

本书根据2009年开始实施的
企业所得税、增值税、消费税、营业税
相关条例和细则编写

最新

纳税处理技巧 & 错弊分析

(修订版)

■ 石庆年/主编 李江平/副主编

ZUIXIN
NASHUICHULIJIQIAO
YUCUOBIFENXI



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

最新纳税处理技巧与错弊分析

石庆年 主 编
李江平 副主编



中国经济出版社

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

最新纳税处理技巧与错弊分析/石庆年主编, 李江平副主编.
- 北京: 中国经济出版社, 2009. 1
ISBN978 - 7 - 5017 - 9024 - 1

I. 最… II. ①石… ②李… III. 企业管理: 税收管理
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 212129 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: www.economyph.com

责任编辑: 聂无逸 (☎13701326619 电邮: niewuyi88@sina.com)

责任印制: 常 毅

封面设计: 耀午书装

经 销: 各地新华书店

承 印: 北京金华印刷有限公司

开 本: B5 印 张: 18.25 字 数: 280 千字

版 次: 2009 年 1 月第 1 版 印 次: 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN978 - 7 - 5017 - 9024 - 1/F · 8006 定 价: 42.00 元

版权所有 盗版必究

举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68341878

前 言

从2009年开始,我国的增值税、营业税、消费税和企业所得税将在各个方面都有了大幅的调整,这也对企业财务人员提出了更高的要求。《最新纳税处理技巧与错弊分析》一书,紧跟税务发展的前沿,根据新的增值税、营业税、消费税、企业所得税和其他相关税务法规的规定,在前版基础上进行了进一步的修订。本书不仅可以帮助企业财务人员更加方便快捷地执行日常工作,也为企业的高层管理人提供了经营决策的新思路。

本书与一般的纳税书籍相比,主要具有以下几个特点:(1)紧贴时代的脉搏,真正把握了最新的法律法规。不仅涵盖了至2008年底为止最新的税法规定,更是阐述了新旧法规的变化和更替,有助于读者更好地把握税法变动的脉络。(2)讲解深入浅出,清晰明白。不仅描述了企业常见业务的税务处理,更指明其中可能存在的错误和错弊的防范,对于重点的问题还配有相关的例子予以解释。(3)内容紧贴实务,易查易用。既有如何正确地纳税,又有如何聪明地纳税。对于所有常见的问题都以小标题的形式出现,方便了读者解决实际工作中的问题,是企业财务人员不可多得的一本日常税务工作手册,同时,也可供企业管理层管理企业财务税务工作提供參考。为本书编写提供帮助并参与讨论的还有黎宝元、罗从由、龚德春、杨文兴、胡江伟、吴志兴、石晓丹、张兴贵、周献松、彭大海、杜文昌、杜庆丰、杜玉学、高月军、赵保周、高现民、高有、谢庆言、常兆喜、孟令帅。

本书编者在总结多年税法的变迁,广泛搜集有关的文献,认真研究企业的税务业务和相关制度的基础上完成本书。由于学识精力有限,书中错漏和不足之处难以避免,恳请读者指正。

目 录

第一章 增值税

1-1	增值税的纳税范围如何确定？	1
1-2	属于征税范围的特殊货物有哪些？	1
1-3	属于征税范围的特殊劳务行为有哪些？	2
1-4	增值税的纳税义务人与扣缴义务人如何确定？	3
1-5	增值税的小规模纳税人资格如何认定？	3
1-6	增值税一般纳税人资格如何认定？	4
1-7	如何利用增值税一般纳税人资格进行避税？	4
1-8	增值税的起征点如何确定？	6
1-9	如何合理利用起征点的规定避税？	7
1-10	一般纳税人增值税的税率是多少？	7
1-11	小规模纳税人的征收率如何确定？	8
1-12	小规模纳税人如何确定应纳税额？	8
1-13	增值税一般纳税人应纳税额如何确定？	9
1-14	增值税一般纳税人销售额如何确定？	10
1-15	销售旧货和旧机动车辆的征收率如何确定？	11
1-16	使用征收率的行为有哪些？	13
1-17	对包装物押金的销项税额如何确定？	13
1-18	对视同销售行为的销项税额如何确定？	14
1-19	一般纳税人采取折扣销售的销售额如何确定？	15
1-20	一般纳税人采取以旧换新方式销售的销售额如何确定？	16
1-21	采取还本销售的销售额如何确定？	16
1-22	一般纳税人采取以物易物方式销售的销售额	

