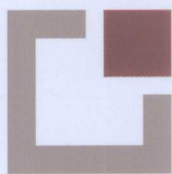


最新税收政策疑难解析

高金平 著



中国财政经济出版社

最新税收政策疑难解析

高金平 著



 中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新税收政策疑难解析/高金平著. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 5

ISBN 978-7-5095-1606-5

I. 最… II. 高… III. 税收管理-财政政策-研究-中国 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 075107 号

责任编辑: 伍景华

责任校对: 张全录

封面设计: 郁 佳

版式设计: 汤广才

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 30 印张 472 000 字

2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 640 定价: 60.00 元

ISBN 978-7-5095-1606-5/F·1394

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

前 言

近年来，按照“简税制、宽税基、低税率、严征管”的基本原则，我国稳步推进和实施了一系列重大税收制度改革，主要包括：（1）开征烟叶税，颁布了《中华人民共和国烟叶税暂行条例》，于2006年4月28日起施行。（2）统一了内外资企业所得税制度，颁布了《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，于2008年1月1日起实施。（3）在总结增值税转型试点经验的基础上实施增值税转型改革，修订了《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，并对《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国营业税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》作了相应修订。上述税收法规均从2009年1月1日起施行。（4）修订了《中华人民共和国个人所得税法》及其《中华人民共和国个人所得税法实施条例》，自2008年3月1日起施行。（5）修订了《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》，从2007年1月1日起执行。（6）自2009年1月1日起，废止《中华人民共和国城市房地产税暂行条例》，外商投资企业、外国企业和组织以及外籍个人（包括港澳台资企业和组织以及华侨、港澳台同胞）依照《中华人民共和国房产税暂行条例》缴纳房产税。此外，为应对历史罕见的全球金融危机对我国经济的冲击，我国对出口退税、二手房转让等税收政策也作了相应的调整。

本人在给基层税务机关、税务中介机构、企业财务人员进行税收政策咨询的过程中，搜集到他们在实际工作中遇到的关于如何理解和运用最新税收政策的诸多疑难问题。本书对这些问题进行了分类和集中解答，并增补了一些与实际工作密切相关的重点和难点问题，旨在帮助读者较为准确地把握最新税收政策，以利于更好地开展工作。

全书以税种为线索，共分为十一篇。其中，增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、印花税等税种单独成篇，对涉及税务与会计，以及涉及多个税种相互交叉的综合业务，单立“税务会计篇”和“综合篇”。

为便于叙述，本书将《中华人民共和国增值税暂行条例》简称为《增值税暂行条例》，本书将《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》简称为《增值税暂行条例实施细则》，将《中华人民共和国营业税暂行条例》统一简称为《营业税暂行条例》，将《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》统一简称为《营业税暂行条例实施细则》，将《中华人民共和国企业所得税法》统一简称为《企业所得税法》，将《中华人民共和国企业所得税法实施条例》简称为《企业所得税法实施条例》，将《中华人民共和国个人所得税法》统一简称为《个人所得税法》，将《中华人民共和国印花税法暂行条例》统一简称为《印花税法暂行条例》，将《中华人民共和国契税法暂行条例》统一简称为《契税法暂行条例》，将《中华人民共和国合同法》统一简称为《合同法》，《中华人民共和国公司法》统一简称为《公司法》，等等。

2009年4月最新颁布的《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）和《财政部、国家税务总局关于企业清算业务若干所得税问题的通知》（财税〔2009〕60号），对于鼓励企业并购、规范税收管理和反避税工作具有重大意义。本书在附录一至附录四中，详细介绍了企业合并、分立、股权收购、资产收购、清算业务等的税务处理，并对股权收购、资产收购税收政策存在的问题及改进建议作了简要说明。

由于本书着重解读的是2007年以来颁布的最新文件，故取名《最新税收政策疑难解析》。为避免重复，对以前年度颁布的仍然有效的税收文件中的疑难问题，读者可以参考本人编著的《财税答疑精选（第一辑）》和《财税答疑精选（第二辑）》。

上海交通大学海外教育学院推出了打造税务高端人才的“国际税务咨询

师 ITCM 顶级课程”，旨在培养既有财务管理专业技能，又能熟练掌握国内外税务法规动态的复合型人才。附录三是我应邀为该项高端培训课程编写的试题，可用作学习完本书后的自我检测之用。

