

中国税网丛书

财税实务问答

中国税网 编

90% 例

(2013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

(2013 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:2013 年税务版/中国税网编.

-- 北京:中国税务出版社,2013.5

ISBN 978-7-80235-964-2

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(2013)第 103058 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(2013 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:18

字 数:462000 字

版 次:2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-964-2

定 价:40.00 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 2013 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、资讯、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 2012 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。本书对部分法规进行了统一简称：《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》等分别简称为《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》等，引用法规和条例以最新颁布的为准。

本书中企业会计准则、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，如果特指具体准则时加注了书名号。

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、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

2013年3月

目 录

综合税收政策

1. 赠送客户礼品如何进行税务处理？	1
2. 如何正确确认企业所得税与增值税应税收入？	3
3. 小微企业是否适用营业税、增值税起征点政策？	5
4. 折扣与折让有何区别？	5
5. 对预付款收取的利息如何纳税？	8
6. 买卖合同下违约金如何进行税务处理？	10
7. 向消费者支付的投诉补偿金如何纳税处理？	12
8. 向个人支付的技术咨询费能否作为工资、薪金处理？	12
9. 抵账取得的生产设备如何处理？	14
10. 从事维护保养服务如何缴纳流转税？	15
11. 安置残疾人单位取得返还的营业税和增值税是否 缴纳所得税？	16
12. 员工伙食费用应取得何种发票？	18
13. 拍卖古董字画收取的佣金如何缴纳流转税？	20
14. 外籍实习生所得如何缴税？	20
15. 生产企业能否备案为节能服务公司？	22
16. 转让抵债房产如何缴税？	24
17. 付款方式变动引起的价格减让如何处理？	26
18. 接受企业委托到国外提供设备安装和调试服务 如何纳税？	27

19. 向外籍董事长借款需要缴哪些税?	30
20. 专有技术投资如何进行税务处理?	33
21. 酒店销售自制糕点如何缴税?	35
22. 出租房产缴纳税费是否必须在房产所在地申报?	36
23. 酒店与个体户联营模式下的销售行为如何处理?	38
24. 理财产品利息收入如何纳税?	41
25. 取得国土证与厂房成本挂账的企业不一致如何处理? ...	43

增 值 税

26. 免税单位销售已使用固定资产适用何税率?	45
27. 如果正确理解“混合销售行为”?	45
28. 企业机构间移送货物如何缴纳增值税?	48
29. 设备维修如何开具增值税发票?	49
30. 对外销售自备水井的水是否缴纳增值税?	50
31. 转赠受赠货物如何缴纳增值税?	50
32. 视同销售按何税率计提销项税额?	53
33. “三包”领用的库存商品是否视同销售?	53
34. 购买水果赠送客户是否缴纳增值税?	54
35. 委托加工收回的货物是否属于自产货物?	56
36. 低价处理给职工的化妆品如何缴纳增值税?	59
37. 药品经营企业销售生物制品选择简易办法如何 进行税务处理?	60
38. 能否按新标准判断固定资产抵扣事项?	61
39. 使用专项用途资金购进的固定资产进项税额 可否抵扣?	61
40. 会议培训设备进项税额能否抵扣?	62
41. 挖掘劳务发生的进项税额能否抵扣?	62
42. 运输途中货物损坏进项税额能否抵扣?	63

