

以《会计法》、最新《企业会计制度》和《企业会计准则》为依据

# 每天半小时 零基础学纳税全图解

张颖◎编著



## 企业领导

了解税收政策，为企业节税进行筹划

## 会计新手

每天半小时，掌握17个税种的纳税技巧

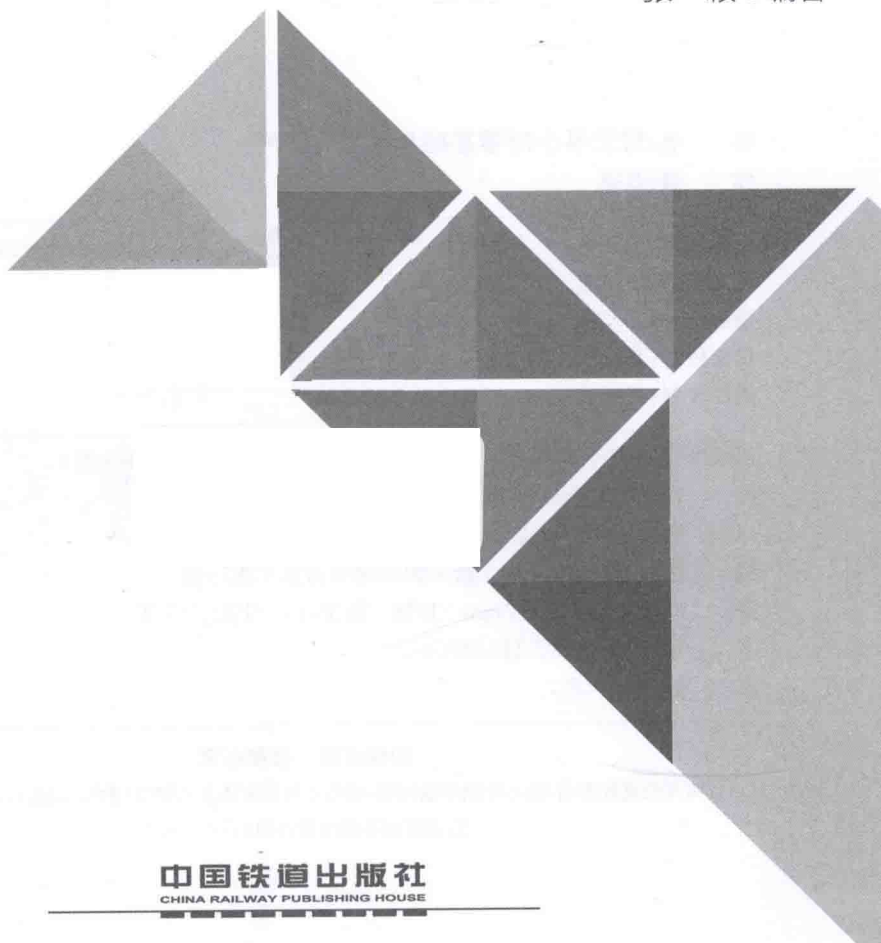
## 专业学生

提前进入会计环境，熟悉纳税的填写与申报

中国铁道出版社  
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

# 每天半小时 零基础学纳税全图解

张颖◎编著



中国铁道出版社  
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

每天半小时零基础学纳税全图解/张颖编著. —北京:中国铁道出版社,2015.8

ISBN 978-7-113-20353-5

I. ①每… II. ①张… III. ①纳税—税收管理—中国—图解 IV. ①F812.423-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 092399 号

书 名:每天半小时零基础学纳税全图解  
作 者:张颖

---

责任编辑:王淑艳      编辑部电话:010-51873457      电子信箱:wangsy20008@126.com  
封面设计:王 岩  
插图设计:王 灏  
责任校对:龚长江  
责任印制:赵星辰

---

出版发行:中国铁道出版社(100054,北京市西城区右安门西街8号)

