

聪明人不缴糊涂税

333个纳税误区精解与操作指导

广受欢迎的财税培训老师小陈税务，
精心整理在百场培训中企业学员提出频次较多的问题，汇编成册

陈志坚 著

百场培训中万名企业学员提出频次较多的问题

《中国税务报》资深记者 吉林财经大学

大企业税收研究所常务副所长——张凯

中税咨询集团项目合伙人 国家税务总局网络学院 讲师——樊剑英

贝威资本合伙人——李利威

艾特密信息技术股份有限公司CEO 北京大学财税法专业硕士导师——宋宁

许昌市国家税务局首席稽查员 国家税务总局教材编审专家库成员——谭耀华

江苏省泰州市靖江地税局副局长——薛峰

中联税务师事务所有限公司总裁——魏斌

新希望集团有限公司财务部长助理——李洗

编辑推荐

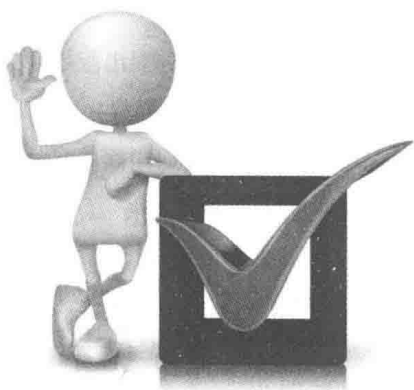


北京联合出版公司
Beijing United Publishing Co., Ltd.

聪明人不缴糊涂税

333个纳税误区精解与操作指导

陈志坚 著



北京联合出版公司
Beijing United Publishing Co., Ltd.

图书在版编目(CIP)数据

聪明人不缴糊涂税：333个纳税误区精解与操作指导 / 陈志坚著. — 北京：北京联合出版公司，2016. 10(2016. 10 重印)

ISBN 978 - 7 - 5502 - 8643 - 6

I. ①聪… II. ①陈… III. ①纳税 - 基本知识 - 中国
IV. ①F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 224606 号

聪明人不缴糊涂税：333 个纳税误区精解与操作指导



项目策划 斯坦威图书

斯坦威
Standway

作 者 陈志坚

责任编辑 李 征

策划编辑 李佳锐

封面设计 杜 帅

北京联合出版公司出版

(北京市西城区德外大街 83 号楼 9 层 100088)

北京市兆成印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

350 千字 710 毫米×1000 毫米 1/16 25 印张

2016 年 10 月第 1 版 2016 年 10 月第 2 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5502 - 8643 - 6

定价：65.00 元

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书部分或全部内容

版权所有，侵权必究

本书若有质量问题，请与本公司图书销售中心联系调换

纠错热线：010 - 82561773

序

凡人、凡事

财税达人小陈税务的书稿《聪明人不缴糊涂税：333个纳税误区精解与操作指导》（以下简称《333个误区》）即将付梓，委我作序，欣然应之。

小陈税务，财税圈响当当的名号；《333个误区》，广大财税工作者必不可少的“武功秘籍”。

我与小陈税务

我与小陈税务，因“税”结识，因“税”相交，同为财税人，自然多出一份亲近感，所谓惺惺相惜也。平时各自忙工作，难得见面，但受益于发达的信息沟通手段，各人行踪也都能基本了解，且能遥相呼应。

我与小陈税务，同在中国会计视野论坛（税收业务探讨板块）做版主。他属于比较“活跃”的网友（版主），登入论坛，总能见到他的业务文章或生活感悟的帖子。

我与小陈税务，平时不联系，联系必有事。所谓事，也就是探讨财税业务也。大多数时候观点一致，个别情况也会意见相左。相左如何？“搁置”争议，各自求证也。

我知道，小陈税务一直致力于财税服务，且做得风生水起。他属于“空中飞人”——经常“不是在讲课，就是在去讲课的路上”。尤其让我感到钦佩的是，他一旦启动讲课模式，竟能连讲十几天而不间断。这一点，如果没有超人的体魄是难以做到的。

