

轻松纳税

——你必须知道的税收热点和办税技巧

(2018版)

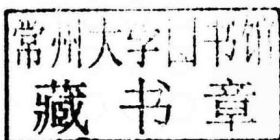
● 主 编 柏 鹏

— 经典案例 — 政策解析 — 涉税提醒 — 以图说税 —

轻松纳税

——你必须知道的税收热点和办税技巧
(2018版)

主 编 柏 鹏



图书在版编目(CIP)数据

轻松纳税：你必须知道的税收热点和办税技巧：

2018版 / 柏鹏主编. -- 南京：南京大学出版社，

2018.4

ISBN 978-7-305-19993-6

I. ①轻… II. ①柏… III. ①纳税 - 税收管理 - 基本知识 - 中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第046757号

出版者 南京大学出版社

社址 南京市汉口路22号

邮编 210093

出版人 金鑫荣

书名 轻松纳税——你必须知道的税收热点和办税技巧（2018版）

主编 柏鹏

责任编辑 武坦

编辑热线 025-83597482

照排 南京新华丰制版有限公司

印刷 南京鸿图印务有限公司

开本 787×960 1/16 印张 11 字数 200千

版次 2018年4月第1版 2018年4月第1次印刷

ISBN 978-7-305-19993-6

定价 35.80元

网址：<http://www.njupco.com>

官方微博：<http://weibo.com/njupco>

官方微信号：njupress

销售咨询热线：（025）83594756

★ 版权所有，侵权必究

★ 凡购买南大版图书，如有印装质量问题，请与所购图书销售部门联系调换

编 委 会

主 编：柏 鹏

副 主 编：王 超

编写人员：马雪玲 魏军波 陈晓菁

唐 恬 曾李炜 杨璐溶

叶成琴 孙秋兰 刘文婷

谢翠翠

前 言

当前，税收制度改革已经纳入国家宏观经济调控体系。为了适应国际税收发展趋势及我国社会经济形势的变化，我国对税收法律、法规相应进行了多次调整和改革，这一系列的变化对税收以及财务工作者提出了更高的要求。为便于税务干部和纳税人更好地掌握税收业务知识、提高操作技能，我们根据 2017 年税收制度的变化和纳税人关心的热点问题，组织人员编写 2018 版《轻松纳税》，以供广大读者查阅或参考。

自本书 2014 版面世后，经过每年的逐步完善和充实，加上此书的首创性、实用性和权威性，读者反响热烈。书中所有内容来自于纳税人在税收实务中遇到的真实税收热点、难点，囊括了目前国地税各主要税种的政策法规和制度规定。在编写时，坚持理论联系实际，具有如下特点：一是时效性强。本书以目前总局有效的政策法规和企业会计准则为依据。二是指导性强。本书对纳税人日常关注的问题进行梳理，涵盖最新的热点、疑点、难点。三是操作性强。本书专门设计解析模块，对难点、疑点问题进行了详细的解析（解析部分序号尽量采用法律法规原文，以便读者查阅相关法律法规），以方便读者理解。

书籍上篇保留了 2014 年版本 11 个税种的基本内容，增加了环境保护税，并进一步充实了在税收实务中遇到的真实税收热点、难点；下篇从优化营商环境出发，突出了目前备受纳税人关注的小微企业、就业失业以及科技创新等相关优惠政策，主题明确，简单明了，有利于纳税人员的政策把握。

对本书的内容，我们力求做到准确全面，希望本书不仅能帮助税务部门增强专业理论，提高处理税收实务的能力；同时，也能够指导纳税人明确纳税义务，准确地进行纳税申报，提高税法遵从度。

由于水平有限，加之工作繁忙、时间紧迫等原因，书中难免会有疏漏或者不当之处，敬请广大读者批评指正，以便我们再版时修正。

编 者

2018年3月

目 录

上篇 税种篇

第一部分 增值税

1. 农用水泵、农用柴油机的增值税税率是多少？	3
2. 增值税普通发票是否可以抵扣？	4
3. 广播电视运营服务企业哪些收费享受增值税优惠？	4
4. 购货方为个体户时，开票是否需要提供纳税人识别号？	5
5. 取得免税发票能否抵扣？	5
6. 企业发生的过桥、过路费发票是否可以抵扣进项税额？	6
7. 银行的储蓄利息是否需要缴纳增值税？	7
8. 个人买卖股票、基金是否需要缴纳增值税？	7
9. 企业购进货物、不动产发生非正常损失，是否可以抵扣进项税额？	8
10. 海关进口增值税专用缴款书申请稽核比对的期限？	8
11. 销售中成药是否享受增值税优惠？	9
12. 减并税率后农产品扣除率是多少？	10
13. 住宿业小规模纳税人是否可以自行开具专票？	11
14. 融资担保取得的担保费是否需要缴纳增值税？	11
15. 某社会团体的会费是否需要缴纳增值税？	12
16. 外国驻华使（领）馆及其馆员如何享受增值税优惠？	13
17. 资管产品相关增值税问题。	13
18. 纪念馆、博物馆等是否有增值税优惠？	14
19. 武装守护押运服务应如何缴纳增值税？	14