网 址:<http://www.tdpress.com>

印 刷:北京铭成印刷有限公司

版 次:2015年8月第1版 2015年8月第1次印刷

开 本:710 mm×960 mm 1/16 印张:15 字数:285 千

书 号:ISBN 978-7-113-20353-5

定 价:42.00 元

---

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书,如有印制质量问题,请与本社读者服务部联系调换,电话:(010)51873174

打击盗版举报电话:(010)51873659

# 前言

## Preface

不需要太长的时间,每天只要半小时,放下一切冗务,学习税务核算与纳税申报吧!在这本书里,我们介绍 17 个税种,即增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、房产税、土地增值税、城镇土地使用税、车船税、印花税、契税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、车辆购置税、耕地占用税等。呵呵,千万别被这些税种吓到,其实远没有《税法》讲得那么复杂,只要弄清税种的适用范围、税率、核算原则、税收优惠、纳税报表的填制,以及纳税时间等,就万事大吉了。

当然了,本书严格依据财政部颁布的最新《企业会计准则》《企业会计准则指南》及《税法》编写。在内容上突出清新简洁;在案例上突出实用易懂;在图表上突出重点与难点;在报表填写上突出正确性与时效性。别说,本书还是蛮有特色的,在此一一举例:

★图表并茂。写得像漫画书一样好看的会计书,自然离不开图表和漫画人物了。本书一步一表,一步一图,将难懂的会计书设计成清新活泼、耐看耐读的知识读本。

1	开立银行账户
2	申请减税、免税、退税
3	申请办理延期申报、延期缴纳税款
4	申请开具外出经营活动税收管理证明
5	办理停业、歇业
6	其他有关税务事项

图 1-9 上述事项需持税务登记证办理

### 小贴士

税务机关对税务登记证实行定期验证和换证制度。纳税人应当在规定的期限内,持有关证件到主管税务机关办理验证或者换证手续。纳税人应当将税务登记证正本在其生产、经营场所或者办公场所公开悬挂,接受税务机关检查。纳税人遗失税务登记证的,应当在 15 日内书面报告主管税务机关,并登报声明作废。




★实战演练。每一个税种根据真实发生的业务，附有完整案例。从计算应纳税所得额到根据适用税率计算应纳税额，再到填制纳税申报表，一套完整的业务就完成了。

【例 3-3】 旺兴白酒厂为增值税一般纳税人，8 月份销售粮食白酒 600 吨，取得不含增值税的销售额 2 500 000 元。计算白酒企业 8 月应缴纳的消费税额。白酒适用比例税率 20%，假设定额税率每 500 克征收 0.5 元，见表 3-7。

$$\begin{aligned} \text{应纳消费税额} &= 600 \times 2\,000 \times 0.5 \div 10\,000 + 2\,500\,000 \times 20\% \\ &= 500\,060 (\text{元}) \end{aligned}$$

表 3-7 中华人民共和国 税收通用完税证

注册类型	填发日期: 2×15 年 9 月 5 日		征收机关			
纳税人识别号	110101400321456	地 址	××区菜园街 35 号			
纳税人名称	旺兴白酒厂	税款所属时期	2×15 年 8 月			
税种	品目名称	课税数量	计税金额或 销售收入	税率或单位 税额	已缴或 扣除额	实缴金额
消费税	粮食白酒	600 吨	2 500 000	20%，定额 税率 500 克 0.5 元		500 060
金额合计	人民币(大写) 伍拾万零陆拾元整					
	委托代征单位 (人) 盖章	填票人 (章)	备 注			

★真实票据。会计业务离不开各种单据，如支票、汇票、增值税发票、营业税发票、印花税票、进(出)口税费缴款书等，在本书中一一真实再现。

表 2-20

全国统一发票监制章  
北京增值税专用发票  
发票联

××××× No: ×××××  
开票日期: 2×15 年 5 月 9 日

购货单位名称: 鑫盛有限公司 纳税人识别号: 110101400321230 地址、电话: ××海淀区北蜂窝路 14 号 68790001 开户行及账号: ××工商银行北蜂窝支行营业室 0200001909234216779	密 码 区
货物或应税劳务名称: K 商品 规格型号 单位: 台 数量: 1 单价: 585 金额: ¥ 50 000 税率(%) 17% 税额: ¥ 8 500	
价税合计(大写) × 伍万捌仟伍佰元整	(小写) ¥ 58 500
销货单位名称: 科达商贸公司 纳税人识别号: 320134134971584 地址、电话: 中山北路 45 号 025—87651212 开户行及账号: 中行中山北路分理处 066180360010776	备 注 

