

宇航经管

无 师 自 通

极速晋身 纳税高手

Taxation

索晓辉 © 编著



- 理解纳税法规的实质
- 掌握纳税工作的主线
- 立刻派上用场的纳税流程和技巧

中国宇航出版社

宇航经管

无师自通
极速晋身
纳税高手

索晓辉 © 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

极速晋身纳税高手/索晓辉编著. —北京: 中国宇航出版社, 2009. 1

(无师自通)

ISBN 978 - 7 - 80218 - 458 - 9

I. 极… II. 索… III. 企业管理: 税收管理 - 中国
IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 194355 号

策划编辑 董琳

责任编辑 李立

封面设计 异类设计工作室

责任校对 田方卿

出版 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号
(010) 68768548

邮编 100830

网址 www.caphbook.com/www.caphbook.com.cn

经销 新华书店

发行部 (010) 68371900
(010) 68768541

(010) 88530478 (传真)
(010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部
(010) 68371105

北京宇航文苑
(010) 62529336

承印 三河市君旺印装厂

版次 2009 年 1 月第 1 版

2009 年 1 月第 1 次印刷

规格 787 × 960

开本 1/16

印张 12.5

字数 243 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 80218 - 458 - 9

定价 26.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前 言

对于身处纳税岗位的你：

面对日益复杂的税收法规，是否为无法及时掌握最新政策而烦恼？

面对一套又一套的纳税申报表，是否为填报不合要求而多次徒劳？

面对日益增加的纳税成本，是否仍在苦苦寻找合法节税之路？

面对国家新一轮税制改革，是否为如何与时俱进而心下彷徨？

……

带着对这些问题的回答，我们精心策划编写了《无师自通：极速晋身纳税高手》一书，旨在帮助困惑的职场中人迅速找到纳税工作的切入点、制定合理的工作计划和主线，解决复杂的纳税实务问题，找到成功的捷径。

那么本书具有什么特点，会给你带来什么样的帮助呢？

第一，侧重实务问题的解决。本书不拘泥于学科体系的条条框框，而是按照出纳岗位的要求，采用丰富、真实的案例、账表、凭证、票据，简明生动地讲解了从事纳税岗位应具备的基本知识和基本技能，解答了实务工作中经常出现的各种问题。

第二，科学的内容设置。作为一本纳税实务技能图书，内容如何编排设置，哪些问题需要重点关注，是深度剖析还是点到为止，是非常关键的一个问题。为了更好地解读者的阅读需要，我们针对财务人员进行了数百份问卷调查，并进行了科学的分析。最终我们本着一切为了应用，一切为了实务的原则，在保证知识体系完整的前提下，将纳税工作中的难点讲透，重点讲够，详略得当，让大家在最短的时间内掌握财税工作的核心知识和技能。

第三，最新的财会税务政策法规。去年《企业所得税法》和《企业所得税法实施条例》正式生效，《增值税暂行条例》、《营业税暂行条例》和《消费税暂行条例》等重要法规也在年终岁尾进行了重要修订。我们严格依照国家最新法律法规编写，并将之贯穿于内容讲解、案例分析中，大家在学习基本实务技能的同时，也掌握了最新的法律法规要求，一举多得。

第四，丰富的案例实操。“眼过千遍，不如手过一遍”。单纯地学习各种操作

规范，对实务操作技能的提高非常有限。只有通过实务案例演练，才能迅速提高技能。本书不同于一般教科书的灌输和讲解，为了便于读者阅读与接受，我们从繁琐的推理和分析中跳出，直接就实务操作规范进行演示，通过大量的实务举例，进行案例计算与分析，让读者体验身临其境般的实务训练。

第五，简明的表达方式。本书语言简明清晰，并配以形式多样的图表，丰富的案例与详细的解析，将复杂的税务法规用读者易于接受的方式进行表达，让读者一读就懂，一学就会。

本书对致力于提升纳税实务技能的人士极其适用。读完本书，你就会豁然开朗：原来做好纳税工作可以这么简单。

作为一套将理论转化为实践的应用型书籍，我们衷心希望本书能为广大从事纳税工作的朋友提高业务水平带来帮助，这是我们最大的心愿。

本书在编写过程中得到了邢铭强、滕发才、路利娜、王莹等的帮助，其中中央财经大学的滕发才博士还亲自编写了本书第6、7、9章，在此一并向他们表示感谢。

我们一直本着优化、提高、精益求精的态度来编写本书，但囿于知识水平所限，遗漏错弊在所难免，恳请广大读者以及财会、税务方面专家多多指正。如有问题可发邮件至 tianxiacaifu@126.com 与作者联系，一定竭诚为您解答。

