



朱小平 主 编

高亚军 副主编

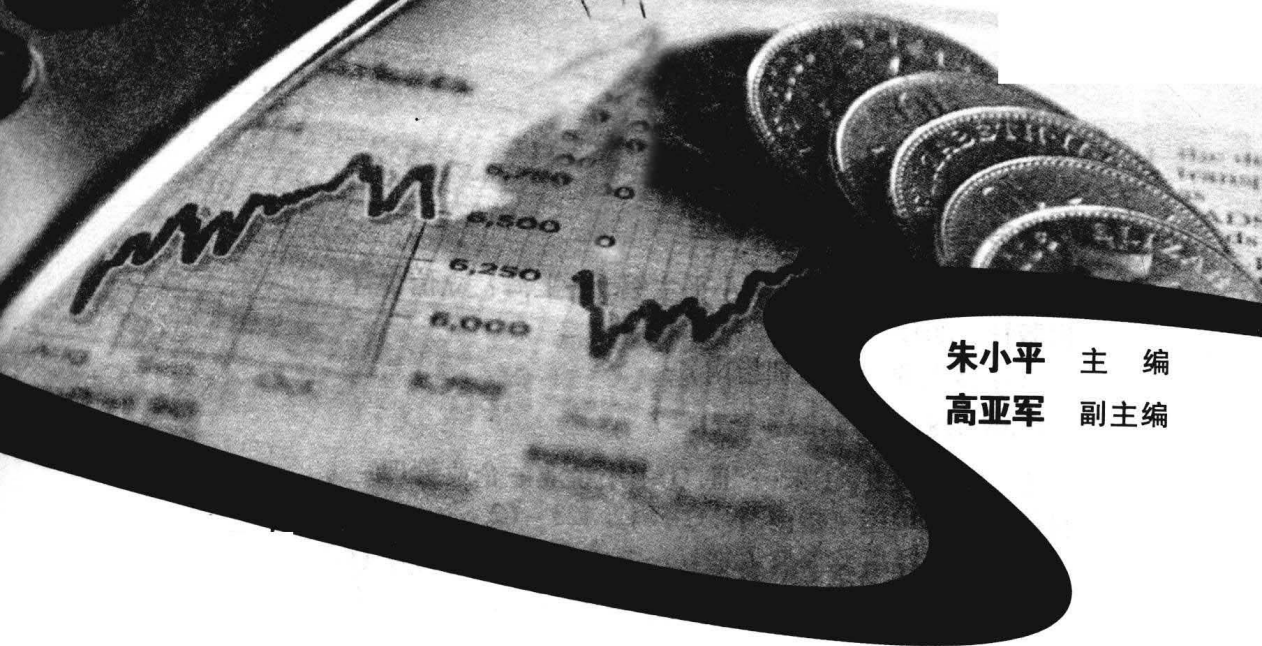
小微企业 如何纳税

小微企业会计培训指南丛书

本书根据最新财税法律法规，对小微企业纳税过程中的各种难题予以全程解析，
通俗易懂，注重实战，
不失为小微企业提升财税技巧的必用书。



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



朱小平 主 编
高亚军 副主编

小微企业 如何纳税

小微企业会计培训指南丛书



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

小微企业如何纳税 / 朱小平主编. — 上海: 立信会计出版社, 2012. 7

(小微企业会计培训指南)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3571 - 7

I. ①小… II. ①朱… III. ①中小企业 - 企业管理 - 税收管理 - 中国 - 指南 IV. ①F812. 423 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 145921 号

策划编辑 戎其玉
责任编辑 张巧玲 何颖颖

小微企业如何纳税

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	三河市文阁印刷厂		
开 本	710 毫米 × 1000 毫米	1/16	
印 张	16		
字 数	185 千字		
版 次	2012 年 8 月第 1 版		
印 次	2012 年 8 月第 1 次		
印 数	1—10 000		
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 3571 - 7/F		
定 价	29.00 元		

