



12366

北京地税热线问答

■ 北京市地方税务局

③



中国税务出版社



1 2 3 6 6 — 北京地税热线问答 ③

ISBN 7-80117-816-5



9 787801 178169 >

ISBN 7-80117-816-5
F·738 定价:22.00元



装帧设计○吴家凯

序	言
---	---

2005 年是北京地税的“能力建设年”，在北京市委、市政府和国家税务总局的领导下，北京地税系统以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，认真贯彻党的十六大和四中全会、四中全会精神，按照科学发展观和科学执政、民主执政、依法执政的要求，以依法征收为天职，以“服务纳税人，让纳税人满意”为核心，以建设高素质的干部队伍为关键，以创新和完善工作体制机制为重点，注重细节，强化有效执行，做细征收，做精管理，做强稽查，做实税政，做优服务，全面提升各项工作水平，努力将北京地税建成率先与国际接轨的现代化公共管理部门，为实现税收事业和经济、社会全面协调、可持续发展做出新贡献。

“12366-北京地税热线”开通以来，信守提供全天候不间断纳税服务的承诺，不断提高工作效率，截止到 2004 年末，接听处理话务近 39 万件。作为北京市市级税务机关直

接面向纳税人的重要窗口，北京地税热线发挥着积极作用，得到了广大市民、纳税人的广泛关注和大力支持。北京地税热线全体工作人员将不断加强学习，提高工作水平，为广大纳税人提供更为满意、到位的纳税服务，欢迎各界人士及广大纳税人对我们的工作提出宝贵意见。



2005 年 5 月

编写说明

《12366 北京地税热线问答 (3)》是由“12366-北京地税热线”受理的咨询问题经整理、分类、编辑而成,涉及的都是纳税人关注的热点问题,涵盖内容较为全面系统,具有一定的指导性和较强的实用性,也可作为广大纳税人学习和了解税务知识的参考性读物。

全书共分十一个部分。即:一、税收专题,二、营业税相关税收政策,三、个人所得税相关税收政策,四、企业所得税相关税收政策,五、土地使用税相关税收政策,六、契税相关税收政策,七、印花税相关税收政策,八、房产税相关税收政策,九、车船使用税相关税收政策,十、土地增值税相关税收政策,十一、外商投资企业土地使用费相关税收政策。书稿内容的截止日期为 2005 年 2 月 28 日。

由于税收政策的调整和补充,书中内容如有不足之处,恳请读者批评指正,并通过“12366-北京地税热线”和北京市地税局网站(www.tax861.gov.cn)提出宝贵意见和建议。我们会根据您的需要,继续编辑整理纳税人咨询的热点问题,希望能够为更多的纳税人释疑解惑。

该书在编写过程中,得到了北京市地方税务局有关业务处室的大力支持和相关指导,在此,对所有为本书编写工作提供了帮助的人员表示衷心的感谢。

本书编委会
2005 年 5 月

编辑人员

主 编:王纪平

副 主 编:杨志强 任 军

编审负责人员:(按姓氏笔画排列)

于燕平 王 磊 牛明奇 史小军
吕兴渭 刘玉洁 孙长海 朱兴有
肖慧宗 李俊跃 金宝福 查力刚
钱 富 商 尚

参与编写人员:(按姓氏笔画排列)

王小虎 王旭刚 王 磊 王 哲
付晨光 刘 嘉 朱 宁 邢志宏
李京宇 李 方 张 旺 张 翅
张雁军 周 聪 林 娜 赵 玮
组步皋 常春雨 郭秋彤 郭 镇
程 鹂 蔡 菁 蔡 莹 潘 蓉

图书在版编目(CIP)数据

12366 北京地税热线问答.第3集/
北京市地方税务局编. —北京:中国
税务出版社,2005.6
ISBN 7-80117-816-5

I.1… II.北… III.地方税收-税收
管理-北京市-问答 IV.F812.71-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)
第 059661 号

