

现行税收政策与 会计操作实务

主编◎孙树营

Current
Taxation
Policy *and*
Accounting Practice



中国市场出版社
China Market Press

现行税收政策与

会计操作实务

Current
Taxation
Policy
Accounting Practice

中国税务出版社
CHINA TAX & ACCOUNTING PRESS

现行税收政策与 会计操作实务

主编◎孙树营

Current
Taxation
Policy *and*
Accounting Practice



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

现行税收政策与会计操作实务/孙树营主编. —北京: 中国市场出版社,
2006.8

ISBN 7-5092-0058-X

I. 现… II. 孙… III. ①企业管理: 税收管理-财政政策-中国-
问答②企业管理-税收会计-中国-问答 IV. ①F812.422-44②F279.23
-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 063171 号

书 名: 现行税收政策与会计操作实务

主 编: 孙树营

责任编辑: 郭爱东

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/16 52.375 印张 1500 千字

版 本: 2006 年 8 月第 1 版

印 次: 2006 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5092-0058-X/F·30

定 价: 128.00 元

现 行 税 收 政 策 与 会 计 操 作 实 务

目 录

第一章 税法概述

第一节 税法概述

第二节 税法要素

第三节 税法与其他法律的关系

第二章 增值税

第一节 增值税概述

第二节 增值税的征税范围

第三节 增值税的税率

第四节 增值税的应纳税额的计算

第五节 增值税的税收优惠

第六节 增值税的征收管理

第三章 消费税

第一节 消费税概述

第二节 消费税的征税范围

第三节 消费税的税率

第四节 消费税的应纳税额的计算

第五节 消费税的税收优惠

第六节 消费税的征收管理

第四章 企业所得税

第一节 企业所得税概述

第二节 企业所得税的征税范围

第三节 企业所得税的税率

第四节 企业所得税的应纳税额的计算

第五节 企业所得税的税收优惠

第六节 企业所得税的征收管理

第五章 个人所得税

第一节 个人所得税概述

第二节 个人所得税的征税范围

第三节 个人所得税的税率

第四节 个人所得税的应纳税额的计算

第五节 个人所得税的税收优惠

第六节 个人所得税的征收管理

第六章 土地增值税

第一节 土地增值税概述

第二节 土地增值税的征税范围

第三节 土地增值税的税率

第四节 土地增值税的应纳税额的计算

第五节 土地增值税的税收优惠

第六节 土地增值税的征收管理

第七章 房产税

第一节 房产税概述

第二节 房产税的征税范围

第三节 房产税的税率

第四节 房产税的应纳税额的计算

第五节 房产税的税收优惠

第六节 房产税的征收管理

第八章 车船税

第一节 车船税概述

第二节 车船税的征税范围

第三节 车船税的税率

第四节 车船税的应纳税额的计算

第五节 车船税的税收优惠

第六节 车船税的征收管理

第九章 契税

第一节 契税概述

第二节 契税的征税范围

第三节 契税的税率

第四节 契税的应纳税额的计算

第五节 契税的税收优惠

第六节 契税的征收管理

第十章 印花税

第一节 印花税概述

第二节 印花税的征税范围

第三节 印花税的税率

第四节 印花税的应纳税额的计算

第五节 印花税的税收优惠

第六节 印花税的征收管理

第十一章 其他税种

第一节 资源税

第二节 城镇土地使用税

第三节 耕地占用税

第四节 环境保护税

第五节 关税

第六节 船舶吨税

第七节 烟税

第八节 酒税

第九节 糖税

第十节 盐税

第十一节 其他税种

Current Taxation Policy and Accounting Practice

**现行税收政策与
会计操作实务**

主编：田晗

**Current
Taxation
Policy and
Accounting Practice**

中国税务出版社

◎责任编辑 / 郭爱东
◎封面设计 / 田晗工作室

本书编委会

主 编 孙树营

副 主 编 王清环 周本领 于 功

编写人员 王清环 孙树营 周本领

万擎东 管丽娟 于 功

胡晓晖 贾建宇

前 言

我国的税收法律、法规和政策浩如烟海，处于一个不断变化、发展和完善的过程。企业财税人员、管理者乃至税务人员，真正熟悉了解和把握税法不是一件容易的事情，做到全面系统地理解、掌握和充分运用，就更显得力不从心了。我们注意到，在日常的经济活动中，一些税收疑难问题经常困扰着企业财会人员。虽然有很多的税务专家、注册税务师、注册会计师、注册咨询师都在潜心研究，各级税务机关推行了优质服务，社会中介机构也进行了税务代理，遇到问题可随时咨询，但仍有许多税收政策问题在理解上存在偏差，在执行过程中出现失误，甚至有些企业应该享受的税收优惠政策因纳税人自身的原因也没有得到。在此背景下，本着为纳税人解决实际问题的目的，我们搜集了企业纳税过程中遇到的大量问题，通过组织专家、查阅文件、潜心研究，对问题分门别类予以回答，汇集成书。从内容上，力求做到全面、系统、规范、适用、方便，使读者在工作中遇到的财税问题得到及时解决。

