



企业纳税管理师  
www.cctax.net

中央财经大学财经研究院  
中财讯财税筹划技术研究院

# 中国 18 个税种

## 纳税操作实务与案例精解

周华洋 主 审

蔡 昌 主 编

刘建葆 副主编

689个实例分析，直接指导工作

18个税种，一个不漏的全方位解析

3968本资料的查阅，一丝不苟地寻根索源



中国经济出版社  
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



中央财经大学财经研究院  
中财讯财税筹划技术研究院

# 中国 18 个税种

## 纳税操作实务与案例精解

周华洋 主 审  
蔡 昌 主 编  
刘建葆 副主编



中国经济出版社  
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

中国 18 个税种纳税操作实务与案例精解 / 周华洋等著.

—北京:中国经济出版社,2010.6

ISBN 978-7-5017-9932-9

I. ①1… II. ①周… III. ①税收管理—中国 IV.

①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 074968 号

责任编辑 邵 岩

责任印制 常 毅

封面设计 中财讯平面设计中心

出版发行 中国经济出版社

印刷者 北京市京津彩印有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 35.75

字 数 728 千字

版 次 2010 年 7 月第 1 版

印 次 2010 年 7 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5017-9932-9/F·8346

定 价 78.00 元

中国经济出版社 网址 [www.economyph.com](http://www.economyph.com) 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68319116)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68359418 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390)

服务热线:010-68344225 88386794

## 前言

税收是一个古老的财政范畴,它随着国家的出现而出现,随着社会的进步和经济的发展而不断发展。21 世纪中国经济腾飞和世界经济一体化趋势,税收在市场经济中更加凸显其调控功能。税收在社会经济中的地位越来越高,税收与人们的生活也越来越密切,没有哪个组织和个人能够远离税收,没有哪个组织和个人能够忽略税收的存在,税收已经成为社会各界广为关注的重点领域。

中国社会转型期,税收是一柄双刃剑,利益与风险同在。政府谈税,企业谈税,个人谈税,谈的角度各不相同。但我们有一个共同的需求:看透税收,即如何透视税收深层的利益与风险,如何解读税收制度的变迁与调整,如何把握税收政策的导向与细节?本书就是在这种背景下,深入细致探讨最新税收政策及纳税操作实务,力求系统反映中国税收制度的全貌和动态。本书内容深入浅出,涵盖了增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税等现行 18 种税的税制精华,并辅之以丰富案例,从税收制度、纳税计算、会计处理、纳税申报等角度讲解纳税操作实务,以突出其指导性和实用性。从篇章结构来看,本书共分三篇,分别为基础篇、税种篇、征管篇,其中,税种篇又分为五个部分,分别从流转税制、所得税制、资源税制、财产税制和行为目的税制来讲解 18 个税种。蔡昌任主编,负责全书的框架设计及总纂定稿;周华洋对全书进行审校;参与本书编写的编委会成员有:周华洋、李梦娟、关书宾、衡华、柳浩、王雪静、吴坛、许金金。限于时间和编者水平,书中疏漏之处在所难免,欢迎大家批评指正,以便进一步充实和完善。

本书立足于政策分析和纳税操作,既是税收执法的理想参考书,又是各类企业财务人员、管理者开展税收工作的实操性工具书。本书在编写过程

中,得到中央财经大学税务学院、中央财经大学财经研究院、中经阳光税收筹划事务所、中财讯财税筹划技术研究院的大力支持与帮助,在此表示诚挚的感谢。

编者

2010 年仲夏于中央财经大学

# 目 录

## 基 础 篇

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| 第 1 章 税收制度概述 .....                     | (3)  |
| 1.1 税收制度的概念 .....                      | (3)  |
| 1.2 税收制度体系 .....                       | (4)  |
| 第 2 章 中国税收制度 .....                     | (6)  |
| 2.1 中国税制法律层次 .....                     | (6)  |
| 图 2-1 中国现行税制体系图 .....                  | (7)  |
| 表 2-1 中国现行税制体系及其税种在中央与地方之间的划分情况表 ..... | (8)  |
| 第 3 章 税制要素 .....                       | (9)  |
| 知识链接 美国税制的基本特征 .....                   | (13) |
| 第 4 章 税收的基本原则 .....                    | (14) |
| 第 5 章 税收征收管理制度 .....                   | (18) |