	如何确定?	17
1-23	如何选择合理的销售方式进行避税?	18
1-24	销项税额的计税时间如何确定?	19
1-25	如何采用特殊的结算方式进行避税?	19
1-26	增值税一般纳税人准予抵扣的进项税额如何 确定?	20
1-27	收购烟叶的进项税额如何确定?	22
1-28	增值税一般纳税人不得抵扣的进项税额如何 确定?	22
1-29	东北地区扩大增值税抵扣范围有哪些?	24
1-30	中部地区扩大增值税抵扣范围有哪些?	24
1-31	进项税额的发生时间如何确定?	27
1-32	如何利用增值税发票进行节税?	28
1-33	增值税的免税项目有哪些?	28
1-34	混合销售行为如何纳税?	31
1-35	兼营行为如何纳税?	31
1-36	增值税的纳税期限如何确定?	32
1-37	增值税的纳税地点如何确定?	33
1-38	购置税控收款机的税款抵免如何确定?	33
1-39	哪些经营活动是不允许开具增值税发票的?	33
1-40	辅导期增值税一般纳税人增值税抵扣是如何 确定?	34
1-41	辅导期增值税一般纳税人增值税发票不够 使用怎么办?	35
1-42	增值税纳税人辅导期转正需要报送的资料有 哪些?	36
1-43	关于修订增值税专用发票使用规定的补充通知 有哪些?	36
1-44	工业盐和食用盐增值税税率的新调整有哪些?	37
1-45	安置残疾人就业的新的税收优惠有哪些?	37
1-46	关于宣传文化增值税的新的优惠政策有哪些?	39
1-47	关于民族贸易企业销售货物增值税有关问题	41

1-48	关于再生资源增值税的规定有哪些新内容？	41
第二章 营业税		
2-1	营业税的征税范围如何确定？	43
2-2	营业税的纳税人如何确定？	43
2-3	营业税纳税义务人有什么特殊规定？	44
2-4	营业税的扣缴义务人如何确定？	45
2-5	营业税的税率和税目如何确定？	45
2-6	营业税的计税依据如何确定？	46
2-7	如何合理利用营业额避税？	47
2-8	如何确定交通运输业的营业额？	47
2-9	如何确定建筑业的营业额？	48
2-10	如何确定金融保险业的营业额？	49
2-11	如何确定邮电通信业的营业额？	51
2-12	如何确定文化体育业的营业额？	51
2-13	如何确定娱乐业的营业额？	51
2-14	如何确定服务业的营业额？	52
2-15	如何确定销售不动产或受让土地使用权的 营业额？	53
2-16	营业税关于营业额的其他特殊规定有哪些？	54
2-17	购置税控收款机如何抵扣营业税？	55
2-18	营业税的应纳税额如何计算？	55
2-19	兼营与混合销售行为的营业税如何处理？	56
2-20	如何利用兼营和混合销售行为避税？	58
2-21	建筑业的营业税和增值税问题如何处理？	59
2-22	邮电业的营业税和增值税问题如何处理？	60
2-23	服务业的营业税和增值税问题如何处理？	60
2-24	销售自产货物提供增值税应税劳务并同时提供 建筑业劳务的征税问题如何处理？	62
2-25	商业企业向货物供应方收取的费用如何进行税 务处理？	63
2-26	营业税的起征点如何确定？	63

2-27	营业税的免税情况有哪些？	64
2-28	营业税的减征或免征项目有哪些？	64
2-29	关于宣传文化的营业税优惠政策有哪些？	67
2-30	国家大学科技园有关税收优惠政策有哪些	67
2-31	北京市关于高新企业营业税优惠政策有哪些？	68
2-32	营业税的纳税义务发生时间如何确定？	69
2-33	营业税的纳税期限如何确定？	70
2-34	营业税的纳税地点如何确定？	71

第三章 消费税

3-1	消费税的纳税义务人如何确定？	73
3-2	哪些消费品需要缴纳消费税？	73
3-3	修订后的消费税相关政策对成品油的税率有何规定？	77
3-4	消费税的税率是多少？	77
3-5	消费税的纳税环节如何确定？	79
3-6	如何利用纳税环节避税？	79
3-7	实行“从价定率”的消费品，如何确定应纳税额？	80
3-8	没有产生实际销售额的特殊销售方式下的计税 依据如何确定？	81
3-9	卷烟的计税依据是怎么规定的？	82
3-10	实行“从价定率”的消费品如何核算包装物 押金？	83
3-11	如何利用包装物押金进行避税？	84
3-12	如何换算不含增值税的销售额？	84
3-13	实行“从量定额”的消费品，如何确定应纳 税额？	85
3-14	“从价定率”和“从量定额”混合计算方法？	86
3-15	外购应税消费品的扣除范围是哪些？	86
3-16	如何计算当期准予抵扣的消费税税款？	87
3-17	不得在生产领域抵扣已税消费品消费税的情况 有哪些？	88
3-18	税额减征的规定有哪些？	88

