

财税
C 答疑 精选
高金平 著

AI SHUI
DA YI JING XUAN

 中国财政经济出版社

财经观察 CASH 观点精选

HA TUNG BURN

HA TUNG BURN

F812.42
20

财税 C 答疑 精选

高金平 著

AI SHUI
DA YI JING XUAN

~~SAB~~ SA183/08

 中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财税答疑精选/高金平著. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.9

ISBN 7-5005-7597-1

I. 财… II. 高… III. 税收管理-中国-问答 IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 095531 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 22.75 印张 566 000 字

2004 年 10 月第 1 版 2004 年 10 月北京第 1 次印刷

定价: 54.00 元

ISBN 7-5005-7597-1/F·6653

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序

北京的夏日酷暑难耐，但夜读高金平同志编著的《财税答疑精选》，却感如一股清爽之风迎面而来。

我初次结识高金平同志缘于原中国税务报社杨友军社长的推荐。杨友军同志介绍说，小高不但善于查账，而且长于宣讲，特别是专长于研究企业财务中会计处理与税务处理的差异，对广大企业财会人员和基层税务人员查账很有帮助。为此，我利用到天津出差的机会，听了高金平同志的讲课，感觉确有新意。

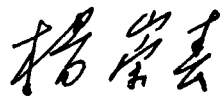
以后交往多了，渐渐也熟识起来。高金平同志原在江苏兴化市地税局工作，也曾任税务师事务所工作过，现在国家税务总局扬州税务进修学院从事教研工作。他既有实践经验，也有理论基础，又肯学肯钻，在长期的授课中，积累了许多财税问题答疑，才有了今天这本书的面世。

翻阅了高金平同志编写的这本书，感觉到和以前的一些企业财务税收处理工具书不一样，本书对一些具体问题从不同角度进行了研究阐述分析。由于每个问题都来自于税收实务，因此贴近税务工作实际，实用性较强，该书将会对培养熟悉税收理论与实践的税务专业人才产生积极效果。

当然，作为涉税问题的答疑，本书还是一种新的尝试。对书中的个别问题的解答还需要在今后的实践中不断补充完善，同时编写的方式也有需进一步改进的地方。例如可以考虑采用释法题库的形式，按税法归类，如增值税条目下分增值税纳税人、增值税抵扣、增值税计算、发票处理、税收优惠、纳税时间地点等细项排列，会更便于读者查找相关问题。

最后，衷心希望本书作为税收实务与会计处理实践有机结合的尝试，为培养更多的业务人才和依法治税做出贡献。

是为序。



中国税务学会会长

2004年初伏 北京

前 言

由于市场经济的不断发展，我国税制一直处于一个不断发展、完善的过程，补充解释性文件不断，除了各种税收法律、税收法规及其实施细则外，每年以“国税发”、“财税字”、“国税函”形式颁布的税收文件约有2000条。如此众多的税收政策，不用说研究，就是专门收集整理这些也需要大量的时间。

在税收教学中，我们发现了一个特殊的现象：从事税收征管、稽查实务工作的同志对一些税收政策的理解经常不一致，这说明必有一方的理解存在偏差。对税收政策理解发生偏差可能导致少征或误征税款，甚至“违法执法”。税政科长、稽查能手、业务骨干们尚且如此，纳税人也就可想而知了。纳税人一方面由于对税法的不了解，常常造成少申报纳税而被加收高额的税收滞纳金和罚款，另一方面也常常由于对税收优惠政策的不了解，而“放弃”了对税收优惠的享受，多缴了本来不该缴纳的税款。

