

根据最新税收法规和《小企业会计制度》编定



修订第三版

公司纳税实务 操作与案例解析

王惠德/编著

速递最新税法，把握政策走向
着眼公司纳税，衔接实务操作



中国金融出版社

CHINA FINANCIAL PUBLISHING HOUSE

公司纳税实务 操作与案例解析

本书编写组/编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

公司纳税实务操作与案例解析/本书编写组编著. -3 版. -北京:
企业管理出版社, 2005. 3

ISBN 7-80147-322-1

I. 公… II. 本… III. 公司-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(2005)第 018259 号

书 名: 公司纳税实务操作与案例解析

编 著: 本书编写组

责任编辑: 丁 锋 技术编辑: 李佑振

书 号: ISBN 7-80147-322-1 / F·320

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 香河闻泰印刷包装有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 787 毫米×960 毫米 16 开本 29.75 印张 500 千字

版 次: 2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前 言

这是本书的第二次修订了。本书自第一版问世以来，就一直受到广大财会工作者的青睐。广大读者的支持与厚爱，对编者是极大的鼓励与鞭策，鼓励着编者更加认真地钻研，与时俱进，不断地将更新、更好的作品呈现给大家。

进入新千年后，特别是加入了 WTO 后，我国的税收政策进入了新一轮的变革期，尤其是 2003 年和刚刚过去的 2004 年，在税收政策上作出了重大的变化。在这两年中，《中华人民共和国进出口关税条例》、《税务登记管理办法》、《税务行政复议规则（暂行）》、《小企业会计制度》等税收法律法规相继出台，增值税转型改革试点，出口退税率的调整，农业税减免等税收政策相继实施，统一内外所得税的工作也已经提到了日程上来，这些都标志着我国税收制度进入了一个崭新的历史阶段。

为了适应新的形势，也为了答谢广大读者的厚爱，编者对本书重新进行了修订。此次的修订，重在紧跟时代的脚步，把握税收政策的走向，在继续保持本书重视公司纳税过程中的实务操作性的一贯风格下，对有些业已过时的旧知识点进行了剔除，代之以最新的税收法律法规及政策指导下的新内容，使读者可以及时掌握最新的纳税工作必备的税法知识，并在今后的纳税实务操作中，能够轻松应对税收政策的变更产生的影响，又能享受新的税收政策带来的利益。

本书的读者对象是公司财务主管、会计人员或办税人员，在这次的修订过程中，编者从企业实际纳税工作的需要出发，又着眼于社会上的焦点和热点问题，增加了以往并未涉及到的关税方面的内容，和企业日益频繁地接触到的契税的介绍。此外，在框架结构方面也作了相关的调整，将已经日益为人们所接受，而且各个企业也越来越关心的合理避税筹划方面的内容提到了本书更加显著的位置。

修订版从整体上保持了和前两版的一致性，保留了以往比较成熟的地方。编者真诚地希望此次的修订能够更加方便广大读者的阅读和使用，希望本书

能够继续得到您的支持和厚爱。

由于时间仓促，加之编者的能力有限，书中难免会有一些错误和纰漏之处，恳请广大读者指正。

编 者

目 录

第一章 公司纳税概述

1.1 公司纳税的种类	(3)
1.1.1 我国现行的税收体系	(3)
1.1.2 公司纳税的种类	(4)
1.2 公司纳税核算的依据	(5)
1.2.1 税收法律法规	(5)
1.2.2 会计法律法规	(6)
1.3 公司纳税的基本程序	(7)
1.3.1 纳税登记	(7)
1.3.2 账证管理	(14)
1.3.3 纳税申报	(15)
1.3.4 税款缴纳	(18)
1.3.5 纳税担保	(21)
1.3.6 发票管理	(21)
1.4 税务行政复议	(27)
1.4.1 税务行政复议的概念	(27)
1.4.2 税务行政复议的范围和管辖	(28)
1.4.3 如何申请复议	(30)
1.4.4 税务行政复议的案例	(34)

