

<<新编财税疑难咨询答疑>>

图书基本信息

书名：<<新编财税疑难咨询答疑>>

13位ISBN编号：9787501794409

10位ISBN编号：7501794405

出版时间：2010-1

出版时间：中国经济出版社

作者：司宇佳

页数：381

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>

<<新编财税疑难咨询答疑>>

内容概要

· 因为专业 · 所以权威 · 因为务实 · 所以实用 · 因为通俗 · 所以经典 通过近四百个精选
实务答疑，帮你解决：生产型增值税向消费型增值税转换发生了哪些变化？
新营业税法下纳税人、征税范围、计税依据发生了哪些变化？
新所得税法下收入如何确认、成本费用具体扣除标准、财产损失的界定及扣除、税收优惠政策的享用
、关联企业之间业务往来如何规避特别纳税调整风险、股权投资损失能否扣除？
房地产开发企业实务处理注意事项、企业在办理涉税业务过程中实务操作规范等。
本书将给您最权威的解答

<<新编财税疑难咨询答疑>>

作者简介

北京金信永恒管理顾问有限公司专家团成员，石家庄信息工程职业学院财政金融系副主任，中国财会网注册会计师考前税法培训主讲教师，注册税务师、会计师、会计之友特约撰稿人，河北安信税务师事务所副总经理，河北冀鸿会计师事务所副总经理。

有十多年企业税收管理工作经验，擅长用税收政策解决企业管理问题，在多年的税务咨询实践中对各类企业内部管理及税收政策有非常深入的研究。

曾先后为多家企业提供过培训及筹划服务，在为企业进行服务时，既能使企业规范纳税、规避税务风险，又能使企业在不违背税法的前提下合理进行纳税筹划，降低税收成本，提高企业收益，被誉为“财税百事通”。

<<新编财税疑难咨询答疑>>

书籍目录

增值税 第一部分 新旧政策对照分析及解读 新旧增值税暂行条例对比 新旧增值税暂行条例实施细则对比 第三部分 增值税实务疑难问题处理方略 1.办公室和厂房装修耗材进项税额能否抵扣 2.新产品、新技术、新工艺耗材能否抵扣进项税 3.购进空调进项税可否抵扣 4.销售彩电、手机、空调等能否开具增值税专用发票 5.购进无形资产能否抵扣进项税额 6.在建工程领用已经抵扣进项税额的材料需进项税转出吗 7.非正常损失进项税额是否需要转出 8.建安企业购买的安装设备可以抵扣进项税额吗 9.自2009年一般纳税人还有按简易办法6%征收方式吗 10.简易征收增值税能否开具专用发票 11.代收的保险费、车购税是否并入销售额缴纳增值税 12.自产汽车或设备用于办公用是否视同销售缴纳增值税 13.自产观光旅游车汽车用于举办游览项目是否视同销售缴纳增值税 14.购买烟酒用于招待客人能否抵扣进项税额 15.小规模纳税人销售旧货如何纳税 16.失控发票能否抵扣进项税额 17.汽车修理费收入能否按3%税率缴纳增值税 18.“买一赠一”行为在增值税和所得税中的税务处理 19.铁路线租金收入超过80万元,是否需要办理一般纳税人认定 20.现金折扣的会计核算 21.取得废旧物资专用发票能否抵扣进项税额 22.自2009年购进废旧物资抵扣凭证是什么 23.增值税一般纳税人享受免税政策能否放弃 24.2009年固定资产可以抵扣了,如何进行会计核算 25.企业购置所有固定资产进项税额均可抵扣吗 26.自2009年销售单位使用过的动产类固定资产是否需要缴增值税,如何缴纳 27.小规模纳税人与一般纳税人的界定标准是什么 28.何谓滞留票,罚款是否正确 29.增值税纳税义务发生时间 30.销售方向购买方收取的延期付款利息是否应当征收增值税 31.持有工伤证从事修理修配业务是否享受税收优惠 32.货运发票上哪些费用可以抵扣进项税额 33.支付境外单位加工费时是否需要代扣代缴增值税 34.一般纳税人资格会被取消吗 35.2008年购人,2009年取得发票能否抵扣 36.自来水公司2009年如何缴纳增值税 37.哪些纳税人不得办理增值税一般纳税人认定手续 38.将自产产品捐赠是否缴纳增值税,捐赠给四川灾区的如何纳税 39.开具的红字发票如何核销 40.奖励业绩突出人员物品的增值税如何处理 41.发票收款人与付款人是否必须一致 42.代销销售收入确认时间 43.增值税转型后,公司购人的客货车是否可进项抵扣 44.关于视同销售和进项税额转出的问题 45.如何确定进项税可以抵扣的“90天”认证期 46.达到一般纳税人标准,但未申请办理一般纳税人认定手续的企业能否按3%税率缴纳税款 47.增值税转型后要增加专门会计核算科目吗 48.租出固定资产销售给承租方是否需缴纳增值税 49.进口皮革可以抵扣税款吗 50.用于免税货物产生的下脚料征税问题 51.购进复印机、传真机等电子设备能抵进项税吗 52.如果双方有协议能否代开发票 53.2009年转型后出售旧固定资产能否开具增值税专用发票 54.分支机构的增值税应在何处缴纳 55.返利款是冲减进项税还是计入销项税 56.不能抵扣的增值税进项税额的会计处理 57.开票未收款且货物未发出何时计税 58.销售货物产生的利息收入如何纳税 59.超过新标准的小规模纳税人不认定如何办理纳税事项 60.个体工商户能申请成为一般纳税人吗 61.申请一般纳税人资格程序 62.销售古董、字画商店应当缴纳增值税吗 63.享受增值税即征即退必须经过评估吗、考核哪些指标