作 者

2009 年 1 月

/// 目 录

第1章 纳税基础知识

税收是什么 / 2

税收是什么 / 2

和其他的政府收费相比较, 税收具有什么特点 / 2

企业的税收业务如何办理 / 3

企业的税收业务主要包括哪些内容 / 3

如何办理税务登记 / 3

如何办理纳税申报 / 5

税收的构成要素 / 6

如何学习税收知识 / 6

什么是税收的构成要素, 这些要素分别是什么 / 6

什么是纳税义务人 / 7

什么是税率, 不同的税率在计算税款时如何使用 / 8

我国的主要税种简介 / 8

我国企业需要交纳哪些税 / 8

什么是流转税, 主要包括哪些税种 / 9

什么是所得税, 主要包括哪些税种 / 9

第2章 如何计算和缴纳增值税

认识增值税 / 12

什么是增值税, 它具有什么特点 / 12

如何理解增值税中增值额的概念 / 12

哪些人需要缴纳增值税 / 13

哪些人需要缴纳增值税 / 13

为什么要区分一般纳税人和小规模纳税人 / 13

哪些纳税人可以申请成为增值税小规模纳税人 / 14

哪些纳税人可以申请成为增值税一般纳税人 / 14

增值税的征税范围 / 15

哪些经济行为需要缴纳增值税 / 15

哪些经济行为不需要缴纳增值税 / 15

期货、典当、集邮等特殊的经济行为是否需要缴纳增值税 / 16

视同销售货物的行为有哪些 / 16

什么是兼营非应税劳务行为，如何处理 / 17

什么是混合销售行为，如何处理 / 18

增值税的税率 / 18

增值税的税率是怎样规定的 / 18

一般纳税人如何计算应纳增值税额 / 19

计算增值税应纳税额的一般规定 / 19

如何确定销售额 / 20

如何确定进项税额 / 21

小规模纳税人应纳增值税额的计算 / 24

小规模纳税人应纳增值税如何计算 / 24

含税销售额怎样换算成不含税销售额 / 24

进口货物应纳增值税的计算 / 25

进口货物应纳增值税的计算公式 / 25

关税完税价格的含义 / 26

如何享受增值税减税、免税优惠待遇 / 26

可以免征增值税的项目有哪些 / 26

增值税的起征点是如何规定的 / 28

如何使用和管理增值税专用发票 / 28

增值税专用发票包括哪些内容 / 28

如何购买和使用专用发票 / 28

哪些情况下不得开具增值税专用发票 / 29

怎样开具增值税专用发票 / 30

小规模纳税人如何申请代开增值税专用发票 / 31

增值税如何申报缴纳 / 32

什么是纳税义务发生时间 / 32

- 增值税的纳税期限是怎样规定的 / 32
- 在哪里缴纳增值税 / 33
- 一般纳税人的增值税纳税申报表如何填报 / 34
- 小规模纳税人的增值税纳税申报表如何填报 / 36

