

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

图书基本信息

书名：<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

13位ISBN编号：9787509534861

10位ISBN编号：7509534860

出版时间：2012-5

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：高金平

页数：全2册

字数：805000

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>

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

内容概要

本书由精熟税法、业界誉称“中国税法活词典”的高金平教授编写，对税收领域存在的典型疑难问题进行简明解答并提供税法政策依据。

全书共分八大类三百余案例，介绍了八大类涉税业务的会计和税务处理办法，书稿还附有两份税务咨询师测试试题。

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

作者简介

高金平，著名税法专家
天津财经大学博士后
国家税务总局党校、国家税务干部学院教授
上海交通大学海外教育学院税务研究所所长
国际税收联合会中国研究员
北京大学汇丰商学院兼职教授

教研特色：
擅长将会计、税收、法律知识综合运用到税务管理、税务稽查，以及企业资本运营、经营管理之中经常应邀为政府税务部门进行咨询服务，提供加强税源管理、阻塞征管漏洞的制度设计方案。

演讲答疑内容丰富，信息量大。
不仅进行实务指导，更注重理念的传播。
擅长现场提问现场解答
且所有的答疑均旁征博引，提供相应的法律法规条文作为依据，业界誉称“中国税法活词典。”

主讲课程：
商业模式设计与创新
资本运营与日常经营全程税务管理
税收优惠政策应用与管理
税收筹划理论与案例分析
假账识别与稽查对策
大企业税务管理与风险防控
企业所得税难点与疑点分析
建筑及房地产企业所得税管理
流转税管理疑难解析

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

书籍目录

流转税案例分析

- 1.购销双方关于实物返利的会计及税务处理
- 2.商家为厂家回收有奖瓶盖，如何进行会计及税务处理？
- 3.兼营免税项目或非应税劳务月度购销不均衡，如何计算进项税转出？
- 4.自然灾害造成存货损失，是否转出进项税额？
- 5.商业企业出售消费卡增值税纳税义务发生时间如何确定？
- 6.总分公司体制的发电企业，如何理解“小型水力发电单位”？
- 7.专门从事电梯保养和维修的企业，应纳何种税？
- 8.一般纳税人购进货物零八年验收入库，零九年取得专用发票，进项税能否抵扣？
- 9.货款延期利息如何开具增值税发票？
- 10.账外经营查补销项税，进项税能否抵扣？
- 11.客户取消订单，预收及预付账款如何处理？
- 12.总分公司之间调拨商品，如何避免发货时缴纳增值税？
- 13.各种形式的返利促销，哪种处理方法正确？
- 14.农机公司取得的农机财政补贴，是否征收增值税？
- 15.兼营增值税和营业税业务，固定资产进项税是否计算转出？
- 16.组合产制品适用税率有误，生产企业和商贸公司如何计算应补增值税额？
- 17.如何界定自产自销与商品流通？
- 18.向客户赔偿后再向供货商追偿，如何进行增值税处理？
- 19.如何避免平价代销商品重复缴纳流转税？
- 20.在海关补交的增值税能否抵扣？
- 21.进口报关价与实际结算价不符，是否需要转出进项税？
- 22.汽车零售企业外购小汽车自用后再出售，如何缴纳增值税？
- 23.输电线路对外转让，应纳增值税还是营业税？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 24.违约金、赔偿款需要缴纳流转税吗？
- 25.先发货后收款增值税纳税义务发生时间如何确定？
- 26.分期收款方式销售商品，增值税纳税义务发生时间与收入确认时间是否相同？
- 27.从政府取得的报废汽车补贴款和回收残值费是否缴纳增值税？
- 28.受托从事煤炭开采取得的收入应纳增值税还是营业税？
- 29.工程出口物资能否申报退税？
- 30.商品抵偿销售折让，如果进行税务处理？
- 31.接受委托生猪屠宰取得劳务收入，应当缴纳何种税？
- 32.商铺使用权转让费如何征税？
- 33.“甲供材”业务如何进行会计及税务处理？
- 34.分立公司出售分立前购置的房地产，如何计算营业税？
- 35.融资租赁业务如何缴纳流转税？
- 36.融资租赁公司租赁设备不能开具增值税专用发票怎么办？
- 37.水泥生产企业销售使用过的包装物及其他低值易耗品，如何计算增值税？
- 38.4S店销售二手车如何进行会计及税务处理？
- 39.企业间的赔偿款是否征收增值税？
- 40.房产公司卖房送冰箱是否属混合销售，还是兼营行为？
- 41.广告业营业税税基是包否包括发包方购买的原材料？
- 42.酒店向客户收取的电话费，如何计算营业税？
- 43.统借统还营业税政策适用范围及子公司列支利息需履行哪些手续？
- 44.建筑工程分包有哪些情形，发票如何开具？
- 45.自产货物同时提供建筑业劳务分别征税是否必须具有施工资质？
- 46.如何理解营业税纳税义务发生时间的规定？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 47.物流企业向客户预收固定成本保证金，是否缴纳营业税？
- 48.分期收款销售商品房，营业税纳税义务发生时间如何确定？
- 49.向韩国高协支付的“批准费”是否扣缴营业税？
- 50.建筑业发票开具时间、地点、金额如何确定？
- 51.银行外汇买卖负差，能否抵减利息收入营业税？
- 52.关联公司同时为第三方服务，适用不同税率，如何计算营业税？
- 53.特殊业务流转税纳税义务发生时间如何确定？
- 54.代理高尔夫赛事，涉及哪些税务处理？
- 55.车辆注册地与运输公司所在地不同，营业税纳税地点如何确定？
- 56.施工企业取得的增值税发票能否抵减营业额？
- 57.对跨年度老合同实行营业税过度政策，如何衔接？
- 58.签订委托代购合同，应注意哪些问题？
- 59.如果理解营业税暂行条例关于提供应税劳务纳税地点的相关规定？
- 60.银行发行理财产品投资金融商品，营业税计税依据如何确定？
- 61.银行处置抵押资产，是否缴纳营业税？

