

纳税答疑

NA / SHUI / DA / YI

本周热点

- 个体户符合什么条件能申请增值税留抵退税
- 工会留成且未取得专用收据部分以何凭证在税前扣除
- 在天津缴水资源税能否享受“六税两费”减免优惠



扫码关注公众号

——目 录——

1. 个体户符合什么条件能申请增值税留抵退税.....	3
2. 工会留成且未取得专用收据部分以何凭证在税前扣除	4
3. 在天津缴水资源税能否享受“六税两费”减免优惠..	6
4. 异地售货在经营地还是机构所在地缴纳增值税.....	8
5. 电子专票纸质打印件的颜色是否有要求.....	9
6. 小规模从事二手车经销可否免增值税.....	10
7. 增量留抵税额退税60%的比例是否取消.....	11
8. 支付给分包方的延期付款利息能否作为分包款扣除..	15
9. 高新与小型微利优惠政策能否叠加享受.....	16
10. 父母再婚的独生子如何享受赡养老人专项附加扣除..	18
11. 个体户享受六税两费减免优惠是否需备案.....	19
12. 自然人0元转让股权如何计算印花税.....	20

一网打尽热门财税难点、重点问题, 解决你财务工作中实务问题:

1. 纳税答疑-每周更新, 全年 52 期
 2. 纳税参考-每月更新, 全年 12 期
 3. 纳税答疑精选 36 问-每季度更新, 全年 4 期
- 扫右侧二维码, 获取全年纳税资料大礼包 >>>



——正文——

1. 个体户符合什么条件能申请增值税留抵退税

问：我单位是登记为个体工商户的一般纳税人，按照《中小企业划型标准规定》（工信部联企业〔2011〕300号）的规定，属于小型企业，请问我单位符合什么条件能申请增值税留抵退税？

答：《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部 税务总局公告2022年第14号）第一条规定，加大小微企业增值税期末留抵退税政策力度，将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的小微企业（含个体工商户，下同），并一次性退还小微企业存量留抵税额。（一）符合条件的小微企业，可以自2022年4月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额。在2022年12月31日前，退税条件按照本公告第三条规定执行。（二）符合条件的微型企业，可以自2022年4月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额；符合条件的小型企业，可以自2022年5月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额。第三条规定，适用本公告政策的纳税人需同时符合以下条件：（一）纳税信用等级为A级或者B级；（二）申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形；（三）申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；（四）2019年4月1日起未享受即征即退、先征

后返（退）政策。

《国家税务总局关于发布〈纳税信用管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 40）第三条第三款规定，个体工商户和其他类型纳税人的纳税信用管理办法由省税务机关制定。

国家税务总局办公厅 2022 年 3 月 22 日发布《关于〈国家税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度有关征管事项的公告〉的解读》第二十一问“个体工商户已按照省税务机关公布的纳税信用管理办法参加纳税信用评价，是否还可以申请参照企业纳税信用评价方式开展评价？”回复如下，适用增值税一般计税方法的个体工商户，已按照省税务机关公布的纳税信用管理办法参加评价的，可自本公告发布之日起，自愿向主管税务机关申请参照企业纳税信用评价指标和评价方式参加评价。自愿申请参加纳税信用评价的，自新的评价结果发布后，按照新的评价结果确定是否符合申请留抵退税条件。

综上，你单位应申请参照企业纳税信用评价指标和评价方式参加评价，符合财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号第三条规定条件的能申请增值税留抵退税。

2. 工会留成且未取得专用收据部分以何凭证在税前扣除

问：我公司是福建的一家企业，按照工资薪金的 2% 计提并拨缴工会经费，但工会组织只对上缴且为全部经费 40% 的部分开具了《工会经费收入专用收据》，请问工会留成且为全部经费 60% 的部分应以什

么作为企业所得税税前扣除凭证？

答：《国家税务总局关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 24 号）第一条规定，自 2010 年 7 月 1 日起，企业拨缴的职工工会经费，不超过工资薪金总额 2% 的部分，凭工会组织开具的《工会经费收入专用收据》在企业所得税税前扣除。

