

Caikuai Shuishou Yinan Wenti Jingjie

财会税收

疑难问题精解

主编 许太谊 张伟

- ✧ 企业重组改制相关财会税收疑难问题
- ✧ 执行新会计制度会计准则有关财会税收疑难问题
- ✧ 会计与税收差异事项纳税调整与会计处理疑难问题
- ✧ 合并会计报表与企业财务报告疑难问题
- ✧ 关联方交易财会税收疑难问题
- ✧ 促销中的财会税收疑难问题
- ✧ 工资、福利、社会保障中的财会税收疑难问题
- ✧ 税收优惠疑难问题
- ✧ 发票使用与管理疑难问题
- ✧ 其他财会疑难问题
- ✧ 其他税收疑难问题（增值税、营业税、企业所得税、外资企业所得税、其他）

中国市场出版社

Caikuai Shuishou Yinan Wenti Jingjie

财会税收 疑难问题精解

主编 许太谊 张伟

中国市场出版社

图书在版编目(CIP)数据

财会税收疑难问题精解/许太谊 张伟主编. —北京:
中国市场出版社, 2005. 7

ISBN7—80155—903—7

I. 财... II. ①许... ②张... III. ①企业管理: 财务管理—基本知识—中国 ②企业管理: 税收管理——基本知识—中国 IV. ①F279. 23 ②F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005) 第 058648 号

书 名: 财会税收疑难问题精解

主 编: 许太谊 张伟

策划编辑: 胡超平

责任编辑: 郭佳

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)68012468 读者服务部 (010)68022950

发行部 (010)68021338 68020340 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16 24 印张 569 千字

版 本: 2005 年 7 月第 1 版

印 次: 2005 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN7—80155—903—7/F·597

定 价: 48.00 元

《财会税收疑难问题精解》编委会

组 织： 北京财科通信息咨询服务中心

主 编： 许太谊 张 伟

编 委：（按姓氏笔画为序）

于永春	于秀英	于瑞泽	孔令华
王 炜	王 星	王少宇	王玉刚
王启浩	许太谊	刘 洁	和景炎
张 千	张 伟	张俊杰	宋 磊
周 婧	周家斌	杨延亮	胡 宇
姚红霞	侯艳蕾	管红燕	

编者的话

随着我国市场经济改革的深入,财会税收领域也出现了一些新情况、新问题,许多疑难问题困扰着广大的实务工作者。几年前,我们就想写一本答疑解惑的工具书,作为财会税收工作的“新华字典”。从那时起,我们就一直关注这个选题,并有意识地收集相关资料。2004年夏,在西安召开的中国会计教授会上,时任财政部部长助理的冯淑萍谈会计学习时提到,会计方面实用的书太少。这更坚定了我们写作这本书的决心。当然,编写本书的困难不言而喻,但我们觉得有意义、有价值,值得来一次知难而进,也好的我们为此事准备已久。

财会税收领域中的诸多疑惑,有些通过对现行政策的认真研究是可以找到答案的,有些则是目前政策未明确或者还没有规范的。凡是有相关政策依据的问题,本书都按政策给予解答;有些问题还没有明确的政策依据,本书提出了我们的看法,供读者参考;有些问题的提出与解答则是希望能给读者以启发,同时希望能抛砖引玉。

本书不求系统(实际上也难求),但求实实在在地解决问题或者给读者以启迪。因此,我们按当前财会税收领域的热点问题归纳分类,旨在方便读者使用。需要说明的是,本书引用的政策法规截止2005年7月,敬请读者使用时注意此后新出台的政策。

尽管做出了很大的努力,但我们知道,书中存在的问题与缺陷仍在所难免,恳请读者不吝赐教,指出不足,提出新的需要解决的疑难问题。这样,本书再版时能做得更好,真正成为财会税收及相关人员的好帮手,一本畅销书、常销书。

