

汇集征纳疑难 囊括主要税种
重在操作实务 解答权威准确

征纳中来



ZHENGNA ZHONGLAI

——钟税官信箱专辑

尚力强 主编

红旗出版社

征 纳 中 来

—— 钟税官信箱专辑

红 旗 出 版 社

尚 力 强 主 编

图书在版编目 (CIP) 数据

征纳中来——钟税官信箱专辑 / 尚力强主编.

—北京: 红旗出版社, 2002.6

ISBN 7-5051-0707-0

I. 征…

II. 尚…

III. 税收管理—中国—问答

IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 039295 号

征纳中来——钟税官信箱专辑

尚力强 主编

责任编辑: 王农媛 封面设计: 陈平

红旗出版社出版发行

邮政编码: 100727 地址: 北京沙滩北街2号

EMAIL: hqcbs@publica.bj.cninfo.net

编辑部: 64037144 发行部: 64037154

印刷: 廊坊市百花印刷有限公司

2002年6月北京第1版 2002年8月河北第2次印刷

开本: 850 × 1168 毫米 1/32 印张: 11.25 字数: 25 万字

ISBN 7-5051-0707-0/Z · 185

定价: 25.00 元



前言

税,是现代法制社会中调节国家与集体、个人之间利益关系的最重要也是最普遍使用的手段。改革开放20多年来,随着我国市场经济的快速发展、税收制度的不断完善、人民生活水平的逐步提高,税收已日益成为人们生产和生活中自觉高度关注的重要问题。为了帮助广大读者更好地理解、贯彻国家税收政策,履行好征税职责或纳税义务,维护自身的合法权益,一直以“服务纳税人、服务基层税务人员”为办刊宗旨的国家税务总局机关刊物《中国税务》杂志,自1998年开始推出了一个税收政策咨询栏目——“钟税官信箱”。“钟税”乃“中税”之谐音也。

“钟税官信箱”采取一问一答形式,由《中国税务》编辑人员,从众多读者来信、来电、传真中反映的自身在征税或纳税过程中实际遇到的税收政策问题,选取具有普遍性和代表性的,认真按照现行国家税收政策法规和其他相关法律进行分析、解释。每则解答皆交由国家税务总局相关业务司局审核通过后再刊发,从而使“钟税官信箱”栏目在各类税收政策咨询媒介中独树一帜,其权威、准确性毋庸置疑。

4年多来,“钟税官信箱”栏目已累计刊登过200多则税收政策问题解答,内容涵盖了税收业务的方方面面,受到了广大读者的热烈欢迎。纳税人将其作为了咨询税收政策、维护自身权益的救济渠道,税务干部将其作为了学习税收知识、提高政策水平的园

地。每个月，编辑部都会收到数百封来自全国各地的咨询信件、传真以及咨询电话。“钟税官信箱”已成为沟通税务行政机关和基层税务干部、纳税人之间的一座桥梁，较好地满足了当前广大纳税人和税务干部想透彻了解税收政策、提高执法水平或办税能力的愿望。

为了便于查阅和学习“钟税官信箱”的内容，应广大读者的要求，《中国税务》编辑部现将《中国税务》杂志的“钟税官信箱”栏目从创办起到2002年第5期的所有内容汇集成——《征纳中来——钟税官信箱专辑》。此书按税种分类，在编辑整理中，对因近几年税收政策的调整而不合适的内容，均一一对照现行税收政策作了修改。应该说，《征纳中来——钟税官信箱专辑》不仅内容全面，而且实用性强，是税务干部和企业财务人员学习税法的好帮手。

在“钟税官信箱”汇集成书之际，我们特别感谢国家税务总局流转税管理司、所得税管理司、地方税务司、国际税务司、征收管理司、政策法规司及有关审稿人员，感谢他们为每期“钟税官信箱”进行了严格、认真的政策审核把关；我们还要感谢广大读者对“钟税官信箱”的一贯信任和厚爱。今后，我们将继续努力办好这个栏目，为广大读者提供更多、更佳的税收政策咨询服务。