尽管我国的税制具有一定的复杂性，但精通税法条文的大有人在。我们也发现，有人能把《税收征管法》倒背如流，却不能从事税收征管；有人取得了注册会计师、注册税务师资格，却不会查账。究其原因，在于掌握知识以及综合运用知识解决问题的能力不够。税法毕竟不是杂乱无章的，从税法效力层次来看，规章制度不能与税法法律、法规相冲突，税收法规不能与税收法律相冲突。从税收与会计的关系看，税收与会计既紧密联系，又相互独立。会计是税收的载体，税收是会计核算的重要内容。税收贯穿于企业的每一个环节：领取营业执照、建立账簿要缴纳印花税；征地要缴契税；用地要缴城镇土地使用税；购房要缴契税；用房要缴房产税（城市房地产税）；购车要缴车辆购置税；用车要缴车船使用税（车船使用牌照税）；以非现金资产对外投资要缴增值税（消费税）和企业所得税；接受投资要缴印花税；将资金贷于他人取得利息要缴营业税、企业所得税；不符合规定的借款要缴企业所得税；非公益、救济性捐赠要缴企业所得税；接受捐赠要缴企业所得税；生产、经营要缴流转税；发放工资要扣缴个人所得税；实现利润需缴企业所得税；给个人股东分红按股息所得征收个人所得税；企业清算仍旧要缴流转税和企业所得税。上述每一环节的税收都体现在相应的会计处理当中。紧紧抓住以上两条线索，掌握税

法也就有章可循了。

为了帮助税务机关和广大纳税人解决实际问题，笔者于每次授课过程中均安排时间解答涉税疑难问题，不少学员来信来电要求，将这些疑难问题整理出书，以便在实际工作中参考。本人收集来自了全国各地财务人员及税收征管一线的税务干部提出的数千例疑难问题，并从中筛选出近400个较为典型的案例。全书以税种为主线索，大体划分为九篇，其中增值税、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、房产税各占一篇，共七篇；将会计疑难问题单独设置为第八篇“会计篇”；将既涉及会计又涉及实体税法和程序法的综合案例设置为第九篇“综合篇”。为了简化篇幅，本书将土地使用税、印花税等小税种相关文件以及《财政部关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》作为附录处理。全书共涉及税收政策1053条，均注明了文号及出处，以便读者查阅。

本书的编写秉承来源于实践服务于实践的原则，因而适用于基层税务人员，企业税务部、会计部工作人员，执业注册税务师，注册会计师，也可作为税务教学的辅助读物。

特别感谢中国税务学会杨崇春会长为该书作序，这是杨会长对税收培训工作的支持，也是对本人工作的巨大鼓励和鞭策。在本书的编写过程中，我所在的国家税务总局扬州税务进修学院教学部周开君部长以及税收教研室全体同仁提出了许多宝贵意见，中国财政经济出版社陈冰主任、伍景华同志为本书编辑工作付出了辛勤的劳动，在此一并表示诚挚的谢意！

由于本人业务水平有限，书中难免存在疏漏和肤浅之处，恳请读者在使用中提出宝贵意见（Email: xhgjp@263.net）。

高金平
2004年6月

目 录

增 值 税 篇

1. 能否重新补开增值税专用发票退换原普通发票? (1)
2. 我公司的委托加工业务是否成立? (4)
3. 这笔“损失”是否需要转出进项税额? (5)
4. “捐赠”业务为何补缴增值税? (6)
5. 连续生产免税产品耗用的半成品是否计征增值税? (6)
6. 自产设备与他人合作经营如何纳税? (7)
7. 盘亏、毁损的存货如何进行税务处理? (8)
8. “纳税人资格”划转, 增值税如何结算? (9)
9. 商品陈列服务费应缴何种税? (10)
10. 销售折扣是否按返利资金处理? (11)
11. 购物券是提货单还是收款收据? (12)
12. 接受投资的存货能否抵扣进项税额? (13)
13. 办公用品、汽油等能否抵扣进项税额? (13)
14. 货物移库就一定要视同销售吗? (14)
15. 销售退回对方拒不提供证明怎么办? (15)
16. “以货易货”如何抵扣进项税? (16)
17. 分期付款销售设备如何开具发票? (16)
18. 退货或销售折让要求对方开发票是否可行? (17)
19. 低价销售使用过的固定资产是否需要缴纳增值税? (17)
20. 哪些一般纳税人可按简易办法征收? (18)
21. “三包”收入如何征税? (19)
22. “三包”用零配件如何征税? (20)
23. 发票遗失后, 存根联复印件能否入账? (20)
24. 本月发货、次月结款, 何时纳税? (20)
25. 手工增值税专用发票何时停止抵扣? (21)
26. 商品流通企业除账进货取得的专用发票认证后可以抵扣吗?
..... (22)