## 税 种 篇

### 第一部分 流转税制

|                       |      |
|-----------------------|------|
| 第 1 章 增 值 税 .....     | (27) |
| 1.1 增值税概念及增值税类型 ..... | (27) |
| 表 1-1 增值税类型比较表 .....  | (28) |
| 小贴士 我国增值税转型历程 .....   | (29) |
| 知识链接 中国增值税转型改革 .....  | (29) |
| 1.2 征税范围与纳税义务人 .....  | (30) |
| 表 1-2 增值税的征税范围表 ..... | (31) |
| 案例 1-1 混合销售行为 .....   | (32) |

|         |                                  |      |
|---------|----------------------------------|------|
| 案例 1-2  | 兼营非增值税应税项目 .....                 | (33) |
| 表 1-3   | 融资租赁业务税务处理对比表 .....              | (34) |
| 1.3     | 一般纳税人和小规模纳税人的比较 .....            | (36) |
| 案例 1-3  | 新办商贸企业转为正常一般纳税人的发票管理 .....       | (41) |
| 1.4     | 税率与征收率 .....                     | (41) |
| 案例 1-4  | 小规模纳税人增值税征收率 .....               | (42) |
| 表 1-4   | 增值税税率和征收率一览表 .....               | (42) |
| 表 1-5   | 增值税简易征收一览表 .....                 | (43) |
| 1.5     | 增值税应纳税额的计算 .....                 | (44) |
| 案例 1-5  | 包装物押金不并入销售额的处理 .....             | (45) |
| 案例 1-6  | 包装物押金并入销售额的处理 .....              | (45) |
| 知识链接    | 含税与不含税换算的情况归纳 .....              | (45) |
| 案例 1-7  | 以旧换新销售电器的处理 .....                | (47) |
| 案例 1-8  | 以旧换新销售金银首饰的处理 .....              | (47) |
| 表 1-6   | 纳税人销售自己使用过的固定资产政策一览表 .....       | (48) |
| 案例 1-9  | 纳税人销售 2009 年前购入使用设备的处理 .....     | (48) |
| 案例 1-10 | 纳税人销售 2009 年购入使用设备的处理 .....      | (48) |
| 案例 1-11 | 纳税人销售 2009 年购入使用小轿车的处理 .....     | (48) |
| 案例 1-12 | 进项税额的计算 .....                    | (49) |
| 案例 1-13 | 收购免税农产品扣除率的计算 .....              | (50) |
| 案例 1-14 | 收购免税农产品扣除率的计算 .....              | (51) |
| 案例 1-15 | 运输费用计算抵扣进项税的计算 .....             | (51) |
| 案例 1-16 | 运输费用计算抵扣进项税的计算 .....             | (51) |
| 表 1-7   | 纳税人运费抵扣政策一览表 .....               | (52) |
| 案例 1-17 | 不得从销项税额中抵扣的进项税额 .....            | (53) |
| 案例 1-18 | 非正常损失购进货物的进项税转出计算 .....          | (53) |
| 案例 1-19 | 非正常损失在产品耗用购进货物的进项税转出计算 .....     | (53) |
| 知识链接    | 购进货物是否可抵进项税 .....                | (54) |
| 案例 1-20 | 兼营免税项目而无法划分不得抵扣的进项税额的计算<br>..... | (54) |
| 知识链接    | 不得抵扣增值税进项税的两类处理 .....            | (54) |
| 案例 1-21 | 进项税额不足抵扣的税务处理 .....              | (55) |
| 案例 1-22 | 进项税额不足抵扣的税务处理 .....              | (56) |
| 案例 1-23 | 进项税额不足抵扣的税务处理 .....              | (56) |
| 案例 1-24 | 小规模纳税人应纳税额的计算 .....              | (58) |

