

王建中◎主编

K 会计人员上岗必读
UAIJI RENYUAN SHANGGANG BIDU

纳税入门

轻松入门
快速掌握

一点通

根据财政部最新《企业会计准则》精心编写

赵企盛◎编著



-  迅速派上用场的纳税 **基本技能**
-  **详细剖析** 每一个日常工作细节
-  从 **入门** 到 **精通** 税务的科学保证



中国致公出版社

王建中◎主编

会计人员上岗必读
UAIJI RENYUAN SHANGGANG BIDU

纳税入门 一点通

轻松入门
快速掌握

根据财政部最新《企业会计准则》精心编写

赵企盛◎编著

- 迅速派上用场的纳税基本技能
- 详细剖析每一个日常工作细节
- 从入门到精通税务的科学保证



中国致公出版社

图书在版编目(CIP)数据

纳税入门一点通 / 王建中主编. —北京: 中国致公出版社, 2011. 5
ISBN 978 - 7 - 5145 - 0076 - 9

I. ①纳… II. ①王… III. ①纳税 - 基本知识 IV. ①F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 073578 号

纳税入门一点通

主 编: 王建中

责任编辑: 安 庆

出版发行: 中国致公出版社

(北京市西城区德胜门东滨河路 11 号西门 电话: 66168543 邮编: 100120)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京东海印刷有限公司

印 数: 1—10000 册

开 本: 710 × 1000 1/16 开

印 张: 16

字 数: 220 千字

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

ISBN 978 - 7 - 5145 - 0076 - 9 定价: 32.00 元

版权所有 翻印必究

序

众所周知，“搞通财务出利润”，可见一名合格的会计人员对于企业而言是多么重要。加上现代企业间的竞争十分激烈，可以毫不夸张地说，谁不在财务上下工夫，谁就难免会吃苦头，因此会计这门商业语言正越来越受到人们的重视。

为了帮助广大会计人员迅速上手，推广与普及会计学知识，我们特意组织一批会计实务方面的老师，精心编写了这套入门型实务用书，旨在引起广大会计从业人员、企业领导者或经营管理者对会计重要性的认识。

这套丛书第一期分为《会计入门一点通》《出纳入门一点通》《做账入门一点通》《纳税入门一点通》四本，它们全都依据中华人民共和国财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南、国家最新财政税收方面的法律法规及政策精神编写而成，既可以帮助新任会计人员自我培训，轻松迈进会计门槛，也可以促进现职人员快速领悟财税方面的新知识与新动态。

相比较而言，这套会计丛书具有以下一些特点：

(1) 体例编排科学，语言浅显易懂，内容循序渐进，阅读起来十分轻松，真正体现“一点就通”的精神。

(2) 系统讲述会计人员必备知识体系，书中所列知识点基本上都是会计工作的重点和难点，因此我们力求写全写透，最终达到全面掌握会计知识体系的目的。

(3) 娴熟的技术是练出来的，会计高手也是如此。丛书通过具有极强针对性的实例，突出一个“练”字，因为诀窍只有一个：重视实践、细心体会、多加总结。

由于编写时间仓促，编者水平有限，书中难免会有各种各样的疏漏，恳请广大读者给予批评指正，多多交流。

感谢全体编辑人员为出版本套丛书所做的巨大努力，同时感谢给予我们巨大帮助的所有朋友们，并且衷心希望我们的读者能够在会计上有所建树，既让自己的企业迅速做大做强，也让自己的价值得到充分体现。

编 者

目 录

第 1 章 税法概述 1

- 第一节 税法的构成 2
 - 一、税法的构成要素 2
 - 二、纳税人的含义 2
 - 三、扣缴义务人的含义 2
 - 四、征税对象的含义 3
 - 五、税目的含义 3
 - 六、税率的含义 4
 - 七、纳税期限的含义 8
 - 八、纳税地点的确定 8
 - 九、减税和免税 8
- 第二节 我国的税务管理体制 9
 - 一、税务管理及其层次 9
 - 二、分税制的含义 10
 - 三、我国税务管理机构的设置 10
 - 四、我国税收征收范围的划分 11