27. 尚未认证的增值税专用发票丢失怎么办? (22)
28. 手写增值税专用发票清单是否有效? (23)
29. 先开票后发货是否违法? 如何做账? (23)
30. 哪些情形属于虚开增值税专用发票? (24)
31. 纳税人善意取得虚开的增值税专用发票如何处罚? (25)
32. 货物跌价损失要转出进项税额吗? (25)
33. 税法对“高进低出”有无限制? (26)
34. 税法有无“低于平均税负必须预缴税款”的规定? (27)
35. 农产品和废旧物资发生非常损失如何计算进项税转出? (27)
36. 将应付账款支付给第三方是否可行? (28)
37. 加盖“防伪识别章”的专用发票能否作废? (28)
38. 以客户实际耗用量确认收入如何做账? (28)
39. 固定业户到异地经营如何纳税? (29)
40. 如何理解外商投资企业“退税投资总额”? (30)
41. “财务专用章”与“发票专用章”是否具有同等效力? (31)
42. “商品差价”能否抵扣进项税? (31)
43. 小规模纳税人改为一般纳税人, 能否计算“期初存货已征税款”? (31)
44. 停止抵扣期间的进项税能否在恢复后抵扣? (32)
45. 红字发票是否交给退货方? (32)
46. 模具的进项税额能否抵扣? (32)
47. 从小规模纳税人购入的国产设备能否享受退税? (33)
48. 电脑软件的进项税能否抵扣? 软件的摊销期是如何规定的? (33)
49. 分销商将商品卖给外贸公司用于出口, 能否享受出口退税? (34)
50. 销售折扣及“三包一赔”业务如何进行税务处理? (34)
51. 自产设备对外出租如何进行税务处理? (35)
52. 向客户收取的技术指导费为什么征收增值税? (36)
53. 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? (36)
54. “买酒送笔”为什么不作“视同销售”处理? (37)
55. 生产过程中检验发现的不良成品是否属于“非常损失”? (38)
56. 消防设施维护费能否抵扣进项税? (38)
57. 运单加盖发票专用章能否视同运输发票抵扣进项税? (39)
58. 转让未使用的机床如何计算增值税? (39)
59. 研发部门领用完工产品是否视同销售? (39)
60. 技术部领用原材料、产成品, 哪些视同销售? (40)
61. 小规模纳税人与一般纳税人合并后, 尚未抵扣的进项税如何处理? (40)
62. 达不到“平均税负”, 就不能领取百万元版专用发票吗? (41)
63. 生产铝合金门窗并负责安装的企业应征何种税? (41)
64. 可抵扣进项物耗率如何计算? (42)
65. 发生销售折让时如何出具原始凭证? (43)

66. 农民养羊卖羊是否缴纳增值税?	(43)
67. 购进农产品取得的普通发票能否抵扣?	(43)
68. 农场自产自销有机大米、有机猪是否缴纳增值税?	(44)
69. 生产部门领用工程物资如何抵扣进项税额?	(44)
70. 农村低压电网维护费是否缴纳增值税和所得税?	(45)
71. 药店销售“滚动付款、退货频繁”,如何减少损失?	(45)
72. “30%的煤矸石”是重量比还是体积比?	(46)
73. 商业企业从厂家取得的维修费、安装费等如何进行会计及税务处理?	(46)

