

财会人员涉税工作必备手册

企业纳税

方法·技巧·策略

伊虹 范颖茜 著

清华大学出版社



企业纳税

方法·技巧·策略

伊虹 范颖茜 著

清华大学出版社

内 容 简 介

本书以我国最新税收法律、法规为依据,从企业实际出发,对企业会计应掌握的税务知识进行了系统的阐述;第一篇介绍了税法知识、应纳税额计算、涉税会计处理、增值税和企业所得税的纳税申报;第二篇针对企业经营的各个环节及经营所涉及的税种以案例的形式全面地介绍了各种行之有效的纳税筹划方法;第三篇在系统全面地介绍税务稽查方式和方法的基础上,提出了企业配合税务稽查,赢得税务机关信任,建立良好征纳环境的方法;第四篇针对企业涉税活动程序和在涉税过程中遇到的税务争议问题,提出了具体的解决办法,以提高企业办税工作效率。

本书体系完整,内容充实,覆盖面广,行文简洁易懂,始终站在企业财会人员的角度阐述涉税问题,针对性、实用性强,有利于读者的理解,是会计人员日常必备的工作手册,可作为会计人员提高涉税业务水平的指导用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税方法·技巧·策略/伊虹,范颖茜著. —北京:清华大学出版社,2014

ISBN 978-7-302-34148-2

I. ①企… II. ①伊… ②范… 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(2013)第242139号

责任编辑:刘士平

封面设计:傅瑞学

责任校对:袁芳

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印装者:清华大学印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:24 字 数:551千字

版 次:2014年8月第1版 印 次:2014年8月第1次印刷

印 数:1~2000

定 价:49.00元

产品编号:054187-01

前 言

日益复杂的现代税收制度，给会计人员增添了无尽的烦恼，如果没有税收问题，会计这个行业的复杂程度将会大大降低。但从另一个角度看，也正是越来越复杂的现代税收制度，提高了会计的从业门槛和职业地位。税务知识的掌握和运用的熟练程度已成为衡量会计水平的重要标准之一。

本书从企业实际出发，对会计应掌握的税务知识进行了系统的阐述：第一篇是企业纳税方法，重点介绍了税法知识、应纳税额计算、涉税会计处理、增值税和企业所得税的纳税申报。第二篇是企业纳税筹划，针对企业经营的各个环节及经营所涉及的税种以案例的形式全面地介绍了各种行之有效的纳税筹划方法。俗话说：知己知彼，百战不殆。第三篇在系统全面地介绍税务稽查方式和方法的基础上，提出了企业配合税务稽查、赢得税务机关信任、建立良好征纳环境的方法。第四篇针对企业涉税活动程序和在涉税过程中遇到的税务争议问题，提出了具体解决办法，以提高企业办税工作效率。

纵观全书，本书具有以下特点：①体系完整，内容充实，覆盖面广，几乎涵盖了企业涉税活动可能遇到的全部问题，并对之逐一进行剖析，提出解决办法。②时效性强，关注我国税收领域的最新立法情况，配合营改增政策进行编写，具有一定的前瞻性。③形式新颖，行文简洁易懂，始终站在企业财会人员的角度阐述涉税问题，针对性强，有利于读者的理解。

在本书的写作中，作者将自己多年来从事财税工作教学、培训以及作为注册会计师、注册税务师的实际工作经验融入其中，列举了大量的案例，具有鲜明的实践性和可操作性，是会计人员日常必备的工作手册，也可作为会计人员提高涉税业务能力的指导用书。

本书由辽东学院伊虹和范颖茜共同完成，伊虹撰写了第二篇、第三篇和第四篇的第十六章，范颖茜撰写了第一篇和第四篇的第十五章。作者在写作过程中，参考、借鉴了大量文献资料，在此谨向这些文献作者致以最诚挚的谢意。

