

<<纳税有窍门>>

图书基本信息

书名：<<纳税有窍门>>

13位ISBN编号：9787301131060

10位ISBN编号：7301131062

出版时间：2008-1

出版时间：北京大学

作者：李明俊

页数：197

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<纳税有窍门>>

### 内容概要

每个企业都会面对许多纳税疑难问题，处理不当的结果，要么在不知不觉中偷了税，要么在糊里糊涂中多缴了税。

本书是资深财税专家10多年财税咨询、1000余场税务讲座的精华集成。

经过缜密过滤，筛选出304道纳税节税疑难问题，内容涉及企业所得税、增值税、营业税、个人所得税等方面，易懂实用，表述精确。

本书将为财务人员的纳税节税问题排疑解惑，找出应对参考方案，为企业财务健康保驾护航，适合财务人员和中小企业管理者案头常备，以供时时翻查。

## <<纳税有窍门>>

### 作者简介

李明俊，北京大学MBA，资深财税专家，注册会计师，高级会计师。  
中国企业“财税管理N模式”创始人，中国最杰出的财税训练专家之一。  
曾服务于中集集团、中国海外集团等知名企业，现任深圳市智慧源企业管理咨询公司总经理，深圳智慧源会计师事务所所长。

李明俊老师演讲培训生涯10多年，演讲1000场以上，遍及中国大陆。  
被公认为中国财税界具有丰富实战经验和宽广知识面的财务培训专家，演讲和培训备受好评，是“实践”和“理论”兼具的优秀培训师。  
被誉为“非财务人员财务管理训练专家”、“成本控制专家”。  
授课特点是幽默风趣、内容生动、实战性强，擅长将复杂问题简单化。

## &lt;&lt;纳税有窍门&gt;&gt;

## 书籍目录

- 企业所得税 新旧税法主要变化 1问：新的企业所得税法与老法相比，主要有哪些变化？  
 2问：新企业所得税法规定有哪些税收优惠？  
 3问：新的企业所得税法颁布后，还有哪些税务筹划的空间？  
 4问：新企业所得税法颁布后，内、外资企业税收待遇完全一致了吗？
- 收入 5问：新企业所得税法如何界定企业所得是来源于境内还是境外？  
 6问：新企业所得税法中规定的收入种类具体范围包括哪些？  
 7问：新企业所得税法规定什么情况下可以分期确认收入？  
 8问：新企业所得税法如何区分不征税收入和免税收入？  
 9问：房地产企业预售收入如何缴纳企业所得税？
- 内、外资企业有差异吗？  
 10问：内、外资房地产企业在收入标准的确认上有差别吗？  
 11问：房地产企业将开发房分给股东和员工，是否要视同销售纳税？  
 12问：企业年度经营期间如何合法推迟企业所得税缴纳时间？  
 13问：厂房无偿划拨给子公司是否要纳税？  
 14问：逾期包装物押金收入是否需要缴纳企业所得税？
- 扣除项目 15问：按新所得税法，本期预付的下年费用能否在本年度内扣除？  
 16问：新税法在公益救济性捐赠方面有何变化？  
 17问：新税法中公益性社会团体要符合哪些条件？  
 18问：新税法允许企业税前列支发放给股东的工资吗？  
 19问：代别人承担的应缴税金能否在我公司税前扣除？  
 20问：逾期无法收回的应收账款，需要提供什么证明可以作坏账处理？  
 21问：发生坏账损失如何在所得税税前扣除？  
 22问：关联企业间的应收账款发生的坏账损失能否在税前扣除？  
 23问：外商投资企业可否计提坏账准备？  
 24问：企业存货发生毁损，是否可以直接在税前扣除？  
 25问：差旅费、会议费等在税前扣除有无标准？
- 是否一定要发票？  
 26问：新税法在业务招待费的扣除方面有何变化？  
 27问：按新税法超标的业务招待费可以结转到下年吗？  
 28问：按新税法对外投资发生的借款费用，能否在税前直接扣除？  
 29问：借款利息该资本化还是费用化？  
 30问：新税法在广告费列支方面有何变化？  
 31问：广告牌、灯箱广告、车体广告为何不让作为广告费列支？  
 32问：新税法是否允许企业税前扣除为员工购买的商业保险？  
 33问：企业为员工支付的保险基金和统筹基金能否税前扣除？  
 34问：新税法如何规定借款费用税前扣除标准？  
 35问：新税法在福利费、教育经费和工会经费方面的规定有变化吗？  
 36问：新税法就租赁费用税前扣除有何规定？  
 37问：企业一次性支付的租金应如何扣除？  
 38问：境外发票是否可以在企业所得税税前扣除？  
 39问：提取坏账准备的应收款项的范围包括哪些？  
 40问：老板将个人名下的车免费给公司使用可以计提折旧吗？
- 补提？  
 42问：现金折扣可以在税前列支吗？  
 43问：实习生的工资可以税前扣除吗？