本书具有以下四个特点：

内容全面。对企业涉及的诸多税收法规政策问题全面系统地予以整理。内容涵盖增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船使用税、土地增值税、印花税、城市维护建设税、契税等诸多税种。凡是有政策依据的，均以文件颁布级别、文号予以注明，对个别疑难问题，以实例形式予以解答。全书共回答了 2300 多个问题，剖析了 300 多个案例。

论述新颖。根据最新财税管理体制和法律法规，结合纳税实务的最新发展，力求体现企业纳税的最新变化。

实用性强。税法运用与典型案例相结合。运用大量事例分析真实的税收案件，特别注重分析和解决实际工作中的疑难问题，理论性、政策性和实用性都很强。有助于读者举一反三，学以致用，不断提高税收实践能力。

可操作性突出。在问题的归纳整理上，充分考虑到企业财税人员的实际需要，注重提高财税人员的综合运用能力。由于针对性强，通俗易懂，读者能够较为全面地了解税法的内容，对个案又能可资可鉴。整体结构上条目清晰、新颖，读者查阅使用也较为方便。

本书适用于企业财会人员、管理者、税务工作者、社会中介代理和咨询人员。在本书编写过程中，参阅了大量的文献，国家税务总局税收科研所付广军研究员、青岛市地方税务局和国家税务局的同仁们提出了许多宝贵的意见，中国市场出版社的领导和编辑为本书的出版付出了艰辛的劳动，在此一并表示诚挚的谢意。

需要说明的是，尽管编者付出了巨大的努力，但税法是不断变化的，搜集整理很难做到尽善尽美。书中存在问题在所难免，敬请广大读者阅读时谅解，并提出宝贵意见。希望广大读者在执行税收法规政策过程中对各种问题的处理，务必以现行有效税收法规政策为依据。

编 者

2006年8月

总 目 录

第一部分 流转税

第一章 增值税	(3)
第一节 纳税义务人和扣缴义务人	(3)
第二节 纳税人的认定	(4)
第三节 征税范围	(7)
第四节 税率和征收率	(31)
第五节 销项税额	(35)
第六节 进项税额	(38)
第七节 应纳税额计算	(65)
第八节 纳税地点	(69)
第九节 纳税义务发生时间及纳税时限	(71)
第十节 增值税发票	(73)
第十一节 出口退税	(89)
第十二节 税收优惠政策	(96)
第十三节 会计处理	(109)
第二章 消费税	(126)
第一节 纳税人、代收代缴义务人	(126)
第二节 征税范围、计税依据	(127)
第三节 税目、税率	(136)
第四节 纳税环节	(139)
第五节 纳税义务发生时间	(141)
第六节 纳税地点、纳税时限	(142)
第七节 税收优惠	(143)
第八节 会计处理	(144)
第三章 营业税	(148)
第一节 纳税义务人和扣缴义务人	(148)
第二节 征税范围	(151)
第三节 税目、税率	(160)
第四节 纳税地点	(165)
第五节 营业额	(169)
第六节 外商投资企业政策	(239)
第七节 税额计算	(251)
第八节 纳税义务发生时间	(257)

第九节 减免税和起征点	(259)
第十节 会计处理	(278)

第二部分 所得税

第四章 企业所得税	(285)
第一节 纳税人和纳税对象	(285)
第二节 税率	(290)
第三节 应纳税所得额	(291)
第四节 税前扣除项目	(326)
第五节 税收优惠	(366)
第六节 税收与会计处理	(417)
第五章 外商投资企业和外国企业所得税	(444)
第一节 纳税义务人	(444)
第二节 税率	(449)
第三节 征税范围	(449)
第四节 应纳税所得额	(469)
第五节 税前扣除	(476)
第六节 资产的税务处理	(491)
第七节 税收优惠	(496)
第八节 税务、会计处理	(526)
第六章 个人所得税	(537)
第一节 纳税义务人和扣缴义务人	(537)
第二节 税率	(547)
第三节 工资薪金所得	(551)
第四节 劳务报酬所得	(573)
第五节 承包经营、承租经营所得	(580)
第六节 稿酬所得	(583)
第七节 特许权使用费所得	(585)
第八节 利息、股息、红利所得	(588)
第九节 个体工商户生产、经营所得	(597)
第十节 财产租赁所得	(602)
第十一节 财产转让所得	(605)
第十二节 偶然所得	(608)
第十三节 其他所得	(610)
第十四节 免税、减税与抵免	(613)