由于作者水平有限，书中错漏之处在所难免，恳请广大读者批评、指正。

作 者

2014 年 2 月



第一篇 企业纳税方法

第一章 增值税的纳税方法	3
第一节 增值税税收政策概述	3
一、增值税的征税范围	3
二、增值税的纳税人与扣缴义务人	6
三、增值税的税率与征收率	7
四、营改增之前发生业务的相关规定	10
五、增值税的优惠政策	10
六、营业税改征增值税试点过渡政策的规定	11
七、增值税的征收管理	14
第二节 增值税应纳税额的计算	16
一、一般计税方法	16
二、简易计税方法	21
第三节 增值税涉税业务的会计处理	21
一、一般纳税人的会计处理	21
二、简易计税方法的会计处理	31
第四节 增值税的纳税申报	32
一、增值税一般纳税人纳税申报	32
二、小规模纳税人的纳税申报	36
第二章 消费税的纳税方法	37
第一节 消费税税收政策概述	37
一、消费税的纳税人	37
二、消费税的征税范围	37
三、消费税的税目、税率和纳税环节	38
四、消费税的征收管理	42
第二节 消费税应纳税额的计算	43
一、生产销售环节应纳消费税的计算	43
二、委托加工环节应税消费品应纳税额的计算	44

三、进口环节应纳消费税的计算	45
四、已纳消费税扣除的计算	46
第三节 消费税涉税业务的会计处理	47
一、生产销售应税消费品的会计处理	47
二、视同销售应税消费品的会计处理	47
三、委托加工应税消费品的会计处理	49
四、进口应税消费品的会计处理	51
五、外购已税消费品已纳税款的扣除	51
六、金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品的会计处理	52
第四节 消费税的纳税申报	52
一、消费税纳税申报应提供的申报材料	52
二、消费税申报实例	52
第三章 营业税的纳税方法	54
第一节 营业税税收政策概述	54
一、营业税的纳税人及扣缴义务人	54
二、营业税的征税范围	54
三、营业税的税目与税率	55
四、营业税的税收优惠	59
五、营业税的征收管理	59
第二节 营业税应纳税额的计算及会计处理	60
一、建筑业	60
二、金融保险业	61
三、邮电通信业	63
四、文化体育业	63
五、娱乐业	63
六、传统服务业	64
七、转让土地使用权	65
八、销售不动产	66
第四章 企业所得税的纳税方法	67
第一节 企业所得税税收政策概述	67
一、企业所得税的纳税人与扣缴义务人	67
二、企业所得税的征税对象	69
三、所得来源地的确定	69
四、企业所得税的税率	69
五、企业所得税的税收优惠政策	70
六、企业所得税的征收管理	73

第二节 应纳税所得额的确定及特殊涉税业务会计处理	74
一、收入总额	74
二、扣除项目	77
三、亏损的弥补	82
四、预提所得税的应纳税所得额	82
五、资产的税务处理	82
第三节 应纳税额的计算及会计处理	86
一、企业所得税应纳税额的计算	86
二、核定征收企业所得税的计算	87
三、境外所得已纳税额的抵免	88
四、企业所得税的会计处理	89
第四节 企业所得税的纳税申报	91
一、核定征收企业的企业所得税纳税申报表填报	91
二、查账征收企业的企业所得税纳税申报表填报	92
第五章 个人所得税的纳税方法	105
第一节 个人所得税税收政策概述	105
一、个人所得税的纳税人与扣缴义务人	105
二、个人所得税的征税范围	106
三、所得来源地的确定	107
四、个人所得税的税率	108
五、个人所得税的优惠政策	109
六、个人所得税的征收管理	110
第二节 个人所得税应纳税额的计算	111
一、工资、薪金所得应纳税额的计算	111
二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算	112
三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算	113
四、劳务报酬所得应纳税额的计算	114
五、稿酬所得应纳税额的计算	114
六、特许权使用费所得应纳税额的计算	114
七、利息、股息、红利所得应纳税额的计算	114
八、财产租赁所得应纳税额的计算	115
九、财产转让所得应纳税额的计算	115
十、偶然所得应纳税额的计算	115
十一、其他所得应纳税额的计算	115
第三节 个人所得税的会计处理	115
一、企业代扣代缴个人所得税的会计核算	116
二、个体工商户应缴个人所得税的会计核算	116



