

企业税务风险

自查与防范

(实战案例版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您防范税务风险

栾庆忠◎著

栾庆忠，『第三届创业中国年度十大杰出会计师』获得者，精选100个税务风险案例，将许多珍贵的财税秘诀倾囊奉献给您，真正提升您的税务风险自查与防范能力。



中国市场出版社
China Market Press

企业税务风险

自查与防范

(实战案例版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您防范税务风险

栾庆忠◎著



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业税务风险自查与防范/栾庆忠著. —北京: 中国市场出版社, 2012. 12

ISBN 978-7-5092-0954-7

I. ①企… II. ①栾… III. ①企业管理-税收管理-风险管理-中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 243255 号

书 名: 企业税务风险自查与防范

作 者: 栾庆忠 著

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787×1092 1/16 开 18.75 印张 450 千字

版 本: 2012 年 12 月第 1 版

印 次: 2012 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0954-7

定 价: 50.00 元

企业税务风险 自查与防范

(实战案例版)



中国市场出版社
China Market Press

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您防范税务风险

栾庆忠◎著

栾庆忠，第一届中国年度十大杰出会计师，税务师，精通20个税务
风险案例，将许多珍贵的涉税案例奉献给您，真正提升您的税务风险
自查与防范能力。

前言

PREFACE

税务风险，是每一位纳税人都必须面对的问题，如果处理不好，危害很大。本书将为您揭示企业常见的税务风险点，极具操作性和实战价值，有助于您真正提升税务风险自查与防范的能力。

本书从纳税人角度出发，为纳税人服务，以“快速提高财务人员税务实际操作水平、真正降低纳税人税务风险、切实减轻纳税人税收负担”为目的进行编写，相比同类书籍，本书有如下特色：

1. 本书贴近实际，来源于生活。本书精选 199 个税务风险案例（含第一章的 6 个案例），涉及千余个税务风险点，是在笔者对近三年来参与纳税检查和税务咨询的几百家中小企业的真实案例梳理、汇总、分析、精选的基础上，根据最新税收政策精心编著而成，基本上包括了中小企业日常账务处理中可能涉及的常见税务风险点，每个税务风险点都具有普遍性和典型性。

2. 本书以实用性、可操作性为标准。本书突破了传统查账、审计类书籍的固有模式，舍弃了传统查账、审计类书籍中枯燥乏味的理论知识，将理论融汇于案例之中，将大量的案例场景展现在读者面前，图文并茂，通俗易懂，不但丰富了案例内容，也激发了读者的兴趣，便于读者学习领会和实际操作。

3. 本书可读性强、仿真性强。本书以大量的税务风险案例进行企业实景仿真自查，文字说明、凭证、账簿、报表完全根据真实业务设计，不但丰富了案例的表现形式，也增加了可读性和趣味性，相信本书能够带领读者朋友们迅速掌握税务风险自查方法和技巧，识别企业存在的税务风险，避免企业发生税务风险。另外，本书也可以作为税务检查人员的工具书，短时间内提升税收检查水平。

4. 本书案例清晰，条理性强。每个案例都包括“案例资料”、“税收政策”、“税务风险”、“自查切入点”、“相关阅读”几个部分，阅读起来轻松而方便。

“案例资料”主要包括根据企业真实案例改编的文字说明，通俗易懂，并选取部分案例设计了相应的账簿、纳税申报表、记账凭证及其附件（原始凭证）等资料，简洁明了；

“税收政策”主要包括该业务涉及的税收政策，依法纳税，有理有据，便于读者查找与核实；

“税务风险”主要分析该业务潜在的税务风险和防范建议，明白透彻；

“自查切入点”主要列出可能存在税务风险的会计科目、报表、发票、合同等事项，为快捷查找税务风险指明方向；

“相关阅读”主要是讲述、列举与该业务税务风险点相似的其他各类税务风险点，扩大读者的知识面，力求全面完整。

需要强调的是：“相关阅读”部分超越了案例本身，是案例的延伸与拓展，包含了更多的税务风险点，是必须阅读的部分。比如：在第二章案例 49 中的“相关阅读”部分讲述了 18 种需要作纳税调减处理的项目；在第二章案例 55 中的“相关阅读”部分讲述了 10 种在企业所得税法上不完全采用权责发生制原则确认收入的特殊情形；在第三章案例 49 中的“相关阅读”部分以表格的方式列举了纳税人销售自己使用过的固定资产、旧货、其他物品的 8 种情形下的税务处理、发票类型、计税公式等疑难问题；在第四章案例 6 的“相关阅读”部分以表格的方式列举了 8 种情况下应税消费品增值税、消费税计税依据的异同。

