

李志远建筑施工税务与会计系列丛书

天天学税务
工作不再难



李志远◎主编

建筑施工企业税务疑难 365问

缘起“建筑施工企业税务与会计”博客，从1200万字原始资料中去粗取精，去伪存真，提炼出典型的疑难问题，精心作答

企业所得税、营业税、增值税、个人所得税等各大税种及票据管理税务难点一网打尽，助力建筑施工一线财会人员轻松搞定税务工作

特设“营改增篇”，让读者从容面对即将到来的营改增

全国著名施工财税专家
李志远博士 倾力打造



中国市场出版社
China Market Press

|李志远建筑施工税务与会计系列丛书

李志远◎主编



建筑施工企业税务疑难 365问



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑施工企业税务疑难 365 问/李志远主编. —北京: 中国市场出版社, 2015. 1

ISBN 978-7-5092-1333-9

I. ①建… II. ①李… III. ①建筑施工企业-财务管理-中国-问题解答
②建筑施工企业-税收管理-中国-问题解答 IV. ①F426.9-44 ②F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 256262 号

建筑施工企业税务疑难 365 问

李志远 主编

责任编辑 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

社 址: 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱: 943341659@qq.com

经 销: 新华书店

印 刷: 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 170 mm × 240 mm 16 开本 版 次: 2015 年 1 月第 1 版

印 张: 20.5 印 次: 2015 年 1 月第 1 次印刷

字 数: 310 000 定 价: 50.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

I 序

大约是在 2006 年 10 月份，我在博客网上第一次申请了一个博客账号，后来又在中国会计视野网站上开设了“建筑施工企业税务与会计”的博客。之后由于种种原因，这个“博客”又搬到了 QQ 空间（<http://124823032.qzone.qq.com>），并逐渐形成了以建筑施工企业热点财税问题解答和新政策解读为主要内容的专业交流平台。每天根据与同行、学员、网友的交流情况，依据财税信息的变化，把自己对财税问题的思考和理解编写成博文成了我的一项重要工作。同时，博客也成了我自己的一个“百宝箱”，平时看到的、查到的建筑施工企业财税方面的好文章我都一一摘录过来。“建筑施工企业税务与会计”博客逐渐被越来越多的网友所认可，每天都会有上万名网友在阅读她。

将博客的内容出版成书，一直是我的一个梦想。今年 9 月份，在出版社编辑的一再督促下，我决定将博客的资料整理成册。然而，这是一个巨大的工程。博客上的原始资料有 1 200 万字，有些内容因为时间关系已经过时，有些内容作为书籍出版不够严谨，有些内容甚至是重复的。经过几轮的挑选、整理、归纳、修改，最后形成的书稿从字数看不及原稿的一个零

头。大刀阔斧删减虽略觉惋惜，但我相信“去粗取精，去伪存真”才能打造真正的精品。

博客的内容大部分来自于网络，有些参考借鉴了其他作者的观点或文章，有些甚至是经过了多次转载的资料，已经无法确知原作者是谁。但无论如何，都非常感谢这些有名或“无名”的英雄。我的研究生曹丽莎、吕凤贤、何喜娥、高晨也参与了书稿的整理、修订工作，她们的辛勤劳动加快了本书的进度，在此表示真诚的感谢。

这份书稿形成的过程中，建筑业“营改增”的步伐正一步步走来。希望书稿中增值税的相关内容能够为大家熟悉了解增值税、掌握营改增基本政策提供帮助；希望书稿中营业税的相关内容成为下一步大家做好企业“营改增”后营业税清算工作的有用参考。

雄关漫道真如铁，而今迈步从头越。在这改革春风阵阵袭来的岁月里，我们相信未来会更美好。目前我又开通了“远见”微信公众号（号码为 YJ13810383845）、远建财税 QQ 群，欢迎广大读者、网友加入，与我们在线进行业务交流。

1. 远建财税东北群（主要针对黑龙江、辽宁和吉林地区）群号 308879458
2. 远建财税华北群（主要针对北京、天津、河北、河南、山西和内蒙古地区）群号 75790780
3. 远建财税华南群（主要针对广东、广西、海南、湖南、江西和福建地区）群号 338967828
4. 远建财税西南群（主要针对四川、重庆、云南、贵州、

