



21世纪全国高职高专财务会计类规划教材

企业

纳税申报

QIYE NASHUI SHENBAO

主 编 丁 宇 路艳梅



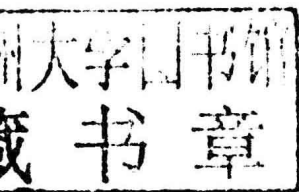
北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高职高专财务会计类规划教材

企业纳税申报

丁 宇 路艳梅 主 编

宋玉章 于 洋 李荣华 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书根据我国现行税收政策和法律法规,运用大量的案例资料,介绍了纳税申报概述、增值税纳税申报、消费税纳税申报、营业税纳税申报、城市维护建设税和教育费附加纳税申报、关税纳税申报、企业所得税纳税申报、个人所得税纳税申报、土地增值税纳税申报和其他各税纳税申报等内容。旨在培养学生掌握相关税费知识,具备纳税申报的能力。

本书为帮助学生将知识转化为职业素养和技能,在编写理念、体例、模式和内容安排上突出“任务驱动”、“工学结合”的现代职业教育的特色,《企业纳税申报》为全国高职高专系列规划教材之一,既可作为高等职业院校、成人高等院校的财会类专业教材,也可作为企事业单位从事财务会计工作人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税申报/丁宇,路艳梅主编. —北京:北京大学出版社,2010.8

(21世纪全国高职高专财务会计类规划教材)

ISBN 978-7-301-16371-9

I. 企… II. ①丁… ②路… III. 企业管理:税收管理—中国—高等学校:技术学校—教材
IV. F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第222759号

书 名: 企业纳税申报

著作责任者: 丁 宇 路艳梅 主编

策 划 编 辑: 郭 芳

责 任 编 辑: 卢英华

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-16371-9/F·2373

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

网 址: <http://www.pup.cn>

电 子 信 箱: zyjy@pup.cn

印 刷 者: 三河市欣欣印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787毫米×980毫米 16开本 20.5印张 448千字

2010年8月第1版 2010年8月第1次印刷

定 价: 37.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

依法纳税申报是每个公民应尽的义务，更是财务人员的重要职责。随着社会经济的不断发展，我国税收法规不断颁布与完善，纳税申报工作的专业性、政策性愈来愈强。为帮助学生熟悉不同纳税人的业务环境，掌握不同纳税人进行纳税申报应具备的知识、技能，塑造学生从事纳税申报实务应具备的专业和心理素质，为今后从事企业纳税申报实务工作奠定较为扎实的基础，全书在编写过程中突出如下特点。

1. 更新编写理念。高等职业教育是以培养“高技能人才”为主要目标的高等教育。因此，在本书的编写过程中，摒弃传统的单纯讲授知识的编写模式，本着提高学生的职业技能和加强知识的综合运用能力培养的编写理念，在编写的体例、模式和内容安排上，突出“任务驱动、工学结合”，将知识与工作岗位要求相结合，把知识转化为职业素养和技能，充分体现出现代职业教育的特色。

2. 内容编排模式新颖。本书从纳税人的角度出发，以培养学生的“纳税申报”技能为主线，围绕着“计税依据—应纳税额的计算—相关的会计处理—纳税申报表的填制”设置内容，帮助学生熟悉纳税人的业务环境、掌握纳税申报过程应具备的知识与技能，培养与提高学生从事财务会计岗位工作应具备的业务素质和实践技能。

3. 内容系统全面。本书依据我国税法最新立法原则与立法精神、最新申报表填报执行口径、最新税会差异与调整成果及其现行税收政策和法律法规编写，涵盖了现行主要税种的内容，如增值税、消费税、营业税、关税、城市维护建设税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、印花税、契税、企业所得税、个人所得税等。