收款人: 李娜      复核: 张晶      开票人: 苗妙      销货单位:

★纳税表单。本书根据税种的不同,列示了 17 种纳税表单,帮助读者正确填写,模拟税务大厅办税流程。

表 7-8

附件 1:中华人民共和国

企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)

税款所属期间:2×14 年 10 月 1 日至 2×14 年 12 月 31 日

纳税人识别号:

纳税人名称:鑫盛有限公司

金额单位:人民币元(元至角分)

行次	项 目	本期金额	累计金额
1	一、按照实际利润额预缴		
2	营业收入	48 000 000	48 000 000
3	营业成本	36 000 000	36 000 000
4	利润总额	800 000	800 000
5	加:特定业务计算的应纳税所得额		
6	减:不征税收入		
7	免税收入		
8	减征、免征应纳税所得额		
9	弥补以前年度亏损		
10	实际利润额(4行+5行-6行-7行-8行-9行)		
11	税率(25%)		
12	应纳税所得额	1 981 500	

另外,本书根据税种的繁简,所设篇幅也不同。尤其重点详解增值税、企业所得税和个人所得税的会计核算与纳税申报。这三类税种近年来调整的频率比较高。营业税改征增值税改革(下称“营改增”)从 2011 年试点到现在,已进入收官之年。2015 年 5 月,营改增的最后三个行业:建筑房地产、金融保险、生活服务业的营改增方案将推出,这意味着,中国或将全面告别营业税。因为营业税改征增值税改革还未全部完成,所以本书仍然保留营业税的内容。

2014 年 11 月 17 日,国家税务总局对外发布了《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类,2014 年版)》的公告,并自 2015 年 1 月 1 日起施行。本书企业所得税年度纳税申报表使用的是最新版。



# 目录

## Contents

<b>CHAPTER 01</b>	<b>税收概述</b>	001
1.1	什么是税法	002
1.1.1	纳税义务人	003
1.1.2	征税对象	003
1.1.3	税目	003
1.1.4	计税依据	003
1.1.5	税率	004
1.1.6	纳税环节	004
1.1.7	纳税期限	004
1.1.8	纳税地点	005
1.1.9	减免税	005
1.2	什么是税收	005
1.2.1	税收的特征	005
1.2.2	税收的征收管理	006
1.2.3	税务登记	006
1.3	纳税申报制度	011
<b>CHAPTER 02</b>	<b>增值税会计核算与纳税申报</b>	013
2.1	增值税概述	014
2.1.1	什么是增值税	014
2.1.2	纳税义务人	014
2.1.3	征税范围	015
2.1.4	适用税率	015
2.1.5	征收率	016
2.2	一般纳税人增值税税额的界定	018
2.2.1	进项税额概述	018

2.2.2	销项税额概述	019
2.3	增值税会计核算	022
2.3.1	进项税额的账务处理	022
2.3.2	销项税额的账务处理	033
2.4	小规模纳税人会计核算	044
2.5	增值税税款的缴纳	045
2.6	发票管理	051
2.6.1	增值税普通发票	051
2.6.2	增值税专用发票	051
2.6.3	如何开具增值税专用发票	052
2.6.4	最高限额和《发票领购簿》管理	052
2.6.5	如何申请增量发票	054
2.6.6	增值税专用发票作废的处理	054
2.6.7	增值税专用发票丢失的处理	055
2.6.8	如何开具红字增值税专用发票	055
2.6.9	发票的保管	056
2.7	一般纳税人申报增值税办法	056
2.7.1	什么是抄税	056
2.7.2	什么是报税	057
2.7.3	纳税申报	058
2.7.4	纳税时间	065
2.7.5	纳税地点	065

