



一问一答 通俗易懂

◀ 做好会计并不难 ③ ▶

经典案例 权威解答

为方便学习会计知识和技能，本书采用问答形式，选取会计必须掌握的关键点，并辅以经典案例，实战性强。

纳税实战技能即学即用

NASHUI SHIZHAN JINENG JIXUEJIYONG NASHUI SHIWU 300 GE GUANJIANDIAN

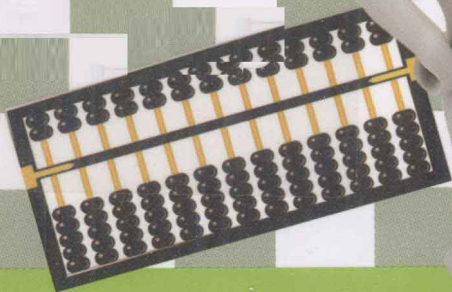
纳税实务 300个关键点

邢铭强 主编



会计知识与技能一本搞定

从此告别会计“菜鸟” 晋升会计“达人”



全国百佳图书出版单位

ARPTIME
时代出版传媒股份有限公司

黄山书社



一问一答 通俗易懂 经典案例 权威解答

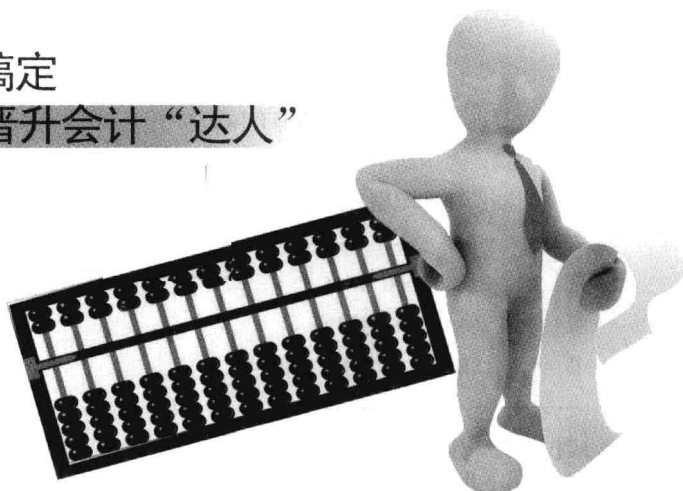
纳税实战技能即学即用

纳税实务

300个关键点

 会计知识与技能一本搞定
从此告别会计“菜鸟”晋升会计“达人”

邢铭强 主编



全国百佳图书出版单位
 时代出版传媒股份有限公司
黄山书社

图书在版编目(CIP)数据

做好会计并不难: 纳税实战技能即学即用. 3 / 邢铭强主编.

— 合肥: 黄山书社, 2011.6

ISBN 978-7-5461-1888-8

I. ①做… II. ①邢… III. ①纳税—基本知识 IV. ①F23 ②F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第104936号

做好会计并不难: 出纳税实战技能即学即用. 3 主 编: 邢铭强

出 版 人: 左克诚

责任印制: 李 磊

责任编辑: 胡俊生 徐敏峰

封面设计: 亚 施

出 版: 时代出版传媒股份有限公司 (<http://www.press-mart.com>)

黄山书社 (<http://www.hsbook.cn>)

(合肥市翡翠路1118号出版传媒广场7层)

邮政编码: 230071

发 行: 北京时代联合图书有限公司

电 话: 010-65513628

经 销: 全国新华书店

印 制: 环球印刷(北京)有限公司

电 话: 010-51267797

开 本: 710×1000 1/16 印 张: 16

字 数: 230千字

版 次: 2011年10月第1版

2011年10月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5461-1888-8

定 价: 30.00元

版权所有 侵权必究

(本版图书凡印刷、装订错误, 可向承印厂调换)

前言

每到税收申报的日子，会计人员往往会遇到让人头疼的问题：一大堆的申报表如何填写？怎么进行纳税调整？可扣除项包括什么？采用哪级税率？税收优惠能用上么？……税法相关的规定既多且杂，往往让人无法理清头绪。好不容易申报至税收主管部门，却不知怎的不是多缴税就是少缴，不仅浪费了人力物力，还影响了企业的纳税形象……而本书正是针对初次接触税务工作的人员编写的入门指导书。本书内容丰富，结构简明，各章重点突出，介绍由浅至深、循序渐进，突出依据前沿、内容实用、结构新颖、形式活泼、语言流畅等特色，使第一次接触税务的企业会计人员也能对工作得心应手。

