

企业管理实务操作与典型案例精解系列

超级
实用版

常用报表 登记办法 申报流程 法规制度 案例详解

QIYESHUIWUGUANLI
SHIWUCAOZUOYUDIANXINGANLIQUANSHU

企业税务管理

实务操作与典型案例全书

税务全程实战指引 企业管理必备工具箱

详尽具体的税种知识

规范严格的申报流程

标准实用的表单文书

精彩易懂的真实案例

丁会仁 编著

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

014041750

F279.23
793

QIYESHUIWUGUANLI
SHIWUCAOZUOYUDIANXINGANLIQUANSHU

企业税务管理

实务操作与典型案例全书

丁会仁 编著



中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE



北航

C1731037

F279.23
793



北航

C1731037

图书在版编目 (CIP) 数据

企业税务管理实务操作与典型案例全书 / 丁会仁编著.
—北京: 中国法制出版社, 2013. 12
ISBN 978 - 7 - 5093 - 5047 - 8

I. ①企… II. ①丁… III. ①企业管理 - 税收管理 -
中国②税收管理 - 税法 - 案例 - 中国 IV. ①F812. 423
②D922. 220. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 001110 号

策划编辑: 郑季永

封面设计: 周黎明

企业税务管理实务操作与典型案例全书

QIYE SHUIWU GUANLI SHIWU CAOZUO YU DIANXING ANLI QUANSHU

编著/丁会仁

经销/新华书店

印刷/三河市紫恒印装有限公司

开本/787 × 1092 毫米 16

版次/2014 年 5 月第 1 版

印张/22.75 字数/398 千

2014 年 5 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 5047 - 8

定价: 52.00 元

北京西单横二条 2 号

邮政编码 100031

网址: <http://www.zgfzs.com>

市场营销部电话: 66033393

值班电话: 66026508

传真: 66031119

编辑部电话: 66073673

邮购部电话: 66033288

(如有印装质量问题, 请与本社编务印务管理部联系调换。电话: 010 - 66032926)

编委会

孙佳	瞿晓青	李丽娜	李巍
李宁	赵锬	王男	熊树林
余泽波	段晨明	卢斌	赵堃
丁芳	柳曦	张明忠	陈璟
朱亭廷	杨鹏	张溪竹	赵欣
魏毅敏	欧阳帆	谷栗丽	周胜男

前言

企业税务管理是企业在遵守国家税法，不损害国家利益的前提下，充分利用税收法规所提供的包括减免税在内的一切优惠政策，达到少缴税或递延缴纳税款，从而降低税收成本，实现税收成本最小化的经营管理活动。它是一种合理、合法的避税行为，是国家税收政策所允许的。在国外，纳税人为有效减轻税收负担，都对税务管理加以研究，专门聘请税务顾问研究税收政策和征管制度的各项规定，利用优惠政策，达到节税的目的。在我国，随着市场经济体制的建立，企业之间竞争日趋激烈，因此，加强企业税务管理显现出其重要意义。

企业要想降低税负成本，就应当在经营决策和经营过程中处处注意处理与税负相关的各种问题，即在纳税义务产生之前就对税负成本作出良好的管理和控制。换言之，科学节税是一个深层次的税务管理问题。正是基于这样的认识，作者凭着二十来年在大中型企业财税管理与咨询实践方面形成的职业经验，通过深入的理论探索，密切结合现代企业税务管理的具体业务需要，从企业税务登记、纳税申报、税务计算、发票管理、出口退税、涉外税务、节税筹划、涉税维权等方面结合现行税法深入浅出地解析了科学节税的基本原理和方法，为企业经理人揭开了节税的“神秘面纱”。

本书囊括了2013年新一轮税制改革的最新成果，能从整体上反映我国的新税收制度。全书介绍了企业税务管理的理论结构体系，包括企业税务管理的概念、目标、基本原则、内容与方法等，在此基础上，以企业涉税活动为主线，按照企业经营管理各个环节，对企业税务管理具体活动分9部分进行系统的阐述，分别是税务管理基本知识、增值税管理、企业所得税管理、营业税管理、消费税管理、其他税种管理、纳税筹划、制造业的税务管理、服务业税务管理。按照企业涉税业务流程安排本书的框架结构，注重处理企业在经营决策和经营过程中与税负相关的各种深层次税务管理问题，使纳税人在纳税义务产生之前能对税收成本做出管理和控制，降低涉税风险。此外，本书还配以大量企业典型案例，并对其进行透彻的解析，使全书更具有实操性。