第三部分 资源、财产税

第七章 资源税	(629)
第一节 纳税人、扣缴义务人	(629)

第二节	征税范围	(630)
第三节	计税依据	(631)
第四节	税额	(633)
第五节	应纳税额计算	(633)
第六节	纳税地点和期限	(635)
第七节	征税、减税、免税规定	(635)
第八节	会计处理	(639)
第八章	房产税	(642)
第一节	纳税义务人	(642)
第二节	征税范围	(642)
第三节	计税依据	(646)
第四节	房产税的税率	(649)
第五节	应纳税额的计算	(650)
第六节	纳税期限	(652)
第七节	纳税地点	(652)
第八节	免税规定	(652)
第九节	会计处理	(660)
第九章	城镇土地使用税	(662)
第一节	纳税人	(662)
第二节	征税范围	(662)
第三节	计税依据	(663)
第四节	定额税率和土地等级	(664)
第五节	纳税期限与纳税地点	(665)
第六节	应纳税额计算	(666)
第七节	征税、免税规定	(666)
第八节	会计处理	(681)

第四部分 目的、行为税

第十章	车船使用税	(685)
第一节	纳税人	(685)
第二节	征税范围	(685)
第三节	计税依据	(686)
第四节	适用税额	(687)
第五节	缴纳期限	(687)
第六节	纳税地点	(688)
第七节	税额计算	(688)
第八节	征税、减税、免税规定	(689)
第九节	会计处理	(695)
第十一章	土地增值税	(696)
第一节	纳税人	(696)

第二节	征税范围	(697)
第三节	计税依据	(699)
第四节	税率	(704)
第五节	应纳税额计算	(704)
第六节	纳税程序	(708)
第七节	缴纳期限和纳税地点	(708)
第八节	征税、免税规定	(708)
第九节	会计处理	(713)
第十二章	印花税	(715)
第一节	印花税概念	(715)
第二节	纳税义务人	(718)
第三节	征税范围	(719)
第四节	计税依据	(722)
第五节	税目和税率	(727)
第六节	应纳税额计算	(732)
第七节	印花税的缴纳方式	(736)
第八节	印花税纳税地点	(737)
第九节	征税、免税具体规定	(737)
第十节	会计处理	(757)
第十三章	城市维护建设税	(758)
第一节	纳税人、扣缴义务人	(758)
第二节	征税范围	(758)
第三节	计税依据	(758)
第四节	税率	(759)
第五节	应纳税额的计算	(759)
第六节	纳税地点	(759)
第七节	征税、免税规定	(760)
第十四章	契稅	(765)
第一节	纳税人	(765)
第二节	征收范围	(766)
第三节	计税依据	(767)
第四节	税率	(768)
第五节	应纳税额的计算	(768)
第六节	纳税期限	(769)
第七节	征税、减免税规定	(769)
第八节	会计处理	(773)
附录		(774)
	国家税务总局关于发布已失效或废止的税收规范性文件目录的通知 (国税发[2006] 62号 2006年4月30日)	(774)
	国家税务总局关于印发《纳税评估管理办法(试行)》的通知 (国税发[2005] 43号 2005年3月11日)	(786)
参考文献		(798)

