

依据国家会计准则编写大量行业代表性案例

LEARN TO PAY TAXES

新手学纳税

· 全新职场案例版 ·

柳海燕◎编著



新颖 | 营改增新政后的税务处理，即学即会

全面 | 严格按照会计准则，学习不同税种的缴纳和计算方式

轻松 | 模拟职场人物，再现真实的工作场景
缓解枯燥的学习气氛

易学 | 图表+案例，带你漫游缴税全流程

扫二维码**免费观看**



800分钟用友U8
金蝶K3应用教学视频



财税线上课程

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

LEARN TO PAY TAXES

新手学纳税

· 全新职场案例版 ·



柳海燕◎编著

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本书以讲故事的方式将公司纳税业务的各个方面——道来，叙述细致，从一个刚刚入门的会计新手的角度，将会计的日常工作融入每一天的具体事例中，使读者可以跟着书中人物一起面对新手在纳税工作中可能遇到的问题，并共同想办法解决问题，从而提高自己的业务水平，成长为一个合格的财务人员。

全书从企业的角度出发，对各类税种进行介绍，理论结合实践，并配以大量的插图和实例，加上多年来总结的实战经验，可使读者从故事中学纳税，“从前辈的肩膀上站起来”。此外，本书还介绍了当今人们普遍关心的“房子”问题，并详细介绍了涉税、缴税问题，读者可以与作者一起分享“痛并快乐”的财务生活。

图书在版编目（CIP）数据

新手学纳税：全新职场案例版 / 柳海燕编著. —
北京：中国铁道出版社，2017.9
ISBN 978-7-113-23412-6

I. ①新… II. ①柳… III. ①企业管理—纳税—中国
IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2017）第 174331 号

书 名：新手学纳税（全新职场案例版）
作 者：柳海燕 编著

策 划：王 佩
责任编辑：杨新阳
责任印制：赵星辰

读者服务热线：010-63560056

封面设计：MX DESIGN
STUDIO

出版发行：中国铁道出版社（北京市西城区右安门西街 8 号 邮政编码：100054）
印 刷：三河市华业印务有限公司
版 次：2017 年 9 月第 1 版 2017 年 9 月第 1 次印刷
开 本：700mm×1000mm 1/16 印张：16.5 字数：237 千
书 号：ISBN 978-7-113-23412-6
定 价：45.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书，如有印制质量问题，请与本社读者服务部联系调换。电话：（010）51873174

