



金信永恒培训文库
www.cctax.bj.cn

新编财税疑难咨询答疑

司宇佳 编著

解读最新政策 诠释税收疑难
防范税收风险 维护合法权益
用足用好政策 解决实务问题
紧跟政策前沿 规避税务风险



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



金信永恒培训文库

www.cctax.bj.cn

新编财税疑难咨询答疑

司宇佳 编著



中国经济出版社

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

新编财税疑难咨询答疑/司宇佳著. —北京: 中国经济出版社, 2010. 1

ISBN 978 - 7 - 5017 - 9440 - 9

I. 新… II. 司… 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 (2009) 第 146727 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: www.economyph.com

责任编辑: 邵 岩 (电话: 010 - 68319114)

责任印制: 常 毅

封面设计: 何 川

经 销: 各地新华书店

承 印: 三河市佳星印装有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印张: 25 字数: 487 千字

版 次: 2010 年 1 月第 1 版

印次: 2010 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 10000 册

书 号: ISBN 978 - 7 - 5017 - 9440 - 9/F · 8317

定价: 58.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 由我社发行部门负责调换, 电话: 68330607

版权所有 盗版必究

举报电话: 68359418 68319282

国家版权局反盗版举报电话: 12390

服务热线: 68344225 68341878

CONTENTS

目录

增值税 (1)

第一部分 新旧政策对照分析及解读

- 新旧增值税暂行条例对比 (3)
- 新旧增值税暂行条例实施细则对比 (12)

第二部分 增值税实务疑难问题处理方略

1. 办公室和厂房装修耗材进项税额能否抵扣 (27)
2. 新产品、新技术、新工艺耗材能否抵扣进项税 (28)
3. 购进空调进项税可否抵扣 (28)
4. 销售彩电、手机、空调等能否开具增值税专用发票 (29)
5. 购进无形资产能否抵扣进项税额 (29)
6. 在建工程领用已经抵扣进项税额的材料需进项税转出吗 (30)
7. 非正常损失进项税额是否需要转出 (31)
8. 建安企业购买的安装设备可以抵扣进项税额吗 (31)
9. 自 2009 年一般纳税人还有按简易办法 6% 征收方式吗 (32)
10. 简易征收增值税能否开具专用发票 (33)
11. 代收的保险费、车购税是否并入销售额缴纳增值税 (34)
12. 自产汽车或设备用于办公用是否视同销售缴纳增值税 (35)
13. 自产观光旅游车汽车用于举办游览项目是否视同销售
缴纳增值税 (36)
14. 购买烟酒用于招待客人能否抵扣进项税额 (36)
15. 小规模纳税人销售旧货如何纳税 (37)



16. 失控发票能否抵扣进项税额	(38)
17. 汽车修理费收入能否按3%税率缴纳增值税	(38)
18. “买一赠一”行为在增值税和所得税中的税务处理	(39)
19. 铁路线租金收入超过80万元,是否需要办理一般纳税人认定	(40)
20. 现金折扣的会计核算	(41)
21. 取得废旧物资专用发票能否抵扣进项税额	(41)
22. 自2009年购进废旧物资抵扣凭证是什么	(42)
23. 增值税一般纳税人享受免税政策能否放弃	(43)
24. 2009年固定资产可以抵扣了,如何进行会计核算	(43)
25. 企业购置所有固定资产进项税额均可抵扣吗	(44)
26. 自2009年销售单位使用过的动产类固定资产是否需要缴增值税,如何缴纳	(45)
27. 小规模纳税人与一般纳税人的界定标准是什么	(46)
28. 何谓滞留票,罚款是否正确	(46)
29. 增值税纳税义务发生时间	(47)
30. 销售方向购买方收取的延期付款利息是否应当征收增值税	(48)
31. 持有工伤证从事修理修配业务是否享受税收优惠	(48)
32. 货运发票上哪些费用可以抵扣进项税额	(49)
33. 支付境外单位加工费时是否需要代扣代缴增值税	(50)
34. 一般纳税人资格会被取消吗	(50)
35. 2008年购入,2009年取得发票能否抵扣	(50)
36. 自来水公司2009年如何缴纳增值税	(51)
37. 哪些纳税人不得办理增值税一般纳税人认定手续	(51)
38. 将自产产品捐赠是否缴纳增值税,捐赠给四川灾区的如何纳税	(52)
39. 开具的红字发票如何核销	(52)
40. 奖励业绩突出人员物品的增值税如何处理	(53)
41. 发票收款人与付款人是否必须一致	(54)
42. 代销销售收入确认时间	(54)
43. 增值税转型后,公司购入的客货车是否可进项抵扣	(55)
44. 关于视同销售和进项税额转出的问题	(56)
45. 如何确定进项税可以抵扣的“90天”认证期	(56)
46. 达到一般纳税人标准,但未申请办理一般纳税人认定手续的企业能否按3%税率缴纳税款	(57)
47. 增值税转型后要增加专门会计核算科目吗	(57)



