

CAISHUI SHIWU WENDA JIUBAI LI

· 中国税网丛书 ·

(2007年税务版)

财税实务问答

900例

主 编 李 政
副主编 李星红



中国税务出版社

· 中国税网丛书 ·

财税实务问答

900例

(2007 年税务版)

主 编：李 政

副主编：李星红



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

财税实务问答 900 例:2007 年税务版/李政主编. - 北京:中国
税务出版社,2007.11

ISBN 978 - 7 - 80235 - 126 - 4

I. 财… II. 李… 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(2007)第 150680 号

版权所有·侵权必究

书 名: 财税实务问答 900 例(2007 年税务版)

作 者: 主编 李 政 副主编 李星红

责任编辑: 庄 滨

责任校对: 于 玲

技术设计: 庄 滨

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:taxph@tom.com

发行部电话:(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 1/32

印 张: 16

字 数: 410000 字

版 次: 2007 年 12 月第 1 版 2007 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 126 - 4/F · 1046

定 价: 30.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

中国税网丛书顾问团

主 任：张迪恩

副主任：邵世宏

委 员：李 政 王 玲 孙建国 张春平 马秀卿
陈萍生 施正文 李星红 余金明 程彩清



《财税实务问答 900 例 - 2007 年税务版》

主 编：李 政

副主编：李星红

审 校：中国税网涉税风险研究室

编写说明

中国税网丛书之《财税实务问答 900 例》每年出版一套，每套分为税务版和会计版两个系列，本书为《财税实务问答 900 例》的 2007 年度税务版。

本书的主要数据源于中国税网在线咨询数据库。中国税网是由中国税务报社主办的一家财税专业门户网站，拥有 30 万条有效财税数据。在线咨询栏目是中国税网为会员和网友提供的一个在线业务互动平台，24 小时接受网友和会员提问，由中国税网组织相关专家和特约研究员在 24 小时内给予回复。

本书收录的问答是我们从中国税网 2007 年度在线问答数据库中精选出来的，数据主要集中在 2006 年 7 月~2007 年 7 月。本书之所以称为“实务问答”，缘于书中收录的提问和回答均出自于中国税网会员和专家之手，具有鲜明的实务特征，实用性较强。

如书中问答的提问均来自于工作在企业财务一线的办税人员、财务经理或税务经理等实务人群，提问的水准较高，问题的回答也在总结中国税网专家和中国税网特约研究员精心做答的基础上进行了必要的增删和加工，做到通俗易懂，方便阅读。

本书收录的问答按税种进行了初步分类，由于《中华人民共和国企业所得税法》将于 2008 年 1 月 1 日起实施，所以企业所得税仍按内外资体系划分，同时，我们还在书中第一部分节选了中国税网会员和网友在线阅读量最高的 20 个问答，对会员关注度较高的房地产、出口退税和奥运税收则采取了问答专题归集方式。在对问题的回答和解释方面，力求援引出最新和有效的财税

1

法规，并适当地标注了法规文号，这些法规的来源为中国税网法规中心和国家税务总局网站。

《财税实务问答 900 例》2006 年版出版以来，得到了读者的初步肯定，一些专家和读者也提出了一些建议和意见，根据这些建议，我们在 2007 年版本中专门做了一些调整和修定。

本书做为了一本实务辅导资料，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、CFO、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。

限于时间和水平，对书中的不足之处欢迎广大读者和专家批评指正，有关意见和建议请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编 者