打击盗版举报电话：（010）51873659

PREFACE

前言

本书伊始

本书从一个公司开始注册讲起，学习国家关于税务方面的各种规定，尤其是常见的几大税种（增值税、企业所得税、个人所得税、消费税等），都给出具体的纳税计算方法。

笔者在写作时，注意了如下几点。

（1）纳税工作本身比较枯燥，学习起来也是如此，因此本书在编写的过程中引入两个主人公，通过他们的对话，缓解枯燥的气氛，让读者阅读起来更加轻松愉悦。

（2）针对每个税种，都给出现实的案例，让读者能够模仿，直接应用于实际工作中。

（3）税务设计的规定比较多，如果大段文字阅读，会很乏味，因此笔者特意制作了很多图表，这样学习起来能更加快捷。

（4）对于关键章节，本书给出了若干习题，帮助读者巩固本章内容，提高对纳税知识的理解。

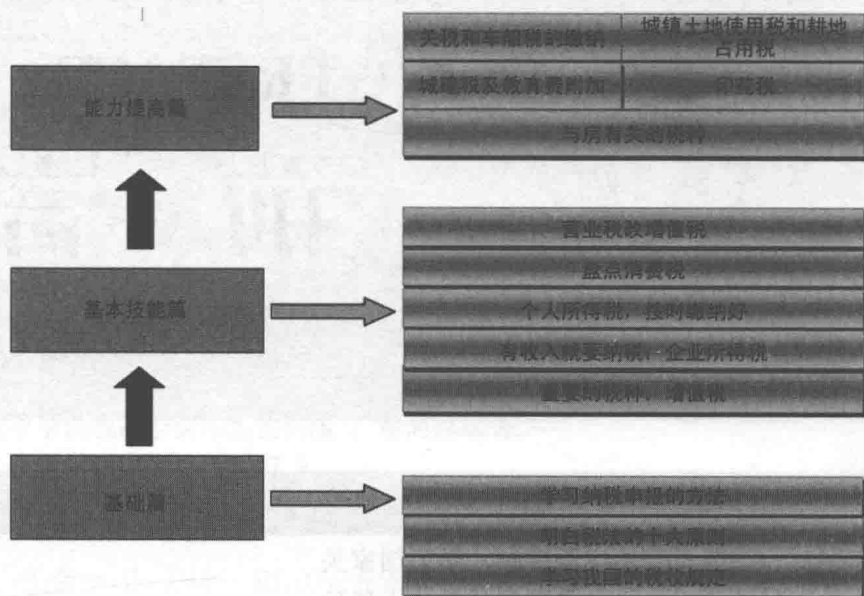
初学者



适合读者

- 中小企业老板，个体工商户。
- 会计相关从业人员。
- 企业中层管理者和项目经理。
- 会计专业的学生。

本书结构



本书由滨州学院的柳海燕负责编写，全书共分为 11 章，介绍十多种常见的税务处理方法，具体章节内容如下。

第 1 章 公司开业，理解税务常识：作为本书的开篇，引入纳税的基本概念。

第 2 章 重要的税种：增值税，这是当前比较重要的一个税种，涉及多种行业，本书给出了不同行业的纳税计算方法。

第 3 章 有收入就要纳税：企业所得税：本章首先讲解了所得税的概念，然后针对一般收入和特殊收入分别进行了介绍。

第 4 章 个人所得税，按时缴纳：针对工资收入、劳务收入、稿费收入、财产租赁收入、奖金收入、加班费收入等项目，分别给出了计税方法。

第 5 章 盘点消费税：讲解了普通物品的消费税和奢侈品消费税的计税方法。

第 6 章 营业税改征增值税：针对运输业、娱乐业、文化体育业、农业、教育业等十多个行业，给出了相关的计税方法。

第 7 章 与房有关的税种：讲解了房产税、土地增值税、契税的征收办法，同时也介绍了房产税的一些特殊规定。

第 8 章 城建税及教育费附加：讲解了城建税及教育费附加的计算方法。

第 9 章 印花税：讲解了印花税的征收办法、优惠政策与处罚方法。

第 10 章 关税和车船税的缴纳：讲解了进口货物的纳税方式，也就是关税的计算方法。

第 11 章 城镇土地使用税和耕地占用税：讲解了城镇土地使用税和耕地占用税的计算方法。

本书的人物介绍

侯经理

公司的老板

也就是总经理，掌握公司大权，想把企业做大，但是自己不懂财务知识，于是请资深杨会计来帮忙。

杨会计

财务牛人

有多年的会计经验，对企业纳税一门清，经常为侯经理出谋划策。

浩子

会计新手

本书的主角，所有的税务工作都是围绕他来展开的。在本书中，他遇到了很多问题，有时候也会迷茫，不知道该怎么办，这时杨会计都会及时出现，帮他排忧解难。

浩子，不会没关系，
只要你用心去学。



杨会计，您怎么
什么都懂呀！

CONTENTS

目 录

第1章 公司开业，理解税务常识

1.1 公司成立应交什么税.....	1
1.2 明白税法的含义.....	4
1.3 税法的十大原则.....	5
1.4 税法的构成要素.....	6
1.5 一定要“按时”交税.....	8
1.6 税种记清楚，纳税申报好.....	10
1.6.1 国税、地税细细讲.....	10
1.6.2 国税申报示范.....	11
1.6.3 地税申报示范.....	15
1.6.4 地税申报的延续：有税申报.....	17
1.6.5 无税申报.....	19
1.7 经验总结.....	21

