

依据税法文本的标准化解答
降低由于理解上的偏差带来的涉税风险

最新

XUQING JIESHUI 徐箐 解 税



ZUIXIN QIYE SHESHUI REDIAN WENTI DAYI

企业涉税 热点问题答疑

ZENGZHISHUI YINGYESHUI QIYE SUODESHUI XIAOFEISHUI

增值税 营业税 企业所得税 消费税

徐箐 主编 蔺杰 副主编



经济科学出版社
Economic Science Press

徐 箐 解 税

最新企业涉税热点问题答疑

增值税 营业税 企业所得税 消费税

徐 箐 主 编
蔺 杰 副主编

经 济 科 学 出 版 社

责任编辑：周国强
责任校对：杨海
版式设计：代小卫
技术编辑：邱天

图书在版编目 (CIP) 数据

最新企业涉税热点问题答疑：增值税、营业税、企业所得税、
消费税 / 徐箐主编. —北京：经济科学出版社，2009.9
(徐箐解税)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8467 - 0

I. 企… II. 徐… III. ①增值税 - 企业管理：税收管理 -
中国 - 问答②工商营业税 - 企业管理：税收管理 - 中国 - 问答
③企业 - 所得税 - 企业管理：税收管理 - 中国 - 问答④消费税 -
企业管理：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 138301 号

最新企业涉税热点问题答疑

徐箐 主编

蔺杰 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

德利装订厂装订

787 × 1092 16 开 38 印张 750000 字

2009 年 9 月第 1 版 2009 年 9 月第 1 次印刷

印数：0001—3500 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8467 - 0 定价：68.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

由于我国目前税务行政执法主体多元化,主要包括海关、财政、国税、地税等多个政府部门,造成各部门之间在税务行政执法上常常重叠,尤其是税务机关的自由裁量权,致使纳税人在依法纳税过程中往往面对着执法部门政策解释不一现象而不知所措。特别是,在会计核算的业务处理的过程中,由于国家税收法规变化过快、税收政策繁杂、信息传输渠道不畅通、纳税人难以及时准确掌握等原因,导致了纳税人涉税风险加大,加之企业在核算中对税法理解缺乏基本衔接要领和与税务执法人员理解上的偏差,就出现了税务机关年年查、年年有问题的现象,有的还引发了法律追究、承担刑事责任等严重后果。为此,在全国培训机构把指导纳税人如何规避税收风险作为主流推广的时候,我们推出了《最新企业涉税热点问题答疑》,以便企业管理人员在经营中遇到涉税疑难问题及时得以解决。

此书最大的特点主要体现为:(1) 实用性强。此书是作者根据多年税务机关征收管理工作经验,结合税务征管、税务稽查和纳税人依法纳税过程中常见问题编撰而成,对纳税人经营管理过程中的涉税处理具有较强的指导作用。(2) 税法依据准确。作者结合所从事的税务工作征管要求,将纳税人日常问题进行了梳理后,在依据税法前提下给予了标准的解答方式。(3) 适用征纳双方。它既适用于纳税人又适用于税务执法机关,在征纳双方共同应用的前提下,可以最大化减少依法征税人员和纳税人对政策理解的偏差性,由此减少征纳双方风险。(4) 查阅简便。此书将多年来国家税务总局颁发的法律和政策,根据企业涉税行为按照税种进行了分解和细化。解答问题通俗易懂,使企业在简便操作下“对症下药”,迅速消除疑难问题的困惑,提高依法纳税的准确度和涉税自查能力,以降低由于理解上的偏差带来的涉税风险。

此书分两册陆续出版,第一册,主要按照企业主营业务所涉及的主税种和相关问题编撰;第二册,主要按照企业经营业务所涉及的其他税种编撰。希望此书能够成为大家涉税工作中的最佳伴侣。