企业所得税案例分析

- 1.人力资源公司职工福利费扣除的基数是否包括派遣人员的薪酬？
- 2.如何理解“与本企业生产经营活动有关的担保”？
- 3.如何理解减免税项目所得与应税项目所得不得相互弥补亏损？
- 4.兼营减免税项目所得合理分摊期间费用时，业务招待费如何纳税调整？
- 5.高新技术企业的技术转让所得如何确定适用税率？
- 6.未按规定取得合法凭据如何计算企业所得税？
- 7.股东对企业的债务豁免，是否缴纳企业所得税？
- 8.工资及福利费转入资本公积如何进行纳税调整？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 9.资源综合利用企业定期减免税与减计收入优惠能否同时享受？
- 10.对外投资发生的借款费用能否在税前扣除？
- 11.林业公司尚未种植前发生的租地费用如何进行所得税处理？
- 12.享受政府补助的资产对外投资，应当如何进行所得税处理？
- 13.豪华吊灯不慎打碎，增值税、所得税如何处理？
- 14.新税制实施后，外商投资企业追加投资能否继续享受定期减免税？
- 15.房地产企业“甲指乙供”业务，应取得何种发票？
- 16.关联方借款未收取利息是否必须作纳税调整？
- 17.现金折扣税前扣除应取得何种凭据？
- 18.因提取固定资产减值导致会计折旧与税法折旧不同，如何作纳税调整？
- 19.支付境外检测费，是否需要扣缴非居民企业所得税？
- 20.外企常驻代表机构按经费支出换算收入计算应纳税所得额，新旧政策如何衔接？
- 21.亏损企业资产增值如何才能按照公允价值作为计税基础？
- 22.外国常驻代表机构与常设机构有何区别？
- 23.企业向管委会捐赠，能否在税前扣除？
- 24.纳税年度计提的佣金在汇缴期满前支付的，能否在税前扣除？
- 25.定期减免税或税率变更，暂时性差异纳税调整项目需要作特别处理吗？
- 26.如何理解“资产损失税前扣除填报口径”？
- 27.农产品深加工分车间核算能否享受初加工所得税优惠政策？
- 28.与境外关联企业发生业务往来转让定价纳税调整涉及哪些税务处理？
- 29.溢价收购股权，溢价部分能否在税前扣除。
- 30.农田开垦能否享受企业所得税减免优惠？
- 31.多缴企业所得税如何申请退还？
- 32.筹建期间取得收益，如何进行企业所得税处理？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