表索引

表 1.1 纳税人税种登记表.....	2
表 1.2 税法分类.....	3
表 1.3 税法与税收的关系.....	4
表 1.4 税法的基本原则.....	5
表 1.5 税率形式.....	7
表 1.6 税种分类.....	8
表 1.7 税务机关的税收管辖权.....	11



第2章 最重要的税种：增值税

2.1	专门介绍增值税	22
2.2	发票票样认真看	23
2.3	征收范围要界定	26
2.4	增值税征收范围的特别规定	28
2.5	哪些收入不征收增值税	29
2.6	税率分类弄明白	31
2.6.1	税法中适用 13%税率的税目	31
2.6.2	税法中适用 11%税率的税目	32
2.6.3	税法中适用 6%税率的税目	32
2.6.4	税法中适用零税率的税目	32
2.7	抵扣运费有方式	33
2.8	算税公式需牢记	35
2.9	进项税额、销项税额和应纳增值税额	36
2.9.1	进项税额	36
2.9.2	销项税额	36
2.9.3	应纳增值税额	37
2.10	计算完成写分录	40
2.11	区分一般纳税人和小规模纳税人	42
2.12	以折扣方式销售货物如何纳税	44
2.13	以旧换新方式如何纳税	44
2.14	还本销售如何纳税	45
2.15	包装物押金的税务处理	46
2.16	小规模纳税人介绍	48
2.17	填制报表有技巧	50
2.17.1	增值税纳税申报表填制注意事项	51
2.17.2	增值税纳税申报表附列资料（附表一）注意事项	58
2.17.3	增值税纳税申报表附列资料（附表二）注意事项	60
2.17.4	辅导期纳税人与管理办法规定	62
2.18	专用发票巧规定	64
2.18.1	增值税专用发票使用规定	65
2.18.2	丢失增值税专用发票处理	66
2.18.3	发票开具与管理的法律责任	67
2.19	优惠政策不会少	69
2.20	每章小练	71
2.21	经验总结	73



表索引

表 2.1	北京市国税发票一览表.....	24
表 2.2	生产型增值税与消费型增值税的区别.....	27
表 2.3	一般纳税人与小规模纳税人.....	42
表 2.4	折扣方式的处理.....	44
表 2.5	增值税纳税申报表（适用于一般纳税人）.....	51
表 2.6	增值税纳税申报表（适用于一般纳税人）范例.....	57
表 2.7	增值税纳税申报表附列资料（附表一）.....	58
表 2.8	增值税纳税申报表附列资料（附表二）.....	60
表 2.9	增值税的优惠政策.....	70

第3章 有收入就要纳税：企业所得税

3.1	关注企业所得税.....	74
3.1.1	企业所得税（季度）的纳税申报表.....	74
3.1.2	企业所得税的内容.....	76
3.1.3	企业所得税税率表.....	77
3.2	一般收入的确认.....	77
3.3	特殊收入的确认.....	79
3.4	收入确认的时间.....	81
3.5	不征税的收入.....	84
3.6	免税收入.....	84
3.7	核算税率得仔细.....	85
3.7.1	计算企业所得税实例.....	86
3.7.2	杨会计收藏的精华题.....	88
3.8	纳税申报表的填写.....	90
3.9	扣除项目得认清.....	102
3.9.1	合理工资薪金.....	102
3.9.2	职工福利费、工会经费和职工教育经费.....	103
3.9.3	社会保险费.....	104
3.9.4	利息费用.....	105
3.9.5	借款费用.....	105
3.9.6	汇兑损失和业务招待费.....	106
3.9.7	广告费和业务宣传费.....	107
3.9.8	环境保护专项资金和租赁费.....	108
3.9.9	劳动保护费和公益性捐赠支出.....	108
3.9.10	有关资产的费用和总机构分摊的费用.....	109
3.9.11	资产损失.....	109
3.9.12	其他项目和手续费及佣金支出.....	111



