

方琼慧◎编著

# 三天 学会 纳税



2014  
修订版

基本纳税知识，读完本书你就全明白了

**实用性 + 引导性 + 详细案例**

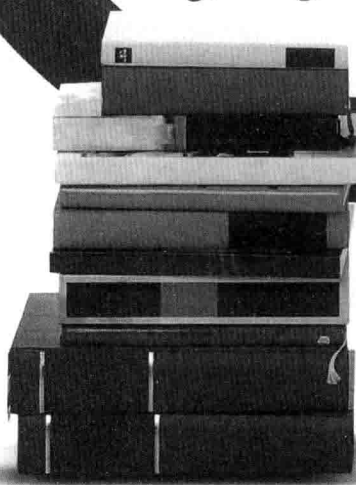
仅仅三天时间，教会你如何进行税费的申报和缴纳



北京希望电子出版社  
Beijing Hope Electronic Press  
www.bhp.com.cn

方琼慧◎编著

# 三天 学会 纳税



2014  
修订版

基本纳税知识，读完本书你就全明白了

实用性 + 引导性 + 详细案例

仅仅三天时间，教会你如何进行税费的申报和缴纳



北京希望电子出版社  
Beijing Hope Electronic Press  
www.bhp.com.cn

## 内 容 简 介

本书从实际需要出发,讲解在合理、合法的情况下企业及个人需要缴纳的税种,如何正确计算企业及个人应该缴纳的各种税费,以及如何进行各种税费的申报和缴纳。

全书共分十一章,内容包括税法基础知识,增值税、消费税、营业税、城市维护建设税与教育费附加、企业所得税、个人所得税、土地增值税、车船税、印花税、契税等税种的实务,内容实用,案例典型,是一本具有正确引导性的工具书。

### 图书在版编目(CIP)数据

三天学会纳税/方琼慧编著. —北京:北京希望电子出版社, 2015.1

ISBN 978-7-83002-176-4

I. ①三… II. ①方… III. ①企业管理—税收管理  
IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 198375 号

出版:北京希望电子出版社

地址:北京市海淀区上地 3 街 9 号

金隅嘉华大厦 C 座 610

邮编:100085

网址:www.bhp.com.cn

电话:010-62978181(总机)转发行部

010-82702675(邮购)

传真:010-82702698

经销:各地新华书店

封面:深度文化

编辑:李小楠

校对:刘伟

开本:710mm×1010mm 1/16

印张:14

字数:314千字

印刷:北京市密东印刷有限公司

版次:2015年1月1版1次印刷

定价:32.00元

# 前 言

税费的高低直接影响到企业的营利水平、个人的税后所得，体现了企业税负轻重、个人应纳税款的多少。从另一方面来讲，税收是国家财政收入的重要来源，它是取之于民、用之于民的一项重要举措。因此，在计算企业及个人的税费时，要按照相关的法律法规，据实计算企业及个人应负担的税费。不要因为对法律法规的不熟悉而给企业及个人增加不必要的税费开支；也不能为了企业及个人的眼前利益而偷税、漏税，这种行为最终会受到法律的制裁。

本书从实际工作出发，讲解在合理、合法的情况下企业及个人需要缴纳的税种，如何正确计算企业及个人应缴纳的各种税费，以及如何进行各种税费的申报和缴纳。本书的特点主要表现在以下几方面。

## 一、实用性

本书以国家最新的税收法律法规为依据，从实际工作出发，讲解税费计算的方法和步骤，可操作性强，初学者可以快速掌握税费的基本知识和核算要点。

## 二、引导性

这两年税收政策有了转型性改变，本书从各个税种的基本知识入手（如

各个税种的纳税义务人、税率、基本账务处理、税费的申报和缴纳等），到各个税种优惠政策的运用，引导初学者步步深入，从而循序渐进地了解税法立法精神的精髓。

### 三、案例详细

本书各章所列举的案例皆来自现实工作，且案例后面配有税费计算的具体法律依据或相关的条文规定，有助于初学者及时掌握新的税收政策，快速了解税收法律法规调整或改变的相关事项，从而更灵活地运用法律法规知识于实践之中。