西藏地区) 群号 255232621

5. 远建财税西北群 (主要针对陕西、甘肃、青海、宁夏和新疆地区) 群号 126301358

6. 远建财税华东群 (主要针对山东、江苏、浙江、湖北、安徽和上海地区) 群号 253558039

7. 远建财税勘察设计群 (面向全国勘察设计行业) 群号 255197404

8. 施工企业税务与会计 A 群 (面向全国建筑行业) 群号 83774504

9. 施工企业税务与会计 B 群 (面向全国建筑行业) 群号 62192566

我的 QQ 和微信号码为 124823032, 电子邮箱为 124823032@ qq. com。欢迎各位读者通过各种方式与我进行业务交流, 并对本书提供宝贵意见。

李志远

2014 年 11 月

| 目录 contents

一、企业所得税篇

1. 企业支付的违约金能否在企业所得税税前扣除?	3
2. 企业租用的办公场地共用水电费费用如何处理?	3
3. 有无社会保险关系可否作为工资薪金支出扣除的界定 标准?	5
4. 防暑降温费主要涉及哪些税务问题?	7
5. 银行罚息能否在企业所得税税前扣除?	8
6. 车改补贴能否在企业所得税税前扣除?	8
7. 为员工支付的无法收回的住房押金等款项能否税前 扣除?	9
8. 公司筹建期间相关费用支出如何进行税务处理?	10
9. 非本公司人员发生的差旅费如何在税前扣除?	11
10. 企业计提的安全生产费用如何税前扣除?	12
11. 企业所得税法下如何确定固定资产残值?	12
12. 补充医疗保险准予扣除数如何计算?	13
13. 差旅费如何在税前合法扣除? 是否缴纳个人 所得税?	14
14. 企业支付实习生报酬如何税前扣除?	15
15. 企业向职工发放的取暖费涉及哪些所得税问题?	16

16. 资产损失如何税前扣除? 17
17. 企业租用个人车辆费用如何税前扣除? 18
18. 广告费税前扣除应符合哪些条件? 19
19. 融资租赁支出如何税前扣除? 20
20. 职工宿舍楼日常修缮支出能否税前扣除? 20
21. 筹建期的业务招待费、广告费和业务宣传费如何在税前
扣除? 21
22. 劳保费用支出如何在税前扣除? 是否缴纳个人
所得税? 21
23. 土地被政府收回是否适用政策搬迁规定? 22
24. 连带还款责任的损失可否税前扣除? 24
25. 筹建期间以发起人的名义取得的发票可否作为企业
开办费扣除? 25
26. 企业从员工个人处租车的租车费用能否税前扣除? 25
27. 厂区外修建道路计提折旧能否税前列支? 26
28. 申请加计扣除的研发费是否必须在“管理费用”科目
核算? 27
29. 企业所得税法对特许权使用费收入如何确认? 27
30. 企业缴纳的基本社会保险费和公积金可否在企业
所得税税前扣除? 28
31. 外购房屋装修费支出是否形成固定资产原值? 28
32. 建筑业企业所得税核定应税所得率是如何规定的? 29
33. 关于劳务派遣用工的工资薪金和职工福利费如何税前
扣除? 30
34. 未取得水电费发票, 如何在税前抵扣? 31
35. 企业安置残疾人所得税优惠政策有无限制条件? 31
36. 企业为员工定制统一的工作服, 发生的费用可否税前
扣除? 32
37. 企业为员工向保险公司投保的雇主责任险可否税前
扣除? 33

38. 企业弥补以前年度亏损时是否需要提供鉴证报告?	33
39. 取得的罚款票据可否税前扣除?	34
40. 企业为返聘已退休的人员支付的费用能否作为工资薪金支出在税前扣除?	35
41. 企业补缴的以前年度税款可否在补缴年度进行税前扣除?	35
42. 公益性捐赠如何进行税前抵扣?	36
43. 企业向自然人借款的利息支出如何在企业所得税税前扣除?	37
44. 党组织活动经费能否在企业所得税税前扣除?	38
45. 债务重组损失如何在企业所得税税前扣除?	39
46. 离退休人员的节日慰问费等费用可否在税前扣除?	41
47. 外币货币资金汇兑损益如何进行税务处理?	42
48. 为缩短折旧年限而多提的折旧费可否税前扣除?	43
49. 跨期票据如何在当年所得税税前扣除?	44
50. 交通事故赔偿支出应如何在税前扣除?	44
51. 青苗补偿费如何在税前扣除? 是否缴纳个人所得税?	45
52. 软件可否采用缩短年限法进行摊销?	46
53. 企业取得已使用过的固定资产的折旧年限如何确认?	46
54. 如何理解“研发费用 150% 加计扣除”的含义?	47
55. 转让土地使用权或者销售不动产同时销售附着其上固定资产的如何纳税?	48
56. 停产期间如何计提固定资产折旧?	48
57. 外购汽车发生的费用哪些可计入固定资产原值?	49
58. 政策性搬迁发生的固定资产支出如何税前扣除?	50
59. 满足哪些条件的搬迁属于政策性搬迁?	51
60. 外地培训期间发生的住宿费和差旅费可否作为职工教育经费?	52
61. 职工福利费范围如何划定?	53
62. 母子公司技术转让能否享受优惠政策?	53