3-19	关联企业间关联交易的应纳税额如何确定？	89
3-20	对于自产自用的应税消费品的应纳税额如何确定？	89
3-21	委托加工应税消费品的征税范围如何确定？	91
3-22	委托加工应税消费品的应纳税额如何确定？	91
3-23	委托加工应税消费品的已纳税额的扣除如何确定？	92
3-24	如何利用组成计税价格避税？	94
3-25	兼营不同税率消费品如何进行税务处理？	94
3-26	消费税的纳税义务发生时间如何确定？	95
3-27	消费税的纳税期限如何确定？	96
3-28	消费税的纳税地点如何确定？	96

第四章 城市维护建设税和教育费附加

4-1	城市维护建设税和教育费附加的纳税义务人如何确定？	98
4-2	城市维护建设税和教育费附加的税率如何确定？	99
4-3	城市维护建设税和教育费附加的计税依据如何确定？	99
4-4	城市维护建设税和教育费附加的如何计算？	100
4-5	城市维护建设税的税收优惠有哪些？	101
4-6	城市维护建设税和教育费附加的纳税地点如何确定？	101
4-7	城市维护建设税和教育费附加的纳税期限如何确定？	102

第五章 企业所得税

5-1	企业所得税的纳税义务人如何确定？	103
5-2	企业所得税的征税对象如何确定？	104
5-3	企业所得税的税率是如何确定？	105
5-4	企业所得税的应纳税所得额如何确定？	106
5-5	企业所得税的收入总额如何确定？	106

5-6	哪些收入可以分期确认？	108
5-7	减免或返还流转税的税务如何处理？	108
5-8	资产评估增值的税务如何处理？	109
5-9	如何利用资产评估增值进行避税？	109
5-10	接受捐赠收入的税务如何处理？	110
5-11	纳税人销售货物时的特殊问题如何处理？	111
5-12	企业补贴收入如何进行税务处理？	111
5-13	企业其他经营行为中特殊收入如何进行税务处理？	112
5-14	金融保险企业的特殊收入如何进行税务处理？	112
5-15	新股申购冻结资金利息收入如何进行税务处理？	113
5-16	国债相关收入如何进行税务处理？	114
5-17	房地产开发企业开发房地产的销售收入如何确认？	114
5-18	房地产开发企业开发房地产的产品预售收入如何确认？	115
5-19	房地产开发的代建工程和提供劳务收入如何确认？	116
5-20	准予扣除的项目包括哪些？	116
5-21	准予税前扣除的借款利息支出的如何确定？	118
5-22	如何利用借款及利息支出进行避税？	120
5-23	准予税前扣除的工资薪金如何确定？	121
5-24	准予税前职工工会经费、职工福利费、职工教育经费如何确定？	122
5-25	准予税前扣除的公益救济性捐赠如何确定？	122
5-26	准予税前扣除的业务招待费如何确定？	123
5-27	准予税前扣除的保险费如何确定？	123
5-28	准予税前扣除的固定资产租赁费用如何确定？	124
5-29	准予税前扣除的坏账损失与坏账准备金如何确定？	125
5-30	准予税前扣除的企业财产损失如何确定？	125

5-31	准予税前扣除的管理费如何确定?	129
5-32	准予税前扣除的研究开发费用和资助科技开发费用如何确定?	130
5-33	准予税前扣除的广告费与业务宣传费如何确定?	131
5-34	保险公司的税前扣除的特殊规定有哪些?	132
5-35	准予税前扣除的其他费用如何确定?	133
5-36	支付给职工的一次性补偿金的特殊规定有哪些?	135
5-37	不得税前扣除的项目有哪些?	135
5-38	应纳税所得的税前亏损弥补如何确定?	136
5-39	如何利用亏损弥补进行避税?	139
5-40	关联企业应纳税所得额如何确定?	139
5-41	固定资产的税前扣除如何处理?	140
5-42	如何利用计提固定资产折旧避税?	143
5-43	无形资产的税前扣除如何处理?	144
5-44	递延资产的税前扣除如何处理?	145
5-45	成本的税前扣除如何处理?	145
5-46	企业股权投资所得如何进行税务处理?	146
5-47	企业股权投资转让所得和损失如何进行税务处理?	147
5-48	企业以部分非货币性资产投资如何进行税务处理?	148
5-49	企业整体资产转让和资产置换如何进行税务处理?	149
5-50	企业合并业务的如何进行税务处理?	151
5-51	企业分立业务如何进行税务处理?	153
5-52	企业债务重组业务如何进行税务处理?	153
5-53	企业所得税的应纳税额如何计算?	155
5-54	哪些情况下应对企业所得税进行核定征收?	156
5-55	税务机关如何核定征收企业所得税?	157
5-56	企业实行核定征收的程序有哪些?	158