本书在编写过程中参考了大量的法律法规和与税费有关的书籍，在此向相关作者、法律法规的制定者和我的同仁们表示衷心的感谢！

本书主要由方琼慧编著，参与本书编写的人员还有宁美晶、胡珍、张明星、肖慧、孙敏、李芳、王露娟。

编著者

# 目 录

<b>第一章 知法懂法不可少——税法基础知识要了解</b> .....	1
<b>第一节 税务会计必须知道的知识点</b> .....	2
一、纳税人的权利与义务 .....	2
二、税务登记 .....	4
三、发票的领购 .....	5
四、纳税申报的方式 .....	5
<b>第二节 计算税费必须了解的概念</b> .....	6
一、税务会计必须了解的基本概念 .....	6
二、现行税费的种类 .....	7
三、小规模纳税人与一般纳税人 .....	8
<b>第二章 新增价值缴税有讲究——增值税实务</b> .....	13
<b>第一节 增值税的基础知识</b> .....	14
一、增值税的纳税义务人 .....	14
二、增值税的税率 .....	14
三、增值税应纳税额的计算方法 .....	15
四、增值税的一般账务处理 .....	16
五、视同销售缴纳增值税的行为 .....	17
六、进口货物征税规定 .....	18

七、出口货物退（免）税 .....	18
八、免征增值税的项目 .....	20
九、增值税纳税义务的发生时间 .....	21
十、增值税纳税申报及其税款缴纳的规定 .....	21
十一、营业税改征增值税试点的相关规定 .....	40
<b>第二节 增值税的计算 .....</b>	<b>41</b>
一、一般业务应纳增值税额的计算 .....	41
二、销售使用过的固定资产增值税的计算 .....	41
三、购置税控收款机增值税的计算 .....	42
四、购进农产品增值税的计算 .....	43
五、运费抵扣增值税的计算 .....	44
六、商业折扣情况下增值税的计算 .....	44
七、现金折扣情况下增值税的计算 .....	45
八、销售折让情况下增值税的计算 .....	45
九、兼营行为增值税的计算 .....	45
十、混合销售行为增值税的计算 .....	46
十一、视同销售货物行为增值税的计算 .....	47
十二、以旧换新方式销售时增值税的计算 .....	47
十三、还本销售方式时增值税的计算 .....	48
十四、以物易物方式销售时增值税的计算 .....	48
十五、包装物押金增值税的计算 .....	49
十六、进口货物增值税的计算 .....	49
十七、出口货物退（免）税的计算 .....	50
十八、运输途中合理损耗的税费计算 .....	51
十九、非正常损失的购进货物税费的计算 .....	52
二十、交通运输业营改增试点区增值税的计算 .....	52
<b>第三章 特定消费品计税要注意——消费税实务 .....</b>	<b>55</b>
<b>第一节 消费税的基础知识 .....</b>	<b>56</b>

## 目 录

一、消费税的纳税义务人 .....	56
二、消费税的税目税率表 .....	56
三、消费税应纳税额的计算方法 .....	58
四、消费税的一般账务处理 .....	60
五、消费税纳税义务的发生时间 .....	60
六、消费税的纳税申报及其税款缴纳的规定 .....	61
<b>第二节 消费税的计算 .....</b>	<b>63</b>
一、从价定率计算消费税实务 .....	63
二、从量定额计算消费税实务 .....	64
三、从价定率和从量定额复合计税实务 .....	64
四、应税消费品销售时，包装物消费税处理实务 .....	64
五、酒类产品包装物押金的处理实务 .....	65
六、外购与委托加工应税消费品已纳税款扣除的消费税的计算 .....	66
七、自产自用应税消费品消费税的计算 .....	67
八、兼营不同应税消费品的消费税的计算 .....	68
九、进口应税消费品消费税的计算 .....	69
十、出口应税消费品退税的计算 .....	70
<b>第四章 营业收入计税各不同——营业税实务 .....</b>	<b>71</b>
<b>第一节 营业税的基础知识 .....</b>	<b>72</b>
一、营业税的纳税义务人 .....	72
二、营业税的税目税率表 .....	72
三、营业税应纳税额的计算方法 .....	75
四、免征营业税的项目 .....	75
五、营业税的一般账务处理 .....	76
六、营业税纳税义务的发生时间 .....	76
七、营业税的纳税申报及其税款缴纳的规定 .....	77
<b>第二节 营业税的计算 .....</b>	<b>90</b>
一、交通运输业营业税的计算 .....	90



