

C O R P O R A T E

T A X A T I O N

R I S K . P R E V E N T I O N

企业纳税

全程指引及风险防范

The Guidelines and Risk Prevention of Corporate Taxation

崔荣喜 / 编著

9个 税种，

165个 问题点

企业纳税的风险点 · 全面覆盖各个业务环节

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

C O R P O R A T E

T A X A T I O N

R I S K . P R E V E N T I O N

企业纳税

全程指引及风险防范

The Guidelines and Risk Prevention of Corporate Taxation

崔荣喜 / 编著

中国法制出版社

CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税全程指引及风险防范 / 崔荣喜编著. —北京: 中国法制出版社, 2019. 2

ISBN 978 - 7 - 5093 - 9228 - 7

I. ①企… II. ①崔… III. ①企业所得税 - 税法 - 基本知识 - 中国 IV. ①D922. 222

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 274479 号

策划编辑: 陈 兴

责任编辑: 韩璐玮 (hanluwei666@163.com)

封面设计: 周黎明

企业纳税全程指引及风险防范

QIYE NASHUI QUANCHENG ZHIYIN JI FENGXIAN FANGFAN

编著/崔荣喜

经销/新华书店

印刷/三河市紫恒印装有限公司

开本/640 毫米×960 毫米 16 开

版次/2019 年 2 月第 1 版

印张/15 字数/138 千

2019 年 2 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 9228 - 7

定价: 59.00 元

北京西单横二条 2 号

邮政编码 100031

网址: <http://www.zgfs.com>

市场营销部电话: 010 - 66033393

传真: 010 - 66031119

编辑部电话: 010 - 66070084

邮购部电话: 010 - 66033288

(如有印装质量问题, 请与本社印务部联系调换。电话: 010 - 66032926)

第一部分

重新认识企业纳税

一、企业纳税的误区 / 1

二、正确认识企业纳税 / 10

- (一) 业务过程不规范就会产生纳税风险 / 10
- (二) 企业缴纳多少税其实取决于公司负责人的决策 / 13
- (三) 只有缴完税后才是企业的利润 / 14

三、如何规范企业的纳税管理 / 15

- (一) 谁来管好企业纳税 / 15
- (二) 谁来监管财务部门缴税行为 / 16
- (三) 纳税多少不是财务部门决定的 / 17
- (四) 公司负责人不懂税就是最大的风险 / 18

第二部分

分税种疑难问题解析

一、印花税 / 20

- 问题点 1 印花税各税目如何界定缴纳印花税? / 20
- 问题点 2 委托贷款合同, 如何缴纳印花税? / 23

- 问题点 3 电子“请购单”是否属于印花税应税凭证? / 24
- 问题点 4 购销合同收入的计税依据是否含税? / 25
- 问题点 5 新车交接确认表是否属于印花税的应税凭证? / 27
- 问题点 6 以前注册公司是实缴制,现在是认缴制,实收资本印花税如何缴纳? / 28
- 问题点 7 账本印花税如何缴纳? / 29
- 问题点 8 应税凭证如何申报缴纳印花税? / 30
- 问题点 9 合同怎样签订才最省印花税? / 34
- 问题点 10 “三证合一”后如何缴印花税? / 35
- 问题点 11 印花税计税贴花误区 / 36
- 问题点 12 驾驶入学培训合同是否需按“技术培训合同”贴花? / 40
- 问题点 13 地震安全性评价合同是否按技术咨询合同缴纳印花税? / 41

二、房产税 / 41

- 问题点 1 哪些配套设施应并入房产原值缴纳房产税? / 41
- 问题点 2 新建办公楼的装修费用,如何缴纳房产税? / 42
- 问题点 3 旧房重新装修、改建、扩建支出是否计入房产原值征收房产税? / 43
- 问题点 4 对租入房产进行装修,如何计征房产税? / 45
- 问题点 5 融资租赁房屋装修、改扩建发生的费用是否缴纳房产税? / 45
- 问题点 6 契税、耕地占用税是不是房产税的计税基础? / 46
- 问题点 7 减免的土地出让金是否需要缴纳房产税? / 47