3.10	企业所得税具体的扣除范围	111
3.11	纳税调整很特别	114
3.11.1	调整范围	114
3.11.2	关联企业之间关联业务的税务处理	115
3.11.3	核定征收	115
3.11.4	加收利息	116
3.11.5	纳税期限	116
3.12	所得税的优惠政策	117
3.12.1	免征与减征优惠	117
3.12.2	高新技术企业优惠	119
3.12.3	小型微利企业优惠	120
3.12.4	加计扣除	120
3.12.5	创投企业优惠	121
3.12.6	加速折旧	122
3.12.7	减计收入	122
3.12.8	抵免应纳税额	122
3.12.9	民族自治地方的减免税	123
3.12.10	非居民企业所得税优惠	123
3.12.11	其他有关行业的优惠	124
3.12.12	其他优惠	126
3.13	每章小练	127
3.14	经验总结	130

表索引

表 3.1	企业所得税（季度）的纳税申报表	74
表 3.2	居民企业与非居民企业比较表	76
表 3.3	企业所得税税率表	77
表 3.4	处置资产收入的确认表	80
表 3.5	计税收入确认的时间	82
表 3.6	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）	90
表 3.7	收入明细表	92
表 3.8	成本费用明细表	93
表 3.9	附表三 纳税调整项目明细表	94
表 3.10	附表四 企业所得税弥补亏损调整表	96
表 3.11	附表五 税收优惠明细表	96
表 3.12	附表六 境外所得税抵免计算明细表	98
表 3.13	附表七 以公允价值计量资产纳税调整表	98
表 3.14	附表八 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表	99
表 3.15	附表九 资产折旧、摊销纳税调整明细表	99
表 3.16	附表十 资产减值准备项目纳税调整表	100
表 3.17	附表十一 长期股权投资所得（损失）明细表	101



表 3.18	捐赠的类别	108
表 3.19	自行计算扣除与审批扣除	109
表 3.20	有效的内（外）部证据	110
表 3.21	企业所得税的不征税收入及免税收入表	112
表 3.22	企业所得税的成本扣除	112
表 3.23	非居民企业税收优惠	123
表 3.24	26 000 的其他减免表	124
表 3.25	不征税收入表	124
表 3.26	过渡期的企业所得税优惠	127

第4章 个人所得税，按时缴纳好

4.1	谨记个税起征点	132
4.2	个税分类要明确	134
4.3	工资、薪金所得应纳税额的计算	136
4.4	劳务报酬所得应纳税额的计算	136
4.5	稿酬所得应纳税额的计算	137
4.6	特许权使用费所得	138
4.7	财产租赁所得	139
4.8	其他所得	140
4.9	内部退养人员的纳税计算	141
4.10	一次性奖金的计税方法	142
4.11	员工的赔偿金如何计税	143
4.12	加班费也要纳个税	144
4.13	劳务报酬也纳税	145
4.14	如有两笔多收入，个税核算要合并	146
4.14.1	一个人在两处以上取得收入的计税方法	146
4.14.2	免征个人所得税的收入	147
4.15	每章小练	149
4.16	经验总结	150

表索引

表 4.1	个人所得税税率表（7 级税率）	133
表 4.2	劳动报酬的加成征收	137
表 4.3	个人所得税的项目扣除	140

第5章 盘点消费税

5.1	大手笔的消费税	151
5.1.1	跟浩子一起计算化妆品的消费税	152



5.1.2	化妆品消费税税法规定及实例	153
5.2	赶紧戒烟，健康又省钱	154
5.2.1	跟浩子一起计算烟的消费税	154
5.2.2	烟的消费税税法规定	155
5.3	如何缴纳消费税，细细盘点有多少	155
5.3.1	杨会计讲税率	156
5.3.2	杨会计讲酒类消费税	158
5.4	消费税的一般计算	159
5.5	可以抵扣的消费税	160
5.5.1	可以抵扣消费税的范围	160
5.5.2	受托方代扣代缴消费税问题	161
5.5.3	跟浩子一起算一算	162
5.6	穿金戴银，“贵气”消费税	163
5.6.1	金银珠宝首饰的消费税	163
5.6.2	金银珠宝首饰的消费税计算	164
5.6.3	消费税的出口退税解答及实例	165
5.7	每章小练	168
5.8	经验总结	170