4. 将税法应用与典型案例相结合。高职教育是以就业为导向的，培养目标是让学生得到职业岗位。因此，本书编写严格遵循税法及其细则的规定，突出工作流程规范，帮助学生正确计算和缴纳税款，并通过每章的“案例评析”，力图将相关理论及案例内容有机地结合起来，引导学生将理论运用于实践，不断提高学生分析问题和解决问题的综合能力。

《企业纳税申报》为全国高职高专系列规划教材之一，既可作为高等职业院校、成人高等院校的财会类专业教材，也可作为企事业单位从事财务会计工作人员的参考用书。

本书由丁宇（辽宁经济职业技术学院）和路艳梅（北京工业大学实验学校）任主编，宋玉章（辽宁经济职业技术学院）、于洋（辽宁金融职业技术学院）和李荣华（江苏省昆山市硅湖职业技术学院）任副主编。第1章、第2章由丁宇编写；第3章、第5章由路艳梅



编写；第6章、第8章、第10章由宋玉章编写；第7章由于洋编写；第4章、第9章由李荣华编写。全书由丁宇总纂修改、终审定稿。

本教材的编写参考了大量文献资料，并借鉴和吸收了其中部分内容，在此，对这些文献资料的作者表示衷心的感谢！北京大学出版社的编辑更是支持我们的工作，在此谨向他们表示深深的谢意！虽然我们百倍地努力，但由于编者的水平和经验有限，书中肯定存在疏漏和不妥之处，期待读者批评指正。随着税制改革的不断深化，新出台的税法、新的补充法规将陆续颁布，教材内容也将相对滞后，希望各位教师在税法的教学中不断地补充与更新。

编 者

2009年10月



目 录

第 1 章 纳税申报概述	1
1.1 我国现行税法体系	1
1.1.1 税法与税收的含义	1
1.1.2 税收法律关系	1
1.1.3 税法的构成要素	3
1.1.4 我国现行税法体系	4
1.1.5 我国税收管理体制	5
1.2 税务登记	7
1.2.1 税务登记的含义、原则与范围	7
1.2.2 税务登记的种类	8
1.2.3 税务登记证的作用	11
1.2.4 非正常户处理	11
1.3 税款缴纳(征收)制度	12
1.3.1 税款征收的原则	12
1.3.2 税款征收的方式	12
1.4 纳税申报	14
1.4.1 纳税申报的概述	14
1.4.2 纳税申报的方式	14
1.4.3 纳税申报的内容	15
1.4.4 纳税申报的意义	15
1.5 法律责任	16
1.5.1 违反税收征收管理程序的法律责任	16
1.5.2 对偷税的认定及其法律责任	17
1.5.3 虚假申报或不申报行为应负担的法律责任	18
1.5.4 骗取出口退税的法律责任	19
1.5.5 抗税的法律责任	19
练习题	20



第2章 增值税纳税申报	23
2.1 增值税概述	23
2.1.1 增值税的含义	23
2.1.2 增值税的特点	23
2.1.3 征税范围	24
2.1.4 纳税义务人和扣缴义务人	28
2.1.5 一般纳税人和小规模纳税人的划分与认定	28
2.1.6 增值税专用发票的使用规定	32
2.2 税率与征收率	34
2.2.1 增值税税率	34
2.2.2 增值税征收率	34
2.3 增值税应纳税额的计算	36
2.3.1 一般纳税人应纳税额的计算	36
2.3.2 小规模纳税人应纳税额的计算	42
2.3.3 进口货物应纳税额的计算	43
2.4 特殊经营行为和产品的税务处理	44
2.4.1 兼营不同税率的货物或应税劳务	44
2.4.2 电力产品应纳的增值税	44
2.4.3 油气田企业应纳的增值税	46
2.5 出口货物退(免)税	47
2.5.1 我国出口货物退(免)税的基本政策	47
2.5.2 出口退(免)税的适用范围	48
2.5.3 出口货物的退税率	49
2.5.4 出口货物应退税额的计算	50
2.6 增值税纳税申报实务操作	52
2.6.1 一般纳税人纳税申报实务	52
2.6.2 小规模纳税人的纳税申报	63
2.6.3 纳税申报期限	65
2.7 增值税案例评析	65
练习题	69
第3章 消费税纳税申报	76
3.1 消费税概述	76
3.1.1 消费税的含义	76