本书除了利用参编人员多年积累的资料外,还参考了大量的相关资料,在此向有关人士深表谢意!本书的组织和协调工作由北京财科通信息咨询服务中心实施,读者疑问和建议可与该中心联系。通讯地址:北京西外邮局44-178信箱 E-mail:ck@ckinfo.com 或在该中心网站(www.ckinfo.com)留言板上留言。

编者

2005年7月

总 目 录

企业重组改制相关财会税收疑难问题.....	(1)
执行新会计制度会计准则有关财会税收疑难问题.....	(3)
会计与税收差异事项纳税调整与会计处理疑难问题...	(5)
合并会计报表与企业财务报告疑难问题.....	(5)
关联方交易财会税收疑难问题.....	(6)
促销中的财会税收疑难问题.....	(6)
工资、福利、社会保障中的财会税收疑难问题.....	(7)
税收优惠疑难问题.....	(8)
发票使用与管理疑难问题.....	(11)
其他财会疑难问题.....	(12)
其他税收疑难问题	
增值税	(15)
营业税	(16)
企业所得税	(17)
外资企业所得税	(20)
其 他	(21)

目 录

企业重组改制相关财会税收疑难问题

何为国有企业改制分流?	(3)
国有大中型企业改制分流遵循的原则是什么?	(3)
国有大中型企业主辅分离、辅业改制的范围是什么? 何谓“三类资产”?	(3)
国有大中型企业改制分流享受什么税收扶持政策?	(4)
改制分流的形式有哪些?	(4)
改制企业如何进行资产处置?	(4)
改制企业如何处理债权债务关系?	(5)
改制企业如何处理职工劳动关系, 如何进行经济补偿?	(5)
企业改制分流按何程序办理?	(6)
企业如何对“三类资产”进行认定、评估, 选择评估基准日?	(6)
改制企业可用国有净资产进行哪些支付和预留, 如何办理?	(7)
中央企业申请冲减国有权益需报送哪些材料?	(7)
企业改组如何缴纳企业所得税?	(8)
企业改组中接受的固定资产, 如何计提折旧?	(8)
企业产权转让中涉及的应税固定资产交易是否纳税?	(9)
企业改制资产评估结果如何进行账务处理和信息披露?	(9)
企业实行公司制改建的形式有哪些?	(10)
企业实行公司制改建股权如何设置?	(10)
改制企业的土地使用权如何处置?	(11)
企业债权转股权如何进行账务处理?	(11)
企业公司制改建, 改建企业应付工资、应付福利费、职工教育经费余额如何 进行账务处理?	(11)
企业公司制改建, 对预提企业内退人员生活费及社会保险费等如何进行账务 处理?	(12)
母公司对子公司在公司制改建中核销国有权益如何进行账务处理?	(12)
改制企业国家财政专项拨款等如何进行账务处理?	(12)
国有企业整体改造为股份有限公司如何进行账务处理?	(13)
企业改组为股份有限公司时, 评估调整了固定资产的账面价值, 折旧如何	