小陈税务与《333个误区》

正态分布（钟形曲线）是自然界许多现象（事件）呈现的规律。现阶段，财

税工作者群体的分布情况也基本符合这个规律。而小陈税务财税服务的重点群体就锁定在中间凸出部分，具有庞大的应用群体。

《333个误区》是小陈税务紧跟时代热点，与时俱进，在原《聪明人不缴糊涂税 222个纳税误区精解与操作指导》基础上，结合营改增，补充扩展而来。其内容并不“高大上”，但其社会价值却绝对称得上“高大上”。

《333个误区》的主要内容是广大财税工作者常见的，与财税有关的政策理解错误、实务操作错误等等。全书以案例的形式串联，既有实务，也有理论，实务与理论结合严密。

《333个误区》编撰特点是一事一议，一“误”一议，娓娓道来。在不知不觉中达到让财税工作者“知其然，并知其所以然”的目的。

《333个误区》还是小陈税务为广大财税工作者精心打制的“错题簿”。财税工作，最挠头的就是大错不犯，小错不断，防不胜防。广大财税工作者是真心希望能有人做个系统总结，做成案头工具书，时时查阅，时时提醒，防“错”于未然。

小陈税务凭借高度的敏锐性和责任心，不间断地做着这件事，并适时推出系列。我相信，将来还会有“444个误区”“555个误区”与大家见面。

小陈税务是一个平凡的人；他所做的也是一件平凡的事。但，一个平凡的人，能几年甚至十几年如一日，一如既往地把一件平凡的事做好，就是不平凡。勉为序。

无极小刀

2016/7/12

无极小刀 (Taxwujixiaodao) : 律师、注册会计师、注册税务师、注册评估师资格。与税共舞 30 年，曾入选国家税务总局稽查局稽查人才库。对税收政策与实务、会计政策及实务等有较深入的研究，在《中国税务报》《财务与会计》《注册税务师》等报刊杂志发表财税实务文章数十篇。中国会计视野论坛“税收业务探讨”板块版主。自媒体微信公众号“税草堂 (Tax official)”发起人之一。《中国税务报》“税草堂”栏目专栏作者。

■ 第1篇 新政策新误区

- 误区 001: 三证合一证件后还有税务登记证 / 2
- 误区 002: 企业所得税优惠事项还需要审批 / 5
- 误区 003: 小型微利企业所得税优惠政策还是应纳税所得额低于 20 万元才减半征收 / 13
- 误区 004: 转让非独占许可使用权取得的技术转让所得没有优惠政策 / 14
- 误区 005: 高新技术企业认定还按国科发火〔2008〕172 号文件执行 / 15
- 误区 006: 新三板企业分红个税没优惠政策 / 17
- 误区 007: 一般纳税人资格生效之日只能是“次月 1 日” / 17
- 误区 008: 自办理税务登记至认定或登记为一般纳税人期间取得进项不能抵扣进项税额 / 18
- 误区 009: 增值税发票专用发票取消认证 / 20
- 误区 010: 货运专票还可使用 / 21
- 误区 011: 铁路货票、运费杂费收据可作为“发票”使用 / 22
- 误区 012: 打印的电子发票不能作为税前扣除凭证 / 23
- 误区 013: 销售自己使用过的固定资产适用简易征收的不可开具增值税专用发票 / 23