本书共引用现行税法条文八百余条，以后若有新的政策变动，应以新法规为准。对书中的疏漏和不足，亦请广大读者朋友继续批评指正，不吝赐教。

非常感谢向我提供问题线索的四面八方的朋友。这些线索弥足珍贵，内容几乎涵盖了制造、采掘、商贸、服务、娱乐、建筑、金融、房地产、交通运输等各个领域。每当我打开电子邮箱，看到塞得满满的提问而无暇一一回复时，出书的愿望便油然而生。这本书算是感恩之作！

在本书的编写过程中，我得到了扬州税务进修学院第一教研部周开君部长和全体同仁的大力支持，在此表示诚挚的谢意！年初，学院的培训工作十分繁忙，为了能使本书尽快与读者见面，我的爱人赵清女士在出色完成本职工作之余，帮我整理资料、校对书稿，不胜辛劳，我向她表示深深的敬意！

高金平

2009年6月

目 录

增 值 税 篇

1. 不合格产品是否属于非常损失? (3)
2. 接送员工的班车发生的油费, 能否抵扣进项税额?
..... (4)
3. 铁路大票运费抵扣的范围是什么? (4)
4. 空储油罐回运发生的运输费用能否抵扣进项税额?
..... (4)
5. 开展营业税业务附带赠送实物, 是否视同销售
计征增值税? (5)
6. 房地产企业收到施工单位的电费如何纳税? (6)
7. 出售字画应当缴纳增值税还是营业税? (6)
8. 不合格产品循环使用, 需要转出进项税额吗?
..... (7)
9. 销售成套设备分批发出零部件, 增值税纳税义务
发生时间如何确定? (7)
10. 双定户超过小规模纳税人标准如何进行税务
处理? (9)
11. 农电公司线路维修耗用材料能否抵扣进项税额?
..... (9)
12. “三包费”如何填开增值税专用发票? (10)
13. 扣除供应商货款是否应转出进项税额? (11)
14. 中铁快运包裹票中的运费能否抵扣? (11)

15. 销售货物并负责安装如何缴纳增值税? (12)
16. 分公司向总公司收取的加工费明显偏低如何处理? (12)
17. 应收账款贷方余额转入营业外收入, 是否按价外费用缴纳增值税?
..... (13)
18. 购进的财务软件可以抵扣进项税额吗? (14)
19. 生产用模具能否抵扣进项税额? (14)
20. 兼营免税项目的进项税转出计算错误是否属于偷税? (15)
21. 增值税税负达不到同行业水平怎么办? (16)
22. 新修订的《增值税暂行条例》有哪些政策变化? (19)
23. 从垃圾处理公司取得的赔偿款能否开具增值税专用发票? (26)
24. 向出租方按 17% 税率支付的水、电、汽费进项税额能否抵扣?
..... (27)
25. 如何理解《增值税暂行条例实施细则》的第二十六条与第二十七条
的规定? (28)
26. 商业小规模纳税人兼营加工业务如何适用征收率? (30)
27. 如何区分“销售代销货物”与“代购代销货物”? (31)
28. 由不同税率的原材料组成的组合产制品, 适用何种增值税税率?
..... (33)
29. 废旧物资经营企业取消免征增值税后如何缴纳增值税? (35)
30. 销售嵌入式软件如何核算才能享受增值税优惠政策? (36)
31. 新修订的《增值税暂行条例》实施后, 哪些货物适用 13% 的
增值税税率? (37)
32. 新修订的《增值税暂行条例》实施后, 哪些货物适用简易办法
征收增值税? (38)
33. 销售 2008 年 12 月 31 日以前购买的设备能否开具增值税专用
发票? (40)
34. 认定一般纳税人年应税销售额标准以哪年数据为准? (41)
35. 新修订的《增值税暂行条例》实施后, 资源综合利用及相关产品
有哪些增值税优惠? (42)

消 费 税 篇

1. 新修订的《消费税暂行条例》有哪些政策变化? (49)

2. 哪些应税消费品准予从应纳消费税税额中扣除原料已纳消费税
税款? 具体如何操作? (50)