第 2 章 税务管理程序及要求 13

- 第一节 税务登记管理程序概述 14
 - 一、税务登记的概念 14
 - 二、开业税务登记 14

- 三、变更税务登记 15
- 四、注销税务登记 16
- 五、税务登记证使用范围 16
- 六、税务登记的审验 17

第二节 纳税申报 17

- 一、纳税申报的内容 17
- 二、纳税申报的方式 18
- 三、纳税申报的具体要求 19

第三节 账簿与凭证的管理 20

- 一、设置账簿的范围 20
- 二、对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理 21
- 三、账簿、凭证的保存和管理 21

第四节 税款征收 21

- 一、税款征收的概念 21
- 二、税款征收方式 22
- 三、税款征收措施 23
- 四、税收优先的规定 27
- 五、纳税人有合并、分立情形的税收规定 27

第五节 税务检查 28

- 一、税务检查的概念 28
- 二、税务检查的范围 28

第3章 增值税

第一节 增值税概述 31

- 一、增值税的含义 31
- 二、增值税的纳税人 31
- 三、小规模纳税人的认定与管理 32
- 四、一般纳税人的认定与管理 32

第二节 增值税的征税范围 33

- 一、增值税的征税范围 33

二、属于增值税征税范围的特殊项目	34
三、视同销售货物行为	34
四、混合销售行为	35
五、兼营非应税劳务行为	36
第三节 增值税的税率和计算方法	36
一、增值税税率的确定	36
二、增值税的计算方法	37
第四节 一般纳税人应纳增值税的计算	38
一、一般纳税人应纳增值税的计算公式	38
二、销项税额的计算	38
三、一般销售方式下销售额的确定	39
四、含税销售额与不含税销售额的换算	39
五、特殊销售方式下销售额的确定	40
六、进项税额的计算	42
七、允许抵扣的进项税额	43
八、不允许抵扣的进项税额	44
第五节 小规模纳税人应纳增值税的计算	45
一、小规模纳税人应纳增值税的计算	45
二、含税销售额与不含税销售额的换算	46
第六节 进口货物应纳增值税的计算	46
一、进口货物应纳增值税的计算公式	46
二、关税完税价格的含义	47
第七节 出口货物退（免）增值税的计算	47
一、退税率的确定	47
二、退税额的计算方法	48
三、免、抵、退税的计算方法	49
四、先征后退的计算方法	51
第八节 增值税的纳税申报	53
一、增值税申报操作规范	53
二、生产企业“免、抵、退”税申报	56

三、一般纳税人纳税申报表的填制 57

四、小规模纳税人纳税申报表的填制 61

第4章 消费税

64

第一节 消费税概述 65

一、消费税的含义 65

二、消费税的征税范围 65

三、消费税的税目 65

四、消费税的税率（税额） 70

第二节 消费税的计算 72

一、消费税的纳税环节 72

二、自产自销应税消费品应纳消费税的计算 72

三、特殊情况下销售额或销售数量的确定 74

四、自产自用应税消费品应纳消费税的计算 75

五、委托加工应税消费品应纳消费税的计算 76

六、用外购已税消费品连续生产应税消费品应纳消费税的计算 78

七、用委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品应纳消费税的计算 79

八、进口应税消费品应纳消费税的计算 80

九、出口应税消费品退（免）消费税的计算 81

第三节 消费税的申报与缴纳 82

一、消费税的纳税申报 82

二、消费税纳税申报表的填制 85

第5章 关税

87

第一节 关税概述 88

一、关税的含义 88

二、关税的特点 88

三、关税的分类 89

- 四、关税的征税对象 90
- 五、关税的纳税人 90
- 六、关税的税率 90
- 七、关税税率的运用 91
- 八、关税的减免 92
- 第二节 关税的申报与缴纳 93
 - 一、关税的申报和纳税期限 93
 - 二、关税的纳税地点 94
 - 三、关税的追征与退还 94
- 第三节 关税的计算 95
 - 一、关税的计税依据 95
 - 二、一般进口货物完税价格 95
 - 三、特殊进口货物完税价格 96
 - 四、进口货物完税价格中运输及相关费用、保险费的计算 97
 - 五、出口货物的完税价格 98
 - 六、应纳进口关税的计算 98
 - 七、应纳出口关税的计算 99
 - 八、进境物品进口税 100