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| 案例 1-25 小规模纳税人应纳税额的计算 .....             | (58) |
| 1.6 纳税义务时间、纳税地点和纳税期限 .....              | (58) |
| 1.7 增值税专用发票的使用 .....                    | (59) |
| 表 1-8 开具红字增值税专用发票申请单 .....              | (64) |
| 表 1-9 开具红字增值税专用发票通知单 .....              | (65) |
| 1.8 纳税申报 .....                          | (67) |
| 案例 1-26 增值税一般纳税人应纳税额的计算 .....           | (69) |
| 表 1-10 增值税纳税申报表 .....                   | (71) |
| 案例 1-27 增值税小规模纳税人应纳税额的计算 .....          | (77) |
| 表 1-11 增值税纳税申报表 .....                   | (78) |
| <b>第 2 章 消 费 税</b> .....                | (80) |
| 2.1 消费税概述 .....                         | (80) |
| 小贴士 消费税的历史 .....                        | (80) |
| 2.2 消费税的法律规定 .....                      | (82) |
| 表 2-1 消费税纳税人具体规定 .....                  | (83) |
| 小贴士 消费税与增值税的关系 .....                    | (83) |
| 表 2-2 消费税与增值税的差异表 .....                 | (83) |
| 表 2-3 消费税税目税率(税额)表 .....                | (84) |
| 小贴士 2009 年最新卷烟消费税改革 .....               | (85) |
| 知识链接 白酒消费税的最新政策:计税价格的确定 .....           | (85) |
| 小贴士 成品油消费税最新政策 .....                    | (87) |
| 2.3 消费税的计税依据 .....                      | (89) |
| 表 2-4 包装物的计税方式 .....                    | (90) |
| 2.4 消费税应纳税额的计算 .....                    | (91) |
| 案例 2-1 自产自销消费品在从价定率法下的计算 .....          | (91) |
| 案例 2-2 自产自销消费品在从量定额法下的计算 .....          | (91) |
| 案例 2-3 自产自销消费品在从价定率和从量定额复合计税法下的计算 ..... | (91) |
| 小贴士 卷烟从价定率计税办法的计税依据 .....               | (92) |
| 案例 2-4 自产自销消费品在从价定率和从量定额复合计税法下的计算 ..... | (92) |
| 案例 2-5 自产自销消费品在从价定率和从量定额复合计税法下的计算 ..... | (92) |
| 案例 2-6 自产自用消费品在从价定率法下的计算 .....          | (93) |
| 案例 2-7 自产自销消费品在从价定率和从量定额复合计税法下的计算 ..... |      |

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| .....                                    | (94)  |
| 案例 2-8 委托加工应税消费品的消费税的计算 .....            | (95)  |
| 案例 2-9 进口应税消费品在从价定率法下的计算 .....           | (95)  |
| 案例 2-10 进口应税消费品在从价定率和从量定额复合计税法下的计算 ..... | (95)  |
| 案例 2-11 酒厂消费税的综合计算 .....                 | (96)  |
| 案例 2-12 汽车制造企业消费税的综合计算 .....             | (96)  |
| 案例 2-13 酒厂消费税的综合计算 .....                 | (97)  |
| 2.5 征收管理 .....                           | (99)  |
| 表 2-5 消费税纳税申报表 .....                     | (101) |
| <b>第 3 章 营 业 税</b> .....                 | (103) |
| 3.1 营业税概述 .....                          | (103) |
| 知识链接 营业税历史 .....                         | (103) |
| 3.2 营业税的纳税人和征税范围 .....                   | (106) |
| 3.3 营业税的税目和税率 .....                      | (108) |
| 表 3-1 营业税税目税率表 .....                     | (113) |
| 3.4 营业税的计税依据和应纳税额的计算 .....               | (113) |
| 小贴士 代理业的计税营业额 .....                      | (114) |
| 表 3-2 应纳税额计算的基本规定表 .....                 | (120) |
| 案例 3-1 交通运输业应纳营业税额计算 .....               | (120) |
| 案例 3-2 建筑业应纳营业税额计算 .....                 | (120) |
| 案例 3-3 建筑业应纳营业税额的计算 .....                | (121) |
| 案例 3-4 金融业应纳营业税额的计算 .....                | (121) |
| 案例 3-5 金融业应纳营业税额的计算 .....                | (122) |
| 案例 3-6 金融业应纳营业税额的计算 .....                | (122) |
| 案例 3-7 邮电通信业应纳营业税额的计算 .....              | (122) |
| 案例 3-8 旅游业应纳营业税额的计算 .....                | (123) |
| 案例 3-9 旅游业应纳营业税额的计算 .....                | (123) |
| 案例 3-10 文化体育业和服务业应纳营业税额的计算 .....         | (123) |
| 案例 3-11 娱乐业应纳营业税额的计算 .....               | (123) |
| 案例 3-12 娱乐业应纳营业税额的计算 .....               | (123) |
| 案例 3-13 转让无形资产应纳营业税额的计算 .....            | (124) |
| 案例 3-14 销售不动产应纳营业税额的计算 .....             | (124) |
| 案例 3-15 销售不动产应纳营业税额的计算 .....             | (124) |
| 案例 3-16 营业税综合计算 .....                    | (125) |

