

关于发票开具和进项抵扣问题的解答

产品名称	关于发票开具和进项抵扣问题的解答
公司名称	湖北今优企业服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	武汉市硚口区汉西二路59-61号A1栋3层23号-1
联系电话	18062401011

产品详情

1、不动产进项税额分2年从销项税额中抵扣，具体应该怎么操作呢？

从2016年5月1日开始，纳税人按照《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》的规定从销项税额中抵扣进项税额，应该要取得2016年5月1日后开具的合法有效的增值税扣税凭证。

在上述进项税额当中，60%的部分于取得扣税凭证的当期从销项税额中抵扣;40%的部分为待抵扣进项税额，于取得扣税凭证的当月起第13个月从销项税额中抵扣。

2、免租期的租金怎么进行税务处理？

根据《企业所得税法实施条例》规定，租金收入指的是企业提供固定资产、包装物或其他有形资产的使用权取得的收入。

租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》规定，租赁合同或协议中规定租赁期限跨年度，并且租金提前一次性支付的，在租赁期内，出租人可以对上述已确认的收入根据收入与费用配比原则，分期均匀计入相关年度收入。

《国家税务总局关于土地价款扣除时间等增值税征管问题的公告》规定，纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于《营业税改征增值税试点实施办法》第十四条规定的视同销售服务。出租方承租方约定的免租期不视同销售缴纳增值税。

3、公司市场做推广活动，雇佣推广员的费用开发票，能够开专票吗？

其他个人销售其取得的不动产;其他个人出租不动产，可以到税务机关代开增值税专用发票，证券经纪人、保险企业、信用卡和旅游等行业的个人代理人收取佣金费用可以由支付方企业到税务机关申请汇总代开专用发票外，个人不能申请其他代开增值税专用发票，个人提供广告推广服务，征收率为3%。(仅供参考)

4、从油品批发公司购进了部分成品油，对方公司开了一份公司自制的内部单据：油品出库单(提货单)，那么该油品出库单是否需要缴纳印花税？

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》的规定：下列凭证为应纳税凭证：1.购销、加工承揽、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证。

根据《中华人民共和国印花税暂行条例施行细则》的规定：条例第二条所说的合同，是指根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国涉外经济合同法》和其他有关合同法规订立的合同。

具有合同性质的凭证，是指具有合同效力的协议、契约、合约、单据、确认书及其他各种名称的凭证。

具体详情请咨询当地税务机关。

5、为什么网厅申请外经证时会提示“应税劳务”单元格必填？

对经营方式选择“劳务”、“加工”、“修理修配”、“建筑安装”、“装饰修饰”和“其他”的，“应税劳务”单元格必填；如经营方式为“批发”、“零售”、“批零兼营”、“零批兼营”的，“货物名称”单元格为必填。

温馨提示：各地因政策颁布时间或者政策内容不一样，可能会有些许改动，以新政策为标准！