2007 年 9 月 30 日

目 录

财税实务问答 TOP20

TOP1 “增值税扩抵”企业应如何申请退税？	1
TOP2 承办涉税鉴证业务有资质要求吗？	5
TOP3 代收代垫款是否作为房产公司的收入缴税？	6
TOP4 拆迁补偿的开发产品如何计征营业税？	8
TOP5 代为办理报关的相关手续费如何缴税？	9
TOP6 计算保险营销员个人所得税有无简便公式？	10
TOP7 开错专用发票后如何开具红字专用发票？	13
TOP8 外商投资企业采购国产设备如何办理退税？	15
TOP9 电信业务销售附带赠送业务如何纳税？	18
TOP10 我公司所得税由“国税”管还是“地税”管？	20
TOP11 投资损失能否从当年投资收益中直接扣除？	21
TOP12 职业培训发生的交通费是否能够税前扣除？	24
TOP13 超标缴存住房公积金要纳税吗？	25
TOP14 未扣除的个人所得税费用是否可以补扣？	26
TOP15 电子合同是否也要缴纳印花税？	27
TOP16 合规扣押货物可否在保全期内处理？	28
TOP17 企业搬迁如何进行涉税处理？	29
TOP18 对安置残疾人就业有哪些营业税优惠政策？	32
TOP19 不是增值税一般纳税人出口企业能否享受退税？	34
TOP20 发票重复认证后能否抵扣？	36

税收征管

21 新办货运企业退税如何处理？	37
22 事业单位没有营业执照如何进行税务登记？	40
23 办理涉税事项需要提供哪些复印件？	40
24 跨县临时经营申领发票是否要交保证金？	42
25 个体户建账有哪些新规定？	42
26 结算时补缴的税款是否加收滞纳金？	45
27 企事业单位收款发票停用后企业之间发生的非经营性往来款怎么办？	46
28 接受创业投资企业投资的高新技术企业有什么标准？	46
29 零售商促销时的赠品可以不开发票吗？	48
30 注销税务登记留意办理时限	49
31 设在西部地区国家鼓励类产业的企业如何申请减免税？	50
32 住房的购买时间如何确定？	51
33 滞纳金起止时间怎样确定？	52
34 收到返还利润应开具何种发票？	54
35 由于计算失误少缴税款要处以罚款吗？	54
36 这样送达税务文书的方式有效吗？	55
37 免税是否就是不用缴税吗？	56
38 公告欠税户需经企业同意吗？	58
39 中国企业在境外设立分支机构在税务登记管理上 有何规定？	60
40 税务局核定的税额偏高怎么办？	60
41 对外支付外汇需提供税务凭证吗？	62
42 多缴税款退库如何确定利息？	63
43 预先缴纳的税务行政性收费如何处理退库？	64

44 所得税延期申报是否计算滞纳金？	65
45 城中村（旧城）改造过程中涉及哪些税收政策？	66
46 提供纳税担保要承担哪些责任？	67
47 银行办理挂失业务收费是否应开发票？	70
48 比对发现问题发票，受票企业是否也挨罚？	70
49 如何给代金券开发票？	71

增 值 税

50 销售粉煤灰如何缴税？	73
51 分期付款销售货物应如何开具增值税专用发票？	73
52 进口货物取得返还资金能否转出进项税额？	74
53 软件产品如何核算可减轻税负？	75
54 外企小规模纳税人购买国产设备可否退还增值税？	77
55 以三剩物和次小薪材为原料加工的产品能享受 税收优惠吗？	77
56 红字发票开具时间如何确定？	79
57 新版货运发票抵扣联要盖章吗？	80
58 旧版货运发票还能作抵扣凭证吗？	80
59 生产数控机床增值税能够先征后退吗？	81
60 生产沥青混凝土如何计缴增值税？	82
61 何处购进废旧物资更划算？	82
62 生产农用滴灌管免税吗？	84
63 磷酸二氢钙饲料免增值税吗？	85
64 一般纳税人年审是否受销售额限制？	85
65 同是购进电脑为何抵扣规定不同？	86
66 燃油电厂取得发电补贴是否缴纳增值税？	87
67 同为小水电站缴税为何不同？	88
68 小规模企业可否申请代开增值税专用发票？	88