本书根据最新的相关税收法规的要求编写，详细地介绍了会计人员在实务中所接触到的各项涉税工作，包括税收的基础知识、增值税、消费税、营业税、城市维护建设税及教育费附加、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、车船税等主要税种的相关知识。在本书的最后还介绍了税收征收管理的相关规定，包括税务管理、税款征收、税务检查和税收法律责任。掌握上述知识，纳税人基本可以应对日常工作中常见的税收事项。

本书采用一问一答简洁明快的方式，直指问题关键，系统地从各个角度解答了与纳税有关的实际问题，并以短小生动的案例进一步加以说明。本书内容丰富，资料翔实，选材极具实用性和操作性，读者既可以系统地学习税收知识，也可以在碰到问题时像字典一样地查阅，有利于会计人员比照自身的工作有的放矢、有针对性地学习税务知识、积累经验，达到事半功倍的效果。

拿起这本书，你会发现，做好企业的纳税工作其实并不难。

对于本书的编写，尽管我们已经殚精竭虑，但由于水平有限，时间紧迫，不周之处在所难免，希望大家谅解。我的联系电话是13681387472，邮件suoxh@126.com。欢迎大家联系，我们一定竭诚为您解答。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友和对本书的出版作出努力的朋友一并表示感谢。

作者

目 录

CONTENTS

第1章 税收基础知识	1
1. 什么是税收?	2
2. 什么是税法?	2
3. 税收和税法有什么关系?	3
4. 什么是税法的构成要素, 这些要素分别是什么?	3
5. 什么是纳税义务人?	4
6. 什么是负税人?	4
7. 什么是代扣代缴义务人?	4
8. 什么是纳税单位?	4
9. 什么是课税对象?	5
10. 什么是计税依据?	5
11. 课税对象与计税依据有什么关系?	5
12. 什么是税目?	6
13. 什么是税率?	6
14. 什么是纳税环节?	7
15. 什么是纳税期限?	7
16. 什么是纳税地点?	8
17. 什么是减税免税?	8
18. 我国现行的税种有哪些?	9
19. 什么是流转税?	10
20. 什么是所得税?	10
第2章 增值税	11
21. 什么是增值税?	12

22. 增值税有哪些特点?	12
23. 什么是增值税的增值额?	12
24. 什么人需要缴纳增值税?	13
25. 为什么要区分一般纳税人和小规模纳税人?	13
26. 小规模纳税人如何认定?	13
27. 小规模纳税人如何管理?	14
28. 增值税一般纳税人如何认定?	15
29. 增值税的征税范围是什么?	15
30. 属于增值税征税范围的特殊项目有哪些?	16
31. 视同销售货物的行为有哪些?	17
32. 什么是混合销售行为?	17
33. 对混合销售行为怎样做税务处理?	17
34. 什么是兼营非应税劳务行为?	18
35. 对兼营非应税劳务行为如何做税务处理?	18
36. 哪些是不属于增值税征税范围的货物和收入?	19
37. 增值税税率有什么规定?	19
38. 增值税税率有什么特别规定?	20
39. 一般纳税人应纳增值税的如何计算?	21
40. 销项税额如何计算?	21
41. 销售额如何确定?	21
42. 进项税额如何计算?	23
43. 在进项税额抵扣方面有什么规定?	23
44. 小规模纳税人如何计算应纳增值税?	26
45. 含税销售额怎样换算成不含税销售额?	26
46. 进口货物应纳增值税如何计算?	27
47. 关税完税价格有什么含义?	27
48. 以折扣方式销售货物应纳税额如何计算?	28
49. 以旧换新方式销售货物应纳税额如何计算?	28
50. 还本销售方式销售货物应纳税额如何计算?	29
51. 采取以物易物方式销售应纳税额如何计算?	29
52. 销售自己使用过的固定资产应纳税额如何计算?	29