徐箐 蔺杰

2009年9月

第一章 增值税

- 001. 企业生产的棕榈油、棉子油和粮食复制品应如何缴纳增值税? /1
- 002. 国家禁止出口的天然牛黄、麝香、铜及铜基合金、白金及糖, 应如何缴纳增值税? /1
- 003. 缴纳增值税的集邮商品包括哪些内容? /1
- 004. 邮政部门以外的其他单位与个人销售集邮商品是否缴纳增值税? /1
- 005. 集邮商品的生产、调拨是否缴纳增值税? /1
- 006. 邮政部门销售集邮商品是否缴纳增值税? /2
- 007. 邮政部门发行报刊收入应如何纳税? /2
- 008. 电信单位自己销售无线寻呼机、移动电话, 并为客户提供有关的电信劳务服务的是否属于混合销售行为? /2
- 009. 怎样填写增值税专用发票才算规范? /2
- 010. 一般纳税人将货物无偿赠送给他人如果受赠者为一般纳税人是否可以为其开具专用发票? /3
- 011. 企业以从事非增值税应税劳务为主并兼营货物销售是否缴纳增值税? /3
- 012. 如何确定企业出口适用零税率货物销售收入? /3
- 013. 企业接受应税劳务直接用于非应税项目、免税项目和集体福利其进项税额是否可以抵扣? /3
- 014. 企业收到的退税是否应并入收到退税当年的损益? /4
- 015. 企业生产的原料中掺有煤矸石、石煤、粉煤灰及其他废渣的墙体材料是否可以按照简易办法纳税? /4
- 016. 承租人或承包的企业定期向出租者或发包者上缴租金和承包费是否缴纳增值税? /4

- 017. 缴纳增值税的农机产品包括哪些内容? /4
- 018. 企业生产专用的假肢、轮椅、矫型器是否缴纳增值税? /5
- 019. 企业生产和经销单位经销的专供少数民族饮用的边销茶是否缴纳增值税? /5
- 020. 如何界定“边销茶”的内容? /5
- 021. 如何确定期货交易增值税的纳税环节? /5
- 022. 货物期货交易增值税的计税价格是否为交割时的不含税价格? /5
- 023. 如何确定货物期货交易增值税的纳税义务人? /6
- 024. 外商投资企业生产直接出口并按规定免征增值税的货物如何进行会计处理? /6
- 025. 既生产猪皮革又生产其他皮革的行业如何计算增值税销项税额和进项税额? /6
- 026. 制革企业生产的猪皮革是否实行增值税先征后返政策? /6
- 027. 增值税一般纳税人临时到外省、市销售货物的应在何地缴纳增值税? /7
- 028. 纳税人倒闭、破产、解散、停业后销售的货物是否缴纳增值税? /7
- 029. 纳税人倒闭、破产、解散、停业后为销售货物而购进水、电是否可以抵扣已征税款? /7
- 030. 纳税人期初存货中尚未抵扣的已征税款是否可以办理退税? /7
- 031. 如何界定“逾期”未收回的出租出借包装物? /7
- 032. 国家管理职能机构发放的执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入是否缴纳增值税? /8
- 033. 增值税一般纳税人采取邮寄方式销售、购买货物所支付的邮寄费是否可以抵扣进项税额? /8
- 034. 企业代理进口货物是否缴纳增值税? /8
- 035. 利用图书、报纸、杂志等形式为客户作广告取得的广告收入是否缴纳增值税? /8
- 036. 外购农业产品生产、加工后再销售的农业产品是否免缴增值税? /8
- 037. 执罚部门取得的拍卖收入是否缴纳增值税? /9
- 038. 执罚部门和单位查处的属于一般商业部门经营的商品作为罚没收入上缴财政是否缴纳增值税? /9
- 039. 专管机关或专营企业经营查处的属于应征增值税的货物是否缴纳增值税? /9
- 040. 纳税人虚开增值税专用发票应承担什么样的法律责任? /9
- 041. 纳税人伪造或者出售伪造的增值税专用发票的应承担什么法律责任? /10
- 042. 纳税人非法出售增值税专用发票的应承担什么法律责任? /10
- 043. 纳税人非法购买增值税专用发票或者伪造的增值税专用发票的应承担什么

