

最新企业纳税实务疑难问题解答丛书

ZuiXin QiYe ShuiShou ZhengGuan
YiNan WenTi JieDa

最新企业税收征管 疑难问题解答

王 祥 / 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

最新企业纳税实务疑难问题解答丛书

最新企业税收征管疑难问题解答

王 祥 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新企业税收征管疑难问题解答 / 王祥编著. —北京: 经济科学出版社, 2007. 6

(最新企业纳税实务疑难问题解答丛书)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6254 - 8

I. 最… II. 王… III. 企业 - 所得税 - 税收管理 - 中国 - 问答 IV. F812.424 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 047003 号

责任编辑：王长廷 周国强

责任校对：杨晓莹

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

最新企业税收征管疑难问题解答

王 祥 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

787×1092 16 开 18.375 印张 450000 字

2007 年 6 月第一版 2007 年 6 月第一次印刷

印数：0001-4000 册

ISBN 978-7-5058-6254-8/F·5515 定价：35.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

1. 发票保证金可以被税务机关挪作他用吗? / 1
2. 建筑企业如何办理不动产、建筑工程项目登记? / 1
3. 建筑业的自开票纳税人和代开票纳税人是如何具体规定的? / 2
4. 机动车销售统一发票注册登记联是否加盖开票单位印章? / 3
5. 税务机关对个体工商户如何核定纳税定额? / 3
6. 对税务机关核定的纳税定额有异议应如何处理? / 4
7. 纳税人的识别号码有什么经济意义? 其编码规则是怎样的? / 4
8. 调整和完善消费税政策后, 消费税纳税申报表的内容作了哪些调整? / 5
9. 从商业企业购进应税消费品连续生产应税消费品, 其应税消费品已纳消费税税款是否准予抵扣? / 5
10. 无法辨别销货方是否申报缴纳消费税的货物, 能否抵扣已纳消费税? / 6
11. 未纳入注册税务师行业监管的中介机构是否可以从事涉税鉴证业务? / 6
12. 一人有限公司如何办理税务登记? / 6
13. 运输企业在填写发票运输清单时, 有什么新的规定? / 6
14. 全国各地税务登记证代码编码规则是否统一? / 7
15. 如何办理注册税务登记证? 需要哪些资料? / 7
16. 农村的流动小商贩, 需要办理税务登记证吗? / 7
17. 从事家禽养殖, 是否不用办理税务登记? / 7
18. 公司在同一城市的不同市区设立的接待室, 是否需要办理税务登记? / 8
19. 能否查询其他公司的纳税情况? / 8
20. 税务机关规定的要求税务人员回避的情形有几种? / 8
21. 纳税人、扣缴义务人享有何种权利, 应承担哪些义务? / 9
22. 哪些税种需要在国税办理, 哪些在地税办理? / 9
23. 个体工商户在什么情况下应当设置复式账? / 10