总之，本书是笔者倾心打造的一本实用性、操作性、可读性、仿真性极强，能够切实提高财务人员税务风险自查与防范能力、能够真正帮助纳税人降低税务风险的实战型工具书。我由衷地感谢读者的支持和厚爱，如果本书能够给大家一点点思考和启发，为企业切实降低一点点税务风险，将是我莫大的荣幸和快乐。

能够尽我所能为广大财务人员服务，将自己的税务实战经验与大家分享，切实提高财务人员的税务风险自查与防范能力，真正降低企业税务风险，减少企业因税务风险造成的经济损失，是笔者的一份责任，更是笔者多年的心愿。继《增值税纳税实务与节税技巧》、《会计从入门到高手》（企业会计准则版）、《企业会计处理与纳税申报真账实操》、《小企业会计从入门到高手》（小企业会计准则版）之后，在中国市场出版社的大力支持下，这一愿望再次得以实现，在此，特别感谢中国市场出版社耐心细致的编辑工作，特别感谢胡超平副总编，还要感谢所有支持我、帮助我的财税朋友。

财税工作让我们相识，网络架起了我们沟通的桥梁，拉近了我们的距离，在感谢读者的同时，我希望能够得到读者的宝贵建议，希望能够和大家经常交流财税方面的业务。大家可以通过电子邮箱（caishuiywjl@163.com）与我交流。

相信读过本书的题会快速提高税务实际操作水平，切实减少企业税务风险。

笔者在写作过程中，每一个案例均严格按照最新税收政策进行编写，每一项经济业务的税务处理基本做到有相应的税法条文支持，对于一些因没有具体税法规定而产生的热点问题，笔者也在参考总局意见、政策答复、地方性文件等资料的基础上进行了分析并给出了纳税建议，同时提醒读者在实际操作中应遵循谨慎性原则，对税企存在争议的事项处理须取得当地税务机关的认可。尽管笔者精益求精，力求做到权威、专业、准确，但是限于时间和水平，本书难免会存在一些疏漏和不足之处，敬请广大读者批评指正。本书观点和建议仅供读者参考，切忌生搬硬套，实际工作中须特别关注税法政策的变化和主管税务机关的规定。

企业税务风险 自查与防范

(实战案例版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您防范税务风险

栾庆忠◎著

中国市场经济出版社
CHINA MARKET PRESS



目 录

CONTENTS

第一章 聊聊税务风险 / 001

- 一、两个家喻户晓的故事给我们的启示 / 001
- 二、税务风险是什么 / 002
- 三、六个税务风险小场景 / 003
- 四、企业税务风险产生的原因 / 006
- 五、企业税务风险防范的措施 / 008
- 六、企业财务人员怎样快速提升税务风险自查与防范技能 / 009

第二章 税务风险案例——企业所得税 / 011

- 案例 1 不合规票据列支成本费用不得税前扣除 / 012
- 案例 2 不需发票也可税前扣除的费用支出 / 016
- 案例 3 并非所有罚款支出都不能税前扣除 / 020
- 案例 4 付款人代缴税款申请代开发票有风险 / 022
- 案例 5 列支不合理的汽油费应补缴企业所得税 / 023
- 案例 6 业务招待费不能与其他费用混淆 / 024
- 案例 7 广告费和业务宣传费税前扣除的几个税务风险点 / 026
- 案例 8 不符合税法规定的研究开发费用不得加计扣除 / 030
- 案例 9 向关联方借款的利息支出超过标准不得税前扣除 / 034
- 案例 10 企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的，企业对外借款所发生的利息支出不能全额扣除 / 037
- 案例 11 借款利息支出未取得发票不得税前扣除 / 038
- 案例 12 买卖银行承兑汇票发生的利息支出不得税前扣除 / 039
- 案例 13 与企业生产经营无关的担保支出不可税前扣除 / 040