法律责任? /10

- 044. 纳税人伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造的可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的应承担什么法律责任? /11
- 045. 税务机关工作人员在发票方面违反法律、行政法规的应承担什么法律责任? /11
- 046. 粮油加工企业加工非政策性粮食取得的加工费收入是否缴纳增值税? /12
- 047. 饮食店、餐馆等饮食行业经营烧卤熟制食品取得的收入是否缴纳增值税? /12
- 048. 铁路工附业单位向其所在路局内部其他单位提供货物或应税劳务取得的收入是否不缴增值税? /12
- 049. 免税期间外购的货物是否可以抵扣当期进项税额? /13
- 050. 金银首饰以旧换新业务应如何缴纳增值税? /13
- 051. 企业生产的骨粉、鱼粉是否缴纳增值税? /13
- 052. 一般纳税人向购买方收取的价外费用和逾期包装物押金应如何缴纳增值税? /13
- 053. 税务机关查补福利企业的增值税应纳税额是否还可以享受“即征即退”? /13
- 054. 饮食店、餐馆(厅)、酒店(家)、宾馆、饭店等单位附设门市部、外卖点等对外销售是否缴纳增值税? /14
- 055. 体育彩票的发行收入是否缴纳增值税? /14
- 056. 体育彩票代销单位代销体育彩票取得的手续费收入是否缴纳增值税? /14
- 057. 纳税人销售货物向购买方收取的“铁路支线维护费”是否缴纳增值税? /14
- 058. 企业与周边国家易货贸易进口环节减征的增值税税款是否可以作为下一道环节的进项税金抵扣? /15
- 059. 电信维修中心销售传呼机、移动电话以及修理通讯器材而取得的收入是否缴纳增值税? /15
- 060. 受票方利用他人虚开的增值税专用发票抵扣税款是否要进行处罚? /15
- 061. 企业在货物交易中从销货地以外的地区取得专用发票是否可以申请出口退税? /15
- 062. 纳税人利用虚开的专用发票进行偷税、骗税,构成犯罪的是否承担刑事责任? /16
- 063. 跨地区经营的直营连锁企业是否可以由总店向其所在地主管税务机关统一申报缴纳增值税? /16
- 064. 企业因购买货物从销售方取得的不同形式的返还资金是否可以抵扣进项税金? /17
- 065. 旧货调剂试点单位经营旧货应如何计算缴纳增值税? /17
- 066. 农村电管站在收取电价时一并向用户收取的农村电网维护费是否缴纳增值

税? /17

- 067. 《增值税日常稽查办法》适用哪些企业? /18
- 068. 如何划分税务稽查“一级稽核和二级稽核”? 以及稽核办法是什么? /18
- 069. 税务机关稽核发现企业问题和疑点会采取哪些方法进行处理? /19
- 070. 税务机关对纳税人实施检查的时间应间隔多长时间? /20
- 071. 税务机关如何确定增值税检查方法? /20
- 072. 税务机关检查增值税会采取哪些调账方法? /22
- 073. 监狱、劳教企业取得的收入是否实行增值税先征后返税收政策? /22
- 074. 监狱、劳教企业取得的返还增值税税款应如何处理? /23
- 075. 企业销售电梯并负责安装与建筑物一道形成不动产进行保养、维修取得的收入是否缴纳增值税? /23
- 076. 受货机构收到异地机构发送货物是否缴纳增值税? /23
- 077. 拍卖行受托拍卖增值税应税货物向买方收取的全部价款和价外费用应如何交纳增值税? /24
- 078. 卫生防疫站调拨生物制品和药械是否缴纳增值税? /24
- 079. 什么是“援外合资合作项目”? /24
- 080. 企业一般物资援助项下出口货物应如何纳税? /24
- 081. 外国企业参加展览会后直接在我国境内销售展品, 或者展销会期间销售商品是否缴纳增值税? /25
- 082. 企业发生的生猪生产、销售、运输、宰杀、加工、储存如何纳税? /25
- 083. 粮食购销企业应如何开具粮食销售发票? /26
- 084. 享受免征增值税的国有粮食购销企业是否需进行增值税纳税申报? /26
- 085. 如何确定图纸、资料等为载体提供技术或开发成果的免税营业额? /26
- 086. 企业批量销售的微生物菌种是否缴纳增值税? /26
- 087. 企业在销售计算机软件产品时一并转让著作权、所有权的计算机软件是否缴纳增值税? /27
- 088. 纳税人发生了账外经营行为后税务机关如何核定其销售额? /27
- 089. 粮食企业销售免征增值税的库存粮食应如何计算进项税抵扣额? /27
- 090. 如何界定“电子出版物”的内容? /28
- 091. 电子出版物是否可以享受软件产品增值税优惠政策? /28
- 092. 企业生产销售的银精矿含银、其他有色金属精矿含银、冶炼中间产品含银及成品银是否缴纳增值税? /28
- 093. 校办企业增值税退税政策是否继续执行? /28
- 094. 一般纳税人发生什么行为后不得抵扣进项税额也不得使用增值税专用发票? /28