33. 预付账款损失能否在税前扣除？
34. 特许权使用费与服务劳务费如何划分？
35. 金融企业贷款损失准备，如何纳税调整？
36. 政策性搬迁收入，如何进行会计与税务处理？
37. 境内企业将债权无偿转让给境外公司，双方应如何进行税务处理？
38. 跨地区经营建筑企业如何缴纳企业所得税？
39. 供暖费用补贴，如何进行所得税处理？
40. 工业企业外购的水泵等专用设备能否享受抵免所得税优惠？
41. 会计政策变更追溯调整会计损益，是否必须调整应纳税所得额？
42. 可供出售金额资产持有期间的收益是否并入应纳税所得额？
43. 煤矿企业提取维简费和高危行业企业提取的安全生产费用，如何进行纳税调整？
44. 2009年度的费用在2010年5月31日之前取得发票，能否在税前扣除？
45. 2009年度的费用已实际支出，但在2010年5月31日之前未取得发票，能否税前扣除？
46. 汇算清缴结束后，发现纳税年度或以前年度所得税计算错误，能否重新办理纳税申报？
47. 福利费核算有误，如何进行纳税调整？
48. 为接送职工上下班的通勤车运输费用，是否属于职工福利费？
49. 免税所得纳税调整方法，新旧税制有什么不同？
50. 非居民企业将境内的股权转让给另一家非居民企业，预提所得税纳税地点如何确定？
51. 外商投资企业用资本公积转增股本，是否征收预提所得税？
52. 房屋、建筑物固定资产改扩建，如何进行税务处理？
53. 提前终止租赁合同，租赁费及装修费摊销余额如何处理？
54. 允许抵免的专用设备投资额是否包含进项税？
55. 采用核定征收方式的企业，非日常经营项目所得如何计算所得税？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 56.总分支机构适用不同税率，如何计算所得税？
- 57.筹建期间的利息支出，如何进行会计及税务处理？
- 58.员工因公殉职，向员工家属支付的赔偿，能否税前扣除？
- 59.日本公司派员在境内工作持续一年，支付劳务费如何计算所得税？
- 60.外资企业职工福利及奖励基金由税后提取改为税前列支，能否税前扣除？
- 61.股权和债权一并转让发生的损失，如何申报扣除？
- 62.销售退回冲减收入，是否需要报经税务机关审批？
- 63.如何理解“关联企业转让资产而发生的损失”？
- 64.纳税人扣缴的资源税能否计入存货成本在税前扣除？
- 65.汇缴结束后，企业能否追溯调整税法折旧年限？
- 66.具有真实的交易，善意取得的代开发票不能在税前扣除怎么办？
- 67.新税制实施后，公益性捐赠全额扣除的文件是否继续有效？
- 68.税务机关查增的应纳税所得如何弥补亏损？
- 69.外国企业聘请外服公司招聘员工、租赁场地，代收代款各项经费，如何进行税务处理？
- 70.固定资产账面价值与计税基础不同，处置当年应如何进行纳税调整？
- 71.2007年底前已购买国产设备的企业，是否仍可享受抵免企业所得税的税收优惠政策？
- 72.委托外单位研发，允许加计扣除的金额如何确定？
- 73.稽查发现企业已足额缴纳税款，但申报表填写错误，是否需要向稽查局补税，再向税务分局退税？
- 74.出售游艇会籍卡，所得税收入如何确认？
- 75.租赁期限内各年租金不同，能否平均确认所得？
- 76.实行汇总纳税的生产性外商投资企业，分公司能否享受母公司过渡税率优惠？
- 77.高新技术企业所得税优惠应从认定批准的当天、当月还是当年开始享受？
- 78.如何理解“实际支付的利息”？
- 79.房地产企业向其他企业支付的土地补偿款是否需要取得税务发票？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 80.因意外事故向职工支付的丧葬费、家属慰问款、医疗费、招待费等是否属于“职工福利费”？
- 81.关于税法与会计差异项目未作纳税调整能否定性偷税？
- 82.专利许可使用费摊销额能否计入研发费用享受加计扣除？
- 83.债务重组损失如何出具鉴证报告？
- 84.固定资产验收合格后，实际使用前发生零部件投入，如何进行会计及税务处理？
- 85.发票丢失，能否用复印件记账？
计算所得税能否扣除？
- 86.购买发票套取现金，如何补税罚款？
- 87.公司由查账征收改为核定征收，后又改为查账征收，以前年度亏损能否弥补？