43. 放弃免税权进项税额能否抵扣?	64
44. 自制固定资产的进项税额能否抵扣?	64
45. 融资租入的设备进项税额可否抵扣?	65
46. 办公用品、办公用水电是否属于个人消费行为?	66
47. 运费发票与货物发票上货物数量不同是否影响 进项抵扣?	67
48. 铁路运输发票抵扣期限如何规定?	68
49. 深加工企业取得农产品收购发票可否抵扣进项税?	69
50. 未取得抵扣凭证的农产品是否做进项税额转出?	70
51. 取得境外公司开具的发票能否抵扣?	70
52. 购进药品的进项税额可否抵扣?	71
53. 小规模纳税人研发期间取得增值税专用发票 能否抵扣?	72
54. 因政府性搬迁形成的存货损失是否作进项税额转出? ...	72
55. 收到厂家的节能产品惠民补贴是否作进项税额转出? ...	73
56. 自产产品出租是否应作进项税额转出?	73
57. 超市销售生鸡蛋增值税如何处理?	74
58. 抵减增值税税额的税控系统专用设备发票是否 需要认证?	75
59. 专用电脑、打印机、扫描仪是否属于“增值税 税控系统专用设备”?	76
60. 兼营即征即退产品是否独立计算退税?	77
61. 涉外逾期增值税扣税凭证相关文件有何异同?	79
62. 企业登记地址和名称发生变更是否属于资产转移?	81
63. 查补销售额可否作为年应税销售额的基数?	82
64. 取得品名为英文的专用发票能否抵扣?	83
65. 增值税发票已过认证期如何处理?	83
66. 资产报废变现收入应开具何种发票?	85
67. 取得增值税进项发票超过 180 天能否退回重开?	87

进出口税

- 68. 处置已享受退税的设备适用何税率? 89
- 69. 逾期认证的增值税专用发票能否办理退税? 90
- 70. 外贸出口企业取得加工费发票能否退税? 92
- 71. 出口货物发生的国内运费能否抵扣进项税额? 92
- 72. 出口旧设备能否享受免税? 93
- 73. 未进行免抵退税申报的出口货物是否视同内销? 94
- 74. 免费赠送设备给保税区用户是否缴税? 96
- 75. 进口复出口货物是否缴纳增值税? 96
- 76. 出口不收汇的广告品应如何计缴增值税? 98
- 77. 最新外汇管理制度与原制度的差异有哪些? 98
- 78. 补征的海关进口增值税是否可以抵扣? 99
- 79. 外商将进口旧设备作为投资是否免征进口环节税? 100
- 80. “出口退税特别关注企业”可否撤销? 101
- 81. 出口货物退运办结补缴退税款如何财税处理? 102
- 82. 出口的布料退货时已加工成服装如何处理? 102

消 费 税

- 83. 受托生产润滑油是否代扣代缴消费税? 104
- 84. 啤酒计征消费税的单价是否含包装物押金? 105
- 85. 校车是否属于“中轻型商用客车”? 106
- 86. 同一省内不在同一县(市)的总分支机构能否
汇总申报消费税? 107
- 87. 不锈钢筷子作为“木制一次性筷子”销售是否
涉及消费税? 107
- 88. 委托加工应税消费品收回后直接销售是否缴纳
消费税? 108

89. 外购已税原料用于生产应税消费品能否扣除 已纳税款?	109
90. 如何界定在零售环节缴纳消费税的金银首饰?	110
91. 筹建期的企业是否缴纳消费税?	110

营 业 税

92. 如何确定应税行为发生前收取款项的纳税义务 发生时间?	112
93. 企业向个人购买培训服务是否涉及营业税?	113
94. 分公司之间提供查勘劳务是否缴纳营业税?	114
95. 取得其他单位的赞助款是否缴纳营业税?	114
96. 煤炭企业整合中土地转让是否缴纳营业税?	115
97. 外籍个人从投资企业取得的利息收入是否缴纳 营业税?	116
98. 如何确定以房屋进行补偿的营业税计税依据?	116
99. 开发产品对外投资是否缴纳营业税?	118
100. 如何确定贴现营业税纳税义务发生时间?	119
101. 上市公司发起人减持上市公司股票是否缴纳 营业税?	121
102. 信托贷款和中期票据统借统还可否免营业税?	121
103. 内设资金结算中心有何涉税事项?	122
104. 小额贷款公司是否适用金融企业所得税政策?	123
105. 中小企业信用再担保机构担保收入是否免税?	124
106. 证券经纪人取得的报酬是否缴纳营业税?	125
107. 金融机构取得企业债券利息收入是否缴纳营业税?	126
108. 向信托公司支付利息未取得发票能否税前扣除?	127
109. 境内贷款取得的资金能否用于境外放款?	129
110. 国外设计收入是否要在国内缴纳营业税?	130