20. 宠物饲料的销售收入是否需要缴纳增值税？	15
-------------------------------	----

第二部分 消费税

21. 销售“超豪华小汽车”是否要缴纳消费税？	16
22. 直接销售“超豪华小汽车”如何确认消费税税率？	16
23. 2016年12月1日前签订的汽车销售合同，是否缴纳消费税？	17
24. 白酒消费税最低计税价格核定比例是多少？	17
25. 外购化妆品原料继续生产化妆品，缴纳的消费税能否扣除？	18
26. 小汽车消费税税率是多少？	19
27. 电动小汽车是否需要缴纳消费税？	20
28. 卷烟生产环节消费税税率是多少？	20
29. 化妆品的消费税税率是多少？	21
30. 粮食基酒与薯类酒进行勾兑生产的白酒，消费税如何缴纳？	22
31. 白酒生产企业收取的使用费是否缴纳消费税？	22
32. 电池是否征收消费税？	23
33. 外购涂料不加工只贴商标的行为，是否缴纳消费税？	23
34. 购入桶装酒再分装成瓶，要缴纳消费税吗？	24

第三部分 车辆购置税

35. 城市公交车是否需要缴纳车辆购置税？	25
36. 已使用未完税的免税车辆，免税条件消失后，如何确认车辆 使用年限和计税依据？	26
37. 车辆购置税的缴款方式有哪些？	26
38. 回国留学生购买国产小汽车，需要带哪些资料办理车辆 购置税的免税手续？	27
39. 购买二手的免税车辆是否需要重新办理车辆购置税的免税手续？	27
40. 办理车辆购置税涉税事宜的纳税人必须是本人吗？	28
41. 如何判断车辆购置的日期？	29
42. 未按规定缴纳车辆购置税的如何处理？	29
43. 什么是车辆购置税最低计税价格？	30

第四部分 企业所得税

44. 房地产开发企业直接发放给施工企业员工的购物卡， 企业所得税税前是否可以扣除？	31
45. 企业为员工报销任职之前的社会保险费，是否可以企业 所得税税前扣除？	32
46. 企业购买车辆缴纳的的车辆购置税和支付的上牌费，是否 需要计入固定资产原值？	32
47. 企业为员工子女购买的保险，是否可以企业所得税税前扣除？	33
48. 企业以抵债方式取得的房产，是否可以提取折旧在企业所得税 税前扣除？	34
49. 用不征税收入和免税收入购买银行理财产品取得的利息，是否 可以作为免税收入？	34
50. 退休人员的补充养老保险、补充医疗保险，是否可以企业所得 税税前扣除？	35
51. 企业组织员工体检，是否可以企业所得税税前扣除？	36
52. 企业自行支付给工伤员工的补助费，是否可以企业所得税税前 扣除？	36
53. 企业将资产转移至境外分支机构，是否需要缴纳企业所得税？	37
54. 企业外购商品赠送顾客，是否需要缴纳企业所得税？	37
55. 企业承担员工的个人所得税，是否可以企业所得税税前扣除？	38
56. 企业报销员工子女学杂费，是否可以企业所得税税前扣除？	38
57. 企业向法人借款未归还，是否需要缴纳企业所得税？	39
58. 房地产开发企业将代收商户的维修基金和水电费存入银行， 取得的利息是否需要缴纳企业所得税？	39
59. 企业因搬迁支出超过了搬迁补偿款，向银行贷款利息费用是否 计入搬迁支出？	40
60. 党员活动费是否可以企业所得税税前扣除？	41