48. 租出固定资产销售给承租方是否需缴纳增值税	(58)
49. 进口皮革可以抵扣税款吗	(59)
50. 用于免税货物产生的下脚料征税问题	(59)
51. 购进复印机、传真机等电子设备能抵进项税吗	(60)
52. 如果双方有协议能否代开发票	(61)
53. 2009年转型后出售旧固定资产能否开具增值税专用发票	(61)
54. 分支机构的增值税应在何处缴纳	(62)
55. 返利款是冲减进项税还是计入销项税	(63)
56. 不能抵扣的增值税进项税额的会计处理	(64)
57. 开票未收款且货物未发出何时计税	(64)
58. 销售货物产生的利息收入如何纳税	(64)
59. 超过新标准的小规模纳税人不认定如何办理纳税事项	(65)
60. 个体工商户能申请成为一般纳税人吗	(66)
61. 申请一般纳税人资格程序	(66)
62. 销售古董、字画商店应当缴纳增值税吗	(67)
63. 享受增值税即征即退必须经过评估吗、考核哪些指标	(67)

营业税 (69)

第一部分 新旧政策对照分析及解读

新旧营业税暂行条例对比	(71)
新旧营业税暂行条例实施细则对比	(76)

第二部分 营业税实务疑难问题处理方略

1. 个人租房每月 1000 元,半年收取 6000 元是否免税	(90)
2. 个人将不动产赠送他人是否缴纳营业税	(90)
3. 饭店提供餐饮服务同时销售烟酒饮料如何纳税	(91)
4. 新营业税法中有哪些免税项目	(91)
5. 混合销售和兼营的划分	(92)
6. 饭店提供餐饮服务,又提供外卖口外卖小吃划分不清如何纳税	(93)
7. 总承包人计税依据	(93)



8. 视同提供应税劳务或转让不动产如何定价 (94)
9. 设计款多收退回,多纳税款怎么办 (95)
10. 工程款红字发票能否冲减营业额 (96)
11. 预收土地使用权转让价款是否缴纳营业税 (96)
12. 土地使用者将土地交给村民种植是否缴纳营业税 (97)
13. 营业税纳税地点的确定 (97)
14. 代办金融业务是否缴纳营业税 (98)
15. 物流公司收取装卸费的营业税税率 (98)
16. 票据转让如何纳税 (98)
17. 厂家按季度付给商业企业的广告费应如何计税 (99)
18. 公司向境外关联企业支付的借款利息是否需要扣缴营业税 (99)
19. 医疗投资公司与非营利性医院成立的部门取得收入是否
缴纳营业税 (100)
20. 偶尔取得营业税收入是否缴纳营业税 (100)
21. 异地提供劳务纳税地点如何确定 (101)
22. 企业收到的财政补贴交营业税吗 (101)
23. 锅炉的清洗和维修是否交营业税 (101)
24. 个人出租房屋有营业税优惠政策吗 (102)
25. 房屋中介机构应如何缴纳营业税 (102)
26. 军队出租房屋是否纳税,谁来交税 (102)
27. 建筑企业预收工程款如何纳税 (103)
28. 博物馆收入是否缴纳营业税 (103)
29. 接受境外设计劳务是否缴纳营业税 (104)
30. 个人理发收入是否缴纳营业税 (104)
31. 新条例下交通运输业纳税如何规定 (105)
32. 娱乐业税率为多少 (105)
33. 收到政府规划动迁款交营业税吗 (106)
34. 跨年劳务适用新营业税法还是原税法规定 (106)
35. 新条例对旅游业仍是差额作为计税依据吗 (107)
36. 预收房屋租金收入何时缴纳营业税 (107)
37. 勘察设计业务转包差额计征营业税吗 (107)
38. 新条例和细则中规定了哪些以差额计算营业税 (108)
39. 非金融企业从事金融商品买卖如何纳税 (108)
40. 房地产开发企业以新房作为对旧房补偿,如何纳税 (109)