111. 设备内嵌软件的继续使用费如何缴纳流转税？	132
112. 物业公司代收水电费可否差额缴纳营业税？	133
113. 同时收取租金及物业费如何开具发票？	135
114. 境外支付的代垫费用是否代扣代缴营业税？	136
115. 专利代理机构取得收入如何计缴营业税？	137
116. 基金管理公司取得的业绩奖励是否缴纳营业税？	137
117. 高尔夫球场会籍费如何缴纳营业税？	138
118. 购买耗材同时租赁办公设备如何缴税？	139
119. 演出业务售票者是否为营业税扣缴义务人？	140
120. 取得境外著作权转让收入是否缴纳营业税？	142
121. 如何划分商标使用费和技术转让费？	142
122. 专利技术的特许权使用费是否免缴营业税？	143
123. 房地产企业是否适用转让外购不动产差额 计税的规定？	145
124. 转让已装修房屋如何缴纳营业税？	146
125. 购买在建工程建设完工后转让可否差额纳税？	147
126. 非营利性医疗机构未按规定价格取得的收入 是否免税？	147
127. 集团内部企业间借款利息是否应开具发票？	148

企业所得税

128. 出口退税款是否属于企业所得税应税收入？	150
129. 3 年以上应收账款如何进行税务处理？	151
130. 定率征收企业所得税方式下存款利息是否纳税？	152
131. 售后回租如何进行企业所得税处理？	154
132. 清算所得与剩余资产有何区别？	155
133. 股权投资分红如何缴税？	155
134. 免税项目存款利息收入是否也免缴企业所得税？	156

135. 银行结息期后的利息收入是否需确认收入缴税？	157
136. 境外子公司直接将利润转增资本是否涉及缴税？	159
137. 以固定资产入股后按原值退股是否缴税？	160
138. 股权评估增值和获得赠送的股权是否缴纳所得税？	161
139. 因理财产品亏损支付的补偿款能否税前扣除？	162
140. 计提的捐赠支出如何税前扣除？	162
141. 从二级市场购买股票取得的股息是否为免税收入？	164
142. 政府补偿施工费是否缴纳所得税？	164
143. 酒店房间自用是否视同销售缴纳所得税？	166
144. 向员工支付内训费是否属于职工教育经费 列支范围？	166
145. 保安费能否作为工资、薪金支出？	167
146. 劳务派遣员工发生的差旅费如何税前扣除？	168
147. 劳务派遣工资能否作为“三费”的计提基数？	170
148. 支付独生子女父母退休一次性奖励能否税前扣除？	171
149. 外单位人员讲课费能否列支为职工教育经费？	172
150. 如何界定业务宣传费支出范围？	173
151. 开办期的业务招待费是否纳税调整？	174
152. 房地产企业未取得收入时发生的招待费能否 税前扣除？	175
153. 住房公积金计提基数税法有无明确规定？	176
154. 缴纳商业健康保险和补充养老保险如何计缴税金？	177
155. 员工的治疗费用可否税前扣除？	179
156. 暂估入账固定资产的折旧能否税前扣除？	180
157. 购入旧资产如何确定折旧年限？	181
158. 哪种设备属于电子设备？	183
159. 年中能否对全部固定资产折旧年限进行缩短处理？	184
160. 如何理解固定资产损失数额较大？	185
161. 未正式投产的无形资产摊销支出能否税前扣除？	186

