

纳税答疑

NA / SHUI / DA / YI

本周热点

- 电子发票服务平台可否查询消费税扣除情况
- 处置小规模期间购入的设备可否减按 2%计缴增值税
- 支付员工待通知金如何计缴个税



扫码关注公众号

——目 录——

1. 电子发票服务平台可否查询消费税扣除情况	3
2. 处置小规模期间购入的设备可否减按 2%计缴增值税 ...	4
3. 支付员工待通知金如何计缴个税	5
4. 生产企业出口产品因质量付的赔款是否需调已收的退税	6
5. 研发机构采购国产设备申报退还增值税需哪些资料	7
6. 进项留抵税额抵减增值税欠税可否抵减欠税的滞纳金 ..	8
7. 因订单不足暂停机设备的折旧能否税前扣除	10
8. 首贷的首套出售后新购住房是首贷利率能否享个税扣除	11
9. 选择适用全年一次性奖金单独计税该如何计算	13
10. 个人可通过什么渠道办理 2023 年度个税汇算	15
11. 企业出租电梯广告位是否需缴房产税	17
12. 缴纳消费税和增值税的可否享财税〔2016〕12 号文优惠	18

——正文——

1. 电子发票服务平台可否查询消费税扣除情况

问：我公司是河南的一家数电票试点纳税人企业，增值税一般纳税人，外购已缴消费税的实木地板作为原材料继续生产实木地板成品，实木地板成品对外销售缴纳消费税时准予从消费税应纳税额中扣除原料已纳的消费税税款，请问公司通过电子发票服务平台可否查询消费税扣除情况？

答：《国家税务总局河南省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》（国家税务总局河南省税务局公告2023年第1号）第八条规定，电子发票服务平台税务数字账户自动归集发票数据，供试点纳税人进行发票的查询、查验、下载、打印和用途确认，并提供税收政策查询、开具金额总额度调整申请、发票风险提示等功能。第十五条规定，单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台（<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>）查验数电票信息。同时，试点纳税人还可以通过电子发票服务平台查验数电票信息。

《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》（财税[2006]33号）第七条规定，关于已纳税款的扣除 下列应税消费品准予从消费税应纳税额中扣除原料已纳的消费税税款：（一）以外购或委托加工收回的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆。（二）以外购或委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子。（三）以外购或委托加工收回的已税实木地板为原料生产的

实木地板。(四)以外购或委托加工收回的已税石脑油为原料生产的应税消费品。(五)以外购或委托加工收回的已税润滑油为原料生产的润滑油。已纳消费税税款抵扣的管理办法由国家税务总局另行制定。

国家税务总局河南省税务局 2024 年 1 月 8 日在政策文件-热点问题版块发布《12366 热线 2023 年 12 月热点问题》第 19 问“电子发票服务平台‘全量发票查询’模块是否可以查询发票的消费税扣除情况？”答复如下，可以查询，在全量发票查询模块选择需要查询的发票，点击详情，在状态信息模块、扣除类模块可查询消费税扣除情况。

综上，你公司作为河南的数电票试点纳税人，可以通过电子发票服务平台的全量发票查询模块查询消费税扣除情况。

2. 处置小规模期间购入的设备可否减按 2%计缴增值税

问：我公司是一家生产企业，增值税一般纳税人，2024 年 2 月对外处置一台自己使用过的的生产设备，该设备购进时我公司为增值税小规模纳税人，请问我公司可否减按 2%计算缴纳增值税？

答：《国家税务总局关于一般纳税人销售自己使用过的固定资产增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 1 号）规定，增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产，属于以下两种情形的，可按简易办法依 4%征收率减半征收增值税，同时不得开具增值税专用发票：一、纳税人购进或者自制固定资产时为小规模纳税人，认定为一般纳税人后销售该固定资产。……

《国家税务总局关于简并增值税征收率有关问题的公告》（国家

税务总局公告 2014 年第 36 号) 第五条规定, 将《国家税务总局关于一般纳税人销售自己使用过的固定资产增值税有关问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 1 号) 中“可按简易办法依 4%征收率减半征收增值税”, 修改为“可按简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税”。

综上, 你公司作为增值税一般纳税人, 处置自己使用过的生产设备, 该生产设备购入时你公司为增值税小规模纳税人的, 可以适用简易办法依照 3%征收率减按 2%计算缴纳增值税。

3. 支付员工待通知金如何计缴个税

问: 我公司是河南的一家企业, 与员工解除劳动合同, 因没有提前三十天通知该员工, 需要支付给该员工一笔待通知金, 同时还要给予该员工一笔离职补偿金, 请问支付员工的待通知金如何计算缴纳个人所得税?