- 41. 学校举办各类提高班收入是否缴纳营业税 (109)
- 42. 餐饮业预售储值卡营业税纳税义务发生时间 (110)
- 43. 残疾人开的小餐馆能免营业税吗 (110)
- 44. 房地产企业将自建房屋转自用交营业税吗 (111)
- 45. 挂靠谁是纳税人 (111)
- 46. 请问网吧应按什么税率缴纳营业税 (112)
- 47. 对择校生收取的高额费用是否缴纳营业税 (112)
- 48. 建筑企业包工不包料如何纳税 (113)
- 49. 建筑企业包工包料、不包设备如何纳税 (114)
- 50. 建筑企业项目部是否营业税纳税人 (114)
- 51. 建筑企业预收工程款业务在营业税和所得税计税收入确定
是否一致 (115)
- 52. 母公司收取子公司管理费缴纳营业税吗 (116)

企业所得税 (117)

第一部分 企业所得税实务疑难问题处理方略

- 1. 新税法下坏账准备金能否税前扣除 (119)
- 2. 新税法下企业向总公司缴纳管理费能否税前扣除,
扣除标准是什么 (120)
- 3. 补充养老保险和补充医疗保险能否税前扣除 (121)
- 4. 哪些固定资产可采用加速折旧方法 (122)
- 5. 新税法下存货成本结转能否使用移动加权平均法 (123)
- 6. 个人借款利息能否在税前扣除 (123)
- 7. 购货款长期不支付是否属于债权性投资 (124)
- 8. 企业现金短款能否税前扣除 (124)
- 9. 股权投资损失能否税前扣除 (125)
- 10. 境外投资损失能否在税前扣除 (126)
- 11. 固定资产净残值和折旧年限是否随新政策变化而调整 (127)
- 12. 原来广告费超标准部分怎么办 (127)
- 13. 什么是特别纳税调整,何时采用 (128)
- 14. 何谓转让定价管理 (128)



15. 借款达到一定金额也构成关联方吗 (129)
16. 关联交易类型主要有哪些 (130)
17. 哪些企业可免于准备同期资料 (130)
18. 哪些企业可以采用预约定价安排方式 (131)
19. 特别纳税调整的将受到什么样的处罚 (131)
20. 特别纳税调整缴纳的利息能否税前扣除 (132)
21. 会计利润小于零但应纳税所得额大于零,公益性捐赠
能否税前扣除 (132)
22. 佣金能否在税前扣除 (133)
23. 从低税率企业分回的投资收益是否要补企业所得税 (133)
24. 关联企业之间借款利息税前扣除的限制 (134)
25. 企业临时工的工资能否计入工资总额基数 (135)
26. 保险公司准备金支出税前扣除的标准 (136)
27. 汇总纳税企业总分支机构之间分摊税额有误怎么办 (137)
28. 软件开发企业职工教育经费扣除标准 (138)
29. 残疾人工资加计扣除条件 (138)
30. 技术转让所得享受优惠条件,需备案还是报批 (139)
31. 新企业所得税法下的汇算清缴期限和原来一样吗 (140)
32. 存货盘亏其进项税额能否在所得税前扣除 (141)
33. 不需经税务机关审批即可在企业所得税前扣除的
资产损失有哪些 (142)
34. 金融企业贷款损失准备金计提基数和方法是如何规定的 (143)
35. 无形资产的摊销方法 (144)
36. 职工福利费、职工教育经费、工会经费是否不再计提 (144)
37. 新税法下职工教育经费原来的余额怎么办,如何在税前扣除 (144)
38. 如何判定工资薪金的合理性 (145)
39. 商业企业预收货款收入确认 (146)
40. 空调、电冰箱、电冰柜的折旧年限可按三年吗 (148)
41. 预收租金如何纳税 (149)
42. 新税制下业务招待费扣除限额如何确定 (150)
43. 总分支机构税率不一致如何分配税额 (151)
44. 工效挂钩效益工资是否继续执行 (152)
45. 固定资产修理和改建支出的税务处理 (153)
46. 食堂人员的住房公积金通过什么科目核算 (154)



