

纳税疑难解析

国伟 编著

 中国税务出版社

納稅疑難解析

國偉．編著

中國稅務出版社

图书在版编目(CIP)数据

纳税疑难解析 / 国伟编著. - 北京: 中国税务出版社,

2000.3

ISBN 7-80117-054-7

I. 纳... II. 国... III. ①税法 - 基本知识 - 中国
②税收管理 - 中国 IV. F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2000)第05608号

版权所有·侵权必究

书 名: 纳税疑难解析

作 者: 国伟. 编著

责任编辑: 张 毅

责任校对: 王国伟

技术设计: 杨宝成

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区槐柏树后街21号 邮编 100053

网址: <http://www.taxph.com>

发行部电话: (010)63182980 E-mail: fxc@taxph.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 哈尔滨市红岩印刷厂印刷

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 13.5

字 数: 305,000 字

版 次: 2000年3月 第1版 2000年3月 第1次印刷

书 号: ISBN 7-80117-054-7/F·049

定 价: 35.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

1994年税制改革后的新税制,经过近六年运行,使得国家财政收入大幅增加,在社会主义市场经济建设中的调控作用也日益增强,实践证明,新税制与社会主义市场经济的发展是相适应的。随着改革开放的深入,税收所涉及的领域越来越广泛,所涉及的部门和个人也越来越多,深入具体地了解税法已成为企业(包括涉税的行政、事业单位)领导、财务人员和广大群众的迫切要求。另外,在企业经营过程中,由于法人或财务人员对税法的了解不够详尽,因而,不能正确进行帐务处理,致使纳税人受罚处,发生不应有的损失。与此同时,还出现了一些纳税人对税务人员检查处理偷漏税案件深感不理解的现象,影响了税务工作人员与纳税人的关系,给税收稽查工作带来了很大的阻力。

为了使纳税人及财务人员能够在工作中提高财务政策水平,规范纳税行为,避免不应有的损失,同时,也为了提高税收征管力度,避免税款流失,我们以理论联系实际的思想,注重可操作性的愿望,汇集了各方面人士的典型问题,并根据税法针对各种问题作出明确的处理和解释,编写了《纳税疑难解析》一书。

《纳税疑难解析》书中列举很多具体事例和行为,我们本着深入浅出、简明易懂的想法进行了编写,力求为纳税人和税务人员在税务工作中提供一点帮助。

由于能力和水平所限，书中的不当之处恳请读者给予
指正。谢谢！

编 者

一九九九年十二月

目 录

增值税

1. 企业申请注销前货物转移要缴纳增值税·····	1
2. 这项施工费应缴纳增值税·····	1
3. 生产、销售、安装铝合金门窗应缴增值税·····	2
4. 销售自产的精制茶应纳增值税·····	2
5. 这样的防腐保温作业应纳增值税·····	3
6. 缝纫业务征收增值税·····	4
7. 水果冷处理业务应缴增值税·····	4
8. 安装扶梯设备应缴增值税·····	5
9. 建安企业安装维修电梯缴增值税·····	5
10. 企业应重视正常与非正常损失的帐务处理·····	6
11. 纺织工业企业增值税应纳税额的计算·····	7
12. 同时生产征税和免税产品如何计算增值税·····	8
13. 企业以自产产品抵交承包费应缴增值税·····	8
14. 商业零售企业开具增值税专用发票的具体规定·····	9
15. 采取还本销售货物,怎样计算销项税额·····	10
16. 同样发生混合销售行为,为何纳税税种不同·····	10
17. 混合销售和兼营销售如何计税·····	11
18. 混合销售行为如何申报纳税·····	13
19. 商业企业购进货物后怎样做帐务处理·····	14
20. 酒类包装物押金应并入销售额征税·····	15
21. 运输和装卸费等应缴增值税·····	16
22. 销售家具并提供运输、安装如何纳税·····	16
23. 一些单位销售传呼机、移动电话应缴增值税·····	17
24. 粮油加工企业销售馒头应按 17% 税率纳增值税·····	18
25. 变卖边角料和废旧物资的帐务处理·····	18
26. 卖旧摩托车应缴纳增值税·····	19

