

· ZUIXIN QIYE NASHUI YU ·
CAIWU KUAIJI YINAN WENTI JINGJIE

最新企业纳税与 财务会计疑难问题精解

主编◎许太谊

新企业财务通则 新企业会计准则

转型后的增值税 新企业所得税 个人所得税

营业税 印花税 房产税 车辆购置税 文化事业建设费

消费税 城市维护建设税及教育费附加 车船税

城镇土地使用税 土地增值税 契税 房产税

税收征管 发票管理 税收优惠



中国市场出版社
China Market Press

• ZUIXIN QIYE NASHUI YU •
CAIWU KUAIJI YINAN WENTI JINGJIE

最新企业纳税与 财务会计疑难问题精解

主编◎许太谊



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

最新企业纳税与财务会计疑难问题精解/许太谊主编.
北京: 中国市场出版社, 2009. 1

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0483 - 2

I. 最… II. 许… III. ①企业管理: 税收管理—研究—
中国②企业管理—财务会议—研究—中国 IV. F812. 423
F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 196215 号

书 名: 最新企业纳税与财务会计疑难问题精解

主 编: 许太谊

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) 68012468 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 毫米 1/16 27.25 印张 600 千字

版 本: 2009 年 1 月第 1 版

印 次: 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0483 - 2

定 价: 49.80 元

编者的话

近年来,随着市场经济改革的深入和社会经济的发展,我国税收财会政策进行了一系列重大的调整:

2006年2月15日,财政部发布《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则;2006年10月30日,财政部以财会〔2006〕18号发布了《企业会计准则——应用指南》。基本准则、具体准则及其应用指南从2007年1月1日起施行,基本准则适用于在我国境内设立的所有企业,具体准则及其应用指南从2007年1月1日起在上市公司范围内施行,其他企业也陆续实施。

2006年12月4日,财政部以第41号令发布了修订后的《企业财务通则》,自2007年1月1日起施行。

2007年3月16日,《中华人民共和国企业所得税法》由中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议通过;2007年11月28日,国务院第197次常务会议通过《中华人民共和国企业所得税法实施条例》。新的企业所得税法及其实施条例自2008年1月1日起施行。

2008年11月5日,国务院第34次常务会议通过了修订后的《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》;2008年12月15日,财政部、国家税务总局公布了修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》。新修订的三个暂行条例及其实施细则将自2009年1月1日起施行。

.....

面对如此重大的财会税收政策的调整,财会人员在理解与执行上难免会遇到许多难题,迫切需要得到厘清;实务中一些疑难、热点问题也需要一个明确的解释。为此,作者进行了认真、全面的梳理,采用一问一答的方式,力求给广大财会人员一些实实在在的帮助。

本书将疑难问题进行了较为详细的分类,编制了总目录和明细目录,总目录中标注的页码为每一类问题在明细目录中的页码。通过总目录和明细目录,广大读者可以快速便捷地查找到待解问题的答案。

本书适用的法规截至2008年12月,敬请读者使用时注意此后新出台的政策。

尽管做出了很大的努力,但我们知道,书中存在的问题与缺陷仍在所难免,恳请读者不吝赐教,指出不足,提出新的需要解决的疑难问题。我

们将尽最大的努力满足读者的需要。

本书除了利用参编人员多年积累的资料外，还参考了大量的相关资料，在此向有关人士深表谢意！参加本书资料收集整理和编审工作的有（按姓氏笔画为序）：于永春、于瑞泽、孔令华、王伟、王星、王少宇、王玉刚、王启浩、许太谊、刘洁、张千、张伟、张俊杰、宋磊、周婧、周家斌、杨延亮、胡宇、姚红霞、侯艳蕾、管红燕。