■ 第2篇 “营改增”误区

- 误区 014: 专票认证通过或勾选认证后就合规 / 26
- 误区 015: 取得增值税专用发票就可抵扣进项税额 / 26

- 误区 016: 增值税免税不得开具增值税普通发票 / 28
- 误区 017: 发票盖章时盖成公章或财务专用章也可“用” / 28
- 误区 018: 专用发票可以压线错格 / 31
- 误区 019: 营业税发票还能继续使用 / 32
- 误区 020: 个人不可申请代开增值税专用发票 / 33
- 误区 021: 车辆保险增值税发票备注栏注明代收车船税不能作为缴纳车船税及滞纳金 的报账凭证 / 34
- 误区 022: 建筑服务开具发票备注栏没有内容 / 34
- 误区 023: 销售不动产开具发票备注栏没有内容 / 35
- 误区 024: 提供出租不动产服务开具发票无特殊要求 / 35
- 误区 025: 所有以差额作为销售额计算应纳税额都需要使用“差额征税”开票功能 / 36
- 误区 026: 所有以差额作为销售额都不能全额开专票 / 37
- 误区 027: 一般计税方法房地产开发企业不能全额开具专票 / 39
- 误区 028: 未达到一般纳税人认定标准的应税服务, 纳税人不能申请认定一般纳税人 / 40
- 误区 029: 认证 (含勾选) 相符的进项可等下期抵扣 / 40
- 误区 030: 一般纳税人可转为小规模纳税人 / 41
- 误区 031: 同一纳税人不允许一般计税方法和简易计税方法同时存在 / 41
- 误区 032: 一般纳税人的简易计税的项目不能开具专用发票 / 42
- 误区 033: 不动产境外租赁缴纳增值税 / 46
- 误区 034: “甲供材料”需计入建筑服务销售额问题 / 46
- 误区 035: 提供建筑服务适用简易计税方法的可扣除支付的材料“分包”款 / 47
- 误区 036: 差额扣除的销售额的有效凭证必须是专票 / 47
- 误区 037: 以无形资产或不动产作为投资, 不需要缴纳增值税 / 48
- 误区 038: 不动产租赁免租不需要增值税视同销售 / 49
- 误区 039: 个人股东无偿借款给公司需视同销售缴纳增值税 / 50
- 误区 040: 停车收费没有简易征收政策 / 50
- 误区 041: 住宿业小规模纳税人不能自行开专票 / 51
- 误区 042: 一般纳税人提供各类培训不可选择适用简易计税方法 / 53
- 误区 043: 增值税征收率只有 3% / 53
- 误区 044: 支付的住宿费不能抵扣进项税额 / 54

- 误区 045：未支付货款不能抵扣进项税额 / 55
- 误区 046：不同增值税税率项目，进项税是否不可混着抵 / 60
- 误区 047：“营改增”后应税行为与货物劳务进项要分别核算抵扣进项税额 / 61
- 误区 048：发生在经营本地的住宿费不能抵扣进项税额 / 62
- 误区 049：有简易计税项目又有一般计税项目的企业购进办公用不动产不能抵扣 / 63
- 误区 050：一般纳税人取得不动产不得抵扣进项税额 / 64
- 误区 051：接受建筑服务产生的进项不可抵扣 / 66
- 误区 052：购入在建工程取得进项税额不可抵扣 / 66
- 误区 053：购买不动产抵扣进项税额分期抵扣时的“第二年”是指自然年度 / 67
- 误区 054：购买不动产抵扣进项税额须在 2 年之内抵扣完 / 68
- 误区 055：取得的不动产设计费和购入中央空调专票，进项也不可抵扣 / 68
- 误区 056：不得抵扣的固定资产、无形资产、不动产发生用途改变，即使用于允许抵扣进项税额的应税项目，也不得抵扣进项税额 / 70
- 误区 057：所有的财务费用都不能抵扣进项税额 / 73
- 误区 058：餐饮行业一般纳税人不可使用农产品收购发票 / 74
- 误区 059：无法支付款项对应的进项税需转出 / 74
- 误区 060：不征收增值税项目其对应的进项税额需作转出处理 / 76
- 误区 061：“营改增”后小规模纳税人 3 万元免税政策是按照全额销售额 / 77
- 误区 062：小规模纳税人销售不动产超过 3 万元就不能享受销售服务、无形资产月销售额 3 万元免税政策 / 78
- 误区 063：土地使用权归还给政府，取得政府的补偿费需缴纳增值税 / 78
- 误区 064：提供会议展览地点在境外的会议展览服务需要缴纳增值税 / 83
- 误区 065：购买增值税税控系统专用设备的费用及支付的技术服务费不可抵减增值税 / 83
- 误区 066：“营改增”企业销售营改增前购买固定资产按照销售自己使用过的固定资产处理 / 86
- 误区 067：营业税改征的增值税都由国家税务局征收 / 88