27. 销售柴油机适用哪种增值税税率	19
28. 抵车是否免征增值税	20
29. 蛋类罐头适用税率 17%	21
30. 分支机构销售货物应纳税	21
31. 销售电力应开具正式发票	22
32. 销售自来水不能按 4% 缴税	22
33. 商场制售卤熟食品应缴增值税	23
34. 经营旧货征收增值税有规定	23
35. 宾馆附设门点应纳增值税	24
36. 商场销售安装空调应纳增值税	25
37. 电费滞纳金应缴纳增值税	25
38. 福利生产企业并非都能享受税收优惠	26
39. 残疾人搞商业要纳税	27
40. 这笔税款不能退还	27
41. 残疾人雇人从事加工销售应纳税	28
42. 残疾人享受税收优惠应先申请	29
43. 福利企业不等于不纳税企业	29
44. 民福企业什么情况下不适“先征后返”增值税办法	30
45. 私立学校校办工厂不能享受税收优惠	31
46. 从经营单位购进农业产品也要开具专用发票	31
47. 农村电力资产维护费应当如何征税	32
48. 白酒换玉米如何计算“两税”	33
49. 哪些农业生产资料免征增值税	34
50. 生产经营饲料添加剂预混料应征增值税	34
51. 销售玉米能免税吗?	35
52. 淀粉应按 17% 税率征收增值税	35
53. 农村个人小油坊加工销售应按规定纳税	36
54. 销售种子 2000 年前免征增值税	36
55. 取得“非政策性”粮食加工费应缴税	37

56. 国有粮食企业加工销售粮食纳税有规定·····	37
57. 经营粮食和饲料要分开核算销售额·····	38
58. 外资企业再加工装配出口产品的征免税·····	39
59. 医院销售自制药品应纳税·····	39
60. 医疗机构之间销售药品、药械应缴纳增值税·····	40
61. 自产自用货物也要纳增值税·····	40
62. 将货物用于福利或消费视同销售·····	41
63. 原材料用于投资应视同销售·····	42
64. 以物易物要申报纳税·····	42
65. 以旧换新应按同期销价计税·····	42
66. 买一赠一别忘纳税·····	43
67. 拿抵债货物抵债要缴增值税·····	43
68. 小规模纳税人销货退回的帐务处理·····	44
69. 学校维修课桌收入应缴什么税·····	45
70. 分期收款销售商品如何计算应纳增值税额·····	46
71. 不含消费税货物收入怎样计算应纳增值税税额·····	47
72. 统一核算的总分支机构如何计算应纳税额·····	47
73. 销售使用过的固定资产是否缴增值税·····	48
74. 哪类固定资产投资需缴增值税·····	49
75. 过磅费应缴何种税·····	50
76. 一般纳税人销售退回或销售折让处理·····	51
77. 一般纳税人欠缴税金的处理·····	53
78. 向下属企业提供材料要缴增值税·····	54
79. 一般工业企业生产的军品能否免征增值税·····	54
80. 价外费用计提销项税应进行换算·····	55
81. 已开发票的销售货物应申报纳税·····	55
82. 销售方返还资金怎样纳税·····	56
83. 延期记销售收入属于偷税·····	56
84. 销免税产品切忌开具增值税专用发票·····	57

85. 非正常损失要缴增值税	58
86. 关联企业业务往来应申报纳税	59
87. 铁路支线维护费缴增值税	59
88. 划转前的税应按 17% 缴纳	60
89. 自产货物外租应缴增值税	60
90. 收取抵债货物应作销售处理	61
91. 加油站售油未收款也应缴税	62
92. 产权转移和内部供货应缴增值税	62
93. 承包人销售货物应缴增值税	63
94. 建安企业自用铝合金门窗要纳税	63
95. “一金两费”不能计提进项税金	64
96. 已取得的销售收入不能记入“短期借款”	64
97. 未全额付款不得抵扣进项税	65
98. 取得发票未把关,不准抵扣又罚款	66
99. 部分进项税额不能计入“应交税金”帐户	67
100. 超值销售固定资产应该纳税	67
101. 分期收款应按规定时间纳税	68
102. 销售折扣与折扣销售有区别	69
103. 红字普通发票应开之有据	70
104. 增值税专用发票的开具及抵扣有规定	70
105. 罚没物品收入应如何纳税	71
106. 商业批零兼营企业如何计算其应纳税额	72
107. 不是所有进货退出都要开具证明单	73
108. 这笔占地费也应并计销售额	74
109. 别把增值税项目错计为营业税	75
110. 资金占用费也要计算增值税	75
111. 金银首饰以旧换新业务应缴增值税的计算	76
112. 折扣销售应在同一张发票上注明	77
113. 以收回产品作偿还方式的借出原材料应视作销售	78

