

解读新税法，规避税务风险

纳税节税疑难300问

纳税有窍门

李明俊◎著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

3-44

纳税有窍门

纳税节税疑难300问

李明俊◎著

7-81742



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税有窍门——纳税节税疑难 300 问/李明俊著. —北京: 北京大学出版社, 2008. 1

ISBN 978-7-301-13106-0

I. 纳… II. 李… III. 企业管理: 税收管理—中国—问答
IV. F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 175167 号

书 名: 纳税有窍门——纳税节税疑难 300 问

著作责任者: 李明俊 著

责任编辑: 孙景利

标准书号: ISBN 978-7-301-13106-0/F·1791

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672

编辑部 82893506 出版部 62754962

电子邮箱: tbcbooks@vip.163.com

印刷者: 北京富生印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 13.75 印张 195 千字

2008 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

定 价: 35.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

前言 ●●●●

笔者在全国各地进行“税务筹划实战应用”巡回讲座时，每一次学员都会以提问条形式提出很多问题，会后也不断有学员来电话和E-mail咨询。笔者收到的提问条足可盈尺。后整理发现，其中虽然有一些问题比较棘手、少见，但大部分问题都是一些基本的、大多数企业都经常会遇到的问题，是广大纳税人最为关心、最为苦恼、经常为之睡不着觉的问题。特别是在为中、小型企业提供税务筹划咨询服务的时候，发现很多中、小企业领导与财务人员想规范纳税，但又对一些常见问题把握不准，不知道该如何规范，以致造成这样的现象：要么在不知不觉中偷税了，要么在糊里糊涂中多纳税了。于是笔者更有了一种深层次的使命感，希望能通过我们这些咨询师的努力，让全国更多的企业和财务人员掌握一些常见问题，分享我们的经验，节约企业老板和财务人员的时间与精力，并帮助他们合理、合法地开展税务筹划工作，在规范中发展，在发展中规范。因此，决定将这些常见问题及解答结集出版，专门奉献给全国的中、小企业老板与财务人员，希望成为他们案头常备的税务手册。本书有如下特点：

1. **依法。**回答每个问题之前，都会说明税法依据、出处，方便读者使用与查找。

2. **实用。**本书中问题来源于笔者在全国各地巡回讲课过程中学员的提问，由其中具有代表性的问题整理而成。更贴近实际工作，是财务人员的案头工具书。另外，本书为方便读者查找，虽按企业所得税、营业税、增值税、个人所得税等主要税种进行编排，但在回答问

题时，并不拘泥于某一税种，而是将该问题涉及的所有税种做综合解答，以方便读者进行整体思考。

3. **简洁。**答案内容简洁明了，没有大段大段的税法抄录，不追求字数和厚度，直指问题关键，力求用最简洁的语言将问题解决。

4. **时效。**中国税法每年变化很大，很多条文经过一段时间可能就作废或修改了，所以与之相关的内容须时常更新。本书中涉及的法规截止到 2007 年底，涉及企业所得税的问题则根据 2008 年开始执行的新的企业所得税法及实施办法作答。在内容方面，本书是此类书籍中最新的。

5. **通俗易懂。**本书采用问答方式编写，内容通俗易懂，即使是对税法不太了解的老板，也可以在遇到问题时随手查阅而不存障碍。

6. **要点提示。**书中在很多问题后面都指出了税收筹划的空间和要点，给读者做出了方向性指引。本书亦可作为税收筹划的参考书籍。

参与本书编写的人员有赵政委、彭杏芳、程龙贵、曾秀娴、虞绪光，郭娟娟小姐协助进行了校对。在本书的编写过程中，还得到了我的良师益友刘立强教授的热心帮助，在此一并致谢！

李明俊

于深圳市智慧源企业管理咨询公司

2007 年 11 月

目录 ●●●●

企业所得税

新旧税法主要变化	1
----------------	---

1 问：新的企业所得税法与老法相比，主要有哪些变化？	1
2 问：新企业所得税法规定有哪些税收优惠？	2
3 问：新的企业所得税法颁布后，还有哪些税务筹划的空间？	3
4 问：新企业所得税法颁布后，内、外资企业税收待遇完全 一致了吗？	5