本书既可作为工商管理专业的本科生和研究生的学习用书，又可作为财会和税务从业人员职业教育的培训教材，对于广大社会读者也是一本有益的税收征管实践指导读物。

目 录

前 言	1
-----------	---

第一部分 税务管理基本知识

第一章 税务登记及账簿、凭证、发票的管理	1
一、开业税务登记办法	1
二、变更税务登记办法	2
三、停业、复业的税务登记办法	4
四、外出经营报验登记办法	5
五、注销税务登记办法	6
六、企业账簿、凭证管理办法	7
七、发票印制和领购办法	9
八、发票开具及使用的相关要求	12
九、发票检查办法	13
案例链接：某个体工商户未办理税务登记被查处	14
第二章 纳税评估和核定	16
一、企业纳税评估的主要内容	16
二、企业纳税申报办法	18
三、核定征收税款及其方式	19
四、企业纳税风险的类型及成因	20
五、控制企业纳税风险的步骤和方法	23
案例链接：某饭店未申报纳税受处罚	24
第三章 税款征收与退还	26
一、税款征收的内容和程序	26

二、税款追征的有关规定和注意事项	28
三、税款退还的范围、期限和程序	29
案例链接：某私营企业关于追征时限的争议	30
第四章 税务检查与处罚	32
一、税务检查概述	32
二、税务检查的分类	33
三、税务稽查选案协调机构及其职责	33
四、税务稽查对象的落实程序	34
五、纳税人自查补交漏税后的账务调整	36
六、增值税纳税检查后的账务调整	37
七、增值税检查调整专门账户	39
八、纳税人欠税行为及处罚办法	39
九、纳税人偷税行为及处罚办法	40
十、纳税人抗税行为及处罚办法	40
十一、其他违法行为处罚办法	41
案例链接：某个体工商户偷税后受处罚	42

第二部分 增值税管理

第一章 增值税基本知识	43
一、增值税的概念、类型和特点	43
二、增值税增值额的计算方法	44
三、增值税的纳税对象	45
四、增值税征税范围的规定	46
五、不属于增值税征税范围的货物和收入	47
六、混合销售行为及其税务处理办法	48
七、兼营非应税劳务行为及其税务处理办法	49
八、增值税纳税义务的发生时间规定	49
九、增值税的纳税期限和纳税地点规定	51
十、一般纳税人适用的纳税申报表	51

十一、小规模纳税人适用的纳税申报表	55
案例链接：混合销售企业如何通过变更“经营主业”来减轻税负？	56
第二章 增值税税率的计算	58
一、增值税税率的一般规定和特殊规定	58
二、一般纳税人应纳增值税额计算	59
三、小规模纳税人应纳增值税的计算	62
四、进口货物应纳增值税的计算	62
五、关税完税价格的含义	63
六、以折扣方式销售货物应纳税额的计算	63
七、以旧换新方式销售货物应纳税额的计算	64
八、还本销售方式销售货物应纳税额的计算	65
九、采取以物易物方式销售应纳税额的计算	65
十、销售自己使用过的固定资产的应纳税额的计算	66
十一、包装物押金是否要计入货物销售额	67
十二、增值税的减税、免税优惠政策	68
十三、出口货物退（免）增值税的方法	69
十四、出口货物享受退（免）税的范围	70
十五、出口货物应退增值税的退税税率	71
十六、出口货物应退增值税的计算	73
十七、增值税的另一种免税方式——起征点	75
案例链接：某公司办理出口退（免）税的认定	76
第三章 增值税专用发票的使用和管理	77
一、了解增值税专用发票	77
二、开具增值税专用发票的要求	78
三、开具增值税专用发票的填写方法	79
四、开具增值税专用发票时限的规定	80
五、增值税专用发票抵扣管理的规定	80
六、销货退回或销售折让增值税专用发票管理	82
七、小规模纳税人如何申请代开增值税专用发票	83
案例链接：某实业公司虚开增值税发票受处罚	83

