



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

MASSIVE

SHIWU

纳税实务 (含实训教程)

主编 赵文红

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

纳 税 实 务

主 编 赵文红

参 编 陈养锋 林 琳

张春瑜 黄 敏



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容简介

本教材以会计岗位的涉税工作为着眼点,讲授我国现行税种的基本内容。在阐述每个税种的概念、征税对象及税目、纳税人、税率设置等主要税法要素的基础上,重点讲授每种税在不同的情境下如何判定应税范围、适用税率、确定计税依据和计算应纳税额,如何填报纳税申报表。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

纳税实务 / 赵文红主编. —北京:北京理工大学出版社, 2011. 7

ISBN 978 - 7 - 5640 - 4579 - 1

I. ①纳… II. ①赵… III. ①纳税—中国—教材 IV. ①F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 093352 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京市通州富达印刷厂

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 17.5

字 数 / 327 千字

版 次 / 2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷

印 数 / 1 ~ 1500 册

总 定 价 / 42.00 元 (共 2 册)



责任校对 / 陈玉梅

责任印制 / 吴皓云

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

前 言

随着教育改革的推进,满足培养财经类专业学生职业能力的需要,建立和完善教育教材教参体系,逐渐成为一个重要课题。如何能将岗位工作与课堂教学紧密结合,不同的专业、不同的岗位有着各自的方式和途径。在这样的大环境下,我们集多年教学经验和体会,结合国家相应的资格考试要求,在当地税务机关和企业相关人员的协助下,对涉税业务岗位职责经过归纳、提炼、设计,编写了本教材。

本教材以会计岗位的涉税工作为着眼点,在介绍基本税收理论的基础上,系统讲述了我国现行主要税种的基本法规政策,每种税在不同的情境下如何判定应税范围、适用税率、确定计税依据和计算应纳税额,如何填报纳税申报表。本教材具有四个特点。

第一,学习角色明确。本教材以纳税人的角度、以如何办理涉税事宜为目的讲述税制内容。

第二,符合初级岗位能力要求。学校毕业的学生一般是从本岗位的基础工作做起,所以要求的专业技能水平达到初级职业资格即可。本教材参考会计初级资格考试的范围和要求,对其有所要求的内容,力求全面覆盖;对不涉及的知识点和能力要求,也做基本讲述,以保证税制体系的完整。另外,考虑到初级会计资格考试需要,将《税收征收管理法》按照考试要求整理为《税收征收管理法概述》,作为补充资料附后,便于考生学习。

第三,编写模式和内容新颖。本书按照税种设置项目,按照纳税人办理纳税申报的工作过程设置任务,将实际工作过程与如何贯彻执行税收法规相结合。编写所依据的是最新的税收法规,保证了教材内容的新颖。教材中穿插有提示、归纳、拓展、思考等小窗口,有助于学生对政策的理解和操作技能的掌握。

第四,注重业务操作。将理论讲解与技能训练集于一体,以业务需要带出税收政策,依此贯穿整个技能环节。学生完成了课堂实践,也就掌握了税制基本内容,会处理相关涉税业务。为配合基础知识的巩固和技能的强化,教材后附有《纳税实务实训教程》,也便于复习和学习效果检查。

本教材共分10个项目,由赵文红担任主编,负责编写大纲和统稿工作。教材编写具体分工为:项目1、项目4、附录由赵文红执笔,项目2由陈养锋执笔,项目3、项目10由林琳执笔,项目5、项目6由张春瑜执笔,项目7、项目8、项目9由黄敏执笔。

