

QIYE

QUANXIN SHUISHOU YOUHUI ZHENGCE

HUIBIAN YU JIEDU

企业 全新税收优惠政策 汇编与解读

应志雄 / 编著

- ※ 系统梳理现行税收优惠政策
- ※ 全新整编减税降费热点问题

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE





数据加载失败，请稍后重试！

前言

PREFACE

近期，党中央、国务院为了深化供给侧改革，减轻企业负担，激发市场活力，推动形成积极的社会预期，相继出台了一系列减税降费政策。财政部、国家税务总局等部门积极响应，陆续出台了各项具体的税收优惠政策。

作为纳税人，我们到底有多少税收优惠政策，哪些优惠政策适合自己，有的没有系统的认知，甚至有的茫然不知所措，有的为此而错失享受优惠政策之良机。

税收优惠政策，是企业进行税收规划的重要依据，是企业节税的合法支撑。为了方便企业、个体工商户等广大纳税人系统地学习、掌握和使用好国家税收优惠政策，及时领取党和政府的惠民红利，编著者针对财政部、税务总局等部门2018-2019年新发布的增值税改革和减税降费等重要税收优惠政策，分门别类地给予了系统的编辑、整理和解答。

一是，采取一问一答的形式，优惠政策醒目导引，政策一目了然；

二是，对同类税收优惠政策进行了归纳梳理和知识链接，对重要税收优惠政策进行了详细的解答（解读）；

三是，醒目提示了失效的税收优惠政策；

四是，为便于纳税人追本溯源需要，将以往税收优惠政策与优惠政策进行衔接整编；

五是，对近期系列便民惠民、减税降费税收政策法规系统汇编成册。该书极大方便了企业负责人、财会、税务、税收筹划、个体工商户等人员检索使用，实用、时效、实惠，有“一册在手、办税无忧”、“一册在手，节税无忧”的效果。

应志雄

2019年4月

C 目 录

CONTENTS

第一篇 税收优惠政策法规解答（解读）

第一章 增值税 / 3

1. 当前增值税税率是如何调整的? / 3
2. 当前增值税小规模纳税人标准是什么? / 4
3. 小微企业增值税普惠性政策规定有哪些? / 4
4. 小规模纳税人免征增值税政策有关税收征管问题的规定有哪些? / 6
5. 动漫产业增值税优惠政策有什么? / 8
6. 抗癌制药企业增值税优惠政策有哪些? / 9
7. 宣传文化增值税优惠政策有哪些? / 9
8. 金融机构小微企业贷款增值税优惠政策有哪些? / 12
9. 跨境电子商务综合试验区零售出口货物税收优惠政策有哪些? / 13
10. 部分产品调高增值税出口退税率的政策情况如何? / 14
11. 科技企业孵化器、大学科技园和众创空间税收优惠政策有哪些? / 15
12. 当前,养老机构在增值税征缴方面有什么优惠政策? / 16
13. 医疗机构接受其他医疗机构委托按照指导价提供医疗服务有什么增值税优惠政策? / 16
14. 企业集团内单位(含企业集团)之间的资金无偿借贷行为增值税优惠政策如何规定? / 16

- 15. 保险公司开办一年期以上返还性人身保险产品增值税优惠政策如何规定? / 17
- 16. 罕见病药品生产、销售企业增值税优惠政策有哪些? / 17
- 17. 扶贫货物捐赠免征增值税政策有什么规定? / 18

第二章 消费税 / 19

- 18. 废矿物油再生油品免征消费税的依据是什么? / 19

第三章 企业所得税 / 20

- 19. 企业能享受哪些企业所得税优惠事项? 主要政策依据是什么? / 20
- 20. 小型微利企业企业所得税优惠政策有哪些? / 44
- 21. 企业缴纳的责任保险费企业所得税税前扣除有关政策规定是什么? / 49
- 22. 企业职工教育经费税前扣除规定是什么? / 49
- 23. 高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限规定有哪些? / 50
- 24. 高新技术企业所得税优惠政策有什么规定? / 51
- 25. 企业招用自主就业退役士兵有关税收优惠政策的规定什么? / 51
- 26. 企业新购置设备、器具一次性税前扣除政策是如何规定的? / 53
- 27. 企业研究开发费用税前加计扣除的规定有哪些? / 56
- 28. 企业固定资产加速折旧优惠政策有哪些规定? / 61
- 29. 安全生产专用设备企业所得税优惠规定有哪些? / 61
- 30. 集成电路产业有关企业所得税优惠政策有哪些规定? / 62