消 费 税 篇

1. 复合计税法下,粮食白酒的组成计税价格公式如何确定?	(49)
2. 金银首饰以旧换新业务如何纳税?	(49)
3. 延期付款利息为什么要缴纳消费税?	(50)
4. 生产醋酸酯为何要缴纳消费税?	(51)
5. 组合产产品分开做账是否可行?	(51)
6. 自产自用应税消费品计算增值税、消费税的计税依据有何不同?	(52)
7. 哪些应税消费品准予从应纳消费税税额中扣除原料已纳消费税税款?	(52)
8. 外购已税消费品取得普通发票如何换算销售额?	(53)
9. 工业企业外购应税消费品直接对外销售为何征收消费税?	(53)
10. 苦瓜酒适用税率如何确定?	(54)
11. 已纳消费税抵扣按领用数量计算还是按耗用数量计算?	(54)

营 业 税 篇

1. 培训辅助资料应如何纳税?	(59)
2. “安装”、“校表”收入如何纳税?	(59)
3. 如何理解代购货物的第三个法定条件?	(60)
4. 与租金有关的“滞纳金”是否纳税?	(61)
5. 销售外购不动产“营业额”与“收入额”有何不同?	(61)
6. 售后回购或售后租回业务如何缴纳营业税?	(62)
7. 房产策划中介如何降低营业税?	(63)
8. 物业公司代收费用如何出具票据?	(63)
9. 代建工程代缴税金如何做账?	(64)
10. 建设单位提供原材料是否缴纳营业税?	(64)
11. 合作建房利润分成如何进行会计及营业税处理?	(65)
12. 出售、出租给职工的住房是否缴纳营业税?	(66)
13. 包工不包料工程按劳务金额出具发票是否违法?	(66)
14. 房地产开发企业收取有线电视初装费等是否缴纳营业税?	(67)
15. 承运单位不能提供发票能否抵减营业额?	(68)
16. 总机构收取管理费是否缴纳营业税?	(68)

17. 营业税计税依据是否等于发票金额?	(69)
18. 代销单位承担的进场费应纳何种税?	(71)
19. 生产设备又负责安装应征何种税? 发票应当如何开具?	(71)
20. 一次性收取收入、分期提供劳务, 发票如何开具? 营业税如何缴纳?	(72)
21. 集团公司转贷利息是否征收营业税?	(73)
22. 生产企业取得的检测费应纳何种税?	(73)
23. 天然气管道安装及代理收取燃气费应纳何种税?	(74)
24. 外国公司提供服务同时发生在境内外, 纳税时如何合理划分?	(75)
25. 无融资租赁经营权的企业取得的租金收入如何征税?	(75)
26. 商家从供应商取得的网络查询费应征何种税?	(76)
27. 代购代销业务如何计算营业税?	(76)
28. 总公司收取的总机构管理费如何入账? 应否缴纳营业税?	(77)
29. “四二一”承包收入是否征收营业税?	(77)
30. 以地换房再出售如何缴纳营业税?	(78)
31. 整体购入的房产装修后分块出售如何计算营业税?	(78)
32. 劳务公司如何计算营业税?	(79)

企 业 所 得 税 篇

1. 已折足折旧的固定资产能否继续提取折旧?	(83)
2. 工效挂钩企业工资税前扣除有何规定?	(84)
3. 旅游企业广告费税前扣除基数如何确定?	(84)
4. 上级拨款是否缴纳所得税?	(85)
5. 以前年度少计费用能否补提补扣?	(85)
6. 实行计税工资办法的企业如何确定税前扣除额?	(86)
7. 小规模纳税人与一般纳税人在计算所得税时有何不同?	(87)
8. 职工食堂提供免费午餐能否税前扣除?	(88)
9. 业务招待费应如何计算所得额?	(89)
10. 补提折旧能否退还所得税?	(90)
11. 国产设备投资抵免所得税基数如何确定?	(90)
12. 吸收合并是否计算清算所得?	(91)
13. 开办费核算差错如何进行会计及税务处理?	(93)
14. 坏账核销应由谁决定?	(94)
15. 不同捐赠扣除标准如何进行纳税调整?	(95)
16. 被收购公司原亏损能否弥补?	(95)
17. 应收账款出现贷方余额如何核销?	(96)
18. 开办费与在建工程试运行收入如何进行税务处理?	(96)
19. 成本法核算投资收益是否补缴税款?	(97)
20. 国债转让收益如何进行纳税调整?	(98)
21. 对外投资评估增(减)值如何进行所得税处理?	(98)