目录

CONTENTS

- 案例 14 财政性资金及相关费用支出的税务风险 / 041
- 案例 15 评估增值的固定资产多提折旧不得税前扣除 / 043
- 案例 16 企业无偿借出的固定资产计提的折旧不得税前扣除 / 043
- 案例 17 工程款项尚未结清未取得全额发票，可以暂按合同规定的金额计入固定资产计税基础计提折旧 / 045
- 案例 18 企业与其他企业、个人共用水电的，水电发票复印件、租赁合同、水电分割单、付款单据等能否作为税前扣除凭证 / 046
- 案例 19 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，需正确确定计税基础与折旧年限 / 047
- 案例 20 符合长期待摊费用性质的费用一次性列支，未分期摊销的税务风险 / 048
- 案例 21 资本性支出费用化应补缴企业所得税 / 049
- 案例 22 购买土地缴纳的契税等税金应计入土地价值，按税法规定年限摊销 / 051
- 案例 23 手续费及佣金税前扣除的几个税务风险点 / 052
- 案例 24 劳动保护支出税前扣除的几个税务风险点 / 054
- 案例 25 工资薪金支出的几个税务风险点 / 055
- 案例 26 职工福利费核算的几个税务风险点 / 057
- 案例 27 职工教育经费税前扣除的几个税务风险点 / 058
- 案例 28 工会经费税前扣除的几个税务风险点 / 060

企业税务风险 自查与防范

(实战案例版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您防范税务风险

中国市场出版社
CHINA MARKET PRESS



目录

CONTENTS

- 案例 29 职工个人名下的车辆所发生的汽油费、折旧费、保险费等相关费用的税务风险 / 062
- 案例 30 人身意外保险等商业保险费不得税前扣除 / 063
- 案例 31 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除 / 064
- 案例 32 不符合条件的捐赠赞助支出不允许税前扣除 / 066
- 案例 33 建设单位给予施工单位的建造合同外奖励款，不允许税前扣除 / 067
- 案例 34 开（筹）办费税前扣除的税务风险 / 068
- 案例 35 开（筹）办费列支范围的税务风险 / 069
- 案例 36 成本结转随意的税务风险 / 070
- 案例 37 企业按照有关规定预提的维简费和安全生产费用，不得在税前扣除 / 072
- 案例 38 企业使用提取的安全生产费用形成固定资产的，按会计准则提取的固定资产折旧勿忘纳税调整 / 073
- 案例 39 房地产开发企业预提费用的税务风险 / 074
- 案例 40 房地产开发企业预售阶段缴纳的营业税金及附加、土地增值税可以在企业所得税汇算清缴时扣除 / 075
- 案例 41 房地产开发企业计税成本核算不准确的税务风险 / 076
- 案例 42 房地产开发企业未按规定结算已销开发产品计税成本 / 077
- 案例 43 房地产开发企业可按税法规定选择确定计税成本核算终止日 / 078
- 案例 44 房地产开发企业销售未完工开发产品取得的预收账款可以作为业务招待费和广告宣传费的扣除基数 / 079

目 录

CONTENTS

- 案例 45 房地产开发企业多个项目共同负担的应当资本化的借款利息应该按直接成本法或按预算造价法进行分配 / 080
- 案例 46 未超过税收法规规定的税前扣除范围和标准不用纳税调整 / 082
- 案例 47 以前年度发生的应扣未扣支出并非不可以扣除 / 083
- 案例 48 跨年度取得发票账务处理有技巧, 税前扣除无障碍 / 085
- 案例 49 存货实际损失应调减项目“存货跌价准备” / 088
- 案例 50 实物抵账, 应收账款损失可税前扣除 / 091
- 案例 51 企业专用设备投资额抵免企业所得税的税务风险 / 092
- 案例 52 股金补偿款不应在税前列支 / 095
- 案例 53 外购存货视同销售的税务风险 / 096
- 案例 54 “发出商品”符合税法确认收入条件应调增应纳税所得额 / 097
- 案例 55 租金收入会计税法有差异, 需进行纳税调整 / 099
- 案例 56 分解销售收入偷逃税款的税务风险 / 103
- 案例 57 预收账款挂账推迟结转收入的税务风险 / 103
- 案例 58 将收入挂在其他应付款中, 不申报企业所得税的税务风险 / 104
- 案例 59 打折、让利商品不开发票隐藏收入的税务风险 / 105
- 案例 60 公允价值变动净收益应进行纳税调整 / 106
- 案例 61 权益法核算长期股权投资初始投资成本的营业外收入应作纳税调减 / 108
- 案例 62 企业股权转让所得不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权

企业税务风险 自查与防范

(实战案例版)

