



精熟税法，业界誉称“中国税法活词典”



税收疑难 案例分析

〔第六辑〕

高金平◎著



中国财政经济出版社



高金平◎著

税收疑难 案例分析

【第六辑】

图书在版编目 (CIP) 数据

税收疑难案例分析. 第六辑 / 高金平著. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 12
ISBN 978 - 7 - 5095 - 6572 - 8

I. ①税… II. ①高… III. ①税法 - 案例 - 中国 IV. ①D922. 220. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 308734 号

责任编辑: 胡 博 孙 琛

责任校对: 李 丽

封面设计: 张立娟

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 41.25 印张 799 000 字

2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 130.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6572 - 8/D · 0407

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190492、QQ: 634579818

目 子（代序）

2016，春

风和日丽 芳草青青

第六本案例集收官

荟萃三年答疑精要

聚焦真实案例

原汁原味，返璞归真

评析开门见山、简明扼要

更能引起我们思想上的共鸣

每当夜阑人静

翻阅着来自全国各地税务机关、中介机构、纳税人的邮件

心情既兴奋又凝重：

捍卫税法尊严

保护国家利益

维护纳税人权益

释疑需谨慎，慎重再慎重……

希望书中案例能够说明这样一些道理：

税法应有章可循

执法亦不可任性

纳税人应谨遵章法，化解税务风险于萌芽

写书就像过日子

热爱生活就有好日子

用心过日子，就能出好书

这些年，我将自己的所学、所思、所想

用文字表达出来与朋友们分享

尽管平日里工作繁忙
但从未停止对新政策的研读
从未停止对新经济的关注
从未停止对商业模式的探索
从未停止对案件素材的积累、研究、解答

路漫漫其修远兮
夜以继日的孜孜不倦
是我对“税”之钟爱的最好诠释

虽然我用心引经据典
但毕竟属一家之言，且学识有限
因此，每一次出书都觉身兼重任
若有误导读者，将深感愧疚
书中不当之处
诚盼指正，更望海涵

春华秋实
每一部新书的面世
都离不开恩师盖地的指引
少不了贤妻爱女的支持理解
离不开财经出版社的多年支持
更少不了提供我宝贵素材的每一位朋友
有你们一路相伴，我深深感激！

高金平
2016/3/15

第一章 流转税案例分析

第一节 增值税篇

- 1. 造船厂收到预付款项时是否需开具增值税专用发票? / 3
- 2. 二手车拍卖公司拍卖二手车缴纳营业税还是增值税? / 4
- 3. 营改增后如何区分混业经营与免税技术服务? / 5
- 4. 运输企业雇用车辆从事货运业务, 其购买加油卡取得的专用发票可否抵扣进项税额? / 8
- 5. 如何避免无偿捐赠中增值税视同销售? / 9
- 6. 钢材行业运输费、垫支费如何进行税务处理? / 10
- 7. 采购业务真实且“三流”一致, 能否定性取得虚开增值税专用发票? / 11
- 8. 婚庆公司可否开具增值税专用发票? / 15
- 9. 自产设备用于出租, 是否重复缴纳增值税? / 15
- 10. 外购二手设备使用后再出售, 如何计算缴纳增值税? / 16
- 11. 技术服务免税, 是否只能开具增值税普通发票? / 16
- 12. 融资租赁分公司无注册资本能否按差额确定销售额? / 17
- 13. 融资租赁公司逾期租金收入纳税义务何时发生? / 18
- 14. 融资租赁公司实收资本未达 1.7 亿, 可否享受差额纳税与即征即退? / 23
- 15. 租赁公司处置融资租赁设备如何进行税务处理? / 24
- 16. 饮料公司经销中运费抵扣、无偿赠送等增值税问题 / 25
- 17. 运营商销售电话充值卡纳税义务发生时间如何确定? / 26
- 18. 子公司采购母公司付款, 进项税能否抵扣? / 27
- 19. 融资租赁企业如何计算超税负返还? / 28

[目 录]