第3篇 实务操作误区

专题1 企业所得税和增值税收入确认及视同销售 / 90

- 误区 068: 企业一次性收取3年的房租并开具发票, 当年一次性确认收入 / 90
- 误区 069: 企业购买钢材用于厂房建设需视同销售缴纳增值税 / 90
- 误区 070: 保修期内免费维修消耗的材料或免费更换的配件需视同销售 / 92
- 误区 071: 增值税视同销售行为, 企业所得税也要视同销售 / 93
- 误区 072: 增值税视同销售行为不能抵扣进项税额 / 96
- 误区 073: 无偿赠送货物不可以开具增值税专用发票 / 99
- 误区 074: “买一赠一”企业所得税视同销售 / 99
- 误区 075: 企业产品或自制设备转为自用固定资产要视同销售缴纳增值税 / 101
- 误区 076: 纳税调整只调增视同销售收入不调减视同销售成本 / 102

专题2 企业所得税资产税前扣除 / 104

- 误区 077: 办公家具都不属于固定资产, 购买时一次性进入当期费用 / 104
- 误区 078: 购置已使用过的固定资产按卖方账上净值入账 / 105
- 误区 079: 所有的固定资产折旧都可以所得税税前扣除 / 106
- 误区 080: 企业暂时性停产期间固定资产折旧不能税前扣除 / 107
- 误区 081: 固定资产投入使用但未取得全额发票的不能计提折旧税前扣除 / 108
- 误区 082: 投资方式取得固定资产计提的折旧不能在税前扣除 / 109
- 误区 083: 盘盈固定资产计提的折旧不能在税前扣除 / 109
- 误区 084: 短于最低折旧年限的纳税调增, 折旧以后年度不能调减 / 110
- 误区 085: 固定资产折旧必须按照规定的最低年限计提折旧 / 111
- 误区 086: 固定资产计提折旧预计净残值不可选择0% / 112
- 误区 087: 固定资产改建支出都按长期待摊费用在税前扣除 / 112
- 误区 088: 购进已提足折旧的固定资产不可继续计算折旧 / 115
- 误区 089: 企业外购的软件折旧年限必须10年以上 / 116
- 误区 090: 固定资产标准变为5 000元 / 116
- 误区 091: 亏损企业不可享受固定资产加速折旧优惠政策 / 118
- 误区 092: 在按主营业务收入占比确定企业所属行业时, 收入总额的只含营业收入 / 118
- 误区 093: 主营业务收入占比发生变化导致不足50%的, 不可继续享受加速折旧税收优惠政策 / 119

- 误区 094：超过小型微利企业标准，固定资产的折旧方法需调整 / 119
- 误区 095：享受加速折旧政策不能同时享受小型微利企业优惠 / 120
- 误区 096：购买二手的机器设备不适用固定资产加速折旧政策 / 120
- 误区 097：房屋及建筑物不能享受固定资产加速折旧政策 / 121
- 误区 098：预缴时未申报享受固定资产加速折旧优惠，汇算清缴时就不可享受 / 121

误区 099：加速折旧一定对企业有利 / 122

专题 3 企业所得弥补亏损政策 / 123

- 误区 100：企业所得税预缴时不可以弥补以前年度亏损 / 123
- 误区 101：企业所得税的五年弥补期含亏损年度 / 123
- 误区 102：检查调增的应纳税所得额不可弥补亏损 / 124
- 误区 103：清算期间不可弥补亏损 / 125
- 误区 104：变更主管税务机关后，原未弥补完的亏损不可继续弥补 / 126
- 误区 105：核定征收的企业也能弥补亏损 / 126
- 误区 106：核定征收转查账征收，前期亏损可以弥补 / 127
- 误区 107：查账征收转核定征收，前期亏损可以弥补 / 129

专题 4 企业所得税月（季）度预缴 / 130

- 误区 108：企业所得税月（季）度预缴要进行纳税调整 / 130
- 误区 109：建筑业异地预征企业所得税总机构预缴时不算预缴（征）所得税额 / 131
- 误区 110：企业所得税月（季）度预缴时不能享受税收优惠 / 132
- 误区 111：查账征收企业是按单月（季）度数据预缴企业所得税 / 132
- 误区 112：高新技术企业资格复审期间不能按 15% 的税率预缴所得税 / 133
- 误区 113：企业所得税预缴时未取得发票的不能在预缴税前扣除 / 134