■ 1. 税收专题

- 1.1 发票相关政策 (1)
1. 在本市范围内提供公路、内河货物运输劳务的单位和个人使用何种发票? (1)
 2. 全国统一式样的货运发票共分为几种? (1)
 3. 全国统一式样的货运发票是否为机打发票? 共几联? (2)
 4. 开具货运发票有何要求? (2)
 5. 原《北京市交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通讯业、销售不动产和转让无形资产专用发票》是否还可以开具运费? (3)
 6. 对何种具有自开票纳税人资格的提供货物运输劳务单位,可取消其自开票纳税人的资格? (4)
 7. 凡被取消自开票纳税人资格的纳税人多长时间不得再重新申请认定为自开票纳税人? (5)
 8. 我市代开票纳税人如何纳税? (5)
 9. 税务机关代开运输业发票是否收取手续费? (5)
 10. 地方税务机关代开货物运输发票时使用何种印鉴? (5)
 11. 开具全国统一式样的货运发票如何缴纳印花税? (6)

12. “印花税代扣专用章”的格式是如何规定的? (6)
13. 不需办理工商登记和税务登记的单位和个人提供货物运输劳务如何开具发票? (7)
14. 代开票纳税人从事联运业务如何确定营业税计税依据? (7)
15. 提供物流劳务如何征收营业税? (7)
16. 从事货物运输的承包人、承租人、挂靠人和个体运输户是否可以认定为自开票纳税人? (8)
17. 自开票纳税人以外的其他提供货物运输劳务的单位和个人是否可以办理代开票纳税人认定手续? (8)
18. 跨省、市、县(区)设立非独立核算分支机构提供货物运输劳务的单位如何办理自开票纳税人或代开票纳税人认定? (8)
19. 办理税务登记前发生的货物运输劳务如何开具货物运输发票? (9)
20. 什么单位可以购领新版《全国联运行业货运统一发票》? (9)
21. 新版《全国联运行业货运统一发票》的式样是如何规定的? (10)
22. 开具新版《全国联运行业货运统一发票》有何要求? (10)
23. 旧版《联运发票》从何时开始停止使用? (11)



特 别 提 示

读者如需查询本书中提到的税收政策文件全文,可登陆北京市地税局网站(www.tax861.gov.cn),或通过北京市地方税务局编辑、中国税务出版社出版的《北京地方税收法规》(活页)查阅。

目 录

24. 税务机关代开发票的对象和条件有何规定?	(11)
25. 申请税务机关代开发票需要提供哪些证明材料?	(12)
26. 不符合规定的普通发票包括哪些?	(12)
27. 从事保险中介服务的机构使用发票有何规定?	(13)
1.2 个体工商户专题	(14)
1. 从什么时候开始对本市个体税收征管范围进行调整? ...	(14)
2. 在集贸市场内经营的个体工商户是否需要办理 税务登记?	(14)
3. 办理缴纳增值税消费税的个体工商户税务登记如何 收取工本费?	(14)
4. 调整后对纳税人如何进行征收税款?	(15)
5. 新开业个体工商户办理税务登记?	(15)
6. 新开业个体工商户办理税务登记需携带哪些资料?	(16)
7. 新开业个体工商户办理税务登记有哪些需要 注意事项?	(16)
8. 新设立个体工商户需提供何种资料进行纳税核定?	(17)
9. 集贸市场内、外的个体工商户应纳税款怎样确定?	(17)
10. 从事文化体育业、娱乐业、服务业、交通运输业、 建筑业的个体工商户需要交纳哪些地方税费?	(18)
11. 从事加工业、制造业、批发业、零售业、修理业、 修配业的个体工商户需要交纳哪些地方税费?	(18)
12. 个体工商户领购新版发票有哪些程序?	(18)
13. 税务机关一次向个体工商户发售用量是 怎样规定的?	(18)
14. 哪些个体工商户适用定期定额征收管理?	(19)
15. 个体工商户定期定额征收方式适用的税种及税率 是怎样规定的?	(19)
16. 个体工商户定期定额核定的程序有哪些?	(19)