47. 技能培训的交通费属于职工教育经费吗 (155)
48. 固定资产残值率是否可以不考虑 (155)
49. 汇总纳税企业如何在总分支机构之间分摊应纳税款 (156)
50. 减免税报批或备案的具体项目 (157)
51. 企业何时应进行清算、清算所得包括哪些 (158)
52. 投资抵免政策变化 (159)
53. 向外国投资者分配股利如何纳税 (160)
54. 未提折旧是否可以补提 (160)
55. 小型微利企业具体标准 (161)
56. 小型微利企业条件中的资产总额,从业人数如何确定 (162)
57. 企业发生股权投资损失,可否全额在税前扣除 (162)
58. 因质量问题的扣款能否税前扣除 (163)
59. 以前计提的各类准备金余额怎么办 (164)
60. 所得税到底应在地税还是国税缴纳 (165)
61. 专利申请费如何进行会计核算及税前扣除 (166)
62. 服装费会计核算和税务处理 (167)
63. 自产货物用于工程施工需要缴纳增值税和所得税吗 (167)
64. 亏损企业向汶川地震捐赠能否扣除 (168)
65. 汇总纳税企业以往年度的亏损如何处理 (169)
66. 研究开发费的几种处理形式的涉税处理 (169)
67. 关联企业支付技术转让费能否税前扣除 (170)
68. 广告费和宣传费支出扣除标准是什么 (171)
69. 企业在年度中间终止经营活动的应如何缴纳企业所得税 (172)
70. 残疾人就业与下岗再就业税收优惠政策能否同时享用 (174)
71. 奥运会捐赠能否扣除 (174)
72. 向地震灾区捐款所得税前能否扣除 (175)
73. 购入软件,最低摊销年限是多少 (176)
74. 非居民企业在境外为中国企业提供设计服务的情况下,
是否也需要登记 (177)
75. 出售股权给全资子公司收益是否缴纳企业所得税 (178)
76. 核定征收企业年终是否需要汇算清缴 (178)
77. 房屋的装修费在会计核算和税务处理上的差异 (180)
78. 环保罚款能否税前扣除 (180)
79. 所得税费用是否出现负数 (181)



80. 已发出货物未开票是否需要缴纳所得税和增值税	(181)
81. 境外公司在境内设分支机构及外商投资企业纳税的差异	(182)
82. 个人欠款的坏账损失能否税前扣除	(183)
83. 返聘退休人员在小区巡逻支付费用税前能否扣除	(184)
84. 个人名义借款公司使用的借款利息能否税前扣除	(185)
85. 关联方年终纳税申报需准备的资料及关联方预约定价	(185)
86. 公司内部年夜饭和节日职工会餐会计和税法处理差异	(187)
87. 私人费用为单位所用能否税前列支	(188)
88. 境外机构向境内投资或借款取得股息和利息如何纳税	(189)
89. 投资是否视同销售确认应税收入缴纳企业所得税	(190)
90. 员工死亡丧葬费应该计入福利费吗	(190)
91. 取暖费补贴可以通过“管理费用”科目核算吗	(191)
92. 企业取得燃油补贴是否计入应税收入	(192)
93. 糖、盐补贴收入是否并入应纳税所得额	(193)
94. 企业发生的坏账损失能否税前扣除	(193)
95. 技术开发费加计扣除必须是高新企业吗	(195)
96. 汇总纳税企业能申请核定征收所得税吗	(196)
97. 总分公司的经营范围是否必须一致	(197)
98. 医疗投资公司与非营利性医院成立的部门取得收入是否 缴纳所得税	(197)
99. 预收一年以上租金的所得税如何处理	(198)
100. 公共污水处理企业所得税优惠政策	(198)
101. 企业发生的现金折扣可否税前扣除	(199)
102. 新税法下内外资企业工资扣除有何区别	(200)
103. 房地产公司开发企业房屋自用或出租是否视同销售	(200)
104. 金融企业计算招待费、广告费及宣传费扣除基数	(201)
105. 企业收到的不合规票据比如白条应如何处理	(202)
106. 公司为其他单位提供担保损失能否税前扣除	(202)
107. 新旧企业所得税纳税申报表发生了哪些主要变化	(203)
108. 关联企业如何界定	(203)
109. 视同销售资产金额如何确定	(205)
110. 新旧税法下开办费税务处理差异	(205)
111. 如何划分居民企业和非居民企业	(206)
112. 注册资金未到位借款利息能否税前扣除	(206)