专题 5 企业所得税税前扣除 / 135

- 误区 114：不是所有的“工资薪金”都能在税前扣除 / 135
- 误区 115：跨年度的支付工资不能在税前扣除 / 138
- 误区 116：高新技术企业职工教育经费按工资薪金总额 2.5% 标准在税前扣除 / 138
- 误区 117：向异地公益性社会团体的捐赠支出不能税前扣除 / 139
- 误区 118：企业缴纳的财产保险不能在税前扣除 / 140
- 误区 119：市场原因造成的售价低于成本按财产损失处理在税前扣除 / 140

- 误区 120: 经济合同违约金支出要作为资产损失做申报扣除 / 142
- 误区 121: 营业外支出都要纳税调增 / 142
- 误区 122: 企业筹建期发生的业务招待费、广告费和业务宣传费, 因没有收入, 不能税前扣除 / 144
- 误区 123: 没有抵扣的进项税额不能在税前扣除 / 145
- 误区 124: 企业所得税税费能在税前扣除 / 145
- 误区 125: 商业保险都不能在企业所得税税前扣除 / 146
- 误区 126: 所有的罚款、罚金都不能在税前扣除 / 148
- 误区 127: 赔偿款或违约金都需要发票才能税前扣除 / 150
- 误区 128: 海关征收的缓税利息和滞报金不能税前扣除 / 152
- 误区 129: 员工上岗资格考试费用要纳税调增 / 153
- 误区 130: 统一制作并统一着装工作服费用支出作为职工福利费税前扣除 / 154
- 误区 131: 企业向自然人借款的利息支出不能在税前扣除 / 155
- 误区 132: 报废等非正常损失转出的进项税额不能在税前扣除 / 156
- 误区 133: 发票是税前扣除的唯一凭证 / 157
- 误区 134: 发票企业名称栏为简称, 可在企业所得税前列支 / 161
- 误区 135: 发票丢失就不能税前扣除 / 161
- 误区 136: 取得跨期发票不能税前扣除 / 163
- 误区 137: 现金折扣需要发票才能税前扣除 / 165
- 误区 138: 安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策有人数限制 / 165
- 误区 139: 安置残疾人支付工资的加计扣除不含社保费和住房公积金 / 166
- 误区 140: 亏损企业不可以享受残疾人工资加计扣除的优惠政策 / 167

专题 6 增值税进项税额抵扣 / 168

- 误区 141: 企业缴纳单位固定电话的电话费没有抵扣进项税额 / 168
- 误区 142: 进口通关费取得增值税专用发票不可抵扣进项税额 / 168
- 误区 143: 收到国际货运代理业专用发票不能抵扣进项税额 / 169
- 误区 144: 6%销项税率的一般纳税人收到税率高于 6% 的专票不能抵扣或抵扣部分进项税 / 170
- 误区 145: 向小规模纳税人购买货物、接受修理修配和应税劳务, 不能开具专票, 不能进行进项税额抵扣 / 171
- 误区 146: 筹建期获取的进项税额不可以抵扣 / 172
- 误区 147: 企业购进的工作服取得专用发票, 不可以抵扣进项税额 / 173

- 误区 148: 失控发票不能抵扣进项税额 / 174
- 误区 149: 职工教育经费取得的增值税专用发票的进项税额, 不可抵扣进项税 / 175
- 误区 150: 农产品收购发票或者销售发票需要换成不含税计算抵扣 / 176
- 误区 151: 农产品收购发票有 180 天的抵扣期限 / 183
- 误区 152: 逾期增值税扣税凭证不可抵扣进项税额 / 187
- 误区 153: 因产品质量问题或过保证期限报废需进项税额转出 / 188
- 误区 154: “营业外支出——非正常损失”科目都要作进项税额转出 / 189
- 误区 155: 正常合理的采购损耗须作进项税转出 / 191
- 误区 156: 收到红字专用发票作进项税转出 / 191
- 误区 157: 境外供应商退还或返还资金需作进项税转出 / 192
- 误区 158: 市场原因造成的售价低于成本需进项税额转出 / 193
- 误区 159: 存货跌价需进项税额转出 / 194
- 误区 160: 发生交通意外需进项税额转出 / 195
- 误区 161: 一般纳税人因住所、经营地点变动迁移, 办理注销税务登记前尚未抵扣的进项税额不能继续抵扣 / 196
- 误区 162: 一般纳税人不能用增值税进项留抵税额抵减查补税款欠税 / 196
- 误区 163: 企业所得税不征税收入形成的进项税额不能抵扣 / 197
- 专题 7 增值税税收优惠政策 / 198**
- 误区 164: 单位聘用的非全日制用工的残疾人不可以享受增值税优惠政策 / 198
- 误区 165: 安置残疾人单位不可以同时享受多重增值税优惠政策 / 198
- 误区 166: 免征增值税商品发生视同销售行为需缴纳增值税 / 199
- 误区 167: 小规模纳税人 3 万元税收优惠政策中的“3 万”标准是含税销售额 / 200
- 误区 168: 外购的牛肉再销售不免征增值税 / 201
- 专题 8 发票及申报实务操作误区 / 202**
- 误区 169: 低于起征点不能代开发票 / 202
- 误区 170: 红字专用发票需要认证 / 204
- 误区 171: 专票认证后开红票需要收回原蓝票 / 204
- 误区 172: 普票开红票时不需收回原发票全部联次 / 204
- 误区 173: 发生销货退回不能要求购货方申请红字发票信息表 / 205
- 误区 174: 既从事“营改增”应税服务又从事货物的销售的纳税人, 总销售额满 500 万元须认定为一般纳税人 / 205