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

我国目前大约有1000万家小企业，它们正在成长为国民经济和社会发展的的重要力量。加强小企业管理、促进小企业发展也随之成为关系民生和社会稳定的重大战略任务。

与此同时，为小企业提供会计服务的专业人员虽然数量庞大，但是却普遍存在半途出家、专业化程度不高的情况，因此社会急需健全小企业会计标准体系，规范小企业会计行为。

正是基于上述这两个原因，财政部于2011年颁布了《小企业会计准则》，要求从2013年开始执行该准则，并且鼓励提前执行。为助小企业发展，让广大小企业会计人员快速熟悉这套准则，我们特意组织一批富有实践经验的会计专家，以《小企业会计准则》为依据，编写了这套“小微企业会计培训指南”丛书。这套丛书的编写要求是：注重实用性和操作性，一读就懂，一学就会，从容应对小企业的会计核算、出纳、纳税、报表编制等工作。

这套丛书的特点如下：

(1) 根据小企业规模偏小、会计人员配置较少的特点，这套丛书力求高效实用，用通俗化的语言重点解释小企业的会计和税务问题，力争让小企业会计人员尽快胜任日常工作。

(2) 把不容易理解且需要花费大量时间才能弄懂的枯燥理论，用简明扼要的文字和直观明了的图表表现出来，使小企业会计人员能够轻松地学习，从而降低看书的时间成本，提高看书的效率。

(3) 为了更好、更快地帮助小企业会计人员进行实务操作，这

套丛书设置了大量的实例，它们都是编写人员实践经验的总结，因此在阅读时应该予以高度重视。同时，丛书配置了大量图表，小企业会计人员在工作中，可以对其进行仿制或复制，以便收到事半功倍之效。

从总体上而言，这套丛书既是一套会计入门书，又是一套提高实务操作能力的好书。希望它们能够真正发挥“好帮手”的作用，让小企业会计人员轻松应对各种会计问题，更好地为小企业服务，促使小企业会计人员早日发展壮大，而这正是我们编写人员的良好祝愿。

由于编者能力有限，书中错误与疏漏之处在所难免，恳请读者朋友批评指正，我们不胜感谢！

编 者

目 录

第一章 税法概述 1

第一节 税法的构成 2

- 一、税法及其构成要素是什么? 2
- 二、什么是纳税人? 2
- 三、什么是扣缴义务人? 2
- 四、什么是征税对象? 3
- 五、什么是税目? 3
- 六、什么是税率? 4
- 七、什么是纳税期限? 8
- 八、纳税地点如何确定? 8
- 九、什么是减税和免税? 8

第二节 我国的税务管理体制 9

- 一、如何理解税务管理及其层次? 9
- 二、什么是分税制? 10
- 三、我国税务管理机构是如何设置的? 10
- 四、我国税收征收范围是如何划分的? 11

第二章 税务管理程序及要求 13

第一节 税务登记管理程序概述 14

- 一、什么是税务登记? 14
- 二、什么是开业税务登记? 14

- 三、什么是变更税务登记? 15
- 四、什么是注销税务登记? 16
- 五、税务登记证的使用范围是什么? 16
- 六、税务登记的审验程序有何规定? 17

第二节 纳税申报 17

- 一、纳税申报包括哪些内容? 17
- 二、纳税申报的方式有哪些? 18
- 三、纳税申报的具体要求是什么? 19

第三节 账簿与凭证的管理 20

- 一、怎样合理设置账簿? 20
- 二、如何管理纳税人的财务会计制度及其处理办法? 21
- 三、如何保存和管理账簿、凭证? 21

第四节 税款征收 21

- 一、什么是税款征收? 21
- 二、税款征收有哪些方式? 22
- 三、我国有哪些税款征收措施? 23
- 四、如何理解税收优先这一规定? 27
- 五、纳税人有合并、分立情形时怎么办? 27