53. 出租出借包装物情况下应纳税额如何计算?	30
54. 可以免征增值税的项目有哪些?	31
55. 什么情况实行先征后退、即征即退、先征后返等优惠政策?	32
56. 增值税的另一种免税方式——起征点是如何规定的?	33
57. 什么是出口货物退(免)税?	33
58. 哪些货物可以享受出口货物退(免)税?	33
59. 可以享受出口货物退(免)税的企业范围是什么?	35
60. 出口货物应退增值税的退税率是什么?	35
61. 出口货物应退增值税如何计算?	36
62. 什么是增值税专用发票?	38
63. 哪些纳税人可领购使用专用发票?	38
64. 哪些纳税人不得领购使用专用发票?	38
65. 哪种情况需要开具专用发票?	39
66. 哪种情况不得开具专用发票?	39
67. 怎样开具增值税专用发票?	40
68. 开具增值税专用发票时限有何规定?	40
69. 增值税专用发票抵扣管理有何规定?	41
70. 销货退回或销售折让增值税专用发票如何管理?	41
71. 小规模纳税人如何申请代开增值税专用发票?	42
72. 什么是纳税义务发生时间?	43
73. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	43
74. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	44
75. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	44
76. 一般纳税人适用的纳税申报表如何填报?	45
77. 小规模纳税人适用的纳税申报表如何填报?	47
第3章 消费税	49
78. 什么是消费税?	50
79. 消费税有什么特点?	50
80. 消费税的纳税人有哪些?	50
81. 哪些消费品属于应纳税消费品?	51

82. 消费税的税目有哪些?	51
83. 什么是消费税的纳税环节?	54
84. 消费税具体的纳税环节有哪些?	55
85. 消费税的税率一般规定是什么?	55
86. 兼营情况下, 如何确定税率?	57
87. 如何计算消费税?	58
88. 哪些销售行为应交消费税?	58
89. 定额税率情况下的计税依据是什么?	59
90. 应税消费品的销售额如何确定?	59
91. 应税消费品的销售额中外购已税消费品已纳消费税的扣除范围有哪些?	59
92. 什么是委托加工应税消费品?	60
93. 委托加工条件下怎样代收代缴应纳消费税?	60
94. 委托加工应税消费品应纳消费税怎样计算?	61
95. 用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品时如何计算征收消费税?	61
96. 进口应税消费品的纳税义务人、课税对象、税率和其他规定是什么?	62
97. 进口应税消费品应纳税额如何计算?	63
98. 出口应税消费品的免税规定	63
99. 出口应税消费品退税的企业有哪些?	64
100. 出口应税消费品退税的范围是什么?	64
101. 出口应税消费品退税税率有哪些规定?	64
102. 出口应税消费品退税如何计算?	65
103. 消费税的纳税义务发生时间怎样确定?	65
104. 消费税的纳税期限是什么?	66
105. 消费税的纳税地点怎样规定?	66
106. 报缴税款的方法有什么?	67
107. 消费税的纳税申报表如何填报?	68

第4章 营业税..... 71

108. 什么是营业税?	72
109. 营业税有什么特点?	72
110. 什么是营业税纳税人?	72

111. 各行业的具体营业税纳税人是什么?	72
112. 营业税的扣缴义务人有哪些?	75
113. 营业税的征税范围是什么?	75
114. 营业税征收范围与增值税征税范围划分有什么具体规定?	76
115. 营业税的税目有哪些?	77
116. 营业税的税率是怎样规定的?	78
117. 营业税计税依据的一般规定是什么?	79
118. 价格明显偏低的营业税计税依据如何核定?	80
119. 交通运输业的营业税计税依据是什么?	80
120. 建筑业的营业税计税依据是什么?	81
121. 金融保险业营业税计税依据是什么?	81
122. 邮电通信业的营业税计税依据是什么?	82
123. 文化体育业的营业税计税依据是什么?	83
124. 娱乐业的营业税计税依据是什么?	83
125. 服务业的营业税计税依据是什么?	83
126. 转让无形资产的营业税计税依据是什么?	84
127. 销售不动产的营业税计税依据是什么?	84
128. 营业税的免税项目有哪些?	85
129. 营业税的起征点是多少?	88
130. 营业税如何计算?	89
131. 营业税的纳税义务发生时间有什么规定?	90
132. 营业税的纳税计算期限是什么?	90
133. 营业税的税款缴库期限是什么?	91
134. 营业税的纳税地点有什么规定?	91
135. 营业税的纳税申报表如何填报?	92
第5章 城市维护建设税及教育费附加	93
136. 什么是城市维护建设税?	94
137. 城市维护建设税有什么特点?	94
138. 城市维护建设税的征税范围是什么?	94
139. 城市维护建设税的纳税人有哪些?	95