22. 对外投资分回利润补税的前提条件是什么?	(99)
23. 什么是“定期减税、免税优惠”?	(100)
24. 如何理解“从被投资方分回股票”?	(100)
25. 盈余公积与资本公积转增资本有何不同?	(101)
26. 分回利润如何弥补投资方亏损?	(101)
27. 三种股权投资损失如何进行税务处理?	(102)
28. 权益法核算下“投资收益”是否计入所得额?	(103)
29. 从“核定征收所得税”的企业分回利润要补缴税款吗?	(104)
30. 企业缴纳的社会保险费如何进行会计及税务处理?	(105)
31. 企业缴纳的补充养老保险、医疗保险如何进行会计及税务处理?	(106)
32. 为雇员办理商业保险如何进行会计及税务处理?	(106)
33. 提而未缴的基本养老保险是否作纳税调整?	(107)
34. 工会经费如何使用? 税前扣除有何特殊规定?	(107)
35. “全额扣除捐赠”与“限额扣除捐赠”如何确定所得额?	(108)
36. 先征后返的所得税如何入账? 是否再次缴纳所得税?	(109)
37. 估价入账的固定资产如何进行账务调整?	(109)
38. 新办企业减免税日期如何确定?	(110)
39. 现金折扣与债务重组损失有何不同, 二者能否税前扣除?	(110)
40. 上下班交通费如何列支? 能否在税前扣除?	(111)
41. 企业所得税优惠能否累加执行?	(111)
42. 福利企业先征后返的增值税是否计征所得税?	(112)
43. 公司使用私人汽车, 相关费用能否列支?	(112)
44. 税务机关查补收入时, 能否按扣除相应成本后的余额调增所得额?	(113)
45. 赠给消防队的“八一”慰问费能否税前扣除?	(113)
46. 本月发放上月工资, 年末余额是否作纳税调整?	(114)
47. 无运输设备的企业能否列支汽车油、过桥费等费用?	(114)
48. 公司对职工个人的罚款收入是否纳税? 公司被银行加收的罚息能否税前扣除?	(115)
49. 股权重组后尚未弥补的亏损能否继续弥补?	(116)
50. 预缴企业所得税应当注意哪些问题?	(116)
51. 债务重组收益是否计入应纳税所得额?	(117)
52. 销售使用过的固定资产与固定资产报废有何不同?	(118)
53. 培训费的税前扣除标准是如何规定的?	(118)
54. 计入“期间费用”的增值税额能否税前扣除?	(119)
55. 如何界定固定资产维修与改良? 内外资企业执行标准是否一致?	(119)
56. 给纺织院校设立的奖学金能否税前扣除?	(120)
57. 由查账征收改为核定征收后, 以前年度的亏损无法弥补怎么办?	(121)
58. 超支利息如何进行纳税调整?	(121)
59. 现金折扣能否税前扣除?	(122)

- 60. 在建工程人员是否纳入计算计税工资限额的人数? (122)
- 61. 无销售企业招待费扣除标准是多少? (123)
- 62. 提而未缴的费用纳税调整后又支付怎么办? (123)
- 63. 经营期不满6个月,能否选择下一年度为免税年度? (124)
- 64. 公司替个人承担佣金税费,如何出具发票? (124)
- 65. 分公司所得税是统一由总公司合并缴纳还是单独缴纳?总公司与分公司的会计报表应当汇总还是合并? (125)
- 66. 投资损失及担保损失如何进行税务处理? (125)
- 67. 以非货币性资产对外捐赠,如何进行所得税处理? (126)
- 68. 被合并企业净资产公允价值为负数,如何计算可以补亏金额? (126)
- 69. 应当资本化的固定资产装修费用如何进行纳税调整? (127)
- 70. 汇总合并纳税企业如何弥补亏损? (128)
- 71. 不同税率地区的成员企业汇总纳税如何确定适用税率? (128)
- 72. 业务招待费改在福利费列支,如何进行税务处理? (129)