第五节 税务检查 28

- 一、什么是税务检查? 28
- 二、税务检查包括哪些内容? 28

第三章 增值税

30

第一节 增值税概述 31

- 一、什么是增值税? 31
- 二、谁是增值税的纳税人? 31
- 三、如何认定与管理小规模纳税人? 32
- 四、如何认定与管理一般纳税人? 32

第二节 增值税的征税范围 33

- 一、哪些行为应该征收增值税? 33

- 二、哪些特殊项目属于增值税征税范围? 34
- 三、哪些行为视同销售货物? 34
- 四、哪些行为视为混合销售? 35
- 五、哪些行为属于兼营非应税劳务? 36
- 第三节 增值税的税率和计算方法 36
 - 一、增值税税率是如何确定的? 36
 - 二、如何计算增值税? 37
- 第四节 一般纳税人应纳增值税的计算 38
 - 一、一般纳税人应纳增值税的计算公式是什么? 38
 - 二、如何计算销项税额? 38
 - 三、如何确定一般销售方式下的销售额? 39
 - 四、含税销售额与不含税销售额如何换算? 39
 - 五、如何确定特殊销售方式下的销售额? 40
 - 六、如何计算进项税额? 42
 - 七、允许抵扣的进项税额有哪些? 43
 - 八、不允许抵扣的进项税额有哪些? 44
- 第五节 小规模纳税人应纳增值税的计算 45
 - 一、如何计算小规模纳税人应纳增值税? 45
 - 二、含税销售额与不含税销售额如何换算? 46
- 第六节 进口货物应纳增值税的计算 46
 - 一、如何计算进口货物应纳增值税? 46
 - 二、什么是关税完税价格? 47
- 第七节 出口货物退(免)增值税的计算 47
 - 一、什么是退税率? 47
 - 二、如何计算退税额? 48
 - 三、免、抵、退税如何计算才合理? 49
 - 四、“先征后退”如何计算? 51
- 第八节 增值税的纳税申报 53
 - 一、增值税申报操作有无规范可依? 53
 - 二、生产企业如何申报“免、抵、退”税? 56

- 三、如何填制一般纳税人纳税申报表? 57
- 四、如何填制小规模纳税人纳税申报表? 61

第四章 消费税

64

第一节 消费税概述 65

- 一、什么是消费税? 65
- 二、哪些项目属于消费税的征税范围? 65
- 三、消费税的税目有哪些? 65
- 四、消费税的税率(税额)是如何规定的? 70

第二节 消费税的计算 72

- 一、消费税的纳税环节有何规定? 72
- 二、如何计算自产自销应税消费品应纳消费税? 72
- 三、如何确定特殊情况下的销售额或销售数量? 74
- 四、如何计算自产自用应税消费品应纳消费税? 75
- 五、如何计算委托加工应税消费品应纳消费税? 76
- 六、如何计算用外购已税消费品连续生产应税消费品应纳消费税? 78
- 七、如何计算用委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品应纳消费税? 79
- 八、如何计算进口应税消费品应纳消费税? 80
- 九、如何计算出口应税消费品退(免)消费税? 81

第三节 消费税的申报与缴纳 82

- 一、如何进行消费税的纳税申报? 82
- 二、如何填制消费税纳税申报表? 85

第五章 营业税

87

第一节 营业税概述 88

- 一、什么是营业税? 88
- 二、谁是营业税的纳税人? 88
- 三、谁是营业税的扣缴义务人? 89

- 第二节 营业税的征收 89
 - 一、哪些行为属于营业税的征税范围? 89
 - 二、营业税有哪些税目? 91
 - 三、营业税的税率是如何规定的? 93
 - 四、营业税有哪些减免措施? 94
- 第三节 营业税的计算 95
 - 一、如何计算营业税? 95
 - 二、如何确定营业额? 96
- 第四节 营业税的申报与缴纳 100
 - 一、如何引进营业税的纳税申报? 100
 - 二、如何填制营业税纳税申报表? 102

第六章 城市维护建设税 103

- 第一节 城市维护建设税概述 104
 - 一、什么是城市维护建设税? 104
 - 二、谁是城市维护建设税的纳税义务人? 104
- 第二节 城市维护建设税的税率和计税依据 104
 - 一、城市维护建设税的税率是如何规定的? 104
 - 二、城市维护建设税的计税依据是什么? 105
- 第三节 城市维护建设税的计算与缴纳 105
 - 一、如何计算城市维护建设税? 105
 - 二、如何缴纳城市维护建设税? 106

第七章 企业所得税 108

- 第一节 企业所得税概述 109
 - 一、什么是企业所得税? 109
 - 二、谁是企业所得税的纳税义务人? 109
 - 三、企业所得税的税率是如何规定的? 110
 - 四、企业所得税如何弥补亏损经营? 110