第3章 消费税

认识消费税 / 40

消费税是一种什么样的税 / 40

哪些人需要缴纳消费税 / 40

哪些人应该缴纳消费税 / 40

哪些商品应该缴纳消费税 / 41

消费税在哪个环节缴纳 / 42

消费税在哪个环节缴纳 / 42

消费税税率 / 42

消费税税率的3种形式 / 42

兼营情况下如何确定税率 / 44

如何计算消费税 / 45

消费税的计算方法 / 45

如何确定应税销售行为 / 45

定额税率情况下的计税依据如何确定 / 45

销售额如何确定 / 46

销售额中扣除外购已税消费品已纳消费税的规定 / 46

委托加工应税消费品应纳消费税的税务处理 / 47

委托加工应税消费品的确定 / 47

委托加工条件下应纳消费税的代收代缴 / 47

委托加工应税消费品应纳消费税的计算 / 47

用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品如何计算征收消费税 / 48

如何计算进口商品的消费税 / 48

进口应税消费品的基本规定 / 48

进口应税消费品应纳税额的计算 / 49

如何缴纳消费税 / 50

消费税的纳税义务发生时间 / 50

消费税的纳税期限是怎样规定的 / 50

消费税的纳税地点是如何规定的 / 51

如何填报消费税的纳税申报表 / 51

第4章 营业税

认识营业税 / 56

什么是营业税，它有什么特点 / 56

哪些人需要缴纳营业税 / 56

营业税的纳税人 / 56

营业税扣缴义务人 / 57

营业税的征税范围、税目和税率 / 57

营业税的征税范围包括哪些内容 / 57

如何对营业税和增值税征税范围进行划分 / 58

营业税的税目 / 58

营业税的税率 / 60

营业税的计税依据 / 60

营业税计税依据的一般规定 / 60

当价格明显偏低时，税务机关如何对计税依据进行核定 / 61

交通运输业的计税依据 / 61

建筑业的计税依据 / 61

金融保险业的计税依据 / 62

邮电通信业的计税依据 / 62

文化体育业的计税依据 / 63

娱乐业的计税依据 / 63

服务业的计税依据 / 63

转让无形资产的计税依据 / 64

销售不动产的计税依据 / 64

营业税的优惠减免 / 64

营业税的免税项目 / 64

营业税的起征点 / 66

营业税的应纳税额如何计算 / 66

营业税的应纳税额如何计算 / 66

营业税如何申报与缴纳 / 67

营业税纳税义务的发生时间 / 67

营业税的纳税计算期限 / 68

营业税的税款缴库期限 / 68

营业税的纳税地点 / 68

营业税的纳税申报表 / 69

第5章 城市维护建设税与教育费附加**认识城市维护建设税 / 71**

什么是城市维护建设税，它具有什么特点 / 71

城市维护建设税的纳税人 / 71

哪些人需要缴纳城市维护建设税 / 71

城市维护建设税的税率 / 72

税率的基本规定 / 72

税率适用中的特殊情况 / 72

城市维护建设税如何计算 / 73

城市维护建设税的计税依据如何确定 / 73

城市维护建设税有哪些税收减免政策 / 73

城市维护建设税的应纳税额如何计算 / 73

城市维护建设税的征收管理 / 74

城市维护建设税的纳税地点是如何规定的 / 74

城市维护建设税的违规行为如何处罚 / 74

城市维护建设税的纳税申报表如何填写 / 74

教育费附加 / 76

教育费附加是什么，缴纳金额如何计算 / 76

教育费附加的纳税申报表如何填报 / 77

第6章 企业所得税**认识企业所得税 / 80**

什么是企业所得税，它具有什么特点 / 80

企业所得税的纳税人、征税范围、税率 / 81

哪些人需要缴纳企业所得税 / 81

企业所得税的征税范围包括哪些 / 82

企业所得税的税率是怎样规定的 / 83

企业所得税计税依据的确定 / 84

计算应纳税所得额应依据什么原则 / 84

如何正确地计算企业收入 / 84

准予在税前进行扣除的项目 / 88

一些具体的成本、费用项目如何进行扣除 / 89

计算应纳税所得额时，不准在税前扣除的项目 / 95

亏损弥补 / 96

