

财税

CAISHUI REDIAN WENTI JINGHUAJI

热点问题精华集

亿企赢·河北 编

河北人民出版社

财税热点问题精华集

CAISHUI REDIAN WENTI JINGHUAJI

亿企赢·河北 编



河北人民出版社
石家庄

图书在版编目 (CIP) 数据

财税热点问题精华集 / 亿企赢·河北编. -- 石家庄:
河北人民出版社, 2018. 5
ISBN 978-7-202-13072-8

I. ①财… II. ①亿… III. ①财税—案例—中国
IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 097327 号

书 名	财税热点问题精华集		
编 者	亿企赢·河北		
责任编辑	唐 丽	高 菲	
美术编辑	秦春霞		
封面设计	赵小妮		
责任校对	余尚敏		
出版发行	河北人民出版社 (石家庄市友谊北大街 330 号)		
印 刷	河北省国家税务局税务票证服务中心		
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16		
印 张	13.5		
字 数	180 000		
版 次	2018 年 5 月第 1 版 2018 年 5 月第 1 次印刷		
书 号	ISBN 978 - 7 - 202 - 13072 - 8		
定 价	58.80 元		

版权所有 翻印必究

财税热点问题精华集

亿企赢·河北 编

河北人民出版社

本书编委会

主编：王志会 李红梅

编委：赵小红 张铁福 高翠敏 杨亚东 武 斌

田贝贝 徐 娟 王月岚 鲁晓冉 张俊梅

黄晓琳 耿 珊 赵广艳

总有一些共同需求让我们越走越近

服务是一个古老而崭新的话题。

亿企赢网络科技有限公司涉足税收和财务咨询服务，是十年前。起初，只是依附于主业的新枝嫩蕾，长势葳蕤却鲜受瞩目，服务手法和发展路径也相对简单、粗放。栉风沐雨数年，蓦然凝望，丰硕、鲜亮的果实缀满枝头，服务者和服务对象间的勾连和倚重，也在相互砥砺中变得更加稳固、纯熟。

十年磨一剑。经过持续探索，“亿企赢”的主体业务已经由纳税申报和企业财务咨询，升级为税收、财务风险预防及应对。这样的定位，彰显了“亿企赢”的实力和抱负，也契合了市场需求。以征税人、纳税人之外的第三双眼睛中性、客观、超然地审视税收、审视财务，洞察风险、应对风险，为琐细、枯燥的财务核算和税款缴纳提供可信、可靠的基准和样本，让涉税服务步入专业化、精致化、模板化、社会化的轨道，无疑是颇具眼光、匠心和情怀，利国利人利己的明智选择。

服务是一种神圣感和魔力感充溢的互动方式，服务是一种高尚而美丽的行为艺术。当服务成为一种文化，服务的可复制性、可延展性、可持续性便成为服务者和被服务者的共同追求。《财税热点问题精华集》爽利出笼，带给我们的正是基于这种共同追求的最新实践成果。

“岁月不居，天道酬勤。”《财税热点问题精华集》匠心独运、特色鲜明。一是对数以万计的咨询业务依“重复率”精筛细选，汇编成册，用数据坐实“热点”；二是多角度选取真实案例，对接实战，语言浅显，易懂易用；三是科学分类，认真梳理政策热点、发票热点、实务热点和特殊热点，把随机的、散状的、碎片化的税收和财务问题捋成线、织成网，给广大读者以吹糠见米、立体贯通、豁然开朗的全新体验。

难能可贵的是，收录到本书的每一个问题、每一个答案都来自日复一日的原始积累和反复验证，这比任何包装的“想当然”式政策解读更本色、更真实、更接地气，也更有用。

我们的世界历来精彩。不管是过去、现在，还是将来，总有一些共同理想让我们心潮澎湃，总有一些共同需求让我们越走越好。

我们该携手并肩，继续努力。

李长江

未雨绸缪,防患未然

十年的风雨历程,亿企赢公司服务的内外环境、服务对象、咨询应对等发生了巨大变化,逐渐形成了以企业财税、纳税申报咨询应对为主,预防风险应对、探寻工作思路方法、启迪工作智慧并重的庞大咨询体系,服务的财税对象也涵盖了社会各个领域。