国家税务总局福建省税务局 2022 年 4 月 13 日发布《2022 年 3 月 12366 咨询热点难点问题集》第十五问“企业按照工资薪金的 2% 计缴工会经费，但工会只对其中 40% 的部分开具了《工会经费收入专用收据》，剩余 60% 的部分应以什么作为企业所得税税前扣除凭证？”解答如下，根据《国家税务总局关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 24 号）规定：“一、自 2010 年 7 月 1 日起，企业拨缴的职工工会经费，不超过工资薪金总额 2% 的部分，凭工会组织开具的《工会经费收入专用收据》在企业所得税税前扣除。”另根据《福建省总工会 福建省财政厅 福建省税务局 中国人民银行福州中心支行关于印发〈福建省工会经费代征管理办法〉的通知》（闽工〔2019〕52 号）附件 1《关于印发〈福建省工会经费代征管理办法〉的通知》第十条规定：“基层工会留成 60% 部分的经费应保障到位。由地方总工会单位监督缴费单位将其及时足额拨给所属基层工会现有银行账户，用地方总工会统一印制的《工会专用结算凭证（行政拨缴工会经费缴款书）》作为拨缴凭证，据此凭证可在税前扣除。”因此，剩余 60% 的工会经费可以凭地方总工会统一印

制的《工会专用结算凭证（行政拨缴工会经费缴款书）》作为企业所得税税前扣除凭证。

因此，你公司作为福建的一家企业，工会留成且为全部经费 60% 的部分及时足额拨给所属基层工会的银行账户后，可以凭地方总工会统一印制的《工会专用结算凭证（行政拨缴工会经费缴款书）》作为企业所得税税前扣除凭证。

3. 在天津缴水资源税能否享“六税两费”减免优惠

问：我公司是天津市一家企业，2020 年度汇算清缴满足小型微利企业条件，近日国家出台了“六税两费”减免优惠政策，请问在天津缴纳的水资源税能否享受“六税两费”减免优惠？

答：《财政部 国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）第一条规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。第三条第一款规定，本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策

有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 3 号)第一条第

(一)项规定,适用“六税两费”减免政策的小型微利企业的判定以企业所得税年度汇算清缴(以下简称汇算清缴)结果为准。登记为增值税一般纳税人企业,按规定办理汇算清缴后确定是小型微利企业的,除本条第(二)项规定外,可自办理汇算清缴当年的 7 月 1 日至次年 6 月 30 日申报享受“六税两费”减免优惠;2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间,纳税人依据 2021 年办理 2020 年度汇算清缴的结果确定是否按照小型微利企业申报享受“六税两费”减免优惠。

《天津市财政局 国家税务总局天津市税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》(津财规[2022]5 号)第一条规定,对天津市增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户,减按 50%征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

国家税务总局天津市税务局 2022 年 4 月 22 日在互动交流-热点信件答复板块对问题“我公司缴纳水资源税,可以享受‘六税两费’减免优惠吗?”解答如下,水资源税尚未纳入“六税两费”减免政策范畴。根据《天津市财政局国家税务总局天津市税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》(津财规[2022]5 号)的规定:“一、对天津市增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户,减按 50%征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和

教育费附加、地方教育附加。”

综上，根据津财规[2022]5号规定，你公司在天津缴纳的水资源税不能享受“六税两费”减免优惠。

4. 异地售货在经营地还是机构所在地缴纳增值税

问：我公司是一家商贸企业，增值税一般纳税人，机构所在地在江苏，临时在内蒙古销售一批货物，向江苏主管税务机关提交了《跨区域涉税事项报告表》，请问异地销售货物是在内蒙古还是在江苏缴纳增值税？

答：《增值税暂行条例》（国务院令 第 691 号）第二十二条第（二）项规定，固定业户到外县（市）销售货物或者劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税；未报告的，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地的主管税务机关补征税款。