## CHAPTER 03 消费税会计核算与纳税申报 ..... 066

3.1	消费税的概述	067
3.1.1	纳税义务人	068
3.1.2	征税范围	068
3.1.3	税目和税率	069
3.2	销售额的核定	071
3.2.1	销售量的确定	071
3.2.2	销售额的特殊规定	072
3.3	消费税计税依据	073
3.3.1	从价计征	073
3.3.2	从量定额	075
3.3.3	从价定率和从量定额复合征收	075



3.4	一般应税消费品的账务处理 .....	076
3.5	委托加工收回的应税消费品的账务 处理 .....	080
3.5.1	委托方收回后用于直接销售的消费税 会计处理 .....	081
3.5.2	委托方收回后用于连续生产的消费税 会计处理 .....	082
3.6	包装物缴纳消费税的账务处理 .....	085
3.7	进口应税消费品的核算 .....	086
3.7.1	从价定率的计算 .....	086
3.7.2	复合计征应纳税消费税的计算 .....	087
3.8	出口退(免)税的核算 .....	087
3.8.1	出口应税消费品退(免)税政策 .....	087
3.8.2	出口应税消费品退税额的计算 .....	088
3.9	纳税申报 .....	089
3.9.1	纳税时间 .....	089
3.9.2	纳税地点 .....	090

## CHAPTER 04 营业税会计核算与纳税申报 .....

4.1	营业税概述 .....	092
4.1.1	纳税义务人 .....	092
4.1.2	税目和税率 .....	093
4.2	计税依据 .....	094
4.2.1	营业额的一般规定 .....	094
4.2.2	营业额的特殊规定 .....	094
4.2.3	营业额的其他规定 .....	095
4.3	营业税应纳税额的计算 .....	096
4.4	纳税申报 .....	099
4.4.1	纳税时间 .....	099
4.4.2	纳税地点 .....	099

## CHAPTER 05 城市维护建设税和教育费附加会计核算与纳税申报 .....

5.1	城市维护建设税概述 .....	101
-----	-----------------	-----

5.2	纳税义务人 .....	101
5.3	税率 .....	101
5.4	计税依据 .....	102
5.5	税收优惠 .....	102
5.6	城市维护建设税征收管理 .....	103
5.6.1	纳税时间 .....	103
5.6.2	纳税地点 .....	103
5.7	教育费附加概述 .....	103
5.8	纳税申报 .....	104
<b>CHAPTER 06</b>	<b>关税会计核算与纳税申报 .....</b>	<b>106</b>
6.1	关税概述 .....	107
6.1.1	关税的分类 .....	107
6.1.2	纳税义务人 .....	108
6.1.3	课税对象和税目 .....	108
6.2	关税税率与计算公式 .....	109
6.2.1	关税税率 .....	109
6.2.2	应纳税额的计算公式 .....	109
6.3	关税完税价格 .....	110
6.3.1	进口货物完税价格的确定 .....	110
6.3.2	出口货物关税完税价格的确定 .....	113
6.4	关税的计算与纳税申报 .....	113
<b>CHAPTER 07</b>	<b>企业所得税会计核算与纳税申报 ...</b>	<b>116</b>
7.1	企业所得税概述 .....	117
7.1.1	纳税义务人 .....	117
7.1.2	税率 .....	118
7.2	应纳税所得额的确定 .....	119
7.2.1	收入总额的确定 .....	119
7.2.2	不征税收入的确定 .....	122
7.3	税前扣除项目 .....	123
7.3.1	一般扣除项目 .....	123
7.3.2	禁止扣除项目 .....	125
7.4	企业资产的税收调整 .....	126

7.4.1	固定资产的税收处理	126
7.4.2	生产性生物资产的税收处理	128
7.4.3	无形资产的税收处理	128
7.4.4	长期待摊费用的税收处理	129
7.4.5	投资资产的税收处理	129
7.4.6	存货的税收处理	130
7.4.7	资产损失的税收处理	130
7.5	企业所得税计算与纳税申报	131
7.5.1	居民企业应纳税所得额的计算	131
7.5.2	境外所得抵扣税额的计算	143
7.5.3	纳税地点	145
7.5.4	纳税时间	145
7.6	税收优惠	146