收入	5
----------	---

5 问：新企业所得税法如何界定企业所得是来源于境内还是境外？	5
6 问：新企业所得税法中规定的收入种类具体范围包括哪些？	6
7 问：新企业所得税法规定什么情况下可以分期确认收入？	7
8 问：新企业所得税法如何区分不征税收入和免税收入？	8
9 问：房地产企业预售收入如何缴纳企业所得税？内、外资企业 有差异吗？	9
10 问：内、外资房地产企业在收入标准的确认上有差别吗？	10
11 问：房地产企业将开发房分给股东和员工，是否要视同 销售纳税？	13
12 问：企业年度经营期间如何合法推迟企业所得税缴纳时间？	13

13 问：厂房无偿划拨给子公司是否要纳税？	14
14 问：逾期包装物押金收入是否需要缴纳企业所得税？	15
扣除项目	16
15 问：按新所得税法，本期预付的下年费用能否在本年度内扣除？	16
16 问：新税法在公益救济性捐赠方面有何变化？	17
17 问：新税法中公益性社会团体要符合哪些条件？	18
18 问：新税法允许企业税前列支发放给股东的工资吗？	18
19 问：代别人承担的应缴税金能否在我公司税前扣除？	19
20 问：逾期无法收回的应收账款，需要提供什么证明可以 作坏账处理？	20
21 问：发生坏账损失如何在所得税税前扣除？	20
22 问：关联企业间的应收账款发生的坏账损失能否在税前扣除？	21
23 问：外商投资企业可否计提坏账准备？	22
24 问：企业存货发生毁损，是否可以直接在税前扣除？	23
25 问：差旅费、会议费等在税前扣除有无标准？是否一定要发票？	24
26 问：新税法在业务招待费的扣除方面有何变化？	24
27 问：按新税法超标的业务招待费可以结转到下年吗？	25
28 问：按新税法对外投资发生的借款费用，能否在税前直接扣除？	25
29 问：借款利息该资本化还是费用化？	26
30 问：新税法在广告费列支方面有何变化？	26
31 问：广告牌、灯箱广告、车体广告为何不让作为广告费列支？	27
32 问：新税法是否允许企业税前扣除为员工购买的商业保险？	28
33 问：企业为员工支付的保险基金和统筹基金能否税前扣除？	28
34 问：新税法如何规定借款费用税前扣除标准？	29
35 问：新税法在福利费、教育经费和工会经费方面的规定 有变化吗？	29
36 问：新税法就租赁费用税前扣除有何规定？	30
37 问：企业一次性支付的租金应如何扣除？	31

38 问: 境外发票是否可以在企业所得税税前扣除?	31
39 问: 提取坏账准备的应收款项的范围包括哪些?	32
40 问: 老板将个人名下的车免费给公司使用可以计提折旧吗?	32
41 问: 当年未扣除的应计未计、应提未提费用能否在以后年度 补提?	33
42 问: 现金折扣可以在税前列支吗?	33
43 问: 实习生的工资可以税前扣除吗?	34
税款计算	34
44 问: 资产负债表日后事项是否要做纳税调整?	34
45 问: 所得税申报后能否按会计师事务所审计增加的 亏损调整企业申报?	35
46 问: 新税法是否允许用免税收入弥补公司亏损?	35
47 问: 厂房出租经营, 租赁双方应如何纳税?	36
48 问: 境外所得如何计算纳税?	36
资产的税务处理	37
49 问: 新税法就固定资产的认定标准有变化吗?	37
50 问: 新税法是如何规定固定资产的入账价值的?	38
51 问: 固定资产的净残值在新税法上是如何规定的?	38
52 问: 固定资产的折旧年限是如何规定的?	39
53 问: 新税法就生物性资产如何确定入账价值?	39
54 问: 新税法对房地产企业借款利息有何规定?	39
55 问: 接受捐赠的固定资产可否计提折旧?	41
56 问: 单价 5000 元的模具是否应计入固定资产?	41
57 问: 新税法规定哪些情况下固定资产可以加速折旧?	42
58 问: 修理费何时可以直接进成本, 何时必须计入固定 资产改良支出?	43
59 问: 对一次性较大的装修支出新税法如何规定?	44