个人所得税案例分析

- 1.工资薪金所得扣除标准调整后，月薪酬及年终奖应如何计算个人所得税？
- 2.退休人员返聘取得的薪酬及年终奖如何计算个人所得税？
如何发放税负最低？
- 3.向继续任用的离退休人员支付报酬，如何扣缴个人所得税？
- 4.境内无住所的高层管理人员如何计算个人所得税？
- 5.以借款名义支付利息是否扣缴个人所得税？
- 6.建筑企业异地施工当地税务机关要求按开票额征收个人所得税有政策依据吗？
- 7.以机构名义购买本公司股票过户至个人名下，如何缴纳个人所得税？
- 8.员工车辆补贴和通讯补助如何进行会计及税务处理？
- 9.个人转让股权缴纳个人所得税应注意哪些问题？
- 10.年终奖个人所得税计算方法，一年可以使用两次吗？
- 11.个人吸收存款放高利贷，如何计算个人所得税？
- 12.个人转租房产，如何计算个人所得税？
- 13.籍个人受让股权后注销公司取得受让前的股息，是否征收个人所得税？
- 14.个人设备投资取得分成，如何征收个人所得税？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

15.将工资计入“其他应付款”，如何进行企业所得税和个人所得税处理？

16.已发放遣散费的员工继续存在雇佣关系，是否补缴个人所得税？

其他税种案例分析

1.车间用的行车是否属于房屋的附属设施或配套设施？

2.转租房产需要缴纳房产税吗？

3.地上无建筑物，土地使用权是否缴纳房产税？

4.房产税计税依据调整，新旧政策如何衔接？

5.租地建房，如何计算房产原值？

6.柜台出租与摊位出租，计征房产税有什么不同？

7.国有土地低价出租给企业使用，应由谁缴纳城镇土地使用税？

8.注册地在市区的纳税人在乡村提供建筑劳务，城建税税率如何确定？

9.居委会土地出租给驾校，谁是土地使用税的纳税义务人？

10.委托贷款合同，是否征收印花税？

11.矿泉水生产企业地下抽取水总数量与实际销售数量不一致，资源税计税依据如何确定？

房地产业税收案例分析

1.房地产企业售楼处和样板房的相关成本如何进行会计及税务处理？

2.房地产企业拆迁安置业务如何进行会计及税务处理？

3.购入在建工程开发后再转让，能否按差额计算营业税？

4.委托代建房业务如何进行会计及税务处理？

5.拍卖股权取得抵债的土地，成本如何确定？

6.项目公司利润分配前股权转让，双方应注意哪些问题？

7.房地产企业预售房款如何进行纳税调整？

8.按规定清算提而未交的土地增值税，能否税前扣除？

9.房地产企业接受委托代收暖气费等，如何进行会计与税务处理？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 10.判断普通住宅标准应以发票开具面积，还是以产权面积为依据？
- 11.房地产清算项目竣工后发生的应分摊成本能否在土地增值税前扣除？
- 12.普通标准住宅的具体认定标准是什么？
- 13.两家公司共同拥有的土地合作开发，如何进行税务处理？
- 14.合作开发项目未成立独立法人公司，双方如何进行所得税处理？
- 15.有关土地增值税清算的税收政策，如何理解？
- 16.报建时的政府收费属于代收费用吗？
自留物业与已售物业的成本如何划分？
- 17.房地产企业向债权人低价出售房屋，是否作纳税调整？
- 18.房地产企业以股权质押方式信托融资，利息支出能否税前扣除？
- 19.房地产企业收取的意向金，是否按预收账款征税？