《中国税务》编辑部

2002年6月

2002年

征纳中来

——钟税官信箱专辑

编委会主任

张木生

编委会副主任

罗生亮

主 编

尚力强

副 主 编

蔡 宇 李 燕 乔金美

编委会成员

张木生 罗生亮 尚力强

蔡 宇 李 燕 何伟峰

乔金美 李永丰 王迎春

李方道 李 业 王素平

王 平 杨克文 石景才

撰 稿 人

李 业

一、综 合

1. 高新技术企业可享受哪些税收优惠政策 1
2. 支持西部大开发, 税收政策有何优惠 8
3. 残疾人可享受哪些税收优惠政策 11
4. 残疾人从事商业零售是否免税 13
5. 社会福利企业资格应如何认定 14
6. 下岗职工可享受何种税收优惠政策 15
7. 免税品商店免什么税 18
8. 乡镇企业进行股份制改造后, 是否可以继续享受乡镇企业的税收优惠政策 19
9. 保险营销员如何纳税 21
10. 个人出租房屋应缴哪些税 23
11. 相邻两间房, 为何一间要缴税, 一间不缴税 24
12. 差额预算事业单位购买职工住房是否应缴纳房产税、土地增值税 27
13. 企业出租房产应怎么缴税 28
14. 境外业主出租境内房产应如何纳税 30
15. 有关房改的税收政策有哪些 32
16. 拍卖查封货物应如何纳税 33
17. 乒乓球俱乐部应如何纳税 34
18. 饭店出租后, 由谁来缴税 34
19. 制作路牌、灯箱等应缴纳增值税还是营业税 35
20. 砍伐竹木应缴什么税 37
21. 销售自来水和安装水管应征收什么税 38
22. 建筑安装企业制作销售铝合金门窗如何缴税 41
23. 代购货物如何缴税 42

24.	外国企业常驻代表机构从事哪些活动可予以免税 ..	44
25.	违反税法规定的经济合同是无效经济合同	44
26.	税收统计报表按照企业注册类型统计	46
27.	外商投资企业不缴纳教育费附加	49
28.	外商投资企业采购国产设备退税的会计处理	50
29.	免税户可以领购发票	51
30.	教育费附加不能作为偷税总额计算	52
31.	委托税务代理的有关事宜	52
32.	生产企业自营或委托出口货物实行“免、抵、退”税 办法	54
33.	出口腌菜制品适用何种退税率	55

二、增 值 税

1.	增值税优惠政策有哪些	58
2.	增值税优惠的会计处理	67
3.	免税农药的具体种类	68
4.	小规模纳税人委托出口货物免缴增值税	70
5.	自产鲜奶属于免缴增值税的农产品	71
6.	如何理解“民政福利工业企业外购货物直接销售和委 托外单位加工的货物不适用先征后返增值税的办法”	72
7.	关于模具产品增值税先征后返政策的几个问题	73
8.	冶金企业生产销售的合金如何缴纳增值税	75
9.	新华书店出售的出版物实行增值税先征后退政策 ..	76
10.	宣传文化单位经营的各种辅助性教材和辅导读物是否 不再享受增值税先征后退政策	77
11.	一般纳税人如何认定	79

12. 增值税一般纳税人是否可以申请划转为小规模纳税人 80
13. 从一般纳税人划转为小规模纳税人已抵扣的进项税如何处理 82
14. 一般纳税人划转为小规模纳税人后是否按定额纳税 .. 83
15. 税务机关代小规模纳税人开具的增值税专用发票可否抵扣进项税额 84
16. 盘盈、盘亏货物的增值税处理 87
17. 什么样的增值税专用发票可以抵扣进项税额 88
18. 如何理解纳税人善意取得虚开的增值税专用发票 .. 90
19. 企业自行印制的销货联单不属于发票 92
20. 如何开具红字专用发票 93
21. 企业采用现金折扣方式销售货物, 何时结算货款、开具发票 95
22. 增值税一般纳税人取得不规范的增值税专用发票, 已申报抵扣了进项税额, 应如何处理 96
23. 如何认定及处罚虚开增值税专用发票的行为 98
24. 对销售免税货物开具增值税专用发票行为如何处罚 100
25. 开具增值税专用发票误用红色印泥, 如何处理 ... 102
26. 何时申报抵扣进项税额 103
27. 工贸一体的综合性企业, 如何确定其进项税额抵扣时间 105
28. 如何划分固定资产及低值易耗品 106
29. 增值税一般纳税人进行破产清算时, 其账面上的留抵税额不能予以退回 107
30. 企业从购货单位和供货单位取得的返利, 增值税的计算方法是否一样 108