- 第二节 企业所得税的计税依据 111
- 一、企业所得税的计税依据是什么? 111
 - 二、应纳税所得额和会计利润有什么关系? 113
 - 三、如何计算应纳税所得额? 114
 - 四、如何确定企业收入总额? 114
 - 五、哪些支出项目可以准予扣除? 116
 - 六、准予扣除的具体项目有哪些? 116
 - 七、如何计算非居民企业有关所得的应纳税所得额? 119
- 第三节 企业所得税的计算 120
- 一、如何计算企业所得税应纳税额? 120
 - 二、企业所得税有哪些税收优惠措施? 121
 - 三、什么是源泉扣缴? 123
 - 四、什么是特别纳税调整? 124
- 第四节 企业所得税的申报与缴纳 125
- 一、企业所得税的纳税期限有何规定? 125
 - 二、如何确定居民企业的纳税地点? 126
 - 三、如何确定非居民企业的纳税地点? 127
 - 四、企业所得税纳税申报表的主要内容是什么? 127
 - 五、如何填报适用于核定征收企业的企业所得税纳税申报表? 129
 - 六、如何填报企业所得税年度纳税申报表? 131
 - 七、如何填报销售(营业)收入及其他收入明细表? 135
 - 八、如何填报成本费用明细表? 136
 - 九、如何填报投资所得(损失)明细表? 137
 - 十、如何填报税前弥补亏损明细表? 138
 - 十一、如何填报免税所得及减免税明细表? 139

第八章 个人所得税

142

第一节 个人所得税概述 143

- 一、什么是个人所得税? 143

- 二、个人所得税的征税对象有哪些? 143
- 三、个人所得税的计税依据是什么? 146
- 第二节 个人所得税的税率 147
 - 一、什么是工资、薪金所得? 147
 - 二、什么是个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得? 147
 - 三、什么是稿酬所得? 148
 - 四、什么是劳务报酬所得? 148
 - 五、什么是其他所得? 149
 - 六、个人所得税的优惠政策有哪些? 149
- 第三节 个人所得税的计算 150
 - 一、如何计算工资、薪金所得? 150
 - 二、如何计算个体工商户的生产经营所得及个人独资企业和合伙企业的生产经营所得? 150
 - 三、如何计算企事业单位的承包经营、承租经营所得? 152
 - 四、如何计算劳务报酬所得? 152
 - 五、如何计算稿酬所得? 153
 - 六、如何计算特许权使用费所得? 154
 - 七、如何计算利息、股息、红利所得? 154
 - 八、如何计算财产租赁所得? 155
 - 九、如何计算财产转让所得? 155
 - 十、如何计算偶然所得与其他所得? 156
 - 十一、境外税额如何扣除? 156
 - 十二、如何计算年所得 12 万元以上纳税人年所得? 157
- 第四节 个人所得税的申报与缴纳 159
 - 一、如何自行申报纳税? 159
 - 二、如何代扣代缴个人所得税? 161
 - 三、如何填制个人所得税纳税申报表? 161

第九章 关税

170

第一节 关税概述 171

- 一、什么是关税? 171
- 二、关税具有哪些特点? 171
- 三、关税是如何分类的? 172
- 四、关税的征税对象是什么? 173
- 五、谁是关税的纳税人? 173
- 六、关税税率是如何规定的? 173
- 七、如何运用关税税率? 174
- 八、关税有哪些减免措施? 175

第二节 关税的申报与缴纳 176

- 一、关税的申报和纳税期限是如何规定的? 176
- 二、如何确定关税的纳税地点? 177
- 三、如何追征与退还关税? 177

第三节 关税的计算 178

- 一、关税的计税依据是什么? 178
- 二、如何确定一般进口货物的完税价格? 178
- 三、如何确定特殊进口货物的完税价格? 179
- 四、如何计算进口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费? 180
- 五、如何确定出口货物的完税价格? 181
- 六、如何计算应纳进口关税? 181
- 七、如何计算应纳出口关税? 182
- 八、如何缴纳进境物品进口税? 183