关联企业间业务往来应纳税所得额的确定 / 96

清算所得 / 97

资产的税务处理 / 98

资产的概念和种类 / 98

固定资产的税务处理 / 98

无形资产的税务处理 / 102

企业所得税的税收优惠 / 103

对国债利息收入的免税规定 / 103

对股息、红利等权益性投资收益的免税规定 / 103

对符合条件的非营利组织的收入的免税规定 / 104

对企业从事农、林、牧、渔业项目所得的免税规定 / 104

对企业从事农、林、牧、渔业项目所得的减半征收规定 / 105

对国家重点扶持的公共基础设施项目的税收优惠 / 105

对环境保护、节能节水项目的税收优惠 / 105

对技术转让所得的税收优惠 / 106

对非居民企业的税收优惠 / 106

对小型微利企业的税收优惠 / 106

对国家需要重点扶持的高新技术企业的税收优惠 / 106

对民族自治地区的税收优惠 / 107

对创业投资企业的税收优惠 / 107

对综合利用资源企业的税收优惠 / 107

应纳税所得额的计算 / 108

预缴及汇算清缴所得税的计算 / 108

境外所得税抵免和应纳税额的计算 / 109

从被投资方分回税后利润（股息）应纳税额的计算 / 110

清算所得应纳税额的计算方法 / 111

企业所得税税款的申报与缴纳 / 111

企业所得税的缴纳方法 / 111

企业所得税的缴纳期限 / 112

企业所得税的纳税年度 / 112

企业所得税的纳税地点 / 112

企业所得税纳税申报表的格式 / 113

第7章 个人所得税

认识个人所得税 / 117

什么是个人所得税，它具有什么特点 / 117

个人所得税的征税对象 / 117

工资、薪金所得 / 118

个体工商户的生产、经营所得 / 118

对企事业单位的承包、承租经营所得 / 119

劳务报酬所得 / 120

稿酬所得 / 120

特许权使用费所得 / 121

利息、股息、红利所得 / 122

财产租赁所得 / 122

财产转让所得 / 122

偶然所得 / 122

其他所得 / 122

个人所得税的纳税人 / 123

哪些人需要缴纳个人所得税 / 123

居民纳税人与非居民纳税人有什么不同 / 123

如何确定所得来源于境内还是境外 / 123

什么是代扣代缴义务人 / 124

个人所得税的税率 / 124

工资、薪金所得适用税率 / 124

个体工商户的生产经营所得、对企事业单位的承包承租经营所得、

个人独资企业和合伙企业的生产经营所得适用税率 / 125

劳务报酬所得适用税率 / 126

稿酬所得、存款利息所得的适用税率 / 126

个人所得税应纳税额的计算 / 126

如何确定计税依据 / 126

工资、薪金所得的计税方法 / 127

个体工商户生产、经营所得的计税方法 / 130

对企事业单位承包、承租经营所得的计税方法 / 135

劳务报酬所得的计税方法 / 136

稿酬所得的计税方法 / 138

特许权使用费所得的计税方法 / 139

利息、股息、红利所得的计税方法 / 139

财产租赁所得的计税方法 / 140

财产转让所得的计税方法 / 141

偶然所得和其他所得的计税方法 / 142

扣除捐赠款的计税方法 / 142

境外缴纳税额抵免的计税方法 / 142

两人以上共同取得同一项目收入的计税方法 / 144

个人所得税的减免税优惠 / 145

个人所得税的免税项目有哪些 / 145

个人所得税的减税项目有哪些 / 146

个人所得税的暂免征税项目有哪些 / 146

个人所得税的申报和缴纳 / 147

代扣代缴情况下，如何申报和缴纳 / 148

自行申报情况下，如何申报纳税 / 148

个人独资企业、合伙企业投资者如何缴纳个人所得税 / 150

个人独资企业、合伙企业及纳税人 / 150

税率 / 150

查账征收应纳个人所得税的计算 / 151

核定征收应纳税额的计算 / 154

税收优惠 / 154

征收管理 / 154

代扣代缴个人所得税报告表 / 156

第8章 房产税

认识房产税 / 159

什么是房产税，它具有什么特点 / 159

房产税的征税范围、纳税人 / 159

房产税的征税范围包括哪些 / 159

