

税法与纳税申报

● 主 编 胡 蓉 曾祥慈



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

税法与纳税申报

主 编 胡 蓉 曾祥慈

副主编 王慧华



 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

税法与纳税申报 / 胡蓉, 曾祥慈主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2017.8
ISBN 978-7-5682-4598-2

I. ①税… II. ①胡… ②曾… III. ①税法-基本知识-中国 ②纳税-税收管理-中国
IV. ①D922.22 ②F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 197706 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

刷 / 涿州市新华印刷有限公司

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 23

字 数 / 542 千字

版 次 / 2017 年 8 月第 1 版 2017 年 8 月第 1 次印刷

定 价 / 55.00 元

责任编辑 / 王玲玲

文案编辑 / 王玲玲

责任校对 / 周瑞红

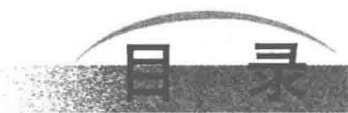
责任印制 / 李志强

前 言

税收是国家组织财政收入的主要手段，深刻地影响着企业和个人的经济行为决策。税收也是国家调控经济的重要杠杆，其制度会随着经济的变化而变化。随着新一轮财税体制改革不断深入，我国税制做了重大调整与改革，先后修订了《个人所得税法》《城镇土地使用税暂行条例》《房产税暂行条例》《车船税暂行条例》《增值税暂行条例》《消费税暂行条例》和《税务行政复议规则》，颁布了《企业所得税法》，取消农业税、营业税，开征烟叶税等。针对高等院校教学的特点，教材整合教学内容，提炼总结，将税法与纳税申报的内容融合在一起进行阐述，即根据企业办税工作中纳税申报所填报的内容来阐述税法的知识点。另外，还将学校实训所用报税软件中的实例引入教材，突出税法的应用性；本书旨在使学生熟悉税制改革的具体内容，掌握新税制下各税种应纳税款的计算与缴纳，并结合企业实际情况进行正确的纳税申报，符合高等院校技术技能型人才培养要求，适应当前实际办税工作的需要。

本教材以实用性和操作性为特点，以最新税法为依据，对现行税收体系增值税、消费税等 14 个税种，以纳税申报为出发点，根据相关法律法规和条例的基本规定，进行税款计算和纳税申报。教材主要包括各种税的纳税申报表、申报表的填报说明、税法理论、综合案例等，结合各种税申报的自身特点，每个项目都有一些差异性。本书适合高等院校院校财会专业教学使用。本教材作者为长期从事税法课程教育、有一定企业工作经验、多次指导学生参加会计技能大赛的优秀指导教师。2010 年第 1 版教材发行后，在高等院校和一些企业中得以推广使用，得到院校及企业的高度认可；编者结合各院校、企业的使用情况，以及国家税收法规的更新，广泛征求意见，分别于 2011 年和 2012 年先后进行了两次修订。由于我国营改增的试点和全面推行的时间比较长，截至目前，全国已经全面实现了营改增，营业税自此退出了我国税制的历史舞台，故本次编写与前两次有重大差异，有选择地保留了原来教材中部分税种有关会计账务处理部分，结合财政部的最新文件进行了相关修改；根据学生的学习和工作的需求，引入了纳税申报表的内容。由于编者水平有限，书中难免存在疏漏，恳请专家和读者批评指正。

编 者



项目一 增值税	1
任务一 认识增值税纳税申报表	1
任务二 识别纳税人	7
任务三 增值税一般纳税人申报表中计税销售额的解读	8
任务四 一般纳税人申报表有关进项税额的解读	38
任务五 其他应注意事项	52
任务六 一般纳税人的应纳税额	56
任务七 小规模纳税人的应纳税额	72
项目二 消费税	77
任务一 认识消费税	77
任务二 烟类应税消费品消费税申报	88
任务三 酒类应税消费品消费税申报	102
任务四 小汽车消费税申报	113
任务五 成品油消费税申报	119
任务六 电池消费税申报	127
任务七 涂料消费税申报	129
任务八 其他类消费税申报	132
项目三 企业所得税	139
任务一 认识企业所得税	139
任务二 识别纳税人及其纳税义务	144
任务三 居民企业所得税月（季）度预缴纳税申报（适用查账征收）	150
任务四 居民企业所得税月（季）度预缴纳税申报（适用核定征收）	161
任务五 居民企业所得税年度纳税申报（适用查账征收）	170
任务六 居民企业所得税年度纳税申报（适用核定征收）	204