编者

2008年12月

总 目 录

第一部分

企业纳税疑难问题

一、增值税疑难问题	1
(一) 新修订涉及的相关问题	1
(二) 进项税抵扣	1
(三) 促销返利售后服务	3
(四) 资源综合利用与再生资源 (废旧物资)	3
(五) 其他	4
二、营业税疑难问题	8
(一) 房地产	8
(二) 建筑安装工程	9
(三) 交通运输搬家	10
(四) 娱乐旅游餐饮	10
(五) 金融保险租赁	10
(六) 文化出版广电	11
(七) 教育培训	11
(八) 邮政电信快递	12
(九) 其他	12
三、企业所得税疑难问题	14
四、个人所得税疑难问题	19
五、印花税疑难问题	25
六、房产税疑难问题	27
七、车船税疑难问题	27
八、车辆购置税疑难问题	28
九、城镇土地使用税疑难问题	28
十、土地增值税疑难问题	29
十一、契税疑难问题	29
十二、其他税费疑难问题	30
(一) 消费税	30
(二) 城市维护建设税及教育费附加	30
(三) 文化事业建设费	31
十三、税收征管疑难问题	31
十四、发票管理疑难问题	32
(一) 增值税专用发票	32
(二) 普通发票	34
十五、税收优惠疑难问题	36

第二部分

新企业财务通则及其他财务疑难问题

一、新企业财务通则疑难问题	38
二、淘汰落后设备疑难问题	39
三、风力发电设备产业化疑难问题	39
四、包装行业高新研发资金疑难问题	39
五、外国合作者先行回收投资疑难问题	39
六、中小企业发展专项资金疑难问题	39

第三部分

新企业会计准则疑难问题

一、长期股权投资疑难问题	40
二、投资性房地产疑难问题	40
三、企业合并与合并报表疑难问题	41
四、租赁疑难问题	41
五、所得税疑难问题	42
六、金融工具疑难问题	42
七、职工薪酬疑难问题	42
八、其他疑难问题	43