- 095. 企业自营出口或委托、销售给出口企业出口的软件产品是否适用增值税即征即退政策? /29
- 096. 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品是否可以享受即征即退政策? /29
- 097. 文化出版单位用于广告业务的购进货物的进项税额应如何确定抵扣的进项税额? /29
- 098. 分支机构从总机构取得的日常工资、电话费、租金等资金是否可以冲减进项税额? /30
- 099. 企业生产的薄荷油、拖拉机底盘应适用多少税率缴纳增值税? /30
- 100. 新华通讯社系统销售印刷品应如何缴纳增值税? /30
- 101. 国有民贸企业和供销社企业改制后是否享受国家对民贸企业的增值税优惠政策? /30
- 102. 纳税人销售旧货应如何缴纳增值税? /31
- 103. 纳税人销售自己使用过的机动车、摩托车、游艇在什么情况下不缴纳增值税? /31
- 104. 已使用增值税防伪税控系统但年应税销售额未达到规定标准的是否取消其一般纳税人资格? /31
- 105. 在同一县市采取统一配送成品油方式设立的非独立核算的加油站应如何缴纳增值税? /32
- 106. 加油站应税销售额是否包括当月成品油应税销售额和其他应税货物及劳务的销售额? /32
- 107. 加油站通过加油机加注成品油在何种情形下允许在当月成品油销售数量中扣除? /32
- 108. 财务核算不健全的加油站如何缴纳增值税? /33
- 109. 在什么情况下税务机关对加油站可以核定征收增值税? /33
- 110. 企业转让全部产权是否缴纳增值税? /33
- 111. 农村电管站在收取电价时一并向用户收取的农村电网维护费是否交纳增值税? /34
- 112. 企业按照计划销售的政府储备食用植物油是否可以开具增值税专用发票? /34
- 113. 纳税人提供增值税应税劳务并同时提供建筑业劳务应在何地申报纳税? /34
- 114. 纳税人通过资金结算网络在各地向购货方收取的销货款应当如何缴纳增值税? /34
- 115. 纳税人建设工程施工销售自产货物和提供建筑劳务的收入是否缴纳增值税? /35
- 116. 企业生产的宠物饲料产品是否缴纳增值税? /35

117. 企业由于资产评估减值而发生流动资产损失是否可以作进项税额转出? /36
118. 企业生产茴油、毛椰子油应如何缴纳增值税? /36
119. 铸锻企业生产销售的用于生产机器机械的商品铸锻件销售应如何缴纳增值税? /36
120. 铂金制品加工企业和流通企业销售的铂金及其制品是否缴纳增值税? /36
121. 中国石油天然气股份有限公司对外合作经理部开具的增值税专用发票是否允许作为进项税额抵扣? /36
122. 企业生产销售的重型燃气轮机按何种税率缴纳增值税? /37
123. 企业购进或销售货物取得的铁路快运包干费、超重费、到付运费和转运费应如何抵扣进项税额? /37
124. 企业生产不带动力的手扶拖拉机和三轮农用运输车应如何缴纳增值税? /37
125. 纳税人取得需计算抵扣增值税进项税额的运输发票应如何抵扣进项税额? /38
126. 其他单位代运输单位和个人开具的运输发票是否允许进项税额抵扣? /38
127. 一般纳税人取得哪些运输发票允许进项税额抵扣? /38
128. 纳税人取得的运输发票应当在自开票之日起几日内向主管国家税务局申报抵扣进项税额? /39
129. 纳税人必须在什么时间内向主管地方税务局缴回委托其他部门管理的货物运输业发票? /39
130. 中国石油天然气集团公司所属石油工程技术服务公司应如何申报缴纳增值税? /40
131. 成品油零售加油站抵扣进项税额应向主管税务机关报送哪些资料? /40
132. 加油站采用技术手段擅自修改加油数量的税务机关会吊销其成品油经营许可证吗? /41
133. 天然二氧化碳是否可以比照天然气税收政策缴纳增值税? /41
134. 个体工商户销售额未达到起征点的税务机关是否可为其代开专用发票? /41
135. 债转股企业将实物资产投入到新公司时是否可以开具增值税专用发票? /42
136. 企业收取未退还的经营保证金是否属于价外费用缴纳增值税? /42
137. 电力公司向发电企业收取的过网费应当缴纳增值税还是营业税? /42
138. 企业因开具增值税专用税票而多缴的税款是否可以抵减应纳税款? /42
139. 中国人寿保险(集团)公司改制后发生的固定资产应税销售行为应如何申报缴纳增值税? /42
140. 减免进口环节的增值税税款是否可以作为下一环节进项税额抵扣? /43
141. 纳税人为销售货物出租出借包装物而收取的押金超过一年以上仍不退还的应如何处理? /43
142. 集成电路设计企业及产品认定机构由哪个部门审核批准? /43

