

方一舟
◎
编著

10 DAYS TO LEARN CORPORATE TAX

非会计专业也能看懂的专业会计书

企业纳税、查税、避税 十日通



- ▶ 纳税概述
- ▶ 征税与税检
- ▶ 增值税
- ▶ 企业印花税
- ▶ 消费税
- ▶ 企业所得税
- ▶ 营业税
- ▶ 避税筹划
- ▶ 其他税项
- ▶ 企业资源税

SPM

南方出版传媒
广东经济出版社

方一舟
◎ 编著

10 DAYS TO LEARN CORPORATE TAX

非会计专业也能看懂的专业会计书

企业纳税、查税、避税

十日通

- ▶ 纳税概述
- ▶ 征税与税检
- ▶ 增值税
- ▶ 企业印花税
- ▶ 消费税
- ▶ 企业所得税
- ▶ 营业税
- ▶ 避税筹划
- ▶ 其他税项
- ▶ 企业资源税

南方出版传媒

广东经济出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税, 查税, 避税十日通/ 方一舟编著. —广州: 广东经济出版社, 2015. 2

ISBN 978 - 7 - 5454 - 3765 - 2

I. ①企… II. ①方… III. ①企业管理 - 税收管理 - 中国 IV
. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 299648 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	湛江日报社印刷厂 (广东省湛江市赤坎康宁路)
开本	730 毫米 × 1020 毫米 1/16
印张	19
字数	270 000 字
版次	2015 年 2 月第 1 版
印次	2015 年 2 月第 1 次
印数	1~4 000 册
书号	ISBN 978 - 7 - 5454 - 3765 - 2
定价	38.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

前言

美国著名的政治家本杰明·富兰克林说过这样一句话：“世上只有两件事是不可避免的，那就是税收和死亡。”作为以盈利为目的的企业，为了节约成本，自然想到要逃避税收。但是，税款是国家机器维持社会秩序的重要工具，字典中对“税”的解释是：指政府（或与政府等价的实体，如教会、部落首领）向纳税人（个人或企业法人）强制征收的货币或资源。因此，纳税是每个企业和个人的义务。

企业等纳税人必须依法纳税，但也可以在法律允许的范围内进行合理的避税。在实际的操作过程中，为了平衡依法纳税与合理避税，需要一定的技巧。如果技巧运用不当，必然会产生违法行为，对企业经营造成极大的伤害。最大限度地降低涉税风险，是很多企业非常关心的问题。因此，身为一名会计，必须熟知税务知识，掌握纳税、避税的技巧。

随着经济的快速发展，会计人员面临的挑战也越来越多，为了适应政策的变化和知识更新的要求，会计人员必须不断地提高自己的工作能力、职业道德水平以及综合素质。这其中免不了对税务知识的了解和强化。在工作中熟练地掌握税务知识，并运用这些知识依法纳税、合理避税，会给企业带来直接的经济利益。对税务

前言

知识的合理利用也会让企业的管理水平得到很大的提升。总之，会计人员掌握纳税知识的多少直接关系到企业的利益。

《企业纳税、查税、避税十日通》的编写正是为了解决这个问题。

本书以最新的税改制度、税收政策以及法规为依据，对纳税、查税与避税进行了系统的阐述，全方位地解答了纳税人在实际操作过程中遇到的技巧性问题，使其能够快速而有效地进行纳税、避税管理。本书可以让读者通过十天的学习，掌握企业税务管理的技巧，从而为企业发展提供空间。

本书从实用角度出发，做到简洁而有内涵，真正让读者掌握纳税、避税的基本技能，相信能够为企业的发展提供很大的帮助。

由于编者知识水平有限，书中难免有不妥之处，如有纰漏，敬请批评指正。

目录

第一天 企业纳税概述 1

- 纳税的构成要素 1
- 纳税人的权利和义务 4
- 企业纳税税务登记 5
- 企业变更税务登记 7
- 停业、复业的税务登记 8
- 企业外出经营报验登记 9
- 企业注销税务登记 11
- 纳税核定和调整 13
- 企业纳税申报的一般程序 16
- 企业网上纳税申报的基本程序 19
- 企业的账簿、凭证管理 20
- 税务发票的印制和领购 22
- 税务发票的开具、保管与使用 25
- 跨境应税服务免税备案表 28

第二天 征税和税务检查概述 29

- 企业纳税评估程序 29
- 企业税款征收程序与方式 30

目录

企业税款追征程序	32
企业税款退还程序	35
税务检查选案协调机构	36
税务检查中的税收法定原则	37
税务检查对象的落实	38
纳税检查的一般程序	40
税务检查的主要形式和方法	49
税务发票检查的一般程序	57
违反发票管理的法律责任	63
纳税人自查补交漏税后的账务调整	66
纳税人欠税行为及处罚方式	68
纳税人偷税行为及处罚方式	69
纳税人抗税行为及处罚方式	71
纳税人骗税行为及处罚方式	72