目 录

第一部分 企业纳税疑难问题

一、增值税疑难问题

(一) 新修订涉及的相关问题

此次增值税转型改革, 增值税暂行条例主要作了哪些修订? 3

此次增值税转型改革后, 纳入抵扣范围的固定资产具体指什么? 房屋建筑物等不动产能否允许纳入抵扣范围? 4

与增值税在东北和中部等局部地区试点办法相比, 此次转型改革方案有什么不同? 4

此次增值税转型改革为什么要相应取消进口设备免税政策和外商投资企业购买国产设备增值税退税政策? 4

此次增值税转型改革, 将金属矿和非金属矿采选产品的增值税率从 13% 恢复到 17% 是出于什么考虑? 5

此次增值税改革对中小企业的发展有何具体措施? 5

此次增值税暂行条例实施细则修订将现行增值税哪些政策纳入新细则? 6

新的增值税暂行条例实施细则主要修改的条款有哪些? 6

新的增值税暂行条例实施细则增加的条款有哪些? 8

(二) 进项税抵扣

未支付货款进项税额能否抵扣? 9

降价销售商品, 进项税额是否转出? 9

办公用品、汽油等进项税额能否抵扣? 9

企业购进工作服是否可以抵扣进项税额? 10

收取职工生活电费是作进项税转出还是作销项税处理? 10

购进的材料用于维修厂房, 能否作进项税抵扣? 10

“以货易货”业务如何抵扣进项税额? 10

小规模纳税人改为一般纳税人时, 如何计算库存存货的进项税额? 10

企业用于生产的外购模具,其进项税额能否抵扣?	11
用于生产模具的外购材料进项税额能否抵扣?	11
企业接受外单位对本企业设备的维修、维护费进项税额能否抵扣?	11
一般纳税人划转为小规模纳税人后其进项税如何处理?	11
盘盈、盘亏货物进项税额如何处理?	12
外购货物评估减值是否应作进项税额转出?	12
以物抵债的货物,进项税额是否可以抵扣?	12
增值税一般纳税人购买防伪税控机(取得专用发票),该企业是否可以将 该进项税额申报抵扣?	12
A公司将其自产的产品投资给B公司(为商业性增值税一般纳税人),并 开出专用发票,B公司取得此张专用发票是否可以抵扣?	13
纳税人取得的增值税专用发票,何时可以申报抵扣?	13
增值税一般纳税人向小规模纳税人购买农产品并取得普通发票,是否可以按 普通发票上注明的价款计算进项税额?	13
无进出口经营权的增值税一般纳税人委托外贸公司进口货物,该纳税人应 取得何种抵扣凭证申报抵扣进项税额?	13
免税货物恢复征税后,免税期间购进货物的进项税额能否抵扣?	14
一般纳税人购进柴油作为食堂用的燃料,并取得增值税专用发票,是否可以 抵扣?	14
某公司购进一批材料并取得增值税专用发票,货款由该公司的分公司代付, 总公司是否可以申报抵扣此笔进项税额?	14
某增值税一般纳税人生产多种产品,其中部分产品属于免税产品,还有部分 产品按简易办法征收,因进项税额无法准确划分,不得抵扣的进项税额如 何确定?	15
国际货物运输代理费用是否可以抵扣进项税额?	15
取得国际海运业发票可否抵扣进项税额?	15
中铁快运发票能否抵扣进项税额?	15
取得联运公司开具的货运发票是否能够抵扣进项税额?	16
一般纳税人企业购进货物取得空运发票能否抵扣进项税额?	16
一般纳税人从国有粮食购销企业购进农产品并取得普通发票,是否可以按 13%的扣除率计算进项税额?	16
一般纳税人生产的样品在展示使用之后报废,进项税额是否要作转出?	16
以增值税为主的综合性企业,公司机关办公楼的水电费的进项税额是否可以 抵扣?	17
某增值税一般纳税人购入商品,委托其他公司进行简单加工,购进商品 及支付加工费所取得的发票能否抵扣?	17

一般纳税人是否可以用进项留抵税额抵减增值税欠税?	17
职工歌咏比赛发放的服装取得专用发票是否可以抵扣进项税额?	18
企业发生存货盘亏, 相应已抵扣的进项税额是否需要转出?	18
库存商品损失如何划分正常和非正常, 进项税额是否转出?	18
产成品报废, 构成产成品实体的材料重新回用, 是否要作进项税额转出?	18
降价销售进项税额要转出吗?	18
外购货物评估减值要转出进项税额吗?	19
报社印刷广告所用的购进纸张的进项税额是否可以抵扣?	19
增值税一般纳税人采取邮寄方式销售, 购买货物所支付的邮寄费, 能否计算 进项税额予以抵扣?	19
超市向供货方收取的进场费是否冲减进项税额?	19
抵债物品进项税额能否抵扣, 如抵债物品无偿赠送他人或本厂职工后是否 还要缴纳增值税?	20
(三) 促销返利售后服务	
在存在现金折扣或商业折扣的销售中, 应交的增值税是否应同时存在折扣?	20
对折扣销售、销售折扣(现金折扣)、销售折让如何进行税务处理?	21
对捆绑销售、买一送一等促销方式如何进行税务处理?	21
增值税一般纳税人企业将家用电脑、软件和相关电脑杂志捆绑销售, 且不能 分开核算具体货物的销售额, 企业应该如何计算缴纳增值税?	21
商场收到供应商的返利、返点、促销费、进店费、管理费等如何处理?	22
生产企业支付商业企业返利、返点、促销费、进店费、管理费等如何进行税务 和会计处理?	22
平销返利在税收上是如何规定的, 会计上应该怎么处理?	23
一般纳税人的商业企业将其购进的商品作为礼品赠送, 已经按照规定计提了销项 税额, 如果购买该商品时取得了增值税专用发票, 是否可以抵扣进项税额? ...	24
经销企业的“三包”收入如何纳税?	24
对于“三包”用零配件在会计和税收上如何处理?	25
商场向厂家收取的商品售后服务修理费即“三包”费是否要缴纳增值税?	25
(四) 资源综合利用与再生资源(废旧物资)	
资源综合利用增值税新政策将哪些资源综合利用产品新纳入享受增值税优惠 政策的范围?	25
新的资源综合利用增值税优惠政策对税收优惠是如何分类的?	25