3.1.2	消费税的征税范围	76
3.1.3	消费税纳税义务人和扣缴义务人	77
3.2	应纳消费税额的计算	77
3.2.1	消费税的计税依据	77
3.2.2	消费税纳税义务发生时间	81
3.2.3	消费税纳税期限	82
3.2.4	消费税的纳税地点	82
3.2.5	消费税征缴方法	82
3.2.6	消费税征税机关	83
3.2.7	消费税税率	83
3.2.8	消费税应纳税额的计算	86
3.2.9	消费税的会计处理	90
3.3	消费税的优惠政策	90
3.4	消费税纳税申报实务操作	91
3.4.1	烟类应税消费品纳税申报表	91
3.4.2	酒及酒精消费税纳税申报表	95
3.4.3	成品油消费税纳税申报表及其附表	98
3.4.4	小汽车消费税纳税申报表及其附表	101
3.4.5	其他应税消费品消费税纳税申报表及其附表	104
3.5	消费税案例	107
	练习题	109
第4章	营业税纳税申报	114
4.1	营业税概述	114
4.1.1	营业税的概念	114
4.1.2	营业税征税范围	114
4.1.3	纳税义务人与扣缴义务人	114
4.2	应纳营业税额的计算	116
4.2.1	营业税的计税依据	116
4.2.2	税目和税率	122
4.2.3	应纳营业税额的计算	123
4.2.4	营业税的纳税义务发生的时间与纳税地点	124
4.2.5	营业税的会计处理	125

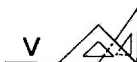




4.3 营业税税收优惠	125
4.3.1 营业税的起征点	125
4.3.2 营业税减税规定	126
4.3.3 营业税免税规定	126
4.4 营业税的纳税申报	127
4.4.1 营业税纳税申报表	127
4.4.2 营业税纳税申报	129
4.5 营业税案例评析	130
练习题	132
第5章 城市维护建设税和教育费附加	135
5.1 城市维护建设税和教育费附加概述	135
5.1.1 城市维护建设税概述	135
5.1.2 教育费附加概述	135
5.2 城市维护建设税和教育费附加应缴额的计算	136
5.2.1 城市维护建设税和教育费附加的计税依据	136
5.2.2 城市维护建设税额和教育费附加的计算	137
5.3 城市维护建设税和教育费附加的纳税地点与期限	137
5.3.1 缴纳义务发生时间	137
5.3.2 城市维护建设税和教育费附加的缴纳期限	137
5.3.3 城市维护建设税和教育费附加的缴纳地点	138
5.3.4 城市维护建设税和教育费附加的征缴方法	138
5.3.5 城市建设维护税和教育费附加的征收机关	138
5.4 城市维护建设税和教育费附加的会计处理	138
5.4.1 核算使用的会计科目	138
5.4.2 城市维护建设税和教育费附加的账户处理	138
5.5 城市维护建设税纳税、教育费附加纳税申报	139
5.6 城市维护建设税与教育费附加税案例评析	140
练习题	142
第6章 关税的纳税申报	145
6.1 关税概述	145
6.1.1 关税的含义	145
6.1.2 关税的征税范围	146