计提?	(13)
企业改组为股份有限公司,资产评估净增值及相关固定资产的折旧应如何 处理?	(13)
企业分立式改建账务处理有何要求?	(14)
国有企业分立或合并式公司制改造,进行剥离调整有何要求?	(14)
国有企业分立或合并式公司制改造,剥离调整具体如何操作?	(16)
国有企业分立或合并式公司制改造,评估结果如何建账和进行账务处理?	(20)
在资产评估基准日至新企业注册登记日这一时期内,企业资产的账面价值与 资产评估基准日的资产评估价值有差额,如何调账以及确认调账后的金额?	(21)
国企改制剥离出来的资产如何进行处置?	(21)
国有单位因为经营问题导致破产,其职工的集资款是否可以退还? 其清偿 顺序是什么?	(22)
企业被收购时,是否需向债权人发布公告?	(22)
企业收购如何进行会计处理?	(22)
存在或有支出的债务重组方式下,债务人未支付的或有支出应在何时确认 收益?	(23)
公司购买其他企业,由收购公司接受被收购企业部分职工予以安置,并从原定 收购价中减去所接收职工的安置费,减去的这部分金额,在会计上应如何 处理?	(23)
在不附或有条件的债务重组中,如果债权人将来应收金额大于应收债权账面 余额如何处理?	(24)
修改债务条件后,如果债权人将来应收金额大于重组债权的账面价值但小于 账面余额的,债务重组时,债权人、债务人如何进行账务处理?	(24)
债务重组时,债务人实现的债务重组收益(计入资本公积)是否确认所得税, 如何确认?	(25)
在债权人已对重组债权计提了坏账准备的情况下,如果实际收到的现金金额 大于重组债权的账面价值,对该差额,债权人应如何进行会计处理?	(25)
重组改制中企业所得税纳税人如何界定?	(25)
分立、兼并、股权重组情况下的亏损如何弥补?	(26)
债务重组收益是否计入应纳税所得额?	(27)
企业改组业务是否征收流转税?	(27)
股权投资企业所得税如何缴纳?	(27)
股权投资转让所得和损失企业所得税如何缴纳?	(28)
企业以非现金资产对外投资时,长期股权投资的初始投资成本与应享有被 投资单位所有者权益份额之间的差额,应如何进行会计处理?	(28)
以非现金资产对外投资时,对外投资的非现金资产的公允价值大于账面价值 的差额应如何处理?	(29)
企业以部分非货币性资产投资企业所得税如何缴纳?	(29)

企业整体资产转让企业所得税如何缴纳?	(2 9)
整体资产转让与资产收购所得税处理有何不同?	(3 0)
企业整体资产置换企业所得税如何缴纳?	(3 1)
合并业务的企业所得税如何处理?	(3 1)
分立业务的企业所得税如何处理?	(3 2)
债务重组业务企业所得税如何缴纳?	(3 3)
资产评估增值如何进行税务处理?	(3 4)
企业改制重组过程中有关契税政策有哪些?	(3 5)
企业改制过程中有关印花税政策有哪些?	(3 6)
国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员有关财务问题如何 处理?	(3 7)
企业分离办社会职能有关财务问题如何处理?	(3 8)

执行新会计制度会计准则有关财会税收疑难问题

为执行新会计制度清产核资,其结果如何进行税务处理?	(4 5)
企业由于执行《企业会计制度》,导致所采用的会计政策发生变更,如何 处理?	(4 5)
在采用追溯调整法时,应如何进行会计处理?	(4 5)
公司执行《企业会计制度》时尚未摊销的开办费余额如何处理?	(4 6)
公司执行《企业会计制度》前存出投资款已作其他应收款核算,并计提坏账 准备的,执行《企业会计制度》时应当如何进行会计处理?	(4 6)
坏账准备由“直接转销法”改为“备抵法”,由“余额百分比法”改为“企业 自行确定”是会计政策变更吗?	(4 6)
新设立的企业如何选择会计制度?	(4 7)
《企业会计制度》与具体会计准则规定不一致怎么办?	(4 7)
企业应如何披露资产减值准备减少的信息? 应按总额披露还是分项披露? ...	(4 7)
企业计提秘密准备到底是怎么回事? 该如何判断企业是否提有秘密准备? ...	(4 7)
计提了存货跌价准备的存货部分已经销售或用于债务重组、非货币性交易, 是否应结转对其计提的存货跌价准备? 如何进行结转?	(4 8)
有无合同约定价格的两类存货,企业应如何计提存货跌价准备?	(4 9)
固定资产后续支出如何进行会计处理?	(4 9)
企业对固定资产的折旧年限、预计净残值等进行调整的,应作为会计政策 变更还是作为会计估计变更?	(5 0)
企业对于固定资产折旧方法的变更,应如何进行会计处理?	(5 0)
因担保事项产生的预计负债如何确认和披露?	(5 0)
工业企业执行新会计制度有关损失如何进行调账?	(5 1)
执行新制度前的损失如何进行会计处理?	(5 2)
执行新制度预计的损失如何进行会计处理?	(5 2)