第四章 个人所得税 / 64

- 31. 个人所得税主要减免项目有哪些? / 64
- 32. 新的个人所得税法实施后, 继续有效的个人所得税优惠政策涉及的文件有哪些? / 69
- 33. 个人无偿受赠房屋有关个人所得税问题有哪些? / 76

第五章 企业所得税与个人所得税综合优惠政策 / 77

34. 创业投资企业和天使投资个人有关税收政策规定有哪些? / 77

35. 创业投资企业和天使投资个人税收政策执行口径、程序和政策解读等是如何规定的? / 80

第六章 财产、行为税等 / 87

36. 企业为推进行业产能、调结构, 促进产业转型升级, 有关房产税、城镇土地使用税优惠政策有哪些? / 87

37. 企业节约能源、使用新能源车船的车船税优惠政策有哪些? / 88

38. 供热企业房产税、城镇土地使用税等优惠政策是如何规定的? / 90

39. 物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策如何规定? / 91

40. 物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地城镇土地使用税有哪些优惠政策? / 92

41. 企业改制重组有关土地增值税优惠政策有什么规定? / 92

42. 关于企业营业账簿印花税优惠政策有哪些? / 93

43. 对页岩气减征资源税的规定是什么? / 94

44. 对挂车减征车辆购置税是如何规定的? / 94

第二篇 “减税降费” 热点问题解答

第一章 深化增值税改革问题解答 / 97

一、降低增值税税率 / 97

1. 自4月1日起, 增值税税率是如何调整的? / 97

2. 自4月1日起, 适用9%税率的增值税应税行为包括哪些? / 97

3. 适用6%税率的增值税应税行为包括哪些? / 97

二、农产品进项抵扣 / 98

4. 此次深化增值税改革,对增值税一般纳税人购进农产品,原适用10%扣除率的是否有调整? / 98

5. 对增值税一般纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品,能否按10%扣除率计算进项税额? / 98

6. 增值税一般纳税人购进农产品(未采用农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法,下同),可凭哪几种增值税扣税凭证抵扣进项税额? / 98

7. 增值税一般纳税人购进农产品,取得流通环节小规模纳税人开具的增值税普通发票,能否用于计算可抵扣进项税额? / 98

8. 增值税一般纳税人(农产品深加工企业除外)购进农产品,从小规模纳税人处取得增值税专用发票的,如何计算进项税额? / 98

9. 增值税一般纳税人(农产品深加工企业除外)购进农产品,取得(开具)农产品销售发票或收购发票的,如何计算进项税额? / 99

10. 增值税一般纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜而取得的普通发票,能否作为计算抵扣进项税额的凭证? / 99

11. 生活服务业纳税人同时兼营农产品深加工,能否同时适用农产品加计扣除以及加计抵减政策? / 99

12. 适用农产品核定扣除方法的纳税人,在2019年4月1日以后,其适用的扣除率需要进行调整吗? / 99

13. 增值税一般纳税人购进农产品既用于生产销售或委托受托加工13%税率货物又用于生产销售其他货物服务的,是否需要分别核算? / 99

三、不动产与运输服务进项抵扣 / 100

14. 某单位2019年1月购入一层写字楼,取得增值税专用发票,当前尚有购入写字楼的不动产进项税额40%未抵扣,某单位能否在2019年4月所属期抵扣剩余的30%,在5月所属期抵扣剩余的10%? / 100