- 20. 增值税的付款方是否必须与开票方保持一致? / 29
- 21. 快餐打包缴纳营业税还是增值税? / 30
- 22. 土鸡养殖场、加工厂销售土鸡增值税征免问题 / 30
- 23. 根据消费金额赠送商品, 增值税如何处理? / 30
- 24. 供热企业享受增值税免税优惠不划算怎么办? / 32
- 25. 商服公司从购销双方取得的与销售额挂钩的服务收入是否属于平销返利? / 33
- 26. 实物黄金销售预缴增值税过高能否降低预征率? / 33
- 27. 汽配厂外购并负责安装业务如何缴纳流转税? / 34
- 28. 转供水公司管网漏损如何进行税务处理? / 35
- 29. 农产品免税企业开具增值税普通发票可以抵扣进项税吗? / 35
- 30. 收购农产品哪些情况下可以抵扣进项税? / 35
- 31. 收购农产品取得免税的增值税普通发票, 能否抵扣进项税? / 37
- 32. 付款方与开票方形式上不一致, 进项税能否抵扣? / 37
- 33. 购销双方价格调整补开增值税专用发票能否进项抵扣? / 38
- 34. 免税商品取得平销返利是否需要进项税转出? / 38
- 35. 销货方从非供货方取得的销售返利是否需要进项税转出? / 39
- 36. 煤炭经销商销售煤炭未直接发货, 是否涉嫌虚开增值税专用发票? / 39
- 37. 通信公司设立分公司专营手机销售如何纳税? / 40
- 38. 向租户收取水费未足额缴纳增值税应如何处理? / 41
- 39. 卖场安装使用的分体空调, 可否抵扣进项税额? / 42
- 40. 销售货物赠送积分, 增值税纳税义务如何确定? / 42
- 41. 关联公司“循环开票”的背后是否一定存在税务问题? / 44
- 42. 出口退税转免税, 进项应如何处理? / 45

第二节 营业税篇

- 1. 如何区分设备、建筑材料、装饰材料? / 48

〔目 录〕

- 2. 施工方未将“甲供材”金额缴纳营业税，出包方是否负连带责任？ / 55
- 3. 以地抵债未过户，如何确认营业额？ / 56
- 4. 分行代理处置不良资产取得利息收入是否需要缴纳营业税？ / 59
- 5. 古墓抢救清理属于服务还是建筑安装业劳务？ / 61
- 6. 境外机构与境内金融企业之间资金拆借取得利息收入是否需征收营业税？ / 61
- 7. 政府出让的土地使用权再转让，能否按差额计算营业税？ / 62
- 8. 以不动产溢价增资是否征收营业税？ / 64
- 9. 典当行提供借款咨询服务应交增值税还是营业税？ / 65
- 10. 非金融企业投资股票取得的股息是否征收营业税？ / 66
- 11. 预收房屋租金营业税纳税义务时间如何确定？ / 68
- 12. 转让自然资源使用权政策改变，营业税纳税义务如何确定？ / 68
- 13. 租赁办公楼交由子公司使用，如何避免因转租产生的营业税？ / 70
- 14. 逾期农户小额贷款利息收入是否可享受免税？ / 71
- 15. 搬迁取得政府建筑物拆迁补偿款是否需缴纳营业税？ / 73
- 16. 国外保险公司取得境内保险分保收入是否缴纳营业税？ / 74
- 17. 受托收取的货款是否作为价外费用一并缴纳营业税？ / 74
- 18. 建筑安装分包工程，双方如何缴纳营业税并进行账务处理？ / 74
- 19. 工业企业转让划拨土地，是否需缴纳营业税？ / 78
- 20. 商业公司代收租金如何缴纳营业税？ / 78
- 21. 建筑工程分包业务，总承包人的收入是否扣除分包额？ / 79
- 22. 分包发票迟于总包发票开具，总包方如何抵扣？ / 81