我们财税咨询的新思想、新理论、新知识、新经验在众多财税人员中得到了深层次的推广,让更多的人员感受到了咨询的力量与价值,无一不在咨询中取得了丰硕成果,咨询已成为会员们成长的强大助力。

然而“优质服务”正是破解我们和税友们息息相关的不二法门。服务是一种神圣而充满魔力的东西;服务是一种美丽高尚的行为艺术。当服务成了一种文化,一种习惯,我们也收获到了最有价值的珍藏,那就是更多的税友对我们工作的肯定与支持,对我们咨询行业的满意与信赖。

企业财务,纳税申报,难免会遇到一个个难题和风险,如果把它当作一道道坎,那么经过数百人所积累的风险应对措施,就是财税人的锦囊;如果把它比作一扇开启的大门,那么风险应对答疑就是开启的钥匙。为此,我公司对数万人次咨询的问题进行科学归纳、提炼总结,针对财税人员工作中的桎梏和难坎,精选编制了《财税热点问题精华集》。

书中,我们扩展了“热点问题”的外延,不再将“热点问题”的含义局限于热点案例中,更加紧扣现实,从多元的角度同时准确涵盖了各种特殊行业的真实案例,通过剖析典型案例,实现知识升华,全方位立体式突破桎梏和难坎。这些案例体现了时效性与经典性的完美统一,因此更易为我们所用,多一份可读性与新鲜感,也多一份深度与沉淀感。饱含智慧和哲理的一个个案例,可以开阔您的眼界,启迪您的思维,发掘您的潜力,犹如一扇扇虚掩的门,从那门缝中透漏出

一束光，等待着您推开进入豁然开朗的境界！

在全书的体例设置上，我们设计了政策热点问题、发票热点问题、实务热点问题、特殊热点问题这一完备流程，让读者从中得到思维能力的提升，真正学到财税工作的妙法，并对运用方法一目了然，提高效率。一个个简短的案例，足以给您意味深长的工作提醒和启示。那些睿智的措施，理性地应对，如清风拂过心田，如春雨滋润心灵，在不知不觉中，提升自身豁达，掩卷遐思，激情澎湃。从中不仅能领略业务精英对财税的思考，更多的是能体验到众多平凡岗位上展现的不平凡智慧。

人生中那簇最明亮的生命火焰是由经验之花点燃的，工作、生活、学习道路上那些散发芬芳的花朵，也是由经典的种子生长出来的。阅读体验是学习和汲取工作智慧，自我保护的最佳途径。富有警示和风险疑点，卓有成效的应对答疑为您提供各种有益的启示，帮助您解决工作中的困扰和难题。

不论你处在人生的哪个阶段，也不论你的职位高低，更不论你处于何种状态，都能从中受益。读宝典，品人生，悟哲理，启心智，陶冶情操，自我保护推动工作。

这里，有规范工作的思路方法，有透视人生的深刻感悟，每个风险点、每一个案例、每一个应对措施都是一场人生的演练，都展现了不同的人生态度、心灵旅程、处世哲学和生存智慧。她们是你迷失时的灯塔，也是你春风得意时的镇静剂，不断引导你更深刻理解和把握。