重组业务	44
60 问：新税法规定什么是企业重组？重组形式有哪些？	44
61 问：新税法如何规定债务重组中的收益和损失？	45
62 问：新税法能允许确认关联企业间的债务重组收益和损失吗？	45
63 问：什么样的重组业务可以不计算重组所得和损失？	46
64 问：免税的重组业务中，重组双方取得的资产计税基础应如何确定？	46
65 问：企业合并或分立后，原企业的亏损应如何弥补？	47
66 问：新税法如何确认企业结业时的清算所得？	48
67 问：企业取得被投资方清算后的财产，应如何计算所得？	48
68 问：对企业吸收合并亏损企业，新旧税法规定有何差异？	48
69 问：合并、兼并是否为一回事？能否通过并购亏损企业达到节税目的？	50
70 问：新企业所得税法对企业分立有何规定？	51
税收优惠	53
71 问：新税法规定的免税收入有哪几种？	53
72 问：新税法中对免税的非盈利组织是如何规定的？有什么限制？	54
73 问：从事哪些项目的农业生产可以免征所得税？	54
74 问：从事哪些项目的农业生产可以减半征收所得税？	55
75 问：新企业所得税法中还有两免三减的优惠吗？	55
76 问：新企业所得税法对技术转让所得有优惠吗？	56
77 问：外国企业从中国境内取得的利润应按什么税率纳税？	56
78 问：新税法规定的可以减按 20% 征税的小型微利企业应符合哪些条件？	57
79 问：新税法规定的国家需要重点扶持的高新技术企业具体范围是哪些？	58
80 问：新税法对民族自治地方的企业是否有特别税收优惠？	59

81 问: 新税法就技术开发费作何规定?	59
82 问: 新税法对创业投资企业有何优惠?	60
83 问: 新税法对企业招收残疾人员工有何优惠?	60
84 问: 新税法对资源综合利用企业有什么优惠?	61
85 问: 采购国产设备还能抵免 40% 企业所得税吗?	61
86 问: 从事两种或以上可以享受税收优惠的项目, 应如何 确定优惠政策?	62
87 问: 享受两免三减的企业税收优惠期未滿, 投资方转让股权, 企业是 否可以继续享受优惠?	62
88 问: 企业将已经享受抵免所得税的设备出售, 是否要补缴税款?	62
89 问: 新产品开发的第一年如何享受开发费加计扣除优惠?	63
90 问: 受托开发项目支出能否作为技术开发费的加计扣除的基数?	63
91 问: 2007 年 3 月 16 日后成立的贸易公司是否仍可享受免税一年优惠?	64
92 问: 企业招收下岗失业人员有哪些税收优惠政策?	64
93 问: 下岗职工、失业人员开办企业有什么税收优惠?	66
94 问: 外商投资企业将利润直接转增资本有无税收优惠政策?	66
非居民企业所得税问答	67
95 问: 新企业所得税法中非居民企业在中国境内设立的机构、场所 具体指什么?	67
96 问: 如何区分直接控制和间接控制?	68
97 问: 非居民企业从中国境内取得的工程收入由谁负责申报?	69
98 问: 外国投资者从其投资的境内企业取得利润能否免税?	69
99 问: 境内企业是否要代扣税金后才能将佣金支付给境外公司?	70
100 问: 支付给境外的特许权使用费、专有技术或商标使用费 是否要代扣代缴所得税?	71
101 问: 支付给外国企业的境内房产的租金收入要代扣税吗?	71