6.1.3 关税的纳税义务人	146
6.2 应纳关税额的计算	146
6.2.1 计税依据	146
6.2.2 税目和税率	149
6.2.3 应纳关税税额的计算	150
6.2.4 关税的会计处理	152
6.3 关税税收优惠	156
6.3.1 关税的法定减免	156
6.3.2 关税的特定减免(政策性减免)	157
6.3.3 关税的临时减免	157
6.4 关税的纳税申报实务操作	157
6.5 关税的纳税申报实务	161
6.5.1 纳税义务发生时间	161
6.5.2 纳税期限	161
6.5.3 纳税地点	161
6.5.4 征缴方法	161
6.5.5 征税机关	162
6.6 关税案例评析	162
练习题	165
第7章 企业所得税纳税申报	168
7.1 企业所得税概述	168
7.1.1 企业所得税的含义	168
7.1.2 纳税义务人和扣缴义务人	168
7.1.3 征税范围	169
7.1.4 税率	170
7.1.5 征收管理	171
7.2 应纳税所得额的计算	173
7.2.1 企业所得税的计税依据	173
7.2.2 收入总额	174
7.2.3 准予扣除项目	178
7.2.4 不得扣除项目	182
7.2.5 亏损弥补	182





7.3 资产的税务处理	183
7.3.1 固定资产的税务处理	183
7.4 应纳所得税额的计算及会计处理	187
7.4.1 应纳所得税额的计算	187
7.4.2 所得税会计概述	190
7.4.3 所得税会计处理	193
7.5 企业所得税税收优惠	194
7.5.1 法定减免	194
7.5.2 定期减免	195
7.5.3 加速折旧	196
7.5.4 加计扣除	196
7.5.5 减计收入	197
7.5.6 抵扣税额	197
7.5.7 税收抵免	197
7.5.8 新旧所得税法优惠政策的过渡与衔接	198
7.6 企业所得税的纳税申报实务操作	199
7.6.1 查账征收企业的纳税申报	199
7.6.2 核定征收企业的纳税申报	206
7.7 企业所得税的案例评析	209
练习题	215
第8章 个人所得税纳税申报	222
8.1 个人所得税概述	222
8.1.1 个人所得税的含义	222
8.1.2 征税范围	222
8.1.3 纳税义务人与扣缴义务人	225
8.2 应纳个人所得税税额的计算	227
8.2.1 个人所得税的计税依据	227
8.2.2 个人所得税的税率	230
8.2.3 个人所得税应纳税额的计算	232
8.2.4 个人所得税的会计处理	238
8.3 个人所得税税收优惠	241
8.3.1 免税项目	241
8.3.2 减税项目	241

8.4 个人所得税的纳税申报实务操作	241
8.4.1 个人所得税的纳税期限	241
8.4.2 个人所得税的纳税地点	242
8.4.3 个人所得税的征缴方法	243
8.4.4 个人所得税的征税机关	244
8.4.5 个人所得税的申报	244
8.5 个人所得税案例评析	248
练习题	250
第9章 土地增值税纳税申报	254
9.1 土地增值税概述	254
9.1.1 土地增值税的概念	254
9.1.2 土地增值税征税范围	254
9.1.3 土地增值税纳税义务人	255
9.2 应纳土地增值税的计算	255
9.2.1 纳税义务发生时间、纳税期限	255
9.2.2 纳税地点、征税机关与征收管理	255
9.2.3 计税依据及税率	257
9.2.4 土地增值税应纳税额的计算	258
9.2.5 土地增值税的会计处理	261
9.3 土地增值税税收优惠	263
9.3.1 建造普通标准住宅的税收优惠	263
9.3.2 国家征用的房地产的税收优惠	263
9.3.3 个人转让房地产的税收优惠	264
9.4 土地增值税纳税申报表的编制与申报	264
9.4.1 土地增值税项目登记表(从事房地产开发的纳税人适用)	264
9.4.2 土地增值税纳税申报表(一)(从事房地产开发的纳税人适用)	265
9.4.3 土地增值税纳税申报表(二)(非从事房地产开发的纳税人适用)	268
9.5 土地增值税案例评析	270
练习题	273
第10章 其他各税纳税申报	276
10.1 资源税纳税申报	276
10.1.1 资源税的概述	276
10.1.2 资源税的计算与会计处理	278