外商投资企业和外国企业所得税篇

- 1. 无法支付的专利权使用费是否追溯调整以前年度损益? (133)
- 2. 境外工程监理是否缴纳预提所得税? (134)
- 3. 内外资企业取得拆迁补偿收入在税务处理上有何不同? (135)
- 4. 搬迁补偿费如何进行会计及税务处理? (135)
- 5. 外方资本不到位能否享受所得税减免? (136)
- 6. 内外资企业业务招待费扣除标准有何不同? (137)
- 7. 境外投资人转让境内股权是否在我国纳税? (137)
- 8. 固定资产减值准备如何进行纳税调整? (138)
- 9. 坏账准备税前扣除内外资企业有何不同? (139)
- 10. 内外资企业职工福利费税前扣除规定有何不同? (141)
- 11. 计算外国投资者用税后利润再投资退税应注意哪些问题? (142)
- 12. 我公司用税后利润直接再投资为何不能享受退税优惠? (145)
- 13. 购买境外保险如何才能获得税前扣除? (145)
- 14. 高新技术企业与先进技术企业如何认定?所得税优惠有何不同? (146)
- 15. 进口软件应纳增值税和关税还是营业税和预提所得税?作为无形资产入账的软件进项税能否抵扣? (147)
- 16. 外资企业合并纳税如何进行亏损抵补? (147)
- 17. 外国公司承担的模具费如何纳税? (148)
- 18. 内外资企业接受捐赠资产的税务处理是否一致? (149)
- 19. 外商投资企业的子公司能否享受所得税优惠? (149)
- 20. 向境外公司支付的勘察费是否缴纳预提所得税? (150)
- 21. 内外资企业对税前扣除坏账损失的条件有何不同? (150)
- 22. 内外资企业对税前扣除佣金的比例是否一致? (151)

23. 外商投资企业追加投资产生的所得额如何核算? (152)
24. 如何才能区分先期投资与追加投资的生产、经营情况? 怎样设立账册核算? (152)
25. 边生产边扩建, 获利年度如何确定? (153)
26. 外商投资的房地产开发企业预提小区配套建设费如何进行税务处理? (153)
27. 外商投资房地产开发企业预缴所得税能否弥补以前年度亏损? (154)

个 人 所 得 税 篇

1. 一个职工在两家以上的企业供职如何纳税? (159)
2. 年终奖金一次发放, 如何计征个人所得税? (159)
3. 个人取得股份如何缴纳个人所得税? (160)
4. “工资薪金所得”税前扣除项目有哪些? (162)
5. 个人取得困难补助是否纳税? (163)
6. 投保雇主责任险如何扣缴个人所得税? (163)
7. “退保”是否缴纳个人所得税? (163)
8. 税后奖金是否缴纳个人所得税? (164)
9. 我公司是否负有扣缴义务? (164)
10. 买卖股票是否计征个人所得税? (165)
11. 免征个人所得税的补贴、津贴有哪些? (166)
12. 免征个人所得税的福利费、救济包括哪些内容? (166)
13. 税后提取的职工奖励基金发给员工是否计征个人所得税? (167)
14. 外籍个人从外商投资企业取得的年终分红可否免征个人所得税? (167)
15. 本年平均发放上年奖金是否合理? (167)
16. 两处取得工资未按规定申报如何处罚? (168)
17. 发放给职工的饮料是否扣缴个人所得税? 能否在税前扣除? (169)
18. 施工所在地税务机关按工程收入的1%计征个人所得税是否有依据? (169)
19. 外地办事处是否需要办理纳税申报? 个人所得税在何地缴纳? (170)
20. 私营有限公司保留盈余不分配是否计征个人所得税? (170)
21. 个人买断工龄一次性取得的补偿金如何计算个人所得税? (171)
22. 未按规定履行扣缴义务, 税款需要由扣缴人承担吗? (171)
23. 异地办事处人员个税扣缴地是如何规定的? (172)
24. 扣缴个税手续费如何纳税? (172)
25. 聘用律师个人所得税如何确定应税项目? (172)
26. 推销员的提成如何列支? 其应纳个人所得税如何计算? (173)
27. 已分配挂账但未支付的股利是否扣缴个人所得税? (174)
28. 董事费如何扣缴个人所得税? (174)
29. 购房补助款及职工房改押金是否扣缴个人所得税? (175)