目 录

第一部分 流转税

第一章 增值税	3
第一节 纳税义务人和扣缴义务人	3
1.《增值税暂行条例》对纳税义务人是如何规定的?	3
2.如何确定承租和承包经营纳税人?	4
3.增值税扣缴义务人是如何规定的?	4
第二节 纳税人的认定	4
4.对小规模纳税人的认定标准是如何规定的?	4
5.哪些一般纳税人可按简易办法征收?	4
6.一般纳税人的认定标准是如何规定的?	5
7.如何申请认定一般纳税人?	5
8.申请认定一般纳税人应向税务机关提供哪些资料 和证件?	6
9.个体经营者需转换为一般纳税人如何办理?	6
10.对一般纳税人的年审是如何规定的?	6
11.符合一般纳税人条件的未申请办理一般纳税人 认定手续如何纳税?	7
12.增值税一般纳税人是否可以申请划转为小规模 纳税人?	7
第三节 征税范围	7
13.单位和个人哪些行为属于视同销售?	7
14.工业企业销售并安装通讯、电信的铁塔如何 征税?	8
15.工业企业生产销售并安装护栏、隔离栅如何 征税?	9
16.货物移库是否视同销售?	9
17.对预制构件产品征税是如何规定的?	9
18.霓虹灯制作应按什么税种纳税?	9
19.对集邮商品征收增值税是如何规定的?	10
20.对“三包”收入如何征收增值税?	10
21.企业在“三包”期间按“三包”承诺条款发生 的“三包”用零配件是否征收增值税?	10
22.纳税人倒闭、破产、解散、停业后销售的货物 是否还要征收增值税?	10
23.延期付款利息要缴税吗?	10
24.企业从事防腐、保温作业应缴纳何种税?	10
25.如何理解境内提供加工、修理修配劳务?	10
26.建安企业对销售后的电梯进行保养、维修应 缴纳什么税?	11
27.企业以自产产品抵交承包费是否缴纳增值税?	11
28.混合销售行为如何计税?	11
29.对典当业务征税是如何规定的?	12
30.兼营销售如何计税?	12
31.商品陈列服务费应缴何种税?	12
32.企业申请注销前货物转移(偿还债务、投资等) 是否缴纳增值税?	13
33.运输和装卸费等应如何缴纳增值税?	13
34.粮油加工企业生产销售馒头应缴纳什么税?	13
35.企业抵车行为是否缴纳增值税?	14
36.商场销售卤熟食应缴什么税?	14
37.宾馆、酒店附设商场、小卖部能否随同主业缴纳 营业税?	14
38.商场负责安装已销售的空调应缴什么税?	15

39.非正常损失的进项税额是否可以抵扣?	15
40.企业作为削价处理的损失是否作为进项税转出?	15
41.将自产的货物对外出租应缴纳营业税还是 增值税?	15
42.税法有无“低于平均税负必须预缴增值税税款” 的规定?	16
43.支付的代销手续费可以冲减收入吗?	16
44.平销或返还利润行为应如何缴纳增值税?	16
45.纳税人停业期间如发生经营行为是否要 纳税?	17
46.“来料加工”与“进料加工”的增值税政策 有何不同?	17
47.期货交易如何征收增值税?	17
48.怎样理解税法中的代购、代销及代理业务?	18
49.“买一赠一”是否要缴纳税款?	18
50.收取抵债的货物是否缴纳增值税?	18
51.企业所属机构间移送货物是否征收增值税?	18
52.总机构与分支机构业务往来如何进行税务处理?	19
53.销售折扣及“三包一赔”业务如何进行税务处理?	19
54.销售折扣是否按返利资金处理?	19
55.从销售方返还的宣传费用能否冲减产品 销售费用?	20
56.实物折扣的增值税如何处理?	20
57.销售建筑材料过程中征收增值税应注意 哪些问题?	20
58.寄售物品和死当物品如何征收增值税?	20
59.转让未使用的设备如何缴纳增值税?	21
60.企业研发部门领用本企业自己生产的完工产品 进行破坏性实验,如何进行账务处理?是否 缴纳增值税?	21
61.技术部门领用原材料和产成品,哪些情况视同 销售?	21
62.对农村电力资产维护费如何征税?	21
63.医院销售自制药品是否应缴纳税?	21
64.“捐赠”业务为何补缴增值税?	22
65.资产设备与他人合作经营如何纳税?	22
66.销售旧货如何征收增值税?	22
67.对电力产品如何征收增值税?	23
68.电力企业收取的电表初装费、赔表费如何征收 增值税?	23
69.电力企业收取的用电权等收入如何征税?	24
70.农电管理站收取的电工经费是否征收增值税?	24
71.哪些固定资产对外投资需要缴纳增值税?	24
72.对于金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税 政策是如何规定的?	24
73.一般纳税人期货交易增值税政策是如何规定的?	25
74.对征税范围应注意哪些方面的问题?	25
75.新华通讯社系统新闻产品征收流转税问题是如何 规定的?	27
76.一般纳税人向小规模纳税人购进农产品进项税 抵扣率如何确定?	27
77.生产铝合金门窗并负责安装的企业应如何征税?	27
78.宠物饲料如何征收增值税?	27