- 问题点 8 商场的柜台出租收取的租金是否应当缴纳房产税，若缴纳应如何缴纳？ / 48
- 问题点 9 房屋的屋顶墙面出租，用于广告的是否缴纳房产税？ / 49
- 问题点 10 未竣工结算，但是已经使用的房产，应当怎样来缴纳房产税？ / 49
- 问题点 11 出租房产一次性收取了三年的租金，房产税应当是在收取的时候一次性缴纳的，还是分期来缴纳的？ / 50
- 问题点 12 酒店改建酒店式公寓期间是否需要缴纳房产税？ / 51
- 问题点 13 单独核算的室外游泳池及绿化景观是否缴纳房产税？ / 51
- 问题点 14 物业管理用房是否征收房产税？ / 53
- 问题点 15 如何签订“免租期”最省房产税？ / 53
- 问题点 16 施工现场“临建用房”是否需要缴纳房产税？ / 54
- 问题点 17 个人名义的房产变为公司名义是否缴纳房产税与城镇土地使用税？ / 55
- 问题点 18 6 大不同形式的“车库、车位”，如何缴纳房产税？ / 56

三、城镇土地使用税 / 61

- 问题点 1 免税单位无偿使用房产，如何征收房产税、城镇土地使用税？ / 61
- 问题点 2 经营采摘、观光农业的单位是否缴纳城镇土地使用税？ / 62

- 问题点 3 取得采矿权是否就矿山缴纳土地使用税? / 62
- 问题点 4 房改房用地未过户, 土地使用权是否缴纳土地使用税? / 63
- 问题点 5 企业分立但土地未办理过户, 土地使用税由谁列支? / 64
- 问题点 6 房地产开发企业的哪些行为享受免征城镇土地使用税的优惠政策? / 65
- 问题点 7 地下建筑用地如何征收城镇土地使用税? / 66
- 问题点 8 只签订合同没有办理土地使用证, 何时缴纳土地使用税? / 66
- 问题点 9 何时为该房地产开发企业土地使用税纳税终止时间? / 67
- 问题点 10 通过“招拍挂”获得土地如何签订土地交付条款最省土地使用税? / 69

四、耕地占用税 / 70

- 问题点 1 临时占用耕地, 项目复工后, 耕地占用税是否可以申请退税? / 70
- 问题点 2 用地许可证面积、批准面积、占用面积不一致, 如何确定耕地占用税的应税面积? / 72
- 问题点 3 对因污染等损毁耕地的行为是否征收耕地占用税? / 72
- 问题点 4 耕地占用税与城镇土地使用税在征免衔接上有何规定? / 73
- 问题点 5 挂牌取得的土地是否应缴纳耕地占用税? / 73

五、契税 / 74

- 问题点 1 以分期付款方式支付土地出让金的利息是否并入土地价值缴纳契税? / 74
- 问题点 2 支付土地出让金的定金款是否应征收契税? / 75
- 问题点 3 支付土地出让金的违约金是否应征收契税? / 75
- 问题点 4 获奖取得的住房能否享受契税优惠税率? / 76
- 问题点 5 减免的配套费是否缴纳契税, 划拨取得的土地是否缴纳契税? / 77
- 问题点 6 竞得土地后成立新公司开发该地块需缴纳两次契税吗? / 78
- 问题点 7 如何通过取得票据确定配套费契税的证明界限? / 80

六、资源税 / 81

- 问题点 1 从价定率缴纳资源税存在哪些问题? / 81
- 问题点 2 从量定额缴纳资源税存在哪些问题? / 82
- 问题点 3 已税产品进一步加工, 如何缴纳资源税? / 82

七、个人所得税 / 83

- 问题点 1 个人对公益事业的捐赠如何在个人所得税税前计算扣除? / 83
- 问题点 2 年会抽奖如何缴纳个人所得税? / 83
- 问题点 3 劳动赔偿如何缴纳个人所得税? / 84
- 问题点 4 个人转让住房时, 当初购房实际缴纳的维修基金、工本费是否可以在计算个人所得税时扣除? / 85
- 问题点 5 个人转租房屋取得的租金收入在计算个人所得税时是否允许扣除向房屋出租方支付的租金? / 86
- 问题点 6 个人取得年终一次性奖金如何计算缴纳个人所得税? / 86