房 产 税 篇

1. 以房产投资联营如何征收房产税? (179)

2. 无偿使用的房产如何征收房产税?	(179)
3. 简易仓库是否缴纳房产税?	(180)
4. 将商品房留作自用是否视同销售处理?	(180)
5. 为员工租赁宿舍, 是否要承担房主税收?	(181)
6. 已验收尚未办理结算的厂房, 是否应缴房产税?	(181)
7. 车位租赁费为什么不征房产税?	(182)
8. 自建自用房产何时缴纳房产税?	(182)
9. 更新改造后的房屋如何计征房产税?	(183)
10. 客房承包后房产税应由谁来交?	(183)
11. 转租房屋如何计算营业税、房产税?	(184)
12. 房产评估增值后如何计算房产税?	(184)

会 计 篇

1. 已提减值准备的固定资产抵债如何做账?	(187)
2. 如何区别“主营业务收入”与“其他业务收入”?	(187)
3. 股票股利代缴个人所得税如何做账?	(188)
4. 土地价款退还如何做账?	(189)
5. 企业收到再投资退税额如何进行账务处理?	(190)
6. 查补个人所得税如何做账?	(190)
7. 允许税前扣除的固定资产如何做账?	(191)
8. 无形资产出租与出售账务处理有何不同?	(192)
9. 账面价值与账面余额有何不同?	(193)
10. 单位负担个人所得税如何进行账务处理?	(193)
11. 如何确定未付清款项的土地使用权成本?	(194)
12. 先征后返的契税如何做账?	(195)
13. 土地使用权价值结转固定资产后, 其摊销年限如何确定?	(195)
14. 非货币性交易收益如何确认?	(196)
15. 资产评估增值是否作递延税款处理?	(197)
16. 投资抵免所得税如何做账?	(198)
17. 出口商品跨期开票如何做账?	(199)
18. 以固定资产投资双方如何做账?	(199)
19. 购买出口配额如何做账?	(200)
20. 外商投资企业取得的搬迁收入如何入账?	(200)
21. 差旅费包干如何入账?	(201)
22. 销售不动产取得的预收账款如何核算营业税?	(201)
23. 执行新制度后开办费摊销余额如何进行财税处理?	(202)
24. 视同销售业务应纳“两税一附加”如何进行会计处理?	(203)
25. 收到“先征后返”的增值税和所得税应如何做账?	(206)
26. 边角料收入如何进行会计处理?	(206)