中国市场出版社
China Market Press



创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教你防范税务风险

栾庆忠◎著

栾庆忠，第一届中国注册会计师十大杰出会计师获得者，精通20个税务
风险案例，讲述众多案例税务稽查案例，真正揭开开卷的税务风险
自查与防范能力

目录

CONTENTS

- 所可能分配的金额 / 109
- 案例 63 除税法规定外，企业取得收入，均应一
次性计入确认收入的年度计算缴纳企业
所得税 / 110
- 案例 64 未按税法规定的纳税义务发生时间确认
销售收入少缴税的税务风险 / 111
- 案例 65 无偿提供房产给关联方使用也需确认收
入缴纳企业所得税 / 112
- 案例 66 法人企业间无偿划转非货币性资产需要视
同销售缴纳企业所得税 / 113
- 案例 67 会计上确认销售收入而企业所得税纳税义
务时间未到可以调减应纳税所得额 / 114
- 案例 68 核定征收企业应税收入额并非仅包括营
业收入 / 116
- 案例 69 直接减免的增值税和即征即退、先征后
退、先征后返的各种税收未并入所得
额的
税务风险 / 117
- 案例 70 查增应纳税所得额可以弥补以前年度亏
损 / 118
- 案例 71 当期形成亏损的减征、免征所得额项目
不得用当期和以后纳税年度应税项目所
得弥补 / 119
- 案例 72 建筑施工企业收入、成本处理的税务风
险 / 122
- 案例 73 房地产开发企业已售完工产品收入确认
滞后的税务风险 / 124
- 案例 74 房地产开发企业尚未竣工验收，因各种
原因提前交付，并非以交付面积确认收
入 / 126
- 案例 75 房地产开发企业预售收入与完工收入结
转不配比 / 127

目 录

CONTENTS

- 案例 76 财务报表各科目之间的异常关系暗藏税务风险 / 128
- 案例 77 不合常规的会计科目余额和发生额暗藏税务风险 / 130
- 案例 78 预收账款异常冲销暗藏税务风险 / 132
- 案例 79 领用材料与生产产品数量不符合实际情况暗藏税务风险 / 133
- 案例 80 水、电耗用量与产成品异常配比关系暗藏税务风险 / 134
- 案例 81 异常借款或往来暗藏税务风险 / 135
- 案例 82 收支均不记账或虚假记账暗藏税务风险 / 136
- 案例 83 账面客户、员工等信息与实际经营情况不符暗藏税务风险 / 136
- 案例 84 记账凭证和附件不相符暗藏税务风险 / 137
- 案例 85 单位名称不相符暗藏税务风险 / 138
- 案例 86 账务处理缺乏关联性暗藏税务风险 / 139
- 案例 87 财务处理的反常行为暗藏税务风险 / 139
- 案例 88 常规成本费用不入账，自认为漂亮的账务处理下暗藏税务风险 / 140
- 案例 89 筹办期间怎样进行年度企业所得税申报 / 141
- 案例 90 因税务机关的责任，致使纳税人未缴或者少缴税款的，不得加收滞纳金 / 142
- 附件：企业所得税常见永久性差异与暂时性差异项目明细表 / 145

第三章 税务风险案例——增值税 / 149

- 案例 1 反向取得增值税专用发票不能抵扣进项税额 / 149
- 案例 2 取得增值税专用发票不符合要求不能抵扣进项税额 / 151

企业税务风险 自查与防范

(实战案例版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您防范税务风险

栾庆忠◎著

中国市场出版社
China Market Press



目录

CONTENTS

- 案例 3 与承租单位共用水电，承租单位取得不符合规定的增值税专用发票不得抵扣进项税额 / 153
- 案例 4 维修费取得增值税专用发票并非都能抵扣进项税额 / 154
- 案例 5 不得开具增值税专用发票而开具专用发票的税务风险 / 156
- 案例 6 企业使用自己生产的机器设备作为固定资产不可以给自己开具增值税专用发票 / 158
- 案例 7 取得运输发票不符合要求不能抵扣进项税额 / 159
- 案例 8 运输发票项目与实际经营情况不符不能抵扣进项税额 / 161
- 案例 9 票、物、款不一致，不能抵扣进项税额 / 162
- 案例 10 虚构资金流，不能抵扣进项税额 / 164
- 案例 11 购入生产设备对外出租不能抵扣进项税额 / 166
- 案例 12 增值税一般纳税人安装监控设备不能抵扣进项税额 / 167
- 案例 13 购置客车用于接送员工上下班，不能抵扣进项税额 / 168
- 案例 14 设备“构筑物”进项税额抵扣的税务风险 / 169
- 案例 15 非公司名下车辆耗油费进项税额抵扣的税务风险 / 170
- 案例 16 应征消费税的小汽车用于生产经营所发生的修理、加油费用能否抵扣进项税额 / 172
- 案例 17 工程物资转为原材料的进项税额不能抵扣多缴税的税务风险 / 174
- 案例 18 公司货物损失进项税额转出的税务风险 / 175