企业在执行新制度时,对按照原制度规定采用成本法核算的长期股权投资,	
如按照新制度规定应采用权益法核算的,如何进行调整?	(54)
对按照原制度采用权益法核算的长期股权投资,如果执行新制度之日长期	
股权投资的账面余额与按持股比例计算的应享有被投资单位账面所有者	
权益的份额不一致,如何进行调整?	(54)
工业企业执行新会计制度如何进行账目调整?	(54)
工业企业执行新会计制度如何进行会计报表衔接?	(59)
工业企业以外的其他各类企业执行新企业会计制度如何进行调账?	(60)
中外合作经营企业应如何进行会计核算?	(60)
外商投资企业由于执行《企业会计制度》,导致所采用的会计政策发生变更,	
如何进行会计处理?	(60)
外商投资企业在执行《企业会计制度》时,有关会计科目余额如何结转?	(61)
外商投资企业在执行《企业会计制度》时,有关会计报表项目是否有调整? ...	(62)
外商投资旅游企业在执行《企业会计制度》时利润表及其附表的格式如何	
填报?	(62)
外商投资企业执行《企业会计制度》,是否按工资总额的 14% 计提职工福	
利费?	(62)
执行《企业会计制度》后,关于租赁的分类标准会计上与税收上是否还存在	
差异?	(63)
执行《企业会计制度》后,会计上与税收上坏账准备的提取是否还存在差异? ...	(63)
执行《企业会计制度》后,企业投资的借款费用如何进行所得税处理?	(63)
发行股票支付的手续费或佣金如何进行会计处理?	(64)
权益法下长期股权初次投资和追加投资差额如何摊销?	(64)
权益法下长期股权投资减值准备转回如何进行会计处理?	(65)
已计提减值准备的固定资产和无形资产又恢复,应如何进行会计处理?	(67)
企业以应收债权向银行等金融机构贴现,应如何进行会计处理?	(67)
企业为减资等目的回购本公司股票,如何进行会计处理和纳税调整?	(68)
执行《小企业会计制度》应做哪些资产清查和账务处理?	(69)
实施《小企业会计制度》如何进行账目调整?	(69)
实施《小企业会计制度》会计报表如何衔接?	(74)
工业企业以外的其他企业实施《小企业会计制度》如何进行调账?	(74)
《小企业会计制度》与《企业会计制度》在资产类要素核算上的主要差异是	
什么?	(74)
《小企业会计制度》与《企业会计制度》在负债类要素核算上的主要差异是	
什么?	(82)
《小企业会计制度》与《企业会计制度》在所有者权益类要素核算上的主要	
差异是什么?	(86)
《小企业会计制度》与《企业会计制度》在收入、费用、利润类要素核算上的	
主要差异是什么?	(89)

《小企业会计制度》与《企业会计制度》在企业财务会计报告上的主要差异是什么?	(91)
---	--------

会计与税收差异事项纳税调整与会计处理疑难问题

企业对外捐赠资产在计算所得税时应如何进行纳税调整?	(95)
企业接受捐赠资产应如何进行会计处理和纳税调整?	(95)
企业发生的销售退回涉及的所得税应如何进行会计处理和纳税调整?	(97)
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和会计处理?	(99)
对于发生永久性或实质性损害的资产应如何进行会计处理和纳税调整?	(102)
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?	(103)
企业对按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?	(104)
企业因计提预计负债而确认的损失,应当如何进行会计处理和纳税调整?	(106)
固定资产装修费用按照企业会计制度处理后在计算企业所得税时如何 调整?	(108)
企业提取的各种减值准备除坏账准备都不能税前扣除,但会计与税法处理的 这种差异为什么是时间性差异?	(108)
开办费的会计和税务处理?	(109)