1.5 税务行政诉讼	(35)
1.5.1 税务行政诉讼的概念	(35)
1.5.2 税务行政诉讼的条件和范围	(36)
1.5.3 纳税人如何进行税务行政诉讼	(37)

第二章 公司纳税过程中的避税筹划

2.1 什么是合理避税筹划	(43)
2.1.1 合理避税的含义	(43)
2.1.2 合理避税的分类	(44)
2.1.3 合理避税的原则	(46)
2.1.4 合理避税与偷骗抗欠税的区别	(47)
2.2 公司进行避税筹划的成因	(53)
2.3 进行合理避税筹划的基本要件	(55)
2.3.1 合理避税筹划的基本条件	(55)
2.3.2 纳税人应具备的筹划意识	(57)
2.4 进行合理避税的常用方法	(59)
2.4.1 费用分配避税法	(59)
2.4.2 转让定价避税法	(63)
2.4.3 投资融资过程中的避税	(68)
2.4.4 利润分配中的避税	(77)
2.4.5 租赁经营中的避税	(82)
2.4.6 利用税收优惠条款避税	(85)

第三章 增值税的缴纳与筹划

3.1 纳税义务人与征税范围	(95)
3.1.1 纳税义务人的认定	(95)
3.1.2 征税范围	(96)
3.2 增值税的税率	(98)
3.2.1 两档税率的确定	(98)
3.2.2 征收率和扣除率	(99)
3.3 增值税的计算	(100)
3.3.1 一般纳税人应纳税额的计算	(100)
3.3.2 小规模纳税人应纳税额的计算	(107)
3.3.3 特殊经营行为应纳税额的确定	(108)
3.4 增值税的减免和退税	(110)
3.4.1 增值税的免征	(110)
3.4.2 出口退税	(112)
3.5 纳税期限与地点的确定	(113)
3.5.1 纳税义务发生时间的确定	(113)
3.5.2 纳税期限的确定	(114)
3.5.3 纳税地点的确定	(114)
3.6 增值税的纳税申报与缴纳	(115)
3.6.1 一般纳税人纳税申报	(115)
3.6.2 小规模纳税人纳税申报	(127)
3.7 增值税的会计处理	(129)
3.7.1 会计科目的设置	(129)

3.7.2 账务处理	(129)
3.7.3 应交增值税明细表的填制	(145)
3.8 增值税的纳税筹划	(146)

第四章 消费税的缴纳与筹划

4.1 纳税义务人与征税范围	(159)
4.1.1 纳税人	(159)
4.1.2 征税范围	(159)
4.2 税目与税率	(164)
4.3 消费税的计算	(167)
4.3.1 自产自销消费品消费税的计算	(167)
4.3.2 自产自用消费品消费税的计算	(168)
4.3.3 委托加工应税消费品消费税的计算	(169)
4.3.4 随同商品销售的包装物消费税的确定	(172)
4.3.5 兼营不同税率应税消费品的处理	(172)
4.3.6 进口应税消费品消费税的计算	(173)
4.4 消费税的减免	(174)
4.5 纳税期限与地点	(175)
4.5.1 纳税义务发生时间的确定	(175)
4.5.2 纳税期限的确定	(176)
4.5.3 纳税地点的确定	(176)
4.6 消费税的纳税申报与缴纳	(177)
4.6.1 纳税申报	(177)
4.6.2 报缴税款	(178)

4.7 消费税的会计处理	(179)
4.7.1 会计科目的设置	(179)
4.7.2 账务处理	(180)
4.8 消费税的纳税筹划	(182)