79. 出口菠萝渣有关退税政策是如何规定的?	27	120. 准予从销项税额中抵扣的进项税额有哪些?	41
80. 暂有关部门销售罚没物资是否缴纳增值税?	28	121. 对铁路运费进项税额抵扣问题有何补充规定?	43
81. 连锁经营企业有关税收政策是如何规定的?	28	122. 废旧物资增值税管理有关政策是如何规定的?	43
82. 外商投资企业和外国企业从事金融资产处置业务 如何征收增值税?	28	123. 加强农产品增值税抵扣管理具体规定有哪些?	44
83. 合并定价的货物如何计算销项税额?	29	124. 农产品和废旧物资发生非正常损失如何计算 进项税转出?	44
84. 被执法部门检查没收的违法销售额征税 是否可剔除?	29	125. 纳税人停业后尚未抵扣的进项税额如何处理?	45
85. 纳税人销售货物或应税劳务价格明显偏低又无 正当理由的, 以及企业发生视同销售货物行为 而无销售额的, 税务机关如何确定其销售额?	29	126. 这笔损失是否需要转出进项税额?	45
86. 随同产品销售而收取的包装物押金如何征收 增值税?	30	127. 企业在生产经营过程中检验发现的不良品 是否属于“非正常损失”?	45
87. 金银首饰以旧换新业务如何缴纳增值税?	30	128. 以货抵债的货物, 进项税额是否可以抵扣?	45
88. 铂金及其制品增值税政策是如何规定的?	30	129. 消防设施维护费能否抵扣进项税额?	46
89. 个别企业采取还本销售货物如何计算 增值税?	31	130. 运单加盖发票专用章能否作为运输发票抵扣 进项税额?	46
90. 农户手工编织的竹制和竹芒藤柳坯具 如何征收增值税?	31	131. 小规模纳税人与一般纳税人合并后尚未抵扣 的进项税额如何处理?	46
第四节 税率和征收率	31	132. 购进农产品取得的普通发票能否抵扣?	46
91. 税法规定实行 13% 税率的项目有哪些?	31	133. 购进工作服的进项税额是否可以抵扣?	47
92. 由石油伴生气加工压缩成的石油液化气适用的 增值税税率是如何规定的?	32	134. 如何确定增值税一般纳税人进项税额抵扣的 时间?	47
93. 税法规定征收增值税适用 17% 税率的项目 有哪些?	32	135. 从一般纳税人划转为小规模纳税人已抵扣的 进项税如何处理?	47
94. 按简易办法征收增值税货物有哪些?	32	136. 增值税一般纳税人进行破产清算时, 其账面上的 留抵税额是否能予以退回?	48
95. 增值税征收率由 6% 调为 4% 的项目有哪些?	32	137. 增值税一般纳税人购进货物支付的铁路运输 费用应如何抵扣?	48
96. 对增值税一般纳税人能否实行定率征收增值税?	33	138. 接受投资的存货能否抵扣进项税额?	48
97. 对薄荷油、拖拉机底盘适用什么税率?	33	139. 办公用品、汽油、汽车等能否抵扣进项税额?	48
98. 对农产品进项税抵扣率是如何规定的?	33	140. 购进免税农产品如何抵扣进项税额?	49