17. 个体工商户定期定额核定采取哪些方法? (20)
18. 个体工商户定期定额的调整工作包括哪些? (20)
19. 个体工商户对税务机关核定的定额有异议的
 怎么办? (21)
20. 实行定期定额征收的个体工商户应怎样申报纳税? (21)
21. 实行定期定额征收的个体工商户超出定额购买发票
 应怎么办? (22)
22. 个体工商户营业收入未达缴纳营业税起征点的
 怎样纳税? (22)
- 1.3 税务登记专题 (23)
1. 什么情况下需要办理税务登记? (23)
2. 纳税人以什么原则办理税务登记? (23)
3. 税务登记证件包括哪几种? (24)
4. 办理税务登记的时限是如何规定的? (24)
5. 纳税人办理开业税务登记时,需要办理哪些手续? (25)
6. 办理注册税务登记需经哪些手续? (26)
7. 税务登记表的内容包括哪些? (26)
8. 税务登记证件的主要内容包括哪些? (27)
9. 纳税人在工商行政管理机关办理变更登记后,如何办理
 税务登记变更? (27)
10. 纳税人按照规定不需要在工商行政管理机关办理变更
 登记的,或者其变更登记的内容与工商登记内容
 无关的,如何办理税务登记变更? (27)
11. 实行定期定额征收方式的个体工商户如何办理停业、
 复业登记? (28)
12. 什么情况下办理注销税务登记? (28)
13. 纳税人未按照规定期限申报办理税务登记、变更或者
 注销登记的如何处罚? (29)

14. 纳税人未按照规定使用税务登记证件,或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的如何处罚?	(30)
15. 纳税人通过提供虚假的证明资料等手段,骗取税务登记证的如何处罚?	(30)
16. 扣缴义务人未按照规定办理扣缴税款登记的如何处罚?	(30)
17. 从事娱乐业、文化体育业、服务业的单位和个人的如何办理税务登记?	(30)
18. 在本市从事邮电通信业、金融保险业、交通运输业、建筑安装业的纳税人如何办理税务登记?	(31)
19. 在本市从事连锁经营的各类纳税人如何办理税务登记?	(31)
20. 在本市从事销售不动产的纳税人如何办理税务登记?	(31)
21. 纳税人如何办理跨区县税务登记变更?	(32)
22. 纳税人、扣缴义务人遗失税务登记证件如何办理遗失和补办?	(32)
23. 非正常户是如何认定的?	(32)
24. 对非正常户如何管理?	(33)
25. 非正常户如何转为正常户?	(33)
26. 税务登记证件失效户是如何认定的?	(33)
27. 对税务登记证件失效户有哪些管理措施?	(34)
28. 税务登记证件失效户如何解除?	(34)
29. 如何开具外出经营活动税收管理证明?	(35)
30. 如何撤销《外出经营活动税收管理证明》?	(35)
31. 税务登记证、注册税务登记证的工本费收费标准是如何规定的?	(36)



1.4 个人所得税网上申报专题	(37)
1. 个人所得税明细申报包括哪些部分?	(37)
2. 如何进行企业基础信息录入?	(37)
3. 如何下载“代扣代缴个人所得税明细申报表”?	(38)
4. 如何填写个人所得税代扣代缴明细申报表?	(38)
5. 如何上传文件?	(40)
6. 是不是每次都需下载明细申报表或客户端软件? 明细申报表是否可以重复使用?	(40)
7. 两种下载软件的区别是什么?	(40)
8. 下载客户端申报软件可能遇到的问题如何解决?	(41)
9. 机器配置有何要求?	(41)
10. 打开下载后的明细申报表时为什么要“启用宏”程序?	(41)
11. 企业中没有身份证号码的人员如何进行明细申报?	(41)
12. 为什么申报的数据于次日才能查看申报是否合格?	(41)
13. 怎样把数据导入到客户端软件?	(41)
14. 出现无法正常申报情况如何解决?	(42)
15. 输入税务登记证号码和密码,登录后,提示信息未通过 审核,如何处理?	(42)
16. 单位没有任何人达到缴纳个人所得税标准的,是否 填报申报表? 如何填写?	(42)
1.5 境外所得税抵免专题	(43)
1. 企业所得税抵免有关规定	(43)
2. 个人所得税抵免有关规定	(45)
1.6 事业单位、社会团体企业所得税专题	(47)
1. 事业单位、社会团体为企业所得税纳税义务人的法律 依据是什么?	(47)
2. 《北京市地方事业单位、社会团体征收企业所得税的 实施办法》的适用范围?	(48)