项目四 个人所得税	205
任务一 认识个人所得税	205
任务二 识别纳税人及其纳税义务	209
任务三 扣缴个人所得税申报	217
任务四 纳税人自行申报个人所得税	237
项目五 资源税类	258
任务一 资源税	258
任务二 城镇土地使用税	271
任务三 耕地占用税	280
任务四 土地增值税	284
项目六 其他税类	310
任务一 房产税	310
任务二 契税	320
任务三 车船税	327
任务四 车辆购置税	336
任务五 城市维护建设税	345
任务六 印花税	348

增值税

任务一 认识增值税纳税申报表

为保障全面推开营业税改征增值税改革试点工作顺利实施，中华人民共和国境内增值税纳税人均应按照国家税务总局 2016 年第 13 号公告的规定进行增值税纳税申报。纳税申报资料包括纳税申报表及其附列资料和纳税申报其他资料。



一、适用于一般纳税人的增值税纳税申报表

增值税纳税申报表

(一般纳税人适用)

根据国家税收法律法规及增值稅相关规定制定本表。纳税人不论有无銷售額，均应按稅務机关核定的納稅期限填写本表，并向当地稅務机关申報。

税款所属时间: 自 年 月 日至 年 月 日
填表日期: 年 月 日

金额单位: 元至角分

所属行业:

纳税人 名称	(公章)	法定代表人姓名	注册地址	生产 经营地址	电话 号码
开户银行 及账号		登记注册类型	即征即退项目		
项 目		栏次	一般项目		
			本月数	本年累计	本月数
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1			本年累计
	其中：应税货物销售额	2			
	应税劳务销售额	3			
	纳税检查调整的销售额	4			
	(二) 按简易办法计税销售额	5			
	其中：纳税检查调整的销售额	6			
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—
	(四) 免税销售额	8			—
	其中：免税货物销售额	9			—
	免税劳务销售额	10			—

续表

项 目	栏次	一般项目		即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
税款计算	销项税额				
	进项税额				
	上期留抵税额				—
	进项税额转出				
	免、抵、退应退税额			—	—
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额			—	—
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	—		—
	实际抵扣税额	18（如17<11，则为17，否则为11）			
	应纳税额	19=11-18			
	期末留抵税额	20=17-18			—
	简易计税办法计算的应纳税额	21			
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		—	—
	应纳税额减征额	23			
	应纳税额合计	24=19+21-23			

续表

项 目	栏次	一般项目		即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
期初未缴税额（多缴为负数）	25				
实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
① 分次预缴税额	28		—		—
② 出口开具专用缴款书预缴税额	29		—	—	—
③ 本期缴纳上期应纳税额	30				
④ 本期缴纳欠缴税额	31				
期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27				
其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27		—		—
本期应补（退）税额	34=24-28-29		—		—
即征即退实际退税额	35	—	—		
期初未缴查补税额	36			—	—
本期入库查补税额	37			—	—
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37			—	—
税款缴纳	如果已委托代理人申报，请填写下列资料：		申报人声明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。	
	授权人签字：_____ （地址）_____ 为本纳税人的代理申报人，任何与本报表有关的往来文件，都可寄予此人。			声明人签字：_____ 接收日期：_____	
授权声明		主管税务机关：_____		接收人：_____	



填表说明

二、适用于小规模纳税人的增值税纳税申报表

增值税纳税申报表
(小规模纳税人适用)

纳税人识别号: □□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称 (公章): 金额单位: 元至角分

税款所属期: 年 月 日至 年 月 日 填表日期: 年 月 日

	项 目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及 劳务	服务、不动 产和无形 资产	货物及 劳务	服务、不动 产和无形 资产
一、计 税依 据	(一) 应征增值税不含税销售额	1				
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2				
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	3				
	(二) 销售、出租不动产不含税销售额	4	—		—	
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	—		—	
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	—		—	
	(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7 (7≥8)		—		—
	其中: 税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		—		—
	(四) 免税销售额	9=10+11+12				
	其中: 小微企业免税销售额	10				
	未达起征点销售额	11				
	其他免税销售额	12				
	(五) 出口免税销售额	13 (13≥14)				
	其中: 税控器具开具的普通发票销售额	14				

接收日期:

填表日期: 年 月 日

金额单位：元至角分

任务二 识别纳税人

根据任务一给出的纳税申报表,可知增值税的纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人两种。本任务要解决的问题就是如何来区别这两种纳税人。