10.1.3	资源税的税收优惠	282
10.1.4	资源税的纳税申报实务操作	283
10.1.5	资源税案例评析	285
10.2	城镇土地使用税纳税申报	285
10.2.1	城镇土地使用税的概述	285
10.2.2	城镇土地使用税的计算与会计处理	286
10.2.3	城镇土地使用税的纳税申报实务操作	288
10.2.4	城镇土地使用税的税收优惠	289
10.2.5	城镇土地使用税案例评析	290
10.3	房产税纳税申报	291
10.3.1	房产税的概述	291
10.3.2	房产税的计算与会计处理	292
10.3.3	房产税的税收优惠	294
10.3.4	房产税的纳税申报实务操作	294
10.3.5	房产税的案例评析	295
10.4	车船税纳税申报	296
10.4.1	车船税的概述	296
10.4.2	车船税的计算与会计处理	297
10.4.3	车船税的税收优惠	299
10.4.4	车船税的纳税申报实务操作	299
10.4.5	车船税案例评析	300
10.5	印花税纳税申报	301
10.5.1	印花税的概述	301
10.5.2	印花税的计算与会计处理	302
10.5.3	印花税的税收优惠	304
10.5.4	印花税的纳税申报实务操作	304
10.5.5	印花税案例评析	306
10.6	契税的纳税申报	307
10.6.1	契税的概述	307
10.6.2	契税的计算与会计处理	308
10.6.3	契税的税收优惠	309
10.6.4	契税的纳税申报实务操作	310
10.6.5	契税案例评析	311
	练习题	313

第1章 纳税申报概述



学习与训练目标

- ◆ 理解我国现行税法体系的内容
- ◆ 掌握税务登记的内容与种类，能够填写税务登记表
- ◆ 了解税法对账簿、凭证管理要求
- ◆ 掌握我国税款缴纳（征收）制度
- ◆ 掌握纳税申报的概念、内容与方式
- ◆ 掌握纳税人、扣缴义务人违反税法规定应当承担相应的法律责任

1.1 我国现行税法体系

1.1.1 税法与税收的含义

1. 税法的含义

税法是国家制定的、用来调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。税法是国家及纳税人依法征税、依法纳税的行为准则。制定税法的目的，就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。

2. 税收的含义

税收是政府为了满足公共需要，凭借政治权利，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。税收具有无偿性、强制性和固定性三个特性。三者相辅相成、缺一不可。其中，无偿性是核心，强制性是保障，固定性是对强制性和无偿性的一种规范和约束。

1.1.2 税收法律关系

税收法律关系是指通过税法规范确认和调整的国家、税务机关和纳税人或扣缴义务人



之间在征纳税活动中发生的具有权利义务内容的社会关系。

税收法律关系的内容包括：税收法律关系的构成，税收法律关系的产生、变更与消灭，和税收法律关系的保护。

1. 税收法律关系的构成

税收法律关系由权利主体、权利客体和法律关系内容三要素所构成。

(1) 权利主体。

税收法律关系中的权利主体是指在税收法律关系中依法享有权利和承担义务的当事人。我国税收法律关系中的权利主体表现为两方面：一是代表国家行使征税权利的行政机关，包括国家各级税务机关、海关和财政机关；二是履行纳税义务的纳税人，包括法人、自然人和其他组织。

税收法律关系的重要特征：征纳主体双方法律地位平等，但征纳主体双方权利与义务不对等（一般民事法律关系中权利与义务平等）。这是因为征纳主体双方是行政管理者与被管理者的关系。

(2) 权利客体。

权利客体即征税对象，是税收法律关系主体权利、义务所共同指向的内容，也是征纳税双方主体权利和义务得以存在的客观基础。如财产税法律关系客体就是财产。国家可以根据客观经济形势发展的需要，通过扩大或缩小征税范围调整征税对象，达到限制或鼓励国民经济中某些产业、行业发展的目的。