24. 复式账、简易账包括哪些账簿? / 10
25. 个体工商户的建账管辖权是如何划分的? / 11
26. 对于虽然建账但账目混乱的个体工商户, 采用什么方式征收税款? / 11
27. 税务机关可以委托工商所核定税额吗? / 12
28. 新开业的个体工商户在收到税务机关的《核定定额通知书》前如何缴税? / 12
29. 税务机关如何管理对未达到起征点定期定额户? / 12
30. 新征管法对新办企业的税务登记和领购发票有何具体规定? / 13
31. 税法对各税种具体的纳税申报期限是如何规定的? / 14
32. 违反税收征收管理规定会受到什么处罚? / 15
33. 账簿不健全时计税营业额如何确定? / 16
34. 重开遗失的设备发票(普通发票)需要办理什么手续? / 17
35. 跨省收购农民自产粮食如何开具发票? / 17
36. 免税的民政福利企业是否可以要求退还查补的税款? / 17
37. 在税务局代开发票是否需要收款方盖章? / 17
38. 农民出售农产品不能提供身份证件号码时应如何解决? / 18
39. 新办服务型企业的认定及优惠政策是什么? / 18
40. 核定定额征税的税额计算标准是什么? / 18
41. 申请开具“进货退出与索取折让证明单”需要提供什么证明? / 19
42. “服务业”发票能作为进货的普通发票使用吗? / 19
43. 存货盘亏是否会被认定为偷税? / 19
44. 普通发票的冲销重开问题如何解决? / 20
45. 个体户不开发票是否违法? / 20
46. 收购外省农副产品可否领购发票? / 20
47. 发生销货退回、销售折让时, 普通发票是否要退回重开? / 20
48. 怎样申请代开发票? / 20
49. 怎样领购农产品统一收购发票? / 21
50. 企业注销后, 原有财务资料应如何处理? / 21
51. 国有粮食购销企业跨省收购粮食, 可否开具农产品统一收购发票? / 22
52. 内部承包结算时, 可否购买大宗材料用白条填制收购凭证入成本报销? / 22
53. 税法对个体工商户建账有什么具体规定? / 22
54. 新版全国联运行业货运统一发票中的垫付费用是指什么? / 23
55. 填开不合格的发票可以作为报销凭证吗? / 23

56. 节假日是否作为滞纳金的计算依据? / 24
57. 大学毕业生创业可以享受什么税收优惠? / 24
58. 被取消免税资格后废旧物资经营企业, 能否再使用行业统一的销售发票? / 24
59. 增值税小规模纳税人的税率是多少? / 25
60. 驻外办事处是否需要缴税? / 25
61. 如何确定关联交易中商品的计税价格? / 25
62. 怎样保管农产品收购发票的备查联和抵扣联? / 26
63. 超范围经营能否开具发票? / 26
64. 汽车销售企业从供货方取得返利收入, 能否开具增值税专用发票? / 26
65. 出售伪造的增值税专用发票会受到什么处罚? / 27
66. 税务机关采取的税收保全措施有哪些? / 27
67. 关联企业间业务往来的法规是否适用于内资企业? / 27
68. 征管法对发票专用章的使用有什么要求? / 27
69. 因税务机关的责任致使纳税人少缴税款, 是否还要加征滞纳金? / 27
70. 核定征收方式的适用范围是什么? / 28
71. 将税务登记证件借给其他单位使用是否会受到处罚? / 28
72. 如何办理《企业进货退出及索取折让证明单》? / 28
73. 总公司与分支机构之间调拨原材料, 是否应纳税和开具发票? / 28
74. 已缴定额税是否能抵减开票时的应纳税金? / 29
75. 如何开具红字普通发票? / 29
76. 什么情况下不能开具废旧物资收购发票? / 29
77. 销售货物达不到起征点, 是否需缴增值税? / 30
78. 在外地租赁仓库存放货物, 是否需在当地办理税务登记? 增值税应在何处缴纳? / 30
79. 遗失发票无法付款时应怎样处理? / 30
80. 购进材料退回时未作进项税额转出, 要承担何种责任? / 31
81. 已认证的增值税专用发票税率错误, 可否申请开具退货及折让证明? / 31
82. 废旧物资收购发票是否可以跨县市使用? / 31
83. 销售免税进口的固定资产应如何开具发票? 是否需要缴税? / 32
84. 用已使用的固定资产投资, 如何确定资产的计税价值? / 32
85. 如何确定企业所得税的管理权属? / 32
86. 发生会计差错时应如何处理? / 33
87. 延迟缴税会受到什么处罚? / 33