第四章 营业税改增值税政策	86
一、“营改增”的基本概念和主要内容	86
二、“营改增”试点有关企业会计处理规定	87
三、“营改增”一般纳税人资格认定	89
四、调整增值税纳税申报的有关事项	90
五、“营改增”对试点企业的意义及影响	91
六、关于非试点企业取得试点企业开具的增值税专用发票的相关政策	93
七、关于试点企业所提供服务的纳税政策	94
八、“营改增”试点企业向境外支付咨询费的缴税方法	94
九、“营改增”试点地区运输业发票抵扣税率的确定方法	95
十、“应税服务”与“应税劳务”的范围	96
案例链接：“营改增”是否会提高企业税负？	97

第三部分 企业所得税管理

第一章 企业所得税基本知识及计算方法	99
一、企业所得税的含义和征收对象	99
二、企业所得税的特点	100
三、企业所得税的纳税期限和纳税地点	100
四、企业所得税纳税申报方法	101
五、企业所得税纳税申报表	102
六、企业所得税的税率及其计算	104
七、应纳税所得额的计算	104
八、不征税收入和免税收入	107
九、企业所得税扣除的原则和范围	108
十、亏损弥补的有关规定	110
十一、居民企业应纳税额的计算	110
十二、境外所得抵扣税额的计算	111
十三、非居民企业应纳税额的计算	112
案例链接：关于企业所得税税前扣除的界定	113

第二章 资产税务处理	114
一、固定资产的税务处理方法	114
二、生物资产的税务处理方法	115
三、无形资产的税务处理方法	115
四、长期待摊费用的税务处理方法	116
五、存货的税务处理方法	117
六、投资资产的税务处理方法	117
七、企业重组的一般性税务处理方法	118
八、企业重组的特殊性税务处理方法	120
案例链接：企业选择“特殊性税务处理”须谨慎	122
第三章 所得税的税收优惠内容	125
一、能够享受优惠的企业项目以及优惠内容	125
二、技术转让所得享受税收优惠	128
三、高新技术企业的税收优惠	130
四、小型微利企业的税收优惠	131
五、加计扣除的税收优惠	133
六、创投企业的税收优惠	134
七、加速折旧的税收优惠	136
八、减计收入的税收优惠	137
九、税额抵免的税收优惠	137
十、民族自治地方的税收优惠	139
十一、非居民企业的税收优惠	140
案例链接：某高新技术企业对企业所得税税率的争议	141

第四部分 营业税管理

第一章 营业税基本知识	143
一、营业税的概念和特点	143
二、营业税的纳税人、扣缴义务人	144
三、营业税征税范围的一般规定	145

四、营业税征税范围与增值税征税范围的划分	145
案例链接：境内企业接受境外劳务的费用是否应缴纳营业税？	146
第二章 营业税的核算及税收优惠	148
一、营业税的税率	148
二、营业税计税依据的一般规定	151
三、价格明显偏低计税依据的核定方法	153
四、交通运输业营业税的计税依据	153
五、建筑业营业税的计税依据	154
六、金融保险业营业税的计税依据	155
七、邮电通信业营业税的计税依据	157
八、文化体育业营业税的计税依据	158
九、娱乐业营业税的计税依据	158
十、服务业营业税的计税依据	159
十一、转让无形资产的计税依据	160
十二、销售不动产的计税依据	161
十三、营业税的起征点	161
十四、营业税的计算方法	162
十五、营业税的减免税项目	163
案例链接：某企业关于免征营业税的规定起争议	166
第三章 营业税的缴纳	168
一、营业税的纳税义务发生时间	168
二、营业税的纳税地点	169
三、营业税的纳税期限	169
四、营业税纳税申报表	170
案例链接：营业税筹划应把握好纳税义务发生时间	172