第五部分 个人所得税

61. 个人购买的商业健康保险，从什么时候可以在个人所得税税前扣除？ 42
62. 个人购买符合条件的商业健康保险，一年保费金额为 1800 元，个税前是每月扣 150 元（ $=1800 \div 12$ ），还是扣 200 元？ 43
63. 学校举办比赛，学生得奖是否需要缴纳个税？ 44
64. 学校赠送学生毕业礼物，是否需要缴纳个税？ 44
65. 滴滴司机取得收入，如何缴纳个人所得税？ 45
66. 房地产开发企业给施工企业员工发放的购物卡，如何缴纳个税？ 45
67. 网络主播取得的收入是否需要缴纳个人所得税？ 46
68. 企业员工工伤住院，家属陪护，单位支付的陪护费该如何缴纳个税？ 47
69. 代持股人缴纳利息、股息、红利所得个人所得税后，股权所有人是否需要缴纳个税？ 48
70. 企业代扣代缴的自然人股权转让个人所得税，是否可以申请个税手续费返还？ 48
71. 大学毕业生向人社局申请的租房补贴，是否需要缴纳个税？ 49
72. 个人取得举报奖励，是否需要缴纳个人所得税？ 49
73. 企业请顾客做足疗，是否需要缴纳个人所得税？ 50
74. 个人转让自行研发的专利，如何缴纳个人所得税？ 50
75. 个人赠送汽车给朋友，是否需要缴纳个税？ 51

第六部分 土地增值税

76. 房地产企业丢失建筑安装发票，计算土地增值税时是否可以扣除？ ... 52
77. 企业被政府拆迁的房屋，是否需要缴纳土地增值税？ 53
78. 房地产企业缴纳的新型墙体材料发展基金、散装水泥发展基金，计算土地增值税时如何扣除？ 53
79. 房地产开发企业新建房屋时支付的装潢垃圾清运处理费用，是否可以在计算土地增值税时扣除？ 54

80. 房地产开发企业预征土地增值税计税依据如何确认?	55
81. 房地产开发企业发生的与开发项目有关的业务招待费, 计算土地 增值税时是否可以扣除?	55
82. 房地产企业替转让方承担的土地增值税, 是否可以在计算土地 增值税时扣除?	56
83. 尾盘的销售收取的定金, 是否需要缴纳土地增值税? 转让的面积如何确定?	57
84. 部队与企业合作建房, 成本费用如何在土地增值税税前扣除?	58

第七部分 印花税

85. 合同中多个凭证项目未约明, 如何缴纳印花税?	59
86. 股权置换合同, 印花税计税依据如何确定?	59
87. 企业提供对已铺好的沥青路面进行检测服务所签订的合同, 如何缴纳印花税?	60
88. 对观光电梯进行拆除和改造后再安装签订的合同, 是否需要 缴纳印花税?	61
89. 续租补充协议是否需要缴纳印花税?	61
90. 房屋租赁合同明确约定月租金金额及付款方式, 但未明确 约定租赁期限的, 如何缴纳印花税?	62
91. 签订的室内环境质量鉴定检测合同, 是否涉及缴纳印花税?	63
92. 企业向政府购买排污指标权签订的合同, 是否需要缴纳印花税?	63
93. 个人与有线电视公司签订的合同, 是否需要缴纳印花税?	64
94. 房屋租赁合同上列明租金 100 万元, 优惠 5 万元, 印花税计税 依据如何确定?	64

第八部分 房产税

95. 政府出租房屋取得的收入, 是否需要缴纳房产税?	65
96. 公园内建造的游客中心, 是否需要缴纳房产税?	65
97. 企业出租无屋顶的房屋, 是否需要缴纳房产税?	66
98. 房地产企业将没有自用、出租、出借的房屋办理产权, 是否需要	

缴纳房产税。·····	67
99. 企业支付延期归还的脚手架费用，是否需要作为房产税计税依据？···	67
100. 企业建造的蔬菜大棚是否免征房产税？·····	68
101. 违建房屋出租并取得租金，是否需要缴纳房产税？·····	69
102. 企业培育金针菇的车间和消毒包装金针菇的车间，是否需要 缴纳房产税？·····	69
103. 存放金针菇的仓储房屋是否需要缴纳房产税？·····	70
104. 房屋出租合同中约定免租期是否需要缴纳房产税？·····	70

第九部分 车船税

105. 农用拖拉机是否需要缴纳车船税？·····	71
106. 电动大巴车需要缴纳车船税吗？·····	71
107. 车辆被盗，缴纳的车船税能否退还？·····	72
108. 购买二手车，无法提供以前年度的保单， 车主是否要补缴以前年度的车船税？·····	73
109. 小汽车办理临时牌照上路测试，是否需要缴纳车船税？·····	73

第十部分 契 税

110. 企业通过招、拍、挂方式取得一块净地，自行支付给加油站 1000 万元的补偿款，是否需要缴纳契税？·····	75
111. 营改增后，二手房买卖计征契税的成交价格是否含增值税？·····	76
112. 夫妻离婚，未成年子女判给女方，未成年子女名下有一套住房， 现男方买房，未成年子女名下的住房是否算在男方名下？·····	76