第六章 其他税种的纳税方法	117
第一节 城市维护建设税及教育费附加的纳税方法	117
一、城市维护建设税税收政策及计算	117
二、教育费附加的税收政策及计算	119
三、城市维护建设税及教育费附加的会计处理	119
第二节 关税的纳税方法	120
一、关税税收政策	120
二、关税应纳税额的计算	122
三、关税的会计处理	123
第三节 资源税的纳税方法	123
一、资源税税收政策	123
二、资源税应纳税额的计算	126
三、资源税的会计核算	126
第四节 土地增值税的纳税方法	127
一、土地增值税税收政策	127
二、土地增值税的计算	128
三、土地增值税的会计处理	132
第五节 房产税的纳税方法	133
一、房产税税收政策	133
二、房产税应纳税额的计算	135
三、房产税的会计处理	135
第六节 城镇土地使用税的纳税方法	136
一、城镇土地使用税税收政策	136
二、城镇土地使用税的计算	139
三、城镇土地使用税的会计处理	139
第七节 车船税的纳税方法	139
一、车船税税收政策	139
二、车船税应纳税额的计算	143
三、车船税的会计处理	144
第八节 耕地占用税的纳税方法	144
一、耕地占用税税收政策	144
二、耕地占用税应纳税额的计算	146
三、耕地占用税的会计处理	146
第九节 车辆购置税的纳税方法	146
一、车辆购置税税收政策	146
二、车辆购置税应纳税额的计算	147
三、车辆购置税的会计处理	148

第十节 印花税的纳税方法	148
一、印花税税收政策	148
二、印花税应纳税额的计算	151
三、印花税的会计处理	152
第十一节 契税的纳税方法	152
一、契税税收政策	152
二、契税应纳税额的计算	153
三、契税的会计处理	154
 第二篇 企业纳税筹划 	
第七章 纳税筹划概述及企业设立的纳税筹划	157
第一节 纳税筹划概述	157
一、纳税筹划的含义	157
二、纳税筹划的原则	157
三、纳税筹划的基本技术	158
第二节 企业设立组织形式的纳税筹划	160
一、我国企业的组织形式	160
二、企业组织形式选择的纳税筹划	161
第三节 企业设立分支机构的纳税筹划	163
一、分支机构的组织形式	163
二、分公司与子公司税收优势比较	163
三、分公司与子公司选择的纳税筹划	164
第四节 企业设立地点及注册资本的纳税筹划	165
一、企业设立地点的纳税筹划	165
二、企业注册资本的纳税筹划	166
第八章 流转税的纳税筹划	169
第一节 增值税的纳税筹划	169
一、增值税纳税人身份选择的纳税筹划	169
二、增值税税率的纳税筹划	171
三、农产品加工企业的纳税筹划	173
四、购货对象选择的纳税筹划	177
五、销售方式选择的纳税筹划	179
六、进项税额与销项税额确认时点的纳税筹划	183
七、增值税优惠政策的纳税筹划	184
第二节 消费税的纳税筹划	188
一、消费税计税依据的纳税筹划	188



二、消费税税率的纳税筹划	192
三、应税消费品定价的纳税筹划	193
四、酒类生产企业合并的纳税筹划	195
第三节 营业税的纳税筹划	196
一、营业额的纳税筹划	196
二、营业税税率的纳税筹划	197
三、房地产企业的纳税筹划	198
四、利用免税规定进行纳税筹划	200
第九章 所得税及其他税种的纳税筹划	202
第一节 企业所得税的纳税筹划	202
一、企业所得税税率的纳税筹划	202
二、收入的纳税筹划	204
三、扣除项目的纳税筹划	206
四、利用企业所得税税收优惠政策的税收筹划	209
第二节 个人所得税的纳税筹划	212
一、工资薪金的纳税筹划	212
二、个体工商户生产、经营所得的纳税筹划	213
三、劳务报酬的纳税筹划	215
第三节 其他税种的纳税筹划	216
一、房产税的纳税筹划	216
二、城镇土地使用税的纳税筹划	218
三、土地增值税的纳税筹划	218

