

新·编·会·计·实·务·系·列

公司纳税实务操作 与案例解析

冯 辉/编著

即学即用的
纳税方法与技巧

根据国家最新
税收法规及公司
会计制度编定

企业管理出版社



7812 401

◆

公司纳税实务操作 与案例解析

冯 辉/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/冯辉编著. - 北京: 企业管理出版社

1999.12

ISBN 7-80147-322-1

I. 公… II. 冯… III. 公司所得税-税收管理-基本知识-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 72268 号

书 名: 公司纳税实务操作与案例解析

作 者: 冯 辉

责任编辑: 陈 蔚 技术编辑: 吴必达

标准书号: 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.cec-ceda.org.cn/cbs>

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

排 版: 北京安特普瑞工作室

印 刷: 北京地质印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 850 毫米×1168 毫米 32 开本 13.75 印张 200 千字

版 次: 2000 年 3 月第 1 版 2000 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 23.80 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前 言

依法纳税是每个公司都不可避免的；对于刚刚开办的公司而言，由于一切都在草创之中，其纳税人员常常不知道纳税的各种具体程序（不知道如何跟税务机关打交道，不知道都要领哪些表格及如何填法）；对于一般的公司而言，其作为纳税主体，如何在依法履行纳税义务的同时保护自己的合法权益，如何合理合法地减轻公司的纳税负担是其会计和纳税人员不得不经常思考的一个问题；这一切都要求相关业务人员必须了解基本的纳税法规和纳税程序，熟悉各种纳税实务的会计处理方法和技巧，并灵活掌握一些最基本的避税方式和手段。

本书即是这样一本供您即查即用的公司纳税实务操作指南。它由浅入深、由点到面地讲述了公司作为纳税主体应纳税种的类别、程序、方法、税额的计算及其会计处理方法。本书特别重视公司纳税过程中的实务操作性，将纳税过程中的一些重点及难点问题以具体计算、案例分析和图表形式表现出来。本书还特别突出了公司纳税程序与流程的介绍，通过大量图表和实例，使读者生动形象地掌握纳税的全过程以及自身应拥有的权力和义务。

公司作为纳税主体，从其自身利益出发，总是希望少交点税；有的公司有意拖欠税款，有的公司偷税漏税，更有的公司以暴力抗税，这些都是违法行为，必然受到法律的制裁。但是公司却可以利用国家的税收优惠政策，或者通过适当的会计处理，同样可以减轻自己的税收负担；这就需要其相关人员了解国家的有关政策，熟悉相应的会计处理方法，掌握基本的避税方法和技巧。本书对这一部分内容通过大量案例作了详细的介绍和分析。这一部分内容力求贴近实际，大量案例采自基层，读来颇具启发性。

如果您是一位公司主管、会计专业人员或办税人员，您会发现，这本书正适合您的需要。

作者于中国人民大学会计系

2000年元月

目 录

第一章 公司纳税概述	(1)
第一节 公司纳税的种类	(2)
◎ 我国现行税收体系	(2)
◎ 税收的分类	(2)
◎ 一般公司纳税的种类	(3)
第二节 公司纳税的基本程序	(5)
◎ 纳税登记	(5)
◎ 账证管理	(10)
◎ 纳税申报	(12)
◎ 税款缴纳	(15)
◎ 纳税担保	(18)
◎ 发票管理	(19)
◎ 纳税争议的处理	(29)
◎ 税务文书签收	(32)
第二章 增值税	(33)
第一节 内容概要	(34)
◎ 纳税义务人及征税范围	(34)
◎ 两档税率的确定	(39)

◎ 征收率和扣除率	(40)
◎ 免税	(41)
◎ 起征点	(41)
第二节 应纳税额的计算	(42)
◎ 一般纳税人税额计算	(42)
◎ 小规模纳税人税额计算	(51)
◎ 特殊经营行为应纳税额的确定	(51)
第三节 应纳增值税的申报与缴纳	(55)
◎ 纳税期限与地点的确定	(55)
◎ 一般纳税人的申报	(59)
◎ 小规模纳税人纳税申报	(79)
◎ 纳税地点与纳税时间、期限	(82)
第四节 会计处理	(83)
◎ 帐户使用及结构	(83)
◎ 帐务处理	(85)
◎ 会计报表相关内容的填制	(101)
◎ 综合实例分析	(103)
第三章 消费税	(110)
第一节 内容概要	(111)
◎ 纳税人及征税范围	(111)
◎ 税目及税率	(118)
◎ 计税证据和减税免税	(120)