63. 投资收益作为业务招待费扣除基数需符合什么条件? 54
64. 分公司使用总公司车辆发生费用如何处理? 55
65. 企业所得税法所指的租金收入包括哪些内容? 如何确认租金收入? 56
66. 应付账款挂账满三年是否必须转作收入并缴纳企业所得税? 57
67. 配套设备收入能否享受企业所得税优惠? 58
68. 企业取得政府拨付的专项资金是否需要并入收入总额计征所得税? 58
69. 贷款利息收入如何征税? 59
70. 关联企业间无息借款是否需要纳税调整? 59
71. 跨地区经营工程总分包收入应如何缴纳所得税? 60
72. 分支机构可否享受总公司高新技术企业的优惠? 61
73. 纳税人在汇算清缴期内发现当年企业所得税申报有误, 如何补救? 62
74. 不具法人资格的分公司是否进行所得税汇算清缴? 62
75. 工程项目部是否属于二级分支机构? 63
76. 实行核定征收的建筑安装企业, 其分包收入是否应在应税收入额中扣除? 64
77. 股息红利所得是否可以作为计算业务招待费扣除的基数? 64
78. 集团公司收取下属公司的管理费能否税前列支? 65
79. 分公司所得税能否核定征收? 65
80. 总部直管项目部0.2%预缴企业所得税是依据全额还是差额? 66
81. 核定征收下异地施工企业所得税预征额能否抵扣? 67
82. 哪些企业应进行清算的所得税处理? 68
83. 企业以清单申报方式扣除损失时需要报送哪些资料? 69
84. 已开具发票的收入是否应预缴企业所得税? 69

85. 职工集体宿舍折旧和修理费用如何税前扣除?	70
86. 绿化费用能否在税前扣除?	71
87. 固定资产暂估入账及其调整如何进行税务处理?	71
88. 中国人民解放军有偿服务收费专用票据可否税前 扣除?	72
89. 无经营收入企业是否也应按期申报?	73
90. 如何界定小型微利企业?	74
91. 征收税款加收滞纳金金额能否超过税款本金?	75
92. 企业亏损弥补程序有哪些具体规定?	75

二、营业税篇

93. 计算建筑业营业税时应如何确定其营业额?	79
94. 从受让方取得的赔偿金收入是否征收营业税?	79
95. 施工企业承包建筑纯劳务行为如何征收营业税?	80
96. 承包境外建筑工程劳务营业税如何缴纳?	81
97. 铝合金门窗制作销售并负责安装是否涉及缴纳 营业税?	81
98. 提供建筑业劳务的同时销售自产货物能否作为总分包 差额纳税的抵扣项?	82
99. 营业税纳税人发生退款后, 已缴纳的营业税如何 处理?	83
100. 取得异地房租收入如何申报缴纳营业税?	84
101. 母公司收取子公司的管理费是否涉及营业税?	84
102. 企业销售房产兼装修行为, 装修费部分如何缴税?	85
103. 园林绿化工程公司如何区分自产项目和其他合同 项目?	85
104. 如何理解“甲供设备”和“甲供材”在营业额中的 计算?	86
105. 甲供材料是由建设单位纳税还是施工单位纳税?	87