第五章 营业税的缴纳与筹划

5.1 营业税的特点	(191)
5.2 纳税人与征税范围	(191)
5.2.1 纳税人的认定	(191)
5.2.2 征税范围	(192)
5.3 营业税的计算	(201)
5.3.1 销售额的确定	(201)
5.3.2 应纳税额的计算	(203)
5.4 营业税的减免	(208)
5.5 纳税期限与地点	(210)
5.5.1 纳税义务发生时间的确定	(210)
5.5.2 纳税期限的确定	(211)
5.5.3 纳税地点的确定	(211)
5.6 营业税的纳税申报与缴纳	(212)
5.6.1 纳税申报表	(212)
5.6.2 税款缴纳	(213)
5.7 营业税的会计处理	(214)
5.7.1 会计科目的设置	(214)

5.7.2 会计处理方法	(214)
5.8 营业税的纳税筹划	(224)

第六章 关税的缴纳与筹划

6.1 关税的纳税义务人	(231)
6.2 关税的税率	(231)
6.2.1 关税税率的种类	(231)
6.2.2 关税税率的适用	(233)
6.3 2005 年关税的调整情况	(234)
6.4 关税的计算	(237)
6.4.1 完税价格的确定	(237)
6.4.2 应纳关税的计算	(239)
6.5 关税的减免	(240)
6.6 关税的缴纳与退补	(242)
6.7 关税的账务处理	(243)
6.7.1 工业企业关税的账务处理	(243)
6.7.2 商业企业关税的账务处理	(244)
6.8 关税的纳税筹划	(245)

第七章 企业所得税的缴纳与筹划

7.1 纳税人与征税范围	(251)
7.1.1 纳税义务人	(251)
7.1.2 征税范围	(252)

7.2 企业所得税的税率	(252)
7.3 企业所得税的计算	(252)
7.3.1 公司收入总额的确定	(252)
7.3.2 准予扣除的项目与不得扣除的项目	(254)
7.3.3 核定征收方式	(264)
7.3.4 有关资产的处理	(265)
7.3.5 应纳税所得额的调整	(268)
7.3.6 应缴入库的所得税额	(269)
7.4 企业所得税的减免	(270)
7.5 企业所得税的纳税申报与缴纳	(273)
7.5.1 企业所得税的预缴	(273)
7.5.2 纳税申报的地点和时间	(274)
7.5.3 纳税申报的资料	(274)
7.6 企业所得税的会计处理	(285)
7.6.1 企业所得税会计科目的设置	(285)
7.6.2 账务处理	(286)
7.7 企业所得税的纳税筹划	(291)

第八章 外商投资企业和外国企业所得税的缴纳与筹划

8.1 纳税人与征税范围	(303)
8.1.1 纳税人	(303)
8.1.2 征税范围	(303)
8.2 税率	(304)
8.3 应纳税额的计算	(304)
8.3.1 应纳税所得额的计算	(305)

8.3.2	准予列支的项目	(306)
8.3.3	不得列为成本、费用和损失的项目	(307)
8.3.4	其他特殊规定	(308)
8.3.5	几种特殊情况	(308)
8.4	税收优惠政策	(310)
8.4.1	减免税优惠	(310)
8.4.2	再投资退税优惠	(313)
8.4.3	亏损弥补	(314)
8.4.4	购买国产设备抵免企业所得税	(314)
8.5	外企所得税的纳税申报与缴纳	(315)
8.5.1	纳税申报与缴纳应注意事项	(315)
8.5.2	纳税申报表	(319)
8.6	外企所得税的会计处理	(363)
8.7	外企所得税的纳税筹划	(363)

第九章 土地增值税的缴纳与筹划

9.1	开征土地增值税的目的	(371)
9.2	纳税人与征税范围	(372)
9.3	土地增值税的税率	(372)
9.4	土地增值税的计算	(373)
9.4.1	计税依据	(373)
9.4.2	应纳税额的计算	(374)
9.5	土地增值税的减免	(377)
9.6	土地增值税的纳税申报与缴纳	(378)
9.6.1	纳税义务发生时间	(378)