目录

CONTENTS

- 案例 19 获得保险赔偿的非正常损失存货也应当
进项税额转出 / 176
- 案例 20 非正常损失的存货贱卖，也要作进项税
额转出处理 / 177
- 案例 21 进项税额转出计算不准确的税务风险 / 179
- 案例 22 盘亏盘盈合并处理，非正常损失的进项
税额转出计算有误，少缴增值税 / 180
- 案例 23 视同销售和进项税额转出容易混淆的税
务风险 / 182
- 案例 24 代垫代付运输费的税务风险 / 183
- 案例 25 将商品作为促销礼品赠送给消费者的税
务风险 / 186
- 案例 26 单纯的资产转让或资产收购行为应当申
报缴纳增值税 / 187
- 案例 27 自产存货出租需缴纳增值税 / 188
- 案例 28 销售代销商品不按视同销售核算的税务
风险 / 190
- 案例 29 自产产品用于设备维护不需要视同销售
缴纳增值税 / 192
- 案例 30 垫付货款代购商品需缴纳增值税 / 192
- 案例 31 保修期内免费为客户提供维修服务所
领用的零配件不需要视同销售缴纳增
值税 / 193
- 案例 32 非同一县（市）总分支机构间转移机器
设备，不以销售为目的，不需要缴纳增
值税 / 194
- 案例 33 借货还货需缴纳增值税 / 195
- 案例 34 出租出借包装物收取押金的税务风
险 / 196
- 案例 35 企业销售货物因在运输途中破损而收到
的运输公司支付的赔偿款不需要缴纳增
值税 / 198

企业税务风险 自查与防范

(实战案例版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您防范税务风险

栾庆忠◎著

中国市场出版社
CHINA MARKET PRESS

中国税务出版社

目录

CONTENTS

- 案例 36 市场原因导致商品打折销售而致使销售价格低于购进价格的,不用补缴增值税 / 199
- 案例 37 不按纳税义务发生时间开具发票多缴税、早缴税 / 201
- 案例 38 折扣额须按规定开具增值税专用发票,否则不允许冲减销项税额 / 202
- 案例 39 延迟缴纳增值税也会被税务机关处罚 / 203
- 案例 40 视同销售应开发票而不开发票多缴纳增值税 / 204
- 案例 41 增值税应税项目错交营业税的税务风险(一) / 206
- 案例 42 增值税应税项目错交营业税的税务风险(二) / 207
- 案例 43 增值税应税项目错交营业税的税务风险(三) / 209
- 案例 44 营业税应税项目错交增值税的税务风险 / 211
- 案例 45 超过小规模纳税人标准不认定 / 213
- 案例 46 兼营免税项目不分开核算的税务风险 / 214
- 案例 47 兼营非增值税应税劳务不分开核算的税务风险 / 215
- 案例 48 兼营免税项目或者非增值税应税劳务不得抵扣进项税额计算错误的税务风险 / 216
- 案例 49 纳税人销售自己使用过的固定资产、旧货、其他物品等缴纳增值税的税务风险 / 217
- 案例 50 增值税发票不及时认证的税务风险 / 218

第四章 税务风险案例——消费税 / 221

- 案例 1 收取价外费用的税务风险 / 222
- 案例 2 应税消费品连同包装物销售的税务风险 / 223

目 录

CONTENTS

- 案例 3 酒类生产企业销售酒类产品而收取包装物押金的税务风险 / 223
- 案例 4 应税消费品视同销售的税务风险 / 224
- 案例 5 自设非独立核算的门市部消费税计税依据的税务风险 / 225
- 案例 6 换取生产资料和消费资料, 投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品的税务风险 / 226
- 案例 7 混淆不同税率应税消费品销售的税务风险 / 228
- 案例 8 成本利润率确定错误的税务风险 / 228
- 案例 9 委托方以高于受托方的计税价格出售的, 不属于直接出售, 需按照规定申报缴纳消费税 / 230
- 案例 10 委托加工应税消费品的税务风险 / 231
- 案例 11 实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格的税务风险 / 232
- 案例 12 白酒生产企业向商业销售单位收取“品牌使用费”的税务风险 / 232
- 案例 13 啤酒生产企业向其关联企业的啤酒销售公司销售啤酒的税务风险 / 233
- 案例 14 啤酒集团内部企业间销售(调拨)啤酒液的税务风险 / 234
- 案例 15 啤酒消费税单位税额确定的税务风险 / 235
- 案例 16 卷烟消费税计算的税务风险 / 236