目 录

3. 纳税义务人应纳税额怎样计算?	(48)
4. 纳税人的收入总额如何确定?	(48)
5. 纳税人的应税收入总额包括哪些?	(48)
6. 纳税人的哪些收入是非应税收入?	(49)
7. 应纳税所得额应怎样计算?	(50)
8. 如何进行纳税调整?	(51)
9. 企业所得税的适用税率及优惠政策是怎样规定的?	(51)
10. 对于事业单位、社会团体的征收管理有哪些规定?	(52)
11. 对公立医疗机构、学校企业所得税怎样征收?	(52)
12. 财政拨款利息收入是否征税?	(53)
13. 事业单位接受外单位委托研制的科研经费收入 是否征税?	(53)
14. 财政或主管部门拨付给事业单位(实行分摊比例法)的 专项经费怎样计税?	(53)
15. 原行政体制改为事业单位或者合作性质的公证机构 是否交纳企业所得税?	(53)
16. 各级司法机关所属事业编制的公证机构的企业所得税 怎样征收?	(54)
17. 广播电视事业单位是否缴纳企业所得税?	(54)
18. 广播电视事业单位的哪些收入不征企业所得税?	(54)
19. 广播电视事业单位没有分别核算或确实难以划分 支出的怎样计算支出项目金额?	(55)
20. 广播电影电视单位企业所得税征收范围是怎样规定的? ...	(55)
21. 广播电视事业单位是指哪些单位?	(55)
22. 广播电视事业单位广告收入和有线电视费收入是否 交纳企业所得税?	(56)
23. 免税项目的广播电视事业单位应出具什么证明文件, 方可视为免税?	(56)



1.7 纳税人公益、救济性捐赠支出在企业所得税前扣除专题	(57)
1. 对红十字事业的捐赠	(57)
2. 对福利性、非营利性的老年服务机构的捐赠	(59)
3. 对向农村义务教育的捐赠	(59)
4. 对公益性青少年活动场所的捐赠	(60)
5. 对文化事业的捐赠	(60)
6. 其他捐赠	(60)
7. 扣除比例的计算	(62)
1.8 会计要素的确认、计量和纳税调整专题	(63)
1. 企业对外捐赠资产在计算所得税时应如何进行会计处理及进行纳税调整?	(64)
2. 企业接受捐赠资产应如何进行会计处理及进行纳税调整?	(65)
3. 企业发生的销售退回涉及的所得税应如何进行会计处理纳税调整?	(67)
4. 企业提取和转回的各项资产减值准备应如何进行纳税调整?	(70)
5. 对于发生永久性 or 实质性损害的资产应如何进行会计处理及进行纳税调整?	(75)
6. 企业为减资等目的回购本公司股票,如何进行会计处理及纳税调整?	(77)
7. 企业发给停止实物分房以前参加工作未享受福利分房待遇的无房老职工的一次性住房补贴资金,如何进行会计处理及纳税调整?	(77)
8. 企业对接权益法核算的长期股权投资所产生的股权投资差额及处置长期股权投资损益应如何进行会计处理及纳税调整?	(78)

目 录

9. 其他有关问题	(82)
1.9 举报投诉专题	(83)
1. 哪些人可以举报税收违法行为?	(83)
2. 什么情况可以向地税部门进行举报?	(83)
3. 如何进行举报?	(83)
4. 什么是署名举报?	(83)
5. 什么情况下可以得到答复?	(84)
6. 案件的处理时限是多久?	(84)
7. 举报税收违法行为能获得奖励吗?	(84)
8. 如何领取奖励?	(84)
9. 对于税收违法行为都有什么处罚措施?	(85)
10. 什么情况属于投诉范围?	(88)
11. 如何进行投诉?	(88)