其他	72
102 问：企业减免税应何时申请？	72
103 问：通过关联交易在企业间转移利润导致少纳税会被 认定为偷税吗？	72
104 问：虚报亏损有何后果，汇总纳税企业和非汇总纳税企业 有何不同？	73
105 问：税法对关联方之间的交易价格有何规定？	74

增值税

征税范围	76
1 问：股东将名下个人所有的小轿车过户给公司，增加注册资本 要不要纳税？	76
2 问：在境外直接销售货物是否要征增值税？	76
3 问：货物移库是否即视同销售？	77
4 问：给客户试用的样品要缴纳增值税吗？	78
5 问：什么样的工程收入应缴纳增值税？	79
6 问：整体转让产权是否缴纳增值税？	80
7 问：代购行为应缴纳增值税还是营业税？	80
8 问：代理进口行为是否征增值税？	81
9 问：包装物押金是否要缴纳增值税？	82
进项抵扣	83
10 问：为维修生产设备采购的原材料进项税额可否抵扣？	83
11 问：购进防伪税控机的进项能否抵扣？	84
12 问：企业食堂用柴油能否抵扣进项税额？	84
13 问：商业企业的委托加工费能否抵扣？	85

14 问: 未支付货款的进项税额能抵扣吗?	85
15 问: 海关完税凭证应于什么期限内抵扣?	85
16 问: 进口货物取得双抬头的专用缴款书由谁抵扣?	86
17 问: 一般纳税人购买农产品取得普通发票, 可否抵扣进项税额?	87
18 问: 剩余工程物资能否补提进项税额?	87
19 问: 展示后报废的样品, 其进项税额是否要作转出?	88
20 问: 购进原材料对外投资是否要做进项税额转出?	88
21 问: 税务局代开的个人运输发票能否抵扣?	89
22 问: 辅导期一般纳税人如何抵扣进项税额?	89
税款计算	90
23 问: 兼营行业如何缴税?	90
24 问: 销售软件如何缴税?	90
25 问: 收取的违约金如何征税?	91
26 问: 融资租赁业务如何征税?	92
27 问: 用固定资产充抵货款如何缴税?	92
28 问: 商场从货款里扣除的管理费应如何处理?	93
29 问: 设计公司制作的灯箱等怎样缴税?	93
30 问: 境外公司来境内提供修理劳务应如何纳税?	94
31 问: 境外企业委托境内企业提供修理业务如何纳税?	94
32 问: 一般纳税人还能否按小规模纳税人征收率征税?	95
33 问: 收到的返利应怎样进行处理?	95
34 问: 以旧换新业务如何缴税?	96
35 问: 发生坏账的货款可否按实收额申报纳税?	96
36 问: 季节服装打折后低于进价销售如何纳税?	97
税收优惠	98
37 问: 转让整条流水生产线可否免缴增值税?	98
38 问: 外资企业采购什么样的国产设备可以退税?	98

39 问：出口加工区的外资企业采购国产设备可以退税吗？	99
40 问：海关退还的增值税是否要计入固定资产原值？	99
41 问：个体废品收购站销售收购的废品能否免征增值税？	100
42 问：从国外进口的废旧物资能否免征增值税？	100
43 问：软件同硬件销售开在同一张发票上可否申请即征即退？	101
44 问：为客户提供的软件继续服务可否申请即征即退？	101
出口退税	102
45 问：小规模纳税人出口的货物能否退税？	102
46 问：外贸企业未取得委托加工的加工费发票是否影响退税？	102
47 问：外贸企业用于出口和内销的货物是否应分别取得专用发票？	102
48 问：生产企业直接出口购入的材料能否办理退税？	103
49 问：未按规定期限办理出口货物“免、抵、退”申报，怎么办？ ...	103
50 问：专用发票上货物名称为英文能否退税？	104
税收征管	104
51 问：公司发现以前年度偷税，补税时的税率应如何确定？	104
52 问：工业企业销售额超过 100 万元能否不申请一般纳税人？	105
53 问：外贸企业丢失专用发票应如何办理退税？	105
54 问：辅导期一般纳税人超限量购买专用发票怎样预缴税款？	106
55 问：企业清算期间是否仍具有一般纳税人资格？	106
56 问：一般纳税人被暂停资格后发票怎样处理？	107
57 问：取消一般纳税人资格后留抵税额怎样处理？	107
58 问：一般纳税人销售额未达标准能否保留资格？	108
59 问：进项留抵税额是否可以抵扣欠税？	109
60 问：兼营业务如不分开核算，是否要全部缴纳增值税？	109
61 问：个体工商户能否代开专用发票？	109
62 问：如何享受废旧物资回收经营公司的税收政策优惠？	110

