

全国百佳图书出版单位

图表助读 一学就会

看图学

纳税



- ◎ 紧密结合财务实践工作的要求与标准精心编写 ◎
- ◎ 即查即用，快捷方便，适用于广大一线财务人员 ◎
- ◎ 通过图表释疑解惑，一看就明白，一学就见效 ◎

刘国宁◎主编

ARTIME
时代出版

时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社

看图学会会计系列丛书
最新实用版

看图学

纳税

图表助读 一学就会

- ◎ 紧密结合
- ◎ 即查即用，快捷方便，适用于广大一线财务人员
- ◎ 通过图表释疑解惑，一看就明白，一学就见效

刘国宁◎主编
程卫民 张蓓蓓◎副主编



时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社

选题策划：胡正义 白 明

责任编辑：白 明 蒋越林

图书在版编目（CIP）数据

看图学纳税/刘国宁主编. —合肥：安徽人民出版社，
2010. 5

（看图学会计丛书）

ISBN 978 - 7 - 212 - 03714 - 7

I. 看… II. 刘… III. 税收管理 - 图解 IV. F810.423 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2009）第 241446 号

看图学纳税

刘国宁 主编

出版发行：安徽人民出版社

地 址：合肥市政务文化新区圣泉路 1118 号出版传媒广场 邮编：230071

发 行 部：0551 - 3533258 0551 - 3533292（传真）

经 销：新华书店

印 刷：北京东海印刷有限公司

开 本：710 × 1000 1/16 印张：15 字数：220 千

版 次：2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

标准书号：ISBN 978 - 7 - 212 - 03714 - 7

定 价：30.00 元

印 数：00001—10000

本版图书凡印刷、装订错误可及时向承印厂调换

前 言

众所周知，会计工作重在实践，而实践经验恰恰需要通过不断学习和积累而来。根据调查得知，许多会计从业人员的现状是：拥有一定的会计理论知识但却缺少实践经验，不太注重会计知识的更新，对于财税方面的新法规、新政策理解不到位，从而在实际工作中遇到难题时往往束手无策。

正是为了帮助这部分人尽快胜任会计岗位的工作，我们依据财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、最新财税方面的法律法规编写了这套《看图学会计》系列丛书，内容从简单的会计基础到各行业会计必备专业知识，循序渐进，完全可以给其释疑解惑，成为他们实际工作中的学习手册。

本丛书用简明的语言描述专业术语，用图表的形式列示会计要点，注重实务操作，力求让广大读者以高效的方法掌握会计知识体系。

综合起来，丛书的特点如下：

（一）重视实务操作。丛书以实际工作中的账和处理方式为基础，所举例子都是日常工作中最常见的业务，有助于学习者快速了解和掌握实际工作中的方法与技巧。

（二）重点、要点突出，便于学习。丛书通过归集知识要点、重点的方式，以较短且易于理解的形式来描述长篇大论，既有助于更好地理解会计专业知识，又使得复杂的账务处理方式显得易学、易懂、易掌握、易操作。

（三）图表助记。为了帮助会计从业人员更好、更全面地掌握会计

知识，丛书采用图、文、表相结合的方式，从而使得会计学习过程不再那么枯燥，相反更有利于增强对会计专业知识的理解力。

可以说，本丛书是会计初学者和会计从业人员学习和工作的好帮手。相信通过学习，广大读者一定能够系统地掌握会计知识体系，熟练地运用会计这门商业语言。

本丛书在编写过程中，朱红根、朱小平、郑文汉、蔡如堂、章银武、王燕、刘星、方美华、马军红等人付出了艰辛的劳动，在此深深地表示谢意。

由于编者水平有限，加上成书时间仓促，书中如有不足之处，敬请广大读者批评指正，我们将不胜感激。与此同时，我们也衷心祝愿他们在会计行业取得更大的成就。

编 者

目 录	
第一章 税法概述	1
一、什么是税法	2
二、税法的六大要素	2
三、税率的分类	2
四、什么是纳税期限	3
五、什么是减免税	3
六、税收的分类	3
七、税收与税法的关系	3
第二章 税务管理体制	6
一、什么是税务管理体制	7
二、什么是分税制	7
三、税务管理机构的设置	8
四、国家税务总局的税收征收范围	9
五、地方税务局的税收征收范围	10
第三章 税务登记流程	11
一、什么是税务登记	12
二、税务登记的范围	12
三、税务登记的时限	12
四、办理税务登记的地点	13
五、税务登记变更流程	13
六、停业、复业登记	16
七、注销税务登记	16
八、税务登记证的使用范围	17