第五章 税务风险案例——营业税 / 238

- 案例 1 企业将自有资金或银行借款无偿转借他人使用的税务风险 / 239
- 案例 2 企业集团使用结算中心进行资金管理的模式下, 子公司收取“资金池”存款利息是否缴纳营业税 / 240

企业税务风险 自查与防范

(实战案例版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您防范税务风险

栾庆忠◎著

栾庆忠，第三届中国年度十大杰出会计师获得者，精通20个税务
风险案例，将许多复杂的财税法律法规案例化，真正提升您的税务风险
自查与防范能力。



中国市场出版社
China Market Press

目 录

CONTENTS

- 案例 3 不缴纳税务义务发生时间缴纳营业税的税务风险 / 241
- 案例 4 开采矿产资源提供劳务应区分营业税应税劳务和增值税应税劳务 / 242
- 案例 5 融资性售后回租业务中，承租人出售资产不需要缴纳营业税 / 243
- 案例 6 打包转让土地使用权、生产车间、机器设备等合并缴纳营业税的税务风险 / 244
- 案例 7 采矿权收入不申报缴纳营业税的税务风险 / 245
- 案例 8 建筑工程总分包抵扣营业税的税收风险 / 247
- 案例 9 总包向分包收取总包管理费与配合费缴纳营业税的税务风险 / 249
- 案例 10 总包方向分包方收取的违约金或分包方向总包方收取的违约金是否要缴纳营业税 / 250
- 案例 11 甲供材料的税务风险 / 251
- 案例 12 建筑企业因建筑工程质量问题而发生的赔款不得抵减营业额 / 254
- 案例 13 建筑企业所取得的收入并非均按建筑业缴纳营业税 / 255
- 案例 14 房地产开发企业营业税视同销售的税务风险 / 256
- 案例 15 自建房屋自用、对外赠送、对外投资的营业税税务风险 / 257

第六章 税务风险案例——其他税费 / 259

- 案例 1 预缴、补缴流转税税款，应同时缴纳城建税等附加税费 / 259
- 案例 2 生产企业出口退税也要缴纳城市维护建设税和教育费附加 / 260

目录

CONTENTS

- 案例 3 宣传活动赠送礼品需代扣个税 / 262
- 案例 4 投资者将企业资金用于消费性支出或财产性支出，应计征个人所得税 / 263
- 案例 5 股东借款年终未还且未用于生产经营，应计征个人所得税 / 264
- 案例 6 盈余公积、未分配利润转增实收资本，对个人取得的红股数额，应代扣代缴个人所得税 / 264
- 案例 7 其他资本公积金转增实收资本由个人所得部分，应当依法征收个人所得税 / 265
- 案例 8 已分配挂账但未支付的股利也应代扣代缴个人所得税 / 266
- 案例 9 股权平价或低价转让，无正当理由的需要缴纳个人所得税 / 267
- 案例 10 应税凭证勿忘申报缴纳印花税 / 269
- 案例 11 房产原值核算有误导致少缴房产税 / 270
- 案例 12 纳税人免收租金期间使用他人房产怎样缴纳房产税 / 272
- 案例 13 纳税人无租使用其他单位房产怎样缴纳房产税 / 273
- 案例 14 不按规定选择或变更计税方法少缴房产税 / 274
- 案例 15 房产原值未包含地价或地价计算不准少缴或多缴房产税 / 275
- 案例 16 减少计税依据少缴房产税 / 277
- 案例 17 转租是否缴纳房产税 / 278
- 案例 18 自建房产无证也应缴纳房产税 / 279
- 案例 19 闲置土地也应缴纳土地使用税 / 280
- 案例 20 土地使用权未确定也应缴纳土地使用税 / 280
- 案例 21 单独建造的地下建筑用地也需申报缴纳土地使用税 / 281
- 案例 22 纳税人实际占用土地面积与土地使用证面积不一致，按实际占用面积计税 / 282