第三节 消费税篇

- 1. BB霜是否属于消费税征税范围？ / 82
- 2. 外购与自产应税消费品相同的应税消费品对外出售，是否缴纳

消费税? / 83

- 3. 受托加工汽车如何缴纳消费税? / 86

第二章 企业所得税案例分析

第一节 收入所得篇

- 1. 企业清算时账面负债如何进行税务处理? / 91
- 2. 销售货物是否于收到款项时确认主营业务收入? / 91
- 3. 与政府合作水利整治项目中收到部分土地出让金需立即确认收入吗? / 93
- 4. 福利企业等取得的增值税退税收入是否缴纳企业所得税? / 97
- 5. 计算政策性搬迁所得应注意哪些问题? / 98
- 6. 收到土地财政返还是否需立即缴纳企业所得税? / 101
- 7. 销售苗木免征的增值税是否需缴纳企业所得税? / 102
- 8. 核定征收企业注销, 如何确定清算所得? / 104
- 9. 农业企业取得不征税收入对应折旧纳税调增是否征税? / 104
- 10. 境外企业提供专利技术免征的增值税如何进行所得税处理? / 104
- 11. 税负相同的关联方借款是否应确认利息收入? / 105
- 12. 企业取得政策性搬迁收入用于新公司建设, 能否抵减应税所得? / 106
- 13. 金融企业利息收入如何进行会计与税务处理? / 107
- 14. 贴现利息应何时确认收入? / 108
- 15. 核定征收企业取得的政府补助如何计算所得税? / 109

第二节 税前扣除篇

- 1. 低价转让对关联企业的债权产生的债务重组损失, 可否税前

- 扣除? / 110
- 2. 用于股权投资的借款发生的利息支出如何税前扣除? / 111
 - 3. 包干的销售费用票据不合规,可能税前扣除? / 111
 - 4. 关联方借款利息税前扣除需要提供哪些凭据? / 112
 - 5. 利息支出的税前扣除是否必须取得发票? / 113
 - 6. 同期同类贷款利率是否受开户银行限制? / 116
 - 7. 固定资产房屋折旧可从何时计提? / 117
 - 8. 享受研发费加计扣除需注意哪些事项? / 118
 - 9. 关联企业分摊广告费如何计算扣除? / 119
 - 10. 基建部门发生的业务招待费税前扣除办法是什么? / 120
 - 11. 工程项目保险费等记入开发成本还是管理费用? / 121
 - 12. 代垫运费损失能否税前扣除? / 121
 - 13. 银行贷款附加条件能否作为坏账损失税前扣除? / 122
 - 14. 国企被收购后未注销,辞退员工补偿金可否税前扣除? / 122
 - 15. 模型制作费和门头制作费属于广告宣传费吗? / 123
 - 16. 委托贷款利息、信托贷款利息如何税前扣除? / 123
 - 17. 部队开具的球队赞助费收据可否税前扣除? / 124
 - 18. 竞拍土地支付的佣金应计入土地成本还是期间费用? / 125
 - 19. “雇主责任险”是否允许税前扣除? / 126
 - 20. 未提供服务的银行咨询服务费能否税前扣除? / 126
 - 21. 农信社小额保证贷款损失,如何税前扣除? / 127
 - 22. 土地使用权期限长于工商经营期限应如何摊销? / 129
 - 23. 准予税前提取贷款损失准备金的资产范围有哪些? / 129
 - 24. 涉农贷款和中小企业贷款分类中的“正常类”能否计提1%准备金? / 130
 - 25. 典当企业能否计提贷款损失准备金并于税前扣除? / 131
 - 26. 资产清偿证明应如何出具? / 132