《纳税实务实训教程》编写具体分工同教材编写具体分工。

本教材适用于财务会计、会计与审计、财务管理等专业，也可作为会计初级资格考试的参考资料和实际工作人员的入门读物。

本教材在编写过程中，得到了有关业界专家、北京理工大学出版社的大力支持，在此深表感谢。

由于水平和经验有限，教材中难免有错误和不足之处，望专家学者和各位读者批评指正。

编 者

目 录

项目1 认识税收	1
任务一 了解税收的基本概念	1
基本内容学习	1
基本内容应用	2
任务二 理解税法基本要素	4
基本内容学习	4
基本内容应用	4
项目2 增值税的计算与申报	9
任务一 了解增值税基本税制内容	9
基本内容学习	9
基本内容应用	13
任务二 确定增值税销项税额	16
基本内容学习	16
基本内容应用	17
任务三 确定增值税进项税额	22
基本内容学习	22
基本内容应用	23
任务四 会计算进口应纳增值税和小规模纳税人应纳税额	27
基本内容学习	27
基本内容应用	27
任务五 了解增值税征收管理	28
项目3 消费税的计算与申报	30
任务一 了解消费税基本税制内容	30
基本内容学习	30
基本内容应用	34
任务二 会从价定率计算消费税税额	37
基本内容学习	37
基本内容应用	38
任务三 会从量定额计算消费税税额	44
基本内容学习	44

基本内容应用	44
任务四 会从价定率和从量定额计算消费税税额	46
基本内容学习	46
基本内容应用	46
任务五 了解消费税征收管理	48
项目4 营业税的计算与申报	50
任务一 了解营业税基本税制内容	50
基本内容学习	50
基本内容应用	54
任务二 会确定营业税的计税依据	58
基本内容学习	58
基本内容应用	59
任务三 会计算营业税税额	66
基本内容学习	66
基本内容应用	66
任务四 会进行营业税纳税申报	67
基本内容学习	67
基本内容应用	68
项目5 关税的计算与管理	71
任务一 了解关税基本税制内容	71
基本内容学习	71
基本内容应用	74
任务二 会计算关税税额	74
基本内容学习	74
基本内容应用	75
任务三 会计算进境物品进口税	76
基本内容学习	76
基本内容应用	77
任务四 了解关税的征收管理	77
项目6 企业所得税的计算与申报	78
任务一 了解企业所得税基本税制内容	78
基本内容学习	78
基本内容应用	81
任务二 会确定企业所得税的应纳税所得额	81
基本内容学习	81
基本内容应用	86

任务三 会计算企业所得税税额	102
基本内容学习	102
基本内容应用	102
任务四 了解企业所得税征收管理	105
项目7 个人所得税的计算与申报	106
任务一 了解个人所得税基本税制内容	106
基本内容学习	106
基本内容应用	111
任务二 会确定个人所得税计税依据	114
基本内容学习	114
基本内容应用	116
任务三 会计算个人所得税应纳税额	119
基本内容学习	119
基本内容应用	119
任务四 会进行个人所得税纳税申报	125
基本内容学习	125
基本内容应用	125
项目8 资源税类的计算与申报	129
任务一 会计算、申报资源税	129
基本内容学习	129
基本内容应用	132
任务二 会计算、申报城镇土地使用税	136
基本内容学习	136
基本内容应用	138
任务三 会计算、申报土地增值税	142
基本内容学习	142
基本内容应用	146
项目9 财产税类的计算与申报	153
任务一 会计算、申报房产税	153
基本内容学习	153
基本内容应用	156
任务二 会计算、申报契税	161
基本内容学习	161
基本内容应用	163
任务三 会计算、申报车船税	166
基本内容学习	166

基本内容应用	169
项目 10 行为税类的计算与申报	172
任务一 会计算、申报印花税	172
基本内容学习	172
基本内容应用	179
任务二 会计算、申报车辆购置税	184
基本内容学习	184
基本内容应用	186
附录 税收征收管理法概述	189
附录一 了解税收法律关系及征纳双方的权利和义务	189
附录二 掌握税务管理的基本内容	192
附录三 了解税款征缴方式,掌握税款征收措施	199
附录四 了解税务检查的形式、方法和职责	203
附录五 掌握税务行政复议、税务行政诉讼的受案范围和审理程序	205
附录六 了解征纳双方违反税收法律制度的法律责任	209
参考文献	212

