

<<办税操作实例>>

图书基本信息

书名：<<办税操作实例>>

13位ISBN编号：9787802357730

10位ISBN编号：780235773X

出版时间：2012-3

出版时间：《办税操作实例》编写组 中国税务出版社 (2012-03出版)

作者：《办税操作实例》编写组 编

页数：194

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>

## <<办税操作实例>>

### 内容概要

《税务辅导站·第8辑：办税操作实例》内容主要来源于中国税网税务案例库，其中部分案例已在《中国税务报》和《中国税网——税务规划》等媒体发表，收入本书时仅做了必要的文字加工和编辑处理。

本书内容的政策依据是财政部、国家税务总局发布的规范性文件，来源为财政部、国家税务总局网站及中国税网法规库。

## &lt;&lt;办税操作实例&gt;&gt;

## 书籍目录

增值税 为设备修建的配套厂房能否抵扣进项税？  
提前解除海关监管的进口免税设备能否抵扣增值税？  
开关柜能否抵扣进项税额？  
售价低于成本价是否需要转出进项税？  
洗浴中心销售衣物是否缴纳增值税？  
供电部门收取逾期缴费滞纳金如何缴税？  
办公楼视频管理系统可否抵扣进项税？  
“暂时认定”一般纳税人何时“转正”？  
销售免税农产品能否申请一般纳税人资格？  
国内发生的海运发票能否抵扣进项税额？  
银行销售金银是否需要申请一般纳税人资格？  
异地仓库提货是否视同销售缴增值税？  
购买的洗漱用品用于招待 增值税如何处理？  
党报党刊免征增值税的印刷收入如何界定？  
转让职工食堂的固定资产如何纳税？  
加油站油罐清理出的废油进项税额是否转出？  
支付的境外修理服务费是否纳税？  
加油站管理车辆用油的进项税额如何处理？  
增值税普通发票如何开具红字发票？  
单位购人用于基建的钢材可否抵扣进项税？  
采购的冷藏运输车用于物流服务能否抵扣进项税额？  
用于矿井建设的电力费用可否抵扣进项税额？  
购买的材料用于研发进项税额是否转出？  
企业不同工序的下脚料如何确定适用税率？  
卷烟平价调拨如何缴纳增值税？  
小规模纳税人应在何时申请一般纳税人？  
新办商贸批发企业申请认定一般纳税人有哪些程序？  
出售产品发生的安装维修费进项税额可否抵扣？  
消费税 混掺制成乙醇汽油后对外销售是否应缴纳消费税？  
以前年度库存成品油的已税原料如何计算扣除消费税？  
应税消费品连同包装物销售的，包装物是否缴纳消费税？  
无完税证的外贸企业外购轮胎出口可否申请退还消费税？  
购人烟丝生产烟如何换算不含税销售额？  
外购润滑油生产变压器油缴纳消费税能否抵扣？  
利用废油生产纯生物柴油是否需缴消费税？  
应税消费品的包装物是否计征消费税？  
营业税 职工食堂是否缴纳营业税？  
购税控机是否可抵免流转税？  
承包费如何缴纳营业税？  
代养奶牛如何缴纳流转税？  
以专利权评估价注资成立公司要不要缴营业税？  
向境外支付咨询费是否代扣代缴营业税？  
支付境外网站招聘信息费是否代扣代缴营业税？  
建筑企业层层分包能否差额缴纳营业税？  
境外的运费是否要代扣代缴营业税？

<<办税操作实例>>

开具国际运输专用发票如何纳税？  
企业持有的大小非股票解禁后转让是否缴纳营业税？  
电信公司代销物品同时提供劳务如何缴纳营业税？  
境外公司代理国内公司的业务收取佣金是否缴纳营业税？  
期货公司股票的投资收益是否缴纳营业税？  
非金融机构购买理财及信托产品收益是否缴纳营业税？  
销售自产货物同时提供建筑业安装劳务如何纳税？  
用股东借款与其他企业合作建房如何纳税？  
进出口税 错过退税申报期是否仍可申请办理退税？  
用人民币计价、支付的海运费是否可以扣除？  
如何理解出口免税与出口环节适用零税率？  
外贸企业丢失增值税专用发票如何办理出口退税？  
外贸企业出口发票日期如何确定？  
外贸企业出口货物用于投资可否退税？  
深加工结转中的进项税能否享受出口退税？  
出口货物的销售返利如何处理？  
外资研发中心可否享受出口退税政策？  
总公司出口下属企业的产品可否视同自产产品申请退税？  
进料加工复出口耗用国内材料进项税额是否转出？  
企业所得税 研发设备安装材料费能否加计扣除？  
季度预缴企业所得税时可否直接补亏？  
建筑企业分支机构如何缴纳所得税？  
分公司在哪里预缴所得税？  
总分机构间调拨固定资产是否缴税？  
返聘人员工资是否在工资总额中列支？  
清算所得与剩余财产有何区别？  
公司为高管支付的搬家费能否税前扣除？  
..... 个人所得税 土地增值税 房产税 印花税 其他 综合税收政策 税收征管

## &lt;&lt;办税操作实例&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页： 增值税 为设备修建的配套厂房能否抵扣进项税？

《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则规定，销售不动产和不动产在建工程不允许抵扣进项税，并没有明文禁止为生产提供服务的不动产进项税不允许抵扣。

那么，企业购进材料建造为生产提供服务的不动产（如厂房、煤矿巷道等）能否抵扣进项税？

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第10条和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第23条规定，进项税额不允许抵扣的用于非增值税应税项目，是指提供非增值税应税劳务、转让无形资产、销售不动产和不动产在建工程。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。

企业购进材料建造为生产服务的不动产属于不动产在建工程的范畴，因此不允许计入进项税额进行抵扣。

提前解除海关监管的进口免税设备能否抵扣增值税？

企业出售2008年购进、提前解除海关监管的进口免税设备，是否允许抵扣已缴的增值税？

《国家税务总局关于进口免税设备解除海关监管补缴进口环节增值税抵扣问题的批复》（国税函[2009]158号）规定，根据海关进口货物减免税管理规定，进口减免税货物，应当由海关在一定年限内进行监管，提前解除监管的，应向主管海关申请办理补缴税款。

为保证税负公平，对于纳税人在2008年12月31日前免税进口的自用设备，由于提前解除海关监管，从海关取得2009年1月1日后开具的海关进口增值税专用缴款书，其所注明的增值税额准予从销项税额中抵扣。

纳税人销售上述货物，应当按照增值税适用税率计算缴纳增值税。

开关柜能否抵扣进项税额？

《财政部、国家税务总局关于固定资产进项税额抵扣问题的通知》（财税[2009]113号）中进项税额不得抵扣的附属设备和配套设施的“电气”，是否属于《固定资产分类与代码》第五大项“电气设备”？

财税[2009]113号文件中列举的几项附属设备和配套设施是《固定资产分类与代码》里的哪几项？

购买的开关柜、变压器柜能否抵扣进项税额？

财税[2009]113号文件规定，以建筑物或者构筑物为载体的附属设备和配套设施，无论在会计处理上是否单独记账与核算，均应作为建筑物或者构筑物的组成部分，其进项税额不得在销项税额中抵扣。

附属设备和配套设施是指给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、煤气、消防、中央空调、电梯、电气、智能化楼宇设备和配套设施。

## <<办税操作实例>>

### 编辑推荐

《办税操作实例》是由中国税务出版社出版的。

<<办税操作实例>>

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>