■ 2. 营业税相关税收政策

1. 北京市营业税的纳税地点是如何规定的?	(89)
2. 哪些单位和个人应代扣代缴营业税?	(90)
3. 如何划分营业税境内外应税行为?	(90)
4. 外国企业出租中国境内房屋、建筑物取得租金收入 是否缴纳营业税?	(91)
5. 外商投资性公司对其子公司提供服务如何缴纳 营业税?	(91)
6. 林地使用权转让行为是否征收营业税?	(92)
7. 社保部门运用社保基金买卖基金、股票、债券取得的 差价收入是否缴纳营业税?	(92)
8. 开放式基金相关营业税税收政策有哪些?	(93)
9. 对设计单位、承建单位参与国家大剧院工程取得的收入 是否缴纳营业税?	(93)



10. 股权转让中涉及的无形资产、不动产是否缴纳
营业税? (93)
11. 外事服务单位为外国常驻机构、三资企业和其他企业
提供人力资源服务的营业额如何确定? (94)
12. 人事部人事考试中心受托举办考试如何缴纳
营业税? (94)
13. 按“娱乐业”税目征收营业税的“网吧”如何定义? (94)
14. 土地出让和转让是否征收营业税? (95)
15. 调整后的台球、保龄球营业税税率是多少? (95)
16. 房地产主管部门或指定机构、公积金管理中心、开发
企业以及物业管理单位代收的住房专项
维修基金是否征收营业税? (96)
17. 外交部机关及驻外机构服务中心收取的代办外国领事
认证费等是否缴纳营业税? (96)
18. 商业企业向货物供应方收取的部分费用如何征收
营业税? (96)
19. 服务性单位接受机关团体企事业单位的委托,将记载
有金额的就餐卡提供给委托方的职工,持卡者
到服务性单位指定的餐饮企业消费。服务性
单位负责将委托方预付的餐费转付给餐饮
企业,并向委托方和餐饮企业收取
服务费的行为如何征收营业税? (97)
20. 为直销公司提供有关服务取得的收入是否征收
营业税? (97)
21. 单位和个人承包国防工程和承包军队系统的建筑
安装工程取得的收入是否缴纳营业税? (98)
22. 军队系统各单位(不包括军办企业)附设的服务性单位,
为军队内部服务取得的收入是否缴纳营业税? (98)

目 录

23. 自主择业的军队转业干部在北京创办企业是否享受 营业税税收优惠政策?	(99)
24. 广播电视有线数字付费频道业务如何征收营业税?	(99)
25. 代购代销货物收取手续费如何纳税?	(99)
26. 代扣代缴储蓄存款利息所得个人所得税手续费收入 怎样纳税?	(100)
27. 单位和个人提供应税劳务、转让无形资产和销售 不动产时取得的赔偿金收入应当怎样纳税?	(100)
28. 外国企业常驻代表机构税收征收的范围是怎样 规定的?	(100)
29. 外国企业常驻代表机构税收征收的方法是怎样 规定的?	(101)
30. 外国企业常驻代表机构按经费支出额计算征税是怎样 规定的?	(102)
31. 哪些单位和个人不征收城市维护建设税、 教育费附加?	(103)
32. 哪些单位和个人免征城市维护建设税、教育费附加?	(103)
33. 退还城市维护建设税、教育费附加有哪些规定?	(103)
34. 哪些单位和个人应缴纳文化事业建设费?	(104)
35. 如何确定文化事业建设费的征收范围?	(104)
36. 如何确定文化事业建设费的计费依据?	(104)
37. 如何确定文化事业建设费的征收环节?	(104)
38. 对广告代理业征收文化事业建设费吗?	(104)

■ 3. 个人所得税相关税收政策

1. 个人所得税纳税义务人有哪些?	(105)
2. 个人所得税纳税义务人的判定标准是什么?	(105)
3. 何为居民纳税人与非居民纳税人?	(105)