162. SAP 软件的摊销年限如何确定？	187
163. 货物运输损失如何申报税前扣除？	188
164. 固定资产抵债发生的损失能否税前扣除？	189
165. 如何处理遗留往来款项？	190
166. 如何理解实际资产损失与法定资产损失？	191
167. 对子公司投资损失能否税前扣除？	193
168. 期货平仓和浮动持仓盈亏能否税前扣除？	194
169. 如何确定股权投资损失金额？	196
170. 企业间发生的佣金支出可否税前扣除？	197
171. 补缴以前年度税费能否税前扣除？	198
172. 以前年度未报损而多缴税款能否申请退税？	199
173. 计提的土地增值税能否在企业所得税税前扣除？	201
174. 涉农贷款和中小企业贷款资产减值准备如何 税前扣除？	202
175. 如何理解金融企业贷款损失准备金税前扣除规定？	202
176. 中小企业信用担保机构的准备金如何税前扣除？	203
177. 按合同约定缴纳的滞纳金能否税前扣除？	204
178. 取得水电费分割单能否税前扣除？	205
179. 取得免税收入发生的支出能否税前扣除？	206
180. 预提费用能否在取得发票年度税前扣除？	206
181. 查补的所得能否用以后年度的亏损互相补平？	207
182. 政策性搬迁购置的固定资产如何纳税处理？	208
183. 会计折旧额小于税法折旧额是否纳税调减？	208
184. 分公司能否享受总公司高新技术企业优惠政策？	209
185. 已按 10 年摊销的软件能否缩短为 2 年？	210
186. 高新企业从事养殖能否同时享受两项税收优惠？	211
187. 软件企业的职工培训费如何税前扣除？	212
188. 内部技术改造是否适用加计扣除政策？	213
189. 研发人员的“三险一金”可否加计扣除？	214

190. 不征税收入用于研发费用能否加计扣除?	215
191. 受境外企业委托进行研究开发可否申请加计扣除?	216
192. 如何确定购入节水节能设备的抵免年度?	217
193. 西部地区企业如何申请减按 15% 税率缴纳所得税?	217
194. 非营利性事业单位能否申请小微企业优惠?	218
195. 土地被政府收回是否适用政策性搬迁规定?	219
196. 政策性搬迁中报废的旧固定资产损失能否 税前扣除?	220
197. 外商投资企业分立, 外国投资者是否补缴 再投资退税款?	221
198. 如何理解外商投资企业持续经营规定?	222
199. 技术转让所得减免税如何预缴申报?	224
200. 如何确定分支机构三因素金额?	225
201. 注销分公司的损失如何申报扣除?	226
202. 分支机构查补的所得税向何地缴纳?	227
203. 如何理解国税函〔2010〕156 号文件中的 “项目预缴所得税”问题?	228
204. 核定征收企业取得股息红利是否缴纳所得税?	229
205. 核定征收企业的财产转让所得如何计缴所得税?	230
206. 核定征收所得税的企业可否享受相关税收优惠?	231
207. 取得境外企业提供的咨询发票能否税前扣除?	232

个人所得税

208. 工资、薪金与劳务报酬所得有何区别?	235
209. 境内外均取得收入的境内居民如何申报 个人所得税?	238
210. 职工的节假日加班工资是否缴纳个人所得税?	239
211. 对退休职工提供免费旅游如何扣缴个人所得税?	240