营业税

征税范围 111

1 问：物业公司代收的水电费是缴纳营业税还是增值税？ 111

2 问：企业自建厂房如何缴纳营业税？ 111

3 问：支付给境外的软件使用费是否应扣缴营业税？ 112

4 问：赠送不动产是否要缴纳营业税？ 112

5 问：收到的拆迁补偿款要缴纳营业税吗？ 113

6 问：个人转让股权要缴税吗？ 113

7 问：承包费是否要缴营业税？ 114

8 问：销售房产时代收的费用是否也应并入销售额缴纳营业税？ 114

9 问：出借资金收取的利息是否征收营业税？ 115

10 问：外国企业为境内企业进行建筑工程设计
取得的收入要缴税吗？ 116

11 问：企业取得的赞助费是否要缴纳营业税？ 117

12 问：将自有物业给子公司无偿使用是否要缴税？ 117

13 问：以商品房抵偿拆迁款是否要纳税？ 118

税款计算 119

14 问：以门面房投资入股收取固定利润如何征税？ 119

15 问：担保业务如何征税？ 120

16 问：以房抵贷是否缴纳营业税？ 120

17 问：以土地使用权投资入股如何缴税？ 121

18 问：销售自产货物的同时提供建筑劳务如何纳税？ 122

19 问：企业改组改制中资产的转让如何征税？ 123

20 问：内部承包如何征税？ 123

21 问：拍卖收入如何征税？ 124

- 22 问：工程公司代垫材料费如何征税？ 125
- 23 问：将商品房留作自用如何缴纳营业税？ 126
- 24 问：商场收取的进场费如何缴税？ 126
- 25 问：转租收入如何缴税？ 127
- 26 问：受托转让著作权应如何缴纳营业税？ 128
- 27 问：请问营业税的计税扣除额有哪些？ 129
- 28 问：外资劳务公司营业额能否按差额纳税？ 130
- 29 问：融资租赁业务如何确定营业额？ 130
- 30 问：物流企业联运业务收入如何缴纳营业税？ 131
- 31 问：个人挂靠租赁公司并从事运输如何缴纳营业税？ 131
- 32 问：统借统贷且没有息差是否需要缴纳营业税？ 132
- 33 问：委托包销方式销售房产如何纳税？ 133
- 34 问：从事房地产行业包销、代销的外资房地产中介企业
如何纳税？ 135
- 35 问：转让外购房屋或者无形资产时，营业额如何确定？ 136
- 36 问：折价售楼如何缴纳营业税？ 136
- 37 问：房地产企业回购房产后再售出，营业税如何计算？ 137
- 38 问：房地产行业实行新政策后，个人销售二手房税收政策
有何变化？ 137
- 39 问：个人将非普通住宅自用 5 年后卖出，应如何纳税？ 138
- 40 问：将土地使用权转让给下属子公司要纳税吗？ 139
- 41 问：售后租回业务如何缴税？ 140
- 42 问：企业销售自产货物并负责工程安装业务如何纳税？ 141
- 43 问：转让在建工程营业额如何确定？ 142
- 44 问：外国企业和外籍个人取得何种技术转让收入
可以免征营业税？ 142
- 45 问：从事技术转让和技术开发的企业有没有营业税方面的优惠？ 143
- 46 问：支付给外国企业的软件使用费是否需要代扣代缴营业税？ 144
- 47 问：建安公司安装大型设备时，设备款是否计入营业税销售额？ 145