第二节 有关税率的计算	(123)
◎ 自产自销消费品的税率计算	(123)
◎ 自产自用消费品的计税问题	(124)
◎ 委托加工应税消费品	(126)
第三节 申报与缴纳	(129)
◎ 消费税申报	(129)
◎ 消费税的缴纳	(132)
第四节 会计处理	(135)
◎ 账户设置	(135)
◎ 相应账户处理	(135)
第四章 营业税	(140)
第一节 基本制度	(141)
◎ 营业税概述	(141)
◎ 营业税的纳税人及征税范围	(142)
◎ 计税证据、起征点和减免项	(156)
◎ 纳税地点及纳税义务发生时间	(158)
第二节 应纳税额的确定	(159)
◎ 销售额的确定	(160)
◎ 应纳税额	(162)
◎ 不同行业应税行为的纳税问题	(163)
第三节 纳税申报与缴纳	(172)
◎ 纳税申报表	(172)

◎ 填制方法	(174)
◎ 税款缴纳	(176)
◎ 纳税期限	(176)
第四节 会计处理的具体方法	(177)
第五章 所得税	(192)
第一节 内容概要	(193)
◎ 纳税人的确定	(193)
◎ 所得税的计税依据	(193)
◎ 税率及减免税优惠	(194)
第二节 应纳税额	(195)
◎ 确定公司经营所得和其他所得	(195)
◎ 准予扣除及不得扣除的项目	(198)
◎ 有关资产的处理	(214)
◎ 应纳税所得额的调整	(218)
◎ 应缴入库的所得税额	(220)
第三节 纳税申报与缴纳	(222)
◎ 所得税的预缴	(222)
◎ 申报纳税的地点和时间	(223)
◎ 纳税申报的资料	(223)
第四节 会计处理	(232)
◎ 账户设置	(232)
◎ 账务处理	(233)

第六章 土地增值税..... (243)

- ◎ 主要内容 (244)
- ◎ 相关税额的计算 (248)
- ◎ 申报与缴纳 (251)
- ◎ 会计处理 (259)

第七章 其他税种（上） (262)

- ◎ 资源税 (263)
- ◎ 城市维护建设税 (269)
- ◎ 固定资产投资方向调节税 (272)

第八章 其他税种（下） (280)

- ◎ 印花税 (281)
- ◎ 城镇土地使用税 (285)
- ◎ 房产税 (288)
- ◎ 车船使用税 (290)

第九章 合理避税——技巧与方法

..... (295)

第一节 避税概述..... (296)

- ◎ 避税的种类 (296)
- ◎ 避税的成因 (303)
- ◎ 避税的依据 (306)

第二节 避税的方法与技巧..... (309)

- ◎ 费用分配避税法 (309)
- ◎ 转让定价避税法 (318)
- ◎ 投资融资过程中的避税 (326)
- ◎ 利润分配中的避税 (346)
- ◎ 租赁经营中的避税 (355)
- ◎ 利用税收优惠条款避税 (359)

第十章 合理避税——避税案例分析

- (371)
- ◎ 费用分配法避税案例 (372)
- ◎ 转让定价法避税案例 (377)
- ◎ 材料算法避税案例 (393)
- ◎ 折旧避税案件 (396)
- ◎ 技术改造避税案例 (402)
- ◎ 筹资法避税案例 (411)
- ◎ 租赁法避税案例 (413)
- ◎ 避税地“发票公司”避税案例 (415)

第 一 章

公司纳税概述

工商税制改革以来，我国现行的税收体系发生了相应的变化。公司作为纳税主体，其所纳税种的类别、程序、方法及税额的计算或多或少也发生了相应的变化。本章将向读者讲述公司的纳税种类以及我国税收法规上规定的公司纳税的一般程序。公司应当依法履行纳税义务，保护自己的合法权益。公司的纳税程序主要包括纳税登记、纳税申报、税款缴纳等，下面将向读者详细介绍。

第一节 公司纳税的种类

◎ 我国现行税收体系

我国现行税收体系是在原有税制的基础上经过 1994 年工商税制改革后逐渐完善形成的。现有 23 种税种，除了关税由海关负责征收管理，其它税种均由税务机关负责征收管理。