- 20.房地产企业分立土地过户是否缴纳土地增值税？
- 21.租入售楼部、样板房发生的装修费能否计入开发成本？
- 22.普通住宅与非普通住宅为什么要分别清算土地增值税？
- 23.房地产企业缴纳的土地使用中能否计入开发成本？
- 24.按公式计算的开发费与实际发生的期间费用不同，如何确定扣除额？
- 25.房地产企业如何区分开发成本与期间费用？
- 26.为什么溢价受让股权，目标公司不能按公允价调整资产的计税基础？
- 27.工业用地投资于物流企业，物流企业将土地变性用于房地产开发，土地成本如何确定？
- 28.房地产以售后返租方式促销，如何进行税务处理？
- 29.房地产企业营业成本中分摊的预提公共配套费用，没有实际支付能否在税前扣除？
- 30.房地产企业自行预提的土地增值税，能否税前扣除？
- 31.房地产企业预提财务顾问费，能否在税前扣除？
- 32.房地产开发项目若无利息支出，计算土地增值税能否扣除利息？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

33. 房地产企业接受投资的土地成本如何确定？
34. 房地产销售合同约定在交付后收取款项的，营业税纳税义务发生时间如何规定？
35. 将接受投资的土地分解为股本和负债，投资双方应如何进行会计及税务处理？
36. 政府修建市民广场，能否计入开发成本？
37. 如何理解“开发产品转为自用后又销售”？
38. 地下车位销售或出租如何开票纳税？
39. 母公司股权转让，子公司资产计税基础如何确定？
40. 房地产企业分摊市政配套并低价向建委销售安置房，如何进行会计及税务处理？
41. 房地产企业为业主承担物业费，是否扣缴个人所得税？
42. 房地产企业的业务宣传费通常包括哪些内容？
税前扣除应提供哪些证据？
43. 同一个项目不同类型的开发产品，土地增值税清算对象如何划分？
44. 土地增值税清算审核利息支出应关注哪些内容？
45. 扣除项目推迟年度扣除，应纳税额没有减少，是否属于偷税行为？
46. 小区入住前投入的物业管理费用能否计入开发成本？
47. 房地产开发企业发生的招待费、广告费能否计入开发成本？
48. 国土局借款，利息由房地产企业承担，如何进行会计及税务处理？
49. 房地产企业向业主收取的房屋结构变更费，如何进行会计及税务处理？
50. 合作开发项目盈利但企业账面亏损，如何分配？
合作双方如何进行会计及税务处理？
51. 房地产开发企业土地闲置期间是否应当作无形资产摊销处理？
52. 企业一次性收取几年的房租收入如何确认收入？
租赁开始日收取与租赁期满收取，有什么不同？
53. 房地产项目分期开发，人防工程集中在一期建设，成本如何扣除？
54. 房地产企业以优惠价格异地安置拆迁户，如何计算营业税、土地增值税及企业所得税？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 55.酒店式公寓售后反租，双方应纳哪些税费？
- 56.房地产企业收取租赁押金和物业费押金，是否属于价外费用，征收营业税？
- 57.房地产企业代收水电费，能否按差额计算营业税？
- 58.售卡公司如何进行会计与税务处理？
- 59.业主退房，房地产企业没收的定金是否征收营业税？
- 60.开发区内的配套设施捐赠给政府作学校教学使用，是否视同销售缴纳营业税？
- 61.销售毛坯房由业主负责装修，也要合并缴纳营业税吗？