- 27. 银行赔偿储户存款被盗损失能否税前扣除? / 132
- 28. 股东私车公用, 路桥费能否税前扣除? / 133
- 29. 购入破产企业的固定资产如何确定折旧年限? / 133
- 30. 房产公司预售收入对应的期间费用是否允许扣除? / 134
- 31. 为取得农村集体所有粘土使用权支付的费用应如何入账? / 134
- 32. 密押机、点钞机等如何进行摊销? / 135
- 33. 承租商务楼装修后再转让如何进行会计及税务处理? / 135
- 34. 为职工在保险公司购买补充养老金和补充医疗保险, 能否税前扣除? / 136
- 35. 担保损失能否直接税前扣除? / 137
- 36. 关联方借款超过债资比例能否税前扣除? / 138
- 37. 未签订劳动合同, 支付的工资能否税前扣除? / 138
- 38. 公司因刑事赔偿调解支付的补偿款能否税前扣除? / 139
- 39. 小额贷款公司是否适用金融企业的税收政策? / 140

第三节 税会处理及纳税申报篇

- 1. 未及时弥补以前年度亏损, 如何进行补救及账务处理? / 141
- 2. 股权激励年末是否需核算递延所得税? / 142
- 3. 延期支付境外特许权使用费能否追溯调整? / 143
- 4. 坏账准备计提方法变更的税会处理 / 144
- 5. 新版《职工薪酬纳税调整明细表》中职工教育经费应如何填列? / 145
- 6. 年度之间存在税率差的情况下, 专项财政资金应如何税务处理? / 146
- 7. 居民企业从境外全资子公司取得未纳税的利润分配, 如何进行税会处理? / 148
- 8. 资本化的研究开发费账面价值与计税基础的差异是否确认递延税款? / 148
- 9. 专项贷款利息收入冲减在建工程成本是否作纳税调增处理? / 150

[目 录]

- 10. 取得政府开工建设奖励如何进行税会处理? / 150
- 11. 分公司是否一定要并入总公司汇总纳税? / 152
- 12. 总分机构未备案, 分公司亏损能否由总公司弥补? / 153
- 13. 金融企业呆账损失准备金如何作纳税调整? / 153
- 14. 分支机构“工资支出”及“具有独立生产经营职能部门”应如何认定? / 155
- 15. 二级分支机构查补税款如何计算补税? / 156
- 16. 异地分公司代征企业所得税总公司能否抵扣? / 157
- 17. 兼营免税项目如何调整业务招待费并计算免税所得? / 157
- 18. 固定资产折旧是否需分项计算后进行纳税调整? / 159
- 19. 风力发电设备维修更换如何进行税会处理? / 159
- 20. 公司破产清算能否免除缴税义务? / 160
- 21. 关联企业之间低价销售如何计算应补税额? / 161
- 22. 查账征收改为核定征收后, 查账征收期间的亏损能否在以后年度弥补? / 162
- 23. 查补以前年度所得可否抵补之前亏损? / 162
- 24. 亏损弥补是否受征收方式改变的影响? / 164
- 25. 企业收到土地补偿款如何进行税会处理? / 164
- 26. 金融企业贷款损失准备, 如何计算纳税调整额? / 167
- 27. 国债收入的税会差异如何进行纳税调整? / 169

第四节 税收优惠篇

- 1. 外购初加工农产品再加工, 是否可享受免征企业所得税优惠? / 174
- 2. 节能型工业锅炉能效标准变更, 抵免所得税适用哪个标准? / 176
- 3. 外商投资企业所得税优惠是否受实际生产经营地的区域限制? / 177
- 4. 免税企业纳税调增金额是否依然可享受免税优惠? / 178
- 5. 评定为高新技术企业后不符合税收优惠条件, 是否需追缴以前年度