114. 何时确定“购物卡”销售成立·····	78
115. 第三者代开专用发票不能抵扣进项税·····	79
116. 这笔收入应从高适用税率缴税·····	80
117. 货物赠送他人应纳税·····	80
118. 捐赠抵账产品视同销售·····	81
119. 怎样进行代购代销及代理业务的税务处理·····	82
120. 委托代销货物和销售代销货物如何纳税·····	83
121. 这笔进项税额少转出 4500 元·····	84
122. 代销手续费不得冲减销售收入·····	85
123. 行政事业单位代销应税产品应纳税·····	85
124. 代收散装水泥设施费也应缴纳增值税·····	86
125. 让代垫运费走出误区·····	86
126. 受托加工代垫材料费应纳税·····	87
127. 购货方增值税专用发票丢失不能补开·····	88
128. 加油站赠礼品应缴增值税·····	89
129. 销售方转付装运费也应纳税·····	89
130. 免税生产企业销售外购原材料应征税·····	90
131. 平销行为应缴纳增值税·····	90
132. 企业“扶贫”也应纳税·····	91
133. 货款预付、货未到不应抵扣税款·····	91
134. 免税麸皮要单独核算·····	92
135. 非规定企业经营废旧物资不得扣税·····	93
136. 转内销货物进项抵扣须有转内销证明·····	93
137. 计算折让销售方式销项税额的方法·····	94
138. 兼营免税项目进项税额的计算·····	94
139. 请遵守“当期”与“下期”的规定·····	96
140. 自产货物用于投资的销项税额计算·····	97
141. 外汇结算如何计算销项税额·····	97
142. 发生非正常损失时进项税额计算·····	98

143. 进项税额不能准确划分时的公式·····	99
144. 不能抵扣的增值税专用发票及运费·····	99
145. 缓缴增值税不能留抵后期进项税金·····	100
146. 在建工程购货不能申报增值税抵扣·····	101
147. 已开具的“农产品收购统一发票”为什么不能抵扣·····	102
148. 如何处理用于免税货物的进项税额转出·····	102
149. 分期付款不可提前抵扣进项税额·····	103
150. 这笔进货不能抵扣进项税额·····	103
151. 一般纳税人购电费应索要增值税发票·····	104
152. 免税期间外购货物不能抵扣进项税金·····	105
153. 固定资产不能抵扣进项税·····	105
154. 专用发票联次不全不能给予抵扣·····	106
155. 邮寄费不允许计算进项税额·····	106
156. 取得退货红字发票应扣减进项税额·····	107
157. 停止期不能抵扣税款·····	107
158. 这笔期初存货已征税款不能抵扣·····	108
159. 运输发票填写项目不全不能抵扣税款·····	109
160. 认定之前取得的专用发票不能抵扣·····	109
161. 运输费用扣除率已降为 7%·····	110
162. 代开的运输发票不得计算进项税额·····	110
163. 取得销售奖励应冲减当期进项税额·····	111
164. 税务检查后纳税人补税应作帐务调整·····	111
165. 企业如何进行销售折扣的财务处理·····	112
166. 出口货物的特殊退税规定·····	112
167. “先征后返”不是“不征就返”·····	113
168. “来料加工”与“进料加工”不同·····	114
169. 不及时核算造成少缴税要受罚·····	114
170. 混合销售的界定与征税问题·····	115
171. 这笔业务少纳增值税 382.5 元·····	117

172. 自产货物用于非应税项目的销项税计算·····	118
173. 同样销售“待遇”为啥不同·····	119
174. 以货物作为联营资本也应纳税·····	120
175. 判断“不予抵扣项目”和“视同销售行为”的简易办法·····	120
176. 亏损企业虚列多列费用支出为何罚款不补税·····	121
177. 医院代销保健品应补缴增值税·····	122
178. 销售已用固定资产纳不纳增值税·····	123
179. 农电管理站收取的电工经费应缴增值税·····	124
180. 淀粉销售不能比照面粉缴纳增值税·····	124
181. 将自产货物分配给投资者视同销售·····	124
182. 承包承租后应及时办理纳税事宜·····	125
183. 停业期间经销商品要缴税·····	125
184. 销售折扣与销售折让不是一回事·····	126
185. 以旧换新销售洗衣机销售额的计算·····	127
186. 酒店内设的商场部应缴纳增值税·····	127
187. 合并定价的货物如何计算销项税额·····	128
188. 这项免税收入为何不能免税·····	129
189. 这笔收入该缴什么税·····	129
190. 外资新企业出口货物应退增值税计算·····	130