- 问题点 7 个人因没有休带薪年假而从任职或受雇单位取得补贴是否需要缴纳个人所得税? / 87
- 问题点 8 董事费、监事费应按哪个税目缴纳个人所得税? / 88
- 问题点 9 公司向客户赠送礼品是否应代扣代缴个人所得税? / 89
- 问题点 10 个人在国家法定节假日加班取得 2 倍或 3 倍的加班工资, 是否属于“按照国家统一规定发给的补贴、津贴”? / 90
- 问题点 11 企业为员工缴付企业年金时, 个人所得税怎么处理? / 91
- 问题点 12 建筑安装业跨省异地工程作业人员个人所得税怎样征收? / 92
- 问题点 13 建筑安装业跨省异地工程项目的管理人员个人所得税在哪儿申报? / 93
- 问题点 14 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, 是否需代扣代缴个人所得税? / 94
- 问题点 15 继承房产是否需要缴纳个人所得税? / 94
- 问题点 16 某非上市公司授予部分员工股权激励, 员工获得这部分股权激励时缴纳个税能否适用递延纳税政策? / 95
- 问题点 17 如何确定财税〔2016〕101 号文件关于享受递延纳税政策需满足条件中规定的“最近 6 个月在职职工平均人数”? / 97
- 问题点 18 个人在多处兼职, 取得不同项目的劳务报酬所得, 计算个人所得税时能否分别减除费用? / 98

- 问题点 19 境内有住所个人在境外提供培训劳务，所取得的报酬在当地已按当地政策缴过个人所得税，是否仍需按国内税法规定在我国境内缴纳个人所得税？ / 98
- 问题点 20 保险代理人取得佣金应该怎样计算缴纳个人所得税？ / 99
- 问题点 21 合伙企业怎样计算预缴个人所得税？ / 99
- 问题点 22 消费者在通信公司买手机的时候获赠话费，受赠话费是否需要缴纳个人所得税？ / 100
- 问题点 23 商业银行给顾客发放印有公司标志的纪念品，需要替顾客代扣个人所得税吗？ / 101
- 问题点 24 投资者将企业资金用于消费性支出或财产性支出，是否计征个人所得税？ / 102
- 问题点 25 股东借款年终未还且未用于生产经营是否计征个人所得税？ / 103
- 问题点 26 盈余公积、未分配利润转增实收资本，对个人取得的红股数额是否计征个人所得税？ / 107
- 问题点 27 其他资本公积金转增实收资本由个人所得部分是否计征收个人所得税？ / 107
- 问题点 28 已分配挂账但未支付的股利是否计征个人所得税？ / 108

八、关于消费税 / 109

- 问题点 1 应税消费品连同包装物销售的税务风险 / 109
- 问题点 2 酒类产品生产企业销售酒类产品而收取包装物押金的税务风险 / 110
- 问题点 3 应税消费品视同销售的税务风险 / 110

- 问题点 4 混淆不同税率应税消费品销售的税务风险 / 111
- 问题点 5 成本利润率确定错误的税务风险 / 112
- 问题点 6 委托方以高于受托方的计税价格出售的, 不属于直接销售, 需按照规定申报缴纳消费税 / 113
- 问题点 7 委托加工应税消费品的税务风险 / 113
- 问题点 8 白酒生产企业向商业销售单位收取“品牌使用费”的税务风险 / 114
- 问题点 9 啤酒生产企业向关联企业的啤酒销售公司销售啤酒的税务风险 / 115
- 问题点 10 啤酒集团内部企业间销售(调拨)啤酒液的税务风险 / 116
- 问题点 11 卷烟消费税计算的税务风险 / 117

九、关于企业所得税 / 118

- 问题点 1 所有罚款支出都不能在所得税前扣除吗? / 118
- 问题点 2 业务招待费与其他费用混淆是否需要调整? / 120
- 问题点 3 向关联方借款的利息支出应该遵照何种标准? 超过标准利息支出是否可以在所得税前扣除? / 122
- 问题点 4 新办企业的开(筹)办费在企业所得税上应当如何处理? / 124
- 问题点 5 新办企业筹办期间发生的业务招待费可以在企业所得税税前扣除吗? / 124
- 问题点 6 企业筹办期间可以计算为亏损年度吗? / 125
- 问题点 7 公司在年底还是处在筹建期间, 没有取得收入, 都是费用支出, 是否要进行企业所得税年度汇算清缴申报? / 125

