



曹洪臣 陶伟 / 主编

计税失误及防范

黑龙江教育出版社

计税失误及防范

曹洪臣 陶 伟 主编

黑龙江教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

计税失误及防范/曹洪臣,陶伟著.—哈尔滨:黑龙江教育出版社,2007
ISBN 978-7-5316-4709-6

I. 计... II. ①曹...②陶... III. 税法—中国—技术培训—教材 IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 019224 号

计税失误及防范

Jishui Shiwu Ji Fangfan

主 审 / 梁 平

主 编 / 曹洪臣 陶 伟

责任编辑 / 徐永进

封面设计 / 田 戈

责任校对 / 韩 正

出 版 / 黑龙江教育出版社
(哈尔滨市南岗区花园街 158 号)

印 刷 / 哈尔滨市龙福印刷厂

开 本 / 850 × 1168 1/32

印 张 / 10.5

字 数 / 260 千

版 次 / 2007 年 2 月第 1 版

印 次 / 2007 年 2 月第 1 次印刷

定 价 / 20.00 元

书 号 / ISBN 978-7-5316-4709-6/G · 3613

前 言

在大量的税收违法案件和企业内部审计实践中,企业违反税收法规的行为有相当一部分并非是企业法人主观故意,而是企业办税人员的工作失误造成的。如办税人员未能及时掌握新出台的税收政策、未能准确地把握“税收筹划”办法、对税务机关在处理涉税违法案件中界定“合法与违法”的原则缺乏了解等。

然而在企业办税人员的实际操作中,绝大部分办税人员由于日常会计核算工作量较大,不可能腾出过多的精力去深研税法,也不可能天天都在关注税收政策有哪些变化。那么,如何使广大办税人员利用较少的精力掌握税法的精髓?通过以往的税收违法案件避开税收处罚的“雷区”?通过对税收优惠政策的行业分类让企业迅速而准确地掌握本企业应该享受的优惠待遇?这就是本书编者的宗旨。

本书通过以案说法的形式,重点评析了税收处罚的原因,也提出了防范处罚的要点,明确了哪些涉税业务是

企业办税人员不可逾越的“禁区”、哪些是可以进行税收筹划的空间,同时集中收录了现行税收优惠政策(截至2006年12月31日)。真正为企业办税人员提供一本政策严谨、实用性强的工具书。对税务干部也具有一定的参考价值。

目 录

第一章 绪论	(1)
一、计税失误的概念	(1)
二、计税失误产生的原因	(1)
1. 税收政策信息取得不及时	(1)
2. 企业经营业务繁杂, 涉税业务量大	(2)
3. 企业办税人员业务素质不高, 责任心不强	(2)
4. 主动纳税意识较差, 存在侥幸心理	(2)
三、计税失误应承担的法律责任	(3)
1. 一般性失误责任	(3)
2. 应税收入未记入账内的责任	(3)
3. 未按规定期限申报纳税的责任	(3)
第二章 税务登记	(4)
一、基本规定	(4)
1. 办理税务登记的对象和期限	(4)
2. 税务登记的种类	(5)
3. 税务登记证的主要内容	(5)
4. 开业税务登记的办理程序	(5)
5. 税务登记证的使用	(6)
6. 登记核查	(6)
7. 税务登记的法律责任	(6)
二、失误类型	(7)

1. 领取工商执照后,未及时处理税务登记	(7)
2. 以“试营业”为名经营,未办理税务登记	(8)
3. 到外地连续经营,未在当地办理临时税务登记	(8)
4. 其他单位发生纳税行为,未办理临时税务登记	(8)
5. 企业原税务登记内容变化,未及时变更登记	(9)
6. 个体工商户中间停业未办停业手续	(9)
7. 企业到外地临时经营,未办理任何手续	(9)
8. 企业终结经营后,未办理税务登记注销手续	(10)
三、防范要点	(10)
1. 了解相关法规中税务登记的范围和时限	(10)
2. 备齐办理税务登记所需的证件和资料	(11)
3. 妥善处理好相关涉税事宜	(11)
第三章 发票使用	(12)
一、基本规定	(12)
1. 发票领购	(12)
2. 发票填开	(13)
3. 增值税专用发票的使用规定	(14)
4. 发票保管	(17)
5. 法律责任	(17)
二、失误类型	(20)
1. 未按规定领购发票	(20)
2. 未按规定开具发票	(20)
3. 未按规定取得发票	(21)
4. 未按规定保管发票	(21)
5. 未按规定时限开具增值税专用发票	(21)
三、防范要点	(22)
1. 提高发票管理重要性的认识	(22)
2. 实行专人专柜保管发票和规范使用发票	(22)
3. 明确发票一般性违章和发票违法犯罪的界限	(23)