69 货物进口价款差额部分应做进项税额转出吗？	92
70 外企委托承建企业购买国产设备如何退税？	93
71 集团以分公司名义购买国产设备由谁申办退税？	94
72 供电企业征收的加价收入是否应交增值税和 企业所得税？	95
73 东北地区转型企业购入财务软件可否抵扣进项税？	95
74 代销商品纳税义务时间如何规定？	96
75 自产货物用于研究是否属于非应税项目？	97
76 样品送客户是否按视同销售处理？	98
77 销售方能否根据退货证明直接开具红字普通发票？	99
78 卫生防疫站调拨的防治流感疫苗纳税吗？	100
79 预收款项应何时申报纳税？	101
80 购买加油卡如何取得相应的税务发票？	103
81 国税局为纳税人代开的发票发生销货退回时如何处理？	103
82 销售设备因质量问题调整价格如何进行税务处理？	104
83 企业收取违约金应如何进行税务处理？	105
84 分支机构与总机构是分开还是合并纳税？	106
85 公司注销是否要转出存货进项税额？	108
86 应如何理解“生产经营过程中所支付的运输费用”？	108
87 先租赁后转让如何缴税？	109
88 铁路快运超重费是否可以抵扣？	110
89 卖机器配件是否要做进项税转出？	110
90 “三包”费用如何进行税务处理？	111
91 购物券消费能否索取发票？	112
92 经销商安装费收入应征哪种税？	114
93 扩建项目的产品所有权归属该如何处理？	116
94 上期预缴的增值税余额能否在下期抵减应预缴税额呢？	117
95 国际货物运输代理业专用发票能否计算抵扣进项 税额呢？	118

96 平销返利行为如何缴纳增值税？	119
97 承包商场柜台是否也承担增值税？	120

消 费 税

98 纳税人如何进行消费税抵扣？	122
99 可抵扣已纳消费税大于当期应纳税额如何处理？	124
100 购进一次性筷子装饰后出售可否抵扣已纳税款？	124
101 实木地板厂如何缴纳消费税？	125
102 外购项目已纳消费税如何抵扣？	128
103 生产生物柴油是否缴纳消费税？	129
104 润滑油分装销售要缴消费税吗？	130
105 购进整车改装生产新车需要缴纳消费税吗？	131
106 公司生产游艇是否应该缴纳消费税？	131
107 生产电动汽车缴消费税吗？	132
108 购石脑油生产非应税产品已纳税款如何抵扣？	133
109 啤酒出厂价是否含包装物押金？	134
110 生产醋酸酯为何要缴纳消费税？	135
111 苦瓜酒适用税率如何确定？	136
112 收包装物押金逾期未退如何纳税？	137
113 延期付款利息为何要缴消费税？	138
114 金银制品作为摆饰纪念等使用应否缴纳消费税？	139
115 消费税与增值税的“销售额”内涵与外延是否一致？	140
116 啤酒屋自产的啤酒要缴什么税？	141
117 税率不同的产品组合可以分别缴纳消费税吗？	141

营 业 税

118 勘察设计劳务分包能否差额计税？	143
---------------------------	-----

119 信用担保机构免税需符合哪些条件?	143
120 房产赠给子女要缴营业税吗?	146
121 港口设施保安费需缴营业税吗?	147
122 受托种植苗木如何缴税?	148
123 券商取得佣金如何缴税?	148
124 销售自产货物并提供建筑业劳务该如何纳税?	149
125 酒店产权式经营业主取得收入如何纳税?	151
126 水利灌溉收入要缴税吗?	151
127 邮政普遍服务免营业税吗?	152
128 快递业务如何适用营业税税目?	153
129 建筑公司自建房屋出租怎样纳税?	154
130 预收工程款应该何时纳税?	155
131 建筑单位可以作为扣缴义务人吗?	157
132 有线电视台的电视安装、收视维护、广告收费等 如何缴税?	158
133 建筑公司如何计缴营业税?	161
134 为农田灌溉供水取得收入是否免税?	163
135 铝合金门窗安装业务应如何缴税?	164
136 茶吧收入按什么税率缴营业税?	165
137 购油发电如何进行税务处理?	166
138 取得供应商付的促销费如何纳税?	167
139 抵债拍卖资产是否需要缴纳营业税和土地增值税?	168
140 以房抵债是否应缴税?	169
141 劳务租赁如何缴税?	170
142 赴境外提供劳务是否要缴营业税?	171
143 必须以不动产发票作为扣减营业额的依据吗?	171
144 委托他人转让著作权应按何税目缴纳营业税?	172
145 股东转让其出资涉及的无形资产和不动产是否 免征营业税?	173