新的资源综合利用税收优惠政策对水泥产品有何变化?	26
新的资源综合利用增值税优惠是否整合了现行所有这方面的政策?	26
新的再生资源(废旧物资)增值税政策作了哪些调整,主要内容是什么?	27
报废船舶拆解和报废机动车拆解企业是否享受新的再生资源(废旧物资)增值税优惠政策?	27
旧货与废旧物资有何区别,废旧物资回收经营单位和旧货经营单位在增值税的规定上有什么不同?	27
销售使用过的固定资产如何纳税?	28
回收废旧物资后再进行加工、出售,是否享有增值税优惠?	28
对以旧换新、还本销售、以物易物等特殊销售方式,税收上如何处理?	28
个人销售汽车给企业是否要交增值税?	29
废旧品出售收入如何缴税?	29
采取以旧换新方式进行销售的在税务上应如何处理?	29
(五) 其 他	
包装物、出租出借包装物押金如何纳税?	29
包装物押金是否应当计入销售额缴纳增值税?	30
啤酒生产企业将酒瓶、酒桶等部分包装物出租给其他酒厂使用,取得押金收入和租金收入是否要缴纳增值税?	30
建筑安装企业销售剩余材料如何纳税?	31
施工企业所用的建筑构件、建筑材料是本企业加工生产的,如何纳税?	31
拍卖行拍卖查封货物如何纳税?	31
企业经销罚没物品如何缴税?	31
经营花卉如何纳税?	32
因企业被兼并而转让全部产权(包括货物)是否征收增值税?	32
汽车销售企业代收税款是否应再缴税?	32
广告业与广告美术业的区别是什么,各纳什么税?	33
增值税一般纳税人进项税额可否抵减增值税欠税、纳税检查补税款欠税,如何进行账务处理?	33
销售合同跨月完成,在什么时间纳税申报?	33
销售抵债货物如何计算增值税?	34
销售药品、器械的医疗机构是否纳税?	34
按简易办法征收增值税有哪些情况?	34
本单位研发部门领用完工产品用于实验,是否需作视同销售处理?	35
销售自产鲜奶是否纳税,纳什么税?	35

对于异地非独立核算的分支机构,其增值税在何处申报纳税?	36
印刷企业适用何种增值税税率?	36
企业将自有钢材用于办公楼的维修(管理用办公楼),该维修增加办公楼的价值,所用钢材是否作为“用于非应税项目”视同销售,缴纳增值税?	36
小规模企业、小规模纳税人、一般纳税人之间是什么关系?小企业能认定为一般纳税人吗?	36
新办商贸企业如何办理一般纳税人资格?	37
以资金结算网络方式收取货款,增值税纳税地点如何确定?	37
对燃油电厂取得的发电补贴是否征收增值税?	38
纳税人受托开发的软件是否缴纳增值税?	38
销售软件产品随同收取的软件安装费、维护费、培训费等是否缴纳增值税?	38
某外籍工程师在中国境内承接了一笔机器修理的业务并取得收入,是否需要在中国境内缴纳增值税,如何缴纳?	38
小规模商业企业偶尔会发生修理业务,应按照什么征收率申报纳税?	39
企业向顾客收取的“办卡费”“续约费”“会员费”是否属于增值税价外费用?	39
融资租赁缴纳增值税还是营业税?	39
汽车经销商销售汽车提供的按揭服务及代收保险费缴纳增值税还是营业税?	40
销售海水是否需要缴纳增值税?	40
天然气公司一次性收取的天然气初装费是否缴纳增值税?	40
某零售商从邮政部门购进邮票再进行销售,应该缴纳增值税还是营业税?	40
电力公司向发电厂收取的过网费缴纳增值税还是营业税?	41
电费保证金是否征收增值税?	41
企业购进新鲜的香菇分包及晒干出售,适用的税率是多少?	41
古董及仿制品商店是否缴纳增值税?	41
某公司主营业务是维修,兼营咨询服务,且没有分开核算,此两项业务该如何缴税?	42
某生产办公桌椅的企业将生产的产品无偿捐赠给学校使用,此行为是否需征收增值税?	42
卫生局的防疫站收取的注射费和疫苗费征收增值税吗?	42
血站供应给医疗机构的临床用血是否缴纳增值税?	42
政府机关所属事业单位经销日用百货是否需要办理税务登记,缴纳增值税?	43