希望这本书同您一起，明智而从容地面对工作中的各种难题和风险，顺利快速地走向成功！

本书涉及的政策截止到 2018 年 5 月 31 日，书中的不足之处敬请大家批评指正。

目 录

第一部分 政策热点问题.....	1
一、增值税.....	1
1. 纳税人自办理税务登记至认定或登记为一般纳税人期间，取得的增值税扣税凭证，在何种情况下可以抵扣进项税额？	1
2. 营改增后企业购进办公楼取得的专票可以抵扣进项税额吗？	1
3. 营改增后将自产的货物用于不动产在建工程需要视同销售或进项税转出吗？ 2	
4. 出售使用过的固定资产（动产）如何交纳增值税？	2
5. 自然人用自己使用过的汽车投资，是否需要缴纳增值税？	3
6. 个人对外出租住房，租金按年收取，租金收入是否可以享受小微企业免征增值税优惠政策？	3
7. 增值税一般纳税人销售绿化种植土是否可以按照简易计税方法征收增值税？ 3	
8. 一般纳税人购买二手车需要什么票据作为进项税抵扣凭据？	4
9. 单位取得的保险赔付是否需要交增值税？	4
10. 一般纳税人支付的道路通行费，凭取得的通行费发票可以抵扣进项税额，在申报表中如何体现？	4
11. 销售产品保修期内提供免费维修服务，需要缴纳增值税吗？	5
12. 购买的固定资产用于简易计税项目取得的 17%的增值税专用发票进项税额是认证后再转出还是不用认证直接计入固定资产，哪种方案更好？	5
13. 电梯维保按哪个税目征收增值税？	6
14. 取得海关专用缴款书之后如何抵扣进项税？	6
15. 提供安全保护服务可以选择差额征税吗？	6
16. 对营改增后新增的《营改增税负分析测算明细表》，哪些企业需要填报？	7
17. 对安置残疾人的单位和个体工商户，每位残疾人每月可退还的增值税具体限额是多少？	7

18. 适用差额征税政策的增值税小规模纳税人，以差额扣除前还是差额扣除后的
销售额确定享受免征增值税政策？ 8

19. 营改增一般纳税人已经抵扣进项税额的不动产，如果发生非正常损失或者改
变用途的话如何计算不得抵扣的进项税额？ 8

20. 餐饮公司提供的外卖服务按照哪个税目缴纳增值税？ 9

21. 财政票据的通行费票据可以抵扣进项税额吗？ 9

22. 单位收到的税务局退还的“三代手续费”收入，需要缴纳增值税吗？ 9

23. 购买理财产品取得收益需要缴纳增值税吗？ 10

24. 公司为小规模纳税人，既卖建筑材料，同时做装修服务，一个月开了两种票，
可以分别享受增值税减免政策吗？ 10

25. 租赁的房屋发生的装修费需要分期抵扣吗？ 10

26. 4S 店给自己开具的试乘试驾车的机动车发票可以抵扣进项税吗？ 11

27. 当月认证的发票必须当月抵扣吗？ 11

28. 公司的销项税税率是 6%，收到对方企业开具的 17%的增值税专票，17%的进项
税额可以全部抵扣吗？ 11

29. 企业建造办公楼过程中支付的工程监理费需要分期抵扣吗？ 12

30. 租赁合同约定免租期的，免租期间需要缴纳增值税吗？ 12

31. 一般纳税人丢失海关进口增值税缴款书，能否抵扣进项税额？ 12

32. 纳税人转让不动产时，可以作为扣除不动产购置原价或取得不动产时的作价
的合法有效凭证有哪些？ 13

33. 用财政补贴款建置改造及维修固定资产，这部分款项形成的资产和费用的增
值税进项可以抵扣吗？ 13

34. 纳税人销售自产的钢结构件的同时提供安装服务，可以按混合销售处理吗？
..... 14

35. 对自有房屋进行装修取得的进项税额需要分期抵扣吗？ 15

36. 单位购买一批货物在运输途中发生交通意外，货物全部毁损，这批货物的进
项税需要转出吗？ 15

37. 营改增后，企业买卖股票需要缴纳增值税吗？ 15

38. 纳税人以长（短）租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按什么项目缴
纳增值税？ 16