88. 企业开出的增值税发票因邮递公司被盗而丢失, 应由哪方承担责任? / 33
89. 新办分支机构的所得税由国税部门还是地税部门征管? / 34
90. 申请开具“丢失防伪税控发票已抄报税证明单”需提供什么资料? / 34
91. 转借、代开发票是否合法? 若不合法会受到什么处罚? / 34
92. 持临时营业执照的个体工商户是否需要办理税务登记? / 34
93. 代垫铁路运费与自己支付铁路运费在铁路“货票”的开具上有什么区别? / 34
94. 如何理解和把握“承运部门的运费发票是开具给购货方的”? / 34
95. 农副产品收购发票的使用范围是什么? / 35
96. 如何核定小商店的应纳税额? / 35
97. 超面额开具的农产品收购普通发票能否作为进项税额的抵扣凭证? / 36
98. 如何区分铁路运费货票是否属于代垫? / 36
99. 新办商业企业办理税务登记需要报送哪些资料? / 36
100. 总、分支机构如何分别申报缴纳增值税? 分支机构需要单独设账吗? / 37
101. 因计算失误少缴税款是否属偷税行为? / 37
102. 本月多缴的税款能否抵顶下月税款? / 37
103. 遗失增值税专用发票后应采取什么补救措施? / 38
104. 在外地设仓库需要办理什么手续? / 38
105. 扣缴义务人没有履行扣缴税款义务会受到什么处罚? / 38
106. 纳税人需要重新代开发票, 能否申请退还已征税款? / 38
107. 一般纳税人会计核算不健全, 能否申请转为小规模纳税人? / 39
108. 代开的专用发票是否需要加盖企业印章? / 39
109. 公司解散时在税务上需要办理什么手续? / 39
110. 享受税收优惠政策的中外合资企业经营期不满 10 年, 是否应退回少缴的税款? / 40
111. 什么情况下税务机关可以暂停纳税人的增值税发票使用权? / 40
112. 税法对纳税人收支凭证粘贴簿的管理有何要求? / 40
113. 企业采购物资用白条入账, 在税务上会受到什么处罚? / 40
114. 企业发生重大亏损时必须减资吗? / 40
115. 汽车修理厂将零件费与修理费一同收取, 应如何开具发票? / 41
116. 销货方需要取得什么证明, 才能开具红字发票? / 41
117. 从渔民处收购渔业产品, 应如何取得发票? / 41

118. 购货方遗失了普通发票, 能否要求销货方重开发票? / 41
119. 如何理解针对个体工商户的“定额加发票”管理办法, 有什么区别? / 41
120. 企业申请预约定价安排就可免除税务机关对其
以前年度关联交易的调查吗? / 41
121. 租赁合同中改变纳税义务人的条款是否有法律效力? / 42
122. 纳税人发生欠税, 在催缴无效的情况下税务机关会如何处理? / 42
123. 征管法中“强制执行中的其他财产”是指什么? / 43
124. 税法对定期定额征收方式是如何规定的? / 43
125. 小规模纳税人的税款征收方式有哪几种? / 43
126. 承包商场柜台需要办理税务登记吗? / 43
127. 不接受税务机关处理就不能领购发票吗? / 43
128. 从事房地产开发的公司去外地经营但没有
设立机构, 所得税如何缴纳? / 44
129. 物业公司仅开具收据的行为是否合法? / 44
130. 现金收据能否作为费用入账的正规凭证? / 44
131. 转借税务登记证会受到什么处罚? / 45
132. 新旧征管法如何衔接? 如何确定适用罚则和罚款计算基数? / 45
133. 申请查账征收的条件是什么? 应税收入
超过核定收入时是否需要补税? / 46
134. 工商业混营的小规模纳税人怎样确定适用税率? / 46
135. 会计资料被盗, 可否向税务机关申请延期申报? / 46
136. 不慎销毁使用过的发票存根会受到什么处罚? / 46
137. 多缴的税款能否申请退还? / 46
138. 加收滞纳金和偷税罚款是否属于重复处罚? / 47
139. 经批准缓缴税款的纳税人是否需加算滞纳金? / 47
140. 领购运输发票需要办理什么手续? / 48
141. 开办多个经营项目的下岗人员能否重复享受税收优惠? / 49
142. 因税务师事务所的工作失误导致被税务局罚款, 该如何处理? / 50
143. 税务机关退回的多缴税款是否应加算银行利息? / 50
144. 境外企业在中国境内承包建筑工程, 应在
什么时间办理税务登记? / 50
145. 转制科研机构可以享受什么税收优惠? / 50
146. 发票存根联应保存多长时间? / 51
147. 运输发票可以跨县市使用吗? / 51
148. 纳税人发生销售退款后, 能否要求退还已缴税金? / 51
149. 从事个体经营的退役军人可以享受什么税收优惠? / 51