第四章 纳税申报	(24)
一、基本规定	(24)
1. 纳税申报的对象	(24)
2. 纳税申报时间	(24)
3. 延期申报的办理程序	(25)
4. 纳税申报方式	(25)
5. 申报违章的法律责任	(26)
二、失误类型	(26)
1. 未按期履行申报义务	(26)
2. 非“法定原因”延期申报纳税	(27)
3. 实际收入超过核定定额未调整申报	(27)
4. 扣缴义务人未如实进行纳税申报	(28)
三、防范要点	(28)
1. 重点掌握各税种纳税申报地点和期限	(28)
2. 熟悉纳税申报方式	(31)
第五章 增值税	(32)
一、基本规定	(32)
1. 征税范围	(32)
2. 纳税人	(34)
3. 税率和征收率	(35)
4. 一般纳税人应纳税额的计算	(36)
5. 简易办法应纳税额的计算	(37)
6. 会计处理办法	(38)
二、失误类型	(40)
1. 具备增值税一般纳税人资格而未及时办理认定 ...	(40)
2. 收取价外费用未计入销售纳税	(41)
3. 以旧换新业务少计应税收入	(41)
4. 以物易物方式销售未计增值税	(42)
5. 逾期包装物押金未及时结转应税收入	(42)
6. 销售旧货未缴纳增值税	(43)

7. 应“视同销售”的未计销项税额	(43)
8. 售价明显偏低,少计增值税	(44)
9. “混合销售”与“兼营行为”划分不准	(45)
10. 错用税率	(45)
11. 扩大进项税抵扣范围	(46)
12. 未按要求分摊转出进项税额	(46)
13. 进货退出或折让未冲减当期进项税	(47)
14. 对“起征点”理解错误而未交税款	(47)
三、防范要点	(48)
1. 必须严格执行增值税政策	(48)
2. 注意随时掌握增值税政策的变化情况	(49)
3. 运用现行增值税优惠政策做好税收筹划	(51)
第六章 消费税	(73)
一、基本规定	(73)
1. 纳税人	(73)
2. 征税环节	(73)
3. 征收范围(税目)	(73)
4. 税率(2006年4月1日调整后)	(77)
5. 计算方法	(79)
6. 会计处理	(79)
二、失误类型	(80)
1. 已缴纳增值税,未缴纳消费税	(80)
2. 计税标准调整后,未加计相应税款	(81)
3. 酒类产品押金未并入销售计税	(82)
4. 勾兑白酒按低税率交税	(82)
5. 自产自应税消费品未缴纳消费税	(83)
6. 自销产品误按委托加工计税	(84)
7. 委托个体经营者加工应税产品,未补缴税款	(85)
8. 已代收代缴消费税的加工品未抵扣税	(86)
9. 零售金银首饰未缴纳消费税	(87)

三、防范要点	(88)
1. 注意区分消费税与增值税会计处理的异同	(88)
2. 掌握出口应税消费品的出退(免)税政策	(90)
第七章 营业税	(92)
一、基本规定	(92)
1. 纳税人与扣缴义务人	(92)
2. 征收范围	(93)
3. 税率	(95)
4. 计税依据	(95)
二、失误类型	(97)
1. 兼营业务未分别核算,多缴营业税	(97)
2. 增值税企业发生应税行为未缴纳营业税	(97)
3. 发生混合销售行为错用税种	(97)
4. 兼营应征营业税与增值税业务未分别核算	(98)
5. 建安企业分包、转包业务未代扣代缴营业税	(98)
6. 代购代销手续费未缴纳营业税	(99)
7. 擅自扣除应税收入,少缴营业税	(99)
8. 企业为政府代收项目未并入应税收入	(100)
9. 单位将不动产赠与他人未缴纳营业税	(100)
10. 未按规定的纳税时间如期申报缴纳税款	(101)
三、防范要点	(102)
1. 注意增值税与营业税征税范围的具体划分	(102)
2. 运输行业应重点加强内部涉税管理	(102)
3. 掌握营业税的纳税地点	(103)
4. 充分利用税收减免优惠进行税收筹划	(103)
第八章 资源税	(108)
一、基本规定	(108)
1. 资源税的纳税人与扣缴义务人	(108)
2. 税目与单位税额	(108)
3. 税额计算与会计处理	(110)