二、建筑业营业税的计算	90
三、金融保险业营业税的计算	91
四、邮电通信业营业税的计算	92
五、文化体育业营业税的计算	93
六、娱乐业营业税的计算	93
七、服务业营业税的计算	94
八、转让无形资产营业税的计算	95
九、销售不动产营业税的计算	95
十、兼营不同税目营业税的计算	95
十一、混合销售情况下营业税的计算	96

## 第五章 城市建设和教育事业两不误

### ——城市维护建设税与教育费附加实务 97

第一节 城市维护建设税与教育费附加的基础知识	98
一、城市维护建设税的基础知识	98
二、教育费附加税的基础知识	99
三、附加税（费）纳税申报表	100
第二节 城市维护建设税与教育费附加的计算	101
一、纳税人在市区的城建税与教育费附加的计算	101
二、纳税人在县城、镇的城建税与教育费附加的计算	102
三、纳税人不在市区、县城、镇的城建税与教育费附加的计算	102

## 第六章 企业有所得不忘国——企业所得税实务 103

第一节 企业所得税的基础知识	104
一、企业所得税的纳税义务人	104
二、企业所得税的税率	104
三、企业所得税应纳税额的计算方法	105
四、可免征、减征企业所得税的企业所得	109

## 目 录

五、企业所得税的一般账务处理 .....	109
六、企业所得税征收管理 .....	110
七、企业所得税的纳税申报表 .....	110
第二节 企业所得税的计算 .....	132
一、一般企业所得税的计算 .....	132
二、小型微利企业所得税的计算 .....	132
三、国家重点扶持的高新技术企业的企业所得税的计算 .....	132
四、含免税收入的企业所得税的计算 .....	133
五、以前年度亏损情况下企业所得税的计算 .....	133
六、有职工福利费支出时企业所得税的计算 .....	133
七、有工会经费支出时企业所得税的计算 .....	134
八、有职工教育经费支出时企业所得税的计算 .....	134
九、有招待费支出时企业所得税的计算 .....	135
十、有广告费和业务宣传费支出时企业所得税的计算 .....	136
十一、加计扣除项目企业所得税的计算 .....	136
十二、有租入固定资产的企业所得税的计算 .....	137
十三、有公益性捐赠支出时企业所得税的计算 .....	137
十四、有关固定资产折旧扣除的企业所得税的计算 .....	138
十五、有关长期待摊费用扣除的企业所得税的计算 .....	138
<b>第七章 个人所得税分情况——个人所得税实务 .....</b>	<b>141</b>
第一节 个人所得税的基础知识 .....	142
一、个人所得税的纳税义务人 .....	142
二、个人所得税的税率 .....	142
三、个人所得税应纳税额的计算 .....	144
四、免缴个人所得税的项目 .....	147
五、可以争取减征的个人所得税 .....	148
六、个人所得税的一般账务处理 .....	148
七、个人所得税的纳税申报与税款的缴纳 .....	149

第二节 个人所得税的计算 .....	154
一、月工资、薪金所得的个人所得税的计算 .....	154
二、外籍专家工资、薪金的个人所得税的计算 .....	154
三、获得全年一次性奖金时个人所得税的计算 .....	155
四、个人从两处以上取得工资、薪金时个人所得税的计算 .....	156
五、内退人员取得一次性收入时个人所得税的计算 .....	157
六、个人取得一次性经济补偿收入时个人所得税的计算 .....	158
七、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算 .....	159
八、与企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算 .....	159
九、取得稿酬时个人所得税的计算 .....	159
十、取得特许权使用费所得时应纳税额的计算 .....	160
十一、取得财产租赁所得时应纳税额的计算 .....	160
十二、取得财产转让所得时应纳税额的计算 .....	160
十三、取得红利所得时应纳税额的计算 .....	161
十四、取得偶然所得时应纳税额的计算 .....	161
<b>第八章 土地增值税要理解好——土地增值税实务 .....</b>	<b>163</b>
<b>第一节 土地增值税的基础知识 .....</b>	<b>164</b>
一、土地增值税的纳税义务人 .....	164
二、土地增值税的税率及其应纳税额的计算 .....	164
三、土地增值额扣除项目 .....	165
四、免征土地增值税的项目 .....	166
五、按房地产评估价计征土地增值税的项目 .....	166
六、土地增值税的一般账务处理 .....	167
七、土地增值税的征收 .....	167
<b>第二节 土地增值税的计算 .....</b>	<b>172</b>
一、房地产开发企业土地增值税的计算 .....	172
二、有利息支出时开发费用扣除的计算 .....	173
三、同时销售普通标准住宅与别墅时土地增值税的计算 .....	174