项目 1

认识税收

实际岗位

涉及税收业务的各种岗位。

工作任务

认识税收的基本概念。

教学目的

通过“项目1”的学习和实训，达到：

- * 了解税收的概念、特点及税收理论基本常识。
- * 掌握税法构成要素，理解各要素的含义。

任务一 了解税收的基本概念

基本内容学习

税收是一个人们十分熟悉的古老的经济范畴。从它产生到今天，经历了不同的社会形态，有着几千年的历史。

所谓税收，是指国家为了满足社会公共需要，凭借其政治权力，按照法律预先规定的标准，强制、无偿地参与社会产品的分配，取得财政收入的一种形式。

基本内容应用

税收是国家取得财政收的一种形式。

要求：依据税收定义，分析理解税收这种收入形式的主体、分配的对象、目的、特征、实现的依据。

处理：

税收分配的主体是国家；国家征税的目的是为了满足社会公共需要；税收具有无偿性、强制性和固定性的特征；税收分配的对象是社会产品或其价值；税收实现的依据是政治权力。

小李与经过培训的小赵，就税收基本理论进行探讨：

情境一 了解税收目的

小赵说：“通过学习我才明白，税收的目的原来是为了满足国家的公共需要。”小李问：“你能说得明确些吗？”

【业务处理】

小赵回答说：

公共需要是指满足社会公共利益的需要，比如维护社会公共秩序、补救市场失灵、防洪抗旱、环境保护、国家安全等。公共需要具有整体性，无差异性，不同于私人需要。提供公共需要，必须以巨额的资金支出为基础，而且无直接利益获取，所以只能由国家而不是市场来满足人们的需要。

思 考

能举例说明哪些是私人需要吗？

情境二 明确征税主体

小李问：“如何理解‘征税以国家为主体’？”

【业务处理】

小赵回答说：

“以国家为主体”是指在税收分配中，国家居主导地位。对经营活动及收益征何种税、征多少税、如何征税、通过征税应达到的目的，等等，都是由国家确定的，体现着国家的意志，纳税人只能服从。

情境三 理解税收的“三性”

小赵问：“你知道什么是税收的‘三性’吗？”小李回答：“不就是无偿性、

强制性和固定性嘛。”小赵又问：“为什么不能是有偿性、自愿性、变动性呢？”
小李说：“请你解释一下吧。”

【业务处理】

小赵回答说：

1. 无偿性

税收的无偿性是指国家征税后，纳税人缴纳的实物或货币转为国家所有，国家不需要直接给纳税人任何代价、承诺或报酬，也不再将税款直接返还给纳税人；纳税人也不能在法律规定的权利之外提出任何利益要求和回报。

因为税收目的的特点，决定了税收的无偿性。无偿性是税收“三性”的核心，居中心地位。

2. 强制性

税收的强制性是指国家的征税活动是以国家的法律为依据实施的，任何单位和个人都必须依法履行纳税义务。对拒不纳税或逃避纳税者，国家依法强制征收或进行法律制裁。

因为税收是无偿的，会减少纳税人的经济利益，所以纳税人有可能不及时足额缴纳税款以维护其利益，在实际中也时有发生。如果对不正确履行纳税义务的行为无有力措施应对，就不能保证纳税人之间的公平性和国家的税收收入。所以，无论纳税人的纳税自觉性如何，国家征税必须是强制的。而强制的表现就是税收是以法的形式规定征收的，若不及时足额纳税，将受到法律制裁。

思考

税收强制性是否只适用于纳税人？对征收机关和征管人员是否也适用？

3. 固定性

税收的固定性是指国家在征税前就以法律的形式规定了每个税种的征收范围、征收标准、征收期限，这个范围是相对固定的。税法一旦公布实施，在一定时期内、在一定条件下不得变动，征纳双方都必须严格遵守。

税收只有相对固定，才能使税收有可预测性，给纳税人的经营活动在宏观政策上起到引导作用，也才能使国家税收收入有一定的稳定性。

理论常识

税收“三性”的关系

税收的“三性”是税收本质的外在表现，是相互联系的统一体，只有同时具备了“三性”的以国家为主体的分配形式，才称其为“税收”。这是税收分配

形式区别于其他任何分配形式的标志，它不受社会制度的影响。

情境四 理解国家征税凭借的是政治权力

小李说：“权利归纳起来有两种，政治权力和财产权利。国家征税凭借的是哪一个？”小赵回答：“政治权力。”小李问：“为什么不是财产权利？”

【业务处理】

小赵回答说：

作为国家，对其所统治的区域内的所有社会成员均可行使政治权力，但不一定可以行使财产权利，因为国家不是对每个社会成员的财产都拥有财产权利。以政权为依据来获取税收收入，对纳税人而言，是一视同仁的；对国家而言，不涉及经济利益的交换，也是最强有力的依据。