第十章 资源税

184

第一节 资源税概述 185

- 一、什么是资源税? 185
- 二、谁是资源税的纳税人和扣缴义务人? 185

第二节 资源税的税目与税率 186

- 一、资源税有哪些税目? 186
- 二、资源税的税率是如何规定的? 186
- 第三节 资源税的计税依据 187
 - 一、一般情况下如何确定计税依据? 187
 - 二、特殊情况下如何确定计税依据? 187
- 第四节 资源税的计算与减免 188
 - 一、如何计算应纳资源税? 188
 - 二、资源税在哪些情况下可以减免? 190
- 第五节 资源税的缴纳与申报 190
 - 一、如何确定资源税纳税义务的发生时间? 190
 - 二、资源税的纳税期限有何规定? 191
 - 三、资源税的纳税地点有何规定? 191
 - 四、如何填写资源税纳税申报表? 192

第十一章 城镇土地使用税 193

- 第一节 城镇土地使用税概述 194
 - 一、什么是城镇土地使用税? 194
 - 二、谁是城镇土地使用税的纳税人? 194
- 第二节 城镇土地使用税的征税范围、计税依据和税率 195
 - 一、城镇土地使用税的征税范围是什么? 195
 - 二、城镇土地使用税的计税依据是什么? 195
 - 三、城镇土地使用税的税率是如何规定的? 195
- 第三节 城镇土地使用税的计算与减免 196
 - 一、如何计算城镇土地使用税? 196
 - 二、哪些情况下可以减免城镇土地使用税? 197
 - 三、如何申报城镇土地使用税? 198

第十二章 房产税 200

- 第一节 房产税概述 201
 - 一、房产税及其征税范围是什么? 201

- 二、房产税的计税依据是什么? 201
- 三、房产税的税率是如何规定的? 202
- 第二节 房产税的计算与减免 202
 - 一、房产税从价计征如何计算? 202
 - 二、房产税从租计征如何计算? 203
 - 三、哪些情况下可以减免房产税? 203
 - 四、如何申报房产税? 204
 - 五、如何填制房产税纳税申报表? 204

第十三章 土地增值税 206

- 第一节 土地增值税概述 207
 - 一、什么是土地增值税? 207
 - 二、土地增值税的计税依据是什么? 207
 - 三、土地增值税的税率是如何规定的? 209
- 第二节 土地增值税的计算与缴纳 210
 - 一、如何计算土地增值税? 210
 - 二、哪些情况下可以申请减免土地增值税? 212
 - 三、如何申报土地增值税? 213
 - 四、如何填制土地增值税纳税申报表? 214

第十四章 印花税 219

- 第一节 印花税概述 220
 - 一、什么是印花税? 220
 - 二、谁是印花税的纳税人? 220
 - 三、印花税的征税范围是如何规定的? 221
 - 四、印花税的税目与税率是如何规定的? 221
- 第二节 印花税的计算与缴纳 223
 - 一、如何计算印花税? 223
 - 二、印花税有哪些免税规定? 223
 - 三、印花税的纳税申报程序是什么? 224

四、如何填制印花税纳税申报表? 225

五、印花税有哪些罚则? 226

第十五章 契 税 227

第一节 契税概述 228

一、什么是契税? 228

二、什么是契税的征税对象? 228

三、契税的税率与减免措施是如何规定的? 229

第二节 契税的计算与缴纳 230

一、契税的计税依据是什么? 230

二、如何计算契税应纳税额? 231

三、如何进行契税的纳税申报? 231

四、如何填制契税纳税申报表? 232

第十六章 车辆购置税与车船税 233

第一节 车辆购置税概述 234

一、车辆购置税及其征税范围是什么? 234

二、如何计算与缴纳车辆购置税? 234

三、如何填制车辆购置税纳税申报表? 235

第二节 车船税概述 236

一、什么是车船税? 236

二、谁是车船税的纳税人? 236

三、车船税的计税依据是什么? 237

四、车船税的税目税额是如何规定的? 237

五、车船税有哪些减免税措施? 238

六、如何申报与缴纳车船税? 239

七、如何计算车船税应纳税额? 239

1

第一章

Chapter 1

税法概述

- ★ 税法有哪些构成要素
- ★ 纳税人和扣缴义务人如何确定
- ★ 税目和税率
- ★ 税务管理机构的设置
- ★ 分税制的内容
- ★ 税收征收范围的划分