资本交易税收案例分析

- 1.公司接受新股东溢价增资，原股东是否确认股权转让所得？
- 2.间接持股方式对高管实施股权激励，如何进行所得税处理？
- 3.减资、清算与股权转让计算所得税有什么不同？
- 4.公司合并符合特殊重组条件，如何做好资料备案？
- 5.外商投资企业清算账面未分配利润如何进行税务处理？
- 6.在特殊重组后连续12个月内取得股权支付的原股东申请减资，是否按一般重组对待？
- 7.境外公司通过转让境外控股公司股权间接转让境内股权，是否征收预提所得税？
- 8.外企企业减资形成的汇兑差额，对外方股东和外商投资企业涉及哪些所得税处理？
- 9.以债务重组和股权收购方式借壳上市，如何进行企业所得税处理？
- 10.土地使用权对外投资，资产转让所得日期如何确定？
- 11.ST重组，企业所得税如何处理？
- 12.公司合并，被合并企业的个人股东取得合并方股权是否按“财产转让所得”征收个人所得税？
- 13.外商公投资性公司用被投资企业取得的税后利润在境内直接再投资，是否征收预提所得税？
- 14.以土地溢价增资，股东约定资本公积由出资方独享，是否涉及企业企业所得税？
- 15.股权出资是否视同销售计算资产转让所得？
- 16.会计政策变更追溯调整处理，外方股东取得的超额分配如何进行所得税处理？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 17.采取哪种合并方式，税负最低？
- 18.母公司以房地产对全资子公司增资，是否免征契税？
- 19.高新技术企业吸收合并非高新技术企业，如何计算所得税？
- 20.股权转让价款附带其他条件，如何确定股权转让收入？
- 21.母子公司合并有哪些操作程序，如何进行会计及税务处理？
- 22.溢价减资如何进行会计及税务处理？
- 23.国企改组为民企，资产和股权溢价如何进行会计及税务处理？
- 24.控股合并目标公司100%的股权，如何进行会计及税务处理？
- 25.合伙企业转让上市公司原始股，合伙企业投资人如何计算所得税？
- 26.同一控制下的控股合并，如何进行企业所得税处理？
- 27.原始出资不到位，能否用留存收益补足？
融资利息能否税前扣除？
- 28.股权转让合同生效并收到转让款但未办理股东变更登记，股权转让所得何时确认？
- 29.外商投资企业增资扩股，外方股权稀释至25%以下，是否补缴两免三减半？
- 30.多项资产注入ST，如何判断是否符合特殊重组处理条件？
- 31.A公司吸收合并B公司，能否保留B公司法人资格？
- 32.以房产作为对价向个人股东回购股份如何进行会计及税务处理？
- 33.境内企业收购外国企业持有境内公司的股权，如何进行税务处理？
- 34.监管期内，境外投资与境内税后利润再投资无法划分，如何计算应补缴所得税？
- 35.法人股东低价转让给个人股东，个人股东需要缴纳哪些税？
- 36.外商投资性公司扩大经营范围是否补缴税后利润再投资退还所得税优惠？
- 37.先股权出资，再吸收合并，有关各方如何进行税务处理？
- 38.股权收购合同约定目标公司免除原股东债务，投资成本如何确定？
- 39.外商投资企业多次股权重组，相关股东涉及哪些税务处理？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