31. 平销行为如何冲减进项税额	109
32. 以物抵债的货物, 进项税额是否可以抵扣	110
33. 购进工作服的进项税额是否可以抵扣	112
34. 委托中间商代购货物的增值税额如何抵扣	113
35. 收购免税棉花应执行哪种扣除率	114
36. 增值税一般纳税人从农业生产者购进免税棉花, 应如何计算进项税额	115
37. 麦麸能否抵扣进项税额	117
38. 运输费用进项税额抵扣有哪些具体规定	118
39. 增值税一般纳税人取得的何种运输结算单据可以计算进项税额抵扣	120
40. 增值税一般纳税人购进货物支付的铁路运输费用该怎样抵扣	122
41. 销售免税货物时发生的运费收入是否应缴纳增值税	124
42. 总、分支机构间这样进行税务处理对不对	125
43. 实物折扣的增值税处理	127
44. 为民政部门提供兑奖车辆再回收出售该怎么缴增值税	127
45. 视同销售的会计处理	129
46. 维修锅炉缴什么税	130
47. 企业内部承包人是否应缴纳增值税	131
48. 对《财政部 国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》中几个概念的解释	132
49. “液氨”非“氨水”, 二者适用税率不同	134
50. 销售快餐应征增值税还是营业税	135
51. 采育林场销售木材, 增值税征收率是多少	136
52. “从事废旧物资经营”的纳税人是指由公安部门批准的从事废旧物资回收的特种行业企业	137

53. 企业出租包装物取得押金收入, 是否应缴纳增值税	138
54. 企业发放广告用品是否应视同销售缴纳增值税	140
55. 建筑安装企业销售剩余材料适用哪种征收率	142
56. 国有粮食购销企业经营何种业务应缴纳增值税	143
57. 出售抵顶货款的固定资产如何缴税	144
58. 纳税人销售旧机器设备适用何种税率	145
59. 商业个体经营者从事货物生产适用何种征收率	146
60. 异地非独立核算的分支机构在何处申报缴纳增值税	147
61. 施工企业所用原材料是否要缴增值税	149
62. 企业经销罚没物品是否缴税	150
63. 赊销行为如何缴税	152
64. 什么是非金属矿采选产品	153
65. 硫磺适用何种增值税税率	153
66. “三包”收入是否应缴增值税	155
67. 经营花卉如何缴税	156
68. 如何计算补征增值税税款	157
69. 混合销售行为如何征税	158
70. 如何理解“本单位和本企业的建筑工程”的含义	160

三、消 费 税

1. 如何理解“外购应税消费品用于连续生产应税消费品”	161
2. 出口应税消费品发生退关时, 会计分录如何做	162

四、营 业 税

1. 这笔保险业务应由谁纳税	164
----------------	-----

2. 自建厂房自用是否缴纳营业税	165
3. 证券公司代收股东账户开户手续费是否应缴纳营业税	166
4. 企业拆借资金收取的利息是否缴纳营业税	167
5. “船舶过闸费”按何种税目征收营业税	168
6. 企业采用预收款方式销售不动产,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天	169
7. 以成本价出售经济适用房是否应缴纳营业税	170
8. 企业自备货车运输本企业产品是否应缴纳营业税	172
9. 自购装饰材料是否应并入装饰工程总价款计征营业税	173
10. 宾馆提供的电话服务如何缴纳营业税	175
11. 企业的融资租赁行为如何征税	176
12. 分包、转包工程如何缴纳营业税	177
13. 销售不动产连同转让所占土地的使用权如何计缴营业税	178
14. 有关转贷业务的具体规定	179
15. 从事咨询业务的外商投资企业和外国企业如何缴纳营业税	181
16. 外国企业在中国境内取得的利息、租金收入,已缴纳了预提所得税是否还要缴纳营业税	182
17. 代理业中的其他代理服务具体指什么	183
18. 设计单位在项目所在地和机构所在地发生的劳务量难以划分的情况下,纳税地点应该如何确定	185
19. 转让土地使用权、出让土地使用权和土地租赁有何区别	186

五、企业所得税

1. 企业所得税的免税项目和准予扣除应纳税所得额的项目	188
-----------------------------------	-----

2. 总公司从金融机构统一取得贷款再转贷给分公司使用的, 是否按照关联方贷款对待	191
3. 准予扣除的借款利息应如何计算	193
4. 如何把握工资薪金支出的范围	194
5. 工效挂钩企业向雇员支付的工资薪金支出, 如何在所得税前扣除	196
6. 整体资产转让与资产收购有何不同	197
7. 企业合并业务有关所得税的处理	199
8. 销售提成奖励能否在所得税前扣除	201
9. “设备购置前一年”是指哪一年	202
10. 企业取得已经使用过的固定资产, 其折旧年限如何确定	203
11. 企业进行股份制改造发生的固定资产评估增值可计提折旧, 但折旧不得在所得税前扣除	205
12. 企业接受捐赠的固定资产不再计提折旧	206
13. 已缴纳基本保险费的企业, 在保险公司等营利性机构为职工投保同样险种的基本养老、基本失业和基本医疗保险或其他补充保险均不得在税前扣除 ...	207
14. 允许税前扣除的职工福利费是多少	208
15. 同为虚报亏损, 处理结果为何不同	209
16. 怎样计算企业捐赠扣除额	211
17. 计算扣缴扣除额时, 从联营企业分回的利润是否包含在应纳税所得额中	213
18. 建筑安装企业外出经营应在何处缴纳所得税	214
19. 如何区分业务宣传费和广告费	215
20. 证券交易所购买国债取得相关收入应如何纳税 ...	217