15. 某单位2019年4月购入一层写字楼,取得增值税专用发票,购入写字楼的不动产进项税额还需要分两年抵扣吗? / 100

16. 某单位2018年6月购入一层写字楼,取得增值税专用发票,购入写字楼

的不动产进项税额在2018年7月申报抵扣了60%，在今年哪个月份就能够申报抵扣剩下的40%？/ 100

17. 某单位2019年1月购入一层写字楼，取得增值税专用发票，当前尚有购入写字楼的不动产进项税额40%未抵扣，某单位能否在2019年8月申报抵扣剩下的40%不动产进项税额？/ 100

18. 某单位2019年4月对原有厂房进行修缮改造，增加不动产原值超过50%，为本次修缮购进的材料、设备、中央空调等进项税额，还需要分两年抵扣吗？/ 101

19. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，能否抵扣进项税额？/ 101

20. 增值税一般纳税人购进国际旅客运输服务，能否抵扣进项税额？/ 101

21. 是否只有注明旅客身份信息的客票，才能作为进项税抵扣凭证？/ 101

22. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，可以作为进项税额抵扣的凭证有哪些种类？/ 101

23. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务取得增值税电子普通发票的，如何计算进项税额？/ 101

24. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务取得航空运输电子客票行程单的，如何计算进项税额？/ 102

25. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务取得铁路车票的，如何计算进项税额？/ 102

26. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务取得公路、水路等客票的，如何计算进项税额？/ 102

四、加计抵减政策 / 102

27. 本次深化增值税改革新出台了增值税加计抵减政策，其具体内容是什么？/ 102

28. 增值税加计抵减政策执行期限是什么？/ 102

29. 增值税加计抵减政策所称的生产、生活服务业纳税人是指哪些纳税人？/ 103

30. 增值税加计抵减政策所称的邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务具体范围是指什么？/ 103

31. 纳税人提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重应当如何计算? / 103

32. 纳税人兼有四项服务中多项应税行为的, 其销售额比重应当如何计算? / 104

33. 提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的增值税小规模纳税人, 可以享受增值税加计抵减政策吗? / 104

34. 增值税加计抵减政策规定: “纳税人确定适用加计抵减政策后, 当年内不再调整”, 具体是指什么? / 104

35. 增值税加计抵减政策规定: “纳税人可计提但未计提的加计抵减额, 可在确定适用加计抵减政策当期一并计提”, 请举例说明如何适用该规定。/ 104

36. 按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额, 是否可以计提加计抵减额? / 104

37. 已计提加计抵减额的进项税额, 按规定作进项税额转出的, 在计提加计抵减额时如何处理? / 105

38. 增值税加计抵减额的计算公式是什么? / 105

39. 增值税一般纳税人有简易计税方法的应纳税额, 其简易计税方法的应纳税额可以抵减加计抵减额吗? / 105

40. 增值税一般纳税人按规定计提的当期加计抵减额, 应当如何抵减应纳税额? / 105

41. 增值税一般纳税人如果当期应纳税额等于零, 则当期可抵减加计抵减额如何处理? / 105

42. 符合条件的增值税一般纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为是否适用加计抵减政策? / 105

43. 增值税一般纳税人兼营出口货物劳务、发生跨境应税行为且无法划分不得计提加计抵减额的进项税额, 应当如何处理? / 106

44. 加计抵减政策执行到期后, 增值税一般纳税人结余未抵减完的加计抵减额如何处理? / 106

45. 假设 A 公司是一家研发企业, 于 2019 年 4 月新设立, 但是 4-7 月未开展生产经营, 销售额均为 0, 自 8 月起才有销售额, 那么 A 公司该从什么时候开始计算销售额判断是否适用加计抵减政策? / 106

46. 如果某公司 2019 年适用加计抵减政策, 且截至 2019 年底还有 20 万元的加计抵减额余额尚未抵减完。2020 年该公司因经营业务调整不再适用加计抵减政策, 那么这 20 万元的加计抵减额余额如何处理? / 106