39. 劳务派遣公司可以部分项目选择差额纳税，部分项目选择全额纳税吗？ 16

40. 请问现在新办企业还有辅导期吗？	16
41. “应交税费——简易计税”月末是不是需结转到“应交税费——未交增值税”？	17
42. 出租建筑设备又配备人工服务，税率是多少？	17
43. 销售不动产同时转让其占有的土地使用权，土地使用权部分如何缴纳增值税？	17
44. 以不动产对外投资是否需要缴纳增值税？	18
45. 单位购进一套房产作为投资性房地产，其进项税是否需要分期抵扣？	18
46. 企业进行合并重组，合并前尚未抵扣的进项税能否结转至合并后的新企业抵扣？	19
47. 宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务，按照什么税目缴纳增值税？	19
48. 取得会计证继续教育、建造师后续教育发票，可以抵扣进项税额吗？	19
49. 标的物在境外使用的有形动产租赁服务，是否可以适用免征增值税政策？	20
50. 连锁经营企业增值税纳税地点是如何规定的？	20
51. 增值税一般纳税人销售软件产品的同时向购买方收取的培训费、维护费等费用，可以享受软件产品增值税即征即退的政策吗？	21
52. 自然人股东无偿借款给公司是否需要缴纳增值税？	21
53. 判定“善意取得增值税专用发票”的条件是什么？	22
54. 企业购买的工作服取得增值税专用发票是否可以抵扣进项税额？	22
55. 小规模纳税人未达起征点免征增值税优惠政策中指的销售额都包括哪些？	22
56. 买卖图书是否免征增值税？	23
57. 企业以旧换新方式销售货物，如何缴纳增值税？	23
58. 售后回租业务中承租方出售资产是否交增值税？	23
59. 融资性售后回租服务中，承租方取得的增值税专用发票可以抵扣吗？	23
60. 小规模享受增值税优惠政策，季度不能超过9万元，月可以超过3万元吗？	24
61. 收到专票，留抵太大，不想认证，如何处理？	25
62. 纳税人因向境外企业支付款项而代扣代缴的增值税，是否可以计入本企业进项税额？	25
63. 鉴证咨询业小规模纳税人自行开具增值税专用发票，如何填写增值税申报	

表?	26
64. 蔬菜在流通环节免征增值税吗?	26
65. 租入的固定资产既用于一般计税项目又用于简易计税项目, 用于简易计税部分的进项税需做转出吗?	26
66. 2018 年 5 月 1 号开始, 增值税税率 17%调为 16%, 11%调为 10%, 那 5 月 1 号之前取得但未认证的税率为 17%和 11%的专用发票还能正常抵扣吗?	27
67. 小规模纳税人转为一般纳税人后, 是否还能转回小规模纳税人?	27
二、企业所得税.....	28
1. 私车公用费用可以在税前扣除吗?	28
2. 企业 3 年以上的应收账款未收回可以在税前扣除吗?	28
3. 电费分割单可以作为入账凭证在税前扣除吗?	28
4. 直接通过公益组织捐款, 取得的收款收据可以作为税前扣除凭证吗?	29
5. 员工报销凭单是电子客票行程单(香港航空的), 是否可以作为税前扣除凭证?	29
6. 公司高管报销 EMBA 的费用可以计入职工教育经费吗?	30
7. 门诊医疗收据能报销入账吗?	30
8. 因机器检修暂时停产, 停产期间发生的固定资产折旧可以在税前扣除吗? ..	30
9. 企业缴纳的雇主责任险是否可以在税前扣除?	31
10. 统一为员工购买的工作服是否可以在所得税前扣除?	31
11. 新设立的分公司, 设立当年是否需要就地分摊缴纳所得税?	31
12. 企业收到的即征即退、先征后退退还的增值税需要缴纳企业所得税吗?	32
13. 职工因公出差坐飞机购买的保险, 可以入账并在税前扣除吗?	32
14. 企业对外投资取得的投资收益, 需要缴纳所得税吗?	33
15. 处置固定资产发生的损失, 所得税汇算清缴时是否需要纳税调增?	33
16. 公司为职工缴纳的意外险可以在税前扣除吗?	34
17. 软件最短可以按几年摊销?	34
18. 单位购买的二手车, 折旧年限怎么计算?	34
19. 一次性取得的跨年度的租金收入是否可以分期确认收入缴纳企业所得税? ..	35
20. 软件企业能够同时享受两免三减半和小型微利企业优惠政策吗?	35
21. 企业建的房屋已经开始使用, 但是工程款中部分发票还没拿到, 是按发票凭证计提折旧还是按合同的金额计提?	35