- 143. 一般纳税人的纳税辅导期是多长时间? /44
- 144. 新办商贸企业一般纳税人的认定标准、程序是什么? /45
- 145. 一般纳税人取得的货物运输业发票应在什么时间内申报抵扣进项税额? /46
- 146. 一般纳税人取得的哪些货物运输业发票不能抵扣进项税额? /46
- 147. 一般纳税人取得的内海及近海货物运输发票如何填写《增值税运输发票抵扣清单》? /46
- 148. 一般纳税人取得的代开票纳税人开具的货物运输业发票是否准予抵扣进项税额? /46
- 149. 纳税人用进项留抵税额抵减增值税欠税时按什么方法进行会计处理? /47
- 150. 集成电路产品其进口环节增值税一律按照何种税率计征? /47
- 151. 纳税人因销项税额小于进项税额而产生期末留抵税额的是否可以抵减增值税欠税? /47
- 152. 商业企业向供货方收取的各种收入是否可以开具增值税专用发票? /47
- 153. 商业企业向供货方提供一定劳务的收入是否属平销返利缴纳增值税? /48
- 154. 企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入是否可以冲减当期增值税进项税金? /48
- 155. 企业实际抵减的欠税以及抵减应缴未缴滞纳金应如何进行会计处理? /48
- 156. 企业发生抵减欠缴税款时应如何进行进项税额抵扣? /49
- 157. 纳税人既有增值税留抵税额又欠缴增值税是否可以直接进行抵减? /49
- 158. 小规模纳税人或营业税纳税人购置税控收款机应如何抵免当期应纳税增值税额? /49
- 159. 一般纳税人购置税控收款机所支付的增值税税额是否允许在增值税销项税额中抵扣? /50
- 160. 纳税人进口货物如何申报抵扣进项税额? /50
- 161. 纳税人进口货物未能在规定申报期限内向主管税务机关申报抵扣的应如何处理? /50
- 162. 纳税人丢失了海关完税凭证的应如何申报抵扣进项税额? /50
- 163. 应如何确定电力产品增值税纳税人? /51
- 164. 如何确定纳税人销售电力产品向购买方收取的价外费用? /51
- 165. 发电企业生产销售的电力产品应如何计算缴纳增值税? /51
- 166. 供电企业销售电力产品应如何缴纳增值税? /52
- 167. 独立核算的发、供电企业月末依据什么计算当期增值税应纳税额? /52
- 168. 如何确定发、供电企业增值税预征率? /52
- 169. 企事业单位销售的电力产品应如何缴纳增值税? /53
- 170. 实行预缴方式缴纳增值税的发、供电企业应如何申报缴纳增值税? /53

171. 如何确定发、供电企业销售电力产品的纳税义务发生时间? /53
172. 发、供电企业实行预缴方式缴纳增值税的应如何办理税务登记? /54
173. 平板玻璃是否属于建材产品可以享受免征增值税优惠政策? /55
174. 农民个人自产或购买竹、芒、藤、木条应以什么凭证计算进项税额抵扣? /55
175. 国际货物运输代理费用是否可以作为运输费用抵扣进项税额? /55
176. 如何界定享受免税债转股的新公司? /55
177. 如何确定债转股原企业? /55
178. 一般纳税人拖欠纳税检查应补缴的增值税税款, 如果有进项留抵税额是否可以抵减查补税款? /56
179. 企业免抵的增值税税额附带未征的城市维护建设税和教育费附加是否不再补征? /56
180. 小规模纳税人在税务机关代开发票应如何交纳增值税? /57
181. 企业开采石油过程中发生的哪些工程属于“泥浆工程”? /57
182. 钻井作业提供泥浆和工程技术服务的行为是否缴纳增值税? /57
183. 企业由石油伴生气加工压缩而成的石油液化气应如何缴纳增值税? /58
184. 企业实行先征后返、先征后退、即征即退办法相关的城市维护建设税和教育费附加是否执行同一政策? /58
185. 一般纳税人取得的账外经营部分防伪税控增值税专用发票进项税额应如何抵扣? /58
186. 供电企业收取的免征增值税的农村电网维护费是否可以转出外购电力产品所支付的进项税额? /58
187. 一般纳税人发生的销售免税货物是否可以开具增值税专用发票? /59
188. 期货交易中发生升水的该仓单注销时应如何计算抵扣进项税额? /59
189. 如何界定期货交易中的“贴水”? /60
190. 纳税人在辅导期内增购专用发票是否实行预缴增值税的办法? /60
191. 增值税一般纳税人商品交易所通过期货交易销售货物如何开具增值税专用发票? /60
192. 企业接受出版单位委托自行购买纸张印刷图书是否缴纳增值税? /61
193. 企业收取的会员费是否缴纳增值税? /61
194. 一般纳税人在办理注销手续时对于存货及留抵税额是否可以办理退税? /61
195. 一般纳税人取得的国际货物运输代理业发票和国际货物运输发票是否可以计算抵扣进项税额? /61
196. 一般纳税人取得的汇总开具的运输发票是否允许计算抵扣进项税额? /61
197. 一般纳税人取得的项目填写不齐全的运输发票应如何计算抵扣进项税额? /62
198. 从事热力、电力、燃气、自来水等公用事业的增值税纳税人收取的一次性