营 业 税 篇

1. 集资建房是否应缴纳营业税? (59)
2. 销售行为与“以房抵债合同”不符, 如何缴纳营业税? (59)
3. 企业购进有价证券取得的利息收入是否缴纳营业税? (60)
4. 开发企业自己装修房产对外出售, 如何计算营业税? (61)
5. 低价转让房地产, 如何计征营业税和土地增值税? (62)
6. 开发项目哪些前期工程费用负有营业税扣缴义务? (63)
7. 租赁收入营业税纳税义务发生时间如何确定? (64)
8. 转贷业务能否按差额计征营业税? (66)
9. 新修订的《营业税暂行条例》中的营业税的征税范围有哪些变化?
..... (66)
10. 向境外支付的技术使用费能否免征营业税? (67)
11. 如何理解营业税的扣缴义务? (67)
12. 游乐项目的营业税税率如何确定? (68)
13. 从房地产企业取得的拆迁补偿款是否缴纳营业税? (69)
14. 电脑生产企业从软件公司取得的提成如何纳税? (70)
15. 汽车零部件生产厂家取得的产成品开发费如何纳税? (71)
16. 同一法人内部的总分支机构之间相互提供劳务是否应缴纳营业税?
..... (72)
17. “甲供材”业务应如何开具发票? (73)
18. 总承包人将钢结构工程分包给具有施工资质的生产企业, 营业税
计税依据如何确定? (75)
19. 国有林场对外承包林地取得的收入是否应缴纳营业税? (78)
20. 驾校取得的政府补助是否应缴纳营业税? (78)
21. 新修订的《营业税暂行条例实施细则》对视同销售的范围有哪些
新规定? (79)
22. 新修订的《营业税暂行条例实施细则》对混合销售行为有哪些新
规定? (79)
23. 新修订的《营业税暂行条例实施细则》对价外费用有哪些新规定?
..... (80)

24. 新修订的《营业税暂行条例》及其实施细则对计税依据有哪些
新规定? (81)
25. 新修订的《营业税暂行条例实施细则》对合法有效凭证是如何
定义的? (82)
26. 新修订的《营业税暂行条例实施细则》对核定营业额办法有哪些
新规定? (83)
27. 新修订的《营业税暂行条例》及其实施细则对纳税地点有哪些
新规定? (84)
28. 新修订的《营业税暂行条例实施细则》对起征点有哪些新规定?
..... (85)
29. 新修订的《营业税暂行条例实施细则》对纳税义务发生时间是
如何规定的? (85)
30. 新修订的《营业税暂行条例》及其实施细则对纳税期限有哪些
新规定? (86)
31. 新修订的《营业税暂行条例》及其实施细则明确了哪些税收
优惠? (87)
32. 分公司提供营业税劳务, 纳税地点应在哪儿? (88)
33. 外商投资企业向境外母公司支付的技术使用费是否可以免征
营业税? (89)
34. 2009 年支付 2008 年度的境外销售佣金是否可以免征营业税? (89)
35. 林木销售和管护业务如何缴纳流转税? (90)
36. 提供公猪配种服务取得的收入如何缴纳流转税? (90)
37. 邮政企业代办金融业务是否免征营业税? (91)
38. 劳务公司差额征收营业税应如何操作? (91)
39. 认购股份约定回报是否缴纳营业税? (92)

土地增值税篇

1. 土地增值税最小清算单位如何认定? (95)
2. 地下商业用房能否分摊土地成本? (95)
3. 以接受投资的土地用于项目开发计算土地增值税时如何确定扣除
金额? (96)
4. 征用集体土地开发商品房出售是否缴纳土地增值税? (97)

企业所得税篇

1. 软件企业如何享受税收优惠？	(101)
2. 以工资名义列支的外籍员工个人所得税能否在税前扣除？	(102)
3. 向个人支付的利息能否在税前扣除？	(103)
4. 房地产企业如何计算企业所得税？	(105)
5. 合作建房如何进行企业所得税处理？	(110)
6. 未按规定预缴税款应承担哪些法律责任？	(111)
7. 本年发放上年奖金如何进行纳税调整？	(112)
8. 审批所得税减免如何界定“新办企业”？	(113)
9. 限售股持有期间取得的股息能否享受免征企业所得税优惠？	(115)
10. 2008 年以前购入的运输工具折旧年限能否按 4 年确定？	(115)
11. 出租车发票报销应注意什么问题？	(116)
12. 如何理解弥补亏损核准项目取消行政审批？	(116)
13. 以非现金资产对外投资是否属于非货币性交易？	(117)
14. 员工打人由公司赔偿能否在税前扣除？	(117)
15. 生产性外商投资企业经营多业能否享受减免税过渡优惠？	(118)
16. 《企业所得税法》实施后，房地产企业以前年度结转扣除的广告 宣传费和业务招待费如何衔接？	(119)
17. 职工教育经费如何进行纳税调整？	(119)
18. 业务招待费如何进行会计及税务处理？	(121)
19. 广告宣传费如何进行会计及税务处理？	(122)
20. 捐赠支出如何进行纳税调整？	(123)
21. 外国企业在境内设立的办事处是否适用小型微利企业优惠？	(124)
22. 小型微利企业如何预缴企业所得税？	(124)
23. 兼营工业和非工业的小型微利企业如何认定？	(125)
24. 为其他公司贴现发生的利息支出能否税前扣除？	(126)
25. 向关联方支付的利息，如何进行纳税调整？	(126)
26. 关联公司清算造成的财产损失能否税前扣除？	(130)
27. 存货发生非常损失是指哪些情形？	(131)
28. 以前年度少计或多计应纳税所得，如何作税务处理？	(132)
29. 采用双倍余额递减法或年数总和法能否同时缩短折旧年限？	(132)