99. 茴油、毛椰子油适用什么增值税税率?	33	141. 从经营单位购进农业产品没有进项发票能否 进行抵扣?	49
100. 营养强化奶适用增值税税率是如何 规定的?	33	142. “商品差价”能否抵扣进项税额?	49
101. 对旧货和旧机动车增值税政策是如何 规定的?	34	143. 分期付款是否可以提前抵扣进项税额?	49
102. 出口豆腐皮等产品适用征、退税率是 如何规定的?	34	144. 邮寄费是否可以抵扣进项税额?	49
103. 对融资租赁业务如何进行税务处理?	34	145. 税法对“高进低出”有无限制?	49
第五节 销项税额	35	146. 增值税一般纳税人取得的账外经营部分防伪税控 增值税专用发票进项税额能否抵扣?	50
104. 价外费用应如何计提销项税额?	35	147. 小规模纳税人被税务机关认定为一般纳税人之前 取得的进项税额能否抵扣?	50
105. 向客户收取的技术指导费如何征税?	35	148. 运输发票填写项目不全能否抵扣税款?	50
106. 一般纳税人因销货退回或折让而退还给购买方 的增值税额如何处理?	35	149. “以货易货”如何抵扣进项税额?	50
107. 企业销售货物形成的呆账损失能否扣减 销项税额?	35	150. 商品流通企业赊账进货取得的专用发票认证 后是否可以抵扣?	51
108. 购买商品送礼品为什么按视同销售处理?	35	151. 对期初存货已征税款的抵扣问题是如何 规定的?	51
109. 对商业企业出售购物卡纳税环节如何确定?	36	152. 不同的发放职工福利的列支渠道其增值税 进项税额的抵扣有何不同?	51
110. 处理销项税额以一般方式销售货物时企业 应注意哪些问题?	36	153. 供电企业收取的免税农村电网维护费进项 税额如何处理?	51
111. 对视同销售企业应注意哪些问题?	37	154. 货物低价损失是否要转出进项税额?	52
112. 对以物易物、以物抵债、以物易劳务, 核查时 应注意哪些问题?	37	155. 停止抵扣期间的进项税能否再恢复抵扣?	52
113. 对价外费用方面, 企业应注意哪些问题?	38	156. 增值税应纳税额计算中出现不足抵扣现象 应如何处理?	52
第六节 进项税额	38	157. 增值税专用发票“发票联”、“抵扣联”遗失后 进项税额能否抵扣?	52
114. 一般纳税人购进货物进项税额不能抵扣的范围 有哪些?	38	158. 出版广告收入如何抵扣?	53
115. 对未按规定取得、保管扣税凭证或扣税凭证不符合 规定购进的货物或应税劳务项目有哪些?	39	159. 利用图书、报刊、杂志等形式为客户作广告, 取得 收入按规定征收营业税, 因此, 为制作印刷广告 所用的购进货物不得计入增值税进项税额抵扣, 其 进项税额转出应如何掌握?	53
116. 不得从销项税额中抵扣进项税额的特殊规定 有哪些?	39		
117. 所支付款项的单位和开具专用发票的销货单位 不一致, 进项税额能否抵扣?	39		
118. 企业在销项税额中抵扣进项税额时最容易出现 哪些问题?	40		
119. 将应付账款支付给第三方是否符合规定?	41		