四、房地产捐赠时土地增值税应纳税额的计算 .....	175
五、房地产继承时土地增值税应纳税额的计算 .....	176
六、个人互换住房时土地增值税应纳税额的计算 .....	176
七、以房地产进行投资、联营时土地增值税应纳税额的计算 .....	176
八、企业兼并转让房地产时土地增值税应纳税额的计算 .....	177
九、合作建房时土地增值税应纳税额的计算 .....	177
<b>第九章 不同车船计税不同——车船税实务</b> .....	179
<b>第一节 车船税的基础知识</b> .....	180
一、车船税的纳税义务人 .....	180
二、车船税的税率 .....	180
三、车船税的免征项目 .....	182
四、车船税的一般账务处理 .....	183
五、车船税的申报与缴纳 .....	183
<b>第二节 车船税的计算</b> .....	185
一、货车范围车船税的计算 .....	185
二、船舶车船税的计算 .....	185
三、有尾数时车船税的计算 .....	186
<b>第十章 印花税缴纳有讲究——印花税实务</b> .....	187
<b>第一节 印花税的基础知识</b> .....	188
一、印花税的纳税义务人 .....	188
二、印花税的税目与税率 .....	188
三、免征印花税的项目 .....	189
四、印花税的一般账务处理 .....	190
五、印花税的缴纳 .....	190
<b>第二节 印花税的计算</b> .....	193
一、购销合同印花税的计算 .....	193
二、加工承揽合同印花税的计算 .....	193

三、建设工程勘察设计公司印花税的计算 .....	194
四、建筑安装工程承包合同印花税的计算 .....	194
五、财产租赁合同印花税的计算 .....	194
六、货物运输合同印花税的计算 .....	195
七、仓储保管合同印花税的计算 .....	195
八、借款合同印花税的计算 .....	195
九、财产保险合同印花税的计算 .....	196
十、技术合同印花税的计算 .....	196
十一、产权转移书据印花税的计算 .....	196
十二、生产、经营用账册印花税的计算 .....	197
十三、权利、许可证照印花税的计算 .....	197
<b>第十一章 不动产转移不忘交税——契税实务</b> .....	199
<b>第一节 契税的基础知识</b> .....	200
一、契税的纳税义务人 .....	200
二、契税的征税项目 .....	200
三、特殊方式转移土地、房屋权属的行为 .....	201
四、契税的税率 .....	201
五、减征或免征契税的项目 .....	202
六、契税的一般账务处理 .....	204
七、契税的征收管理 .....	204
<b>第二节 契税的计算</b> .....	206
一、取得国有土地使用权时契税的计算 .....	206
二、房屋买卖时契税的计算 .....	206
三、以房产抵债时契税的计算 .....	206
四、以房产投资时契税的计算 .....	207
五、房产交换时契税的计算 .....	207
<b>参考资料</b> .....	209