9.6.2 土地增值税的纳税申报	(378)
9.6.3 土地增值税的缴纳	(382)
9.7 土地增值税的会计处理	(382)
9.8 土地增值税的纳税筹划	(384)

第十章 其他税种的缴纳与筹划

10.1 城市维护建设税	(389)
10.1.1 纳税人与征税对象	(389)
10.1.2 税率	(389)
10.1.3 城市维护建设税的计算	(389)
10.1.4 城市维护建设税的减免	(390)
10.1.5 城市维护建设税的纳税申报与缴纳	(390)
10.2 印花税	(392)
10.2.1 印花税的特点	(392)
10.2.2 纳税人与征税范围	(393)
10.2.3 税率	(393)
10.2.4 印花税的减免	(395)
10.2.5 印花税的计算	(396)
10.2.6 印花税的纳税申报与缴纳	(396)
10.3 契 税	(398)
10.3.1 纳税义务人与征税范围	(398)
10.3.2 税率	(399)
10.3.3 契税的计算	(399)
10.3.4 契税的减免	(400)
10.3.5 契税的纳税申报与缴纳	(400)

10.4	车船使用税	(401)
10.4.1	纳税人与征税范围	(401)
10.4.2	税率	(401)
10.4.3	车船使用税的计算	(402)
10.4.4	车船使用税的减免	(403)
10.4.5	车船使用税的纳税申报与缴纳	(404)
10.4.6	车船使用税的会计处理	(405)
10.5	房产税	(406)
10.5.1	纳税人与征税范围	(406)
10.5.2	税率	(407)
10.5.3	房产税的计算	(407)
10.5.4	房产税的减免	(407)
10.5.5	房产税的纳税申报与缴纳	(408)
10.5.6	房产税的会计处理	(409)
10.6	城镇土地使用税	(409)
10.6.1	纳税人与征税范围	(409)
10.6.2	税率	(409)
10.6.3	城镇土地使用税的计算	(410)
10.6.4	城镇土地使用税的减免	(410)
10.6.5	城镇土地使用税的纳税申报与缴纳	(410)
10.6.6	城镇土地使用税的会计处理	(412)
10.7	资源税	(412)
10.7.1	纳税人与征收范围	(412)
10.7.2	税目及税率	(413)
10.7.3	资源税的征收办法与计税依据	(413)
10.7.4	资源税的减免	(414)
10.7.5	资源税的纳税申报与缴纳	(414)

10.7.6 资源税的会计处理	(416)
10.8 小税种的纳税筹划	(417)

附 录

各税种纳税义务发生时间与纳税期限对照表	(420)
税务登记管理办法(国家税务总局令[2004]第7号)	(426)
税务行政复议规则(暂行)(国家税务总局令[2004]第8号)	(434)
中华人民共和国进出口关税条例(国务院令 第392号)	(446)

公司纳税概述



公司依法纳税,是我国税法规定的公司应当履行的义务。公司依法纳税的过程不仅体现在正确核算应纳税数额及时将税款如数解缴入库的环节,而且贯穿于从纳税登记、纳税申报、税款缴纳直到纳税争议及其处理的整个纳税程序。

第 1 章

目 录

1.1 公司纳税的种类

- 1.1.1 我国现行的税收体系
- 1.1.2 公司纳税的种类

1.2 公司纳税核算的依据

- 1.2.1 税收法律法规
- 1.2.2 会计法律法规

1.3 公司纳税的基本程序

- 1.3.1 纳税登记
- 1.3.2 财证管理
- 1.3.3 纳税申报

.....

1.4 税务行政复议

- 1.4.1 税务行政复议的概念
- 1.4.2 税务行政复议的范围和管辖
- 1.4.3 如何申请复议

.....

1.5 税务行政诉讼

- 1.5.1 税务行政诉讼的概念
- 1.5.2 税务行政诉讼的条件和范围
- 1.5.3 纳税人如何进行税务行政诉讼