合并会计报表与企业财务报告疑难问题

企业在报告期内出售、购买子公司时,期末如何编制合并利润表? 合并资产 负债表的期初数是否需要调整?	(113)
企业合并会计报表的编制是采用购买法还是权益结合法?	(113)
企业集团是否必须编制合并会计报表?	(113)
公司能否将被购买企业全年实现的净利润(或发生的净亏损)纳入会计 报表?	(114)
企业集团中的母子公司会计政策不统一,如何编制合并会计报表?	(114)
企业集团的母公司在编制合并会计报表时,对财务状况恶化的子公司所 计提的坏账准备或资产减值准备是否应予抵销?	(114)
企业在报告期内出售、购买子公司,如何编制合并会计报表和进行信息 披露?	(115)
公司购买其他企业,在购买日是否应当编制会计报表?	(115)
企业对其他单位的承诺事项是否需要披露?	(116)
企业应如何披露资产减值准备减少的信息? 应按总额披露还是分项披露? ...	(116)
执行《企业会计制度》的企业是否必须编制分部报表?	(117)

- 企业对于按期付息、到期偿还本金的长期借款和应付债券利息,应当如何核算,在资产负债表中如何列示? (117)
- 企业日常生产经营过程中发生的、在现金流量表中未规定归于哪一类、哪个项目的现金流量,应当如何归类和反映? (118)
- 现金流量表补充资料部分,将净利润调节为经营活动现金流量中涉及的预提和待摊费用如何填列? (119)
- 采用追溯调整法进行会计处理的情况下,在编制比较会计报表时,对于比较会计报表期间的会计政策变更如何进行会计处理? (119)

关联方交易财会税收疑难问题

- 企业如何与税务机关签订预约定价协议,以避免征纳双方对关联企业计税价格发生争议? (123)
- 关联企业间一方被税务机关作了纳税调整,另一方是否可以相应调整? (124)
- 关联企业间业务往来应纳税所得额如何确定? (124)
- 企业发生关联交易时,对显失公允的交易如何进行会计处理? (125)
- 关联方之间发生的应收款项是否应计提坏账准备? (125)
- 关联方之间相互承担或分摊费用,如何进行会计处理? (125)
- 上市公司出售资产或将债权转移(含出售债权)给关联方,如何进行会计处理? (126)
- 关联方之间承担、豁免债务如何进行会计处理? (127)
- 关联方之间承担费用如何进行会计处理? (127)
- 关联方之间委托及受托经营如何进行会计处理? (127)
- 上市公司与关联方之间占用资金如何进行会计处理? (128)
- 总公司从金融机构统一取得贷款再转贷给分公司使用的,是否按照关联方贷款对待? (129)
- 投资企业向被投资企业追加投资是否属于关联方交易? (129)
- 总分机构之间的相关费用往来是否按返利收入认定? (129)

促销中的财会税收疑难问题

- 捆绑销售、买一送一等促销方式如何进行税务处理? (133)
- 支付销售提成如何进行税务处理? (133)
- 销售提成如何缴纳个人所得税? (133)
- 商场收到供应商的返利、返点、促销费、进店费、管理费等如何处理? (133)
- 生产企业支付商业企业返利、返点、促销费、进店费、管理费等如何进行税务和会计处理? (134)
- 供应商支付商场营业员部分工资如何进行账务处理? (135)

房地产企业打出买 100 m ² 送 20 m ² 的口号,此行为是属于折扣销售还是属于 对外捐赠,如何进行税务处理?	(135)
赊销收取的利息是缴增值税还是营业税?	(135)
经销企业的“三包”收入如何纳税?	(135)
让利销售后返还的现金缴个人所得税吗?	(135)
个人在商场促销活动中取得的打折或在“有奖销售”中取得奖金、奖品是否 纳税?	(136)