农机生产单位销售农机的部分零配件是否按 13% 的税率征收增值税?	43
销售给公安部门的刑侦器材是否免征增值税?	43
销售自行开发的软件是否缴纳增值税?	43
增值税一般纳税人被注销或转为小规模纳税人, 留抵税额是否可以申请退还?	44
商业一般纳税人企业购进用于销售的砂、土、石料能否按照简易征收办法征税?	44
某企业因被兼并而将全部产权进行了转让, 其中包括一部分机器设备和库存 商品, 这种行为是否要缴纳增值税?	44
防伪税控系统开具的增值税专用发票抵扣期限的具体规定是什么?	45
加油站是否都是一般纳税人?	45
加油站自用车加油是否应在其销售数量中扣除?	45
国有粮食购销企业如何纳税?	45
上月有一笔销售业务误开了两份同样的增值税专用发票, 但购货方均已通过 认证, 如何处理?	46
生产钾肥的企业如何计算缴纳增值税?	46
维修锅炉是交增值税还是营业税?	46
从事电梯销售及维修的一般纳税人企业, 对自销已超过维修保养期的电梯进行 维修 (另外签订维修保养合同) 取得的收入该征收增值税还是营业税?	46
公司用于作为样品展示的产品, 从仓库领出后是否做销售处理?	47
是不是包括豆粕在内的所有粕类均不免征增值税?	47
饲料企业生产的饲料产品免征增值税还需审批吗?	47
饲料添加剂、有机肥料是否免征增值税?	48
从事生物工程的高新技术企业 (一般纳税人) 在计算增值税时是否可以按 3% 的简易办法进行征收?	48
某建材零售商销售油漆时一并提供油漆墙壁劳务, 应如何缴税?	48
办事处销售商品后将货款汇到总公司账户, 由总公司直接给客户开具发票, 办事处的增值税能否由总公司汇总缴纳?	48
委托其他公司销售产品, 是收到货款时计算收入还是发出产品时计算收入?	49
收到客户违约延期付款支付的利息, 是否应当申报增值税?	49
商业企业销售宠物饲料可以享受增值税减免吗?	49
某企业在国内购买原材料后委托境外企业加工, 支付给境外企业的加工费是否 需代扣代缴增值税?	50
出租花木是否缴纳增值税?	50