|         |                     |       |
|---------|---------------------|-------|
| 案例 3-17 | 营业税综合计算             | (126) |
| 案例 3-18 | 营业税综合计算             | (126) |
| 案例 3-19 | 营业税综合计算             | (127) |
| 表 3-3   | 混合销售行为的税务处理原则表      | (128) |
| 图 3-1   | 代购业务关系图             | (130) |
| 图 3-2   | 代购关系确认后的税收关系图       | (130) |
| 小贴士     | 供电企业收取的并网服务费纳税问题    | (131) |
| 3.5     | 营业税的优惠政策            | (131) |
| 小贴士     | 合作开展考试业务的纳税问题       | (132) |
| 3.6     | 营业税的征收管理            | (143) |
| 表 3-4   | 纳税地点的基本规定表          | (145) |
| 第 4 章   | 关税与进出口税收            | (150) |
| 4.1     | 关税概述                | (150) |
| 小贴士     | 关境                  | (152) |
| 小贴士     | 法定减免的范围             | (156) |
| 4.2     | 关税的计算与申报            | (157) |
| 案例 4-1  | 运往境外加工货物的关税计算       | (159) |
| 案例 4-2  | 予以补税的减免税货物的关税计算     | (160) |
| 表 4-1   | 计入与不计入完税价格的项目表      | (161) |
| 小贴士     | 几种与完税价格有关的价格        | (161) |
| 案例 4-3  | 从价计税法的关税计算          | (162) |
| 案例 4-4  | 从价计税法的关税计算          | (162) |
| 案例 4-5  | 从量计税法的关税计算          | (162) |
| 案例 4-6  | 复合计税法的关税计算          | (162) |
| 表 4-2   | 关税分类表               | (163) |
| 案例 4-7  | 进口关税的计算处理           | (164) |
| 案例 4-8  | 出口关税的计算处理           | (164) |
| 表 4-3   | 海关(进出口关税)专用缴款书      | (165) |
| 案例 4-9  | 强制执行措施下的关税计算        | (165) |
| 4.3     | 进出口税收               | (166) |
| 案例 4-10 | 进口货物应纳增值税税额的计算      | (166) |
| 案例 4-11 | 进口货物应纳增值税税额的计算      | (167) |
| 案例 4-12 | 进口应税消费品应纳消费税税额的计算   | (167) |
| 案例 4-13 | 进口应税消费品应纳消费税税额的计算   | (167) |
| 案例 4-14 | 增值税一般纳税人出口货物免抵退税的计算 | (169) |

|         |                  |       |
|---------|------------------|-------|
| 案例 4-15 | 小规模纳税人出口货物退税的计算  | (170) |
| 案例 4-16 | 出口应税消费品退税的计算     | (171) |
| 案例 4-17 | 出口应税消费品退税的计算     | (172) |
| 表 4-4   | 增值税、消费税出口退税政策对比表 | (172) |
| 案例 4-18 | 进口货物的纳税申报计算      | (172) |
| 案例 4-19 | 生产企业的免抵退税综合计算    | (176) |
| 案例 4-20 | 外贸企业的出口退税综合计算    | (179) |