工资、福利、社会保障中的财会税收疑难问题

哪些收入可以作为全年一次性奖金,适用国税发[2005]9号文计征个人 所得税?该办法是否有时间和次数要求?	(139)
全年一次性奖金应代扣代缴的个人所得税如何计算?	(139)
如果全年一次性奖金除以 12 后的余额低于法定的费用扣除额是否还缴纳 个人所得税?	(141)
股票期权所得如何缴纳个人所得税?	(141)
对员工因参加企业股票期权计划而取得的工资薪金所得如何确定其境内 或境外来源?	(142)
股票期权有关应纳税额如何计算?	(142)
企业高管行使股票认购权所得如何缴纳个人所得税?	(143)
企业为股东个人购买汽车所得税如何缴纳?	(143)
公司提取的用于奖励中高层管理人员的激励基金,应当如何进行会计处理? ..	(144)
企业易地调动干部发放的住房补贴如何进行财务处理?	(144)
职工取得的住房补贴收入如何计算缴纳个人所得税?	(144)
个人兼职取得的收入如何纳税?	(145)
在免税单位供职所得能否免于缴纳个人所得税?	(145)
担任董事收入按什么项目计算个人所得税?	(145)
新闻出版单位职工从本单位取得的发表(出版)作品所得如何缴纳个人 所得税?	(145)
退休人员取得的工资、薪金收入是否缴纳个人所得税?	(146)
退休人员再任职取得收入如何计算缴纳个人所得税?	(146)
退休后承包企业收入如何缴纳个人所得税?	(146)
内部退养如何缴纳个人所得税?	(146)
从福利费中列支的实物奖励是否应缴纳个人所得税?	(147)
补发工资如何计算缴纳个人所得税?	(147)
按国家规定发放给老干部的保姆费是否征收个人所得税?	(147)
采取效益工资形式,由于工资不固定,其个人所得税按什么项目计算?	(148)
个人取得公务交通、通讯补贴收入如何进行个人所得税处理?	(148)
企业缴纳的各种社会保险费如何进行会计及税务处理?	(148)

企业缴纳的补充养老保险、医疗保险如何进行财务及税务处理？	(149)
提而未缴的基本养老保险税前能否扣除？	(149)
为职工向保险公司交纳的养老、医疗等保险能否税前扣除？ 如何进行会计 及税务处理？	(150)
企业为职工购买保险如何进行财务处理？	(150)
单位为个人办理的补充养老保险退保，已缴纳的个人所得税如何处理？	(151)
因为企业改制，职工个人取得股份如何纳税？	(151)
企业用留存收益、盈余公积、资本公积转增个人股本如何纳税？	(152)
职工个人获得股票(股权)奖励如何纳税？	(152)
公司为员工投保商业保险如何纳税？	(153)
派发股票股利是否要代扣个人所得税，账务上如何处理？	(153)
“工资、薪金所得”个人所得税税前扣除项目有哪些？	(154)
哪些补贴、津贴可以免征个人所得税？	(155)
个人取得困难补助是否纳税？	(155)
哪些福利费、救济费可以免征个人所得税？	(155)
外资企业税后奖金是否要代扣代缴个人所得税？	(156)
外籍个人从外商投资企业取得的年终分红是否计缴个人所得税？	(156)
个人从提留的福利费、工会经费中领取的补贴是否纳税？	(156)

税收优惠疑难问题

安装税控收款机可以享受哪些税收优惠？	(159)
企业交叉享受企业所得税减免税如何确定适用政策？	(159)
第三产业企业所得税税收优惠政策有哪些？	(159)
劳动就业服务企业的企业所得税税收优惠有哪些？	(160)
房地产的税收优惠有哪些？	(161)
文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有何税收优惠政策？	(162)
文化体制改革试点中支持文化产业发展的税收优惠政策有哪些？	(162)
医疗卫生事业的税收优惠政策有哪些？	(164)
工会疗养院(所)的医疗服务缴税吗？	(165)
哪些药品免税？	(166)
教育事业的税收优惠政策有哪些？	(166)
民办学校可以享受税收优惠政策吗？	(167)
高校后勤实体的税收优惠政策有哪些？	(168)
科普事业的税收优惠政策有哪些？	(168)
哪些农业生产资料免征增值税？	(169)
农业服务项目税收优惠有哪些？	(170)
国有农口企事业单位税收优惠有哪些？	(171)
内资渔业企业税收优惠有哪些？	(171)