## &lt;&lt;纳税有窍门&gt;&gt;

- 税款计算 44问：资产负债表日后事项是否要做纳税调整？  
 45问：所得税申报后能否按会计师事务所审计增加的亏损调整企业申报？  
 46问：新税法是否允许用免税收入弥补公司亏损？  
 47问：厂房出租经营，租赁双方应如何纳税？  
 48问：境外所得如何计算纳税？

资产的税务处理 49问：新税法就固定资产的认定标准有变化吗？

- 50问：新税法是如何规定固定资产的入账价值的？  
 51问：固定资产的净残值在新税法上是如何规定的？  
 52问：固定资产的折旧年限是如何规定的？  
 53问：新税法就生物性资产如何确定入账价值？  
 54问：新税法对房地产企业借款利息有何规定？  
 55问：接受捐赠的固定资产可否计提折旧？  
 56问：单价5000元的模具是否应计入固定资产？  
 57问：新税法规定哪些情况下固定资产可以加速折旧？  
 58问：修理费何时可以直接进成本，何时必须计入固定资产改良支出？  
 59问：对一次性较大的装修支出新税法如何规定？

重组业务 60问：新税法规定什么是企业重组？

重组形式有哪些？

- 61问：新税法如何规定债务重组中的收益和损失？  
 62问：新税法能允许确认关联企业间的债务重组收益和损失吗？  
 63问：什么样的重组业务可以不计算重组所得和损失？  
 64问：免税的重组业务中，重组双方取得的资产计税基础应如何确定？  
 65问：企业合并或分立后，原企业的亏损应如何弥补？  
 66问：新税法如何确认企业结业时的清算所得？  
 67问：企业取得被投资方清算后的财产，应如何计算所得？  
 68问：对企业吸收合并亏损企业，新旧税法规定有何差异？  
 69问：合并、兼并是否为一回事？

能否通过并购亏损企业达到节税目的？

70问：新企业所得税法对企业分立有何规定？

税收优惠 71问：新税法规定的免税收入有哪几种？

72问：新税法中对免税的非盈利组织是如何规定的？

有什么限制？

- 73问：从事哪些项目的农业生产可以免征所得税？  
 74问：从事哪些项目的农业生产可以减半征收所得税？  
 75问：新企业所得税法中还有两免三减的优惠吗？  
 76问：新企业所得税法对技术转让所得有优惠吗？  
 77问：外国企业从中国境内取得的利润应按什么税率纳税？  
 78问：新税法规定的可以减按20%征税的小型微利企业应符合哪些条件？  
 79问：新税法规定的国家需要重点扶持的高新技术企业具体范围是哪些？  
 80问：新税法对民族自治地方的企业是否有特别税收优惠？  
 81问：新税法就技术开发费作何规定？  
 82问：新税法对创业投资企业有何优惠？  
 83问：新税法对企业招收残疾人员工有何优惠？  
 84问：新税法对资源综合利用企业有什么优惠？  
 85问：采购国产设备还能抵免40%企业所得税吗？  
 86问：从事两种或以上可以享受税收优惠的项目，应如何确定优惠政策？  
 87问：享受两免三减的企业税收优惠期未滿，投资方转让股权，企业是否可以继续享受优惠？