- 问题点 8 企业处于筹建期，收到的政府土地基础设施财政补助款，如何缴纳企业所得税？ / 126
- 问题点 9 弥补亏损问题点 / 127
- 问题点 10 劳务派遣用工在企业所得税前应作为工资薪金扣除，还是作为劳务费扣除？ / 131
- 问题点 11 企业股东、高管的娱乐、健身、旅游费用能否按职工福利的规定在所得税前扣除？ / 132
- 问题点 12 企业为在职股东报销学历、学位教育的费用能否作为职工教育经费在企业所得税前扣除？ / 132
- 问题点 13 补充养老保险、补充医疗保险如何扣除？ / 133
- 问题点 14 作为业务招待费、广告费和业务宣传费扣除基数的销售（营业）收入是否包含视同销售的收入？ / 134
- 问题点 15 企业实际发生的成本、费用未能及时取得有效凭证，能否在企业所得税税前扣除？ / 134
- 问题点 16 企业投资者在规定期限内未缴足应缴资本的，企业对外借款所发生的利息支出能否全额扣除？ / 135
- 问题点 17 贴现银行承兑汇票发生的利息支出能否在所得税前扣除？ / 135
- 问题点 18 与企业生产经营无关的担保支出能否在所得税前扣除？ / 136
- 问题点 19 评估增值的固定资产多提折旧能否在所得税前扣除？ / 137
- 问题点 20 企业无偿借出的固定资产计提的折旧能否在所得税前扣除？ / 137
- 问题点 21 工程款项尚未结清未取得全额发票，可以暂按合同规定的金额计入固定资产计税基础计提折旧吗？ / 139

- 问题点 22 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，如何确定折旧计税基础与年限？ / 139
- 问题点 23 劳动保护用品与福利工作服有哪些区别？ / 140
- 问题点 24 不符合条件的捐赠赞助支出能否税前扣除？ / 141
- 问题点 25 建设单位给予施工单位的建造合同外奖励款能否税前扣除？ / 142
- 问题点 26 未超过税法规定的税前扣除范围和标准是否需要纳税调整？ / 142
- 问题点 27 以前年度发生的应扣未扣支出能否在纳税年度扣除？ / 143
- 问题点 28 每月随工资发放的交通补贴能否在所得税前扣除？ / 144
- 问题点 29 为员工支付取暖费能否在所得税前扣除？ / 144
- 问题点 30 为子公司员工缴纳社保和住房公积金能否在所得税前扣除？ / 145
- 问题点 31 负担员工伙食费能否在所得税前扣除？ / 146
- 问题点 32 大病医疗保险能否在企业所得税前扣除？ / 147
- 问题点 33 为员工支付的团体意外伤害保险能否在所得税前扣除？ / 148
- 问题点 34 报销以前年度员工医疗费能否在所得税前扣除？ / 148
- 问题点 35 企业接受外部劳务派遣用工支出如何在企业所得税前扣除？ / 149
- 问题点 36 增值税电子发票，都是纸质打印，在所得税前扣除有影响吗？ / 149

- 问题点 37 企业所得税税前扣除没有发票作为扣除凭证,取得其他票据可以作为税前扣除凭证吗? / 150
- 问题点 38 企业安置残疾人,为残疾人支付的五险一金可以加计扣除吗? / 150
- 问题点 39 实行统借统还办法的企业资金拆借利息能否在所得税前扣除? / 151
- 问题点 40 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? / 152
- 问题点 41 公司以融资租赁方式租入的机器设备,融资租赁费可以在税前一次性扣除吗? / 153
- 问题点 42 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? / 153
- 问题点 43 企业筹建期的费用支出是否计入当期亏损? / 154
- 问题点 44 企业为退休人员缴纳的补充养老保险、补充医疗保险在企业所得税税前可以扣除吗? / 154
- 问题点 45 企业建成的房屋已经开始使用,但是工程款中有些发票还没拿到,是按发票凭证计提折旧还是按合同的金额计提呢? / 155
- 问题点 46 企业统一给员工体检,发生的费用能否在税前扣除? / 155
- 问题点 47 我公司的工资制度规定对在职员工每月补贴交通费 150 元,与工资一并发放,请问应作为福利费还是工资薪金支出在税前扣除? / 156
- 问题点 48 企业由于资金困难,无法支付今年的租金,经与出租方协商,约定明年一并支付,那么这笔没有支付的租金能否在所得税前扣除? / 157

