

根据《中华人民共和国企业所得税法》以及财政部、国家税务总局印发的《增值税专用发票使用规定》《营业税改征增值税试点实施办法》编制而成

会计领军人才

Kuaiji Lingjun Rencai
Shoubashou Jiaonixue Nashui

手把手教你学纳税

罗胜强 刘兵 赵团结 编著



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计领军人才 手把手教你学纳税

罗胜强 刘兵 赵团结 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计领军人才手把手教你学纳税/罗胜强, 刘兵, 赵团结编著. —上海: 立信会计出版社, 2014. 7
ISBN 978-7-5429-4307-1

I. ①会… II. ①罗… ②刘… ③赵… III. ①纳税—税收管理—基本知识—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第154268号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 赵新民



会计领军人才手把手教你学纳税

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路2230号	传 真	(021) 64411325
电 话	(021) 64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021) 64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	北京佳顺印务有限公司
开 本	710毫米×1000毫米 1/16
印 张	19.5
字 数	295千字
版 次	2014年7月第1版
印 次	2014年7月第1次
书 号	ISBN 978-7-5429-4307-1/F
定 价	48.00元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

做会计、记账、算账，在大众的眼里是非常简单的，但是真正学过会计、做过会计的人却知道，要做好是何其难。尤其是刚毕业的学生，学了几年会计知识，以为进入职场应该一帆风顺，却不料找工作的时候很容易碰壁，因为没有经验，就算有了各种证书，企业还是会说你没经验，不愿意接受；好不容易被单位聘上了，以为可以迅速上手，却发现学的和做的有很大的差距；虽然也实习过，也在老师的指导下模拟做过像模像样的账，但并没有真正地进入企业，没有真正地接触业务，没有亲自完整地处理过各项业务，所以，在工作中常常是有点忙乱的。

许多进入职场的会计、出纳从业人员，在这种窘况下，要么就自己摸索，要么就向主管请教。然而，自己摸索，失败的时候多，浪费时间的情况比较多；向主管请教吧，主管比自己还忙，有时候还真不好意思去请教，怕影响别人的工作。于是，有的人就把眼光转向了书籍，希望在书店里找到一本可以解燃眉之急的会计实务操作方面的书来解决工作中的问题，却发现又是那么难寻；有的人则在网上发帖寻求帮助，却发现得到的答复总是不那么系统、不那么到位。

编者也常在网上浏览，看到有那么多的朋友在急切地寻求帮助，就暗下决心一定要将自己在会计行业的经验写出来，以帮助刚入职场的同行们。却发现自己是精力不足，而且涉猎的行业也不多，所以，就暂时放弃了这种想法。然而，在一次大学同学的聚会上，聊到此想法，却得到了积极的回应，在不同行业，甚至在政府机关、事业单位工作的同学们，都支持我编写会计实务操作方面的书籍，甚至说可以把工作做得更精细，如分成房地产会计、小企业会计、行政事业单位会计等，而且说当倾自己所能来帮助这套书的编写工作。

于是，通过与同学们沟通交流，与网友们讨论，编者决定编写并出版一套

会计实务操作方面的书籍，总共涵盖七个方面，分别为：会计、出纳、做账、纳税、房地产会计、小企业会计、行政事业单位会计，每个方面都独立成书。

本套丛书的最大特点就是具备实务操作性，与企业的业务实际完全契合，会计从业人员可以边学边运用，也可以将之作为手边的工具书，遇到问题的时候，随时查阅。

本套丛书由中美集团首席财务官、全国会计领军（后备）人才企业类五期学员罗胜强，安徽新长江投资集团副总裁兼财务总监、全国会计领军（后备）人才企业类五期学员刘兵，武汉航天远景科技有限公司首席财务官、全国会计领军（后备）人才企业类五期学员赵团结共同编写而成。同时，本套丛书在编写过程中还得到了从事财务工作的朋友们的大量帮助和指导，编者还参阅了相关文献、资料，在此，对于他们付出的努力一并表示感谢。