- 150. 销货单位可否按购货方要求转开发票? / 52
- 151. 从事租赁、物业管理服务的新办企业
是否需要办理国税登记? / 52
- 152. 赊销商品应何时确认销售收入? / 52
- 153. 丢失增值税专用发票后, 纳税人应如何补救? / 53
- 154. 已办理税务登记的扣缴义务人应在什么
时间内办理扣缴税款登记? / 53
- 155. 企业内部往来业务的收付结算凭证能否使用收据? / 53
- 156. 个体经营者吸纳下岗职工就业有什么
优惠政策? 需办理哪些手续? / 53
- 157. 总分公司同时变更税务登记应如何处理? / 56
- 158. 对方拒绝开具正式发票时企业应如何应对? / 56
- 159. 自考学生是否可以享受大学生创业优惠政策? / 56
- 160. 外出经营的纳税人需要在异地办理什么手续? / 56
- 161. 一般纳税人提供修理劳务应怎样填开发票? / 57
- 162. 营业执照待办理, 有业务要开增值税发票该如何办理? / 57
- 163. 发票可带到外省市开具吗? / 57
- 164. 用现金支付个体户货款时, 是否可以凭收条作入账依据? / 58
- 165. 纳税人办理税务变更登记需送报哪些资料? / 58
- 166. 普通发票填开错误, 能否用红字发票将其冲销? / 58
- 167. 税法对发票专用章的规格内容有哪些具体规定? / 59
- 168. 企业能否将保险费直接支付给代垫单位? / 59
- 169. 税收责任区层级管理的具体内容是什么? / 59
- 170. 企业去外县市收购农产品, 应如何领取收购发票?
需要办理哪些手续? / 59
- 171. 遗失新购入设备的采购发票应如何处理? / 60
- 172. 举报偷税行为是否可得到奖励? / 60
- 173. 怎样办理企业合并手续? 需要提交什么资料? / 60
- 174. 从破产企业购进资产, 对方无法开具发票,
购货方应如何处理? / 60
- 175. 向个体户收购废品时如何取得发票? / 61
- 176. 未及时提出复业申请会受到什么处罚? / 61
- 177. 未按期办理税务登记的企业会受到什么处罚? / 61
- 178. 征管法对偷税是如何定义的? 偷税行为会受到什么处罚? / 61
- 179. 个体工商户外出经营需要办理什么手续? / 61
- 180. 因发生关联交易而导致少缴税款的行为是否属于偷税?