# 第一章

## 知法懂法不可少

——税法基础知识要了解

## 第一节 税务会计必须知道的知识点

### 一、纳税人的权利与义务

#### (一) 纳税人的权利

纳税人的权利主要体现在以下几方面，如图1-1所示。

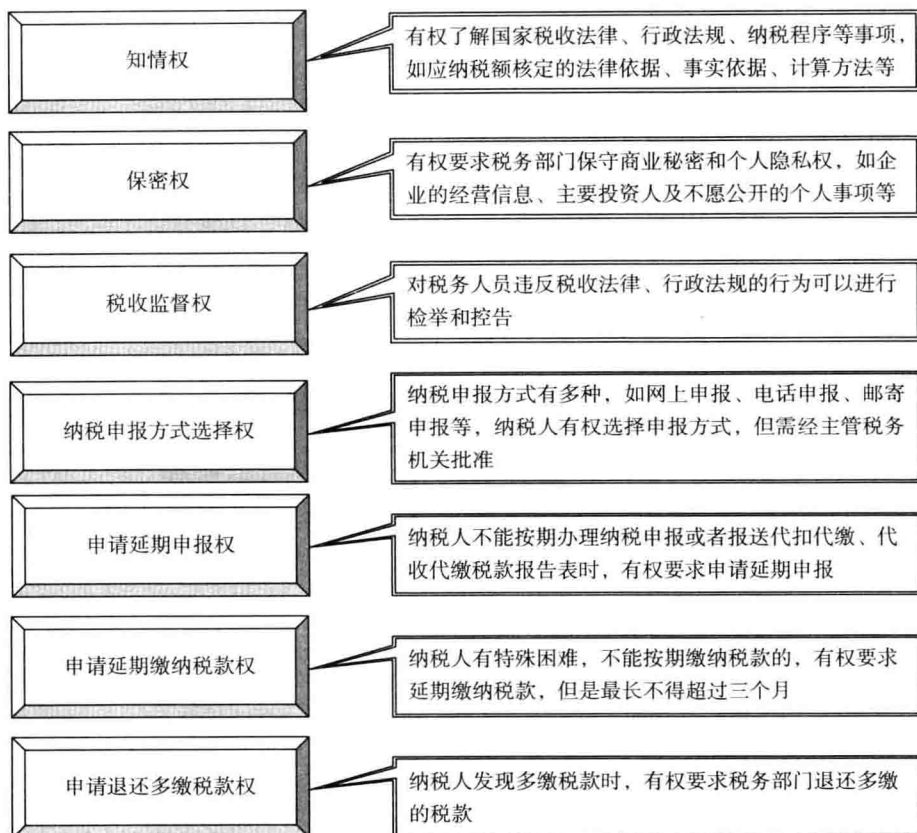


图1-1 纳税人享有的权利 (1)