第三天 增值税纳税和查税管理..... 73

增值税的概念、类型和特点	73
增值税一般纳税人认定标准和程序	75
增值税的纳税期限和纳税地点规定	76
增值税纳税范围和税率的规定	77

目录

增值税的一般计税方法	79
增值税征税的类型和计税方法	84
不属于增值税征税范围的货物和收入	87
混合销售行为及其税务处理办法	87
增值税检查后账务调整的会计处理	89
兼营非应税劳务行为及其税务处理办法	95
出口货物增值税退（免）税方法	96
出口货物享受退（免）税的范围	98
出口货物应退增值税的退税税率	100
出口货物应退增值税的计算	102
增值税查税需要注意的问题	104

第四天 营业税纳税和查税管理 109

营业税的概念和特点	109
营业税的纳税义务人	111
营业税的征税范围和税率	112
营业税的起征点	117
营业税的纳税时间、地点和期限	118
应纳营业税的计算	122
营业税的查税要点	123

目录

对营业税改增值税试点方案的解读	124
营业税改增值税的税收优惠政策	127
营业税改征增值税优惠政策备案登记表	130
营业税改征增值税优惠政策审批确认表	131

第五天 消费税纳税和查税管理 133

消费税的定义和特点	133
消费税的纳税义务人	135
消费税的税目和税率	136
消费税税率的一般规定	138
消费税纳税的时间、地点和期限	144
消费税纳税的主要环节	145
报缴消费税款的方法	146
消费税计税依据和应税销售额的确定	149
消费税应纳税额的计算方法	150
委托加工的应税消费品应纳消费税的税务处理	153
委托加工条件下应纳消费税的代收代缴和计算	155
进口应税消费品应纳税额的计算	156

目录

出口应税消费品退（免）税的计算及计算
依据 157

第六天 企业所得税纳税和查税管理 159

- 企业所得税的概念和纳税义务人 159
- 企业所得税的税率和法律法规依据 161
- 企业所得税的纳税依据 161
- 不征税收入和免税收入 163
- 企业所得税的申报方法 164
- 企业各项资产的税务处理方法 165
- 企业重组的一般性税务处理方法 170
- 企业重组的特殊性税务处理方法 173
- 企业所得税税务会计处理 176
- 享受优惠的企业项目和优惠政策 181
- 补缴企业所得税在税务检查中的问题 185
- 企业所得税纳税申报表 190

第七天 企业资源税纳税和查税管理 193

- 资源税的概念、特点和作用 193
- 资源税的征税范围和税额标准 194

目 录

资源税的纳税人和纳税期限	196
资源税的计税依据	197
资源税的会计处理	199
资源税减（免）税的优惠政策	201

第八天 企业印花税纳税和查税管理 203

印花税的概念和特征	203
印花税的纳税义务人和应税凭证	204
印花税的征税范围	206
免征印花税的范围	211
印花税的纳税地点、纳税期限和计算方法	212
印花税纳税的具体方法	213
从价、从量计税情况下计税依据的确定	214
印花税纳税会计处理	217
印花税的缴纳	218
印花税查税的主要内容	222
处罚的相关规定	226
印花税一览表	226
核定征收印花税的凭证、计税依据和核定比例	228

目录

第九天 其他税的纳税和征税管理 229

- 房产税的征收管理 229
- 车船税的征收管理 232
- 契税的征收管理 237
- 土地增值税的征收管理 239
- 车辆购置税的征收管理 244
- 城镇土地使用税的征收管理 246

第十天 企业避税筹划和税务行政诉讼 249

- 企业合理避税的含义和意义 249
- 企业合理避税的特点和原则 251
- 增值税的纳税筹划 252
- 消费税的纳税筹划 255
- 营业税的纳税筹划 256
- 企业所得税的纳税筹划 262
- 印花税的纳税筹划 266
- 房产税的纳税筹划 268
- 土地增值税的纳税筹划 270
- 资源税的纳税筹划 274
- 税务行政诉讼的概念、法律依据和特点 277

目录

税务行政诉讼的基本原则 278

税务行政诉讼的受案范围 282

税务行政赔偿管理办法 284

企业纳税法律风险控制策略 286

企业纳税概述

纳税的构成要素

想要真正透彻地了解税务知识，掌握纳税、避税技巧，就必须先抓住税务的要素：纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、减税免税以及违章处理。

1. 纳税人

纳税人也称纳税义务人、课税主体，是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。从法律角度划分，纳税人包括法人和自然人。需要注意的是，纳税人不一定是“负税人”。