任务二 理解税法基本要素

基本内容学习

税法要素是指构成税收法律制度的共同因素。

每一种税都有其相应的税收法律制度，尽管各个时期的各个税种有着不同的内容和特点，但构成税制的基本要素是相同的，即任何一部税法都是按照统一的因素来规定本税种对什么征、向谁征、征多少、如何征，也就是税法要素一般包括纳税人、征税对象、税率、纳税环节、纳税期限、减免税、违章处理（法律责任）等。

其中，纳税人、征税对象、税率是税法的基本要素；征税对象是最基本的要素；税率是最重要的要素，或称核心要素。

基本内容应用

A 公司，生产销售服装。

要求：就增值税而言，指出相应的税法要素。

处理：

在了解了增值税税制内容后，即可知道：纳税人是 A 公司；征税对象是销售服装所取得的增值额；税率是比例税率；纳税环节为取得销售收入环节；纳税期限据纳税人具体情况而定，一般为一个月；若 A 公司或其经营行为有符合国家减免税政策的情形，可申请享受税收优惠；若纳税人未及时足额缴纳税款，则视其情节承担相应的法律责任。

在掌握了税法基本要素的基础上,进一步学习税法要素的具体政策:

情境一 确定纳税人

A公司,以生产化妆品、护肤品为主,还兼营一美容院,收入分别核算。A公司的主要客户有B公司、C商店、D个体户。A公司每月发工资时还要履行对工资收入超过应税标准的E员工、F员工扣缴个人所得税的义务。

要求:就消费税和个人所得税而言,确定化妆品的生产销售业务、扣缴个人所得税的纳税人。

【政策提示】

纳税人是“纳税义务人”的简称,亦即纳税主体。是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人(法人或自然人)。

负有扣缴税收义务的单位和个人称为扣缴义务人。履行扣缴税款义务是税法规定的,目的是为了实行源泉控制,保证国家财政收入。一般在收入零星、纳税分散、隐蔽的情况下,采取扣缴的办法。

【业务处理】

化妆品的生产销售应缴纳消费税。按照消费税相关规定,生产销售化妆品的单位或个人为纳税人。所以,纳税人为A公司。在履行扣缴工资个人所得税时,A公司是扣缴义务人,E员工、F员工是负税人。

思考

知道扣缴义务人、负税人、代征人、代扣代缴、代收代缴是怎么回事吗?

情境二 征税对象、征税范围、税目、计税依据的关系

如上“情境一”中的A公司,生产的产品有:香水、口红、指甲油、眉笔、洗面奶、爽肤水、面膜等。

要求:针对具体业务,以消费税为例,说明征税对象、征税范围、税目、计税依据。

【政策提示】

征税对象是一个税种征税的标的物,是征税的客体。消费税的征税对象是应税消费品。

税目是征税对象的具体项目,是征税对象的具体化。税目体现了征税的广度,反映了各税种具体的征税范围。消费税将应税消费品分为14个税目,其中就有“化妆品”。

征税范围是指税法规定的征税对象的具体内容,凡列入征税范围的都要征

税。消费税规定：化妆品征收范围包括各类美容、修饰类化妆品，高档护肤类化妆品和成套化妆品。其中美容、修饰类化妆品是指香水、香水精、香粉、口红、指甲油、胭脂、眉笔、唇笔、蓝眼油、眼睫毛等。

计税依据是指计算应纳税额所依据的标准。有从价和从量两种形态。化妆品计征消费税的计税依据是价值形态，即以不含增值税的销售额为计税依据。

【业务处理】

根据政策规定，A公司生产的具体产品中，香水、口红、指甲油、眉笔属消费税征收范围，归属于“化妆品”这个税目，在计算消费税时，以不含增值税的销售额为计税依据；洗面奶、爽肤水、面膜等产品是护肤品，不属于消费税征税范围，不征消费税。

归纳

征税对象、征税范围、税目、计税依据的关系:

征税对象 { 质 (具体项目、范围、具体内容): 税目 (广度)
量 (数量): 计税依据 { 价值形态
实物形态

情境三 认识税率形式及用法

如“情境一”中的A公司，从事产品生产和经营美容院，生产经营场所设在市区。根据相关税法可知，A公司应纳消费税、城镇土地使用税，还要代扣个人所得税。经查阅，看到如此税率，见表1-1~表1-3。

表 1-1 消费税税目税率表 (节选)

税目	计税单位	税率/%
...		
三、化妆品		30
...		