-
30. 异地移库是否确认资产转让所得? (133)
31. 亏损企业如何捐赠才能允许税前扣除? (133)
32. 售楼处属于固定资产还是开发产品? (134)
33. 外商投资企业分配股利如何进行税务处理? (135)
34. 外国投资者转让境内股权如何计算企业所得税? (136)
35. 同一项目分年度购置设备如何计算抵免企业所得税? (138)
36. 外国公司能否将境内股权以成本价转让给全资子公司? (140)
37. 购买使用过的旧设备, 折旧年限如何确定? (140)
38. 经营期不满 10 年的外商投资企业被吸收合并是否需要补缴企业
所得税? (141)
39. 香港公司转让境内股权如何计算企业所得税? (144)
40. 核定征收户应税所得率调整, 能否退还多缴税款? (145)
41. 职工出差餐费能否列入业务招待费? (146)
42. 不超过 2000 元的资产如何在税前扣除? (146)
43. 子公司合并母公司如何进行税务处理? (146)
44. 应主管税务机关要求缓缴税款是否加收滞纳金? (150)
45. 公司吸收新股东产生的资本溢价是否征收企业所得税? (151)
46. 享受西部大开发企业所得税优惠的企业减半期间如何确定适用
税率? (152)
47. 技术开发费加计扣除与技术转让所得减免税能否同时享受? (152)
48. 居民纳税人分配 2008 年度以前实现的有税率差异的股利, 投资方
是否需补缴税款? (154)
49. 非居民纳税人取得股息、红利时间如何确定? (154)
50. 公益性捐赠额是单项计算还是汇总计算? (155)
51. 内资上市公司 2007 年、2008 年汇缴企业所得税如何对职工福利费
进行纳税调整? (155)
52. 如何判定是否构成常设机构? (156)
53. 固定资产出租收入及折旧的差异, 如何进行纳税调整? (158)
54. 外国银行给境内分行拨入的营运资金是否征收企业所得税? (159)
55. 筹办期取得的政府补助是否征收企业所得税? (159)
56. 筹建期取得申购新股收益如何进行企业所得税处理? (160)
57. 预缴企业所得税未据实申报应如何处理? (161)

58. 采取核定征收方式的小型微利企业能否适用 20% 的优惠税率?	(162)
59. 开发产品转作固定资产如何进行会计及税务处理?	(162)
60. 股份制改造如何进行企业所得税处理?	(163)
61. 向境外关联企业支付不公允的股息、租金等如何进行纳税调整?	(164)
62. 房地产企业三项费用如何结转扣除?	(165)
63. 应付未付款项超过 3 年期限是否必须并入所得征税?	(166)
64. 对工资薪金作纳税调减时, 是否应相应调减三项费用?	(167)
65. 被投资方资产评估增值, 投资方是否需缴纳企业所得税?	(167)
66. 发票开具出现“瑕疵”, 能否在税前扣除?	(168)
67. 房地产企业的预收账款及其应纳的营业税及附加是否确认递延 企业所得税?	(168)
68. 分公司对外承包经营, 如何计算企业所得税?	(169)
69. 提而未缴的营业税及附加和社保费等, 如何在税前扣除?	(170)
70. 股权转让支付的佣金如何才能获得税前扣除?	(172)
71. 研发支出享受加计扣除应注意哪些问题?	(173)
72. 汇总纳税成员企业如何弥补亏损?	(175)
73. 汇总纳税成员相互抵补亏损, 如何进行账务处理?	(175)
74. 未扣除折旧的固定资产恢复扣除折旧, 如何进行纳税调整?	(176)
75. 2009 年新增企业所得税征管范围如何划分?	(177)
76. 合伙企业的出资人既有法人又有自然人的, 如何计算企业所得税?	(179)
77. 执行《企业会计制度》与《企业会计准则》对应纳税所得额有 哪些影响?	(182)
78. 新企业所得税纳税申报表存在哪些问题?	(185)
79. 企业支付的哪些税费构成资产的计税基础?	(192)
80. 如何理解“企业之间支付的管理费不得扣除”?	(195)
81. 生产性外商投资企业被认定为高新技术企业在减半期间如何适用 税率?	(196)
82. 软件生产企业被认定为高新技术企业的, 减半征收期间如何适用 税率?	(197)
83. 经济特区内享受过渡优惠的生产性外商投资企业在减半期间如何	

