补办？	81
72. 出口企业的税负可否与利润率挂钩？	82
73. 自营出口企业可否享受增值税即征即退政策？	83
74. 出口企业开具红字发票是否进项税额转出？	83
75. 委托加工收回产品可否视同自产产品退税？	84
76. 代购进口货物垫付货款是否缴纳增值税？	86
77. 将进口货物打上 LOGO 后出口可否申请出口退税？	87
78. 进料加工贸易委托加工收回是否涉及增值税？	88
79. 来料加工出口专用发票开具金额如何确定？	89
80. 对外承包工程而出口的食品可否免税？	90
81. 出售提前解除海关监管的进口免税设备可否抵扣 增值税？	91
82. 不得免征抵扣税额大于当期进项税额如何处理？	91

营 业 税

83. 未实际收取的应计利息收入是否缴纳营业税？	93
84. 收到拆迁补偿费是否缴纳营业税？	94
85. 内设机构间提供劳务是否缴纳营业税？	95
86. 如何界定财税〔2010〕116 号文件中的农村企业？	95
87. 拖车费收入适用营业税哪个税目？	96
88. 建筑业中转包与分包是否都可按差额缴纳营业税？	97

89. 自建房屋使用后出售是否缴建筑施工环节营业税?	99
90. 从事新股投资业务取得投资收益是否缴营业税?	99
91. 资金集中管控的集团企业借款利息收入如何缴 营业税?	101
92. 股指期货交易如何缴纳营业税?	103
93. 上市与非上市公司股权转让营业税计缴有何区别?	104
94. 银行购买理财产品收益是否缴纳营业税?	106
95. 企业转让上市公司股票是否缴纳营业税?	107
96. 母公司统贷统还收取的利息是否缴营业税?	108
97. 取得信托贷款利息是否开具发票?	109
98. 处置债权取得的收益是否缴纳营业税?	109
99. 非金融机构购买债券是否缴纳营业税?	110
100. 收取承兑汇票贴现利息是否缴营业税?	110
101. 信托公司出售上市公司解禁股票如何缴纳营业税?	111
102. 担保收入按何税目缴纳营业税?	112
103. 旅行社计算营业税时扣除的项目有哪些?	113
104. 劳务公司为派遣工建立年金是否为营业额扣除项?	114
105. 软件产品交付使用后收取的维护费是否缴纳 营业税?	115
106. 广告企业自身的广告发布费可否抵扣?	116
107. 境内酒店支付境外预订服务费是否代扣代缴 营业税?	117
108. 转租办公楼如何缴纳营业税?	118
109. 取得户外广告资源的经营权成本可否按差额纳税?	119
110. 支付外国组织的会费是否代扣代缴营业税?	120
111. 支付 DDP 贸易项下境外费用是否代扣代缴营业税?	120
112. 商标注册代理业务如何缴纳营业税?	121
113. 租赁发电机应取得何种合法票据?	122
114. 土地增值税清算后收到面积差房款如何缴纳	

营业税？	123
115. 房企预收的订金、意向金等如何确定纳税义务时间？	123
116. 农民取得地面塌陷赔偿款如何开具发票？	125
117. 委托研发的预付款如何进行税务处理？	126
118. 租用境外电信网络资源是否缴纳营业税？	127
119. 如何理解“依法不需要办理税务登记的内设机构”？	128
120. 善意取得的假发票对营业税有何影响？	130
121. 向境外支付劳务费的营业税纳税地点如何确定？	131
122. 向个人借款的利息支出是否需取得发票？	132

企业所得税

123. 全资子公司分回盈余公积是否缴纳企业所得税？	134
124. 跨年度支付租金和特许权使用费企业所得税如何处理？	134
125. 股权转让所得能否递延五年计税？	136
126. 安装工程如何确认收入缴纳所得税？	137
127. 向国外母公司捐赠是否缴纳企业所得税？	138
128. 减免的税金是否应作收入缴纳所得税？	139
129. 购酒用于业务招待如何确定视同销售成本？	140
130. 用实物电量补偿下游电站损失是否视同销售？	142
131. 房屋对外投资增值如何缴纳企业所得税？	143
132. 如何理解“金融企业同期同类贷款利率”的含义？	144
133. 外债利息预提所得税代扣代缴时间如何确定？	145
134. 金融机构的贷款利息能否全额列支？	146
135. 建筑装饰行业临时工工资可否税前扣除？	147
136. 雇佣临时工的工资可否作为三项费用计提基数？	148