## &lt;&lt;纳税有窍门&gt;&gt;

88问：企业将已经享受抵免所得税的设备出售，是否要补缴税款？

89问：新产品开发的第一年如何享受开发费加计扣除优惠？

90问：受托开发项目支出能否作为技术开发费的加计扣除的基数？

91问：2007年3月16日后成立的贸易公司是否仍可享受免税一年优惠？

92问：企业招收下岗失业人员有哪些税收优惠政策？

93问：下岗职工、失业人员开办企业有什么税收优惠？

94问：外商投资企业将利润直接转增资本有无税收优惠政策？

非居民企业税务问答 95问：新企业所得税法中非居民企业在中国境内设立的机构、场所具体指什么？

96问：如何区分直接控制和间接控制？

97问：非居民企业从中国境内取得的工程收入由谁负责申报？

98问：外国投资者从其投资的境内企业取得利润能否免税？

99问：境内企业是否要代扣税金后才能将佣金支付给境外公司？

100问：支付给境外的特许权使用费、专有技术或商标使用费是否要代扣代缴所得税？

101问：支付给外国企业的境内房产的租金收入要代扣税吗？

其他 102问：企业减免税应何时申请？

103问：通过关联交易在企业间转移利润导致少纳税会被认定为偷税吗？

104问：虚报亏损有何后果，汇总纳税企业和非汇总纳税企业有何不同？

105问：税法对关联方之间的交易价格有何规定？

增值税 征税范围 1问：股东将名下个人所有的小轿车过户给公司，增加注册资本要不要纳税？

2问：在境外直接销售货物是否要征增值税？

3问：货物移库是否即视同销售？

4问：给客户试用的样品要缴纳增值税吗？

5问：什么样的工程收入应缴纳增值税？

6问：整体转让产权是否缴纳增值税？

7问：代购行为应缴纳增值税还是营业税？

8问：代理进口行为是否征增值税？

9问：包装物押金是否要缴纳增值税？

进项抵扣 10问：为维修生产设备采购的原材料进项税额可否抵扣？

11问：购进防伪税控机的进项能否抵扣？

12问：企业食堂用柴油能否抵扣进项税额？

13问：商业企业的委托加工费能否抵扣？

14问：未支付货款的进项税额能抵扣吗？

15问：海关完税凭证应于什么期限内抵扣？

16问：进口货物取得双抬头的专用缴款书由谁抵扣？

17问：一般纳税人购买农产品取得普通发票，可否抵扣进项税额？

18问：剩余工程物资能否补提进项税额？

19问：展示后报废的样品，其进项税额是否要作转出？

20问：购进原材料对外投资是否要做进项税额转出？

21问：税务局代开的个人运输发票能否抵扣？

22问：辅导期一般纳税人如何抵扣进项税额？

税款计算 23问：兼营行业如何缴税？

24问：销售软件如何缴税？

25问：收取的违约金如何征税？

26问：融资租赁业务如何征税？

27问：用固定资产充抵贷款如何缴税？

28问：商场从货款里扣除的管理费应如何处理？

## &lt;&lt;纳税有窍门&gt;&gt;

29问：设计公司制作的灯箱等怎样缴税？

30问：境外公司来境内提供修理劳务应如何纳税？

31问：境外企业委托境内企业提供修理业务如何纳税？

32问：一般纳税人还能否按小规模纳税人征收率征税？

33问：收到的返利应怎样进行处理？

34问：以旧换新业务如何缴税？

35问：发生坏账的货款可否按实收额申报纳税？

36问：季节服装打折后低于进价销售如何纳税？

税收优惠 37问：转让整条流水线生产线可否免缴增值税？

38问：外资企业采购什么样的国产设备可以退税？

39问：出口加工区的外资企业采购国产设备可以退税吗？

40问：海关退还的增值税是否要计入固定资产原值？

41问：个体废品收购站销售收购的废品能否免征增值税？

42问：从国外进口的废旧物资能否免征增值税？

43问：软件同硬件销售开在同一张发票上可否申请即征即退？

44问：为客户提供的软件继续服务可否申请即征即退？

出口退税 45问：小规模纳税人出口的货物能否退税？

46问：外贸企业未取得委托加工的加工费发票是否影响退税？

47问：外贸企业用于出口和内销的货物是否应分别取得专用发票？

48问：生产企业直接出口购入的材料能否办理退税？

49问：未按规定期限办理出口货物“免、抵、退”申报，怎么办？

50问：专用发票上货物名称为英文能否退税？

税收征管 51问：公司发现以前年度偷税，补税时的税率应如何确定？

52问：工业企业销售额超过100万元能否不申请一般纳税人？

53问：外贸企业丢失专用发票应如何办理退税？

54问：辅导期一般纳税人超限量购买专用发票怎样预缴税款？

55问：企业清算期间是否仍具有一般纳税人资格？

56问：一般纳税人被暂停资格后发票怎样处理？