## CHAPTER 08 个人所得税会计核算与纳税申报 ... 151

8.1	个人所得税概述	152
8.1.1	工资、薪金所得	154
8.1.2	劳务报酬所得	156
8.1.3	稿酬所得	158
8.1.4	利息、股息、红利所得	159
8.1.5	财产租赁所得	160
8.1.6	特许权使用费所得	162
8.1.7	财产转让所得	162
8.1.8	偶然所得和其他所得	163
8.2	个体工商户的生产、经营所得	164
8.2.1	应纳税所得额	164
8.2.2	适用税率	165
8.3	对企事业单位的承包经营、承租经营所得	167
8.4	个人所得税优惠政策	168
8.5	个人所得税征收管理	169
8.5.1	纳税时间	169
8.5.2	纳税地点	169

## CHAPTER 09 资源税会计核算与纳税申报 ..... 171

- 9.1 资源税概述 ..... 172
  - 9.1.1 纳税义务人 ..... 172
  - 9.1.2 征税范围 ..... 173
  - 9.1.3 税额与税率 ..... 173
- 9.2 课税依据 ..... 174
  - 9.2.1 从价定率征收的计税依据 ..... 174
  - 9.2.2 从量定额征收的计税依据 ..... 174
- 9.3 应缴税额的计算 ..... 175
- 9.4 资源税的纳税申报 ..... 176

## CHAPTER 10 土地增值税会计核算与纳税申报 ..... 177

- 10.1 土地增值税概述 ..... 178
  - 10.1.1 征税范围 ..... 178
  - 10.1.2 纳税义务人 ..... 179
  - 10.1.3 适用税率 ..... 179
- 10.2 土地增值额的确定 ..... 180
  - 10.2.1 应税收入的确定 ..... 180
  - 10.2.2 扣除项目的确定 ..... 180
  - 10.2.3 土地增值税的减免 ..... 181
- 10.3 应纳税额的计算 ..... 182
- 10.4 土地增值税纳税申报 ..... 184

## CHAPTER 11 房产税会计核算与纳税申报 ..... 186

- 11.1 房产税概述 ..... 187
  - 11.1.1 征税范围 ..... 187
  - 11.1.2 纳税义务人 ..... 187
  - 11.1.3 适用税率 ..... 188
- 11.2 应纳税额的计算 ..... 188

## CHAPTER 12 城镇土地使用税会计核算与纳税

申报 .....	190
12.1 城镇土地使用税概述 .....	191
12.1.1 征税范围 .....	191
12.1.2 纳税义务人 .....	191
12.1.3 适用税率 .....	192
12.1.4 计税依据 .....	192
12.1.5 税收优惠 .....	193
12.2 应纳税额的计算 .....	193
12.3 纳税申报 .....	193

## CHAPTER 13 耕地占用税会计核算与纳税申报 ... 195

13.1 耕地占用税概述 .....	196
13.1.1 纳税义务人 .....	196
13.1.2 征税范围 .....	196
13.1.3 适用税率 .....	196
13.2 应纳税额计算与申报 .....	197

## CHAPTER 14 车辆购置税会计核算与纳税申报 ... 199

14.1 车辆购置税概述 .....	200
14.1.1 纳税义务人 .....	200
14.1.2 征税范围 .....	201
14.1.3 适用税率 .....	201
14.1.4 计税依据 .....	201
14.2 应纳税额的计算与申报 .....	202

## CHAPTER 15 车船税会计核算与纳税申报 ..... 204

15.1 车船税概述 .....	205
15.1.1 征税对象及范围 .....	205
15.1.2 纳税义务人 .....	205
15.1.3 税目与适用税率 .....	206
15.2 车船税应纳税额的计算与申报 .....	207