140. 城市维护建设税的税率有哪些规定？	95
141. 在选择城市维护建设税的税率时有哪些特殊情况？	95
142. 城市维护建设税的计税依据是什么？	96
143. 城市维护建设税的税收减免上有哪些规定？	96
144. 城市维护建设税的应纳税额如何计算？	97
145. 城市维护建设税的纳税地点有哪些规定？	97
146. 城市维护建设税的纳税申报表如何填报？	98
147. 什么是教育费附加？	98
148. 教育费附加的计征依据是什么？	98
149. 教育费附加计征比率是多少？	99
150. 教育费附加的优惠减免有哪些规定？	99
151. 教育费附加如何计算？	99
152. 教育费附加的纳税申报表如何填报？	100

第6章 企业所得税 101

153. 什么是企业所得税？	102
154. 企业所得税有什么特点？	102
155. 企业所得税的纳税人有哪些？	102
156. 企业所得税的居民企业纳税人和非居民企业纳税人有什么区别？	103
157. 居民企业和非居民企业纳税义务有什么不同？	103
158. 中国境内、境外的所得的划分依据是什么？	104
159. 企业所得税的征税范围是什么？	104
160. 企业所得税的税率有什么规定？	105
161. 企业所得税的应纳税所得额如何计算？	105
162. 企业所得税计算中收入总额如何确认？	106
163. 有哪些收入是不征或免征企业所得税的？	107
164. 企业所得税税前扣除有什么原则？	109
165. 企业所得税扣除项目的范围是什么？	109
166. 在计算应纳税所得额时，哪些项目可按照实际发生额或规定的标准扣除？	111
167. 在计算应纳税所得额时，哪些项目不得扣除？	114

168. 什么是亏损弥补?	115
169. 在计算企业所得税时, 固定资产如何做税务处理?	115
170. 在计算企业所得税时, 生物资产如何做税务处理?	116
171. 在计算企业所得税时, 无形资产如何做税务处理?	117
172. 在计算企业所得税时, 长期待摊费用如何做税务处理?	118
173. 在计算企业所得税时, 存货如何做税务处理?	119
174. 在计算企业所得税时, 投资资产如何做税务处理?	119
175. 税法规定与会计规定存在差异时如何处理?	120
176. 居民企业应纳税额如何计算?	120
177. 境外所得抵扣税额如何计算企业所得税?	122
178. 非居民企业应纳企业所得税税额如何计算?	124
179. 什么是税收优惠?	124
180. 从事农、林、牧、渔业项目的所得的税收优惠有哪些?	125
181. 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得税收优惠有哪些?	125
182. 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得的税收优惠有哪些?	126
183. 符合条件的技术转让所得的税收优惠有哪些?	126
184. 高新技术企业的税收优惠有哪些?	126
185. 小型微利企业的税收优惠有哪些?	127
186. 加计扣除的税收优惠有哪些?	127
187. 创投企业的税收优惠有哪些?	127
188. 加速折旧的税收优惠有哪些?	128
189. 减计收入的税收优惠有哪些?	128
190. 税额抵免的税收优惠有哪些?	128
191. 民族自治地方的税收优惠有哪些?	129
192. 非居民企业的税收优惠有哪些?	129
193. 企业所得税其他税收优惠有哪些?	130
194. 企业所得税的纳税地点是如何规定的?	130
195. 企业所得税的纳税期限有何规定?	131
196. 企业所得税如何纳税申报?	131
197. 企业所得税纳税申报表的格式如何?	131