销售林木交什么税?	50
花卉、种苗公司销售树苗、花卉是否能享受免增值税优惠?	50
林业部门外购树苗再销售是否缴纳增值税?	51
增值税一般纳税人从林场购进原木,取得税务机关监制的普通发票,是否可以 视为免税农产品计算抵扣进项税额? 进项税额扣除率是多少?	51
从林区采挖腐植土,经简单的筛选和消毒装袋后,销售给城市的公园和苗圃, 应如何纳税?	51
养殖鹿是否属于农业产品免征增值税范围?	51
利用猪、马、牛、鸡等牲畜粪便加工成有机肥料,专供菜农种菜使用,是否 享受增值税优惠政策?	52
跨市并实行统一核算的总分支机构之间移送固定资产、低值易耗品是否 应征增值税?	52
生产性一般纳税人销售自己生产的混凝土能否开具增值税专用发票?	52
销售快餐应征什么税?	52
学校餐饮服务部向社会销售快餐是否缴纳增值税?	53
取得汇总开具的运输发票未附运输清单,能否作进项抵扣?	53
生产销售矿泉水适用增值税税率是多少?	53
美容院为客户提供美容服务的同时也向客户销售美容产品,此行为是属于 混合销售还是兼营行为?	54
一般纳税人购进工作服(取得增值税专用发票),进项税额可否抵扣?	54
一般纳税人企业为其他单位提供报纸、杂志印制劳务,是否适用 13% 的税率?	54
拍卖行受托拍卖货物,向买方收取货款,交不交增值税?	54
从河里抽沙卖是否征收增值税?	55
免税品商店要缴税吗?	55
持有《再就业优惠证》的下岗人员,开设多个销售烟酒、服装等门市部, 是否都能享受增值税免税?	55
建筑装饰企业承揽装修业务的同时提供装修材料和室内家具等,是否应缴纳 增值税?	55
买卖古代的和现代的名人字画,是征增值税还是营业税?	56
天然气销售收入包括两部分:天然气的销售款和天然气的管输费。如何纳税?	56
某汽贸公司代客户购买汽车,由供应商直接开票给最终客户,汽贸公司向 客户收取汽车价款并额外收取手续费,但其中有代垫资金的行为,汽贸 公司应如何计算增值税?	56

安全违章罚款是否缴纳增值税?	57
外贸企业出口已取消退税(原属退税范围)的商品,如何计算应纳税额?	57
汽车销售企业对汽车进行装饰后再销售的,是否可以把汽车装饰的收入一同 开到汽车销售发票中一并缴纳增值税?	57
增值税销项税额的确认时间是否为开具增值税票的时间,本月销售的货物未开 发票何时计提销项税金?	58
自来水公司在收取污水处理费时没有开具增值税专用发票,纳税人如何进行 进项抵扣?	58
二、营业税疑难问题	
(一) 房地产	
合作建房如何进行税务处理?	58
企业出售、出租给职工的住房是否缴纳营业税?	60
预售房产如何纳税?	60
房产转租如何纳税?	61
个人销售其购买的普通住宅,营业额应如何确定?	61
租赁年限较长的房屋租赁合同如何纳税?	61
销售或转让购置的不动产或受让的土地使用权均按差额纳税吗?	62
房地产企业打出“买 100m ² 送 20m ² ”的口号,此行为是属于折扣销售还是 属于对外捐赠,如何进行税务处理?	62
房地产公司取得的商品房预收款应何时缴纳营业税?	62
提前解除租房合同取得的违约金是否应交营业税、房产税?	62
收取次年房产租金,何时申报缴纳营业税和房产税?	63
与房屋租金有关的“滞纳金”、“违约金”如何纳税?	63
房地产开发商“售后回购”或“售后租回”业务如何缴纳营业税?	63
整体购入的房产装修后分块出售如何计算营业税?	63
转让在建项目如何缴纳营业税?	64
销售或转让购置的不动产或受让的土地使用权,如何计征营业税?	64
转让无形资产发生的折扣能否冲减收入?	64
企业租入房屋给员工居住,再向员工收取的租金是否要征营业税?	65
单位销售不动产应如何计缴营业税?	65
转让在建厂房时,能否在扣除已支付的工程款后缴纳营业税?	65
未办理土地使用权证转让土地是否纳税?	66
个人将受赠、继承、离婚财产分割等非购买形式取得的住房对外销售,能否 享受营业税有关优惠政策?	66