106. 分支机构是否也是营业税纳税人? 88
107. 受托拆除建筑物取得收入如何缴纳营业税? 89
108. 甲供材料如何开具发票? 90
109. 预收性质的工程价款何时缴纳营业税? 91
110. 租赁土地再转租可否差额缴纳营业税? 91
111. 劳务派遣公司如何缴纳营业税? 92
112. 集资修路是否需要缴纳营业税? 93
113. 分公司为内部其他公司提供建筑劳务并收取价款是否
征税? 94
114. 施工企业现场搅拌沥青混凝土如何缴税? 94
115. 纳税人代垫拆迁补偿费是否按代理业税率缴纳
营业税? 95
116. 支付个人劳务报酬是否代扣代缴营业税? 96
117. 自建厂房转让如何缴税? 97
118. 分公司以总公司名义中标的工程如何缴纳营业税? 98
119. 代扣代缴手续费如何缴税? 99
120. 采矿企业钻探工程属于建筑业还是服务业? 100
121. 将分包工程给个人能否按差额纳税? 101
122. 土地补偿款涉及哪些税种? 103
123. 对地质矿产部门的勘探收入应如何征税? 104
124. 集团内子公司间提供管理劳务如何纳税? 105
125. 青苗补偿费是否征收营业税? 106
126. 抵押房产出售是否需要缴纳营业税? 106
127. 统借统还业务是否缴纳营业税? 107
128. 总公司向分公司收取的管理费是否缴纳营业税? 108
129. 公司取得的其他单位的赞助款是否缴纳营业税? 109
130. 污水处理费是否缴纳营业税? 110
131. 个人取得的股票收入是否缴纳营业税? 110
132. 单位或个人取得的动迁补偿费是否缴纳营业税? 111
133. 房产公司自建部分工程是否缴纳建筑业营业税? 111

134. 无偿借款是否缴营业税和所得税？	112
135. 民工劳务费如何确定营业税纳税地点？	113
136. 建筑企业收取的养老保障金是否缴纳营业税？	114
137. 施工方为建设方代购的设备是否缴纳营业税？	115
138. 委托贷款如何征收营业税？	116
139. 自建购入材料取得专用发票后是否需要补交 营业税？	117
140. “免租期” 如何缴纳营业税？	117
141. 银行短期理财收益是否缴纳营业税？	118
142. 建安纳税人分包工程如何差额缴纳营业税？	119
143. 村里的土地承包或出租给个人或公司种菜，是否需要 缴纳营业税？	120
144. 施工方提供设备，其价款是否计入营业额缴税？	120
145. 个人销售自建自用住房是否免征营业税？	121
146. BT 项目营业税政策有哪些规定？	122

三、增值税篇

147. 委托付款协议对企业纳税是否有影响？	127
148. 境外公司开具的发票可否抵扣相应进项税额？	127
149. 包装物押金超过一年是否缴纳增值税？	128
150. 企业逾期包装物押金再收回的，能否冲减已缴纳的 增值税税款？	129
151. 如何处理正常损失和非正常损失的增值税问题？	129
152. 因水灾冲毁的材料是否需要作进项税额转出？	130
153. 购进增值税非应税项目钢材应如何抵扣进项税？	130
154. 未支付货款的增值税专用发票能否抵扣进项税额？	132
155. 一般纳税人注销时，库存是否需要补缴增值税税款？ ...	133
156. 林木买卖如何缴纳增值税？	133
157. 汽油增值税发票可否作进项税额抵扣？	135

158. 小规模电梯公司保养、维修是否缴纳增值税? 135
159. 特殊混合销售中委托加工的材料是否缴纳增值税? 136
160. 如何区分加工、修理修配与建筑安装应税劳务? 137
161. 转让旧机动车如何缴纳增值税? 138
162. 经营装饰材料的装饰工程有限公司可否申请为增值税
一般纳税人? 139
163. 企业可否放弃享受相关免税政策? 140
164. 转出多交增值税和未交增值税如何进行会计处理? 141
165. 铁矿的筛选和整理应缴纳营业税还是增值税? 142
166. 增值税优惠如何进行会计处理? 142
167. 外购的研发用原材料,其增值税应如何处理? 144
168. 建筑企业购入树苗,种值后出售,是否免征增值税? ... 145
169. 管道、井等特殊项目的增值税进项税额能否抵扣? 145
170. 一般纳税人与小规模纳税人的销售额标准是多少? 147
171. 小规模纳税人销售废品如何缴纳增值税? 148
172. 总分机构固定资产调拨是否缴纳增值税? 148
173. 货物在分支机构之间移送是否需要缴纳增值税? 149
174. 企业转供水电是否缴纳增值税? 150
175. 简易办法征收的建材能否开具增值税专用发票? 151
176. 销售额超过标准后逃避申请认定为一般纳税人有哪些
涉税风险? 152
177. 职工教育经费支出的进项税额能否抵扣? 153
178. 减免税是否需要到主管税务机关备案或审批? 155

四、营改增篇

179. 营改增的整体规划是怎样的? 159
180. 纳税人如何确定其经营业务是否属于营改增范围? 159
181. 营改增后,企业是到原来的地税局交税还是到国税局
去交税? 160