## 第二部分 所得税制

|              |                            |       |
|--------------|----------------------------|-------|
| <b>第 5 章</b> | <b>企业所得税</b>               | (181) |
| 5.1          | 企业所得税概述                    | (181) |
| 知识链接         | 实际管理机构                     | (181) |
| 5.2          | 纳税人、征税对象与税率                | (183) |
| 知识链接         | 为什么个人独资企业与合伙企业不适用企业所得税法    | (184) |
| 案例 5-1       | “登记注册地标准”判例                | (186) |
| 案例 5-2       | “实际管理机构地标准”判例              | (186) |
| 知识链接         | 企业所得税的基本税率                 | (189) |
| 表 5-1        | 亚太主要国家或地区公司所得税税率一览表        | (190) |
| 5.3          | 应纳税所得额的计算                  | (190) |
| 小贴士          | 权责发生制                      | (191) |
| 小贴士          | 收入确认条件在会计准则与税法之间的差异        | (194) |
| 案例 5-3       | 收入金额确认的涉税处理                | (196) |
| 知识链接         | 股息、红利收入的确认                 | (200) |
| 小贴士          | 财政拨款的界定条件                  | (204) |
| 知识链接         | 为什么企业实际收到的财政补贴和税费返还不属于财政拨款 | (204) |
| 小贴士          | 税法规定行政事业性收费和政府基金作为不征税收入的原因 | (205) |
| 案例 5-4       | 股权投资损失的税前扣除                | (210) |
| 案例 5-5       | 支付违约金的税务处理                 | (211) |
| 小贴士          | 合理工资薪金的确认原则                | (212) |
| 知识链接         | 可以税前扣除的社会保险和住房公积金          | (213) |
| 知识链接         | 业务招待费的税前扣除的管理要求            | (217) |
| 知识链接         | 部分行业广告费和业务宣传费的税前扣除政策       | (217) |

|         |                                        |       |
|---------|----------------------------------------|-------|
| 小贴士     | 关联方界定的标准 .....                         | (221) |
| 案例 5-6  | 关联企业利息扣除业务涉税处理 .....                   | (221) |
| 案例 5-7  | 培训费用的涉税处理 .....                        | (224) |
| 小贴士     | 公益捐赠以外的捐赠、赞助支出不得扣除的原因 .....            | (227) |
| 知识链接    | 税法不允许提取各种形式准备金的考虑 .....                | (227) |
| 5.4     | 资产的税务处理 .....                          | (228) |
| 案例 5-8  | 资产折旧的会计处理 .....                        | (232) |
| 小贴士     | 无形资产摊销期限 .....                         | (235) |
| 案例 5-9  | 投资资产的税前扣除 .....                        | (236) |
| 表 5-2   | A 公司 2009 年资产负债表相关项目金额及其计税基础表<br>..... | (237) |
| 5.5     | 应纳税额的计算 .....                          | (238) |
| 案例 5-10 | 应纳税额的综合计算 .....                        | (238) |
| 表 5-3   | 应税所得率表 .....                           | (241) |
| 案例 5-11 | 核定应纳税所得额的征收处理 .....                    | (241) |
| 案例 5-12 | 境外所得的税收抵免限额计算 .....                    | (243) |
| 案例 5-13 | 境外所得的税收抵免限额计算 .....                    | (243) |
| 案例 5-14 | 境外所得的税收抵免限额计算 .....                    | (243) |
| 案例 5-15 | 境外所得的税收抵免限额计算 .....                    | (243) |
| 案例 5-16 | 境外所得的税收抵免限额计算 .....                    | (245) |
| 5.6     | 企业所得税的税收优惠 .....                       | (245) |
| 图 5-1   | 非居民企业适用税率图 .....                       | (249) |
| 小贴士     | 查账征收企业的小型微利企业认定 .....                  | (249) |
| 表 5-4   | 执行到期的企业所得税优惠政策表 .....                  | (255) |
| 5.7     | 所得税的源泉扣缴 .....                         | (256) |
| 5.8     | 重组业务 .....                             | (258) |
| 案例 5-17 | 吸收合并的涉税处理 .....                        | (261) |
| 表 5-5   | 合并日乙公司数据表 .....                        | (262) |
| 案例 5-18 | 吸收合并的涉税处理 .....                        | (263) |
| 5.9     | 特别纳税调整 .....                           | (266) |
| 5.10    | 企业所得税征收管理 .....                        | (273) |
| 5.11    | 过渡期税收政策 .....                          | (275) |
| 表 5-6   | 实施企业所得税过渡优惠政策表 .....                   | (276) |
| 5.12    | 企业所得税纳税申报实务 .....                      | (280) |
| 表 5-7   | 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A 类) ...           | (281) |