答: 《财政部 国家税务总局关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知》(财税[2018]164 号) 第五条第 (一) 项规定, 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入 (包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费), 在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分, 免征个人所得税; 超过 3 倍数额的部分, 不并入当年综合所得, 单独适用综合所得税率表, 计算纳税。

国家税务总局河南省税务局 2024 年 2 月 6 日在政策文件-热点问题版块发布《12366 热线 2024 年 1 月热点问题》第二十二问“我单位与员工解除劳动合同, 因没有提前三十天通知员工, 需要支付给员

工待通知金，支付的待通知金是否需要缴纳个人所得税，应当按照哪个税目缴纳？”解答如下，待通知金可以作为其他补助费，与其他一次性补偿收入合并按照财税〔2018〕164 号的个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入政策计算缴纳个人所得税。

因此，你公司作为河南企业，支付给员工的待通知金可以作为其他补助费，与其他一次性补偿收入合并按照财税〔2018〕164 号的个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入政策计算缴纳个人所得税。

4. 生产企业出口产品因质量付的赔款是否需调已收的退税

问：我公司是辽宁一家拥有进出口经营权的生产企业，增值税一般纳税人，由于出口的产品有质量问题，给客户付了一笔赔偿款，请问我公司出口产品因质量问题赔付给客户的赔偿款是否需要调整已经收到的出口退税款？

答：《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）第四条第（一）项规定，生产企业出口货物劳务（进料加工复出口货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价（FOB）。实际离岸价应以出口发票上的离岸价为准，但如果出口发票不能反映实际离岸价，主管税务机关有权予以核定。

国家税务总局辽宁省税务局 2019 年 9 月 20 日通过国家税务总局 12366 纳税服务平台-网上留言版块对问题“公司为生产企业，出口

产品，由于咱家个别产品质量问题，给对方造成损失了，付给对方一笔赔偿款。请问对于这笔业务，我家是否可以做营业外支出？需要调整已经收到的出口退税吗？”答复如下，公司为生产企业，出口产品，由于个别产品质量问题，付给对方一笔赔偿款。这部分赔偿款相当于出口业务的折扣、折让行为，因此，需要调整已经收到的此笔业务的出口退税款。

因此，你公司作为辽宁企业，出口产品因质量问题赔付给客户的赔偿款相当于出口产品业务的折扣、折让行为，需要调整已经收到的该笔业务的出口退税款。

5. 研发机构采购国产设备申报退还增值税需哪些资料

问：我单位是一家研发机构，具有符合现行规定的研发机构资质，已办理了研发机构采购国产设备退税的备案，请问我单位采购国产设备申报退还增值税需提交哪些资料？

答：《国家税务总局关于修订〈研发机构采购国产设备增值税退税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 20 号）第四条规定，主管研发机构退税的税务机关（以下简称主管税务机关）负责办理研发机构采购国产设备退税的备案、审核及后续管理工作。第十二条规定，已备案的研发机构应在退税申报期内，凭下列资料向主管税务机关办理采购国产设备退税：（一）《购进自用货物退税申报表》。该申报表在《国家税务总局关于优化整合出口退税信息系统 更好服务纳税人有关事项的公告》（2021 年第 15 号）发布。填写该表时，应在备

注栏填写“科技开发、科学研究、教学设备”。（二）采购国产设备合同。（三）增值税专用发票。上述增值税专用发票，应当已通过电子发票服务平台税务数字账户或者增值税发票综合服务平台确认用途为“用于出口退税”。第二十一条规定，本办法自 2024 年 1 月 1 日起实施，具体以增值税专用发票开具日期为准。