误区 175：一般纳税人不能向小规模纳税人开具增值税专票 / 206

误区 176：销售使用过的中央空调按照 17% 计算缴纳增值税 / 211

专题 9 个人所得税实务操作误区 / 214

误区 177：工资薪金就要缴个人所得税 / 214

误区 178：消费积分兑换礼品或抽奖，代扣代缴个人所得税 / 224

误区 179：“买一赠一”商家代扣代缴个税 / 225

误区 180：开发商因延期交房支付给业主违约金，需缴纳个人所得税 / 226

误区 181：临时工的“工资”只能按劳务费缴纳个人所得税 / 226

误区 182：个人与用人单位解除劳动关系取得的一次性经济补偿金，职工月平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税 / 228

误区 183：员工两处取得工资，企业扣缴其个税时，按合并后工资计税 / 230

误区 184：社保支付的一次性补助金缴纳个人所得税 / 231

误区 185：企业按照员工考勤等按罚款前工资薪金缴纳个人所得税 / 232

误区 186：残疾人的工资薪金所得不能减征个人所得税 / 233

误区 187：企业派发现金网络红包都需代扣代缴个税 / 234

误区 188：个人转租房屋取得收入全额缴纳个人所得税 / 235

误区 189：个体工商户生产经营与家庭生活混用不能分清的费用不能税前扣除 / 235

误区 190：个体工商户业主缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费不能税前扣除 / 236

