



公司注册



代理记账



注销公司



集群地址托管



香港公司注册



税审审计报告

1、物业管理合同是否需要缴纳印花税？

印花税只对税目税率表所列的凭证和财政部确定的其他凭证征税。也就是说，印花税的征收范围采用枚举法，不存在枚举的合同或具有合同性质的凭证，也不需要贴花。物业管理合同没有列出，不用交印花税。

2、增值税零申报。附增值税的城市维护建设税需要零申报吗？

答:根据《中华人民共和国国家税务总局关于纳税人纳税申报时间合理退化的公告》(中华人民共和国国家税务总局公告 2016 年第 6 号)第二条规定，增值税、消费税所附的城市维护建设税、教育费附加免征零申报。

3、最近发生了一起不在经营范围内的应税业务。这种业务可以直接开发票吗？ 增值税征收项目如何选择？

如果有税金及相应的待收项目，可以根据实际业务开具发票；如果没有相应的税种，则应由税务局进行核定。

对于意外业务，可以向税务机关说明情况，增加相应的征收项目；如果是正规业务，就要改变业务范围。

4、我们是建筑企业增值税的一般纳税人。营改增后，由于是 5 月 1 日前的老项目，我们选择了简单征税，税率为 3%，但甲方要求我们开具 9%的增值税专用发票。可以改成一般税收吗？

你不能。一般纳税人可以选择对旧建设项目提供的建设服务适用简易计税方法，但一经选择，36个月内不得变更。

5、我公司是新成立的公司，还是小规模增值税纳税人，尚未正式开业。上个月，我们获得了一张购买电脑的增值税专用发票。这张发票的进项税被认定为一般纳税人后可以认证抵扣吗？

进项税经认定或登记为一般纳税人后可以抵扣。

从税务登记到认定或者登记为一般纳税人期间，纳税人未取得生产经营所得，未按照销售额和征收率计算的应纳税额申报缴纳增值税的，在此期间取得的增值税抵扣凭证，经认定或者登记为一般纳税人后，可以抵扣进项税额。

6、去办税服务大厅开具《个人所得税纳税记录》需要哪些资料？可以委托别人给你发吗？

如果我申请开具个人所得税“税务备案”，可以携带身份证原件到办税处办理；也可以委托他人代为发行。在这种情况下，您应携带委托人和受托人的有效身份证件原件和委托人的书面授权信息。

增值税发票正面的开票人、审核人、收款人必须填写吗？会不会是同一个人？

根据《中华人民共和国发票管理办法实施细则》第四条规定，发票的基本内容包括：发票名称、发票代码及编号、联次及用途、客户名称、银行及账号、商品名称或经营项目、计量单位、数量、单价、资金及金额、出票人、开票日期、开票单位(个人)名称(盖章)等。

对审核人没有具体规定，建议填写，但不影响发票的使用。开票人、审核人和收款人可以是同一个人。

7、我们公司这个月收到了人力资源和社会保障局的岗位稳定补贴。我们需要缴纳增值税吗？

根据《中华人民共和国国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期的公告》(中华人民共和国国家税务总局公告 2019 年第 45 号)第七条规定，纳税人取得的财政补贴收入与纳税人销售的货物、服务、无形资产和不动产的收入或者数量直接挂钩的，应当按照规定计算缴纳增值税。纳税人在其他情况下取得的财政补贴收入不属于增值税应税收入，不征收增值税。因此，纳税人无需缴纳增值税即可获得稳定后补贴。

8、公司今年 6 月买的新车，今年 8 月转让给他人。应该怎么交车船税？谁来承担？

车船税按年申报，按月计算，一次性缴纳。新购置的车辆，车主或管理人应当自车辆、船舶管理部门登记之日起，在当年内办理车辆、船舶登记和纳税申报手续。

新购置的机动车辆，当年应纳税额从购置之日的当月起至年末止计算，国产车辆以发票开具日为购置日；进口以海关付款日期为准。已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内转让的，不缴纳附加税，也不退税。

9、该公司的一辆汽车于 4 月报废。请问当年缴纳的车船税可以退吗？

纳税年度内，已完税车辆、船舶被盗、被抢、被报废或者灭失的，纳税人可以从被盗、被抢、被报废或者灭失的当月起至纳税年度终了时，向纳税地主管税务机关申请退税。



10、出差津贴和餐饮津贴需要缴纳个人所得税吗？

不属于工资薪金性质的补贴、津贴，以及纳税人本人工资薪金所得的车船津贴、膳食津贴，不征税；如果单位不仅上报和出售所有差旅费，还以出差津贴的名义给员工福利，那么这部分福利收入就是应纳税所得额，应该纳税。

11、出口企业的货物被退回怎么办？

出口货物退(免)税时，出口企业应向主管退税机关申请开具《出口货物退(免)税证明》。企业带去海关申请出口退运。已申报免税的，应先将退税款退回主管税务机关，并提交一般纳税簿。下个月做增值税纳税申报时，原免税、抵扣、退税申报数据要用负申报冲减。