已减免税款? / 179

- 6. 税收优惠叠加, 如何适用税率? / 179

第三章 个人所得税案例分析

- 1. 自然人和个人独资企业的股权投资收益征收个人所得税有何不同? / 183
- 2. 外籍人员确定工资薪金所得纳税义务时境内工作时间如何计算? / 184
- 3. 如何采取有效的股权激励方式激励员工? / 185
- 4. 网络虚拟货币如何缴纳个人所得税? / 188
- 5. 有限合伙从事金融商品转让业务如何进行税务处理? / 189
- 6. 合伙企业的合伙人如何计算缴纳税收? / 190
- 7. 个人平价转让亏损房企股权, 可以核定计税价格? / 191
- 8. 净资产份额是否包含“应付股利”金额? / 192
- 9. 个人代企业向银行借贷的利息是否征收个人所得税? / 193
- 10. 法定代表人替公司借款未取分文收益是否涉税? / 194
- 11. 如何确定自然人合伙人取得股息红利的纳税地点? / 195
- 12. 商业汇票由个人背书贴现, 如何进行会计与税务处理? / 195
- 13. 为什么资本溢价转增个人股本不征个人所得税? / 196
- 14. 债转股是否涉及个人所得税? / 196
- 15. 增资、股权转让、股改, 个人股东如何计算缴纳个人所得税? / 197
- 16. 个人股东转让股权, 收购方以盈余公积作为股权受让对价, 是否征收个人所得税? / 200
- 17. 年会抽奖如何缴纳个人所得税? / 202
- 18. 高管从两处取得固定工资与年终奖, 如何汇总申报个人所得税? / 202

- 19. 个人承包公司且以公司名义经营, 如何缴纳个税? / 203
- 20. 个体工商户无偿赠与个人房产是否缴个税? / 203
- 21. 劳动赔偿如何缴纳个人所得税? / 204
- 22. 工作不满一年取得的年度奖金如何计算个人所得税? / 205

第四章 其他税种案例分析

第一节 房产税篇

- 1. 酒店改建酒店式公寓期间是否需缴纳房产税? / 209
- 2. 单独核算的室外游泳池及绿化景观是否缴纳房产税? / 209
- 3. 房产公司对已开发产品办理房产证后是否需缴纳房产税? / 210
- 4. 物业管理用房是否征收房产税? / 210

第二节 契税篇

- 1. 公寓产品小业主缴纳契税是按照住宅还是商业? / 211
- 2. 市政配套费与农村集体经济补偿款是否需缴纳契税? / 211
- 3. 竞得土地后成立新公司开发该地块需缴纳两次契税吗? / 212
- 4. 兼并国有企业取得划拨土地并变更为出让用地是否缴纳契税? / 213
- 5. 市政建设配套费属于契税的征税范围吗? / 215

第三节 土地使用税篇

- 1. 房地产开发企业土地使用税纳税义务起止时间如何确定? / 215
- 2. 取得采矿权, 是否就矿山缴纳土地使用税? / 216
- 3. 房改房用地未过户, 土地使用权是否需缴纳土地使用税? / 217
- 4. 企业分立但土地未办理过户, 土地使用税由谁列支? / 218
- 5. 房产公司房屋销售后是否还需缴纳土地使用税? / 218

- 6. 租用国有土地经营高尔夫，土地使用税由谁缴纳？ / 219

第四节 耕地占用税篇

- 1. 工业园区内的搅拌站是否需缴纳耕地占用税？ / 219
- 2. 拍卖取得建设用地，耕地占用税由谁缴纳？ / 220
- 3. 耕地占用税的纳税人及税率如何确定？ / 221

第五节 印花税篇

- 1. 棚户区改造开发保障房免征印花税的范围有哪些？ / 221
- 2. 地震安全性评价合同是否按技术咨询合同缴纳印花税？ / 222
- 3. 驾校入学培训合同是否需按“技术培训合同”贴花？ / 223
- 4. 销售与采购合同缴纳印花税有无特殊规定？ / 223

第六节 城市维护建设税篇

- 电站注册县城、落址乡村，应按何税率缴纳城市维护建设税？ / 227

第五章 房地产业税收案例分析

- 1. 土地增值税清算后尾房销售该如何征税？ / 231
- 2. 发包方辅助工程直接分包，总承包企业如何与发包方结算？ / 232
- 3. 土地增值税企业所得税的成本扣除标准有哪些不同？ / 233
- 4. 普通住宅标准调整，清算土地增值税如何衔接？ / 234
- 5. 一万元会员费抵五万元房款，如何进行会计及税务处理？ / 234
- 6. 特殊混合销售业务提供增值税发票，房地产公司是否存在税收风险？ / 236
- 7. 如何区分普通住宅和普通标准住宅？ / 237
- 8. 样板房和售楼部是否征收房产税？ / 237