第7章 个人所得税135

198. 什么是个人所得税？	136
199. 个人所得税有什么特点？	136
200. 个人所得税的征税对象是什么？	136
201. 什么是工资、薪金所得？	136
202. 什么是个体工商户的生产、经营所得？	137
203. 什么是对企事业单位的承包、承租经营所得？	138
204. 什么是劳务报酬所得？	139
205. 什么是稿酬所得？	139
206. 什么是特许权使用费所得？	140
207. 什么是利息、股息、红利所得？	141
208. 什么是财产租赁所得？	141
209. 什么是财产转让所得？	141
210. 什么是偶然所得？	142
211. 什么是其他所得？	142
212. 什么是个人所得税的纳税人？	142
213. 居民纳税人与非居民纳税人的判定标准是什么？	142
214. 居民纳税人和非居民纳税人的纳税义务范围是什么？	143
215. 如何确定个人所得税的所得来源？	143
216. 什么是个人所得税的扣缴义务人？	144
217. 个人所得税的税率是怎样规定的？	144
218. 如何确定个人所得税的计税依据？	146
219. 工资、薪金所得应纳个人所得税如何计算？	147
220. 个体工商户的生产、经营所得应纳个人所得税如何计算？	151
221. 对企事业单位承包、承租经营所得应纳个人所得税如何计算？	157
222. 劳务报酬所得应纳个人所得税如何计算？	158
223. 稿酬所得应纳个人所得税如何计算？	159
224. 特许权使用费所得应纳个人所得税如何计算？	159
225. 利息、股息、红利所得应纳个人所得税如何计算？	160
226. 财产租赁所得应纳个人所得税如何计算？	160

227. 财产转让所得应纳个人所得税如何计算？	161
228. 偶然所得和其他所得应纳个人所得税如何计算？	162
229. 扣除捐赠款的个人所得应纳个人所得税如何计算？	162
230. 境外缴纳税额抵免的个人所得应纳个人所得税如何计算？	162
231. 两人以上共同取得同一项目收入的个人所得应纳个人所得税如何计算？	164
232. 对哪些项目免征个人所得税？	164
233. 有哪些项目减征个人所得税？	165
234. 有哪些项目暂免征个人所得税？	165
235. 个人所得税减免是否须税务机关批准，应依照什么原则？	168
236. 什么是个人所得税的扣缴义务人？	168
237. 扣缴义务人应代扣代缴税款的所得项目有哪些？	168
238. 哪些情形须纳税义务人按照规定到主管税务机关自行办理纳税申报？	169
239. 个人所得税申报纳税地点有什么规定？	169
240. 个人所得税申报纳税期限有什么规定？	169
241. 什么是个人独资企业和合伙企业？	170
242. 个人独资企业和合伙企业计征个人所得税的适用税率有何规定？	171
243. 个人独资企业和合伙企业应纳税所得额应怎样计算？	171
244. 个人独资企业和合伙企业应纳税所得额中的收入总额怎样确定？	172
245. 计算个人独资企业和合伙企业应纳税所得额时应扣除的项目有哪些？	172
246. 个人独资企业和合伙企业有关亏损弥补有何规定？	174
247. 个人独资企业和合伙企业境外所得和清算所得缴纳个人所得税有何规定？	174
248. 个人独资企业和合伙企业对外投资分回的利息或者股息、红利缴纳个 人所得税有何规定？	174
249. 个人独资企业和合伙企业为个人家庭成员的消费性支出或出借资金如 何做税务处理？	175
250. 核定征收方式征收个人所得税的范围是什么？	175
251. 核定征收个人所得税如何计算？	176
252. 对个人独资企业和合伙企业征收个人所得税时有什么税收优惠？	176
253. 对个人独资企业和合伙企业投资者征个税的申报缴纳期限、地点有什 么规定？如何计算？	176
254. 代扣代缴个人所得税报告表如何填报？	178

255. 个人出售住房缴纳个人所得税有哪些基本规定？	179
256. 个人出售住房应纳个人所得税的纳税所得额的扣除项目有什么具体规定？	179
257. 个人出售住房，应纳个人所得税有什么优惠？	181
258. 个人出售住房，应纳个人所得税的缴纳有什么规定？	182

第8章 房产税.....183

259. 什么是房产税？	184
260. 房产税有什么特点？	184
261. 房产税的征税范围是什么？	184
262. 房产税的纳税人有哪些？	185
263. 房产税的计税依据是什么？	185
264. 房产税的税率有何规定？	187
265. 房产税有什么减免税优惠？	187
266. 房产税如何计算？	189
267. 房产税的计税时间有何规定？	189
268. 房产税的纳税期限、纳税地点是什么？如何申报？	190
269. 房产税纳税申报表如何填报？	190