21. 脱钩改制后的税务师事务所能否算作新办企业 ... 218
22. 企业被另一企业承租后, 重新办理工商登记, 重新办理工商登记的企业不是新办企业 ... 219
23. 出口退税不并入利润计算缴纳企业所得税 ... 221
24. 投资方从联营企业分回的利润及股息、红利如何补税 223
25. 企业从外商投资企业收到股息、红利, 应如何计算补缴企业所得税 ... 226
26. 和联营企业的税率不一致时, 如何计算缴纳企业所得税 ... 228
27. 科研单位提供“四技”服务获取的净收入是指什么 229
28. 企业所得税预缴中对偷税行为如何认定 ... 230
29. 年度中间开业的企业如何确定所得税税率 ... 231
30. 财产损失如何在税前扣除 ... 233
31. 医疗机构是否缴纳企业所得税 ... 234
32. 企业在境外承包作业取得的收入应怎样纳税 ... 236

六、外商投资企业和外国企业所得税

1. 如何理解“外商投资企业实际经营期不足10年的, 应当补缴已免征减征的企业所得税税款” ... 238
2. 外国企业如何合并申报缴纳所得税 ... 239
3. 境外公司取得利息收入应依法缴纳所得税 ... 240
4. 外商投资企业购买国产设备投资可按规定抵免企业所得税 ... 241
5. 外商投资企业再投资退税有何规定 ... 244
6. 外商投资企业为职工提取集体福利类费用, 税务上应如何处理 ... 246

7. 外资企业的捐款, 可以在所得税前列支吗 247
8. 《外商投资企业和外国企业所得税法》对固定资产的定义是什么 248

七、个人所得税

1. 个人所得税优惠政策有哪些 250
2. 这笔“投资设备收入”如何缴纳个人所得税 253
3. 退休人员再工作取得的报酬不属于税法规定的“退休工资” 254
4. 住房公积金、医疗保险金、养老金和失业保险金的个人所得税政策 255
5. 职工取得一次性安置费用应如何缴纳个人所得税 256
6. 职工取得的住房补贴收入如何计算缴纳个人所得税 258
7. 个人取得的股票期权收益应如何缴纳个人所得税 259
8. 股东权益转增个人注册资本应缴纳个人所得税 ... 260
9. 金融债券利息是否缴纳个人所得税 261
10. 个体行医者应依法缴纳个人所得税 262
11. 驻外办事处工作人员的个人所得税应在何处申报缴纳 263
12. 个人专用电费存款利息应缴纳个人所得税 264
13. 个人独资企业和合伙企业缴纳个人所得税 265
14. 对企业供销人员取得的销售提成如何征收个人所得税 267
15. 代扣代缴个人所得税的账务处理 269
16. 职工取得的集资工资, 是否应缴纳个人所得税 ... 270
17. 开办教育储蓄, 是否不利于储蓄存款利息所得个人所得税的征管 271
18. 投稿奖金应并入工薪所得缴纳个人所得税 273

19. 企业未为其职工代扣代缴个人所得税如何处理 ... 274
20. 我国个人所得税开征的时间和具体细则, 及收藏品
转让是否要缴纳个人所得税 276
21. 外籍人员应如何缴纳在华期间的个人所得税 277
22. 外籍人员缴纳个人所得税的有关具体问题 279

八、地方税等

1. 从中介公司购入矿产品, 是否要缴纳资源税 281
2. 统配煤矿和非统配煤矿适用的资源税率不同 283
3. 改制剥离出去资产的房产税应由谁缴纳 285
4. 如何理解“对个人按市场价格出租的居民住房,
房产税暂减按4%的税率征收”的规定 285
5. 企业以房产对外投资, 收取固定利润的业务, 应如
何缴纳房产税 286
6. 纳税人新建房产应从何时起征房产税 287
7. 此项房产税的计税依据是什么 288
8. 出租方和承租方, 谁来缴纳土地使用税 290
9. 缴纳土地金是否还要缴纳土地使用税 291
10. 客货两用车如何缴纳车船使用税 292
11. 海关签署的加工贸易业务批准证是否应贴花 293
12. 人寿保险合同不缴纳印花税 294
13. 多缴印花税是否应退回 296
14. 契税的征收范围是哪些 297
15. 购置房产所缴的契税会计上如何处理 300
16. 缴纳契税, 除发放完税凭证, 是否还要发“契证” 301
17. 职工个人集资建房是否缴纳契税 302