5-57	采用核定征收的企业如何进行申报？	159
5-58	企业债务重组业务如何进行税务处理？	159
5-59	企业所得税的税收优惠有哪些？	160
5-60	新旧税法过渡期的税收优惠如何处理？	168
5-61	经济特区和上海浦东新区新设立高新技术企业的过渡性税收优惠如何处理？	174
5-62	境外所得已纳税额的扣除如何确定？	174
5-63	境内投资所得已纳税额的扣除如何确定？	175
5-64	企业所得税源泉扣缴的规定有哪些？	176
5-65	企业所得税的特别纳税调整的范围有哪些？	177
5-66	企业所得税的纳税地点如何确定？	179
5-67	企业所得税的纳税期限如何确定？	180
5-68	企业所得税的纳税申报有何要求？	180
5-69	跨区经营的企业如何确定企业所得税？	181
5-70	跨区经营的企业如何进行税款预缴和汇算清缴？	182
5-71	分支机构分摊税款比例如何确定？	183
5-72	采用汇总纳税的企业需要申报哪些材料？	184
5-73	企业所得税的纳税地点如何确定？	184
5-74	天津滨海新区开发开放有关企业所得税优惠政策有哪些？	185
5-75	关于宣传文化所得税优惠政策有哪些？	186
5-76	关于残疾人就业的所得税优惠政策有哪些？	187
5-77	关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的具体优惠政策有哪些？	188
5-78	关于执行新《企业会计准则》有关企业所得税政策问题	189

第六章 关税

6-1	关税的征税对象如何确定？	190
6-2	关税的纳税人如何确定？	190
6-3	进口货物的税率如何确定？	190
6-4	进口货物的完税价格如何确定？	191

6-5	加工贸易进口料件及其制成品完税价格如何确定?	192
6-6	其他特殊进口货物的完税价格如何确定?	193
6-7	如何利用完税价格来避税?	194
6-8	出口货物的完税价格如何确定?	195
6-9	哪些货物属于法定免税?	195
6-10	哪些货物属于特定减免税?	196
6-11	进口时增值税如何缴纳?	196
6-12	进口应税消费品消费税如何缴纳?	197
6-13	采用“免、抵、退”办法时增值税的出口退税	198
6-14	“先征后退”办法增值税的出口退税	201
6-15	利用自营出口企业异地设外贸公司来多退税	202
6-16	消费税的出口退税如何确定?	203
6-17	关税的缴纳期限如何确定?	204
6-18	如何利用纳税期限延长占用税款的时间	204
 第七章 个人所得税		
7-1	个人所得税的纳税义务人如何确定?	206
7-2	工资、薪金应税所得项目如何确定?	207
7-3	个体工商户的生产、经营的应税所得项目如何确定?	208
7-4	对企事业单位的承包经营、承租经营的应纳税所得如何确定?	208
7-5	劳务报酬的应纳税所得项目如何确定?	209
7-6	稿酬的应纳税所得项目如何确定?	209
7-7	特许权使用费的应纳税所得项目如何确定?	210
7-8	利息、股息、红利的应纳税所得项目如何确定?	210
7-9	财产租赁的应纳税所得项目如何确定?	210
7-10	财产转让的应纳税所得项目如何确定?	211
7-11	偶然所得和其他所得应纳税所得项目如何去确定?	212
7-12	个人所得税的税率如何确定?	212