第6章 营业税

101

- 第一节 营业税概述 102
 - 一、营业税的含义 102
 - 二、营业税的纳税人 102
 - 三、营业税的扣缴义务人 103
- 第二节 营业税的征收 103
 - 一、营业税的征税范围 103
 - 二、营业税的税目 105
 - 三、营业税的税率 107
 - 四、营业税的减免 108

- 第三节 营业税的计算 109
 - 一、营业税的计算公式 109
 - 二、营业额的确定 110
- 第四节 营业税的申报与缴纳 114
 - 一、营业税的纳税申报 114
 - 二、营业税纳税申报表的填制 116

第7章 城市维护建设税 117

- 第一节 城市维护建设税概述 118
 - 一、城市维护建设税的含义 118
 - 二、城市维护建设税的纳税义务人 118
- 第二节 城市维护建设税的税率和计税依据 118
 - 一、城市维护建设税的税率 118
 - 二、城市维护建设税的计税依据 119
- 第三节 城市维护建设税的计算与缴纳 119
 - 一、城市维护建设税的计算 119
 - 二、城市维护建设税的缴纳 120

第8章 企业所得税 122

- 第一节 企业所得税概述 123
 - 一、企业所得税的含义 123
 - 二、企业所得税的纳税义务人 123
 - 三、企业所得税的税率 124
 - 四、亏损经营下企业所得税的弥补 124
- 第二节 企业所得税的计税依据 125
 - 一、企业所得税的计税依据 125
 - 二、应纳税所得额和会计利润的关系 127
 - 三、应纳税所得额的计算公式 128
 - 四、企业收入总额的确定 128
 - 五、准予扣除的支出 130

六、准予扣除的具体项目	130
七、非居民企业有关所得应纳税所得额的计算	133
第三节 企业所得税的计算	134
一、企业所得税应纳税额的计算	134
二、税收优惠	135
三、源泉扣缴	137
四、特别纳税调整	138
第四节 企业所得税的申报与缴纳	139
一、企业所得税的纳税期限	139
二、居民企业的纳税地点	140
三、非居民企业的纳税地点	141
四、企业所得税纳税申报表的组成及主要内容	141
五、适用于核定征收企业的企业所得税纳税申报表 及其填报	143
六、《企业所得税年度纳税申报表》及其填报	145
七、销售（营业）收入及其他收入明细表	149
八、成本费用明细表	150
九、投资所得（损失）明细表	151
十、税前弥补亏损明细表	152
十一、免税所得及减免税明细表	153

第9章 个人所得税 156

第一节 个人所得税概述	157
一、个人所得税的含义	157
二、个人所得税的征税对象	157
三、个人所得税的计税依据	160
第二节 个人所得税的税率	161
一、工资、薪金所得	161
二、个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位 的承包经营、承租经营所得	161

- 三、稿酬所得 162
- 四、劳务报酬所得 162
- 五、其他所得 163
- 六、个人所得税的优惠政策 163
- 第三节 个人所得税的计算 164
 - 一、工资、薪金所得的计算 164
 - 二、个体工商户的生产经营所得及个人独资企业和合伙企业的生产经营所得的计算 164
 - 三、企事业单位的承包经营、承租经营所得的计算 166
 - 四、劳务报酬所得的计算 166
 - 五、稿酬所得的计算 167
 - 六、特许权使用费所得的计算 167
 - 七、利息、股息、红利所得的计算 168
 - 八、财产租赁所得的计算 168
 - 九、财产转让所得的计算 169
 - 十、偶然所得、其他所得的计算 169
 - 十一、境外税额扣除 170
 - 十二、年所得 12 万元以上纳税人年所得的计算 171
- 第四节 个人所得税的申报与缴纳 173
 - 一、自行申报纳税 173
 - 二、代扣代缴 175
 - 三、填制个人所得税纳税申报表的方法 175