五、留抵退税 / 107

47. 与 2018 年相比, 这次留抵退税还区分行业吗? 是否所有行业都可以申请留抵退税? / 107

48. 什么是增量留抵? 为什么只对增量部分给予退税? / 107

49. 2019 年 4 月 1 日以后新设立的纳税人, 如何计算增量留抵税额? / 107

50. 申请留抵退税的条件是什么? / 107

51. 为什么要设定连续六个月增量留抵税额大于零, 且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元的退税条件? / 107

52. 纳税信用等级为 M 级的新办增值税一般纳税人是否可以申请留抵退税? / 108

53. 为什么要限定申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上? / 108

54. 退税计算方面, 进项构成比例是什么意思? 应该如何计算? / 108

55. 退税流程方面, 为什么必须要在申报期内提出申请? / 108

56. 申请留抵退税的增值税一般纳税人, 若同时发生出口货物劳务、发生跨境应税行为, 应如何申请退税? / 109

57. 增值税一般纳税人取得退还的留抵税额后, 应如何进行核算? / 109

58. 增值税一般纳税人取得退还的留抵税额后, 若当期又产生新的留抵, 是否可以继续申请退税? / 109

59. 加计抵减额可以申请留抵退税吗? / 109

60. 增值税一般纳税人购进旅客运输服务未取得增值税专用发票, 计算抵扣所形成的留抵税额可以申请退税吗? / 109

六、税收征管与纳税服务 / 110

61. 营改增一般纳税人转登记日前连续 12 个月 (以 1 个月为 1 个纳税期) 或者连续 4 个季度 (以 1 个季度为 1 个纳税期) 累计销售额未超过 500 万元的, 在 2019 年 12 月 31 日前, 是否可选择转登记为小规模纳税人? / 110

62. 我可以采取哪种方式升级税控开票软件? / 110

63. 我完成税控开票软件升级后, 可以立即开具调整后税率的增值税发票吗? / 110

64. 我是增值税一般纳税人, 2019年3月份发生增值税销售行为, 但尚未开具增值税发票, 请问我在4月1日后如需补开发票, 应当按照调整前税率还是调整后税率开具发票? / 110

65. 我是增值税一般纳税人, 2019年3月底发生增值税销售行为, 并开具增值税专用发票。4月3日, 购买方告知, 需要将货物退回, 此时, 我方尚未将增值税专用发票交付给购买方。请问我应当如何开具发票? / 111

66. 我是一名可以享受加计抵减政策的鉴证咨询业一般纳税人, 请问在4月1日后, 我认证进项增值税专用发票的操作流程有没有变化? / 111

67. 某单位取得了一张票面税率栏次填写错误的增值税普通发票, 应该如何处理? / 111

68. 我在完成税控开票软件升级后, 可以立即开具调整后税率的增值税发票吗? / 111

69. 我是一名增值税一般纳税人, 2019年3月份在销售适用16%税率货物时, 错误选择13%税率开具了增值税发票。请问, 我应当如何处理? / 111

70. 我是一名通过第三方电子发票平台开具增值税电子普通发票的纳税人, 请问我应当如何确保4月1日后开具调整后税率的发票? / 112

71. 2019年4月1日后, 按照原适用税率补开发票的, 怎么进行申报? / 112

72. 纳税人符合加计抵减政策条件, 是否需要办理什么手续? / 112

73. 适用加计抵减政策的纳税人, 怎么申报加计抵减额? / 112

74. 纳税人当期按照规定调减加计抵减额, 形成了负数怎么申报? / 112

75. 不动产实行一次性抵扣政策后, 截至2019年3月税款所属期待抵扣不动产进项税额, 怎样进行申报? / 112

76. 纳税人购进国内旅客运输服务, 取得增值税专用发票, 按规定可抵扣的进项税额怎么申报? / 113

77. 纳税人购进国内旅客运输服务, 取得增值税电子普通发票或注明旅客身份信息的航空、铁路等票据, 按规定可抵扣的进项税额怎么申报? / 113

78. 2019年5月1日起, 增值税一般纳税人办理纳税申报时, 需要填报哪

几张表? / 113

79. 适用加计抵减政策的纳税人, 以前税款所属期可计提但未计提的加计抵减额, 怎样进行申报? / 113

七、出口退税及其他 / 114

80. 此次深化增值税改革, 出口退税率做了哪些调整? / 114

81. 调整后的出口退税率什么时间开始执行? 是否设置了过渡期? / 114

82. 某货物原增值税适用税率为 16%、出口退税率为 13%, 4 月 1 日后退税率会调整吗? / 114

83. 适用增值税免退税办法的出口企业, 在 2019 年 6 月 30 日前出口涉及退税率调整的货物劳务, 以及发生涉及退税率调整的跨境应税行为, 出口退税率如何适用? / 114