113. 非居民企业能否享受小型微利企业 20% 的优惠政策 (207)
114. 上市公司收到非流通股股东对价款是否缴纳所得税 (208)

第二部分 新所得税重要政策汇编

1. 中华人民共和国企业所得税法 (209)
2. 中华人民共和国企业所得税法实施条例 (216)
3. 国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知国税发[2008]28号 (234)
4. 国家税务总局关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理有关问题的通知国税函[2008]747号 (240)
5. 国家税务总局关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理若干问题的通知国税函[2009]221号 (241)
6. 国家税务总局关于印发《特别纳税调整实施办法(试行)》的通知国税发[2009]2号 (242)
7. 关于企业处置资产所得税处理问题的通知国税函[2008]828号 (266)
8. 国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知国税函[2008]875号 (267)
9. 国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知国税函[2009]3号 (269)
10. 国家税务总局关于印发《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》的通知国税发[2008]116号 (270)
11. 国家税务总局关于印发《企业资产损失税前扣除管理办法》的通知国税发[2009]88号 (273)
12. 关于企业资产损失税前扣除政策的通知财税[2009]57号 (284)
13. 国家税务总局关于加强个人工资薪金所得与企业的工资费用支出比对问题的通知国税函[2009]259号 (286)
14. 国家税务总局关于印发《大企业税务风险管理指引(试行)》的通知国税发[2009]90号 (288)

个人所得税 (293)

1. 个人取得单位借款利息是否免征个人所得税 (295)



2. 缴纳个人所得税时住房公积金有限额标准吗…………… (295)
3. 一个月内两次取得劳务报酬所得如何计税…………… (296)
4. 个人独资企业广告费和业务宣传费的扣除标准是多少…………… (297)
5. 哪些企业是缴纳个人所得税的…………… (298)
6. 个人所得税的工资和“三费”同企业所得税是否相同…………… (299)
7. 个人独资和合伙企业业务招待费的扣除标准是多少…………… (300)
8. 投资者兴办两个合伙企业,如何缴纳个人所得税…………… (300)
9. 公司员工过生日单位派送的礼品是否缴个税…………… (301)
10. 多扣缴的个人所得税能否申请退回…………… (301)
11. 绩效工资能否平均分摊到每月计算个人所得税…………… (302)
12. 年终预提奖金何时申报个人所得税…………… (302)
13. 职工取得取暖费是否征收个人所得税…………… (303)
14. 外籍人员的工资薪金的免征额是4800元还是5200元…………… (304)
15. 个人买卖房屋个人所得税有优惠吗…………… (305)
16. 认购公司股票低于市场价是否需纳个人所得税…………… (305)
17. 个人转让股权如何纳税…………… (306)
18. 股票期权如何纳税…………… (306)
19. 个人捐赠支出是否可在个人所得税前扣除…………… (307)
20. 2008年企业分给外国个人2007年的分红是否和企业所得税一样免税…………… (308)
21. 第13个月工资可否视同全年一次性奖金…………… (308)
22. 发放住房周转金结余是否需要缴纳个人所得税…………… (309)
23. 个人年底借款不还年底是否需要缴纳个人所得税…………… (310)
24. 退休人员返聘所得是否纳税…………… (310)
25. 在应付福利费中列支的交通补贴需要缴纳个人所得税吗…………… (310)
26. 职工取得生育津贴和生育医疗费是否纳个人所得税…………… (311)
27. 个人将资金借给企业,取得的利息收入是否免税…………… (311)
28. 单位为职工办理商业保险如何纳税…………… (311)
29. 业务往来过程中付给外单位礼品是否应缴纳个人所得税…………… (312)
30. 公务交通、通讯补贴收入是否征收个人所得税…………… (312)
31. 个人取得实物、有价证券如何缴纳个人所得税…………… (313)
32. 有奖销售活动而取得的赠品是否征收个人所得税…………… (313)
33. 代销彩票所得如何征收个人所得税…………… (314)
34. 工资、薪金所得与劳务报酬所得如何区分…………… (314)