《国家税务总局关于明确跨区域涉税事项报验管理相关问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 38 号）第一条规定，纳税人跨省（自治区、直辖市和计划单列市）临时从事生产经营活动的，向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》（附件 1）。

综上，你公司临时在内蒙古销售货物，在向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》后，异地销售货物应在机构所在地江苏缴纳增值税。

5. 电子专票纸质打印件的颜色是否有要求

问：我公司是上海一家企业，外购商品取得销售方开具的增值税电子专用发票，公司以增值税电子专用发票及其纸质打印件报销入账，请问对打印的增值税电子专用发票纸质打印件的颜色是否有要求？

答：《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告 2020 年第 22 号）第十条规定，纳税人以电子发票（含电子专票和电子普票）报销入账归档的，按照《财政部国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6 号）的规定执行。

《财政部国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6 号）第四条规定，单位以电子会计凭证的纸质打印件作为报销入账归档依据的，必须同时保存打印该纸质件的电子会计凭证。

国家税务总局上海市税务局 2022 年 3 月 8 日在热点问答板块发布《增值税电子专用发票实用问答》第 3 问“受票方在打印增值税电子专用发票的纸质打印件时对打印颜色是否有要求？”解答如下，打印清晰即可，无颜色要求。

综上，你公司打印增值税电子专用发票时，根据上海市税务局的答复，打印清晰即可，无颜色要求。

6. 小规模从事二手车经销可否免增值税

问：我单位是一家二手车经销单位，增值税小规模纳税人，请问销售收购的二手车可否免增值税？

答：《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）第二条第（二）项规定，纳税人销售旧货，按照简易办法依照4%征收率减半征收增值税。所称旧货，是指进入二次流通的具有部分使用价值的货物（含旧汽车、旧摩托车和旧游艇），但不包括自己使用过的物品。

《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号）第一条第一款规定，《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）第二条第（一）项和第（二）项中“按照简易办法依照4%征收率减半征收增值税”调整为“按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税”。《财政部 国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税〔2008〕170号）第四条第（二）项和第（三）项中“按照4%征收率减半征收增值税”调整为“按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税”。

《国家税务总局关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告2020年第9号）第一条规定，自2020年5月1日至2023年12月31日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，按以下规定执行：（一）纳税人减按0.5%征收率征收增值税，并按下列公式计算销售额：销售额=含税销售额/（1+0.5%）。

本公告发布后出台新的增值税征收率变动政策，比照上述公式原理计算销售额。

国家税务总局货物和劳务税司 2022 年 4 月 2 日在税务视频板块发布《小规模纳税人免征增值税政策解读》第三项“免征增值税的应税销售收入范围？”解答如下，根据 15 号公告规定，可以享受小规模纳税人免征增值税政策的应税销售收入，仅为纳税人取得的适用 3%征收率的应税销售收入；对于纳税人取得的适用 5%征收率的应税销售收入，仍应按照现行规定计算缴纳增值税。小规模纳税人大多数业务均适用 3%征收率，这里需要注意的是，前期出台的一些减征政策，比如销售自己使用过的物品减按 2%征收，二手车经销减按 0.5%征收等，其减征前的征收率均为 3%，因此对于这些业务，既可以选择适用免税政策，开具免税普通发票；也可以仍适用原减征政策，按照减征的征收率开具增值税专用发票并计算缴纳税款。小规模纳税人适用 5%征收率的应税销售收入，主要有销售不动产、出租不动产、劳务派遣选择 5%差额缴纳增值税等等业务，在 4 月 1 日至 12 月 31 日间，不能享受免税政策，仍应按照相关规定计算缴纳增值税。

综上，你单位销售收购的二手车可以选择适用免税政策，开具免税普通发票。

7. 增量留抵退税 60%的比例是否取消

问：我公司符合享受增量留抵退税政策，财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号文件规定，允许退还的增量留抵税额=增量

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/238102055065006047>