84. 适用增值税免抵退税办法的出口企业, 在 2019 年 6 月 30 日前出口涉及退税率调整的货物劳务, 以及发生涉及退税率调整的跨境应税行为, 适用什么出口退税率? / 115

85. 某外贸企业在 2019 年 4 月 1 日前购进一批原征 16% 退 16% 的货物, 但在 2019 年 6 月 30 日后才报关出口, 适用什么出口退税率? / 115

86. 外贸企业在 4 月 1 日前将涉及退税率调整的货物报关出口, 4 月 1 日后取得按调整后税率开具的购进货物增值税专用发票, 适用什么出口退税率? / 115

87. 此次出口退税率调整后, 退税率有几个档次? / 115

88. 过渡期内适用增值税免抵退税办法的企业出口货物劳务、发生跨境应税行为, 怎么解决在计算免抵退时出现的适用税率小于出口退税率的问题? / 115

89. 调整出口退税率的执行时间按什么确定? / 115

90. 什么是离境退税政策? / 116

91. 哪些地区可以实施离境退税政策? / 116

92. 拟实施离境退税政策的地区需符合哪些条件? / 116

93. 拟实施离境退税政策的地区如何向财政部、海关总署、税务总局备案? / 117

94. 境外旅客购物申请离境退税需符合哪些条件? / 117

95. 境外旅客如何申请办理离境退税? / 117

96. 2019年深化增值税改革中，离境退税政策做了哪些调整？/ 117

97. 如何确定本次离境退税物品退税率调整的执行时间？/ 118

98. 某境外旅客3月20日到我国游玩，3月21日在北京某退税商店购买了一只皮箱，取得了退税商店当天为其开具的增值税普通发票及相应退税申请单，发票上注明皮箱税率16%。4月25日，该境外旅客离境，在为该旅客办理离境退税时，应使用哪档退税率计算皮箱退税额？/ 118

99. 某境外旅客3月20日到我国游玩，3月21日在北京某退税商店购买了一批中药饮片，取得了退税商店当天为其开具的增值税普通发票及相应退税申请单，发票上注明税率10%。4月25日，该境外旅客离境，在为该旅客办理离境退税时，应使用哪档退税率计算中药饮片退税额？/ 118

100. 此次深化增值税改革中，增值税期末留抵退税涉及的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加如何计算？/ 118

第二章 减税降费疑难问题解答 / 119

1. 营改增一般纳税人转登记日前连续12个月（以1个月为1个纳税期）或者连续4个季度（以1个季度为1个纳税期）累计销售额未超过500万元的，在2019年12月31日前，是否可选择转登记为小规模纳税人？/ 119

2. 2019年可选择转登记的纳税人范围是什么？/ 119

3. 住宿业、鉴证咨询业、建筑业、工业以及信息传输、软件和信息技术服务业的小规模纳税人，自开专用发票的标准是否同步从月销售额超过3万元（季度销售额超过9万元）调整至月销售额超过10万元（季度销售额超过30万元）？/ 120

4. (1) 小规模纳税人月销售额超过10万元的，是否强制使用增值税发票管理系统开具增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票？(2) 未使用增值税发票管理系统的小规模纳税人，月销售额不超过10万元，是否可以不使用增值税发票管理系统，而是去税务机关代开增值税普通发票？/ 120

5. 增值税起征点金额是多少？是否按照国家税务总局公告2019年第4号提高到月不超过10万元（季30万元）？/ 121

6. 以预收款形式收取租金和到期一次性收取租金是否都属于采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的