营业税 第一部分 新旧政策对照分析及解读 新旧营业税暂行条例对比 新旧营业税暂行条例实施细则对比 第二部分 营业税实务疑难问题处理方略 1.个人租房每月1000元,半年收取6000元是否免税 2.个人将不动产赠送他人是否缴纳营业税 3.饭店提供餐饮服务同时销售烟酒饮料如何纳税 4.新营业税法中有哪些免税项目 5.混合销售和兼营的划分 6.饭店提供餐饮服务,又提供外卖口外卖小吃划分不清如何纳税 7.总承包人计税依据企业所得税 第一部分 企业所得税实务疑难问题处理方略 第二部分 新所得税重要政策汇编个人所得税税收征管、其他税种及综合涉税业务房地产企业专辑

章节摘录

插图：增值税第二部分 增值税实务疑难问题处理方略1．办公室和厂房装修耗材进项税额能否抵扣？
在线提问我单位近期准备对办公室进行装修，请问房屋装修购进材料如果取得专用发票进项税额能否抵扣，如果不是对办公室而是对厂房装修呢？

金信解答根据2008年《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令2008年第538号）第十条规定：下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：（一）用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务；又根据财政部、国家税务总局令2008年第50号《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定：第二十三条条例第十条第（一）项和本细则所称非增值税应税项目，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。

前款所称不动产是指不能移动或者移动后会引起性质、形状改变的财产，包括建筑物、构筑物和其他土地附着物。

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。

由此可见根据上述规定，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，属于非增值税应税项目。

因此，无论是对办公室还是厂房、车间的房屋装修购进材料，即使取得专用发票进项税额均不能抵扣。

<<新编财税疑难咨询答疑>>

编辑推荐

《新编财税疑难咨询答疑》：解读最新政策 诠释税收疑难防范税收风险 维护合法权益用足用好政策
解决实务问题紧跟政策前沿 规避税务风险·因为专业·所以权威·因为务实·所以实用·因为通俗·
所以经典

<<新编财税疑难咨询答疑>>

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>