40. 新股东按约定的股权比例溢价增资，如何确认股本金？
41. 外商投资企业将部分可供分配的利润实施分配，如何划分所属年度？
42. 能否按照实质重于形式原则要求股东变更企业缴纳销售不动产营业税、契税等？
43. 接受投资的土地评估价与协议价不同，土地成本如何确定？
44. 子公司收购股权，能否用母公司持有该子公司股份支付对价？
45. 在建工程在分立公司名下，发票抬头为被分立企业，分立公司能否作账？
46. 资产评估增值为什么会反而出现负数？
对企业所得税有什么影响？
47. 企业对外投资额是否受股本或净资产金额的限制？
对计算企业所得税是否有影响？
48. 被投资企业的亏损，投资方能否弥补？
49. 非居民企业转让境内股权以外币结算，如何计算并折合人民币应纳税额？
50. 同一重组业务，当事各方判断重组条件不一致怎么办？
特殊重组资料如何报备？

税收综合案例分析

1. 上市公司独立董事津贴如何进行会计与税务处理？
2. 以母公司名义与境外公司签订技术许可协议，如何进行会计及税务处理？
3. 单位或个人购买理财产品需缴纳哪些税？
4. 二手房中介机构协助纳税人偷逃税款，应如何处罚？
5. 用于广告宣传的大型光电设备如何进行会计及税务处理？
6. 母公司给子公司人员奖励，如何进行企业所得税、个人所得税处理？
7. 含免租条款的房屋租赁业务如何进行税务处理？
8. 向香港设计公司支付设计费，应扣缴哪些税费？
正确的计算方法是什么？
9. 企业将部分车间承包给个人，双方应缴纳哪些税费？
10. 经营非货物期货应缴纳何种税？
经营损失能否在税前扣除？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

11. 融资性售后回租，承租方需要缴纳增值税和所得税吗？
12. 以未办理产权登记的房产抵偿债务，如何进行税务处理？
13. 一方出地一方出资合作建房，双方如何进行会计及税务处理？
14. 企业的改制方案是否需要经过税务机关审批？
15. 热力公司收取的入网费，如何进行会计及税务处理？
16. 销售货物赠送商品，如何进行会计及税务处理？
17. 销售积分兑换商品，如何进行会计及税务处理？
18. 无经营活动的企业在注销前能否办理停业登记？
19. 支付总公司代付费用如何进行税务处理？
20. 加油站行政许可权与实物资产一并转让，如何征税？
21. 交易性金融资产会计及税务处理操作问题
22. 运输企业违法经营，审批自开票纳税人资格认定的职能部门是否构成渎职罪？
23. 园林企业如何计算流转税、企业所得税？
24. 工业用地被企业收回取得的补偿款，如何进行会计及税务处理？
25. 汽车服务公司转让汽车及收取管理费，如何进行税务处理？
26. 向境外公司支付的佣金及咨询费，需扣缴哪些税费？
27. 出口业务境外佣金如何进行会计及税务处理？
28. 场地使用费能否出资？
需要缴纳哪些税费？
29. 关联方垫资，有哪些税务风险？
30. 发包方提供的建筑材料，应如何进行账务处理？
31. 房地产企业促销活动赠送实物，如何进行会计及税务处理？
32. 关联方资金往来，是否必须缴纳营业税和企业所得税？
33. 能否以查补税款抵销多缴税款后的余额作为处罚依据？

<<税收疑难案例分析（上下卷）>>

- 34.土地出资分回房产，房地产企业土地成本如何确定？
- 35.土地评估增值是否允许调账或支付给股东？
涉及哪些税收问题？
- 36.向境外公司支付的技术服务费，需缴纳哪些税？
- 37.如何理解拆迁安置方式下的“合作建房”？
- 38.企业或个人将上市公司股票捐赠给慈善基金会，如何享受税前扣除优惠？
- 39.工业企业可否发货时缴纳增值税，所得税计税收入延后确认？
- 40.向自然人支付技术开发费、技术咨询费，如何开票纳税？
- 41.应付公司款项受托转付给个人，是否扣缴个人所得税？
- 42.委托付款如何作账？
涉及哪些税务问题？
- 43.债权损失不能在税前扣除怎么办？
- 44.向国内外个人支付的境外佣金，如何进行会计及税务处理？
- 45.吸收合并业务，涉及哪些会计及税务处理？
- 46.国企出地员工出资建房，如何进行税务处理？
- 47.售后服务，如何进行会计及税务处理？
- 48.高尔夫公司承租球车，双方如何进行会计及税务处理？
- 49.承租农民土地建房，出租期满后产权归村民，双方如何进行税务处理？
- 50.工程款项无法收到，流转税纳税义务发生和所得税收入如何确定？
- 51.外商代表处总部拨款及日常开支，如何进行会计及税务处理？
- 52.总分公司资产划拨，是否开票纳税？
- 53.企业临街铺面以旧换新，如何进行会计及税务处理？
- 54.资金跨年度借贷发票开具时间、所得税收入和利息扣除等问题，如何衔接？
- 55.一级土地开发业务，如何进行会计及税务处理？
- 56.装饰业兼营服务业，相关法律主体如何进行会计及税务处理？