160. 加油站自有车辆用油如何进行税务处理?	53	195. 小规模纳税人改为一般纳税人能否计算“期初进项税额”?	66
161. 增值税进项留抵税额抵减增值税欠税政策是如何规定的?	53	196. 进口货物应如何计算应纳税额?	66
162. 增值税一般纳税人取得海关进口增值税专用缴款书抵扣进项税额政策是如何规定的?	53	197. 可抵扣进项物耗率如何计算?	66
163. 增值税一般纳税人支付的货物运输代理费用不得抵扣进项税额的政策如何规定?	54	198. 计算增值税进项税额应注意哪些问题?	66
164. 增值税一般纳税人将增值税进项留抵税额抵减查补税款欠税问题政策是如何规定的?	54	199. 电脑软件的摊销期是如何规定的?	67
165. 铁路运费进项税额抵扣政策是如何规定的?	54	200. 计算增值税销项税额应注意哪些问题?	67
166. 试点物流企业增值税政策是如何规定的?	55	第八节 纳税地点	69
167. 对加强农产品增值税抵扣管理政策是如何规定的?	55	201. 固定业户纳税地点如何确定?	69
168. 发生非正常损失进项税额转出如何处理?	55	202. 非固定业户纳税地点是如何确定的?	70
169. 模具的进项税额能否抵扣?	56	203. 进口货物的纳税地点是如何确定的?	70
170. 增值税一般纳税人支付的货物运输代理费用不得抵扣进项税额是如何规定的?	56	204. 连锁经营企业纳税地点是如何确定的?	70
171. 增值税一般纳税人取得的账外经营部分防伪税控增值税专用发票进项税额抵扣政策是如何规定的?	56	205. 企业所属机构间移送货物的纳税地点是如何确定的?	70
172. 增值税纳税义务发生时间是如何规定的?	57	206. 固定业户到异地经营如何纳税?	70
173. 增值税一般纳税人转为小规模纳税人有何新规定?	57	第九节 纳税义务发生时间及纳税时限	71
174. 一般纳税人注销时存货及留抵税额如何处理?	57	207. 增值税纳税义务发生时间如何确定?	71
175. 运输发票抵扣有何最新规定?	57	208. 销售货物或应税劳务的纳税期限是如何规定的?	71
176. 对从事公用事业的纳税人收取的一次性费用是否征收增值税?	58	209. 进口货物纳税期限是如何规定的?	71
177. 纳税人代行政部门收取的费用是否征收增值税?	58	210. 纳税人办理纳税申报时,应当报送哪些证件、资料?	72
178. 代办保险费、车辆购置税、牌照费是否征收增值税?	58	211. 纳税人延期缴纳税款的范围有哪些?	72
179. 计算机软件产品如何征收增值税?	58	212. 纳税人纳税申报资料包括哪些内容?	72
180. 印刷企业自己购买纸张,接受出版单位委托,印刷报纸书刊等印刷品是否征税?	58	213. 本月发货、次月结账,何时纳税?	72
181. 会员费收入是否征收增值税?	59	第十节 增值税发票	73
182. 东北地区扩大增值税抵扣范围固定资产进项税额退税政策是如何规定的?	59	214. 手工增值税专用发票何时停止抵扣?	73
183. 东北地区扩大增值税抵扣范围政策是如何规定的?	59	215. 价外费用如何在增值税专用发票上填开?	73
184. 东北地区军品和高新技术产品生产企业实施扩大增值税抵扣范围政策是如何规定的?	60	216. 手写增值税专用发票清单是否有效?	73
185. 进一步落实东北地区扩大增值税抵扣范围政策是如何规定的?	60	217. 办理退货或销售折让后如何处理增值税专用发票?	73
186. 加强东北地区扩大增值税抵扣范围增值税管理政策是如何规定的?	61	218. 购物券是提货单还是收款收据?	74
187. 《东北地区扩大增值税抵扣范围若干问题的规定》的内容包括哪些?	61	219. 销售折扣、销售退回与折让的税务处理是如何规定的?	74
188. 东北地区扩大增值税抵扣范围是如何规定的?	62	220. 一般纳税人生产的哪些货物,可按简易办法依照6%的征收率计算缴纳增值税,并可由其自己开具专用发票?	75
189. 扩大增值税抵扣的具体行业范围包括哪些?	63	221. 分期付款销售设备如何开具发票?	76
190. 开展扩大增值税抵扣范围企业认定工作政策是如何规定的?	63	222. 退货或销售折让要求对方开具发票是否可行?	76
191. 东北地区八个行业的具体范围是如何规定的?	64	223. 低价销售使用过的固定资产是否需要缴纳增值税?	76
第七节 应纳税额计算	65	224. 税务机关如何为小规模纳税人代开增值税专用发票?	77
192. 一般纳税人同时生产征税和免税产品如何计算增值税?	65	225. 红字发票是否交给退货方?	77
193. 企业分期收款销售商品如何计算缴纳增值税?	65	226. 为小规模纳税人代开发票及税款征收政策是如何规定的?	77
194. 纳税人未持外出经营活动税收管理证明在异地发生的应税行为如何征税?	65	227. 尚未认证的增值税专用发票丢失如何处理?	78
		228. 商业零售企业如何开具增值税专用发票?	78
		229. 哪些情形属于虚开增值税专用发票?	79
		230. 纳税人取得虚开增值税专用发票如何处理?	79
		231. 如何理解纳税人善意取得虚开的增值税专用发票?	79
		232. 出口企业遗失增值税专用发票缴款书如何办理退税?	80
		233. 增值税专用发票的开具时间是如何确定的?	80
		234. 销售退回对方不提供证明如何处理?	81
		235. 开具增值税专用发票如何封顶?	81
		236. 发生销售折让时如何出具原始凭证?	81
		237. 开具增值税专用发票时购销双方单位名称是否可以简写?	81
		238. “财务专用章”与“发票专用章”是否具有同等效力?	81
		239. 对出版企业取得的增值税专用发票,如何确定进项税额中抵扣时间?	82