农业产业化国家重点龙头企业税收优惠有哪些?	(171)
乡镇企业有何税收优惠?	(172)
农村电网维护费是否征税?	(172)
正在享受优惠政策现又被认定为农业龙头企业的新技术企业,能否重新 选择享受农业龙头企业税收优惠?	(172)
托儿、养老、婚介、殡葬、文化等公益事业的税收优惠政策有哪些?	(172)
老年服务机构的税收优惠有哪些?	(173)
残疾人、残疾人用品、民政福利与残疾人用品生产企业的税收优惠政策有 哪些?	(173)
粮食及国家储备的税收优惠政策有哪些?	(174)
国家石油储备基地建设税收优惠政策有哪些?	(176)
资本市场的税收优惠政策有哪些?	(176)
金融业务的税收优惠政策有哪些?	(177)
保险业务的税收优惠政策有哪些?	(177)
技术收入的税收优惠政策有哪些?	(178)
从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的 收入免征营业税,相关手续如何处理?	(179)
社会科学领域的技术开发和技术转让业务是否有税收优惠?	(179)
转制科研机构的税收优惠政策有哪些?	(179)
转制科研机构与其他企业共同出资组建有限公司如何减免企业所得税?	(180)
高新技术、软件、集成电路设计、集成电路生产企业的税收优惠政策有哪些? ...	(180)
薄膜晶体管显示器产业发展税收优惠政策有哪些?	(182)
新办软件生产企业同时又是高新技术企业如何享受税收优惠政策?	(182)
救助打捞单位税收优惠政策有哪些?	(183)
天然林保护工程实施企业和单位的税收优惠政策有哪些?	(183)
事业单位、社会团体的哪些收入免征企业所得税?	(183)
中央、国务院机关服务中心的税收优惠政策有哪些?	(184)
军队、军工系统的税收优惠政策有哪些?	(185)
地方企业生产军工产品、军用特种车辆的税收优惠政策有哪些?	(186)
公安、司法部门的税收优惠政策有哪些?	(186)
三线企业的税收优惠政策有哪些?	(186)
青藏铁路建设的税收优惠政策有哪些?	(187)
第 29 届奥运会的税收优惠政策有哪些?	(187)
债转股企业的税收优惠政策有哪些?	(189)
股权分置试点改革税收优惠政策有哪些?	(190)
外商投资企业和外国企业处置金融资产享受的税收优惠有哪些?	(190)
被撤销金融机构清理和处置财产享受的税收优惠有哪些?	(191)
信达、华融、长城、东方资产管理公司收购、承接和处置不良资产的税收 优惠政策有哪些?	(191)