第三篇 企业如何配合税务稽查

第十章 纳税人应了解的税务稽查知识	225
第一节 税务稽查概述	225
一、税务稽查的含义	225
二、税务稽查的工作内容	225
三、税务稽查的检查方式及权限	228
第二节 税务稽查方法	230
一、账务检查方法	230
二、分析方法	232
三、调查方法	232
四、运用税务稽查方法的操作技巧	233



第十一章 流转税稽查方法	237
第一节 增值税稽查方法	237
一、纳税义务人和扣缴义务人的检查	237
二、征税范围的检查	238
三、适用税率的检查	239
四、销项税额的检查	239
五、进项税额的检查	242
第二节 消费税稽查方法	246
一、纳税义务人和扣缴义务人的检查	246
二、适用税目税率的检查	246
三、纳税环节的检查	249
四、纳税义务发生时间的检查	252
五、从价定率计税依据的检查	253
六、从量定额计税依据的检查	257
七、复合计税依据的检查	257
八、应纳税额的检查	258
第三节 营业税稽查方法	260
一、纳税义务人和扣缴义务人的检查	260
二、计税依据的检查	261
三、税收优惠的检查	261
四、纳税义务发生时间的检查	262
第十二章 企业所得税稽查方法	263
第一节 企业收入总额的检查	263
一、常见涉税问题	263
二、主要检查方法	263
第二节 企业扣除项目的检查	268
一、成本项目的常见涉税问题	268
二、成本项目的主要检查方法	269
三、费用项目的常见涉税问题	276
四、费用项目主要检查方法	277
五、税金和损失的检查	279
六、其他支出的检查	279
第三节 资产税务处理的检查	280
一、固定资产的检查	281
二、无形资产的检查	282
三、生产性生物资产的检查	283



四、长期待摊费用的检查	283
第四节 税收优惠的检查	284
一、常见涉税问题	284
二、主要检查方法	284
第五节 应纳税所得额及应纳税额的检查	284
一、应纳税所得额的检查	284
二、亏损弥补的检查	285
三、应纳税额的检查	285
第十三章 其他税种稽查方法	287
第一节 个人所得税稽查方法	287
一、纳税义务人的检查	287
二、扣缴义务人的检查	288
三、征税范围的检查	288
四、计税依据的检查	289
五、税收优惠的检查	292
第二节 资源税稽查方法	293
一、纳税义务人、扣缴义务人和征税范围的检查	293
二、计税依据的检查	293
三、适用税目和适用税额的检查	294
四、税收优惠的检查	295
第三节 城市维护建设税稽查方法	295
一、纳税义务人和征税范围的检查	295
二、计税依据和适用税率的检查	296
第四节 土地增值税稽查方法	296
一、纳税义务人的检查	296
二、征税范围的检查	297
三、应税收入的检查	297
四、扣除项目的检查	298
五、适用税率和应纳税额的检查	299
六、土地增值税的预缴及清算条件的检查	300
第五节 城镇土地使用税稽查方法	300
一、纳税义务人和征税范围的检查	300
二、计税依据和适用税额的检查	301
第六节 房产税稽查方法	301
一、纳税义务人和征税范围的检查	301
二、计税依据和适用税率的检查	302



第七节 印花税稽查方法	302
一、纳税义务人和征税范围的检查	302
二、适用税目、税率的检查	304
三、印花税计税依据的检查	305
第十四章 纳税人如何配合税务稽查	306
第一节 做好接受税务稽查的准备工作	306
一、做好接受检查的准备工作	306
二、分析了解税务稽查的意图	306
三、做好稽查前的补救措施	307
第二节 做好与税务稽查人员的沟通协调工作	308
第三节 做好税务稽查结论的执行工作	309
一、收到《税务处理决定书》后应做的工作	309
二、收到《税务行政处罚事项告知书》后应做的工作	309
第四节 做好税务稽查的调账工作	310
一、企业未缴或少缴增值税,但不直接影响损益	311
二、企业不计或少计收入,造成少缴多种税款	311
三、企业成本核算错误,造成少缴多种税款	312
四、会计核算没有错误,所得税计算错误	313