表索引

表 5.1	消费税的税目税率表	156
表 5.2	委托加工缴纳消费税	162
表 5.3	有进出口经营权的外贸企业和生产企业的消费税退免税	165

第6章 营业税改征增值税

6.1	简单介绍营改增	171
6.1.1	营改增的征税范围	171
6.1.2	营改增涉及的税目	172
6.2	纳税人和扣缴义务人	174
6.2.1	纳税人的分类	174
6.2.2	纳税期限	175
6.3	纳税地点和纳税义务发生时间	176
6.3.1	纳税地点	176
6.3.2	纳税义务发生时间	176
6.4	税收优惠政策	177
6.4.1	不征收增值税项目	177
6.4.2	税收减免规定	177
6.5	应纳税额的计算	178
6.5.1	增值税税率	178



6.5.2 应纳税额的计算.....	178
6.5.3 特殊规定.....	181
6.6 每章小练.....	182
6.7 经验总结.....	183

第7章 与房有关的税种

7.1 房子涉税环节.....	184
7.2 房产税的征收范围.....	185
7.2.1 房产税的纳税义务人.....	185
7.2.2 房产税的征税范围.....	185
7.3 房产税的特殊规定.....	186
7.4 房产税的优惠政策.....	187
7.5 土地增值部分的征税范围.....	189
7.6 应税收入的确定.....	190
7.6.1 新建房产转让时可扣除的项目.....	190
7.6.2 存量房地产可扣除的项目.....	191
7.6.3 计算土地增值额时可扣除税金的具体规定.....	193
7.6.4 旧房及建筑物的评估价格.....	193
7.7 土地增值税的计算.....	193
7.7.1 计算土地增值额.....	193
7.7.2 计算应纳税额.....	194
7.8 缴纳契税.....	195
7.8.1 契税的计算.....	195
7.8.2 房产税的计算实例.....	196
7.9 办公、个人两用房，计税区别要分明.....	198
7.10 每章小练.....	199
7.11 经验总结.....	200

表索引

表 7.1 土地增值税的征免.....	189
表 7.2 土地增值税税率.....	190
表 7.3 房产扣除项目的具体规定.....	192
表 7.4 计算土地增值额时可扣除的税金.....	193
表 7.5 土地增值税的计算步骤.....	194
表 7.6 转让房产的纳税情况.....	195
表 7.7 契税的纳税人计算表.....	196
表 7.8 契税的纳税申报与缴纳.....	196
表 7.9 土地增值税中对个人房屋的优惠.....	198



第8章 城建税及教育费附加

8.1 城建税的税率和计算方法.....	201
8.1.1 城建税的税率.....	201
8.1.2 城建税应纳税额的计算.....	202
8.1.3 征收管理与纳税申报.....	202
8.2 城建税的征收方法.....	203
8.3 教育费附加的征收办法.....	204
8.4 每章小练.....	205
8.5 经验总结.....	206

表索引

表 8.1 城市维护建设税税率表.....	201
-----------------------	-----

第9章 印花税

9.1 征收范围弄明白.....	207
9.1.1 经济合同.....	208
9.1.2 产权转移书据.....	208
9.1.3 营业账簿.....	208
9.1.4 权利许可证照.....	209
9.1.5 财政部门确定征税的其他凭证.....	209
9.2 印花税率各不同.....	209
9.3 如何计算印花税.....	210
9.3.1 全额计税的合同种类及实例.....	210
9.3.2 两种余额计税的合同及实例.....	213
9.4 印花税的优惠政策.....	214
9.5 印花税的贴花与处罚.....	217
9.5.1 自行贴花纳税法.....	217
9.5.2 汇贴或汇缴纳税法.....	217
9.5.3 违章处罚.....	217
9.6 每章小练.....	218
9.7 经验总结.....	219