二、失误类型	(111)
1. 收购未税矿产品未代扣代缴资源税	(111)
2. 自产自用应税矿产品未计算缴税	(112)
3. 税目未列举采矿单位未缴纳资源税	(113)
4. 税目划分不清,未从高适用税率	(113)
三、防范要点	(114)
1. 掌握所在矿山应税资源等级和适用税率	(114)
2. 注意应税产品自产自用环节的征税规定	(114)
3. 掌握资源税的减免税规定	(114)
第九章 企业所得税	(116)
一、基本规定	(116)
1. 纳税人	(116)
2. 税率	(117)
3. 收入总额的确定	(117)
4. 准予扣除项目的确定	(121)
5. 扣除项目的具体范围和标准	(121)
6. 不得扣除的项目	(126)
7. 亏损弥补	(126)
8. 资产的税务处理	(128)
9. 关联企业应纳税所得额的确定	(129)
10. 企业股权投资与合并分立的税务处理	(129)
11. 计算方法	(131)
12. 会计处理方法	(133)
二、失误类型	(135)
1. 收入常期挂往来,未及时结转应税收入	(135)
2. 建安企业跨年度承包工程未及时结算收入	(136)
3. 应予资本化的借款费用计入税前扣除	(136)
4. 工资总额超标准列支,多提工资附加费	(137)
5. 扩大坏账准备金提取基数,造成多提	(138)
6. 用不符合规定的票据(白条子)列支费用	(138)

7. 广告及业务宣传费划分不清,超标准列支	(139)
8. 财产损失赔偿部分计入税前扣除	(140)
9. 企业资助所属机构支出,计入税前扣除	(141)
10. 接受捐赠资产,未计入应纳税所得额	(142)
11. 行政处罚支出列入税前扣除	(142)
12. 捐赠支出超限额列支	(143)
13. 扩大固定资产折旧范围	(144)
14. 递延资产支出一次摊入成本	(145)
15. 属于无形资产支出一次性计入当期损益	(145)
16. 未按要求处理待摊费用	(146)
17. 未按规定要求使用预提费用	(147)
18. 存货计价不准确,多转成本	(147)
19. “商品进销差价”分摊不准	(149)
20. 因货款未收回而未记入当期收入	(149)
21. 税后投资收益未补缴企业所得税	(150)
三、防范要点	(151)
1. 密切关注企业所得税的政策变化	(151)
2. 注意会计处理规定与税收政策的差异	(151)
3. 掌握现行税收优惠政策	(153)
4. 及时做好所得税纳税调整	(171)
第十章 涉外企业所得税	(173)
一、基本规定	(173)
1. 纳税人	(174)
2. 征税对象	(174)
3. 税率	(175)
4. 收入总额的确定	(176)
5. 应纳税所得额的确定	(179)
6. 准予列支项目	(180)
7. 不得扣除的项目	(184)
8. 亏损弥补方法	(184)

9. 资产的税务处理	(184)
10. 关联企业往来的税务调整	(186)
11. 税收优惠	(187)
12. 应纳税额计算	(192)
13. 纳税申报及汇算清缴办法	(195)
二、失误类型	(198)
1. 企业开办费一次列入成本	(198)
2. 企业接受货币捐赠未计入收入	(198)
3. 咨询业务收入未足额申报企业所得税	(199)
4. 减免期内利润计算不实,未及时申报缴税	(199)
5. 投资费用计入当期损益,减少了应纳税所得额	(200)
6. 用关联企业调增利润办理再投资退税	(201)
7. 取消先进技术企业资格的企业未缴回已退税款	(201)
8. 企业注册资金不到位,利息在税前扣除	(202)
9. 与生产经营无关的支出列入税前扣除	(202)
10. 无合法票据的支出列入税前扣除	(203)
11. 关联企业往来价格异常,少计应税利润	(204)
二、防范要点	(205)
1. 注意内资企业与外资企业所得税的异同	(205)
2. 按公平原则开展关联企业交易	(208)
3. 认真做好年度外企所得税的汇算清缴工作	(208)
第十一章 个人所得税	(211)
一、基本规定	(211)
1. 纳税人及纳税义务	(211)
2. 应税所得项目	(213)
3. 税率	(215)
4. 应纳税所得额的确定	(216)
5. 应纳税额的计算	(218)
6. 申报与缴纳	(238)