编 者

目 录

第一章 纳税申报业务操作	1
情景导入.....	2
第一节 税务登记与年审	3
一、办理税务登记.....	3
二、税务登记证年检.....	4
三、税务登记变更.....	4
第二节 纳税人资格认定	8
一、一般纳税人和小规模纳税人的区分.....	8
二、确认企业是哪类纳税人资格.....	8
三、一般纳税人资格认定.....	11
第三节 税收优惠备案及审批	16
一、企业所得税税收优惠项目.....	16
二、增值税优惠项目及报送的资料.....	28
三、营业税优惠项目及报送的资料.....	32
四、税收优惠备案及审批流程.....	44
第四节 纳税申报	45
一、了解各税种的缴税日期.....	45
二、抄税.....	46
三、报税.....	48
第五节 税务发票的管理	52
一、发票的分类.....	52

二、领购税务发票	52
三、认证增值税专用发票	55
四、代开发票	59
五、申请开具红字专用发票通知单	60
第六节 免抵退税的办理	62
一、出口退（免）税资格认定	62
二、出口退（免）税的方法	63
三、出口货物退（免）税申报	68
四、出口退（免）税延期申报办理	73
五、出口退税会计处理	75
第二章 各税种纳税指引	81
<hr/>	
情景导入	82
第一节 营业税纳税指引	83
一、营业税的征税范围、税目及税率	83
二、营业税的起征点	87
三、营业税纳税义务发生时间	87
四、营业税的纳税期限	87
五、营业税的纳税地点	88
六、营业税应纳税额的计算	88
第二节 增值税纳税指引	96
一、增值税的征税范围	96
二、增值税的税率和征收率	97
三、增值税的纳税期限	98
四、增值税的计税依据	98
五、增值税应纳税额计算	100
六、增值税纳税申报	104

第三节	消费税纳税指引	106
	一、消费税的征收范围.....	106
	二、消费税的税目及税率.....	108
	三、消费税的纳税环节.....	110
	四、消费税税额的计算.....	110
	五、消费税的申报.....	116
第四节	个人所得税代扣代缴	119
	一、个人所得税的纳税人.....	119
	二、个人所得税的征税范围.....	119
	三、个人所得税纳税期限.....	120
	四、个人所得税的税率.....	120
	五、个人所得税的计算.....	121
第五节	企业所得税的纳税指引	132
	一、企业所得税的纳税人.....	132
	二、企业所得税的征税对象.....	132
	三、企业所得税的税率.....	134
	四、企业所得税的计税依据.....	136
	五、企业所得税应纳税额的计算.....	136
	六、企业所得税计缴申报.....	145
	七、延期纳税申报.....	149
	八、延期缴纳税款.....	150
第六节	其他税种纳税指引	151
	一、印花税.....	151
	二、城市维护建设税.....	158
	三、资源税.....	159
	四、房产税.....	162
	五、车船税.....	164
	六、城镇土地使用税.....	168

七、契税	169
八、土地增值税	171
九、教育费附加	176
十、车辆购置税	176

第三章 税务检查应对与纳税自检 181

情景导入	182
------------	-----

第一节 税务检查应对 183

一、税务检查的内容	183
二、税务检查的方法	183
三、企业如何应对税务检查	184
四、税务专项检查中维护自己的合法权益	186
五、税务检查后的账务调整	189

第二节 开展纳税自查工作 194

一、了解纳税自查的原因	194
二、了解税务机关发出通知的背景	194
三、根据税务机关的要求自查	195
四、编写自查报告	197
五、与税务机关沟通	199

第三节 税收事项自查要点和程序 200

一、增值税的自查要点和程序	200
二、营业税的自查要点和程序	224
三、消费税的自查要点和程序	233
四、城市维护建设税的自查要点和程序	238
五、教育费附加的自查要点和程序	239
六、企业所得税的自查要点和程序	240
七、个人所得税的自查要点和程序	281