|                                                      |       |
|------------------------------------------------------|-------|
| <b>第 6 章 个人所得税</b>                                   | (287) |
| 6.1 个人所得税概述                                          | (287) |
| 知识链接 个人所得税的历史                                        | (288) |
| 表 6-1 居民纳税人和非居民纳税人比较表                                | (290) |
| 案例 6-1 外籍个人在中国“居住满一年”的认定                             | (290) |
| 知识链接 股权转让政策解读                                        | (292) |
| 知识链接 个人得奖政策解读                                        | (293) |
| 6.2 应纳税额的计算与申报                                       | (294) |
| 知识链接 个人转让上市公司限售股所得政策解读                               | (297) |
| 知识链接 个人无偿受赠房屋                                        | (301) |
| 表 6-2 工资、薪金所得适用税率表                                   | (302) |
| 表 6-3 个体工商户、个人独资企业、合伙企业的生产、经营所得和对企事业单位的承包承租经营所得适用税率表 | (303) |
| 表 6-4 劳务报酬所得适用税率表                                    | (303) |
| 案例 6-2 取得全年一次性奖金的涉税处理                                | (306) |
| 案例 6-3 取得全年一次性奖金的涉税处理                                | (306) |
| 案例 6-4 取得不含税全年一次性奖金的涉税处理                             | (306) |
| 案例 7-5 特定行业职工取得工资、薪金的涉税处理                            | (307) |
| 表 6-5 张某 2009 年全年收入与福利情况表                            | (307) |
| 表 6-6 张某全年预缴税款情况表                                    | (307) |
| 案例 6-6 内退取得的一次性收入的涉税处理                               | (308) |
| 案例 6-7 解除劳动关系取得的一次性补偿收入的涉税处理                         | (308) |
| 案例 6-8 在外资企业机构工作的中方人员取得的工资、薪金的涉税处理                   | (309) |
| 案例 6-9 个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算                          | (309) |
| 案例 6-10 对企事业单位的承包经营、承租经营所得税额的计算                      | (310) |
| 图 6-1 取得非公开交易期权涉税情况图                                 | (311) |
| 图 6-2 取得公开交易期权涉税情况图                                  | (311) |
| 案例 7-11 取得非公开交易期权的涉税处理                               | (312) |
| 案例 6-12 多种收入来源的个人所得税计算                               | (314) |
| 案例 6-13 个人独资、合伙企业的个人投资者所得税计算                         | (316) |
| 案例 6-14 保险营销员佣金收入正式雇员个人所得税的计算                        | (317) |
| 案例 6-15 保险营销员佣金收入非雇员个人所得税的计算                         | (318) |
| 案例 6-16 境外所得的税额扣除计算                                  | (318) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 案例 6-17 自行纳税申报的涉税处理 ..... | (321) |
|---------------------------|-------|

### 第三部分 资源税改制

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| 第 7 章 资源税 .....                   | (324) |
| 7.1 资源税概述 .....                   | (324) |
| 7.2 纳税人、税率及税收优惠 .....             | (325) |
| 表 7-1 资源税税目、税额标准表 .....           | (326) |
| 7.3 应纳税额的计算 .....                 | (327) |
| 案例 7-1 油田应纳资源税税额的计算 .....         | (328) |
| 案例 7-2 煤矿应纳资源税税额的计算 .....         | (328) |
| 案例 7-3 铜矿应纳资源税税额的计算 .....         | (328) |
| 案例 7-4 铁矿应纳资源税税额的计算 .....         | (329) |
| 7.4 征收管理 .....                    | (329) |
| 7.5 资源税的会计处理与纳税申报 .....           | (330) |
| 案例 7-5 天然气因销售应税产品应纳资源税的账务处理 ..... | (330) |
| 案例 7-6 煤矿销售应税产品应纳资源税的账务处理 .....   | (330) |
| 案例 7-7 盐场自产自用应税产品应纳资源税的账务处理 ..... | (331) |
| 案例 7-8 铁矿销售应税产品应纳资源税的纳税申报 .....   | (332) |
| 表 7-2 资源税纳税申报表 .....              | (333) |
| 第 8 章 城镇土地使用税 .....               | (335) |
| 8.1 城镇土地使用税及其纳税人 .....            | (335) |
| 8.2 征税范围、计税依据及税率 .....            | (336) |
| 表 8-1 城镇土地使用税税率表 .....            | (337) |
| 8.3 应纳税额与税收优惠 .....               | (337) |
| 案例 8-1 应纳税额的计算 .....              | (338) |
| 案例 8-2 应纳税额的账务处理 .....            | (338) |
| 8.4 征收管理 .....                    | (344) |
| 表 8-2 纳税义务发生时间表 .....             | (344) |
| 表 8-3 城镇土地使用税纳税申报表 .....          | (346) |
| 第 9 章 耕地占用税 .....                 | (347) |
| 9.1 耕地占用税的概念与特点 .....             | (347) |
| 9.2 纳税义务人与征税范围 .....              | (348) |
| 9.3 应纳税额的计算 .....                 | (348) |
| 表 9-1 各省、自治区、直辖市耕地占用税平均税额表 .....  | (349) |