240. 加强免征增值税货物专用发票管理有哪些规定?	82	273. 外国政府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免征增值税政策是如何规定的?	103
241. 辅导期增值税一般纳税人增购增值税专用发票预缴增值税政策是如何规定的?	82	274. 外国政府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免征增值税有哪些补充规定?	103
242. 发票遗失后, 存根联复印件能否入账?	83	275. 供电企业收取的免税农村电网维护费增值税政策时如何规定的?	103
243. 增值税一般纳税人取得不规范的增值税专用发票, 已申报抵扣了进项税款, 应如何进行处理?	83	276. 外商投资商业企业出口货物有关退税政策是如何规定的?	104
244. 对专用发票的限额的具体规定有哪些?	83	277. 对供热企业有关增值税征收是如何规定的?	104
245. 对增值税普通发票违法举报奖励有何规定?	85	278. 对钾肥增值税政策是如何规定的?	104
246. 增值税一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票进项税额抵扣有何新的规定?	86	279. 平板玻璃不得享受资源利用产品增值税优惠政策是如何规定的?	104
247. 《税务机关代开增值税专用发票管理办法(试行)》是如何规定的?	86	280. 暂免征收尿素产品增值税是如何规定的?	104
248. 税务机关代开增值税专用发票管理有何规定?	88	281. 扶持薄膜晶体管显示器产业发展税收优惠政策是如何规定的?	105
249. 出口商品使用发票是如何规定的?	88	282. 国家对加强废旧物资增值税管理有哪些具体政策?	105
第十一节 出口退税	89	283. 自来水行业增值税政策是如何规定的?	106
250. 外商投资企业出口货物未取得法定的退(免)税凭证如何进行税务处理?	89	284. 黄金税收政策是如何规定的?	106
251. 外贸(工贸)企业遗失出口货物增值税专用发票后如何退税?	89	285. 外购木片为原料生产的产品是否享受增值税优惠政策?	106
252. 调整出口货物退税率政策是如何规定的?	89	286. 如何理解外商投资企业“退税投资总额”?	107
253. 出口货物“免、抵、退”税办法中视同内销征税的货物政策是如何规定的?	90	287. 矿物质微量元素磷砖免征增值税政策是如何规定的?	107
254. 出口产品视同自产产品退税的条件是如何规定的?	91	288. 模具产品增值税先征后退政策是如何规定的?	107
255. 出口货物实行免、抵、退税办法的政策是如何规定的?	91	289. 铸锻件产品增值税先征后退政策是如何规定的?	108
256. 税务机关代开增值税专用发票的出口货物不再实行增值税税收专用缴款书管理是如何规定的?	93	290. 企业改制中资产评估减值发生的流动资产损失进项税额抵扣政策是如何规定的?	108
257. 钢坯等钢铁初级产品停止执行出口退税政策是如何规定的?	93	291. 中国建银投资有限责任公司有关税收政策是如何规定的?	108
258. 暂停尿素和磷酸氢二铵出口退税的政策是如何规定的?	93	292. 对2010年上海世博会有关税收政策是如何规定的?	108
259. 停止执行加工出口专用钢材有关税收政策是如何规定的?	94	第十三节 会计处理	109
260. 调整凭普通发票退税政策是如何规定的?	94	293. 小规模纳税人销货退回如何进行账务处理?	109
261. 亚麻油、硅酸钙等出口货物退税政策是如何规定的?	95	294. 企业变卖边角料和废旧物资如何进行账务处理?	109
262. 出口含金成分产品有关税收政策是如何规定的?	95	295. 对生产性企业一般纳税人材料按实际价格核算如何进行会计处理?	109
263. 调整变更海上石油开采企业名单有哪些?	96	296. 增值税一般纳税人材料按计划价格核算如何进行会计处理?	112
第十二节 税收优惠政策	96	297. 增值税一般纳税人委托加工材料核算如何进行会计处理?	112
264. 符合哪些条件的福利生产企业才能够享受税收优惠?	96	298. 增值税一般纳税人自制半成品核算如何进行会计处理?	113
265. 小规模纳税人购入的国产设备能否享受退税?	97	299. 增值税一般纳税人购进材料发生短少或非正常损失后如何进行会计处理?	113
266. 对从事商业经营的残疾人是否给予免税?	97	300. 对增值税一般纳税人材料发出如何进行会计处理?	114
267. 分销商将产品卖给外贸公司用于出口能否享受退税?	97	301. 增值税一般纳税人产品销售如何进行会计处理?	116
268. 小规模商业企业一般纳税人划转为小规模纳税人之前的违法税款如何处理?	97	302. 对商品流通一般纳税人如何进行会计核算?	119
269. 福利企业被税务部门稽查补入库的税款能否享受即征即退税收优惠政策?	97	303. 加工、修理修配业务如何进行会计处理?	121
270. 增值税有哪些具体税收优惠政策?	97	304. 先开票后发货如何进行账务处理?	122
271. 退耕还林还草补助粮免征增值税是如何规定的?	102	305. 上缴与减免增值税如何进行会计处理?	122
272. 加油站安装税控装置有关税收优惠政策是如何规定的?	102	306. 自产设备对外出租如何进行账务处理?	123
		307. “纳税人资格”划转, 增值税如何结算?	124