第9章 印花税.....193

270. 什么是印花税？	194
271. 印花税有什么特点？	194
272. 什么是印花税票？如何鉴别和代售？	194
273. 印花税的征税范围是什么？	195
274. 印花税的纳税人有哪些？	198
275. 印花税的征收方法有哪些？从价计税和从量计税的计税依据如何确定？	198
276. 印花税的税率有何规定？	201
277. 印花税的减免规定有哪些？	203
278. 印花税如何计算？	205
279. 印花税的纳税办法有哪些？	206
280. 发放权利、许可证照和办理凭证的鉴证、公证及其他有关事项的单位 有哪些责任和义务？	208

281. 印花税违章如何处理?	208
282. 印花税的纳税环节是什么?	209
283. 印花税的纳税地点有何规定?	209
284. 印花税的纳税申报表如何填报?	210
第10章 车船税	211
285. 什么是车船税?	212
286. 车船税有什么特点?	212
287. 车船税的纳税义务人指哪些?	213
288. 车船税的征税范围是什么?	213
289. 车船税的税目与税率怎样规定的?	213
290. 车船税的计税依据是什么?	215
291. 车船税应纳税额如何计算?	216
292. 车船税法定减免的项目有哪些?	216
293. 车船税特定减免的项目有哪些?	217
294. 车船税的纳税期限是什么?纳税地点如何规定的?	217
295. 车船税的申报缴纳有何规定?	218
296. 车船税的纳税申报表如何填报?	219
第11章 税收征收管理	221
297. 什么是税收征收管理?	222
298. 税收征收管理的法律依据是什么?	222
299. 税收征收管理的内容有哪些?	222
300. 什么是税务登记?	223
301. 税务登记管理的内容有哪些?	223
302. 哪些纳税人需要办理开业税务登记?	223
303. 纳税人怎样办理开业税务登记?	223
304. 纳税人发生哪些情况时应当办理变更税务登记?	225
305. 纳税人怎样办理变更税务登记?	225
306. 纳税人发生哪些情况时应当办理注销税务登记?	226
307. 纳税人怎样办理注销税务登记?	226

308. 如何办理停业、复业登记？	227
309. 税务登记证有哪些用途？	227
310. 税务登记证需要审验吗，如何审验？	228
311. 账簿如何设立？	229
312. 纳税人、扣缴义务人如何进行记账核算？	229
313. 账簿保管应遵循什么原则？	230
314. 税收证明如何开具、管理？	230
315. 违反账簿、凭证管理应负什么法律责任？	231
316. 如何进行发票管理？	231
317. 什么是纳税申报，需要申报那些材料？	232
318. 纳税申报的方式有哪些？	232
319. 纳税申报的具体要求是什么？	233
320. 纳税人怎样进行纳税申报？	233
321. 纳税人怎样办理延期申报？	234
322. 什么是税务检查？	234
323. 税务检查的形式与方法有哪些？	235
324. 对于纳税人违反税务管理的行为怎样进行处罚？	235
325. 对于纳税人的欠税行为怎样进行处罚？	236
326. 对于纳税人的偷税行为怎样进行处罚？	236
327. 对于纳税人的抗税行为怎样进行处罚？	237
328. 对于纳税人的行贿行为怎样进行处罚？	237
329. 对于纳税人的骗税行为怎样进行处罚？	237
330. 对于纳税人的其他违法行为怎样进行处罚？	238

第1章 税收基础知识



本章导读

税收是指国家依法对负有纳税义务的单位和个人征收一定货币和实物。纳税是企业对国家的一项基本义务，作为企业，依法纳税是合法经营的最基本要求。

在本章中，我们将重点学习以下几个方面的知识：

- (1) 如何理解税收、税法的概念，它们彼此之间的关系是怎样的？
- (2) 如何学习税收知识，游刃有余地处理好企业的各项涉税业务？
- (3) 税收制度的构成要素有哪些，如何掌握这些内容？
- (4) 我国现行的税制中，主要包括哪些税种？