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 案例 9-1    房产企业应纳税额的计算 .....    | (349) |
| 案例 9-2    企业自建厂房应纳税额的计算 .....  | (349) |
| 9.4 税收优惠 .....                 | (350) |
| 9.5 征收管理 .....                 | (350) |
| 9.6 纳税申报 .....                 | (351) |
| 表 9-2    耕地占用税纳税申报表 .....      | (351) |
| <b>第 10 章 土地增值税</b> .....      | (353) |
| 10.1 土地增值税概述 .....             | (353) |
| 10.2 纳税人、征税范围和税率 .....         | (354) |
| 表 10-1    土地增值税四级超率累进税率表 ..... | (358) |
| 10.3 应税收入和扣除项目的确定 .....        | (359) |
| 案例 10-1    房地产开发费用的扣除计算 .....  | (361) |
| 案例 10-2    旧房及建筑物的评估价格确定 ..... | (362) |
| 10.4 应纳税额的计算方法 .....           | (363) |
| 案例 10-3    土地增值税应纳税额的计算 .....  | (364) |
| 案例 10-4    土地增值税应纳税额的计算 .....  | (365) |
| 10.5 土地增值税的优惠政策 .....          | (366) |
| 案例 10-5    土地增值税应纳税额的计算 .....  | (367) |
| 案例分析 .....                     | (367) |
| 10.6 土地增值税的征收管理 .....          | (371) |
| 案例 10-6    土地增值税的综合计算 .....    | (377) |
| 案例分析 .....                     | (377) |
| 10.7 土地增值税的会计处理与纳税申报 .....     | (378) |
| 表 10-2    土地增值税项目登记表 .....     | (379) |
| 案例 10-7    土地增值税的综合计算 .....    | (380) |
| 表 10-3    土地增值税纳税申报表(一) .....  | (382) |
| 案例 10-8    土地增值税的综合计算 .....    | (384) |
| 表 10-4    土地增值税纳税申报表(二) .....  | (385) |

## 第四部分 财产税收制

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| <b>第 11 章 房产税</b> .....     | (387) |
| 11.1 纳税人与征税范围 .....         | (387) |
| 11.2 计税依据 .....             | (389) |
| 11.3 税率与应纳税额的计算 .....       | (391) |
| 案例 11-1    从价计征房产税的计算 ..... | (391) |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 案例 11-2 从租计征房产税的计算 .....       | (392)        |
| 案例 11-3 从租计征房产税的计算 .....       | (392)        |
| 11.4 优惠政策与税收征管 .....           | (392)        |
| 案例 11-4 房产税的纳税申报计算 .....       | (395)        |
| 案例 11-5 房产税的纳税申报计算 .....       | (395)        |
| 表 11-1 房产税纳税申报表 .....          | (397)        |
| <b>第 12 章 契 税 .....</b>        | <b>(399)</b> |
| 12.1 契税的征税对象与纳税人 .....         | (399)        |
| 12.2 税率与应纳税额的计算 .....          | (401)        |
| 案例 12-1 居民转让自住房的应纳税额计算 .....   | (403)        |
| 案例 12-2 居民转让自住房的应纳税额计算 .....   | (403)        |
| 案例 12-3 外企取得土地使用权的应纳税额计算 ..... | (403)        |
| 12.3 税收优惠 .....                | (404)        |
| 表 12-1 优惠政策一览表 .....           | (407)        |
| 案例 12-4 居民转让自住房的应纳税额计算 .....   | (407)        |
| 表 12-2 契税纳税申报表 .....           | (409)        |
| <b>第 13 章 车 船 税 .....</b>      | <b>(411)</b> |
| 13.1 纳税人与征税范围 .....            | (411)        |
| 13.2 税目、税率与应纳税额的计算 .....       | (412)        |
| 表 13-1 车船税税目税额表 .....          | (413)        |
| 案例 13-1 汽运公司车船税的计算 .....       | (415)        |
| 案例 13-2 船运公司车船税的计算 .....       | (415)        |
| 案例 13-3 个人自购车辆车船税的计算 .....     | (416)        |
| 13.3 税收优惠与税收征管 .....           | (417)        |
| 案例 13-4 企业运营车辆车船税的计算 .....     | (419)        |
| 表 13-2 车船税纳税申报表 .....          | (421)        |