27. 筹建期间购置的低值易耗品如何做账?	(207)
28. 筹建期间验资款的利息收入如何做账?	(207)
29. 筹建期间固定资产是否计提折旧?	(207)
30. 土地征用费、绿化支出如何做账?	(208)
31. 土地征用费转入固定资产后, 剩余摊销年限与固定资产折旧年限不一致怎么办?	(208)
32. 计提长期投资减值准备能否先冲减资本公积中的股权投资准备项目?	(209)
33. 以部分资产和负债对外投资, 投资成本如何确定?	(209)
34. 账面价值为零的无形资产换入的投资成本如何确定?	(210)
35. 员工培训费用能否列为管理费用?	(210)
36. 按简易办法计算的增值税是否计入当期销项税金?	(210)
37. 租入厂房发生的装修费如何做账?	(211)
38. 食堂设备及零星餐具如何入账?	(211)
39. 将银行借款转贷给关联企业使用如何进行会计及税务处理?	(212)
40. 中外合资企业如何计提、使用“储备基金”等三项基金?	(213)
41. 查补上年度税收及滞纳金如何进行会计处理?	(213)
42. 出口产品预缴税金如何做账?	(214)
43. 计提任意盈余公积金的标准是什么?	(214)
44. 借款费用资本化应满足什么条件?	(215)
45. 研发产品对外销售是冲减开发费还是作为收入?	(215)
46. 成本法核算长期投资为什么不确认股权投资差额?	(216)
47. 往年未结转的固定资产如何调账?	(216)
48. 在建工程利息如何计算?	(217)
49. 模具设备外购、使用如何做账?	(217)
50. 全资子公司债转股后如何编制抵消分录?	(218)
51. 如何清理长期挂账的预收账款、预付账款?	(218)
52. 被收购企业能否按评估价调整资产账面价值?	(219)
53. 合作建房能否双方分别做账?	(220)
54. 合作建房项目部如何做账?	(220)
55. 以旧换新业务如何做账?	(221)
56. 平销行为如何做账?	(222)
57. 公司购买名画如何进行会计及税务处理?	(222)
58. 农场饲养的奶牛、乳牛如何设置会计税目核算?	(223)

综 合 篇

1. 税务机关对我公司与下属关联分公司的业务往来要求补税有法律依据吗?	(227)
2. 以非货币性资产对外投资应纳哪些税费?	(228)
3. “以资抵债”应缴哪些税?	(229)
4. 营利性医疗卫生机构税收优惠政策如何掌握?	(230)

5. 我公司为什么不能享受独立矿山资源税减征优惠?	(231)
6. 销售商品赠送打折券是否征税?	(232)
7. 货款与劳务收入能否分开纳税? 境外劳务要代扣哪些税收?	(233)
8. “投资合同”是否缴纳印花税?	(234)
9. 取得土地使用权也要缴纳契税吗?	(234)
10. 出口产品免抵增值税是否缴纳城建税和教育费附加?	(236)
11. 改“送货上门”为“代垫运费”可以节税吗?	(237)
12. 子公司合并后如何进行会计及税务处理?	(238)
13. 短期劳务能否按临时工对待?	(239)
14. 该分支机构是否属于商业企业?	(239)
15. 设立房产销售公司有哪些好处?	(240)
16. 多开发票又遗失怎么办?	(240)
17. 分公司纳税地点如何确定?	(241)
18. 购买股权是否属于兼并?	(241)
19. 以非现金资产配购股票的含义是什么?	(242)
20. 以显失公允的低价转让股权是否可行?	(242)
21. 能否以其他公司名义代为出资?	(243)
22. 低价转让资产有何税收风险?	(244)
23. 私立学校是否缴纳营业税和所得税?	(245)
24. 何种租赁方式税负最小?	(247)
25. 私车公用如何处理?	(247)
26. 向境外支付劳务垫付款如何操作?	(248)
27. 留用退养人员的工资如何列支?	(248)
28. 外贸企业可以为哪些企业代理出口?	(249)
29. 该公司“未按规定取得发票”是否应当受到处罚?	(249)
30. 三方转账如何做账? 是否涉税?	(250)
31. 合同无法履行是否违反税法?	(251)
32. 自建自用房需要缴纳哪些税收?	(251)
33. 其他应付款可以转为资本吗?	(252)
34. 故意多开票多纳税如何定性?	(253)
35. 公司资本不实怎么办?	(254)
36. 往年少计成本本年能否调整?	(255)
37. “视同销售”为什么不按销售做账? 税务处理有何规律可循?	(255)
38. “视同销售”业务的计税依据是如何规定的?	(257)
39. 礼品费属于业务招待费、宣传费、还是捐赠支出?	(259)
40. 进料加工与来料加工有何不同?	(259)
41. 公司合并如何进行财税处理?	(260)
42. 如何界定临时人员与非临时人员?	(261)
43. 单位替个人开票负担税费如何处理?	(262)