- 35. 哪些补贴、津贴可免征个人所得税 (314)
- 36. 个人所得税减免是否需要审批 (315)
- 37. 量化资产如何征收个人所得税 (316)
- 38. 哪些人需要自行申报个人所得税 (316)
- 39. 如何确定取得个人劳务报酬所得的次数 (317)
- 40. 员工节假日“双薪”或“三薪”收入是否纳税 (317)
- 41. 董事收入应按劳务报酬还是工资薪金纳税 (318)
- 42. 保险公司营销员收入如何缴纳个人所得税 (319)
- 43. 转让股权收到违约金是否纳税 (319)
- 44. 个人取得全年一次性奖金如何纳税 (319)
- 45. 个人拒绝单位代扣个税怎么办 (320)
- 46. 代扣代缴个人所得税手续费是否需要纳税 (321)
- 47. 免费组织员工学习或旅游是否缴纳个人所得税 (321)
- 48. 出差补贴和误餐补贴是否缴纳个人所得税 (322)
- 49. 个人独资企业是否可以在五年内弥补亏损 (322)
- 50. 一人公司分配利润需要缴纳个人所得税吗 (323)
- 51. 企业为股东购买汽车如何征税 (323)
- 52. 企业为高管买车如何纳税 (324)
- 53. 家庭房屋租赁所得如何计税 (324)
- 54. 版税是否需扣个人所得税 (325)
- 55. 何时我单位必须实行个人所得税全员全额申报 (326)
- 56. 向股东个人支付保密费用是否纳税 (326)
- 57. 国外打工的工资免税问题 (327)
- 58. 个人取得不同应税项目的所得,应当如何缴纳个人所得税 (327)
- 59. 个人独资企业分配利润需要代扣个人所得税吗 (328)

税收征管、其他税种及综合涉税业务 (329)

- 1. 非金融企业向非金融企业贷款,是否需要缴纳印花税 (331)
- 2. 丢失税务登记证怎么办 (331)
- 3. 赠送参会人员礼品是否缴增值税和个人所得税 (331)
- 4. 企业和个人房屋租赁业务纳税有何差异 (332)
- 5. 办理哪些业务必须携带税务登记证 (333)



6. 事业单位是否需要办理税务登记 (334)
7. 吊销营业执照注销税务登记时间 (334)
8. 领购发票需要注意哪些事项及携带哪些资料 (335)
9. 事业单位三产无偿用房和土地是否纳税 (336)
10. 租赁的房屋和土地由谁缴纳土地使用税 (336)
11. 未办理过户手续的集体土地使用税纳税人 (337)
12. 军队将房屋出租是否缴纳房产税 (338)
13. 个人汽车租赁需缴纳哪些税 (338)
14. 股东房屋办公用,需缴纳哪些税? 能否税前扣除 (338)
15. 一人有限责任公司,是缴纳个人所得税还是企业所得税 (339)
16. 外商投资企业是否需要缴纳土地使用税 (339)
17. 何时需要进行变更税务登记 (339)
18. 会计账簿、记账凭证保存年限 (340)
19. 转租房屋如何交纳房产税 (340)
20. 个人购买或销售房屋的优惠政策 (341)
21. 在外地设立分公司,如何纳税 (341)
22. 退增值税是否退还城建税及教育费附加 (342)
23. 民办学校是否要办理税务登记 (343)
24. 企业为职工无偿提供的居住房免房产税吗 (343)
25. 专利申请权转让和专利权转让印花税是否相同 (344)
26. 土地是否并入房产价值征收房产税 (344)
27. 铲车是否需交车船税 (345)
28. 亏损企业是否需要缴纳房产税 (345)
29. 固定资产(建筑物)的转让退回是否可以退税 (346)
30. 丢失发票的法律责任 (346)
31. 办理税务登记的时间 (347)
32. 要做地址变更还需注销税务登记吗 (348)
33. 发票需要保存多长时间 (348)
34. 办理税务登记需带哪些资料 (348)
35. 哪些企业能够自制发票,其操作规范是什么 (349)
36. 如何鉴别真假发票 (349)
37. 租赁房屋办公由谁缴纳房产税 (350)
38. 旧房改建安装了智能化楼宇设备,是否应计入房产原值计缴
房产税 (350)