- 费用是否缴纳增值税? /62
199. 企业货物进口环节与国内地区间增值税税率执行不一致应如何抵扣进项税额? /62
200. 纳税人自上海钻石交易所销往国内市场的毛坯钻石如何缴纳进口环节增值税? /62
201. 货物运输企业如何进行纳税申报? /63
202. 增值税小规模纳税人销售摩托车如何开具发票? /64
203. 企业生产的中小学课本配套产品是否缴纳增值税? /64
204. 纳税人水洗猪鬃取得的收入是否缴纳增值税? /64
205. 纳税人取得的旧版货运发票可以在自发票开具日多少天申报进项税额抵扣? /65
206. 增值税一般纳税人购进或销售货物取得的哪些货运发票可以作为进项税抵扣凭证? /65
207. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴是否属于价外费用缴纳增值税? /65
208. 纳税人用于采集专用发票抵扣联信息的扫描器具和计算机如何进行进项税额抵扣? /66
209. 销货方给予购货方相应的价格优惠或补偿等折扣、折让行为应如何开具红字增值税专用发票? /66
210. 中国移动有限公司业务销售附带赠送的电信服务业务应缴纳什么税? /66
211. 生产粉煤灰(渣)是否缴纳增值税? /66
212. 增值税一般纳税人从事抽采销售煤层气业务是否实行增值税先征后退政策? /67
213. 企业从事生皮、生毛皮等动物皮张业务对于商品的进口环节增值税按何种税率计征? /67
214. 外国银行分行改制过程中发生的向其改制后的外商独资银行转让企业产权和股权是否缴纳增值税? /69
215. 企业生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品应如何缴纳增值税? /69
216. 企业从境外供应商取得的退还或返还的资金是否可以作进项税额转出? /70
217. 音像制品和电子出版物应按照何种税率缴纳增值税? /70
218. 农民专业合作社向本社成员销售的农膜、种子、种苗、化肥、农药、农机,是否缴纳增值税? /70
219. 四川受灾严重地区企业新购进机器设备所含的增值税进项税额是否可以抵扣? /71
220. 农民专业合作社销售本社成员生产的农业产品是否缴纳增值税? /71
221. 如何界定缴纳增值税的“货物”、“加工”、“修理修配”行为? /71