第四章 纳税申报	19
一、什么是纳税申报	20
二、纳税申报的对象	20
三、纳税申报的内容	20
四、纳税申报的方式	22
五、纳税申报的基本要求	22
六、纳税申报的期限	23
七、纳税申报的流程	23
八、纳税申报资料的封面	23
第五章 凭证、发票的管理	26
一、账簿、凭证的保管	27
二、发票新规定	27
三、普通发票的管理	29
四、增值税发票的管理	32
五、发票的管理流程	33
第六章 增值税	34
一、什么是增值税	35
二、谁是增值税的纳税人	35
三、谁是扣缴义务人	35
四、谁是小规模纳税人与一般纳税人	36
五、小规模纳税人和一般纳税人的认定	36
六、增值税的征税范围	36
七、哪些项目免征增值税	38
八、增值税的一般规定	38
九、增值税一般纳税人应纳税额的计算	39
十、小规模纳税人应纳税额的计算	44
十一、如何按照简易办法征收增值税	46
十二、增值税的退税规定	46
十三、纳税人进口货物如何纳税	47

十四、增值税的纳税管理	48
十五、增值税一般纳税人纳税申报	50
十六、小规模纳税人的纳税申报	65
第七章 消费税	69
一、什么是消费税	70
二、什么是应税消费品	70
三、什么是消费税税目	70
四、消费税的税率	75
五、消费税纳税人的确定	77
六、消费税纳税义务发生的时间	78
七、消费税的纳税期限	78
八、生产销售环节消费税的计算	79
九、自产自用消费税的计算	81
十、委托加工消费税的计算	83
十一、进口应税消费品的计算	84
十二、出口消费税的管理	84
十三、消费税的纳税申报	85
第八章 营业税	92
一、什么是营业税	93
二、谁是营业税的纳税人	93
三、谁是营业税的扣缴义务人	94
四、营业税的征税范围	94
五、营业税的起征点范围	95
六、营业税的免税项目	96
七、营业税的税率	97
八、营业税的税务处理	98
九、营业税纳税义务发生时间的确定	101
十、营业税纳税地点的确定	101
十一、营业税纳税期限的确定	102

十二、营业税纳税申报	102
第九章 城市维护建设税	108
一、什么是城市维护建设税	109
二、城市维护建设税的纳税人	109
三、城市维护建设税的征税范围	109
四、城市维护建设税的税率	109
五、城市维护建设税的计税依据	110
六、城市维护建设税的纳税环节	110
七、城市维护建设税的纳税期限	110
八、城市维护建设税的纳税地点	111
九、城市维护建设税的计算	111
十、城市维护建设税的纳税申报	112
第十章 企业所得税	114
一、什么是企业所得税	115
二、谁是企业所得税的纳税人	115
三、企业所得税的税率	116
四、小型微利企业所得税的优惠	117
五、高新技术企业如何征收企业所得税	117
六、民族自治地方减免企业所得税的政策	117
七、企业所得税的计税依据	118
八、应纳税所得额和会计利润的关系	118
九、亏损的弥补	119
十、收入总额的确定	120
十一、准予扣除项目金额的确定	121
十二、扣除及不准扣除项目的规定	121
十三、加计扣除项目的规定	122
十四、企业所得税的计算	123
十五、企业所得税的纳税申报表	125
十六、企业所得税纳税申报表的填制	153