	15.2.1 应纳税额的计算 .....	207
	15.2.2 纳税申报 .....	208
<b>CHAPTER 16</b>	<b>印花税会计核算与纳税申报 .....</b>	<b>210</b>
	16.1 印花税概述 .....	211
	16.1.1 征税范围 .....	211
	16.1.2 纳税义务人 .....	212
	16.1.3 计税依据 .....	212
	16.1.4 适用税率 .....	213
	16.2 印花税应纳税额的计算与纳税申报 .....	216
	16.3 印花税征收管理 .....	220
<b>CHAPTER 17</b>	<b>契税会计核算与纳税申报 .....</b>	<b>221</b>
	17.1 契税概述 .....	222
	17.1.1 征税对象 .....	222
	17.1.2 纳税义务人 .....	223
	17.1.3 适用税率 .....	223
	17.1.4 计税依据 .....	223
	17.1.5 税收优惠 .....	224
	17.2 应纳税额的计算与纳税申报 .....	224
	17.3 契税的征收管理 .....	225



# CHAPTER 01

## 税收概述

在介绍税收之前,还是先了解一下我国现在有多少税种吧。据统计,目前我国正在征收的税种约有 19 种,即增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、房产税、土地增值税、城镇土地使用税、车船税、印花税、契税、城市维护建设税、资源税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税、教育费附加等。

我们的生活与税息息相关:吃的馒头,穿的衣服,看的电影,喝的饮料等,无一不纳税。

那么企业生产和销售产品是怎样征收税款的呢,图 1-1 为一般产品纳税流程。

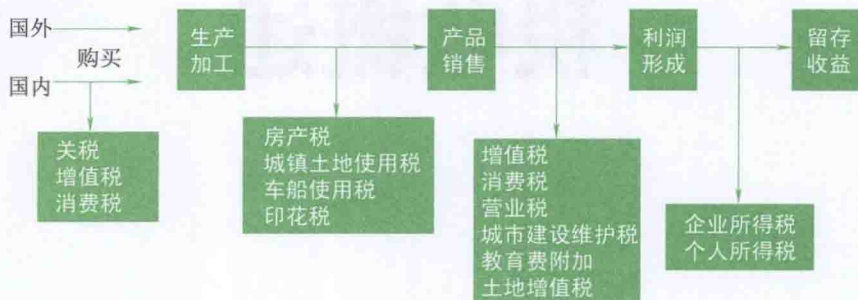


图 1-1 一般产品在不同环节应缴纳的税种类别

## 1.1 什么是税法

税法是国家制定的用以调整国家和纳税人之间在征纳税方面的权利与义务关系的法律规范的总称。

税法的构成要素,是指税法应当具备的必要因素和内容,简称税制要素。税法的主要构成要素,如图 1-2 所示。



图 1-2 税法的构成要素

### 1.1.1 纳税义务人

纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。比如生产电视机的企业,需要缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加等,若是进口电器元配件,还需缴纳进口关税、进口增值税等。又比如娱乐场所,需要缴纳营业税,但不会缴纳增值税,这就是不同税种,针对的纳税人也不同。

除了一般纳税人外,还有代扣代缴义务人和代收代缴义务人。

#### 1. 代扣代缴义务人

代扣代缴义务人即为在向纳税人支付收入、结算货款、收取费用时有义务代扣代缴税款。如出版社代扣作者稿酬所得的个人所得税等。

#### 2. 代收代缴义务人

代收代缴义务人,即为在向纳税人收取商品或劳务收入时,有义务代收代缴其应纳税款的单位和个人,如委托加工应税消费品,由受托方在向委托方交款时代收代缴委托方应该缴纳的消费税。

### 1.1.2 征税对象

征税对象,也称纳税对象、征税客体,是指对什么征税,即征税的标的物,也是缴纳税款的客体。如对烟酒类征收消费税,那么烟酒类就是征税对象。房产税的征税对象就是房屋等。

### 1.1.3 税目

对纳税对象作进一步归类,这种归类就是税目,即征税对象的具体化。税目体现了征税的范围,反映了征税的广度。如消费税税目规定得很具体,如烟类包括卷烟、雪茄烟、烟丝等。

### 1.1.4 计税依据

计税依据又称为税基,是计算征税对象应纳税款的依据,以纳税对象的价值单位计算时,其计税依据是从价计税;以纳税对象的数量计时,