- 月租金收入未超过 10 万元的, 免征增值税? / 121
7. 可选择转登记为小规模纳税人的条件是什么? 哪些企业可选择转登记? / 122
8. 季销售额未超过 30 万元的增值税小规模纳税人, 是否需要预缴增值税? / 122
9. 是否转小规模纳税人条件不再执行 18 号公告第一条, 相当于转小规模纳税人的条件放宽? / 122
10. 月销售额未超过 10 万元的保险代理人, 是否可以享受增值税免税政策? / 123
11. 建筑业自开增专发票的条件是否从 9 万到 30 万? / 123
12. 一般纳税人转为小规模纳税人后是否可以再转为一般纳税人? / 123
13. 2019 年度转登记的条件, 除了累计销售额不超过 500 万元的标准以外, 是否有其他限制? 适用增值税差额征税政策的纳税人, 累计销售额如何计算? / 123
14. 2018 年 5 月 1 日之后登记为一般纳税人的是否可以转登记为小规模纳税人? / 123
15. 按照现行规定需要预缴增值税的小规模纳税人, 选择按季度申报, 在预缴地实现的月销售额超过 10 万元, 在预缴地预缴增值税, 但季度销售额未超过 30 万, 预缴的税款是否可以申请退还? / 124
16. 如果小规模纳税人按季度申报, 代开增值税专用发票当月销售额超过 10 万, 但是当季度销售额未超过 30 万元, 现在对代开的专用发票开具红字发票, 已经缴纳的税款是否可以申请退还? / 124
17. 《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号) 文件中第三条由省确定的关于资源税、附加税费、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税的优惠政策何时发布? 如何执行? / 124
18. 小规模纳税人如何叠加享受免征政府性基金与普惠性税收减免政策? / 124
19. 现在针对起征点如何定义? 是按次不超过 500, 按月不超过 2 万; 还是按次不超过 500, 按月不超过 3 万; 还是按照《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 4 号) 提高至按次不超过 500, 按月不超过 10 万元? / 125
20. 小规模纳税人何时可以选择纳税期限? / 125

21. 如果机构所在地和不动产所在地一致，是否还需要预缴？如不需预缴，是在向机构所在地申报时按第一条的规定进行减免税吗？/ 126

22. (1) 《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2019年第4号)中，第五条规定的转登记条件中“累计销售额未超过500万”，那么免税销售额是否计入销售额范围？(2) 国家税务总局公告2019年第4号第三条规定：“三、按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。”则纳税期限变更有没有规定需要提供什么资料，还是自行联系主管税务机关变更？/ 126

23. 如果缴纳过税款后专票丢失，按现行规定办理了丢失手续，后续开具了红字专用发票，可以申请退还税款吗？/ 127

24. 《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2019年第4号)第六条、第八条、第九条产生的多缴税款可以申请抵扣税款吗？/ 127

25. 经纪代理人集中开票享受小微免征增值税的政策，增值税的免税标准是月销售额是否一并调整为不超过10万元(按季纳税30万元)？/ 127

26. 申报期限调整需要纳税人联系主管税务机关重新做税种认定还是由税务机关或者系统直接修改？一年度结束后纳税人需要调整申报方式的，是否直接告知主管税务机关即可？/ 127

27. 纳税人可以选择退税吗？/ 128

28. 保险、证券代理人月销售额未超过10万元(季度未超过30万元)的，能否享受小规模纳税人免征增值税政策？/ 128

29. 针对建筑行业，经营地主管税务机关如何判定预缴税款时实现的收入是多少？纳税人需要自行据实判定并对其真实性负责吗？税务机关是否会以跨区域涉税事项报告表上的金额作为依据？/ 128

30. 《个人所得税扣缴申报管理办法(试行)》(国家税务总局公告2018年第61号)规定的累计预扣法是针对工资薪金的，劳务报酬没有累计预扣法，则财税[2018]164号规定的保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入扣缴方法是按照工资薪金适用累计预扣法还是按照劳务报酬按次或者按月预扣预缴税款？/ 129