一、基本规定

根据《增值税暂行条例》的规定,凡在中华人民共和国境内销售货物或提供加工、修理修配劳务,以及进口货物的单位和个人,为增值税的纳税人。

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号),在中华人民共和国境内销售服务、无形资产或者不动产(以下称应税行为)的单位和个人,为增值税纳税人,应当按照规定缴纳增值税,不缴纳营业税。

单位,是指企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。

个人,是指个体工商户和其他个人。

二、增值税纳税人分类的依据

根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定,划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是纳税人的会计核算是否健全,是否能够提供准确的税务资料及企业规模的大小。衡量企业规模的大小一般以年销售额为依据。因此,现行增值税制度是以纳税人年销售额的大小和会计核算水平这两个标准为依据来划分一般纳税人和小规模纳税人的。会计核算健全是指能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿,根据合法、有效凭证核算。

三、划分一般纳税人与小规模纳税人的目的

对增值税纳税人进行分类,主要是为了适应纳税人经营管理规模差异大、财务核算水平不一的实际情况,同时是为了配合增值税专用发票的管理。增值税专用发票既是增值税纳税人纳税的依据,又是纳税人据以扣税的凭证。而且增值税实施面广、情况复杂,纳税人多且核算水平差距很大,为保证对增值税专用发票的正确使用和安全使用,有必要对增值税纳税人进行分类。通常将纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。

这两类纳税人在税款计算方法、适用税率及管理办法上都有所不同。对一般纳税人实行凭发票扣税的计税方法;对小规模纳税人规定简便易行的计税方法和征收管理办法。

四、划分标准

(一) 一般规定

(1) 从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人,以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主,并兼营货物批发或者零售的纳税人,年应税销售额在 50 万元(含)以下的纳税人为小规模纳税人,超过标准的则为一般纳税人。

(2) 除上述规定以外的纳税人(不含发生应税行为的纳税人),年应税销售额在 80 万元(含)以下的纳税人为小规模纳税人,超过标准的则为一般纳税人。

上述所称以从事货物生产或者提供应税劳务为主,是指纳税人的年货物生产或者提供应

税劳务的销售额占年应税销售额的比重在 50%以上。

(3) 营业税改征增值税应税行为的年应税销售额在 500 万元（含）以下的纳税人为小规模纳税人，超过标准的纳税人为一般纳税人。

(二) 特殊规定

(1) 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税。

(2) 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税。

(3) 年应税销售额超过规定标准，但不经常发生应税行为的单位和个体工商户，可选择按照小规模纳税人纳税。

(4) 年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人资格登记，成为一般纳税人。

符合一般纳税人条件的纳税人应当向主管税务机关办理一般纳税人资格登记，具体登记办法由国家税务总局制定。

除国家税务总局另有规定外，一经登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

小提示

一般纳税人的登记办法可以在国家税务总局网站查询。详见《国家税务总局关于调整增值税一般纳税人管理有关事项的公告》（国家税务总局公告第 18 号）和《国家税务总局关于“三证合一”登记制度改革涉及增值税一般纳税人管理有关事项的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 74 号）的规定。

任务三 增值税一般纳税人申报表中计税销售额的解读

一、纳税申报表主表及附表中涉及的部分

增值税纳税申报表主表涉及的部分见下列各表。

项 目		栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1				
	其中：应税货物销售额	2				
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的销售额	4				
	(二) 按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—	—
	(四) 免税销售额	8			—	—
	其中：免税货物销售额	9			—	—
	免税劳务销售额	10			—	—

续表

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具其他发票		未开发票		纳税检查调整		合计			服务、不动产和无形资产扣除		扣除后	
	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	价税合计	项目本期实际扣除金额	含税(免)销税额	销项(应纳税)税额	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10	12	13=11-12	14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率	
二、简易计税方法计税	13a	预征率 %					—	—							
	13b	预征率 %					—	—							
	13c	预征率 %					—	—							
	14	即征即退货物及加工修理修配劳务		—	—	—	—	—			—	—	—	—	—
		其中：即征即退项目		—	—	—	—	—							
三、免抵退税	15	即征即退服务、不动产和无形资产		—	—	—	—	—							
	16	货物及加工修理修配劳务		—		—	—	—			—	—	—	—	—
四、免税	17	服务、不动产和无形资产		—		—	—	—							
	18	货物及加工修理修配劳务		—		—	—	—			—	—	—	—	—
	19	服务、不动产和无形资产		—		—	—	—							