哪些人需要缴纳房产税 / 160

房产税的计算 / 160

房产税的计税依据如何确定 / 160

房产税的税率是怎样规定的 / 162

房产税的减免税优惠是怎样规定的 / 163

房产税应纳税额如何计算 / 163

房产税如何申报缴纳 / 164

房产税的纳税义务发生时间是如何规定的 / 164

房产税的纳税期限是怎样规定的 / 164

房产税的纳税申报如何办理 / 164

房产税的纳税地点是如何规定的 / 165

房产税纳税申报表如何填写 / 165

第9章 印花税

印花税与印花税票 / 169

印花税是什么 / 169

什么是印花税票，如何购买印花税票 / 169

印花税的征税范围 / 171

印花税的征税范围包括哪些 / 171

印花税的纳税人 / 171

哪些人需要缴纳印花税 / 171

如何计算印花税 / 172

印花税的计税依据如何确定 / 172

印花税的税率是怎样规定的 / 173

印花税的税收减免有哪些 / 174

印花税如何计算 / 175

如何缴纳印花税 / 176

印花税的纳税办法是怎样规定的 / 176

印花税的违规行为如何处罚 / 177

印花税的纳税环节 / 178

印花税的纳税地点 / 178

如何填报印花税的纳税申报表 / 178

第 10 章 车船使用税

哪些人需要缴纳车船使用税 / 182

什么是车船使用税，哪些人需要缴纳 / 182

纳税人如何计算车船使用税 / 182

车船使用税的征税范围包括哪些 / 182

车船使用税的税率是如何规定的 / 183

车船使用税的计税依据如何确定 / 184

车船使用税的应纳税额如何计算 / 185

车船使用税的免税优惠有哪些 / 185

如何缴纳车船使用税 / 186

车船使用税的申报与缴纳 / 186

如何填写车船使用税的纳税申报表 / 186

第 1 章

纳税基础知识

内容概览

依法纳税是企业对国家的一项基本义务。税收是指国家依法对负有纳税义务的单位和个人征收一定货币和实物。税收是国家取得的收入，从事社会管理的物质基础。国家用于国防建设、国民教育、社会保障方面的支出均来自于税收收入。

在本章的学习中，我们将解决读者以下问题：

(1) 什么是税收，它和政府收费有什么不同？

税收是国家对负有纳税义务的单位和个人征收一定的货币与实物，它具有强制性、无偿性和固定性的特点，与政府收费截然不同。

(2) 企业与税收相关的业务有哪些；如何办理？

企业与税收相关的业务主要包括税务登记、税款计算、纳税申报和税款缴纳，其具体的办理程序与方法将是本书的主体内容。

(3) 财务人员在学习办理纳税业务时，有什么窍门吗？

在学习纳税业务时，要善于把握关键点，税收制度的各个组成要素就是关键点。

(4) 我国的企业需要交纳哪些税？

在我国，企业需要缴纳的税有 20 多种，但最常见的有两个大类，一类是流转税类，包括增值税、营业税、消费税和关税；另一类是所得税，包括企业所得税和个人所得税。

税收是什么

税收是什么

凡是从事企业财务工作的人，都要不可避免地接触到税收，因为纳税是企业合法经营的一项最基本义务。国家把公众创造的财富以税收的形式集中起来，不论是直接用于经济建设，还是发展科学、教育、文化、卫生事业，或用于建立健全社会保障制度、维护社会稳定、巩固国防，都是为广大的人民的利益服务的，广大人民群众是税收的最终受益者。税收的概念如表 1-1 所示。

表 1-1 税收的概念

什么是税收	税收是指国家依法对负有纳税义务的单位和个人征收一定货币和实物。税收是国家取得的收入，从事社会管理的物质基础
怎样理解税收	(1) 只有国家才有权向企业和个人征税，除了国家之外，任何机构和团体，都无权征税； (2) 国家征税依据的是其政治权力，这种政治权力凌驾于财产权利之上； (3) 征税的基本目的是满足国家的财政需要，以实现其进行阶级统治和满足社会公共需要的职能

和其他的政府收费相比较，税收具有什么特点

企业在生产经营的过程中，经常会出现向国家交纳各种税费的情况，例如拥有车辆的企业，需要向国家交纳养路费等，但税收和其他的政府收费有着根本的不同，税收的特点如图 1-1 所示。

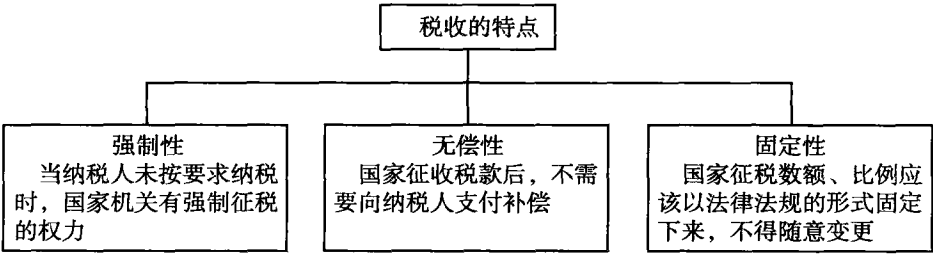


图 1-1 税收的特点