表索引

表 9.1 各种凭证的印花税税率.....	209
-----------------------	-----



第10章 关税和车船税的缴纳

10.1 一辆进口车, 税种何其多.....	221
10.2 关税的完税价格.....	222
10.2.1 一般进口货物的完税价格的计量依据	222
10.2.2 特殊进口货物完税价格的计量依据	223
10.2.3 运往境外修理的货物完税价格的计量依据	223
10.2.4 运往境外加工的货物完税价格的计量依据	223
10.2.5 予以补税的减免税货物完税价格的计量	223
10.2.6 出口货物的完税价格计量依据	224
10.2.7 以一般陆、空、海运方式进口货物运费和保险费的实际支出 费用的计算依据	224
10.2.8 以其他方式进口货物的计算依据	225
10.3 购车需交多少税.....	225
10.4 关税税收优惠	229
10.5 每年必交车船税.....	231
10.6 车船税计算公式.....	232
10.6.1 计算车船税.....	233
10.6.2 特殊计算.....	234
10.6.3 车船税的税收优惠政策	234
10.7 每章小练	235
10.8 经验总结	236

表索引

表 10.1 关税的分类	222
表 10.2 出口货物的完税价格.....	224
表 10.3 车船税的税率.....	231
表 10.4 北京的车船税税额表.....	232

第11章 城镇土地使用税和耕地占用税

11.1 城镇土地使用税的征税范围.....	237
11.2 土地使用税的税率和计税依据.....	238
11.3 应纳税额的计算方法.....	238
11.3.1 城镇土地使用税计算实例	238
11.3.2 城镇土地使用税的缴税时间	239
11.4 占用耕地得交税.....	240
11.4.1 耕地占用税纳税义务人	240
11.4.2 征税范围	241
11.4.3 税率、计税依据和应纳税额的计算	241



11.5 应纳税额怎么算.....	242
11.5.1 耕地占用税应纳税额的计算	242
11.5.2 耕地占用税的税收优惠政策	242
11.6 城镇土地使用税和耕地占用税的区别与联系.....	243
11.7 本章小练.....	244
11.8 经验总结.....	245

表索引

表 11.1 城镇土地使用税纳税义务发生时间	240
------------------------------	-----

1 公司开业，理解税务常识

大家都知道开公司赚钱。也不知道是谁吹的这股风，正好就进了侯经理的耳朵里，他正愁着没事干呢！一听此言，侯经理就高兴地筹备起开公司的事了。一个月以后，名叫“猴王”的公司成立了。

可是，没几天侯经理就遇到大问题：连一些最基本的税务常识侯经理都不懂。可是侯经理脑袋转得快，很快就从朋友那儿知道了杨会计精通税务，就火急火燎地去找杨会计帮忙。

1.1 公司成立应交什么税

侯经理 杨会计，我们的公司刚成立，应该注意什么呢？

杨会计 你先招聘一名会计吧。我可以帮你参谋参谋。

说干就干，很快就招聘到刚毕业的浩子。侯经理和杨会计一致认为浩子聪明机智，行事严谨，所以录用了浩子。但是，浩子是新手，在学校学习了理论，但没有实践经验，因此，还得再麻烦杨会计带一带。

杨会计（对浩子说）不会没关系，只要你用心去学，我可以帮你。我先给你说说公司刚成立需要注意的事情！

（1）企业领取工商营业执照后，应在 30 日内进行税务登记，由税务机关核发税务登记证及副本。在取得税务登记证后，主管税务机关根据纳税人的生产经营项目，进行税种、税目、税率的鉴定，由纳税人填写纳税人税种登记表，如表 1.1 所示。