核定税额的依据是什么? / 61

181. 纳税人与税务机关在纳税上发生争议,
税款是否可以暂不缴纳? / 62
182. 纳税人生产经营情况发生变化, 是否应该申领新发票? / 62
183. 纳税人及时补缴多抵扣税款, 是否应加收滞纳金? / 62
184. 商贸企业应如何处理小额未开发票的业务? / 63
185. 代开增值税发票会受到什么处罚? / 63
186. 欠税情况下出售大额资产是否需要税务机关批准? / 63
187. 总公司销户, 分公司注销时需要办理哪些手续? / 63
188. 缴纳查补税款时应如何进行账务处理? / 64
189. 外地企业通过当地商贩收购中草药, 是否可以开具收购发票? / 64
190. 从事钢结构材料生产、安装的建筑企业应缴纳什么税? / 64
191. 纳税人办理哪些事项需出示税务登记证? / 65
192. 长期在外地从事经营活动, 可否在当地办理税务登记手续? / 65
193. 纳税人停业期满不能及时恢复生产经营, 延长停业
时间是否还需向税务机关申请? / 65
194. 如何确定两公司是否为关联企业? / 66
195. 未能按期缴纳查补税款, 是否应被认定为
拒不接受税务机关处理? / 66
196. 运输发票的有效性如何确定? / 66
197. 未办理规定手续, 从事异地销售会受到什么处罚? / 66
198. 对于税款的征缴, 税务部门是否有告知义务? / 67
199. 确认代垫运费需要什么条件? / 67
200. 小规模纳税人可否开具增值税专用发票? / 67
201. 税务机关检查前自查入库的税款是否要罚款? / 67
202. 偷税处罚适用什么法规? / 68
203. 个体工商户是否需要在国税机关办理税务登记?
增值税起征点是多少? / 68
204. 如何理解税收征管法中的简并征期? / 69
205. 增值税一般纳税人可否购买普通发票? / 69
206. 纳税人在免税期间是否应办理纳税申报? / 69
207. 自产货物销售给关联企业的价格偏低, 税务机关如何
调整应税所得? / 69
208. 如何计算查补税款应缴纳的滞纳金? / 70
209. 分公司能否领购发票? / 70
210. 同一纳税人的国税和地税纳税识别号是否一致? / 70

- 211. 农业生产者是否需要办理税务登记? / 70
- 212. 纳税人必须建立哪些账册? / 70
- 213. 代购行为什么条件下征收增值税? / 70
- 214. 从工厂购进下脚料、废料, 是否可以开具废旧物资收购发票? / 71
- 215. 纳税人办理纳税申报时, 除提供纳税申报表外
还需报送哪些资料? / 71
- 216. 未按规定办理注销登记会受到什么处罚? / 71
- 217. 纳税人在什么情况下可以申请延期缴纳税款? / 72
- 218. 纳税人申请延期缴纳税款需向税务机关报送哪些资料? / 72
- 219. 代开的发票是否有效? 能否作为入账凭证? / 72
- 220. 企业是否可以自制销货清单? / 72
- 221. 纳税人应向哪一级税务机关申请行政复议? / 72
- 222. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照, 应在
什么时间内办理注销税务登记? / 72
- 223. 增值税起征点适用范围是什么? / 73
- 224. 股东或法人代表更换时, 是否需要办理税务登记变更手续? / 73
- 225. 发票金额变更时应怎样处理? / 73
- 226. 企业承包人定期向发包人上缴承包费, 承包人
是否应办理税务登记? / 73
- 227. “进行虚假纳税申报”与“编造虚假纳税依据”有何区别?
为何适用不同的处罚? / 73
- 228. 税务登记变更手续需在多长时间内办理?
超出时间会受到什么处罚? / 73
- 229. 停业期间取得经营收入未申报纳税, 会受到什么处罚? / 74
- 230. 纳税人领取营业执照后应在多长时间内办理税务登记? / 74
- 231. 普通单位能否开具电力销售发票? / 74
- 232. 纳税人采取邮寄方式办理纳税申报, 如何确定申报日期? / 74
- 233. 税务机关如何管理税务登记证? / 74
- 234. 超范围经营时怎样开具发票? / 75
- 235. 纳税人提请税务行政复议有何时间规定? / 75
- 236. 取得超出发票开具限额的业务收入时, 如何开具发票? / 75
- 237. 善意取得虚开增值税专用发票, 其进项税额能否抵扣? / 75
- 238. 流动性农村小商贩是否需办理税务登记? / 75
- 239. 公司为个人代理出口商品, 是否需要提供进货发票?
如何纳税? / 76
- 240. 纳税人办理变更税务登记需报送哪些资料? / 76