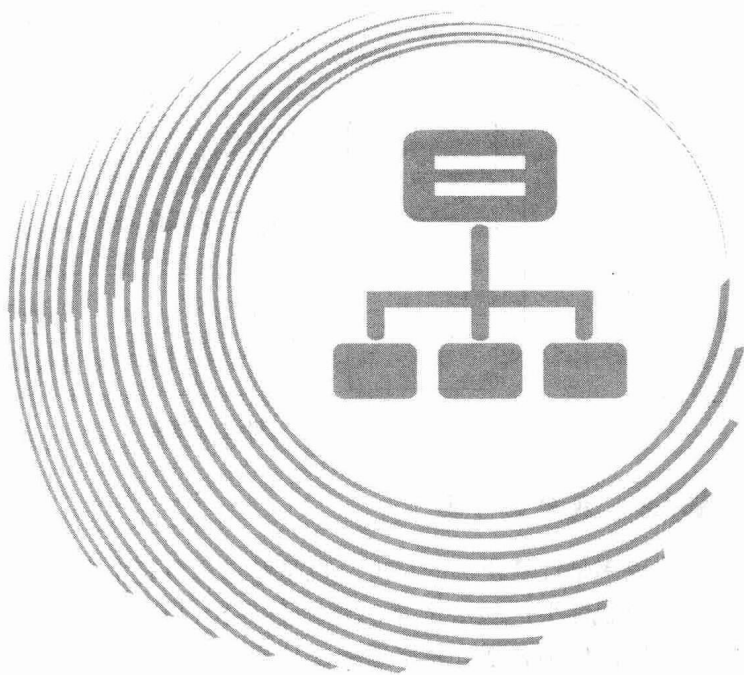


第十一章 个人所得税	162
一、个人所得税纳税人的含义及范围	163
二、个人所得税的征税对象	163
三、个人所得税的计税依据	166
四、个人所得税的税率	166
五、个人所得税的计算	169
六、纳税申报的地点	171
七、自行申报纳税	172
八、代扣代缴	175
九、纳税申报表（适用于 12 万元以上的纳税人）	176
十、扣缴个人所得税报告表	178
十一、支付个人收入明细表	178
第十二章 资源税	182
一、什么是资源税	183
二、谁是资源税的纳税人	183
三、资源税的税目	183
四、资源税的税额	184
五、资源税的计税依据	185
六、资源税的计算	186
七、资源税纳税义务的发生时间	187
八、资源税的纳税期限	188
九、资源税的纳税地点	188
十、资源税的纳税申报	189
第十三章 土地增值税	191
一、什么是土地增值税	192
二、谁是土地增值税的纳税人	192
三、增值额的扣除项目范围	192
四、土地增值税的计税依据	194

五、纳税人办理纳税的手续	194
六、土地增值税的减免	195
七、土地增值税的计算	195
八、土地增值税的缴纳时间	197
九、土地增值税纳税申报表	197
第十四章 印花税	206
一、什么是印花税	207
二、谁是印花税的纳税人	207
三、印花税的征税范围	208
四、印花税的税目和税率	208
五、印花税的计算	211
六、印花税的免税规定	211
七、印花税的纳税申报程序	215
八、印花税的纳税申报表	216
九、印花税的罚则	217
第十五章 车船税	218
一、什么是车船税	219
二、谁是车船税的纳税义务人	219
三、车船税的征税范围	219
四、车船税的计税依据	219
五、车船税的税额和税率	220
六、车船税的免征项目	221
七、车船税纳税义务发生的时间	222
八、车船税的纳税期限	222
九、车船税的纳税地点	222
十、车船税应纳税额的计算	223
十一、车船税和车辆购置税纳税申报表	223

第一章 税法概述

看图学纳税



一、什么是税法

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面权利和义务关系的法律规范的总称。它是国家及纳税人依法征税、依法纳税的行为规则，其目的是保障国家利益和纳税人的合法权益，维护正常的税收秩序，保证国家的财政收入。

二、税法的六大要素

税法要素通常包括以下几点，具体内容如图 1-1 所示。

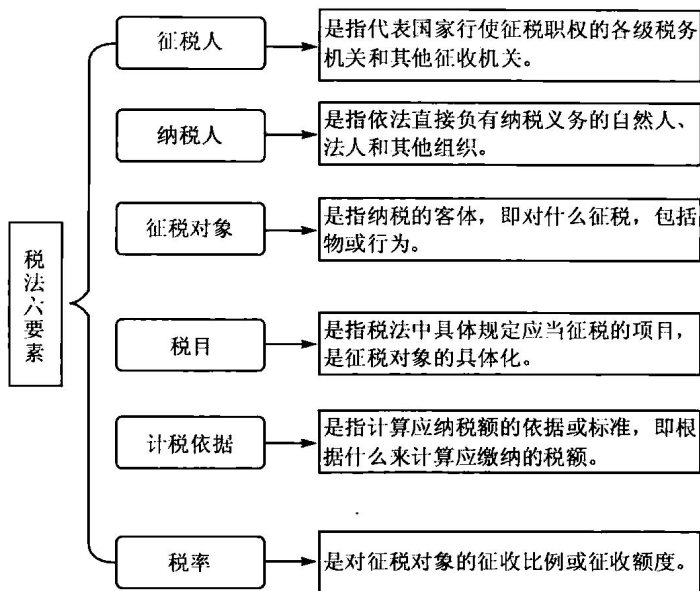


图 1-1 税法六大要素

三、税率的分类

税率是计算税额的尺度，也是衡量税负轻重的重要标志。税率是税收法律制度中的核心要素。税率分为比例税率、累进税率和定额税率等。比例税率和累进税率适用于从价计征的税种，定额税率适用于从量