第五部分 消费税管理

第一章 认识消费税	174
一、消费税的含义及特点	174

二、消费税的纳税人	175
三、消费税的税目	176
四、哪些消费品属于应纳税消费品	179
案例链接：某卷烟厂赠送客户香烟偷税行为被查	180
第二章 一般消费品的税额计算方法	182
一、什么是消费税的纳税环节	182
二、消费税具体的纳税环节	182
三、消费税税率的一般规定	183
四、消费税税率说明	190
五、兼营情况下如何确定税率	192
六、消费税计算的方法	193
七、消费税的计税依据	194
八、定额税率和从价定率情况下的计税依据	195
九、消费税应纳税额的计算	196
案例链接：上海汽车制造有限公司消费税的计算方法	198
第三章 销售额的确定	200
一、销售额中扣除外购已税消费品已纳消费税的规定	200
二、委托加工应税消费品应纳消费税的税务处理	201
三、委托加工应税消费品的确定	202
四、委托加工条件下应纳消费税的代收代缴和计算	203
案例链接：红星酒厂对销售额确定不准被查引发的争议	204
第四章 进口应税消费品的消费税	207
一、进口应税消费品的基本规定	207
二、进口应税消费品应纳税额的计算	207
三、出口应税消费税的退（免）政策	208
四、出口应税消费品的退（免）税规定	209
五、出口应税消费品退（免）税的计算及计算依据	210
案例链接：某卷烟厂通过进出口应税消费品退（免）政策节税	212
第五章 消费税的缴纳	214
一、消费税的义务发生时间、期限及地点	214

二、报缴税款的方式	216
三、消费税的纳税申报表	221
案例链接：在缴纳消费税上，大有文章可做	222

第六部分 其他税种管理

第一章 城市维护建设税	224
一、城市维护建设税的含义和特点	224
二、城建税的征税范围和纳税人	225
三、城建税税率的基本规定	226
四、城建税的计税依据	227
五、应纳税额的计算	227
案例链接：某服装厂利用适用税率偷税被查	228
第二章 教育费附加	230
一、教育费附加的概念及计征依据	230
二、教育费附加的计算、计征比率和优惠减免	230
案例链接：某公司教育费附加的核算	232
第三章 印花税	233
一、印花税的含义及特点	233
二、印花税的征税范围	233
三、印花税的纳税人及征收方式	238
四、从价、从量计税情况下计税依据的确定	239
五、印花税的税率和计算方法	241
六、印花税的减免规定	245
七、印花税的缴纳	249
八、印花税纳税申报表	252
案例链接：某建筑企业隐瞒转包、分包工程偷税被查	253

第七部分 税务管理的核心——纳税筹划

第一章 纳税筹划的基本理论	254
一、纳税筹划的基本含义和特性	254
二、纳税筹划的基本原则	255
三、纳税筹划的方法与技巧	257
四、税收的法律责任	258
案例链接：某房屋租赁企业通过筹划减轻税负	267
第二章 一般税种的纳税筹划	269
一、增值税的纳税筹划	269
二、营业税的纳税筹划	272
三、消费税的纳税筹划	276
四、企业所得税的纳税筹划	282
案例链接：某企业通过筹划以减轻增值税纳税负担	285
第三章 其他税种的纳税筹划	286
一、房产税的纳税筹划	286
二、土地增值税的纳税筹划	290
三、契税的纳税筹划	293
四、资源税的纳税筹划	296
五、印花税纳税筹划	298
六、城镇土地使用税纳税筹划	300
七、车辆购置税的纳税筹划	304
案例链接：某商场分别核算营业额实现节税	305

第八部分 制造业的税务管理

第一章 制造业税制特征	307
一、制造业企业所得税政策解析	307
二、制造业增值税政策解析	311

三、制造行业税收政策解析	313
案例链接：天使医疗器械厂熟知制造业税制政策节税	320
第二章 制造业税收筹划技巧	322
一、企业设立税收筹划	322
二、采购环节的税收筹划	324
三、生产管理环节的税收筹划	326
四、营销环节的税收筹划	327
五、合同签订环节的税收筹划	330
六、企业并购重组的税收筹划	333
七、制造业税务风险管理	334
案例链接：红光机器制造厂通过分拆剥离的改制方式节税	337