57问：取消一般纳税人资格后留抵税额怎样处理？

营业税 征税范围 1问：物业公司代收的水电费是缴纳营业税还是增值税？

2问：企业自建厂房如何缴纳营业税？

3问：支付给境外的软件使用费是否应扣缴营业税？

4问：赠送不动产是否要缴纳营业税？

5问：收到的拆迁补偿款要缴纳营业税吗？

6问：个人转让股权要缴税吗？

7问：承包费是否要缴营业税？

8问：销售房产时代收的费用是否也应并入销售额缴纳营业税？

9问：出借资金收取的利息是否征收营业税？

10问：外国企业为境内企业进行建筑工程设计取得的收入要缴税吗？

11问：企业取得的赞助费是否要缴纳营业税？

12问：将自有物业给子公司无偿使用是否要缴税？

13问：以商品房抵偿拆迁款是否要纳税？

税款计算 14问：以门面房投资入股收取固定利润如何征税？

15问：担保业务如何征税？

16问：以房抵贷是否缴纳营业税？

17问：以土地使用权投资入股如何缴税？

18问：销售自产货物的同时提供建筑劳务如何纳税？

## &lt;&lt;纳税有窍门&gt;&gt;

19问：企业改组改制中资产的转让如何征税？

20问：内部承包如何征税？

21问：拍卖收入如何征税？

22问：工程公司代垫材料费如何征税？

23问：将商品房留作自用如何缴纳营业税？

24问：商场收取的进场费如何缴税？

25问：转租收入如何缴税？

26问：受托转让著作权应如何缴纳营业税？

27问：请问营业税的计税扣除额有哪些？

28问：外资劳务公司营业额能否按差额纳税？

29问：融资租赁业务如何确定营业额？

30问：物流企业联运业务收入如何缴纳营业税？

31问：个人挂靠租赁公司并从事运输如何缴纳营业税？

32问：统借统贷且没有息差是否需要缴纳营业税？

33问：委托包销方式销售房产如何纳税？

34问：从事房地产行业包销、代销的外资房地产中介企业如何纳税？

35问：转让外购房屋或者无形资产时，营业额如何确定？

36问：折价售楼如何缴纳营业税？

37问：房地产企业回购房产后再售出，营业税如何计算？

38问：房地产行业实行新政策后，个人销售二手房税收政策有何变化？

39问：个人将非普通住宅自用5年后卖出，应如何纳税？

40问：将土地使用权转让给下属子公司要纳税吗？

41问：售后租回业务如何缴税？

42问：企业销售自产货物并负责工程安装业务如何纳税？

43问：转让在建工程营业额如何确定？

44问：外国企业和外籍个人取得何种技术转让收入可以免征营业税？

45问：从事技术转让和技术开发的企业有没有营业税方面的优惠？

46问：支付给外国企业的软件使用费是否需要代扣代缴营业税？

47问：建安公司安装大型设备时，设备款是否计入营业税销售额？

48问：外国企业在我国境内发生营业税应税行为时如何纳税？

49问：以现金投资入股获取固定利润回报该如何缴税？

50问：应退税款能否抵扣未缴税额？

个人所得税 征税范围 1问：公务交通、通讯补贴、误餐补助是否征个税？

2问：私车公用的费用是否缴纳个人所得税？

3问：补充养老保险金是否要缴纳个税？

4问：生活困难补助费需要缴纳个人所得税吗？

5问：从福利费中列支的实物奖励是否应缴纳个人所得税？

6问：向职工发放的税后提取的职工奖励基金是否计征个人所得税？

7问：股民个人收到证券公司返还的交易手续费是否要缴纳个税？

8问：股东个人向被投资企业借款长期不还是否需纳个人所得税？

9问：公司派发新股给股东是否缴纳个人所得税？

10问：奖励员工期权要缴纳个税吗？

11问：个人无偿赠送股权给他人是否需要纳个税？

12问：自然人股东收到的股息红利要缴纳个人所得税吗？

13问：个人取得有奖销售的赠品是否要缴个税？

14问：董事同时担任管理职务，对其所得应如何征收个人所得税？

15问：如何确定外籍人员在境内的居住时间？

## &lt;&lt;纳税有窍门&gt;&gt;

16问：如何确定外籍个人实际在境内、外工作期间？

17问：为员工购买失业保险要代扣个人所得税吗？

税款计算 18问：年终奖金如何计算个人所得税？

19问：年终奖金有何避税方法？

20问：因解除劳动合同取得的经济补偿收入如何缴纳个人所得税？

21问：个人取得实物所得如何缴纳个人所得税？

22问：企业发放税后工资，应代扣的个人所得税款如何计算？

23问：内退职工取得的一次性工资收入如何缴税？

24问：商业保险能否从职工工资总额中扣除？

25问：私营企业未分配的利润是否要缴个税？

26问：企业能够只对法人股东不对个人股东分红吗？

27问：以非现金方式取得的股息、红利应当如何缴纳个人所得税？

28问：怎样把外籍股东的利润合法汇出境外，又不用缴纳个人所得税？