212. 取得绿卡的居民能否适用附加扣除费用政策?	241
213. 带薪休假疗养补贴是否缴纳个人所得税?	241
214. 出差费包干如何计算个人所得税?	243
215. 同时取得母、子公司的报酬如何缴纳个人所得税? ...	244
216. 两处取得收入如何代扣代缴个人所得税?	246
217. 跨年发放年终奖计算个人所得税时是否受 月工资影响?	247
218. MBA 的费用是否缴纳个人所得税?	248
219. 单位自行统筹管理的补充医疗保险是否缴纳 个人所得税?	249
220. 支付境外艺人代言服务费是否代扣税款?	251
221. 境外个人佣金是否要代扣个人所得税?	252
222. 个人在外任职同时又是个体业主如何计缴 个人所得税?	253
223. 如何代扣代缴股息红利个人所得税?	254
224. 股东向公司借款已跨年度是否缴纳个人所得税?	255
225. 净资产折股个人股东是否缴纳个人所得税?	256
226. 子公司领导取得集团发放的奖金如何缴纳 个人所得税?	258
227. 安家费是否缴纳个人所得税?	259
228. 统一定做的工作服是否缴纳个人所得税?	260
229. 夫妻股权分割是否缴纳个人所得税?	261
230. 企业年金个人所得税如何缴纳?	262
231. 总机构给分支机构员工支付的年金如何申报 个人所得税?	263
232. 实缴过去年度年金如何代扣代缴个人所得税?	264
233. 合伙企业对外投资收益如何纳税?	266
234. 境内居住超过 183 天的外籍个人取得分红 是否缴税?	267

235. 外籍人员进行设备安装调试如何缴纳个人所得税?	269
236. 外籍个人的境外社保费能否在个人所得税 税前扣除?	271
237. 外籍人员取得的董事会费如何计缴个人所得税?	272
238. 给外籍员工补缴境外年金如何计税?	274
239. 如何计算外籍人员税后收入的应纳税额?	275
240. 外籍个人出租境内房产如何选择适用税率?	276
241. 外籍人士获得的一次性经济补偿金是否缴纳 个人所得税?	277
242. 如何计算外籍人员在境内居住时间?	278

城镇土地使用税

243. 如何确定计提土地使用税的时点?	281
244. 职工福利住房是否免缴土地使用税?	281
245. 高校后勤改革房产税和土地使用税如何缴纳?	282
246. 地下建筑是否缴纳土地使用税?	283
247. 出租房屋如何缴纳房产税和土地使用税?	284
248. 房改房是否缴纳土地使用税?	286
249. 企业拥有的住宅是否缴纳土地使用税?	287
250. 占用集体土地如何计缴土地使用税?	288
251. 外商投资企业的土地使用税如何缴纳?	289
252. 地下停车位是否缴纳城镇土地使用税?	290
253. 公园与纳税单位共建房产的土地使用税如何缴纳?	291
254. 减免土地使用税需要履行哪些手续?	292
255. 划拨土地使用权是否缴纳土地使用税?	293

土地增值税

256. 转让房地产有关的税金是否包括地方教育附加?	294
----------------------------------	-----

257. 开发项目全部使用自有资金如何确定财务费用扣除金额？	294
258. 分期开发房产的土地增值税如何清算？	295
259. 未支付的成本费用能否作为扣除项目？	297
260. 土地及地上建筑物能否分别计价转让？	297
261. 转让旧房如何计算土地增值税加计扣除项目？	299
262. 土地使用税能否作为计算土地增值税的扣除项目？	300
263. 土地增值税扣除项目中房产成新度如何确定？	301
264. 城市基础设施配套费等能否作为土地增值税的扣除项目？	302
265. 在土地增值税清算时能否扣除项目管理费？	303
266. 转让地下建筑物产权是否要缴土地增值税？	304
267. 个人独资企业投资人收回土地是否缴纳土地增值税？	304
268. 企业分立涉及土地过户是否缴纳土地增值税？	306
269. 非房地产企业开发房产缴纳土地增值税时能否扣除开发费用？	306
270. 连体楼盘土地增值税如何计算？	307
271. 在土地增值税清算时能否扣除统借统贷利息？	309
272. 转让二手房土地增值税如何计算？	310

房 产 税

273. 在租用的土地上建房如何缴纳房产税？	313
274. 分次支付土地出让金如何计入房产原值计缴房产税？	314
275. 增值税和房产税对房屋附属和配套设施的规定口径是否一致？	315
276. 亏损企业能否减免房产税？	317