

## 从税务角度看企业经营

### 第一部分 企业经营过程中涉税凭据难点问题排查及纠正

- 1、涉税票据结构与金额不能满足业务需要自制票据的问题
- 2、业务运作过程中购销双方如何开具涉税发票的问题
- 3、业务确定后没有发生正式业务及相关发票的问题
- 4、促销过程中发生退货、折让递减收入的基本条件
- 5、承揽工程后将部分业务转包给其他单位纳税义务确定问题
- 6、销售过程中支付相关业务赔偿费涉及票据问题
- 7、企业取得境外形式票据税前扣除稽查认定的问题
- 8、企业出差过程中取得电子客票行程单涉税扣除认定问题
- 9、企业业务过程中取得邮政方面票据如何认定的问题
- 10、员工出差乘坐飞机连带的航空保险费税前扣除的问题
- 11、当年发生和支付的费用，税前扣除但是并没有取得相关票据的问题
- 12、企业将企业固定资产出售给相关收购公司的涉税问题
- 13、一般纳税人取得增值税专用发票超过了验证期限是否可以继续抵扣
- 14、经营地点变化后一般纳税人资格是否继续有效使用的问题

### 第二部分 企业确认收入涉税问题排查及纠正

- 1、企业将样品进行处理是否需要缴纳企业所得税的问题
- 2、餐饮企业经营过程中发生的包装食品是销售货物的问题
- 3、旅店业和饮食业纳税人销售食品如何纳税的问题
- 4、企业取得财政返还的税收是否涉及企业所得税纳税问题
- 5、将货物移送到外地的仓库是否缴纳增值税的问题
- 6、企业贷款将资产抵押给银行由于无法还贷被收涉税的问题
- 7、企业发生境外借款支付给借款人利息是否代扣税款的问题
- 8、根据约定购货方向供货方收取的相关返还收入涉税的问题
- 9、自产的商品自用涉及缴纳增值税的问题
- 10、销售不动产的同时一并销售土地或者不动产涉税问题
- 11、企业不属于增值税纳税人，但是达到一般纳税人金额是否要交纳应税货物的增值税问题
- 12、企业为了促销购买一定数量的礼品赠送给客户涉及增值税的问题
- 13、单位将自产的产品用于自建固定资产是否缴纳企业所得税问题
- 14、运输过程中发生的货物损失是否可以递减营业税的问题
- 15、企业取得的航空运输业发票是否可以抵扣进项额的问题
- 16、企业购买土地，并使用部分土地建造房屋交纳房产税问题
- 17、股东在多家兼职取得多家公司支付的的津贴缴纳个税的问题
- 18、股息、红利等权益性投资收益收入确认的问题
- 19、一般纳税人注销后存货怎样处理的问题

### 第三部分 企业所得税税前扣除问题排查及纠正

#### (一)借贷之间

- 1、企业为其他单位提供贷款担保形成损失的可否税前列支问题
- 2、关联企业之间相互借款，发生的借款无法追回损失税前扣除的问题
- 3、企业向银行贷款用于项目建设借款支付利息涉税的问题
- 4、企业向自然人借款并支付一定的利息涉及到相关票据的问题

#### (二)工资、福利

- 5、退休人员被原企业返聘并取得相关涉税处理的问题
- 6、企业年终应付工资贷方余额可否税前扣除的问题
- 7、企业发放给员工特殊岗位津贴扣除的问题
- 8、为本企业员工购买企业年金涉及个人所得税问题
- 9、企业为购买管理人员购买服装扣除条件的问题
- 10、汽车限购企业将员工无偿租入报销其相关费用税前扣除问题
- 11、企业为股东购买财产无偿使用税前扣除问题
- 12、企业为部分高管人员支付社会保险费税务处理问题
- 13、集团公司为了管理从收取下属公司的管理费税前列支的问题
- 14、企业与员工解除劳动合同支付的补偿能否在税前扣
- 15、企业为实习学生支付报酬是否允许税前扣除的问题
- 16、买黄金饰品送给客户税税前扣除的问题

#### (三) 股权

- 17、股权转让包含未分配利润计算转让所得时能否扣除的问题
- 18、税务稽查确认股权转让时间的基本依据
- 19、股东将以前年度未分配利润转增资本纳税义务界定的问题

#### (四) 固定资产

- 20、企业固定资产提前报废税务处理的问题除的问题
- 21、增值税即征即退税款购进的设备能否计提折旧的问题
- 22、向依法成立的协会、学会等社团组织缴纳的会费税前扣除问题
- 23、厂区绿化工程应该如何入账的问题
- 24、买地的费用和建造房屋的费用是否计入固定资产成本的问题
- 25、企业职工福利部门购置相关设备是否提折旧税前扣除问题

#### (五) 其它

- 26、交通违章罚款是否可以税前扣除的问题
- 27、共用水、电，无法取得水、电发票税前扣除的问题