137. 给员工报销的通讯费补贴如何税前扣除？	149
138. “福利费”口径应如何掌握？	151
139. 组织员工出外旅游的费用能否作为福利费扣除？	153
140. 职工福利费企业所得税扣除金额如何确定？	155
141. 董事工资能否作为计提职工福利费的基数？	156
142. 学历教育奖励金可否在教育经费中列支？	157
143. 员工在职读研究生的培训费可否列支教育经费？	159
144. 支付离职补偿金可否计入工资及三项经费的基数？	160
145. 代收工会经费如何确定税前扣除金额？	160
146. 工会经费税前扣除应注意哪些问题？	161
147. 投资性公司广告宣传费的税前扣除基数及标准 如何确定？	163
148. 招待费可否列入业务宣传费税前扣除？	164
149. 视同销售收入是否包含在计算业务招待费的 销售收入中？	165
150. 房屋处置收益能否作为业务招待费计提基数？	165
151. 固定资产评估增值调增部分如何进行税务处理？	166
152. 单独计价的电梯折旧年限如何确定？	167
153. 所得税汇算清缴累计折旧可否调减？	167
154. 分支机构资产损失如何申请税前扣除？	168
155. 如何理解资产损失规定“可收回金额一律暂定为 账面金额的5%”？	169
156. 财税〔2009〕29号文件中佣金比例对外资企业 是否适用？	170
157. 担保机构计提的担保赔偿准备金如何税前扣除？	171
158. 注册地迁移是否影响开办费的摊销？	172
159. 赔偿损失如何进行企业所得税处理？	174
160. 已计提未使用的安全生产费用所得税如何处理？	175
161. 合同纠纷案件支付的本金和利息可否税前扣除？	176

162. 企业购买字画能否税前扣除？	177
163. 取得安检罚款收据可否税前扣除？	178
164. 同一年度应税所得盈利能否弥补免税所得亏损？	178
165. 亏损弥补年限如何确定？	179
166. 境外免税能否视同境外实际缴纳税款？	179
167. 上年度因亏损而未抵扣的境外所得税如何在本年度 抵扣？	181
168. 在德国设立的分支机构所得何时确认收入？	183
169. 跨期取得发票如何进行税务处理？	184
170. 未实现的汇兑损益是否需要纳税调整？	185
171. 境外全资子公司指标可否并入境内母公司申请 认定高新企业？	186
172. 土地转让收益能否适用高新企业优惠税率？	187
173. 高新技术企业能否选择最优税率？	188
174. 软件企业享受所得税优惠的获利年度如何界定？	189
175. 高新技术企业研发费用的收入基数如何确认？	190
176. 高新企业复审所得税预缴时间如何界定？	190
177. 软件企业还能否享受企业所得税“两免三减半” 优惠？	192
178. 加计扣除的残疾职工工资是否包括社会统筹？	193
179. 接受境外公司委托研发费可否加计扣除？	194
180. 由残疾人负担的“五险一金”能否作为加计 扣除的基数？	195
181. 基金分红是否缴纳企业所得税？	196
182. “两免三减半”与农产品初加工所得税优惠能否 同时享受？	197
183. “公司+农户”经营模式下如何享受优惠？	197
184. 小型微利企业的应纳税所得额如何确定？	199
185. 可享受减免税的投资收益是否备案？	199

186. 核定征收期间的应收账款能否在查账年度报损？	201
187. 资产折旧和长期待摊费用能否延续并在税前扣除？	201
188. 查账征收期间的亏损在核定期间能否弥补？	202
189. 转让股权等非经常性收益是否核定征收 企业所得税？	203
190. 非经常性收益如何核定应税所得？	204
191. 律师事务所的企业所得税能否核定征收？	205
192. 按会计利润计算的应纳税额大于核定税额是否 补税？	206
193. 实行核定征收企业是否需要年终进行企业所得税 汇算清缴？	206
194. 乡政府可否构成企业所得税纳税人？	208
195. 跨年度取得工程发票如何列支？	208

个人所得税

196. 个人所得税申报期有何变化？	210
197. 2011 年 8 月或 9 月发放全年一次性奖金如何 扣缴税款？	211
198. 新法实施后个人独资企业如何计算 2011 年的 个人所得税？	213
199. 合伙企业投资人的扣除标准为多少？	214
200. 雇佣与派遣单位同时发工资如何代扣个人所得税？	215
201. 高级专家离休返聘收入如何缴纳个人所得税？	217
202. 以购物卡的形式发放职工劳保费是否缴纳 个人所得税？	218
203. 补发以前月份工资如何计算个人所得税？	219
204. 两处以上取得工资、薪金如何代扣代缴 个人所得税？	220