22. 筹建期计入开办费的招待费, 因为筹建期没有收入, 汇算清缴时全额调增吗?	36
23. 核定征收企业所得税的企业, 能否享受小型微利企业税收优惠?	36
24. 企业发生的公益性捐赠支出, 超过年度利润总额 12% 的部分能否结转以后年度扣除?	37
25. 享受企业所得税税收优惠政策的软件、集成电路企业, 是否每年都需要向税务机关备案?	37
26. 出于环境保护的需要, 企业购置环保专用设备, 请问购置这批设备的投资是否可以税额抵免?	38
27. 小规模纳税人减免的增值税, 需要缴纳企业所得税吗?	38
28. 固定资产评估增值是否可以计提折旧税前扣除?	39
29. 三年以上的应付未付款项, 是否应作为收入并入应纳税所得额?	39
30. 免税收入所对应的费用能否在税前扣除?	39
31. 报废的存货如何申报扣除?	40
32. 企业之间的借款利息如何进行税前扣除?	40
33. 由于投资者投资未到位而发生的利息支出能否在税前扣除?	41
34. 生产中发生的工伤事故, 企业承担的赔偿金能否税前扣除?	41
35. 发行股票支付的佣金和手续费能否在税前扣除?	41
36. 我们是服装生产企业, 2018 年 3 月新购进一台生产设备, 其成本可以一次性在税前扣除吗?	42
37. 计算三项经费扣除限额的工资总额是否包含职工食堂人员的工资?	42
38. 全年累计数是亏损的, 但是第四季度是盈利的是否缴纳企业所得税?	42
39. 企业取得的不征税收入未按规定进行管理的, 应如何处理?	43
40. 自 2017 年起, 税务总局关于扩大小型微利企业所得税的优惠政策是什么?	43
41. 企业收到的财政性资金, 符合什么条件才能作为不征税收入?	44
42. 所得税前允许扣除的合理的工资薪金的条件是什么?	44
43. 非税收入票据可以作为税前扣除凭证吗?	45
44. 年度内企业所得税征收方式发生改变如何处理?	45
45. 企业合并后能否继续享受未享受完的企业所得税优惠政策?	45
46. 被投资公司注销了, 投资方未能收回投资本金, 投资方产生的损失可以税前	

扣除吗?	46
47. 判断小型微利企业的从业人数时包含劳务派遣人员吗?	47
48. 企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得, 可以分期缴纳企业所得税吗?	47
49. 企业受让的无形资产, 约定使用年限为 5 年, 是否也需要按 10 年来进行摊销?	47
50. 企业持有的固定资产评估增值需缴纳所得税吗?	48
51. 商场采取购货返积分形式销售的商品如何确认收入?	48
52. 固定资产使用到期报废的损失需要备案吗?	48
53. 在建工程验收后长期未取得发票, 计提折旧, 多长时间内取得发票可以在税前抵扣?	49
54. 享受企业所得税优惠, 是否需要在汇算清缴前备案?	49
55. 企业接受外部劳务派遣用工产生的支出如何在所得税前扣除?	50
56. 员工旅游费能否计入福利费扣除?	50
57. 存货长时间放置发生了自然损耗, 折价出售导致的损失是否需要在税务局备案?	50
58. 商业零售企业的存货损失在所得税汇算清缴时如何扣除?	51
59. 财政性资金作不征税收入处理后, 在 5 年内未发生支出, 在第 6 年是否还可以作为不征税收入?	52
60. 企业是否可以放弃固定资产加速折旧优惠?	52
61. 成本费用已列支, 未取得发票, 要求的最迟取得时间是何时?	52
62. 所得税按率核定征收的亏损企业, 是否需要进行汇算清缴申报?	53
63. 弥补以前年度亏损, 亏损是指汇算清缴调整后的金额, 还是账上的亏损额?	53
64. 企业所得税季报, 营业成本里面包括三项期间费用吗?	53
65. 税收滞纳金能否在所得税汇算清缴时扣除?	53
66. 所得税季度预缴能弥补以前年度亏损吗?	54
67. 公司向个人借款的利息允许税前扣除的规定是什么?	54
68. 企业清算时, 是否可以弥补以前年度亏损?	55
69. 跨地区经营汇总纳税企业发生的资产损失应如何处理?	55
三、个人所得税.....	56