- 适用税率? (198)
84. 民政福利企业 2008 年度收到退回的流转税是否免征企业所得税?
..... (198)
85. 如何理解“合理工资薪金”? (200)
86. 股权转让交易双方均为非居民企业的, 预提所得税纳税地点如何
确定? (200)
87. 2007 年底前购置并审批的国产设备投资额能否在剩余的年限继续
享受抵免? (201)
88. “不征税收入”包括哪些内容? (202)
89. 采取核定征收办法的企业为什么还要办理汇算清缴? (204)
90. 软件生产企业享受“两免三减半”税收优惠, 是否需要办理审批
手续? (205)
91. 非居民纳税人转让境内股权允许扣除的投资成本如何适用汇率? (206)
92. 包装物押金应计入“其他业务收入”还是“营业外收入”? (207)
93. 分公司的生产经营所得能否享受总公司税收优惠? (208)
94. 房地产企业开发成本未取得合法凭据的金额如何进行纳税调整?
..... (208)
95. 固定资产大修理支出如何进行会计及税务处理? (210)
96. 《企业所得税法》与《企业会计准则》存在哪些差异? 如何作
纳税调整? (210)

个人所得税篇

1. 外籍人员免征个人所得税的探亲费包括哪些内容? (223)
2. 如何界定免征个人所得税的生活补助费、困难性生活补助? (223)
3. 异地施工缴纳的个人所得税能否抵减应纳税额? (224)
4. 外籍无住所个人工作满 1 年、不满 5 年如何计算个人所得税? (225)
5. 两处以上取得薪酬如何计算个人所得税? (226)
6. 企业为个人购买财产如何征收个人所得税? (227)
7. 股份支付如何计算个人所得税? (228)
8. 个人所得税是否存在偷税问题? 追缴个人所得税是否加收滞纳金?
..... (228)
9. 与职工解除劳动合同支付的税后补偿金, 如何计算个人所得税? (229)

10. 延期交房向业主支付的违约赔付是否扣缴个人所得税?	(230)
11. 股权置换如何缴纳个人所得税?	(231)
12. 个人转让股权如何确定计税价格?	(233)
13. 上市公司送转股如何扣缴个人所得税?	(234)
14. 包含目标公司债务金额的股权转让业务, 如何计算个人所得税?	(236)
15. 共有房产取得的租金收入如何办理纳税申报?	(237)
16. 已分配但尚未支付的股息, 是否需要办理纳税申报?	(238)
17. 向个人取得借款转增实收资本是否征收个人所得税?	(238)
18. 个人集资取得的利息所得能否比照储蓄存款利息免征所得税?	(239)
19. 离退休人员返聘取得的薪酬如何缴纳个人所得税?	(240)
20. 个人向汶川灾区的公益性捐赠能否从工资薪金所得中跨月扣除?	(241)
21. 职工从社保部门取得的生育津贴、生育医疗费能否免征个人 所得税?	(242)
22. 合伙吸储放贷取得收入如何征收个人所得税?	(242)

房 产 税 篇

1. 酒店用地、设备等是否征收房产税?	(247)
2. 地下车位是否缴纳房产税?	(248)
3. 按揭买房发生的利息支出是否计入房屋原价计征房产税?	(248)
4. 内外资企业缴纳房产税有什么不同吗?	(249)
5. 加油站罩棚是否征收房产税?	(250)