国家税务总局货物和劳务税司 2023 年 12 月 26 日发布《关于〈国家税务总局关于修订〈研发机构采购国产设备增值税退税管理办法〉的公告〉的解读》第五问“研发机构如何进行采购国产设备退税申报？”解读如下，研发机构申报采购国产设备退税时，需提交《购进自用货物退税申报表》、采购国产设备合同、增值税专用发票等资料。可办理的退税额，为增值税专用发票上注明的税额。

因此，你单位作为已备案的研发机构，采购国产设备申报退还增值税时，需提交《购进自用货物退税申报表》、采购国产设备合同、增值税专用发票等资料。

6. 进项留抵税额抵减增值税欠税可否抵减欠税的滞纳金

问：我公司是安徽的一家企业，增值税一般纳税人，公司有增值税进项留抵税额，因税务检查产生了增值税欠税和滞纳金，请问公司用进项留抵税额抵减增值税欠税时，是否可以抵减欠税形成的滞纳金？

答：《欠税公告办法(试行)》(国家税务总局令第 9 号，国家税务总局令第 44 号于 2018 年 6 月 15 日修改)第三条规定，本办法所称欠

税是指纳税人超过税收法律、行政法规规定的期限或者纳税人超过税务机关依照税收法律、行政法规规定确定的纳税期限（以下简称税款缴纳期限）未缴纳的税款，包括：（一）办理纳税申报后，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；（二）经批准延期缴纳的税款期限已满，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；（三）税务检查已查定纳税人的应补税额，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；（四）税务机关根据《税收征管法》第二十七条、第三十五条核定纳税人的应纳税额，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；（五）纳税人的其他未在税款缴纳期限内缴纳的税款。税务机关对前款规定的欠税数额应当及时核实。本办法公告的欠税不包括滞纳金和罚款。

《国家税务总局关于增值税进项留抵税额抵减增值税欠税有关处理事项的通知》（国税函[2004]1197号）第二条规定，关于抵减金额的确定 抵减欠缴税款时，应按欠税发生时间逐笔抵扣，先发生的先抵。抵缴的欠税包含呆账税金及欠税滞纳金。确定实际抵减金额时，按填开《通知书》的日期作为截止期，计算欠缴税款的应缴未缴滞纳金金额，应缴未缴滞纳金金额加欠税金额为欠缴总额。若欠缴总额大于期末留抵税额，实际抵减金额应等于期末留抵税额，并按配比方法计算抵减的欠税和滞纳金；若欠缴总额小于期末留抵税额，实际抵减金额应等于欠缴总额。

国家税务总局安徽省税务局 2024 年 1 月 23 日在政策文件-热点问答版块发布《12366 咨询热点问题解答（2023 年 12 月）》第八问“纳税人用进项留抵税额抵减增值税欠税时，可以抵减欠税形成的滞纳金

吗？”答复如下，抵减欠缴税款时，应按欠税发生时间逐笔抵扣，先发生的先抵。抵缴的欠税包含呆账税金及欠税滞纳金。

综上，你公司用进项留抵税额抵减增值税欠税时，可以抵减欠税形成的滞纳金。

7. 因订单不足暂停机设备的折旧能否税前扣除

问：我公司是厦门市一家生产企业，2023 年因订单不足，暂时停产期间停止使用生产线设备，请问我公司暂时停产期间停机的生产线设备计提的折旧能否在企业所得税税前扣除？

答：《企业所得税法》（主席令第六十三号，主席令第二十三号于 2018 年 12 月 29 日修订）第十一条规定，在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。下列固定资产不得计算折旧扣除：（一）房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；（二）以经营租赁方式租入的固定资产；（三）以融资租赁方式租出的固定资产；（四）已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；（五）与经营活动无关的固定资产；（六）单独估价作为固定资产入账的土地；（七）其他不得计算折旧扣除的固定资产。

《企业所得税法实施条例》（国务院令 512 号，国务院令 714 号于 2019 年 4 月 23 日修订）第五十七条规定，企业所得税法第十一条所称固定资产，是指企业为生产产品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的、使用时间超过 12 个月的非货币性资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营活动有关的设备、

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/585343310003011123>