专题 10 研究开发费的加计扣除政策 / 237

误区 191：当年未及时享受研发费用加计扣除税收优惠以后就不能享受 / 237

误区 192：研发领域的范围须是两个领域才能加计扣除 / 237

误区 193：工业设计不享受研发费加计扣除 / 238

误区 194：只要涉及七个行业的企业不能加计扣除 / 238

误区 195：只有高新技术企业才可以享受研究开发费的加计扣除 / 239

误区 196：高新技术企业不可同时享受 15% 企业所得税税率和研发费用加计扣除两种优惠 / 240

误区 197：亏损企业不可以享受研究开发费的加计扣除优惠政策 / 240

误区 198：研发失败不可享受研发费用加计扣除 / 241

误区 199：不专门用于研发活动的研发费用不能加计扣除 / 242

误区 200：只有直接从事研发活动人员工资薪金能加计扣除 / 242

- 误区 201：研发人员中的残疾人工资费用不能同时享受研发费用加计扣除 150%扣除和残疾人实际工资的 100%加计扣除政策 / 243
- 误区 202：与研发活动直接相关的差旅费、会议费不能加计扣除 / 243
- 误区 203：不“专门用于”研发活动的从事研发活动的人员、仪器、设备、无形资产等产生的费用不能税前扣除 / 244
- 误区 204：计算与研发活动直接相关的其他费用扣除限额的基数不含其他费用 / 244
- 误区 205：用于研发活动的固定资产折旧费均可税前加计扣除 / 246
- 误区 206：享受加速折旧政策不能同时享受研发费用加计扣除优惠 / 246
- 误区 207：同时开展的多个研究开发项目不能一并享受研发费加计扣除优惠 / 247
- 误区 208：企业委托研发项目不能享受研发费加计扣除优惠 / 248
- 误区 209：委托境内个人进行研发活动所发生的费用不能加计扣除 / 249
- 误区 210：不征税收入所形成的费用能加计扣除 / 250
- 误区 211：享受企业所得税不征税收入就得到“优惠” / 250
- 误区 212：年度中间预缴所得税时可加计扣除研究费用 / 252
- 误区 213：研发所用的仪器设备的进项税不能抵扣 / 252
- 专题 11 小微企业税收优惠政策 / 255**
- 误区 214：小型微利企业税收优惠政策需要备案 / 255
- 误区 215：一般纳税人不可以享受小型微利企业税收优惠政策 / 256
- 误区 216：小型微利企业的应纳税所得额标准是允许弥补前的应纳税所得额 / 258
- 误区 217：个体工商户、个人独资企业以及合伙企业能享受小型微利企业所得税优惠政策 / 258
- 误区 218：小型微利企业有收入标准 / 259
- 误区 219：核定征收方式的企业不可享受小型微利企业税收优惠政策 / 260
- 误区 220：新成立的小型微利企业预缴企业所得税不可享受小型微利企业税收优惠政策 / 260
- 误区 221：小型微利企业按 25%税率预缴企业所得税 / 261
- 误区 222：上一年度不符合小型微利企业条件，本年预计可能符合的，预缴时不可享受小微企业优惠政策 / 262
- 误区 223：小型微利企业不能享受研发费用加计扣除政策 / 262