2. 征税对象

征税对象又叫课税对象、征税客体，是税法规定的征税的目的物。这是



一个税种区别于另一个税种的主要标准，是税收制度的基本要素之一。

3. 税目

税目是征税对象的具体项目，它具体规定了某一个税种的征收范围，体现征税的广度。关于税目设置，可以按照每一种商品或经营项目分别设计税目，必要时还可以在税目下面划分若干细目，另外，也可以按照商品大类或行业设置税目。

4. 税率

税率，是应纳税额和征税对象之间的比例，是课税的重要计算尺度。我国现行的税率有三类：比例税率，累进税率，定额税率。

税率，还有名义税率和实际税率之分。名义税率是指法定税率，也就是税法所规定的税率，而实际税率是指税收实际负担率。

例如，我国征收所得税时按季度征收，税率为25%，而年度汇算清缴的时候如果利润不高，就会分出微利企业等，税率是17%，这就是实际税率。显然，由于存在税前的大量扣除或者经济的通货膨胀等原因，名义税率和实际税率之间，往往存在着较大差异。

另外，税率中还有边际税率与平均税率的说法。边际税率，指最后一个计税依据所适用的税率，平均税率则指全部应纳税额和收入之间的比率。

边际税率与平均税率之间存在着紧密的联系。在累进税制下，平均税率与边际税率的提高成正比例提高，但平均税率低于边际税率；在比例税率下，边际税率就是平均税率。

5. 纳税环节

纳税环节是征税对象在运动过程中交纳税款的环节。对任何一种税而言，都要首先确定纳税环节。

如对一种商品，可以选择只在生产环节征税，称为“一次性课征税”；



也可以选择在两个环节征税,称为“两次课征税”;还可以实行在所有环节都征税,称为“多次课征税”。

6. 纳税期限

纳税期限是税法规定的纳税单位和个人缴纳税款的期限。纳税期限可以分为按期纳税和按次纳税两种。按期纳税是以纳税人发生的纳税义务的一定时间,如3天、5天、10天、1年等;按次纳税是指纳税人发生纳税义务的次数为纳税期限。

由于纳税人对纳税期限内取得的应税收入和应纳税款需要一定时间进行结算并办理纳税手续,因此,还必须规定一个报缴税款的期限,例如限定在纳税期满后的什么时间内将税款缴入国库,到期未缴纳就要做违章处理。

在如今互联网高速发展的时代,一般的企业已经和银行、税务机关之间签订协议,在申报成功后直接由银行扣款,把税款缴入国库,不用自己去税务局缴纳税款了。

7. 减税免税

减税免税是税收制度中对某些纳税人和课税对象给予鼓励和照顾的一种规定。

减税是对应纳税额少征收一部分,免税是对应纳税额全部免征。

减税免税包括以下三项内容:起征点,免征额,减税免税规定。

需要注意的是,减免税对企业来说是有直接好处的,因为减免税直接涉及企业的资金问题,所以企业要想获得减免税的税收照顾,首先要符合国家相关规定,不能以偷税漏税或者其他目的进行账务处理来达到减免税的政策标准。

8. 违章处理

违章处理是对纳税人违反税法的行为所采取的教育处罚措施。它体现了



税收的强制性，是保证税法正确贯彻执行、严肃纳税纪律的重要手段，通过违章处理，可以加强纳税人的法制观念，提高纳税人依法纳税的自觉性，从而有利于确保国家财政收入并发挥税收的职能作用。

需要注意的是，对于违章处理，国家采取的是强硬态度，所以会计人员进行账务处理时一定要仔细。

此外，依税法缴纳的金额称为“税金”；依据不同课税对象，或是不同法律授权，或是不同纳税人，可划分为不同的分类，称为“税种”或“税目”；政府要求纳税人在缴税期限后缴足应纳税金称为补税，政府退还溢收税金称为“退税”。

纳税人的权利和义务

国家相关法律法规对于纳税人的权利和义务作了明确规定：

1. 纳税人的权利

- (1) 依法提出申请享受税收优惠的权利。
- (2) 依法请求税务机关退回多征税款的权利。
- (3) 依法提起税务行政复议和税务行政诉讼的权利。
- (4) 依法对税务人员的违法行为进行检举和控告的权利。
- (5) 因税务机关的行为违法或不当，致使纳税人合法权益遭受损害时，有依法请求得到赔偿的权利。
- (6) 向税务机关咨询税法及纳税程序的权利。
- (7) 要求税务机关为其保密的权利。
- (8) 对税务机关做出的决定享有陈述和申辩的权利。

2. 纳税人的义务

- (1) 依法办理税务登记、变更或注销税务登记。