(3) 税收法律关系的内容。

税收法律关系的内容就是权利主体所享有的权利和所应承担的义务，这是税收法律关系最实质的东西，是税法的灵魂。它规定法律主体可以有什么行为、不可以有什么行为，若违反了这些规定，必须承担相应的法律责任。

2. 税收法律关系的产生、变更与消灭

税收法律关系与其他社会关系一样，也是处于不断发展变化之中。税收法律关系的产生、变更与消灭是由税收法律事实来决定。税收法律事实可以分为税收法律事件和税收法律行为：

税收法律事件，是指不以税收法律关系权利主体的意志为转移的客观事件。如纳税人开业经营即产生税收法律关系，纳税人转业或停业税收法律关系也就发生变更或消灭。

税收法律行为，是指由税法所规定的、能够发生税法上法律效果的行为，包括仅在征纳税环节上发生的，能够导致税收债权债务法律关系产生、变更和消灭的狭义的税收征纳法律行为和涵盖税收活动全过程各个环节；除上述税收征纳法律行为外，还包括税收立法行为、税收司法行为以及其他税收行政行为等的广义税收法律行为。



3. 税收法律关系的保护

税收法律关系是同国家利益及企业和个人的权益相联系的。保护税收法律关系,实质上就是保护国家正常的经济秩序,保证国家的财政收入,维护纳税人的合法权益。税法中关于限期纳税、征收滞纳金和罚款的规定,纳税人不服税务机关征收处理规定,可以申请复议或提起诉讼;《中华人民共和国刑法》构成偷税、抗税罪给予刑罚的规定等都是对税收法律关系的保护。税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的,对权利享有者的保护就是对义务承担者的制约。

1.1.3 税法的构成要素

税法的构成要素是指各种单行税法共同具有的基本要素。

1. 总则

包括立法依据、立法目的、适用原则等。

2. 纳税主体

纳税人又称纳税义务人(包括自然人和征税对象人):是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

3. 征税对象

征税对象又称课税对象,是税法规定的征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物。征税对象是一种税区别于另一种税的重要标志。

4. 税目

税目是税法中各税种所规定的具体征税项目,体现征税的广度。不同税目往往对应着不同税率和征免规定。

5. 税率

税率是对征税对象的征收比例或征收额度。税率既是计算税额的尺度,又是衡量税负轻重的重要标志。税率体现征税的深度。

我国现行的税率主要有比例税率、超额累进税率、定额税率和超率累进税率。

6. 纳税环节

纳税环节是指征税对象从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。





7. 纳税期限

纳税期限是纳税人按照税法规定缴纳税款的期限。

8. 纳税地点

纳税地点是纳税人（包括代征、代扣、代缴义务人）纳税的具体地点。

9. 减税免税

税法对某些纳税人和征税对象采取减少征税或免于征税的特殊规定。

10. 罚则

税法规定的对违反税法的行为采取的处罚措施。

11. 附则

主要包括此项税法的解释权和税法的生效时间两项内容。

1.1.4 我国现行税法体系

税法体系又称为税收制度（简称税制），是一个国家在一定时期内，以法定形式规定的各种税收法律、法规的总和。我国现行的税法体系主要由实体法体系和程序法体系两大部分构成。

1. 税收实体法体系

我国现有的税种，除企业所得税、个人所得税是以国家法律的形式发布实施外，其他税种都是经全国人大授权立法，由国务院以暂行条例的形式发布实施。这些税收法律、法规组成了我国的税收实体法体系，如表 1-1 所示。

表 1-1 我国现行的税收实体法体系

税种分类	税种名称	作用
流转税类	增值税	主要在生产、流通和服务领域发挥调节作用
	消费税	
	营业税	
	关税	
资源税类	资源税	调节因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入
	土地增值税	
	城镇土地使用税	