- 222. 如何界定增值税纳税义务? /72
- 223. 纳税人的哪些行为“视同销售货物”? /72
- 224. 纳税人的哪些行为属于“混合销售行为”? /72
- 225. 哪些“混合销售行为”应当分别核算货物的销售额和非增值税应税劳务的营业额? /73
- 226. 兼营非增值税应税项目应如何申报纳税? /73
- 227. 如何界定“销售货物或者提供加工、修理修配劳务”行为? /73
- 228. 缴纳增值税的“单位”是指哪些企业? /73
- 229. 如何确定单位租赁或者承包行为纳税义务人? /74
- 230. 因销售货物退回或者折让而退还给购买方的增值税额应如何处理? /74
- 231. 企业销售货物或者应税劳务开具增值税专用发票后又发生销售货物退回或者折让、开票有误等情形如何处理? /74
- 232. 企业收取的集资费、返还利润、奖励费、违约金等是否属于增值税“价外费”行为? /74
- 233. 如何确定“混合销售行为”销售额? /75
- 234. 一般纳税人销售货物或者应税劳务的应如何计算销售额? /75
- 235. 纳税人按人民币以外的货币结算销售额的应如何申报纳税? /75
- 236. 纳税人销售价格明显偏低并无正当理由税务机关如何处理? /75
- 237. 企业买价是否包括纳税人购进农产品缴纳的烟叶税? /76
- 238. 如何确定企业用于进项抵扣的运输费用金额? /76
- 239. 企业取得的哪些发票允许进行进项税额抵扣? /76
- 240. 混合销售行为所涉及的非增值税应税劳务所用购进货物的进项税额是否允许抵扣? /76
- 241. 购进货物是否包括企业既用于增值税应税项目也用于非增值税应税项目? /76
- 242. 允许进行抵扣的“固定资产”包括哪些内容? /77
- 243. 不允许进行进项税额抵扣的“个人消费”包括招待费吗? /77
- 244. 非增值税应税项目是指哪些内容? /77
- 245. 如何界定“非正常损失”? /77
- 246. 纳税人自用的应征消费税的汽车是否可以从销项税额中抵扣? /77
- 247. 一般纳税人兼营免税项目或者非增值税应税劳务而无法划分进项税额的应如何抵扣? /77
- 248. 如何界定小规模纳税人的标准? /78
- 249. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的应如何申报纳税? /78
- 250. 小规模纳税人如何确定销售额? /78
- 251. 小规模纳税人因销售货物退回或者折让退还给购买方的销售额应如何处