48 问: 外国企业在我国境内发生营业税应税行为时如何纳税?	145
49 问: 以现金投资入股获取固定利润回报该如何缴税?	146
50 问: 应退税款能否抵扣未缴税额?	146

个人所得税

征税范围	147
1 问: 公务交通、通讯补贴、误餐补助是否征个税?	147
2 问: 私车公用的费用是否缴纳个人所得税?	148
3 问: 补充养老保险金是否要缴纳个税?	148
4 问: 生活困难补助费需要缴纳个人所得税吗?	149
5 问: 从福利费中列支的实物奖励是否应缴纳个人所得税?	149
6 问: 向职工发放的税后提取的职工奖励基金是否 计征个人所得税?	150
7 问: 股民个人收到证券公司返还的交易手续费是否要缴纳个税?	150
8 问: 股东个人向被投资企业借款长期不还是否需纳个人所得税?	150
9 问: 公司派发新股给股东是否缴纳个人所得税?	151
10 问: 奖励员工期权要缴纳个税吗?	152
11 问: 个人无偿赠送股权给他人是否需要纳个税?	153
12 问: 自然人股东收到的股息红利要缴纳个人所得税吗?	153
13 问: 个人取得有奖销售的赠品是否要缴个税?	153
14 问: 董事同时担任管理职务, 对其所得应如何征收个人所得税?	154
15 问: 如何确定外籍人员在境内的居住时间?	155
16 问: 如何确定外籍个人实际在境内、外工作期间?	155
17 问: 为员工购买失业保险要代扣个人所得税吗?	156
税款计算	157
18 问: 年终奖金如何计算个人所得税?	157

- 19 问：年终奖金有何避税方法？ 158
- 20 问：因解除劳动合同取得的经济补偿收入如何缴纳个人所得税？ 159
- 21 问：个人取得实物所得如何缴纳个人所得税？ 160
- 22 问：企业发放税后工资，应代扣的个人所得税款如何计算？ 161
- 23 问：内退职工取得的一次性工资收入如何缴税？ 162
- 24 问：商业保险能否从职工工资总额中扣除？ 163
- 25 问：私营企业未分配的利润是否要缴个税？ 163
- 26 问：企业能够只对法人股东不对个人股东分红吗？ 164
- 27 问：以非现金方式取得的股息、红利应当如何缴纳个人所得税？ 165
- 28 问：怎样把外籍股东的利润合法汇出境外，又不用缴纳
个人所得税？ 165
- 29 问：问：外籍员工哪些所得可以免个人所得税？ 165
- 30 问：外籍员工取得由公司承担个人所得税的奖金，应该
如何计算税款？ 166
- 31 问：投资者个人及家庭消费均在公司报销是否算偷税？ 167
- 32 问：在两家公司同时取得工资收入的个人如何申报纳税？ 168
- 33 问：职工在内部刊物上发表文章及对内部培训
取得的收入如何纳税？ 169
- 34 问：单位送给客户个人的礼品要不要代扣个人所得税？ 169
- 35 问：销售人员的提成收入如何缴纳个人所得税？ 170
- 36 问：律师事务所从业人员如何征收个人所得税？ 171
- 37 问：关于个人承包承租经营所得如何纳税？ 172
- 38 问：如何确定个人提供劳务的次数？ 173
- 39 问：多人共同取得同一项所得如何缴纳个税？ 173
- 40 问：个人取得的特许权使用费所得应当如何缴纳个人所得税？ 173
- 41 问：企业改组过程中个人取得的量化资产如何缴纳个人所得税？ 174
- 42 问：未按规定扣缴员工的个税，公司需要承担税款吗？ 175
- 43 问：个人购彩票中奖如何征税？ 175