146 商业机构取得会员卡费如何纳税？	173
147 拍卖所得房产如何缴纳营业税？	174
148 转让冠名权应该如何缴税？	175
149 转让预购房产是否缴纳营业税？	179
150 “短信互动” 业务营业税如何处理？	180
151 差旅费确认收入要缴纳营业税吗？	183
152 医院科室承包收入如何缴税？	183
153 采矿权、经营性资产转让也要缴税吗？	184

企业所得税

154 会计所职业风险基金能否税前扣除？	186
155 如何确定企业所得税减免起始时间？	187
156 硫矿开采安全费能税前提取吗？	188
157 企业支付学生实习报酬能否在所得税前扣除？	189
158 30 万元以下科研设备可税前一次扣除吗？	189
159 供电企业接收农村电力资产如何进行税务处理？	190
160 物流企业分支机构在哪里缴企业所得税？	191
161 个人独资企业能否享受资源综合利用的所得税 优惠政策？	192
162 罚息与罚款税前扣除有何区别？	193
163 负利润企业清算时怎样进行纳税处理？	194
164 企业赠饮料赠票行为需缴所得税吗？	195
165 注册资本的利息支出不允许税前扣除吗？	195
166 国家统一组织的清产核资资产减值，如何申报损失？	196
167 公司的保险费支出能否在所得税前扣除？	197
168 企业应如何界定“开始生产、经营之日”？	198
169 国库券能计提呆账准备金吗？	199
170 分支机构如何缴纳工会费？	199

171 给购货方的回扣能否税前扣除?	200
172 向境外支付违约金可否在税前扣除?	201
173 征收方式改变优惠待遇也取消吗?	201
174 以专利权投资增值部分缴税吗?	202
175 转让已计提减值准备资产的子公司股权如何纳税?	203
176 非公益性民办学校可以免缴企业所得税吗?	205

外商投资企业和外国企业所得税

177 外企固定资产怎样计提折旧?	207
178 外企获得科研补助是否要缴所得税?	208
179 客户积分回馈费用如何税前扣除?	209
180 外企经营天然气项目可享税收优惠吗?	210
181 外企出口产品产值比例如何确定?	211
182 新办林业公司筹办费用可否递延扣除?	211
183 外资厂房重新装修时拆除的设施可作为固定资产 损失吗?	212
184 外商再投资退税额如何算?	213
185 外企取得的搬迁补偿费收入应如何计缴企业所得税?	215
186 在国外支付给外国人的佣金可否税前扣除?	216
187 购买国产设备前一年度为亏损或免税应如何抵免 企业所得税?	216
188 合并、分立的外企购买的国产设备投资如何抵免 企业所得税?	217
189 外商投资企业有关借款利息如何缴税?	218
190 按实际征收的企业所得税计算国产设备抵免税额吗?	219
191 外商投资企业如何计提三项基金?	220
192 固定资产残值统一为5%, 是否包括外资企业?	221
193 外企股权重组, 已免缴的所得税是否要补缴?	222

194 从子公司中提取的管理费可否在税前扣除？	223
195 中外双方均追加投资，要限制投资比例吗？	224
196 提供贷款担保业务的外企如何计提坏账准备？	225
197 外企发生的装修费如何税前扣除？	225