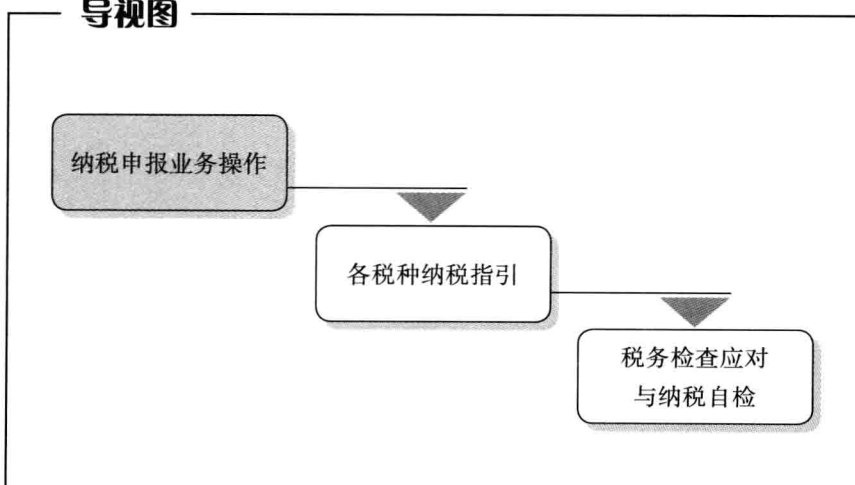
八、印花税的自查要点和程序.....	288
九、土地增值税的自查要点和程序.....	291
十、房产税的自查要点和程序.....	293
十一、城镇土地使用税的自查要点和程序.....	295
十二、契税的自查要点和程序.....	297
十三、车船税的自查要点和程序.....	299
参考书目	300

第一章



纳税申报业务操作

导视图





小敏应聘了一家企业的税务会计岗位，她以前在一家工厂做成本会计，觉得很枯燥，又没有前途，在会计师事务所上班的姜姨，她的一位老邻居，也是一位很有资历的注册会计师劝她去做税务会计，说税务会计有前途。

虽然同是会计专业，而且她也上了一年班，可是税务方面可以说是一窍不通。原来公司的税务会计在总部上班，她也没有机会接触，对这方面的业务也就真的没机会了解，不过，姜姨答应帮她忙，只要有什么疑惑，就为她解答。

小敏很高兴地告诉姜姨：“姜姨，有一家公司聘用我做税务会计，只等在原来的工厂办好交接手续，我就可以过去上班了！”

“那好啊，祝福你有一个新的事业的开始！”姜姨也很高兴。

“可是，我心里一点底都没有，具体要做哪些事都不明白，是不是要天天跑税务局啊？跟税务局打交道是不是很难啊？”小敏心里还是很胆怯，她最怕与政府机关打交道了。

“不用害怕！”姜姨看出了小敏心里的胆怯。“不用常去税务局，只是办理税务登记与年审，购买或代开税务发票，就要经常去。当然，还有一些业务要去税务局办理，但不是经常去的，有时候一次办好了，就不用去，比如，纳税人资格认定、税收优惠备案！”

“可是，您说的这些，该如何去办理，有哪些手续，该准备哪些资料，什么时候去，我都不知道，您是否有这方面的资料可以借我阅读呢？”小敏听姜姨一下子说了那么多业务，更是没底了，不过，她想，要是现成的资料可以学习，就好了，也不能随时随地打扰姜姨啊，姜姨也有自己的工作呢，还有家庭要照顾！

“你这孩子就是聪明好学，我喜欢！行，我有一份现成的资料，是用来对企业进行培训用的，你拿回去，好好琢磨琢磨吧，一定会对你有帮助！”姜姨爽快地回答。

小敏开心地接过资料，看资料上的标题大大地写着“纳税申报业务操作”，略微翻了一下，她就知道这是宝贝，赶紧告别姜姨，回家看资料去了。

姜姨看着她急匆匆的背影，笑了。

第一节 税务登记与年审

一、办理税务登记

（一）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。

（二）办理开业登记的手续

1. 准备资料

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，应当按照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，还应当按照规定内容逐项如实填报总机构名称、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、税务登记证年检

（一）税务登记证年检办理时限

税务登记证一般3年左右要换证，具体时间由国家税务总局确定，并进行公告，全国统一换发。证件有效时间为领取登记证之日起至换发截止之日（换证当年领取的登记证无需换证，有效期延续至下一换证时间）。税务登记证同时需要年检，年检时间要查看当地主管税务机关的通知。

（二）税务登记证年检相关资料

- （1）公司上年12月31日资产负债表、上年度利润表。
- （2）公司上年度会计账册（总账、明细账）。
- （3）公司上年12月31日止开户银行的银行对账单。
- （4）公司上年12月31日短期投资余额清单。
- （5）公司上年12月31日应收账款余额清单。
- （6）公司上年12月31日其他应收款余额清单。
- （7）公司上年12月31日存货明细清单（以实物投资的公司提供）。
- （8）公司上年12月31日固定资产明细清单（以实物投资的公司提供）。
- （9）公司企业法人营业执照。
- （10）公司章程。
- （11）公司验资报告。
- （12）公司实收资本到位进账单复印件。