表 1-2 城镇土地使用税税率表

地区	每平方米年税额/元
大城市	1.5 ~ 30
中等城市	1.2 ~ 24
小城市	0.9 ~ 18
县城、建制镇、工矿区	0.6 ~ 12

表 1-3 个人所得税税率表（工资薪金适用）

级数	全月应纳税所得额	税率/%	速算扣除数/元
1	不超过 500 元	5	0
2	超过 500 ~ 2 000 元	10	25
3	超过 2 000 ~ 5 000 元	15	125
4	超过 5 000 ~ 20 000 元	20	375
5	超过 20 000 ~ 40 000 元	25	1 375
6	超过 40 000 ~ 60 000 元	30	3 375
7	超过 60 000 ~ 80 000 元	35	6 375
8	超过 80 000 ~ 100 000 元	40	10 375
9	超过 100 000 元	45	15 375

要求：指出税率形式及使用方法。

【政策提示】

税率是指税额与征税对象数量之间的比例。它是计算应纳税额的尺度，体现征税的深度，是税收制度的中心环节、核心要素。

税率的形式有 3 种。

1. 比例税率

比例税率是不随着征税对象数量的变化而变化的一个百分比形式的税率。设置比例税率的税种的计税公式为：

$$\text{税额} = \text{计税依据} \times \text{税率}$$

2. 定额税率

定额税率是不随着征税对象数量的变化而变化的一个对征税对象的实物量单位规定税额的税率。设置定额税率的税种的计税公式为：

$$\text{税额} = \text{计税依据} \times \text{税率}$$

3. 累进税率

累进税率是随着征税对象数量的逐级增大而逐级提高的一组百分比形式的税率。在我国现行税制中只存在超额累进税率和超率累进税率。设置累进税率的税种的计税公式为：

$$\text{税额} = \text{计税依据全额} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$$

【业务处理】

根据政策规定，化妆品适用的消费税税率形式为比例税率，计算税款时，用不含增值税的销售额乘以适用税率；城镇土地使用税适用的税率形式为定额税率，计算税款时，用实际占地面积乘以适用税率；个人所得税的工资薪金所得适用的税率形式为九级超额累进税率，计算税款时，以计税依据乘以适用税率，再减去速算扣除数。

思考

什么是速算扣除数？超率累进税率在计算税款时如何使用？

情境四 确定纳税环节、纳税期限、纳税地点

如上“情境一”所述 A 公司，就其业务应缴纳消费税（其他税种略）。

要求：A 公司在缴纳消费税时，在哪个经营环节缴纳？多长时间缴纳一次？
在什么地点缴纳？

【政策提示】

问题涉及纳税环节、纳税期限、纳税地点的确定。

纳税环节是指在商品流转过程中某种税应该缴纳税款的环节。流转税类一般在产品销售环节或劳务提供环节征收。

纳税期限指纳税人发生纳税义务后，依法纳税的时间界限。各种税收都需要明确规定缴纳税款的期限。这是税收固定性决定的，也是税收收入及时性的体现。纳税期限分为计算期、入库期。计算期分为：按期（年、季、月、天）、按次。

纳税地点是纳税人依法向征税机关申报纳税的具体地点。一般规定为：纳税人机构所在地、经营活动发生地、财产所在地、保管地等。

这 3 项要素由主管税务机关根据纳税人和应缴纳的税种实际情况确定。

【业务处理】

根据政策规定，对一般情况下纳税人缴纳消费税的，主管税务机关会核定：纳税环节为 A 公司销售化妆品的环节；纳税期限为 1 个月，每月税款于次月 15 日前缴纳；纳税地点为 A 公司机构所在地的国家税务局系统的主管税务机关。

税法要素还有税收优惠和违章处理两个要素，在此不多述。

思考

什么是税收优惠？有几种形式？什么是违章处理？有几种处罚措施？