39. 未取得房产证的房产是否应缴纳房产税 (350)
40. 公司改制后剥离资产是否应缴纳房产税 (351)
41. 已按自用房屋缴纳房产税又出租怎么办 (351)
42. 个人买车是否要缴纳车辆购置税? 税率是多少 (351)
43. 车辆购置税完税证明丢失怎么办 (352)
44. 同一合同上记载不同的经济事项应如何计税贴花 (353)
45. 多贴的印花税税票可否申请退税 (353)
46. 什么情况可以核定征收印花税 (354)
47. 股权分置改革中的股权转让是否应缴纳印花税 (354)
48. 一人设立的公司是缴纳个人所得税还是企业所得税 (354)
49. 加油站罩棚是否征收房产税 (355)
50. 未按期办理税务登记的处罚 (355)

房地产企业专辑 (357)

1. 房地产企业何时需要进行土地增值税清算 (359)
2. 房地产开发企业代收的煤气集资费是否征营业税 (359)
3. 房地产开发企业代收的煤气集资费是否征所得税 (360)
4. 采取按揭付款的收入确认时间 (360)
5. 自建房屋捐赠是否缴纳营业税和所得税 (361)
6. 预售房地产预计毛利率为多少 (362)
7. 为客户缴纳的按揭保证金能否税前扣除 (363)
8. 房地产公司会所成本是否属于公共配套设施费 (364)
9. 房地产开发企业佣金列支标准 (364)
10. 集团统借利息能否税前扣除 (365)
11. 何时税务机关对土地增值税可采用核定征收方式 (366)
12. 房地产开发企业将自建房屋用于办公或出租是否视同销售 (366)
13. 新税制下房地产企业预缴所得税是否有变 (367)
14. 房地产企业预售房屋收入如何填报年终所得税纳税申报表 (367)
15. 内部施工队承建项目是否缴营业税 (368)
16. 房地产企业预交所得税期间费用能否扣除 (368)
17. 电梯安装公司为房地产企业安装电梯是否属于混合销售行为 (369)
18. 完工小区后续发生维修或改造费用能否税前扣除 (370)
19. 已签协议但尚未拿到的土地要交土地使用税吗 (370)



20. 土地增值税清算中非金融企业借款利息如何扣除 (370)
21. 房地产企业自购建筑材料提供给建筑商是否交营业税 (371)
22. 临时售楼处是否需要缴纳房产税 (372)
23. 小区内配套建设小学和幼儿园用地是否交契税 (372)
24. 房地产开发售后回租业务如何处理 (373)
25. 房地产企业将房屋赠与他人是否缴纳土地增值税 (373)
26. 开发商违约退房, 税收如何处理 (374)
27. 售房送车或家电, 是否需要缴纳个人所得税 (374)
28. 开发房屋转作自用是否缴纳营业税 (374)
29. 将房产奖励给业绩突出人员, 涉及哪些税 (375)
30. 房地产开发企业自建自售房屋如何纳税 (376)
31. 普通住宅与非普通住宅如何区分 (377)
32. 返还资金能否抵减计税营业额 (378)
33. 精装修房如何缴纳营业税 (378)
34. 房屋销售合同终止, 能否退或抵顶已贴印花税 (379)
35. 低于成本价出售住房给关系单位如何纳税 (379)
36. 将房产作为股利给股东, 涉及哪些税 (379)
37. 房地产企业取得非本地开具建筑业发票能否扣除 (380)
38. 房地产企业何时需要自行清算、何时税务机关可要求清算 (381)