个人出售购买的住房,是否缴纳营业税?	66
纳税人购房时间如何确定?	67
包销房地产应如何缴纳营业税?	67
从事房地产业务的外资企业委托境外企业在境外销售其位于境内的房地产, 收入是否缴纳营业税?	67
有关单位代收的住房专项维修基金是否应缴纳营业税?	68
农村集体土地拆迁补偿费收入是否缴纳营业税?	68
农民自建房屋被拆迁而取得的拆迁补偿费是否缴纳营业税?	68
个人销售自建的房屋是否免税,个人销售购置的房屋如何交税?	68
个人出售自有住房涉及的税种有哪些?	69
以房产抵顶公司债务应交什么税?	69

(二) 建筑安装工程

建筑业纳税义务发生时间如何确定?	69
建筑业扣缴义务发生时间如何确定?	70
建筑业如何进行纳税申报?	70
建筑业如何确定营业税的纳税地点和解缴地点?	70
建筑业应税劳务如何确定营业税扣缴义务人?	71
企业在境外承包工程取得的收入是否纳税,如何纳税?	71
建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳保基金和施工机构迁移费, 可否从营业额中扣除?	71
建设施工企业购进原材料经简单加工后运往施工现场投入安装,是否属于 混合销售,应如何计税?	72
企业销售自产货物并负责该货物的有关工程安装业务,应缴纳营业税还是 增值税?	72
建设单位在发包工程后,向施工单位收回代垫水电费,是否应缴纳营业税?	72
建筑安装工程设备价值是否包括在计税营业额中?	73
建设单位提供的原材料是否缴纳营业税?	73
自建自用是否缴纳营业税?	73
泥浆工程应缴纳营业税还是增值税,应如何确定其计税依据?	73
绿化工程应按何税目缴纳营业税?	74
工程组织协调收入如何缴税?	74
以清包工形式提供装饰劳务征收营业税,是否仅适用于家庭装饰劳务?	74
如何确定“修缮”与“修理修配”是缴纳营业税还是增值税?	74

(三) 交通运输搬家

货物运输业如何判断是否为联运业务, 联运业务如何确定营业额?	75
交通运输企业的租赁业务应如何缴纳营业税?	75
公路经营企业收取的高速公路车辆通行费收入按何税率缴纳营业税?	76
交通部门有偿转让高速公路收费经营权是否属于营业税应税范围?	76
销售免税货物发生的运费收入是否纳税?	76
境内远洋运输企业将船舶出租给境外单位使用并取得租金等收入, 是否要缴纳营业税?	77
从事国际货运代理业务的纳税人如何确定其应税营业额?	77
如何确定包机业务的营业额?	77
出租汽车公司向挂靠的出租车驾驶员每月收取的管理费是否缴纳营业税?	78
无船承运业务如何纳税?	78
搬家业务应按什么税目缴纳营业税?	78

(四) 娱乐旅游餐饮

如何确定娱乐业的营业额?	79
俱乐部应如何纳税?	79
经营网吧应缴哪些税?	79
对网络游戏业务如何征收营业税?	80
办“网吧”取得收入, 如何缴纳营业税?	80
保龄球和台球收入应如何缴纳营业税?	80
旅行社支付的导游费、司机费等可否从营业额中扣除?	80
旅游业如何缴纳营业税?	81
风景名胜区景点的经营收入应如何征收营业税?	81
酒店内设门市部对外销售取得的收入应如何纳税?	81
酒吧在室内举办拍卖活动取得的收入应如何计算缴纳营业税?	81
饮食店、餐馆销售烧卤熟制品应缴纳营业税还是增值税?	82

(五) 金融保险租赁

集团公司借贷如何缴纳营业税?	82
统借统还取得的利息收入是否应缴纳营业税?	82
非金融机构将资金提供他人使用取得的利息收入应如何缴纳营业税?	83
企业间拆借资金如何缴纳营业税?	83
企业拆借资金收取的利息是否缴纳营业税?	83
企业间及企业和个人之间借款取得的利息收入是否缴纳营业税?	83
公司因资金周转困难, 向单位职工借款, 职工取得的借款利息是否要缴纳	