资源综合利用企业所得税优惠有哪些?	(192)
资源综合利用产品增值税税收优惠有哪些?	(192)
综合利用发电项目增值税税收优惠有哪些?	(193)
森工企业综合利用三剩物和次小薪材为原料生产加工的产品如何享受税收 优惠?	(193)
废旧物资回收的税收优惠有哪些?	(194)
国产设备投资有何税收优惠,如何办理?	(194)
境外企业的税收优惠有哪些?	(195)
民族贸易企业的税收优惠有哪些?	(196)
下岗职工再就业、退役士兵自谋职业的税收优惠有哪些?	(196)
安置军转干部和城镇退役士兵的企业税收优惠有哪些?	(198)
下半年成立的安置下岗再就业人员自主择业军转干部的企业可否选择 下一年度执行优惠政策?	(199)
随军家属就业的税收优惠有哪些?	(200)
住房公积金管理中心的税收优惠有哪些?	(200)
行政、事业、社团收费,政府性基金(收费)的税收优惠有哪些?	(200)
边销茶有何税收优惠?	(201)
黄金的税收优惠有哪些?	(201)
国产支线、农五系列飞机有何税收优惠?	(201)
铁路、轮船、飞机修理有何税收优惠?	(201)
发射国外卫星有何税收优惠?	(202)
进口图书的税收优惠有哪些?	(202)
进口设备、进口免税品的税收优惠有哪些?	(202)
外国政府和国际组织无偿援助项目的税收优惠有哪些?	(203)
拍卖行拍卖免税货物能否免税?	(203)
钢材“以产顶进”的税收优惠是否仍然有效?	(203)
钒钛产品的税收优惠有哪些?	(203)
重型燃气轮机的税收优惠有哪些?	(204)
模具产品、铸锻件产品、数控机床的税收优惠有哪些?	(204)
电站及电力产品的税收优惠有哪些?	(205)
内销远洋船的税收优惠有哪些?	(205)
新华书店的税收优惠有哪些?	(205)
出版物、电影拷贝、著作权的税收优惠有哪些?	(206)
供热企业的税收优惠有哪些?	(207)
“老、少、边、穷”地区新办企业,贫困县农村信用社、改革试点农村信用社的 税收优惠有哪些?	(208)
西部大开发的税收优惠有哪些?	(208)
振兴东北老工业基地的税收优惠有哪些?	(210)
社保基金的税收优惠有哪些?	(211)

福利彩票机构的税收优惠有哪些?	(211)
国债交易企业所得税有何优惠有哪些?	(212)
企业遇有风、火、水、震等灾害的企业所得税有何减免?	(212)
污水处理企业有何税收优惠政策?	(212)

发票使用与管理疑难问题

包工不包料工程是按劳务金额还是按工程总价出具发票?	(215)
对于分期收款销售产品(设备)如何开具发票? 如何计税?	(215)
物业公司代收水、电、供暖、维修费用如何开具发票?	(215)
商品流通企业取得增值税专用发票是否还要付款后才能抵扣?	(216)
增值税专用发票丢失怎么办?	(216)
对善意取得虚开的专用发票如何处理?	(216)
货物运输业发票如何开具?	(217)
免税户是否可以领购发票?	(218)
采用“大头小尾”开具发票,如何处罚?	(218)
企业自行印制的销货联单能否作发票使用?	(218)
采取现金折扣销货方式,如何开具发票?	(218)
虚开增值税专用发票的行为有哪些? 如何处罚?	(219)
对销售免税货物开具增值税专用发票如何定性?	(219)
新办运输企业,办理营业执照之后未及办理税务登记之前发生业务,税务机关可否代开发票?	(220)
税务机关为运输业代开发票,有关税费如何计算?	(220)
联运业务发票如何开具?	(220)
取得享有免税政策的应税收入是否可以到税务机关代开发票?	(221)
企业发生应税义务到税务机关申请代开发票需要提供的证明材料有哪些? ...	(221)
税控装置因故障不能开具发票,在税控装置维修期间,取得经营收入,发票如何开具?	(221)
初次申请领购发票,在办理领购发票资格审批期间,取得经营收入,发票应如何开具?	(221)
纳税人已经领购发票,但临时取得超出领购发票使用范围的经营收入,如何出具发票?	(222)
国内航班是否有相应发票对应,外航业务是否可以开具发票?	(222)
在什么情况下,营业税计税金额与开具的发票金额可以不一致?	(222)
销售设备并负责安装应征何种税? 发票应当如何开具?	(223)
一次性收取收入、合同规定分期提供劳务,发票如何开具? 营业税如何缴纳?	(223)
购买打折商品能索取发票吗?	(224)
视同销售能开发票吗? 能开增值税专用发票吗?	(224)