第十一部分 城镇土地使用税

113. 某全资子公司无偿使用母公司的土地从事物流业务， 母公司是否适用减半优惠？·····	78
114. 承租来的集体土地被转租了，该由谁缴纳城镇土地使用税？·····	79
115. 存放金针菇的仓储用地是否需要缴纳城镇土地使用税？·····	79
116. 企业改制，将之前的房产、土地按评估增值后的价值入账， 评估增值部分是否缴纳土地使用税？·····	80

117. 单位购买一块土地, 未实际使用, 闲置的土地是否需要缴纳 城镇土地使用税?	80
---	----

第十二部分 环境保护税

118. 如何确定环境保护税的纳税义务人?	82
119. 哪些污染物需要缴纳环境保护税?	82
120. 水排口适用多种监测计算方法, 如何缴纳环境保护税?	83
121. 噪声如何缴纳环境保护税?	84
122. 企业向依法设立的排污机构进行排污, 是否需要缴纳环境保护税? ...	85
123. 免征环境保护税的优惠政策适用哪些企业?	85
124. 不满足免征条件的小规模纳税人, 如何缴纳环境保护税?	86
125. 油罐车如何缴纳环境保护税?	87

下篇 专题篇

第一章 小型微利企业

1.1 小微企业税收优惠政策	91
1.1.1 流转税	91
1.1.2 所得税	91
1.1.3 印花税	92
1.1.4 基 金	92
1.2 政策依据	92
1.3 纳税提醒	93
1.4 疑难问题解析	93

第二章 再就业税收政策

2.1 再就业税收优惠政策	95
2.1.1 失业人员再就业	95
2.1.2 随军家属就业	97
2.1.3 军队转业干部就业	98
2.1.4 退役士兵创业就业	98

2.1.5 残疾人就业	100
2.2 政策依据	103
2.3 纳税提醒	103
2.4 疑难问题解析	104
第三章 公共服务企业	
3.1 公共服务企业税收优惠政策	106
3.1.1 流转税	106
3.1.2 所得税	106
3.1.3 地方税	106
3.2 政策依据	107
3.3 纳税提醒	108
3.4 疑难问题解析	108
第四章 金融机构企业	
4.1 金融机构企业税收优惠政策	110
4.1.1 流转税	110
4.1.2 所得税	111
4.1.3 地方税	111
4.2 政策依据	112
4.3 纳税提醒	112
4.4 疑难问题解析	113
第五章 房地产企业	
5.1 房地产企业税收优惠政策	116
5.1.1 公有住房和廉租住房	116
5.1.2 经济适用房	116
5.1.3 棚户区改造	117
5.1.4 征用与拆迁	118
5.2 政策依据	119
5.3 纳税提醒	119

5.4 疑难问题解析	120
第六章 走出去企业	
6.1 走出去企业优惠政策	123
6.1.1 流转税	123
6.1.2 出口退税率	127
6.1.3 所得税	129
6.2 政策依据	130
6.3 纳税提醒	131
6.4 疑难问题解析	132
第七章 科技创新企业	
7.1 科技创新企业税收优惠政策	134
7.1.1 软件、集成电路、高新技术企业税收优惠政策	134
7.1.2 研发费用加计扣除	136
7.1.3 非货币性资产投资	139
7.2 政策依据	141
7.3 纳税提醒	141
7.4 疑难问题解析	142
第八章 企业改制重组	
8.1 企业改制重组一般性税收优惠政策	146
8.1.1 流转税	146
8.1.2 所得税	146
8.1.3 地方税	149
8.2 特定方面税收优惠政策	150
8.2.1 文化事业单位转制的税收优惠政策	150
8.2.2 军工企业股份制改造的税收优惠政策	150
8.2.3 中国联通重组合并的税收优惠政策	150
8.2.4 邮政速递物流业务重组改制的税收优惠政策	150
8.3 政策依据	151

8.4 纳税提醒	152
8.5 疑难问题解析	152

第九章 个人买卖房屋涉税政策

9.1 个人买卖住房涉税政策	155
9.1.1 个人销售住房涉及税收	155
9.1.2 个人购买住房涉及税收	155
9.2 个人赠与住房涉税政策	156
9.3 个人转让非住宅涉税政策	156
9.4 政策依据	157
9.5 纳税提醒	158
9.6 疑难问题解析	159

上 篇

税 种 篇