182. 营改增试点纳税人分为哪两类？如何划分？	160
183. 达到销售额标准是否必须申请认定为增值税一般 纳税人？	160
184. 增值税的计税方法包括哪两种？	161
185. 营改增后，可抵扣进项税额的范围有哪些？	161
186. 营改增后，哪些项目的进项税额不能抵扣？	162
187. 总、分支机构不在同一地区的，可以合并申报 纳税吗？	163
188. 营改增后，试点纳税人企业所得税是否要从地税移到 国税？	163
189. 营改增之前签订的设备租赁合同，在哪里申报 纳税？	164
190. 销售设备并提供技术服务能否分别适用不同税率？	164
191. 聘请教师发生的培训费用是否属于营改增范围？	166
192. 外国企业收取的维修费是否需要缴纳增值税？	167
193. 接受试点纳税人发票应注意哪些问题？	167
194. 营改增后，企业缴纳单位固定电话的电话费取得的发票 税率应是多少？	168
195. 增值税期末留抵税额如何处理？	169
196. 营改增后，法律咨询服务缴纳营业税还是 增值税？	170
197. 营改增纳税人销售旧固定资产如何纳税？	171
198. 营改增后，原来结存的地税发票还能否再用？	172
199. 营改增后，如何确定纳税义务发生的时间？	172
200. 营改增跨期业务的纳税时点如何确定？	174
201. 营改增后，增值税的纳税期限是如何规定的？	175
202. 营改增后，增值税的纳税地点是如何规定的？	175
203. 用于不动产的专用发票能否抵扣进项税额？	176
204. 员工租赁汽车给公司并收租金是否属于非营业 活动？	177

205. 营改增前多缴的营业税如何处理? 178
206. 企业是否可以自由选择不参加营改增试点? 179
207. 租车接送员工的进项税额能否抵扣? 179
208. 公司是否必须进行增值税一般纳税人认定? 180
209. 零税率应税服务的范围是什么? 181
210. 营改增后, 租车行业如何开具增值税发票? 181
211. 营改增后, 提供境外咨询服务是否免税? 182
212. 部分业务纳入营改增范围后, 进项税额如何抵扣? 183

五、个人所得税篇

213. 员工探亲报销往返路费是否缴纳个人所得税? 187
214. 单位员工拒绝单位为其代扣代缴个人所得税的, 应如何处理? 187
215. 企业员工被扣发的工资是否缴纳个人所得税? 188
216. 奖励员工免费旅游是否缴纳个人所得税? 188
217. 离退休人员再任职如何缴纳个人所得税? 189
218. 免缴个人所得税有哪几种情况? 190
219. 公司为个人承担的个人所得税有关税前扣除规定包括哪些? 192
220. 从两处以上取得的收入可否由纳税人自己选择纳税地? 193
221. 自然人将技术评估后投资设立公司, 如何缴纳个人所得税? 193
222. 能否以发放生活困难补助名义规避个人所得税? 194
223. 代扣代缴个人所得税手续费是否要缴税? 195
224. 年终奖、年终加薪如何缴纳个人所得税? 196
225. 企业聘用的临时工是否需要代扣个人所得税? 197
226. 发放以前拖欠的工资如何扣缴个人所得税? 198
227. 企业跨省份施工, 如何缴纳个人所得税? 198

228. 个人从事建筑安装业取得的所得如何缴纳 个人所得税？	200
229. 个人从单位取得的实物所得是否需要缴纳个人 所得税？	200
230. 个人从非任职单位取得的奖金如何缴纳个人 所得税？	201
231. 单位以劳务费名义发放的收入如何缴纳个人 所得税？	201
232. 个人担任董事职务而取得董事费，如何缴纳 个人所得税？	202
233. 误餐补助是否缴纳个人所得税？	202
234. 出差期间的补贴是否缴纳个人所得税？	203
235. 生活补助费是否缴纳个人所得税？	204
236. 工资里发放的上下班通勤补贴是否免缴 个人所得税？	204
237. 取暖补贴是否免征个人所得税？	205
238. 公务用车补贴能否在个人所得税税前扣除？	206
239. 企业为股东购车，如何进行税务处理？	208
240. 企业为非股东雇员购车是否缴纳个人所得税？	209
241. 企业租用个人车辆，如何进行税务处理？	210
242. 发给员工的福利是否都要纳入当月的薪酬计算个人 所得税？	211
243. 独生子女父母奖励费和经济帮助是否征收个人 所得税？	211
244. 引进人才时发放的一次性安家费，是否需要代扣 个人所得税？	212
245. 企业为员工缴纳年金，如何缴纳个人所得税？	212
246. 挂账未付利息是否需要扣缴个人所得税？	213
247. 企业向个人借款支付的利息是否需要扣缴个人 所得税？	213