计征的税种。具体分类如图 1-2 所示。

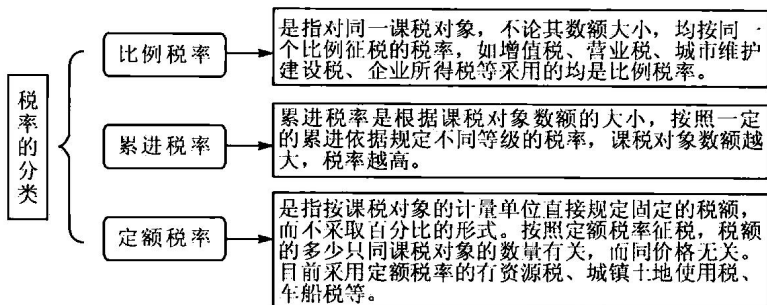


图 1-2 税率的分类

四、什么是纳税期限

纳税期限是指纳税人的纳税义务发生后依法缴纳税款的法定期限。我国现行税制的纳税期限有三种形式：一是按期纳税，如增值税、营业税等；二是按次纳税，如耕地占用税等；三是按年计征，分期预缴，如企业所得税等。

五、什么是减免税

减免税是指国家对某些纳税人和课税对象给予鼓励和照顾的一种特殊规定。减税是指从应征税额中减征一部分税款；免税是指对按规定应征收的税款全部免除。减免税具体又分两种情况：一种是税法直接规定的长期减免税，另一种是依法给予一定期限的减免税，期满之后仍按规定缴税。减免税的内容，具体如图 1-3 所示。

六、税收的分类

我国现行税收按性质和作用，可以分为以下几类，具体如图 1-4 所示。

七、税收与税法的关系

税收与税法存在密切的关系。税法是税收的法律表现形式，税收则

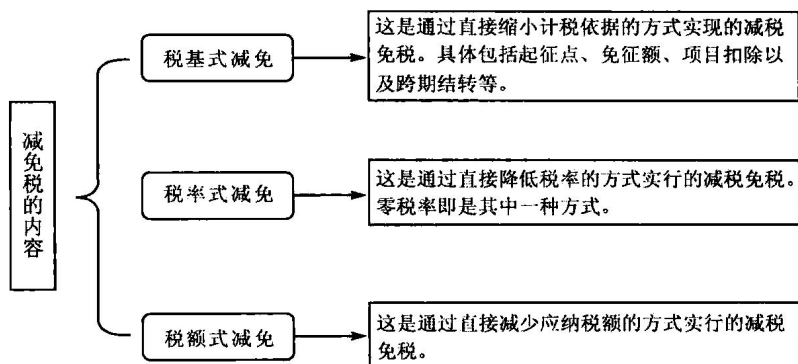


图 1-3 减免税的内容

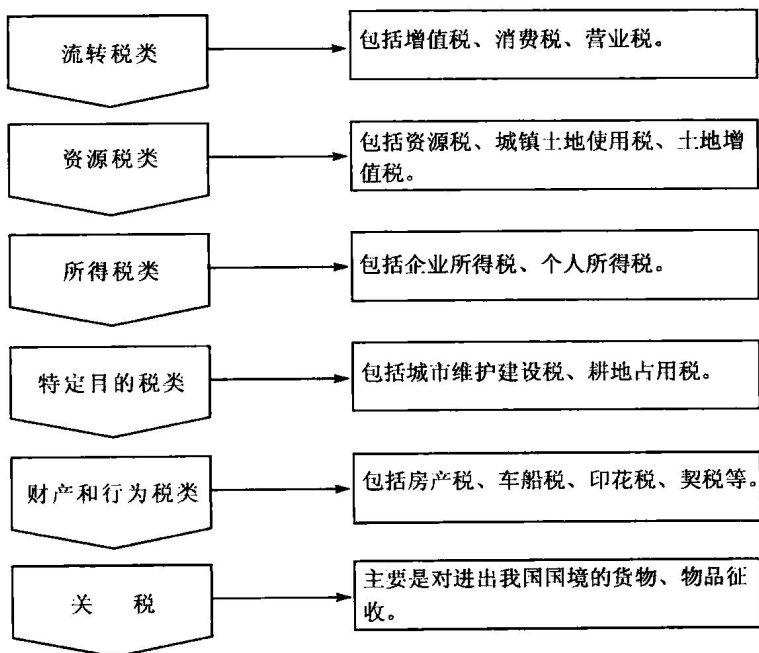


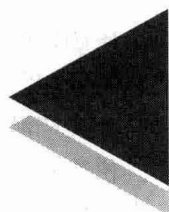
图 1-4 税收的分类



是税法所确定的具体内容。有税必有法，无法不成税。税收的目的是为了实现国家职能，税法是税收达到这一目的的保证。税收的本质反映国家参与社会产品分配所形式的分配关系，反映国家占有社会产品的分配份额，税法则是从法律上肯定国家占有社会产品的合理化。

由此可见，税法同税收的目的、本质、性质及作用等方面的内容是一致的。国家的一切税收活动，均以法定方式表现出来。税收决定税法，税法为税收服务。

第二章 税务管理体制



看图学纳税