241. 多抵扣增值税进项税额会受到什么处罚? / 76
242. 县级税务稽查分局是否具有处罚权? 罚款数额有无限制? / 76
243. 遗失税务登记证如何处理? / 77
244. 多报销售额是否违反税收征管法? / 77
245. 税务机关采取的强制执行措施有哪些? / 77
246. 办理税务登记变更手续需要提供哪些资料和证件? / 77
247. 县级税务机关是否有权稽查市直单位? / 78
248. 个人独资企业需要缴纳何种性质的所得税? / 78
249. 企业取得对职工的罚款收入, 是否需要开具发票? / 78
250. 出口货物到保税区能否申请退税? / 78
251. 经销商从厂家取得的产品推广费怎样纳税? 应开具什么发票? / 78
252. 少列收入、推迟收入入账时间会受到什么处罚? / 79
253. 税务机关对企业的日常检查包括哪些内容? / 79
254. 企业是否一定要开设纳税专用账户? / 79
255. 超过 90 天未认证的增值税专用发票是否还能抵扣进项税额? / 79
256. 纳税人是否应将财务制度报送主管税务机关备案? / 79
257. 一般纳税人向小规模纳税人开具增值税专用发票是否合法? / 80
258. 新办企业同时在国税和地税部门办理了税务登记,
发票专用章应如何刻制? / 80
259. 原普通发票已核销, 是否可以重新开具增值税专用发票? / 80
260. 一般纳税人如何办理税务登记注销手续? / 81
261. 虚报亏损的企业会受到什么处罚? / 81
262. 从事动画制作的合资企业是否属于生产性外商投资企业? / 81
263. 经销商退货换取等价不同种货物时发票是否需要重开? / 82
264. 查处偷漏税在法律上是否有时效性? / 82
265. 个人独资企业是否可享受增值税和营业税起征点优惠? / 82
266. 征管法对扣缴义务人有什么要求? / 82
267. 加油站使用的卷筒发票是否可以不加盖企业戳记? / 82
268. 小规模企业是否可以不建账簿? / 83
269. 合伙企业要求听证的条件是什么? / 83
270. 销售退回的货物应依据什么凭证入账? 换货又应如何处理? / 83
271. 企业将未取得合法发票的成本费用入账, 会受到什么处罚? / 83
272. 进项税额连续数月大于销项税额, 是否会对
企业造成负面影响? / 84
273. 企业从事融资租赁业务, 应怎样计缴税款? / 84
274. 购物金额较小时可否不开发票? / 84

- 275. 税务机关退回预缴税款时是否应加付利息? / 85
- 276. 军队转业干部自主创业能享受什么税收优惠? / 85
- 277. 纳税人对定额征税有异议时应如何处理? / 86
- 278. 无证经营会受到什么处罚? / 86
- 279. 筹建期的企业是否需要做纳税申报? / 86
- 280. 自产农产品销往外地, 应在何处开具销售发票? / 86
- 281. 税务部门为企业指定税务代理机构的行为是否合法? / 87
- 282. 外出收购农产品需要办理什么手续? 在外地
领购发票应缴多少保证金? / 87
- 283. 新版全国联运行业货运统一发票中的其他费用包括哪些项目? / 87
- 284. 供货商支付违约金时应对其开具什么类型的发票? / 87
- 285. 收购农产品时必须要有出售者出示准确身份证信息吗? / 88
- 286. 发生销售退回时, 企业应怎样处理? / 88
- 287. 纳税人从外地购进旧货, 能否申请代开发票? / 88
- 288. 销售出口货物应怎样开具发票? / 89
- 289. 丢失未盖章的增值税发票会受到什么处罚? / 89
- 290. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物,
适用税率如何确定? / 89
- 291. 普通销售发票是否可以跨地区使用? / 89
- 292. 废旧物资统一收购发票有无使用时间限制? / 89
- 293. 加盖公章的发票存根复印件可否作为入账依据? / 90
- 294. 个体工商户领购发票有什么规定? / 90
- 295. 欠税企业能否将房产对外出租? 是否需向税务机关报告? / 90
- 296. 税务机关有哪些发票检查权? / 90
- 297. 进出口货物的价格以外币计价, 折算汇率如何确定? / 90
- 298. 发票是否按行业分类? / 91
- 299. 民政福利企业可以享受什么税收优惠? / 91
- 300. 国际航空货运单是否可以作为报销凭据? / 92
- 301. 两个一般纳税人合并, 需要办理哪些手续? / 92
- 302. 丢失发票抵扣联就不能抵扣增值税进项税了吗? / 92
- 303. 在外省建设生产基地需要办理什么手续? / 92
- 304. 自然人与个体工商户有何区别? 自然人可以到
税务部门代开产品发票吗? / 93
- 305. 机打发票奖区刮开, 能否退回重开发票? / 93
- 306. 申报抵扣代开增值税发票的进项税额需要报送什么资料? / 93
- 307. 怎样办理停业手续? / 93