理? /78

252. 税务机关如何界定企业属于“会计核算健全”? /79

253. 纳税人认定为一般纳税人后是否还可以转为小规模纳税人? /79

254. 纳税人销售额超过小规模纳税人标准未申请办理一般纳税人认定手续的是否可以抵扣进项税额? /79

255. 如何确定增值税起征点? /79

256. 如何确定增值税纳税义务实现? /80

257. 一般纳税人可以采用按季度缴纳增值税吗? /80

258. 企业接受的捐赠、实物投资或者自制、改扩建、安装固定资产发生的进项税额是否允许抵扣? /80

259. 增值税改革试点单位 2009 年以后发生的固定资产进项税额是否继续采取退税方式? /81

260. 2009 年以后企业销售自己使用过的固定资产应如何申报缴纳增值税? /81

261. 2009 年以后进口设备是否继续享受增值税退税政策? /82

262. 2009 年原增值税转型哪些相关税收政策作废了? /82

263. 哪些金属矿采选产品、非金属矿采选产品增值税税率由 13% 恢复到 17%? /83

264. 生产企业增值税一般纳税人购入废旧物资按多少比例计算抵扣进项税额? /83

265. 单位和个人销售再生资源是否缴纳增值税? /83

266. 2009 年以后哪些企业应该缴纳增值税? /84

267. 2009 年纳税人销售或者进口货物按多少税率交纳增值税? /84

268. 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务应如何申报缴纳增值税? /84

269. 一般纳税人发生的哪些进项税额准予从销项税额中抵扣? /85

270. 一般纳税人发生的哪些进项税额不得从销项税额中抵扣? /85

271. 小规模纳税人销售货物或者应税劳务如何申报缴纳增值税? /86

272. 纳税人进口货物如何申报缴纳增值税? /86

273. 企业经营哪些项目免征增值税? /86

274. 境外的单位和个人在境内提供应税劳务应如何申报缴纳增值税? /87

275. 如何确定纳税人的增值税纳税义务发生时间? /87

276. 纳税人销售货物或者应税劳务发生哪种情况不得开具增值税专用发票? /87

277. 总机构和分支机构不在同一县(市)的应如何申报缴纳增值税? /88

278. 固定业户到外县(市)销售货物或者应税劳务应如何申报缴纳增值税? /88

279. 非固定业户销售货物或者应税劳务应如何申报缴纳增值税? /88

280. 增值税的纳税期限是多少天? /88

281. 出口货物办理退税后发生退货或者退关的已退税款是否退回? /89

- 282. 新增值税实施后一般纳税人还需要申请认定吗? /89
- 283. 废旧物资回收企业销售废旧物资可以开具废旧物资增值税专用发票吗? /89
- 284. 外商投资企业在投资总额内采购国产设备是否可全额退还? /90
- 285. 外商投资项目采购国产设备是否继续给予退税? /91
- 286. 增值税一般纳税人从事机动车零售业务应开具什么发票? /91
- 287. 一般纳税人购买机动车取得的机动车销售统一发票是否可以抵扣进项税额? /92
- 288. 哪些有机肥产品可以享受免税政策? /92
- 289. 企业 2008 年 11 月 30 日前发生的可抵扣固定资产进项税额抵(退)税后有余额的应如何处理? /92
- 290. 企业随同计算机网络、计算机硬件和机器设备一并销售嵌入式软件是否可以享受税收优惠? /93
- 291. 纳税人如何核算嵌入式软件的销售额? /93
- 292. 企业如何计算嵌入式软件的即征即退税额? /93
- 293. 失控增值税专用发票如何处理? /94
- 294. 二甲醚按何种税率缴纳增值税? /94
- 295. 上海期货交易所黄金期货交易增值税的征收管理按什么规定执行? /94
- 296. 外贸企业购进货物后未在规定期限内办理认证手续还可以抵扣进项税额或办理退税吗? /96
- 297. 林木销售和管护劳务行为是否缴纳增值税? /97
- 298. 白银及其制品出口应如何办理增值税退税? /97
- 299. 卷烟生产企业将卷烟销售给出口企业时是否缴纳增值税? /98
- 300. 企业办理免税核销时应向税务机关提供哪些资料? /98
- 301. 出口经营的卷烟生产企业发生的增值税进项税额是否可以抵扣? /99
- 302. 卷烟生产企业应在什么时间申报办理出口卷烟的免税核销手续? /100
- 303. 卷烟生产企业未在规定期限内进行免税核销申报怎么办? /100
- 304. 委托出口的卷烟生产企业不能在规定期限办理免税核销申报手续怎么办? /100
- 305. 出口卷烟的免税核销应由哪级税务机关审批? /100
- 306. 如何判定“所销售的货物的起运地或所在地在境内”? /101
- 307. 纳税人兼营应征征收增值税货物或劳务和免税品的未分别核算怎么办? /101
- 308. 纳税人销售免税品应开具什么发票? /101
- 309. 国产重型燃气轮机原税收优惠政策 2009 年后是否继续执行? /102
- 310. 企业利用废液(渣)生产的白银是否缴纳增值税? /102
- 311. 销售标准黄金发生实物交割但未出库的是否缴纳增值税? /102

312. 外贸企业内销业务是否需要将所取得的增值税专用发票进行认证? /103
313. 外贸企业出口货物未在规定期限内申报退(免)税怎么办? /103
314. 外贸企业已办理过退税或抵扣的进项发票是否还可以向税务机关申请开具《证明》? /103
315. 主管退税的税务机关接到外贸企业申请后企业是否马上可以用进项税额抵扣? /103
316. 核力发电企业生产销售电力产品如何执行增值税先征后退政策? /104
317. 进口免税设备如何办理进项税额抵扣? /105
318. 企业生产的膨化血粉、膨化肉粉、水解羽毛粉等饲料产品是否缴纳增值税? /105
319. 如何界定缴纳增值税“混合饲料”范围? /105
320. 国内企业与外商签订的长贸合同的正常履约受到影响后原准予退税政策是否继续执行? /106
321. 执行新法后企业来料加工装配厂转型为法人企业进口设备是否补缴进口关税和进口环节增值税? /106
322. 油气田企业向外省、自治区、直辖市其他油气田企业提供生产性劳务应当在什么地方办理税务登记或注册税务登记和纳税? /107
323. 油气田企业如何界定其“子公司”和“分公司”? /107
324. 新疆以外地区在新疆未设立分(子)公司的油气田企业如何缴纳增值税? /107
325. 纳税人发生偷税、抗税、骗税行为税务机关可以追征多少年未缴或者少缴的税款? /107

第二章 营业税

001. 企业所建商品路收费站所收取的费用应如何纳税? /108
002. 地方劳务公司为外国石油公司提供劳务服务应如何纳税? /108
003. 企业购进存货等货物或接受劳务应如何计价? /109
004. 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产是否缴纳营业税? /109
005. 境外演出团体如何计算缴纳营业税? /109
006. 外国或港、澳、台地区演员、运动员以个人名义在我国从事演出、表演所取得的收入如何申报纳税? /110
007. 演出团体或个人是否应向演出所在地主管税务机关申报纳税? /110
008. 企业计入企业营业外支出的各种罚款、滞纳金、违约金等哪些需要做纳税调整? /111