【目 录】

- 9. 房地产开发企业预收的诚意金等是否视为预收账款征税? / 239
- 10. 同等条件下销售价格不一致的, 是否存在税收风险? / 240
- 11. 监理费、工会经费、职工教育经费能否在土地增值税税前扣除? / 242
- 12. 卖房附赠阁楼、车位, 是否视同销售缴纳相关税费? / 245
- 13. 房地产企业将工业用地与工业厂房投资汽车配件厂, 是否可免征土地增值税? / 246
- 14. 土地款返还的税务处理 / 247
- 15. 耕地占用税和土地使用税纳税时间如何掌握? / 248
- 16. 个人“挂靠”房地产公司开发建房如何缴税? / 250
- 17. 房地产开发企业土地使用税有哪些征缴及减免规定? / 254
- 18. 房产公司竞得集体土地使用权并建房销售是否涉及土地增值税、房产税? / 258
- 19. 翻建的旧房能否计入商品房的开发成本? / 259
- 20. 旧城改造拆迁安置如何进行会计与税务处理? / 259
- 21. 立约日与交付日房价悬殊, 计税价何去何从? / 264
- 22. 租地建售楼部如何进行账务处理? / 265
- 23. 如何改变合作建房业务模式以降低税负? / 266
- 24. 合作方提供资金分配房产, 双方如何进行税务处理? / 269
- 25. 房产公司以未开发楼盘抵顶政府土地出让金, 是否需缴纳营业税? / 276
- 26. 转让厂房并取得政府补偿款, 跨年度变更结算方式后应如何进行税务处理? / 278
- 27. 受让土地的一方给予原土地使用权人的补偿按捐赠处理吗? / 282
- 28. 签订以房抵债协议是否产生营业税等纳税义务? / 284
- 29. 土地拍卖手续费是否并入契税计税依据及土地成本? / 285
- 30. 与村委会合作开发回迁房如何进行税务处理? / 286

- 31. 房产公司开发商发售消费卡, 如何开票纳税? / 287
- 32. 房产公司以地换房如何计征营业税? / 289
- 33. 房产公司与部队供销社以地换房, 如何确认收入成本? / 289
- 34. 清算土地增值税, 人防工程成本如何扣除? / 290
- 35. 各类型车位收入成本如何进行税会处理? / 292
- 36. 开发公司与行政事业单位合作建房, 如何进行税务处理? / 296
- 37. 土地增值税清算中同一项目不同类型的项目土地成本如何分摊? / 298

第六章 资本交易税收案例分析

- 1. 涉及土地的对外投资、股权转让、资产划转如何处理相关税收? / 303
- 2. 如何判断股权转让还是土地使用权转让? / 304
- 3. 母公司吸收合并全资子公司是否属于同一控制下不需要支付对价的企业合并? / 304
- 4. 股权转让个人所得税纳税义务发生时间和纳税地点是如何规定的? / 306
- 5. 非居民企业转让境内居民企业的股权, 纳税地点如何确定? / 308
- 6. 中外合作经营企业分立与股权置换如何进行税务处理? / 308
- 7. 房地产企业以教育用地投资到学校, 如何进行税务处理? / 310
- 8. 延期支付股权转让款取得的利息收入为何不征营业税? / 311
- 9. 非货币性资产投资适用 116 号文、109 号文、59 号文的区别 / 312
- 10. 非关联企业间低价股权转让一定不具有公允性吗? / 313
- 11. 境外控股公司股权转让所得的计算及大陆征税权问题 / 316
- 12. 折价转让股权作为员工股权激励, 双方应如何进行税务处理? / 319
- 13. 境外股权无偿转让与盈利补偿模式下如何确认股权转让所得? / 320
- 14. 资产负债一并转让, 流转税、所得税如何处理? / 321