308. 纳税人税务登记内容发生变化后,应在什么时间内
办理税务变更登记? / 93
309. 售后服务耗用的原材料要视同销售处理吗? / 94
310. 一般纳税人是否可以开具增值税发票给小规模纳税人? / 94
311. 防伪税控系统开具的增值税专业发票认证期限如何计算? / 94
312. 尚未发生业务的新办内资企业是否要做纳税申报? / 94
313. 对国外客户应开具什么样的发票? / 94
314. 公园、旅游景点门票是否可以作为发票使用? / 95
315. 企业办理税务登记变更时,是否需要重新做一般纳税人认定? / 95
316. 收到供货方的返利应开具何种发票? / 95
317. 运输发票上的纳税人识别号应怎样填列? / 95
318. 企业能否用大额现金支付供应商的货款? / 96
319. 确认代购行为应满足什么条件? / 96
320. 红字冲销发票金额错误应如何处理? / 96
321. 内资企业的财产损失所得税前扣除审批和
折旧方法审批是否取消? / 96
322. 营业执照吊销,税务登记如何处理? / 96
323. 国税部门向企业按增值税的2%征收解困基金,
是否有法律依据? / 96
324. 新办企业何时做第一次纳税申报? / 97
325. 符合条件却未进行一般纳税人认定的企业
是否可以抵扣进项税额? / 97
326. 申请延期缴纳税款需要什么条件? / 97
327. 增值税销售发票缴税后被作废,企业应怎样处理? / 97
328. 易货行为应怎样纳税? / 98
329. 税法对开具废旧物资收购发票有什么要求? / 98
330. 税务部门实施稽查公务时,是否有权检查公司办公场所? / 98
331. 国际航空货运单及铁路局的货票、包裹票
是否可以作为报销凭据? / 99
332. 申请开具临时经营普通发票需提供什么资料? / 99
333. 县级稽查局作出行政处罚有没有金额限制? / 99
334. 增值税一般纳税人财务核算不健全的标准是什么?
有无法律依据? / 99
335. 下岗失业人员从事个体经营可享受什么税收优惠? / 99
336. 开具国际货物运输代理业专用发票时,金额项目
是否可以填写美金? / 100