三、税务登记变更

纳税人税务登记内容发生变化的，应当向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

（一）在工商行政管理机关办理变更登记的情况

1. 办理变更的期限

纳税人已在工商行政管理机关办理变更登记的，应当自工商行政管理机关变更登记之日起30日内，申报办理变更税务登记。

2. 变更应提供的资料

申报办理变更税务登记时应向原税务登记机关如实提供下列证件、资料：

- （1）工商登记变更表及工商营业执照。
- （2）纳税人变更登记内容的有关证明文件。
- （3）税务机关发放的原税务登记证件（登记证正、副本和登记表等）。
- （4）其他有关资料。

（二）变更登记与工商登记无关的

1. 办理变更的期限

纳税人按照规定不需要在工商行政管理机关办理变更登记，或者其变更登记的内容与工商登记内容无关的，应当自税务登记内容实际发生变化之日起30日内，或者自有关机关批准或者宣布变更之日起30日内，申报办理变更税务登记。

2. 变更应提供的资料

申报办理变更税务登记时应持下列证件：

- （1）纳税人变更登记内容的有关证明文件。
- （2）税务机关发放的原税务登记证件（登记证正、副本和税务登记表等）。
- （3）其他有关资料。

另外，纳税人在办理申报表时还要填写税务登记变更表。在税务登记变更表的背面通常对变更要求提供的资料有一个非常详细的说明。如表1-1对其做一个简要的说明：

表1-1 变更项目及需提供的资料

序号	变更项目	需提供的资料
1	纳税人名称变更	（1）工商营业执照证件或其他核准执业证件原件和复印件（2份） （2）新组织机构代码证书原件和复印件（2份） （3）同意变更名称的董事会决议或其他文件（2份） （4）税务登记正、副本原件

(续表)

序号	变更项目	需提供的资料
2	纳税人注册地 址变更	(1) 工商营业执照证件或其他核准执业证件原件和复印件(2份) (2) 新组织机构代码证书原件和复印件(2份) (3) 国税“特殊变更登记联系单”(涉及主管税务机关变更的) (4) 自有房提供房产证, 租房提供房屋租赁合同(2份) (5) 税务登记正、副本原件
3	纳税人生 产经营地 址变更	(1) 工商营业执照证件或其他核准执业证件原件(供税务机关审核) (2) 生产经营场所为自有房提供房产证, 租房提供房屋租赁合同(2份) (3) 税务登记副本原件
4	法定代表 人(负责 人)变更	(1) 工商营业执照证件或其他核准执业证件原件和复印件(2份) (2) 同意变更法人(负责人)的董事会决议或其他文件(2份) (3) 法定代表人或负责人的居民身份证或其他合法证件原件和复印件(2份) (4) 税务登记正、副本原件 (5) 涉及股权变更的要求提供股权转让协议
5	投资者变更	(1) 新的章程复印件(2份) (2) 股东会决议, 股权转让协议原件和复印件(2份) (3) 税务登记副本原件
6	经济性质 变更	(1) 工商营业执照证件或其他核准执业证件原件和复印件(2份) (2) 组织机构代码证书原件和复印件(2份) (3) 转制批文(2份) (4) 涉税承诺书(2份) (5) 国税“特殊变更登记联系单” (6) 税务登记正、副本原件 (7) 涉及经济性质内资转外商投资, 需提供中介机构税务清算报告书原件和复印件 (8) 转制为有限责任公司的, 需提供公司章程
7	注册资本 变更	(1) 工商营业执照证件或其他核准执业证件原件和复印件(2份) (2) 验资报告原件(1份) (3) 税务登记正、副本原件
8	生产经营 期限变更	(1) 工商营业执照证件或其他核准执业证件原件和复印件(2份) (2) 税务登记正、副本原件

(续表)

序号	变更项目	需提供的资料
9	经营方式 与范围 变更	(1) 工商营业执照证件或其他核准执业证件原件和复印件(2份) (2) 税务登记正、副本原件
10	银行或账 号变更	(1) 新的银行开户证明(2份) (2) 税务登记正、副本原件
11	同城分支 机构核算 方式变更 (独立核 算转非独 立核算) 登记	(1) 地税稽核清算报告或中介机构出具的税务清算报告 (2) 国税“特殊变更登记联系单” (3) 税务登记正、副本原件