城镇土地使用税篇

1. 尚未交付的土地使用权是否计征城镇土地使用税?	(253)
2. 房地产开发企业能否享受免征土地使用税优惠?	(254)
3. 房地产开发企业应如何计征城镇土地使用税?	(255)
4. 工矿区的范围如何掌握?	(256)
5. 种禽孵化用地可以免征城镇土地使用税吗?	(256)
6. 企业租用农户承包用地, 是否缴纳土地使用税?	(257)
7. 矿山企业占用的土地是否缴纳土地使用税?	(257)

8. 农、林、牧、渔业包括哪些？农产品初加工用地能否享受免征城镇土地使用税优惠？ (258)

印花 税 篇

1. 2006 年 11 月 27 日前签订的土地出让合同是否征收印花税？ (263)
2. 企业与个人签订的借款合同是否征收印花税？ (264)
3. 总分公司之间调拨商品是否需要缴纳印花税？ (264)
4. 预售房款是否缴纳印花税？退房能否退还印花税？ (265)

契 税 篇

1. 契税政策调整应当如何衔接？ (269)
2. 应如何确定受让土地使用权的契税计税依据？ (269)
3. 购买尚未拆迁的土地是否缴纳契税？ (270)
4. 集团公司异地征地签订的土地出让框架协议是否需缴纳契税？ (271)
5. 法院拍卖股权，受让方是否缴纳契税？ (272)
6. 企业改制重组过程中，哪些情况下办理房地产过户手续可以免征契税？ (273)

税务会计篇

1. 公司分立如何作账？股东计税成本如何分配？ (277)
2. 核算咨询服务收入应注意哪些问题？ (278)
3. 企业购入的书画、树木、石头如何进行会计及税务处理？ (279)
4. “甲供材”业务如何进行会计及税务处理？ (280)
5. 随机备件能否作为低值易耗品处理？ (281)
6. 免租期如何进行会计及税务处理？ (282)
7. 职工福利费如何进行会计及税务处理？ (283)
8. 房屋装修费如何进行会计及税务处理？ (287)
9. 股权转让的三方如何进行会计及税务处理？ (287)
10. 非同一控制下的控股合并，如何合并会计报表？ (289)
11. 企业发生销售折让如何进行会计及税务处理？ (289)
12. 承兑汇票委托他人兑换由我方承担的利息费用如何进行会计及税务处理？ (290)

13. 税前弥补亏损如何进行账务处理?	(290)
14. 贷款买车利息支出是否资本化?	(291)
15. 物业管理公司发生的绿化维护费等如何进行账务处理?	(292)
16. 固定资产大修理支出如何进行会计及税务处理?	(292)
17. 国有企业分立, 新公司向分立企业受让资产如何进行会计及税务 处理?	(293)
18. 对外赠送礼品如何进行会计及税务处理?	(294)
19. 为客户支付的娱乐旅行费用如何进行账务处理?	(296)
20. 技术开发费如何进行会计及税务处理?	(296)
21. 股权转让价款含债权, 如何进行会计及税务处理?	(297)
22. 押金误入费用如何进行账务调整?	(298)
23. 向承租方收取的水费如何进行会计及税务处理?	(299)
24. 营销会议期间赠送宣传品, 如何进行会计及税务处理?	(300)
25. 商品销售收入确认的条件与增值税、企业所得税有何异同?	(302)
26. 从分公司分回税后利润, 如何进行会计与税务处理?	(303)
27. 接受外币资本投入应采用何种汇率折算?	(304)
28. 房地产企业“拆一还一”如何进行会计及税务处理?	(304)
29. 非现金资产对外投资增值额采用《企业会计准则》应如何 作账?	(306)
30. 软件购置及升级费如何进行会计及税务处理?	(307)
31. 水电气增容费如何进行会计及税务处理?	(308)
32. 固定资产后续支出如何进行会计及税务处理?	(309)
33. 外购刀具如何作账?	(311)
34. 土地使用权什么情况下作固定资产核算?	(311)
35. “合作建房”如何进行会计及税务处理?	(312)
36. 存货发生非常损失如何进行会计及税务处理?	(313)
37. 外商投资企业取得的政府补助如何进行会计及税务处理?	(314)
38. 一方出地一方出资金合作建房后再分房, 如何进行会计及税务 处理?	(315)
39. 在建工程已交付使用但尚未结转固定资产的, 能否扣除折旧?	(316)
40. 以自产产品对外合作经营取得的分成收入如何进行会计及税务 处理?	(318)