31. 小规模纳税人月销售额未超过 10 万元开具发票税率是显示实际征收率还是显示 * * * ? / 130

32. (1) 自转登记日的下期起连续 12 个月如何理解? (2) 是否包含转登记日之前月份的销售额? / 130

33. (1) 建筑业, 在同一个区域有多个项目, 每个项目不超 10 万, 但是总销售额超 10 万, 以哪个为标准? (2) 小规模纳税人异地提供建筑服务, 自开专用发票, 但月销售额不超 10 万, 是否需要在预缴地预缴税款? / 130

34. 符合小微标准的企业, 代开普票的时候不征收税款, 还是先征收申报后再申请退税? / 130

35. 次年度所得税预缴申报期限怎么执行? 是默认继续按月预缴申报, 还是如企业不自行提出申请, 则一直按照按季度预缴申报? / 131

36. 按月度预缴申报企业所得税的企业按规定调整为季度预缴申报的, 是否需要企业单独提出申请, 还是自行改为按季度预缴申报即可? / 131

37. 小微企业的从业人数, 包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。劳务派遣单位的从业人数, 是否含已派出人员? / 131

38. 企业所得税汇总纳税的企业, 小型微利企业标准中的从业人数、资产总额是否包括分支机构的部分? / 131

39. 自然人与保险公司签订长期代理合同, 且不属于一次性取得收入的, 是否可视按期纳税的纳税人, 按规定适用小微企业增值税优惠政策? / 132

40. “曾在 2018 年选择过转登记的纳税人, 在 2019 年仍可选择转登记; 但是, 2019 年选择转登记的, 再次登记为一般纳税人后, 不得再转登记为小规模纳税人。”对此应如何理解? / 132

41. “联次追回或者按规定开具红字专用发票”是指必须在当期进行处理申请退还, 还是后期也可以进行处理申请退还? / 132

42. 如果未超过 10 万元的, 是不是可以不使用税控开具发票? 因文件中说的可以使用税款设备, 如果纳税人不想使用是否可以选择不使用税控设备? / 132

43. 如果选择不使用税控设备开具发票, 纳税人是否可以到税务机关开具增值税专用发票? / 133

44. 如果转登记纳税人为出口企业, 在一般纳税人期间出口适用增值税退

(免) 税政策的货物劳务、发生适用增值税零税率跨境应税行为在其转登记为小规模纳税人后应该如何处理? / 133

45. 关于增值税申报表填写口径有何调整? / 133
46. 增值税申报有何变化? / 134
47. 企业所得税预缴申报表的填报有什么注意事项? / 134
48. 增值税小规模纳税人减征地方税种和附加政策在纳税申报上有何要求? / 135
49. 国家税务总局公告2019年第4号第一条规定是否只针对按月纳税的小规模纳税人? 本期怎么理解? 是否为本月? 第一条中的合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的, 季度销售额未超过30万元, 下同)该下同是代表按季为未超30万, 还是表示“合计月销售额未超过10万元”的包括按月和按季两种情况? 对于“下同”怎么理解? 4号公告是对财税〔2019〕13号的细化, 所以“合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的, 季度销售额未超过30万元, 下同)”指的就是《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第一条的规定“对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。”如果按季纳税, 月销售额超过30万。扣除销售不动产的销售额后不达30万的部分可以免征? / 135

第三章 个人所得税专项附加扣除问题解答 / 136

(一) 子女教育 / 136

1. 子女教育的扣除主体是谁? / 136
2. 监护人不是父母可以扣除吗? / 136
3. 子女的范围包括哪些? / 136
4. 子女教育的扣除标准是多少? / 136
5. 子女教育的扣除在父母之间如何分配? / 136
6. 子女教育的扣除分配选定之后可以变更吗? / 137
7. 在民办学校接受教育可以享受子女教育扣除吗? / 137
8. 在境外学校接受教育可以享受扣除吗? / 137
9. 子女教育专项附加扣除的扣除方式是怎样的? / 137
10. 纳税人享受子女教育专项附加扣除, 需要保存哪些资料? / 137