营业税

1. 文化培训收入应缴营业税·····	131
2. 非学历教育收入要纳税·····	131
3. 银行收走被抵押的房屋要征税·····	131
4. 内外资企业开展融资租赁的审批和纳税·····	132
5. 金融业利差补贴与出纳长款不征营业税·····	132
6. 这两个租赁企业如何计算营业税·····	132
7. 自建自售建筑物要缴两道营业税·····	133
8. 大专院校对外技术服务收入要缴纳营业税·····	134
9. 大专院校销售样机收入应缴税·····	135

10. 保险公司保费收入如何缴营业税·····	135
11. 经营公用电话该如何缴纳营业税·····	136
12. 运输企业供车行为应怎样纳税·····	136
13. 施工企业支付的质量罚款能否从营业额中扣除·····	137
14. 上级拨付的“会议费”应该缴纳营业税·····	137
15. 储金业务应当缴纳营业税·····	138
16. 单位赠送不动产怎样缴纳营业税·····	138
17. 承包军队建筑工程有规定·····	139
18. 承包建筑安装工程如何缴纳营业税·····	140
19. 提前竣工奖应缴营业税·····	140
20. 包工不包料也应全额纳税·····	141
21. 合作建房如何缴纳营业税·····	141
22. 工程分期结算莫忘按时纳税·····	143
23. 建筑企业自有建筑物用于经营要纳税·····	143
24. 取得工程施工奖金应纳税·····	144
25. 建筑企业营业税的计税依据如何确定·····	144
26. 无线寻呼业销售 BP 机该缴什么税·····	145
27. 饭店兼营送餐业务应缴营业税·····	146
28. 饮食服务业纳税人销售货物缴何种税·····	146
29. 饮食服务场所的娱乐业收入应单独核算·····	147
30. 煤气管道安装费应缴营业税·····	147
31. 以房换房也应纳税·····	148
32. 房地产公司销售房产后应缴哪些税·····	149
33. 个人出售私房如何计算应纳税额·····	150
34. 以土地使用权交换房屋所有权,双方都要纳税·····	151
35. 医院食堂对外营业应缴税·····	151
36. 营利性社会团体的会费收入要缴税·····	152
37. 拆除建筑物也应纳税·····	153
38. 包销房产按不同方式纳营业税·····	153

39. 工商部门收摊位费应依法纳税·····	154
40. 宾馆收取的电话费应全额纳税·····	154
41. 非电信部门电话咨询业务应缴营业税·····	155
42. 同是信息台税率也会不同·····	155
43. “网吧”应缴营业税·····	156
44. 互换无形资产的双方都应缴税·····	157
45. 未收材料价款也要缴税·····	158
46. 学校的这笔赞助收入应当纳税·····	158
47. 点歌费也要申报纳税·····	159
48. 电视台点歌业务收入按 3% 纳税·····	160
49. 电视台交换节目取得收入要缴税·····	160
50. 电视插播企业形象图片收入要缴税·····	161
51. 定额户也要如实申报营业额·····	161
52. 餐馆兼营烧卤食品缴营业税·····	162
53. 歌舞厅不属“服务业”·····	162
54. 酒楼 KTV 包间收入该按何业征税·····	163
55. 农村电力资产维护费要缴纳营业税·····	163
56. 为农民打井的收入应缴营业税·····	164
57. 外资金融机构经营人民币业务不免营业税·····	165
58. 外资金融保险企业如何缴纳营业税·····	165
59. 境外承包工程收入如何缴纳营业税·····	166
60. 境外机构总承包建筑安装工程如何缴税·····	166
61. 对预收订金的纳税义务发生时间的规定·····	167
62. 会员费、席位费和资格保证金的征税规定·····	167
63. 俱乐部的会员费应缴营业税规定·····	168
64. 行政事业单位应依法纳税·····	168
65. 这笔贷款应按利息收入计缴营业税·····	169
66. 经营租赁与融资租赁在计征营业税时的区别·····	170
67. 如何区分买卖证券业务与代理证券业务·····	171