7. 会计处理办法	(239)
二、失误类型	(240)
1. 应履行而未履行代扣代缴义务	(240)
2. 发放的年终奖,少缴代扣税款	(241)
3. 劳务报酬所得计税失误	(242)
4. 代扣稿酬所得计税失误	(243)
5. 财产租赁所得计税失误	(244)
6. 建账征收的个体工商户,税前超范围列支	(244)
7. 个人投资两处企业未汇总计税	(246)
三、防范要点	(246)
1. 注意纳税人身份的判定	(246)
2. 掌握各所得项目计税的异同	(247)
3. 熟悉现行税收优惠政策	(248)
4. 跟踪了解税收政策动态	(252)
第十二章 土地增值税	(254)
一、基本规定	(254)
1. 纳税人	(254)
2. 征税范围	(254)
3. 税率	(255)
4. 应税收入的确定	(256)
5. 扣除项目的确定	(256)
6. 应纳税额的计算	(258)
7. 申报缴纳办法	(258)
8. 会计处理	(259)
二、失误类型	(260)
1. 未如实申报和足额缴纳税款	(260)
2. 多计扣除项目,少缴税款	(261)
三、防范要点	(262)
1. 发生房地产转让的,应及时申报纳税	(262)
2. 熟悉土地增值税的优惠政策	(262)

第十三章 印花税	(264)
一、基本规定	(264)
1. 纳税人	(264)
2. 计税依据	(265)
3. 税率及税额计算方法	(267)
4. 申报缴纳与贴花办法	(268)
5. 违章处理	(268)
二、失误类型	(270)
1. 已购买印花税票,但未及时贴花	(270)
2. 企业车间账簿未贴花	(270)
3. 未按规定保管应税凭证,并且未及时缴纳印花税	(271)
三、防范要点	(272)
1. 对书立、使用、领受的应税凭证及时贴花	(272)
2. 应对重点部门和人员加强印花税管理	(274)
3. 掌握印花税的征免界线	(274)
第十四章 城建税及附加	(278)
一、基本规定	(278)
1. 纳税人	(278)
2. 计税依据	(278)
3. 税率	(279)
4. 税额计算及会计处理方法	(279)
二、失误类型	(280)
1. 查补增值税后未及时补缴城建税款及附加	(280)
2. 将不予退税的城建税及附加抵缴了税款及附加	(280)
三、防范要点	(281)
第十五章 其他零散税种	(282)
一、房产税	(282)
1. 征税范围	(282)

2. 纳税人	(283)
3. 计税依据	(283)
4. 税率	(284)
5. 应纳税额的计算	(284)
6. 减免税优惠	(284)
7. 申报与缴纳	(287)
二、城镇土地使用税	(287)
1. 征税范围	(288)
2. 纳税人	(288)
3. 适用税额	(289)
4. 计税依据及税额计算	(289)
5. 减免税优惠	(290)
6. 其他具体规定	(295)
三、车船税	(297)
1. 征税范围	(297)
2. 纳税人及扣缴义务人	(297)
3. 适用税率	(297)
4. 计税依据应纳税额的计算	(298)
5. 申报缴纳及会计处理	(299)
6. 减免税	(299)
四、契 税	(299)
1. 征税范围	(299)
2. 纳税人	(301)
3. 税率	(301)
4. 应纳税额的计算	(301)
5. 税收优惠	(302)
6. 契税的征收管理	(303)

五、车辆购置税	(303)
1. 纳税人	(304)
2. 征税范围	(304)
3. 计税依据	(305)
4. 税率与计税方法	(306)
5. 车辆购置税的免税、减税	(307)
6. 征税车辆的纳税申报	(308)
7. 免税车辆的申报	(308)
8. 其他有关规定	(310)
六、烟叶税	(313)
1. 纳税人	(313)
2. 征税范围	(313)
3. 税率及应纳税额的计算	(313)
4. 申报缴纳办法	(313)
七、失误类型	(314)
1. 政府部门出租房产,未缴应纳税款	(314)
2. 自建房屋未及时结转固定资产,未缴房产税	(315)
3. 房产附属设备未计入原值,少计房产税	(315)
4. 承租使用车辆,未明确车船税纳税人	(316)
5. 免税单位车辆改变用途,未缴纳税款	(316)
6. 多层建筑共用土地,未缴税款	(316)
7. 土地税征免范围划分不清,少缴税款	(317)
8. 股份制企业增资扩股,未缴纳契税	(317)
八、防范要点	(318)
1. 注意掌握所在地区零散税具体规定	(318)
2. 把握各零散税种的征管刚性	(318)
3. 跟踪了解最新的税收政策变化	(319)