- 问题点 49 企业取得免税收入对应发生的成本、费用可以在税前扣除吗? / 158
- 问题点 50 企业缴纳的政府性基金和行政事业性收费是否可以在企业所得税前扣除? / 158
- 问题点 51 存款保险保费是否允许税前扣除? / 159
- 问题点 52 企业接受捐赠收入可以分期确认收入吗? / 159
- 问题点 53 物业管理公司预收业主跨年度的物业管理费, 何时确认企业所得税收入? / 160
- 问题点 54 合伙企业并未作出利润分配的决定也未实际分配, 那么作为合伙人的法人企业是否需要确认收入缴纳企业所得税? / 161
- 问题点 55 房地产企业将建好的幼儿园赠与当地教育局, 如何缴纳企业所得税? / 161
- 问题点 56 超过 3 年以上的应付款项是否需要调增应纳税所得额? / 162
- 问题点 57 商场采取购货返积分的形式销售商品的收入怎么确认? / 163
- 问题点 58 财政拨款等不征税收入孳生的利息是否征收企业所得税? / 164
- 问题点 59 反向取得增值税专用发票是否可以抵扣进项税额? / 165
- 问题点 60 取得增值税专用发票不符合要求是否能抵扣进项税额? / 166
- 问题点 61 维修费用取得增值税专用发票都能抵扣进项税额吗? / 167
- 问题点 62 企业使用自己生产的机器设备作为固定资产可以给自己开具增值税专用发票吗? / 169

- 问题点 63 保修期内免费为客户提供维修服务所领取的零配件是否需要视同销售缴纳增值税? / 169
- 问题点 64 非同一县(市)总分支机构间转移机器设备,不以销售为目的,是否需要缴纳增值税? / 170
- 问题点 65 借货还货是否需缴纳增值税? / 171
- 问题点 66 市场原因导致商品打折销售而致使销售价格低于购进价格,是否补交增值税? / 171
- 问题点 67 折扣额按规定开具增值税专用发票是否允许冲减销项税? / 172
- 问题点 68 增值税发票不及时认证都有哪些税务风险? / 174
- 问题点 69 企业吸收合并,被合并企业尚未抵扣的增值税进项税额可以结转到合并企业吗? / 176
- 问题点 70 营改增后,建筑企业预收账款面临哪些纳税风险? / 177
- 问题点 71 营改增后,建筑企业自购施工设备、周转材料、工地上自建临时建筑物的如何税务处理? / 182
- 问题点 72 取得不得抵扣的专用发票怎么办? / 184
- 问题点 73 建筑企业收到业主或发包方的预收账款的增值税纳税义务时间不是收到预收账款的当天,那到底什么时候缴纳增值税呢? / 186
- 问题点 74 无运输工具承运业务,加油如何抵扣进项税? / 187
- 问题点 75 “无偿赠送”的税务风险? / 190
- 问题点 76 以货物抵顶服务的增值税如何处理? / 191
- 问题点 77 平销返利如何进行税务处理? / 193
- 问题点 78 采取直接收款方式销售货物纳税义务发生时间如何确认? / 195

- 问题点 79 请问母公司以自有资金向子公司拨款需要交增值税吗? / 196
- 问题点 80 个人借款给公司如何缴纳增值税? / 198
- 问题点 81 融资租赁公司逾期租金收入纳税义务何时发生? / 199
- 问题点 82 公司借款给个人如何缴纳增值税? / 200
- 问题点 83 我公司取得的会务费发票,可以抵扣进项税吗? / 201
- 问题点 84 分期收款的发票如何确定增值税纳税义务发生时间? / 201
- 问题点 85 处置报废包装物如何进行增值税处理? / 203
- 问题点 86 根据消费金额赠送商品,增值税如何处理? / 204
- 问题点 87 电梯企业销售设备并负责安装业务如何缴纳流转税? / 205
- 问题点 88 转供水公司管网漏损是否需要进项税转出? / 206
- 问题点 89 收购农产品哪些情况下可以抵扣进项税? / 206
- 问题点 90 收购农产品取得免税的增值税普通发票能否抵扣进项税? / 209
- 问题点 91 付款方与开票方形式上不一致,进项税能否抵扣? / 210
- 问题点 92 购销双方价格调整补开增值税专用发票能否抵扣进项税? / 211
- 问题点 93 免税商品取得平销返利是否需要进项税转出? / 212
- 问题点 94 销货方从非供货方取得销售返利是否需要进项税转出? / 213
- 问题点 95 代收水电费的增值税如何处理? / 214