337. 销售时为客户开具内部销售凭证是否合法?
如不合法应怎样补救? / 101
338. 遗失发票应如何处理? / 101
339. 办理变更税务登记需要提供什么资料? 变更后
原有发票的进项税额能否抵扣? / 101
340. 进口环节关税、增值税、消费税如何计算? / 101
341. 国内航班是否有相应发票? / 102
342. 税法中有哪些有关税务登记的具体规定? / 102
343. 外出经营证到期应如何处理? 能否申请延期? / 102
344. 企业为股东个人购买的车辆计提的折旧, 能否在
企业所得税前扣除? / 103
345. 外地设立的办事处应在何处领购发票? / 103
346. 个体诊所和个体零售药店分别如何纳税? / 103
347. 未用完的旧版发票如何核销? / 103
348. 申请退回以前年度多缴税款应满足什么条件? / 103
349. 行政事业单位的行政收据能否作为入账凭证? / 104
350. 抬头与付款人不一致的发票能否作为财务报销凭证? / 104
351. 在房东开具收据并提供水电费发票复印件的情况下,
企业能否税前列支水电费? / 104
352. 在酒店歌舞厅消费所取得的发票的经营项目栏应如何填列? / 104
353. 利用按揭贷款购入的大型机械应如何入账? / 105
354. 民办教育机构可以享受什么税收优惠? 可否用收据代替发票? / 105
355. 从事设备租赁业务应开具什么发票? / 106
356. 母公司签订租赁合同, 出租方能向其子公司开具租赁发票吗? / 106
357. 税收法规对填列发票的文字有什么要求? / 106
358. 内资企业改制成外资企业需要办理什么手续? / 107
359. 个人出租楼顶天台, 是否需要缴纳营业税? 到期
不缴会受到什么处罚? / 107
360. 酒店可否为其部门营业项目的承租人代开发票? / 107
361. 申请代开发票需要满足什么条件? / 108
362. 地税部门误征国税的情况应如何处理? 所导致的
国税登记延期是否要由企业承担责任? / 109
363. 企业在市内各区之间搬迁, 是否需要办理什么手续? / 109
364. 企业关停后未办理注销登记, 会受到什么处罚? / 110
365. 合伙企业改制成有限公司, 原有账簿能否继续使用? / 110
366. 销货方更名, 对购货企业抵扣其更名前发票的

- 进项税额是否有影响? / 110
367. 财务资料备案需要准备哪些内容? / 110
368. 收据可以用作报销凭证吗? 开不了发票时应怎样处理? / 111
369. 普通发票超过时间未核销是否会受到处罚? / 111
370. 退货时原发票已缴销, 销货方应怎样处理? / 111
371. 旅游业门票收入的发票应在何处领购? / 112
372. 普通发票的使用期限是多少? / 112
373. 发票遗失应该如何处理? / 112
374. 设立分公司, 未按规定期限办理税务登记会受到什么处罚? / 113
375. 怎样确定企业适用的税款征收方式? / 113
376. 纳税人对核定征收额有异议时应怎样处理? / 114
377. 申请代开普通发票需准备哪些资料? / 114
378. 申请自印发票需满足什么条件? / 114
379. 前任承租人未注销, 导致新承租人无法办理税务登记, 应怎样处理? / 115
380. 水电管理部门拒不开具发票, 纳税人应如何处理? / 115
381. 银行账号有变动, 是否需要做税务变更登记? / 115
382. 能否通过税务部门了解其他企业的纳税经营情况? / 115
383. 丢失电脑版增值税发票会受到什么处罚? / 115
384. 只从事地税业务的企业是否需要办理国税登记? / 116
385. 开具红字发票时, 对原开具的正数发票有无时间限制? / 116
386. 售货方拒绝开具前期真实业务发票的做法是否合法? / 117
387. 货物数量、品种填写有误的发票是否有效? / 117
388. 开具普通发票有无金额限制? / 117
389. 地税和国税在税收征管范围上有什么区别? / 117
390. 零售与批发有什么区别? / 119
391. 因发票填开不符合要求而不能抵扣进项税额时, 纳税人应如何处理? / 119
392. 新办商贸企业领购发票时在金额、数量上是否有限制? 有什么依据? / 119
393. 遗失完税凭证应如何处理? / 120
394. 业务内容真实, 但填开不规范的发票的进项税额是否能够抵扣? / 121
395. 新设立企业如何确定所得税管理权属? / 121
396. 填开错误的增值税专用发票, 可否用红字发票冲销? / 122
397. 申报期内无业务发生, 是否需要做纳税申报? / 122