68. 拍卖企业要缴营业税吗·····	172
69. 代收费用应缴营业税·····	173
70. 营业税中“在中国境内”的基本含义·····	173
71. 分转包工程营业税由总承包人代扣代缴·····	174
72. 不动产或无形资产投资利润如何缴营业税·····	174
73. 非增值税应税企业发生增值税应税行为如何纳税·····	175
74. 纳税人承包以工代赈工程应缴营业税·····	175
75. 应收未收利息收入应缴纳营业税·····	176
76. 转让土地使用权要缴税·····	176
77. 以房屋抵顶贷款纳税吗·····	177
78. 收取的治安费应依法纳税·····	178
79. 动检站肉品检疫费应照章纳税·····	178
80. 无赔款奖励不得冲减纳税额·····	179
81. 拆迁费用不可抵减营业收入额·····	179
82. 转让股权也应缴纳营业税·····	180
83. 投资人股收取固定利润应缴营业税·····	181
84. 电力建设资金贷出取得利息应征税·····	181
85. 土地使用权出让金不缴营业税·····	182
86. 技术转让收入不能自行免税·····	183
87. 总承包人缘何受处罚·····	183
88. 建筑安装营业税该由谁缴·····	184
89. 纳税人如何确定营业税的纳税地点·····	184
90. 土地使用权出让与转让有区别·····	186
91. 这笔税款是严格按章处理的,为什么不对·····	186
92. 公用电话代办点营业税没重征·····	187
93. 保险业的“无赔款奖励”不能抵扣减营业税税基·····	187

所得税

1. 事业单位有经营所得也应纳税·····	189
2. 培训中心取得的收入是否缴所得税·····	190

3. 救死扶伤勿忘纳税·····	190
4. 个体行医者应按规定缴税·····	191
5. 聘用教师应按工薪所得计税·····	192
6. 个人办班取得收入应纳税·····	192
7. 企业弥补亏损审核后才有效·····	193
8. 逾期不能办理企业所得税减免·····	194
9. 利息高出银行利息部分应如何列支·····	195
10. 金融企业捐赠的扣除比例是多少·····	196
11. 罚款收入应缴企业所得税·····	196
12. 罚金和罚款不得在所得税前列支·····	197
13. 国家对“三金”征税有具体规定·····	197
14. 业主个人支出税前不得扣除·····	198
15. 在建工程利息支出不得记入财务费用·····	199
16. 粮食类白酒广告费不能在税前扣除·····	199
17. 内资远洋渔业企业可享受所得税优惠·····	200
18. 试运行收入也应计征所得税·····	201
19. 职工宿舍修理费不能税前扣除·····	201
20. 员工销售奖应按工薪所得计税·····	202
21. 中奖收入要缴个人所得税·····	203
22. 社会福利彩券中奖一万元以下免税·····	203
23. 新办企业涉税计算时间有统一规定·····	204
24. 未开发新产品不能计提技术开发费·····	204
25. 企业被兼并后亏损如何弥补·····	205
26. 关于亏损企业如何缴税的几个问题·····	205
27. 虚报亏损视同偷税·····	206
28. 从联营企业分回的利润及红利如何补税·····	207
29. 怎样理解“延续五年弥补亏损”·····	208
30. 个体户的年度经营亏损也可税前弥补·····	208
31. 个体工商业户应纳个人所得税款的计算·····	209

32. 企业安置下岗待业人员的征免税规定·····	210
33. 退职费超标要纳税·····	210
34. 汇总纳税企业如何缴纳企业所得税·····	211
35. 企业按规定可抵免的税金有哪些·····	212
36. 演员应如何缴纳个人所得税·····	213
37. 影视演职人员取得的收入如何确定应税项目·····	214
38. 城市信用社所得税汇缴自核存在误区·····	214
39. 企业出口退税款不缴纳所得税·····	216
40. 企业销售折扣在所得税前应如何扣除·····	216
41. 这样的企业应如何缴纳企业所得税·····	217
42. 外籍人员工薪所得申报缴纳个人所得税有哪些规定 ·····	217
43. 外籍人员在中国的房屋出租如何纳税·····	219
44. 外籍人员境外取得收入如何缴纳个人所得税·····	220
45. 外籍个人哪些补贴可免税·····	221
46. 对外商投资企业的董事如何征收个人所得税·····	223
47. 外资企业境外所得税款如何扣除·····	224
48. 外商投资企业和外国企业应如何办理年度所得税申报 ·····	224
49. 外企股权重组有关税务事项须认真处理·····	225
50. 外资企业计提交际应酬费须注意的问题·····	226
51. 外企赈灾捐款可在税前扣除·····	226
52. 引进技术设备时怎样缴纳予提所得税·····	227
53. 对个人所得税中按次征收的“次”的解释·····	228
54. 稿酬所得如何计算缴纳个人所得税·····	229
55. 计算应纳税所得额哪些项目不得扣除·····	229
56. 中国境内有住所的个人取得奖金征税的计算·····	230
57. 哪些收入可以免征个人所得税·····	230
58. 这笔搬迁费应缴纳个人所得税·····	232