误区 224: 小型微利企业不能享受安全生产专用设备投资抵免 / 263

误区 225: 享受 3 万元免税政策很麻烦 / 263

误区 226: 月销售额或营业额不超过 3 万元要缴纳文化事业建设费 / 264

误区 227: 享受 3 万元免税政策, 不免城建税和教育费附加 / 264

专题 13 其他税费实务操作误区 / 266

误区 228: 查补的企业所得税, 其滞纳金计算时间是从预缴申报期满次日算起 / 266

误区 229: 延期申报缴纳税款, 超过法定申报期仍需加收滞纳金 / 267

误区 230: 纳税人所有未缴或少缴税款会被税务机关处罚 / 268

误区 231: 海关对进口产品代征的消费税、增值税要征收城市维护建设税 / 270

误区 232: 提供广告设计、策划服务需要缴纳文化事业建设费 / 271

误区 233: “营改增”的纳税人缴纳文化事业建设费的计税依据是不含税价款 / 272

误区 234: 广告服务纳税人文化事业建设费只有取得专票才可差额扣除 / 272

误区 235: 房产企业自建商品房转做自用办公用房, 需缴纳契税 / 273

误区 236: 经法院判决的无效产权转移行为没有申请退还契税 / 273

误区 237: 购房人办理退房不能退契税 / 274

误区 238: 自然人与其设立个人独资企业房屋权属的划转需缴纳契税 / 274

误区 239: 融资售后回租方式合同期满, 承租人回购需缴契税 / 276

误区 240: 企业合并时承受原合并各方土地、房屋权属需缴纳契税 / 277

误区 241: 企业分立时承受原公司土地、房屋权属需缴纳契税 / 277

误区 242: 个人继承房屋权属都需缴纳契税 / 277

误区 243: 没取得销售不动产发票就不能办理契税纳税申报 / 278

误区 244: 融资性售后回租业务中出售租赁资产及购回租赁资产所签订的合同需贴花 / 279

误区 245: 签署投资协议要缴纳印花税 / 279

误区 246: 所有的合同都需要贴印花税 / 280

误区 247: 实收资本需年年贴花 / 283

误区 248: 增资就要缴印花税 / 284

误区 249: 合同一式四份都需要贴印花税 / 284

误区 250: 没有签订合同就不要缴纳印花税 / 285

误区 251: 企业和企业 (非银行) 之间的借款合同要贴花 / 286

- 误区 252: 借款合同既有应税金额又有应免税金额的按全额贴花 / 286
- 误区 253: 贴息贷款合同要贴花 / 287
- 误区 254: 履行完的合同金额与实际结算金额不符需要重贴花 / 287
- 误区 255: 补充合同需重新贴花 / 287
- 误区 256: 企业注册资本未认缴要缴印花税 / 288
- 误区 257: 建设工地上临时搭建的棚屋需要缴纳房产税 / 288
- 误区 258: 以外购或委托加工汽、柴油连续生产汽、柴油不可抵扣消费税 / 289
- 误区 259: 汽车被盗了没有申请退还车船税 / 289
- 误区 260: 房地产开发企业尚未销售的房产都需缴纳房产税 / 290
- 误区 261: 房屋大修导致连续停用半年以上缴纳房产税 / 290
- 误区 262: 外墙面出租从租缴纳房产税 / 291
- 误区 263: 房屋转租的租金需缴纳房产税 / 291
- 误区 264: 夫妻之间赠与房产需要缴很多税 / 294
- 误区 265: 境内的公司要购买境外公司的股权, 需代扣代缴企业所得税 / 295
- 误区 266: 企业运营的大型体育场馆全额缴纳房产税和城镇土地使用税 / 296
- 误区 267: 还需缴纳价格调节基金 / 296

第4篇 涉税风险误区

专题 1 企业所得税税前扣除涉税风险 / 298

- 误区 268: 通过报纸等媒体的捐赠支出可税前扣除 / 298
- 误区 269: 企业职工读 MBA 或学历教育的学费可按照职工教育经费在税前列支 / 299
- 误区 270: 未经申报的资产损失税前扣除 / 300
- 误区 271: 固定资产已到使用年限正常报废清理的损失不需要清单申报税前扣除 / 301
- 误区 272: 企业代垫代缴的税款能税前扣除 / 302
- 误区 273: 只要在来年 5 月 31 日前补充有效凭证的支出才可以当年税前扣除 / 304
- 误区 274: 无偿形式的私车公用所发生费用能税前扣除 / 305
- 误区 275: 为中层以上部分员工缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费可在税前扣除 / 307

误区 276: 股权转让所得可扣除被投资企业未分配利润按该项股权可能分配的金额 / 308

误区 277: 法人合伙企业从合伙企业分回收益属于企业所得税的免税收入 / 310

误区 278: 开票有误后, 手工改正并在改正处加盖发票专用章后可在企业所得税前列支 / 311

专题 2 个人所得税涉税风险 / 313

误区 279: 个人股权平价或无偿转让不需要缴个人所得税 / 313

误区 280: 因公用私人身份证购买的汽车, 未代扣代缴个人所得税 / 315

误区 281: 组织员工旅游未代扣代缴个人所得税 / 316

误区 282: 个人提供的劳务费支出只需代扣代缴个税就可税前扣除 / 318

误区 283: 个人向企业借款跨年未超过一年不计征个人所得税 / 319

误区 284: 个人向企业借款需缴纳个税还款了就不缴纳个税 / 320

误区 285: 个人非货币性资产投资不涉及个人所得税 / 323

误区 286: 年终奖只要计提可随意什么时间点发放 / 326

专题 3 增值税涉税风险 / 327

误区 287: 增值税一般纳税人企业与其他企业合并, 合并前未抵扣完的增值税没结转到新企业继续抵扣 / 327

误区 288: 超过小规模纳税人标准可不申请认定一般纳税人资格 / 327

误区 289: 由于没有增值税普票, 向个人开具增值税专用发票 / 329

误区 290: 介绍他人虚开增值税发票没有法律责任 / 330

误区 291: 销售购物卡可向购卡者开增值税专票 / 331

误区 292: 没开具清单“材料一批”及办公用品等汇总专票可抵扣进项税额 / 332

专题 4 其他涉税风险 / 333

误区 293: 合同约定就可不履行纳税义务 / 333

误区 294: 没有代扣代缴税款, 没有税务风险和法律责任 / 334

误区 295: 无租或无偿使用房产不要计征房产税 / 339

误区 296: 免租期不要计征房产税 / 339

误区 297: 计征房产税的房产原值不含地价 / 340

误区 298: 未取得土地使用证不要缴纳城镇土地使用税 / 340

误区 299: 合同一方贴足印花即完税 / 341

误区 300: 不确定金额的合同无须贴花 / 341