7-13	个人所得税的费用扣减标准如何确定？	214
7-14	个人所得税的附加减除费用适用的范围和标准 如何确定？	215
7-15	工资、薪金所得的应纳税额如何确定？	216
7-16	个体工商户的生产、经营所得的应纳税额如何 计算？	217
7-17	企事业单位的承包经营承租经营所得应纳税额 如何计算？	219
7-18	劳务报酬所得应纳税额如何计算？	220
7-19	稿酬所得应纳税额如何计算？	221
7-20	特许权使用费所得应纳税额如何计算？	221
7-21	利息、股息、红利所得应纳税额如何计算？	222
7-22	财产租赁所得应纳税额如何计算？	222
7-23	财产转让所得应纳税额如何计算？	224
7-24	偶然所得和其它所得的应纳税额如何计算？	224
7-25	应纳税所得额的其他规定有哪些？	225
7-26	个人取得的全年一次性奖金如何计税？	225
7-27	个人取得离职费收入 and 解除劳动合同取得经济 补偿金如何计税？	227
7-28	个人购买和处置债权取得所得如何计税？	228
7-29	个人股票期权所得如何计税？	228
7-30	企业高管人员行使股票认购权所得如何计税？	229
7-31	内部退养的个人所得税如何处理？	229
7-32	其他特殊情况的计税处理？	230
7-33	个人所得税的税收优惠有哪些？	231
7-34	个人所得税的境外所得的税额扣除如何确定？	233
7-35	个人所得税的自行申报如何处理？	234
7-36	个人所得税的代扣代缴如何处理？	235
7-37	企业向个人支付不竞争款项征收个人所得税 问题	236
7-38	公司雇员非上市公司股票期权所得个人所得税 问题	236

第八章 其他工商税

8-1	土地增值税的纳税义务人如何确定?	238
8-2	土地增值税的征税范围如何确定?	238
8-3	土地增值税的税率如何确定?	239
8-4	土地增值税应税收入的确定?	239
8-5	土地增值税扣除项目如何确定?	239
8-6	土地增值税的增值额如何计算?	242
8-7	土地增值税的应纳税额如何确定?	242
8-8	土地增值税的优惠政策有哪些?	243
8-9	土地增值税的纳税地点如何确定?	244
8-10	土地增值税的纳税期限如何确定?	244
8-11	城镇土地使用税的纳税义务人如何确定?	244
8-12	城镇土地使用税的征税范围如何确定?	245
8-13	城镇土地使用税的计税依据如何确定?	246
8-14	城镇土地使用税的税率如何确定?	246
8-15	城镇土地使用税的应纳税额如何计算?	246
8-16	城镇土地使用税的优惠政策有哪些?	247
8-17	城镇土地使用税的纳税期限如何确定?	249
8-18	城镇土地使用税的纳税时间如何确定?	250
8-19	城镇土地使用税的纳税地点如何确定?	250
8-20	房产税的纳税义务人如何确定?	250
8-21	房产税的纳税对象和征税范围如何确定?	251
8-22	房产税的计税依据如何确定?	251
8-23	房产税的税率如何确定?	252
8-24	房产税的应纳税额如何确定?	252
8-25	房产税的优惠政策有哪些?	254
8-26	房产税的纳税义务发生时间如何确定?	256
8-27	房产税的纳税期限如何确定?	257
8-28	房产税的纳税地点如何确定?	257
8-29	印花税的纳税义务人如何确定?	257
8-30	印花税的税目如何确定?	257
8-31	印花税的税率如何确定?	259

8-32	印花税的计税依据如何确定?	260
8-33	印花税的计税依据的特殊规定有哪些?	263
8-34	印花税的因纳税额如何计算?	264
8-35	印花税的优惠政策有哪些?	265
8-36	印花税的纳税办法如何确定?	266
8-37	印花税的纳税环节如何确定?	267
8-38	印花税的纳税地点如何确定?	267
8-39	违反印花税法规定的处罚有哪些?	267
8-40	契税的纳税义务人如何确定?	268
8-41	契税的征税对象如何确定?	268
8-42	契税的税率如何确定?	269
8-43	契税的计税依据如何确定?	269
8-44	契税的应纳税额的如何确定?	270
8-45	契税的优惠政策有哪些?	270
8-46	契税的纳税义务发生时间如何确定?	272
8-47	契税的纳税期限如何确定?	272
8-48	契税的纳税地点如何确定?	272

参考文献

第一章 / 增值税

1-1 增值税的纳税范围如何确定?

根据 2009 年开始实施的新修订的《中华人民共和国增值税暂行条例》(以下简称《增值税暂行条例》)的规定,凡在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务,以及进口货物的单位和个人,为增值税的纳税义务人。概括地讲,现行的增值税的征税范围主要包括两个方面:

(1) 销售或者进口的货物

其中货物是指有形动产,包括电力、热力、气体在内。

(2) 提供的加工、修理修配劳务

其中加工是指受托加工货物,即委托方提供原料及主要材料,受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务;修理修配是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复,使其恢复原状和功能的业务。

1-2 属于征税范围的特殊货物有哪些?

在实务中,对于某些特殊项目是否属于增值税的征税范围,还需要具体确定。根据税法规定,属于征税范围的特殊项目有:

(1) 银行销售金银的业务,应当征收增值税;

(2) 货物期货(包括商品期货和贵金属期货),应当征收增值税,在期货的实物交割环节纳税;