个人所得税

198 年终奖个人所得税如何计算？	227
199 向科技型中小企业技术创新基金捐赠有优惠吗？	230
200 报销过路费也要并入工资缴纳个人所得税吗？	231
201 装修房转让缴税能否扣除装修费？	231
202 办公楼改公寓转让如何缴个人所得税？	232
203 发票中奖要缴个人所得税吗？	233
204 对个人取得的拍卖收入如何计算缴纳个人所得税？	233
205 取得违约金是否缴个人所得税？	235
206 投资人领取的工资应扣个人所得税吗？	236
207 个人出售住房应如何缴税？	238
208 亚行支付薪金是否缴个人所得税？	241
209 有奖征文中奖按何种税目缴个人所得税？	241
210 企业员工股票期权所得应如何缴纳个人所得税？	242
211 井下工人的班中餐补助是误餐补助吗？	244
212 收回股权的转让收入是否要缴纳个人所得税？	244
213 免费游是否也要缴纳个人所得税？	245
214 个人取得“打包”债权如何缴税？	246
215 由公司支付的股东培训费用要缴税吗？	248
216 为职工子女买保险需代扣个人所得税吗？	249
217 个人所得税完税证明应如何开具？	250
218 外企员工分得汽车要缴个人所得税吗？	250
219 合伙企业投资者从合伙企业的借款如何缴税？	251

220 代征税款手续费如何纳税?	252
221 行使股票认购权该如何缴税?	253
222 年薪制单位如何扣缴个人所得税?	254
223 企业用盈余公积金和资本公积金转增资本是否 要征个人所得税?	255
224 一次性补偿收入如何缴纳个人所得税?	256
225 科技人员获股权奖励是否免缴个人所得税?	257
226 “第 13 月工资”如何缴税?	257
227 外籍人员在中国境内居住天数如何确定?	260
228 外籍人员在中国境内实际工作时间如何判定?	261
229 未实际支付股息也需要代扣个人所得税吗?	262
230 为企业做形象代言人如何纳税?	262

土地增值税

231 如何把握土地增值税清算税收政策?	267
232 计征土地增值税的四种方式如何使用?	270
233 房地产开发企业何时应进行土地增值税的清算?	273
234 土地增值税清算应报送的资料有哪些?	274
235 房企转让土地使用权是否可以加计 20% 扣除?	274
236 拆迁中“以新建房屋补偿拆迁面积”如何进行土地 增值税的处理?	276
237 预缴土地增值税可否扣除成本费用?	277
238 直接转让土地使用权如何确定土地增值税扣除项目?	277
239 企业以房产投资入股是否应缴纳土地增值税?	280
240 如何确定旧房转让的土地增值税扣除额?	280
241 外币结算收入应如何折算计缴土地增值税?	281
242 计算增值额时是否可扣除已缴纳的印花税?	281

印花 税

243 签订代理合同需纳印花税吗?	282
244 货物运输装卸费需要缴印花税吗?	283
245 土地出让书据是否要贴花?	284
246 国土资源局挂牌出让土地使用权是否缴纳印花税?	284
247 运输合同未签订运输发票要贴花	285
248 仓储保管业务的应税凭证如何确定?	286
249 法人变更投资额相关的涉税问题	286
250 企业改制应如何贴花?	287
251 企业之间的借款合同是否需要计算贴花?	288
252 总账是按件贴花吗?	288
253 计算机记账如何缴纳印花税?	289
254 以货换货业务签订的合同如何计税贴花?	289
255 税务机关对哪些情形可以进行核定征收印花税?	290
256 上市公司的国有股权无偿转让时是否应缴纳证券 交易印花税?	291
257 多贴的印花税税票可否申请退税?	291
258 外国银行营运资金如何缴纳印花税?	292
259 无购销合同如何缴纳印花税?	292
260 承包费是否缴纳印花税?	293
261 广告合同如何贴花?	293

资 源 税

262 外购产品已纳资源税如何处理?	295
263 地方政府可否自行确定如何缴纳资源税?	295
264 如何确定资源税代扣代缴义务人?	296