1. 一个人在多家公司任职，其个人所得税如何缴纳？	56
2. 商业健康保险每月扣除限额，但没有税优识别码，可以在税前扣除吗？	57
3. 减免增值税的农业，个人生产经营所得税免税吗？	57
4. 员工的离职补偿需要缴纳个税吗？	57
5. 个人取得解除商品房买卖合同违约金需要缴纳个人所得税吗？	58
6. 工资未超过 3500 元的员工的也需要申报个税吗？	58
7. 公司为股东买车，股东是否缴纳个人所得税？	58
8. 工伤职工取得的工伤保险待遇需要缴纳个税吗？	58
9. 董事费、监事费应按哪个税目缴纳个人所得税？	59
10. 员工因参加股票期权计划而取得的所得，在行权时是否与当月工资合并缴纳个人所得税？	59
11. 消费者在通讯公司买手机的时候获赠话费，获赠话费是否需要缴纳个人所得税？	60
12. 股东个人取得用资本公积转增的股本需要缴纳个税吗？	60
13. 聘请退休人员的个税如何计算？	61
14. 个人取得的网络（微信）红包是否需要缴纳个人所得税？	61
15. 个人取得的拆迁补偿款是否应缴纳个人所得税？	62
16. 未分配利润转增注册资本个人股东是否缴纳个人所得税？	62
17. 误餐补助需要代扣代缴个税吗？	62
18. 年底单位发给员工的年终奖金，需要缴纳个人所得税吗？如何缴纳？	63
19. 个人股东无偿借用公司资金在年末没有归还，是否需要缴纳个人所得税？	63
20. 老板用企业的资金为自己购买了一辆车，是否需要缴纳个人所得税？	64
21. 公司赠送产品需要代扣代缴个税吗？	64
22. 员工报生育保险，直接打到员工的账户，用缴纳个税吗？	65
23. 雇员从企业取得的免费旅游形式的业绩奖励，如何计征个人所得税？	65
24. 公司以现金方式发放的取暖费，是否需要并入工资缴纳个税？	66
25. 单位为个人缴纳企业年金，应当如何计征个人所得税？	66
26. 如何取得个人所得税完税凭证？	67
27. 个人转让股权时，股权原值应如何确认？	67
28. 自然人投资者撤资后，其从被投资企业收回的款项是否需要缴纳个人所得税？	68

29. 新三板挂牌公司股息红利个人所得税如何缴纳? 68

30. 以股票形式派发红利，如何缴纳个人所得税? 69

31. 个人所得税中，公积金在工资总额 12% 以内的部分都能扣除吗? 69

32. 个人多次取得同一被投资企业股权，转让部分股权时应如何确定股权原值?
..... 69

33. 扣缴义务人将其用于代扣代缴返还的手续费奖励给办税人员，办税人员需要
缴纳个税吗? 70

34. 外籍个人取得的住房补贴，需要缴纳个人所得税吗? 70

35. 单位为员工支付的保险需缴纳个人所得税吗? 70

36. 公司对累积消费达到一定额度的会员，可以按消费积分兑换礼品或进行额外
抽奖，请问是否需代扣代缴个人所得税? 71

四、印花税..... 71

1. 公司签订了一份服务协议，规定按被投资单位收入百分比收取服务费，印花税
如何缴纳? 71

2. 公司 2017 年与 A 银行签订周转性借款合同，合同规定年度内借款最高限额为
1000 万元，由公司随借随还，公司如何计算缴纳印花税? 72

3. 融资租赁合同是否需要缴纳印花税? 72

4. 小微企业与金融机构签订借款合同是否免征印花税? 72

5. 不兑现或不按期兑现的合同，是否需要贴花缴纳印花税? 73

6. 营业执照变更过项目重新下发的营业执照还用交印花税吗? 73

7. 1 月申报 2017 年的税时，是必须把印花税账簿的 4 本 20 元，填到印花税申报
表里，然后自动划款，还是自行贴以前的纸制邮票版定额 5 元花即可? 73

8. 公司有一套写字楼出租，签订的租赁合同上分别记载租金金额和管理费金额，
并注明管理费是代物业管理公司收取，请问管理费是否需要合并到租赁费中一起
缴纳印花税? 74

9. 没有发生印花税应税项目，需要进行印花税纳税申报吗? 74

10. 企业之间未签订货运合同，只有运费结算凭证，是否需要缴纳印花税? 75

11. 电子账簿是否可以免缴印花税? 75

12. 公司下属分公司（非独立法人单位）之间签订的合同需要缴纳印花税吗? 76

13. 三方合同如何缴纳印花税? 76

14. 融资性售后回租业务，承租人、出租人出售资产是否需要缴纳印花税? 76