第 10 章 资源税

183

- 第一节 资源税概述 184
 - 一、资源税的含义 184
 - 二、资源税的纳税人 184
- 第二节 资源税的税目与税额 185
 - 一、资源税的税目 185
 - 二、资源税的税额 185

- 第三节 资源税的计税依据 186
 - 一、一般情况下计税依据的确定 186
 - 二、特殊情况下计税依据的确定 187
- 第四节 资源税的计算与减免 187
 - 一、应纳资源税的计算 187
 - 二、资源税减免的情形 189
- 第五节 资源税的缴纳与申报 189
 - 一、资源税纳税义务的发生时间 189
 - 二、资源税的纳税期限 190
 - 三、资源税的纳税地点 190
 - 四、资源税纳税申报表 191

第 11 章 城镇土地使用税 192

- 第一节 城镇土地使用税概述 193
 - 一、城镇土地使用税的含义 193
 - 二、城镇土地使用税的纳税人 193
- 第二节 城镇土地使用税的征税范围、计税依据和税率 194
 - 一、城镇土地使用税的征税范围 194
 - 二、城镇土地使用税的计税依据 194
 - 三、城镇土地使用税的税率 194
- 第三节 城镇土地使用税的计算与减免 195
 - 一、城镇土地使用税的计算 195
 - 二、城镇土地使用税的减免 196
 - 三、城镇土地使用税的纳税申报 197

第 12 章 房产税 199

- 第一节 房产税概述 200
 - 一、房产税及其征税范围 200
 - 二、房产税的计税依据 200
 - 三、房产税的税率 201

- 第二节 房产税的计算与减免 201
 - 一、房产税从价计征的计算 201
 - 二、房产税从租计征的计算 202
 - 三、房产税的减免 202
 - 四、房产税的纳税申报 203
 - 五、如何填制房产税纳税申报表 203

第13章 土地增值税 205

- 第一节 土地增值税概述 206
 - 一、土地增值税的含义 206
 - 二、土地增值税的计税依据 206
 - 三、土地增值税的税率 209
- 第二节 土地增值税的计算与缴纳 209
 - 一、土地增值税的计算 209
 - 二、土地增值税的减免 212
 - 三、土地增值税的纳税申报 212
 - 四、如何填制土地增值税纳税申报表 213

第14章 印花税 218

- 第一节 印花税概述 219
 - 一、印花税的含义 219
 - 二、印花税的纳税人 219
 - 三、印花税的征税范围 220
 - 四、印花税的税目与税率 220
- 第二节 印花税的计算与缴纳 222
 - 一、印花税的计算 222
 - 二、印花税的免税规定 222
 - 三、印花税的纳税申报程序 223
 - 四、如何填制印花税纳税申报表 224
 - 五、印花税的罚则 225

第 15 章 契 税 226

- 第一节 契税概述 227
 - 一、契税及其纳税人 227
 - 二、契税的征税对象 227
 - 三、契税的税率与减免措施 228
- 第二节 契税的计算与缴纳 229
 - 一、契税的计税依据 229
 - 二、契税应纳税额的计算 230
 - 三、契税的纳税申报 230
 - 四、如何填制契税纳税申报表 231

第 16 章 车辆购置税与车船税 232

- 第一节 车辆购置税概述 233
 - 一、车辆购置税及其征税范围 233
 - 二、车辆购置税的计算与缴纳 233
 - 三、车辆购置税纳税申报表 234
- 第二节 车船税概述 235
 - 一、车船税的含义 235
 - 二、车船税的纳税人 235
 - 三、车船税的计税依据 236
 - 四、车船税的税目税额 236
 - 五、车船税的减免税措施 237
 - 六、车船税的申报与缴纳 238
 - 七、车船税应纳税额的计算 238

第 1 章

税法概述

本章重点学习内容

税法有哪些构成要素

纳税人和扣缴义务人如何确定

税目和税率

税务管理机构的设置

分税制的内容

税收征收范围的划分