29问：问：外籍员工哪些所得可以免个人所得税？

30问：外籍员工取得由公司承担个人所得税的奖金，应该如何计算税款？

31问：投资者个人及家庭消费均在公司报销是否算偷税？

32问：在两家公司同时取得工资收入的个人如何申报纳税？

33问：职工在内部刊物上发表文章及对内部培训取得的收入如何纳税？

34问：单位送给客户个人的礼品要不要代扣个人所得税？

35问：销售人员的提成收入如何缴纳个人所得税？

36问：律师事务所从业人员如何征收个人所得税？

37问：关于个人承包承租经营所得如何纳税？

38问：如何确定个人提供劳务的次数？

39问：多人共同取得同一项所得如何缴纳个税？

40问：个人取得的特许权使用费所得应当如何缴纳个人所得税？

41问：企业改组过程中个人取得的量化资产如何缴纳个人所得税？

42问：未按规定扣缴员工的个税，公司需要承担税款吗？

43问：个人购彩票中奖如何征税？

优惠及征管 44问：哪些补贴、津贴可免征个人所得税？

45问：外籍个人拒不申报或申报不实有何后果？

46问：哪些人需要根据双向申报制度，自行向税务局申报个人所得税？

47问：多缴纳的个人所得税是否可以申请退还？

48问：个人享受减免税优惠政策的是否可以不经税务局审批而自动享受？

49问：可以免税的生活补助费范围有哪些？

如何确定？

50问：下岗失业人员自己经营生意有什么优惠？

51问：个人独资企业招收下岗人员有何税收优惠政策？

税收征管 其他综合类 1问：分支机构是否必须办理税务登记？

2问：没领取税务登记证的企业能开立银行账户吗？

3问：转借、涂改等不按规定使用税务登记证件的，会有什么后果？

4问：未按期办理税务登记变更有何后果？

5问：停业后未办理复业手续继续经营有何后果？

6问：办理税务登记变更有时间限制吗？

7问：什么情况下企业需要办理变更税务登记？

8问：未按期更换税务登记证有什么处罚？

9问：被吊销营业执照后是否要办理注销税务登记？

10问：扣缴义务人应何时办理扣缴税款登记？

## &lt;&lt;纳税有窍门&gt;&gt;

- 11问：不需领取营业执照的单位是否需要办理税务登记？
- 12问：未履行代扣代缴税款义务有何后果？
- 13问：什么样的企业会被核定应纳税额？
- 发票管理 14问：已经开具的普通发票能否换开专用发票？
- 15问：收据是否能入账？
- 16问：开具增值税专用发票后发生退货或折让应如何处理？
- 17问：如何更改专用发票最高开票限额？
- 18问：到外地经营如何领取发票？
- 19问：客户能否拒开发票？
- 20问：“阴阳联”填开发票会受到什么处罚？
- 21问：虚开发票、使用假发票如何处罚？
- 22问：如何申请套印带本企业名称的普通发票？
- 23问：个人取得临时收入应如何开具发票？
- 24问：取得境外运输企业开具的票据能入账吗？
- 印花税 25问：外商投资企业分期投入资本，印花税应如何缴纳？
- 26问：未履行或金额变更的合同如何缴纳印花税？
- 27问：对未按规定注销或者画销印花税票会有何后果？
- 房产税 28问：无偿使用的房产如何缴纳房产税？
- 29问：临时性建筑是否应缴纳房产税？
- 30问：企业停产、撤销后是否应停征房产税？
- 31问：单位租用个人房产进行经营，是否要缴纳房产税？
- 其他税种 32问：个人购买车辆免缴车辆购置税必须满足什么条件？
- 33问：未缴车船税会有什么处罚？
- 34问：子公司清算时的不动产变更归母公司是否要缴纳契税？
- 35问：自产应简史消费品抵债如何计算增值税、消费税？
- 36问：个人转让二手车要缴纳哪些税？

## <<纳税有窍门>>

### 编辑推荐

实效。

《纳税有窍门：纳税节税疑难300问》相关问题根据2008年开始执行的新企业所得税法及实施办法作答，针对企业常见纳税问题做了疑难解析，对每个问题都说明了税法依据、出处，并附有筹划要点，给读者做出了方向性指引。

速查。

《纳税有窍门：纳税节税疑难300问》按照企业所得税、增值税、营业税、个人所得税以及其他综合类划分，具体税种下又细分为收入、扣除项目、税款计算、资产处理、税收优惠、抵扣、退税等项目，方便读者快速查找。

《纳税有窍门：纳税节税疑难300问》收录的问题均为企业经常出现的问题，可以作为读者的案头常备工具书。

准确易懂。

《纳税有窍门：纳税节税疑难300问》采用问答形式编写，简洁明了，直指问题关键。内容通俗易懂，即使是对税法不太了解的非专业人士、中小企业管理者也能无障碍阅读。

<<纳税有窍门>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>