第四篇 企业纳税活动管理

第十五章 企业纳税活动程序管理	319
第一节 税务登记管理	319
一、设立登记管理	319
二、生产经营过程中的税务登记管理	320
三、注销税务登记	322
四、税务登记证件的管理	323
五、外出经营活动的税收管理	324
第二节 涉税事项的认定与审批管理	324
一、设立登记后的认定	324
二、增值税一般纳税人认定	327
三、出口退(免)税资格的认定	328
四、必须申请审批和报告的业务	329
五、企业所得税优惠政策备案管理	332
第三节 企业发票业务的管理	334
一、发票的种类及相关规定	334
二、发票的领购管理	337



三、发票的使用管理	339
四、发票的代开	342
第四节 企业资产损失所得税税前扣除管理	343
一、企业资产损失概述	343
二、资产损失的申报	344
三、资产损失确认证据	345
四、各种资产损失的确认	346
第十六章 如何解决税务争议	352
第一节 税务行政处罚听证	352
一、听证的条件	352
二、听证的受理	353
三、听证的参加人	353
四、听证的其他规定	353
五、听证的具体程序	353
第二节 税务行政复议	354
一、税务行政复议范围	355
二、税务行政复议管辖	356
三、税务行政复议的程序	356
四、税务行政复议的和解与调解	359
第三节 税务行政诉讼	360
一、税务行政诉讼的受案范围	360
二、税务行政诉讼的管辖	361
三、税务行政诉讼的时间规定	362
四、税务行政诉讼的程序	362
第四节 税务行政赔偿	363
一、赔偿请求人与赔偿义务机关	363
二、税务行政赔偿的范围	364
三、申请税务行政赔偿时效	364
四、赔偿程序	364
五、税务行政赔偿的方式与标准	365
第五节 申请启动税务相互协商程序	367
一、税务相互协商程序的适用范围	367
二、纳税人办理税务相互协商程序的时限要求	367
三、启动相互协商程序申请书包括的内容	367
四、启动税务相互协商程序的工作标准和要求	368
参考文献	369



第一篇

企业纳税方法

增值税的纳税方法

增值税采用税款抵扣制,允许纳税人抵扣购买货物和劳务时已支付的增值税税款,避免了重复征税的弊端,在世界众多国家得到推广,具有其他流转税无法比拟的独特优越性。基于增值税的独特优势,我国制定了营业税改征增值税的相关政策,其指导思想为:建立、健全有利于科学发展的税收制度,促进经济结构调整,支持现代服务业发展。由于营改增的实施比较复杂,我国目前只选择部分试点行业进行改革,即经国务院批准,自2013年8月1日起,在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业营改增试点。本书结合了营改增的相关内容,进行增值税纳税方法的研究。

第一节 增值税税收政策概述

一、增值税的征税范围

增值税的征税范围是在中华人民共和国境内销售货物,提供加工、修理修配劳务,以及进口的货物。实行营业税改征增值税以后,交通运输业和部分现代服务业也纳入增值税的征税范围。

1. 征税范围的基本规定

(1) 销售货物

货物是指有形动产,包括电力、热力、气体。不包括土地、房屋和其他建筑物等不动产和土地使用权。营改增政策实施后,转让除土地使用权以外的其他无形资产均缴纳增值税,不再缴纳营业税。

销售是指有偿销售,是以转让货物的所有权为条件从购货方取得货币、实物或其他经济利益的行为。

在中华人民共和国境内销售货物,是指所销售货物的起运地或者所在地在境内。起运地,是指货物开始运出的地点。所在地,是指货物存放或位于的地点。

(2) 提供加工、修理修配劳务

加工是指接受委托代为加工货物并收取加工费的业务,在这里专指委托加工。委托加工是指由委托方提供主要原材料,受托方按照委托方的要求,制造货物并收取加工费的业务。