◎ 税收的分类

我国现行税收体系中的 23 种税种，从不同的角度可以对其进行不同的分类。

（一）流转税类。包括增值税、消费税和营业税。主要在生产、流通或者服务业中发挥调节作用。

（二）资源税类。包括资源税、城镇土地使用税。主要是对因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入发挥调节作用。

（三）所得税类。包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税。主要是在国民收入形成后，对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。

（四）特定目的税类。包括固定资产投资方向调节税、筵席税、城市维护建设税、土地增值税、耕地占用税，主

要是为了达到特定目的，对特定对象和特定行为发挥调节作用。

(五) 财产和行为税类。包括房产税、城市房地产税、车船使用税、车船使用牌照税、印花税、屠宰税、契税，主要是对某些财产和行为发挥调节作用。

(六) 农业税类。包括农业税、牧业税，主要是对取得农业或者牧业收入的企业、单位和个人征收。

(七) 关税。主要对进出我国国境的货物、物品征收。

◎ 一般公司纳税的种类

我国各类不同经济性质的企业应纳的税种基本上涵盖了除纯属对个人征收的个人所得税之外的所有税种。下面就几个与公司关系较密切的税种作简单介绍。

1. 增值税

是指对在我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征收的一种税。

2. 消费税

是指对在我国境内从事生产、委托加工和进口税法规定的消费品的单位和个人征收的一种税。

3. 营业税

是指对在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人征收的一种税。

4. 关税

是指海关对进出我国国境或关境的货物、物品所征收

的一种税。

5. 所得税

是指对在我国境内从事生产、经营的企业（不含外商投资企业和外国企业），就其生产、经营所得和其他所得征收的一种税。

6. 城市维护建设税

是指对从事生产经营活动的单位和个人，以其实际缴纳的增值税，消费税和营业税的税额为计税依据，按纳税人所在地适用税率计算征收的一种税。

7. 房产税

是指对在我国境内且在税法规定的地区拥有房屋产权的单位和个人，按房产或出租租金收入征收的一种税。

8. 车船使用税

是指对在我国境内拥有并且使用车船的单位和个人征收的一种税。

9. 印花税

是指对凡在我国境内书立、领受税法所列举凭证的单位和个人征收的一种税。

10. 固定资产投资方向调节税

是指对用各种资金进行固定资产投资的单位和个人征收的一种税。

11. 土地增值税

是指凡转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人征收的一种税。

12. 资源税

是指对在我国境内从事开采税收法规所规定的矿产品或者生产盐的单位和个人征收的一种税。

13. 土地使用税

14. 教育附加费

是指纳税人交纳的增值税、消费税和营业税附加征收的一种税。

第二节 公司纳税的基本程序

公司依法纳税，是我国税收法规的法律规定。公司依法纳税的过程不仅体现在正确核算应税数额，及时将税额解缴入库的环节，而且贯穿了从纳税登记到发生纳税争议并处理的整个过程。因此，公司依法履行纳税义务，保护自己的合法权益是每个公司，特别是办理纳税业务人员所应知应会的。根据我国税收征管的有关法律、法规、规章的规定，公司依法纳税的一般程序如下：

◎ 纳税登记

纳税登记（又称税务登记）是税务机关根据税法规定对纳税人的生产经营活动进行登记管理的一项基本制度。对公司而言，通过纳税登记可以确认征、纳双方的权利和义务关系；也可将领取的税务登记证作为税务许可证和权利证明书。办理纳税登记是纳税人必须履行的第一个法定

程序。

(一) 开业登记

1. 办理开业登记的时间

从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照之日起30日内主动依法向国家税务机关申报办理登记。

2. 办理开业登记的地点

(1) 纳税企业向当地主管国家税务机关申报办理纳税登记。

(2) 纳税企业跨县(市)区设立的分支机构和从事生产经营的场所,除总机构向当地主管国家税务机关申报办理税务登记外,分支机构还应当向其所在地主管国家税务机关申报办理纳税登记。

3. 办理开业登记的程序

(1) 纳税人提出书面申请报告,并提供下列有关证件资料:

- ①营业执照;
- ②有关章程、合同、协议书;
- ③银行帐号证明;
- ④法定代表人或业主居民身份证、护照或者回乡证等其他合法证件;
- ⑤国家税务机关要求提供的其他有关证件资料。

(2) 填报税务登记表:

纳税人领取税务登记表或注册税务登记表后,按照规定的内容逐项如实填写,并加盖企业印章,经法定代表人