<<税收疑难案例分析(上下卷)>>

特殊业务的会计与税务

- 1.企业减免税金的税务会计处理
- 2.视同销售业务的税务会计处理
- 3.资产捐赠与受捐的税务会计处理
- 4.计提资产减值准备的税务会计处理
- 5.非货币性资产交换的税务会计处理
- 6.非现金资产对外投资的税务会计处理
- 7.股份支付的税务会计处理
- 8.企业债务重组及跨境重组的税务会计处理
- 9.企业股权转让的税务会计处理
- 10.股权收购与资产收购的税务会计处理
- 11.企业合并的税务会计处理
- 12.企业分立的税务会计处理
- 13.股权分置的税务会计处理
- 14.增资扩股、减资、股权转让、股票分割、缩股的税务会计处理
- 15.国企改制、股份制改造与上市的税务会计处理
- 16.公司清算的税务会计处理

附录

- 1.上海交通大学海外教育学院第二期国际税务咨询师ITCM毕业试题
- 2.上海交通大学海外教育学院第三期国际税务咨询师ITCM毕业试题

章节摘录

版权页：插图：（1）你忽略了最重要的前提条件：A企业向B公司支付市场费用50万元的依据是什么？

为什么是50万元而不是60万元？

如果是与已经销售商品的数量或金额挂钩，则B公司应当征收增值税，反之B公司应当缴纳营业税。

以下回复均是针对平销返利征收增值税情形：开具红字发票是最正规的做法。

采取以后期间折扣销售的做法虽然不违背增值税法规，但违反权责发生制原则，影响当期会计利润和应纳税所得额。

不正确。

A企业赠送B公司商品不开发票，不作账务处理，必然导致A企业账实不符，说明A企业有“小仓库”，隐瞒产值，属于偷税行为。

B公司取得商品不作账，销售时无法与收入配比，或者作账外收入处理，同样属于偷税行为。

收到现金、汽车等不作账的做法显然是错误的。

B公司发生的各项费用是B公司自己的费用，不应当转嫁给他人，即使是为A企业提供服务，那也必须确认收入。

纯粹的销售折扣、销售折让是完全合法的，不能把销售折扣、销售折让解释为某种业务的变通。

（2）B公司取得商品，商品是有价值的，这就视同返利，因此一定要转出进项税额，再销售时仍需计提销项税额。

正确的做法是：开具红字发票，B公司冲减已销商品成本，并转出进项税额；A企业冲减收入，并冲减销项税额，然后对这1000件商品作正常销售处理，A确认销项税额，B作进项税额处理。

不可以这样做，必须先通过红字进行发票处理，如实确认定资产，并计提折旧。

B公司的费用应由B公司确认，不能认为B公司为A企业垫付了资金。

如果垫付，那B公司账面就必须反映在“其他应收款”账户下。

值得注意的是，企业的账实必须相符，否则就会被认为是做假账。

在假账的基础上作出的任何税务处理都是违法的。

<<税收疑难案例分析(上下卷)>>

编辑推荐

《税收疑难案例分析(套装上下卷)》是由中国财政经济出版社出版。

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>