第九部分 服务业税务管理

第一章 服务业税收优惠政策	340
一、支持商贸流通业发展的税收优惠政策	340
二、支持金融服务业发展的税收优惠政策	341
三、支持物流服务业发展的税收优惠政策	341
四、支持信息服务业发展的税收优惠政策	342
五、支持科技服务业发展的税收优惠政策	343
案例链接：某企业掌握服务业减免税优惠政策降低税负	344
第二章 服务业纳税筹划技巧	346
一、服务业营业税的纳税筹划	346
二、服务业企业所得税的纳税筹划	347
三、城镇土地使用税的纳税筹划	348
四、服务业印花税的纳税筹划	350
案例链接：某公司利用服务业的不同税率实现节税	350

第一部分 税务管理基本知识

第一章 税务登记及账簿、凭证、发票的管理

一、开业税务登记办法

开业税务登记是指纳税人经由工商登记而设立或者依照法律、行政法规的规定成为法定纳税人之时，依法向税务机关办理的税务登记，通常简称为开业登记或税务登记。

1. 办理开业登记的地点

(1) 纳税企业和事业单位向当地主管国家税务机关申报办理税务登记。

(2) 纳税企业和事业单位跨县（市）、区设立的分支机构和从事生产经营的场所，除总机构向当地主管国家税务机关申报办理税务登记外，分支机构还应当向其所在地主管国家税务机关申报办理税务登记。

(3) 有固定生产经营场所的个体工商户向经营地主管国家税务机关申报办理税务登记；流动经营的个体工商户，向户籍所在地主管国家税务机关申报办理税务登记。

(4) 对未领取营业执照从事承包、租赁经营的纳税人，向经营地主管国家税务机关申报办理税务登记。

2. 办理开业登记的时间

(1) 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照之日起 30 日内，主动依法向国家税务机关申报办理登记。

(2) 按照规定不需要领取营业执照的纳税人，应当自有关部门批准之日起 30 日内或者自发生纳税义务之日起 30 日内，主动依法向主管国家税务机关申报办理税务登记。

3. 办理开业登记的手续

(1) 纳税人必须提出书面申请报告，并提供下列有关证件、资料：

- ①营业执照。
- ②有关章程、合同、协议书。
- ③银行账号证明。
- ④法定代表人或业主居民身份证、护照或者回乡证等其他合法证件。
- ⑤总机构所在地国家税务机关证明。
- ⑥国家税务机关要求提供的其他有关证件、资料。

(2) 填报税务登记表

纳税人领取税务登记表或者注册税务登记表后,应当按规定内容逐项如实填写,并加盖企业印章,经法定代表人签字或业主签字后,将税务登记表或者注册税务登记表报送主管国家税务机关。

企业在外地设立的分支机构或者从事生产、经营的场所,还应当按规定内容逐项如实填报总机构的名称、地址、法定代表人、主要业务范围、财务负责人等。

(3) 领取税务登记证件

纳税人报送的税务登记表或者注册税务登记表和提供的有关证件、资料,经主管国家税务机关审核后,报有关国家税务机关批准予以登记的,应当按照规定的期限到主管国家税务机关领取税务登记证或者注册税务登记证及其副本,并按规定缴付工本管理费。

二、变更税务登记办法

变更税务登记指的是纳税人办理设立税务登记后,因税务登记内容发生变化,向税务机关申请将税务登记内容重新调整为与实际情况一致的一种税务登记管理制度,按内容分为工商变更登记和非工商登记变更。

变更税务登记按以下程序进行:

1. 申请

纳税人税务登记项目发生变更时,在发生变更后 30 日内,到主管税务机关税务登记管理岗位领取填写和提交如下申请资料:

(1) 纳税人因变更工商登记而需变更税务登记的:

- ①变更登记申请书。
- ②工商变更登记表及工商执照(注册登记执照)及复印件。
- ③纳税人变更税务登记内容的决议及有关证明资料。
- ④税务机关发放的原税务登记资料(登记证正、副本和登记表等)。