205. 企业为员工报销租房费用是否扣缴个人所得税？	222
206. 为返聘人员发放的薪酬如何计算个人所得税？	224
207. 担任多家关联企业董事长取得收入如何缴纳 个人所得税？	225
208. 税后列支的坏账可否抵减股东的个人所得税？	225
209. 外商转让国内合资企业的股权如何缴税？	227
210. 公司高管取得境外母公司股票股利如何纳税？	228
211. 公司员工在内刊上发表作品稿酬如何代扣 个人所得税？	229
212. 寿险分红是否计缴个人所得税？	231
213. 无住所外籍个人可否适用全年一次性奖金的 计算方法？	232
214. 以个人专利权评估价注资成立公司是否缴纳 营业税和个人所得税？	233
215. 财税〔2011〕50号文件中赠品与礼品是否有区别？	234
216. 企业促销赠送礼品是否缴个人所得税？	235
217. 培训发给客户的纪念品是否缴个人所得税？	236
218. 拜访客户赠送的礼品是否要缴纳个人所得税？	237
219. 为客户提供以积分换礼品如何缴纳个人所得税？	237
220. 买大家电赠小家电是否要缴纳个人所得税？	238
221. 免征个人所得税的福利范围如何界定？	238
222. 伤残就业补助金是否缴纳个人所得税？	239
223. 取得逾期交房违约金是否缴纳个人所得税？	239
224. 股东以股本溢价转增股本是否缴纳个人所得税？	240
225. 有残疾人等级证书的职工可否享受个人所得税 优惠？	241
226. 异地慈善捐赠能否在个人所得税税前扣除？	242
227. 以前年度缴纳的年金未扣缴税款如何计税？	243
228. 年金的税前扣除是否以实际支付为依据？	246

229. 合伙企业将房产过户给投资者是否缴纳 个人所得税？	247
230. 合伙企业的利润不分配是否就不用纳税？	249
231. 为异地管理人员报销房租是否需要缴税？	250
232. 扣缴义务人应扣未扣税款补缴是否要交滞纳金？	251
233. 职工股权激励如何到税务局备案？	252
234. 中国公民境外博彩所得是否缴纳个人所得税？	254
235. 外籍人士离职补偿金如何缴纳个人所得税？	254
236. 持有国外绿卡的中国公民如何适用附加扣除费用？	255
237. 外企代表处首席代表境外所得如何折算成人民币 缴纳个人所得税？	256
238. 外籍个人境内外同时任职如何缴纳个人所得税？	257
239. 如何界定适用附加费扣除的华侨身份？	258

城镇土地使用税

240. 合作建房期间土地使用税应由哪方缴纳？	260
241. 补缴的土地使用税可否税前列支？	261
242. 公司用地变更为住宅性质是否缴纳土地使用税？	262
243. 城中村改造中安置房用地是否缴纳土地使用税？	262
244. 商品房土地使用税缴纳截止时间如何确定？	263
245. 抵债取得的土地如何缴纳土地使用税？	264
246. 报废矿井是否缴纳土地使用税？	265
247. BOT 模式下高速公路收费站和服务区是否缴纳 房产税和土地使用税？	265
248. 已缴纳房产税的土地是否缴纳土地使用税？	268
249. 建制镇土地使用税的征税范围如何确定？	269
250. 被法院查封的土地和房产是否缴纳土地使用税 和房产税？	271

251. 尚未办理土地证如何缴纳土地使用税？	271
252. 未办理土地使用权过户的职工住宅如何缴纳 土地使用税？	272
253. 小区幼儿园如何缴纳土地使用税？	273
254. 退红线部分的土地是否缴纳土地使用税？	274

城市维护建设税

255. 如何确定代扣代缴承包方的城建税税率？	275
256. 核定征收增值税方式下附加税的计税依据如何 确定？	275
257. 补缴增值税是否补缴城建税和教育费附加？	276
258. 多缴的城建税可否申请退税？	277
259. 城建税和教育费附加统一后缴费标准如何规定？	278
260. 代扣代缴的营业税是否缴纳城建税及教育费附加？	280
261. 退还消费税是否退还城建税及教育费附加？	282
262. 出口企业享受的免抵税如何缴纳城建税及 教育费附加？	283
263. 非贸易业务是否缴纳城建税及教育费附加？	284

土地增值税

264. 保障房是否有土地增值税的优惠政策？	286
265. 土地增值税清算金额是否可以分期缴纳？	287
266. 土地增值税清算后收到的补退房差如何处理？	289
267. 土地增值税清算时如何理解开发费用的 “计算扣除”？	292
268. 无产权的储藏室销售收入是否计入土地增值税 清算收入？	293