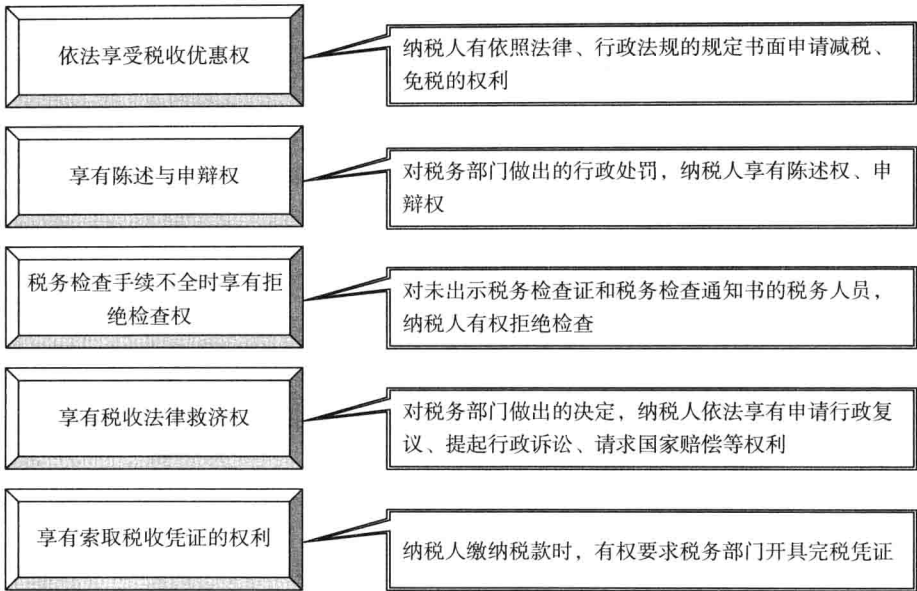


图1-1 纳税人享有的权利（2）

## （二）纳税人的义务

纳税人负有以下义务，如图1-2所示。

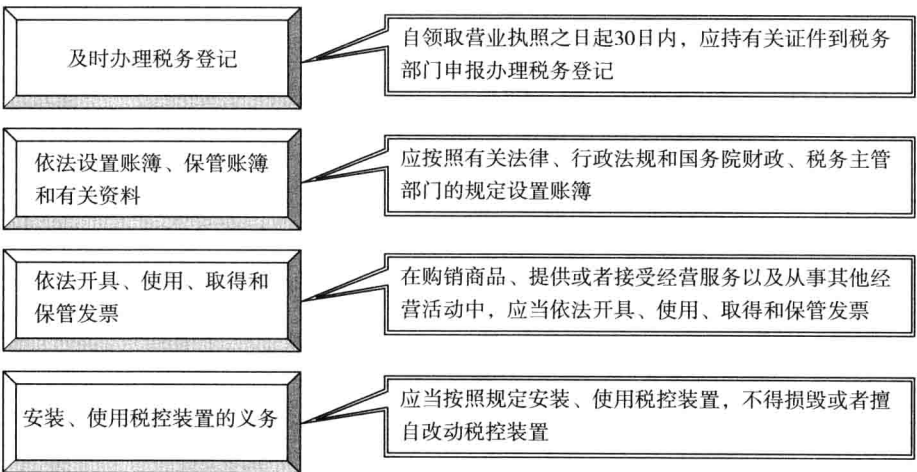


图1-2 纳税人的义务（1）



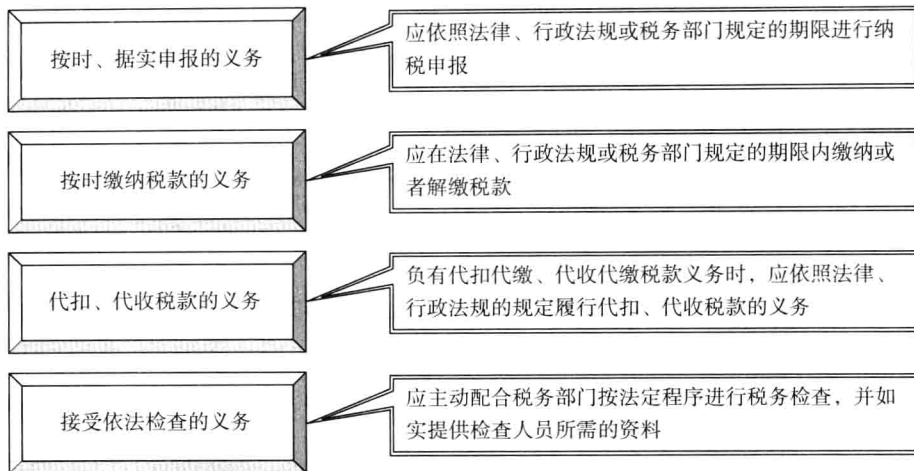


图1-2 纳税人的义务（2）

## 二、税务登记

从事生产、经营的纳税人自领取营业执照之日起30日内，应持有关证件，向税务机关申报办理税务登记。纳税人在申报办理税务登记时，需要提供以下资料，如表1-1所示。

表1-1 办理税务登记时需提供的资料

办理税务登记时需要提供的资料	税务登记表
	房屋、土地、车船情况登记表
	工商营业执照或其他核准执业证件原件及复印件
	注册地址及生产、经营地址证明（产权证、租赁协议）原件及其复印件
	验资报告或评估报告原件及其复印件
	组织机构代码证书副本原件及复印件
	有关合同、章程、协议书复印件
	法定代表人（负责人）居民身份证、护照或其他证明身份的合法证件原件及其复印件
	纳税人跨县（市）设立的分支机构办理税务登记时，还需提供总机构的税务登记证（国、地税）副本复印件
	改组改制企业还需提供有关改组、改制的批文原件及其复印件
	房屋产权证、土地使用证、机动车行驶证等证件的复印件
	汽油、柴油消费税纳税人还需提供：企业基本情况表，生产装置及工艺路线的简要说明，企业生产的所有油品名称、产品标准及用途
外商投资企业还需提供商务部门批复的设立证书原件及复印件	