## 第五部分 行为目的税制

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| <b>第 14 章 车辆购置税 .....</b>   | <b>(423)</b> |
| 14.1 车辆购置税的概念、特点与作用 .....   | (423)        |
| 14.2 纳税人、征税范围、税率及计税依据 ..... | (425)        |
| 14.3 税收优惠与税收征管 .....        | (427)        |
| 小贴士 乘用车 .....               | (427)        |
| 知识链接 以旧换新 .....             | (428)        |

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| 14.4 应纳税额计算和纳税申报 .....              | (430) |
| 案例 14-1 个人自用车辆的车辆购置税应纳税额计算 .....    | (431) |
| 案例 14-2 进口自用车辆的车辆购置税应纳税额计算 .....    | (431) |
| 案例 14-3 自产自用车辆的车辆购置税应纳税额计算 .....    | (432) |
| 表 14-1 车辆购置税纳税申报表 .....             | (433) |
| 表 14-2 车辆购置税免(减)税申请表 .....          | (435) |
| 表 14-3 换(补)车辆购置税完税证明申请表 .....       | (436) |
| 表 14-4 车辆购置税退税申请表 .....             | (437) |
| 表 14-5 车辆变动情况登记表 .....              | (438) |
| <b>第 15 章 船舶吨税</b> .....            | (439) |
| 15.1 船舶吨税概述 .....                   | (439) |
| 15.2 船舶吨税的计算 .....                  | (439) |
| 表 15-1 船舶吨税税率表 .....                | (440) |
| 15.3 船舶吨税的会计处理 .....                | (440) |
| 案例 15-1 公司自有机动船的船舶吨税应纳税额计算 .....    | (440) |
| 案例 15-2 公司租用货轮的船舶吨税应纳税额计算 .....     | (441) |
| 15.4 征收管理 .....                     | (441) |
| <b>第 16 章 印花 税</b> .....            | (442) |
| 16.1 印花税概述 .....                    | (442) |
| 16.2 纳税人及税目税率 .....                 | (443) |
| 表 16-1 印花税税目税率表 .....               | (447) |
| 16.3 应纳税额的计算 .....                  | (448) |
| 案例 16-1 新开立公司的权利证照印花税应纳税额的计算 .....  | (451) |
| 案例 16-2 运输保险公司印花税应纳税额的计算 .....      | (452) |
| 案例 16-3 以货易货合同的权利证照印花税应纳税额的计算 ..... | (452) |
| 案例 16-4 印花税应纳税额的综合计算 .....          | (452) |
| 案例 16-5 印花税应纳税额的综合计算 .....          | (453) |
| 16.4 税收优惠与征收管理 .....                | (454) |
| 案例 16-6 印花税的纳税申报计算 .....            | (458) |
| 表 16-2 印花税纳税申报表 .....               | (460) |
| <b>第 17 章 烟 叶 税</b> .....           | (461) |
| 17.1 烟叶税概述 .....                    | (461) |
| 17.2 计税依据及应纳税额的计算 .....             | (462) |
| 案例 17-1 烟叶税应纳税额的综合计算 .....          | (462) |