



中国会计视野



会计城



中国会计网

联袂推荐!



企业纳税实操

从新手到高手

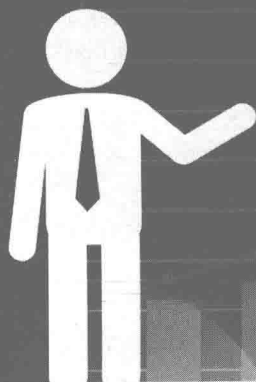
老手经验、丰富图表和海量案例全放送

郑丽霞 李大凯 编著 第2版



- 针对财税人员：熟悉、掌握和精通纳税业务
- 帮助各行企业：规避税收风险、设计方案
- 指导外行菜鸟：精通最新纳税知识和政策

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE



企业纳税实操

从新手到高手

郑丽霞 李大凯 编著

第2版



中国铁道出版社

CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本书全面讲述了我国企业纳税业务的基础知识与实践应用。全书共 11 章, 根据其内容分成 3 篇。第一篇, 主要介绍我国企业在纳税业务中所需要了解的税务基础知识、办理纳税业务的必要程序等内容。第二篇, 主要介绍我国企业经营过程中会遇到的主要税种。第三篇, 主要介绍企业纳税筹划知识, 以帮助企业在办理纳税业务时更加游刃有余。最后的附录提供了“营业税改增值税实施案例”和“交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法”供读者参考。

本书不仅适合企业业主、管理人员、企业财务人员阅读, 也适合那些希望了解企业纳税方面知识的读者阅读。本书内容覆盖面较广, 基本上涵盖企业纳税业务的方方面面, 内容也不似教科书般难懂, 通过深入浅出的语言将各种企业纳税方面的知识娓娓道出。

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税实操从新手到高手 / 郑丽霞, 李大凯编著. —
2 版. — 北京: 中国铁道出版社, 2015. 9
ISBN 978-7-113-20655-0

I. ①企… II. ①李… ②郑… III. ①企业—纳税—
中国 IV. ①F279.235.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 149519 号

书 名: 企业纳税实操从新手到高手 (第 2 版)

作 者: 郑丽霞 李大凯 编著

策 划: 武文斌

读者热线电话: 010-63560056

责任编辑: 苏 茜

封面设计: 多宝格

责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社 (北京市西城区右安门西街 8 号 邮政编码: 100054)

印 刷: 三河市宏盛印务有限公司

版 次: 2013 年 11 月第 1 版 2015 年 9 月第 2 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

开 本: 700mm×1 000mm 1/16 印张: 20 字数: 391 千

书 号: ISBN 978-7-113-20655-0

定 价: 38.00 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

我国财税政策多种多样，税收体系复杂严谨，企业在生产经营过程中，方方面面都受到各种税收法律法规的制约和管理。所以，纳税业务，可以说是企业最为重要的活动之一。

对于广大的企业业主、企业管理人员、企业财税人员来说，了解、熟悉我国企业纳税业务是做好本职工作，带领企业发展的必要工作。

FOREWORD

前言

本书特点

覆盖面广

本书内容覆盖在我国税收法律体系下，企业生产经营所要面临的纳税业务的方方面面。

体系完整

本书从企业纳税行政程序的介绍出发，然后介绍纳税实务操作，最后扩展谈到企业纳税筹划。可以说本书对于我国企业纳税业务的处理体系进行了完整的介绍。

深入浅出

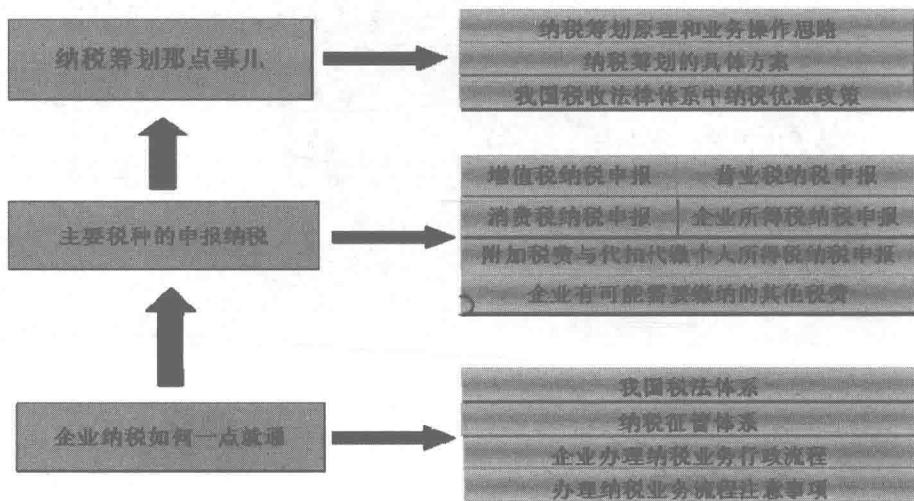
本书的内容不似教科书般枯燥难懂，叙述语言尽量通俗易懂，使读者在阅读时能够快速理解相关财税知识。

实用性强

本书的内容紧跟最新的财税政策，以企业纳税实务作为介绍的重点，对于使用者有很强的借鉴性。可以说，依照本书所介绍内容，可以解决绝大部分企业生产经营中遇到的纳税问题。



本书内容预览



为帮助各位学习者了解和掌握企业纳税原则和具体方法,根据我国企业纳税一般特点,帮助学习者克服常见学习难点,我们特别策划编写如下内容:

- 第1章介绍我国税法体系和纳税征管体系。
- 第2章介绍企业办理纳税业务的具体行政流程和注意事项。
- 第3章介绍增值税的纳税业务。
- 第4章介绍营业税的纳税业务。
- 第5章介绍消费税的纳税业务。
- 第6章介绍附加税费和个人所得税的纳税业务。
- 第7章介绍企业所得税的纳税业务。
- 第8章介绍其他企业在生产经营过程中会遇到的税种的纳税业务。
- 第9章介绍纳税筹划的原理和业务操作思路。
- 第10章介绍纳税筹划的具体方案。
- 第11章介绍我国税收法律体系中的纳税优惠政策。

适合阅读本书的读者



企业财税人员

遇到的困难：在企业生产经营活动中遇到纳税业务问题而无法解决。

本书帮助读者：掌握、精通企业纳税业务。

企业管理人员

遇到的困难：我国纳税业务贯穿于企业生产经营的方方面面，但是，财税政策多变，税收体系复杂又严谨。企业管理人员无法系统并实时掌握财税知识。

本书帮助读者：了解一定的纳税业务知识，有助于企业管理人员在日常工作中规避税收风险和应用纳税筹划方案。



企业主和创业者

遇到的困难：自主创业人士想成立自己的企业，但对财税知识却一无所知。

本书帮助读者：因为创业者直接主导所拥有的企业的生产经营活动，因此纳税业务必然也是他们需要关心的企业生产经营活动之一。因此，拥有必要的纳税业务知识，是企业主与创业者的必备技能。



本书的创作团队

本书由郑丽霞和李大凯组织编写，同时参与编写的还有于咏泽、冯浩楠、刘军、刘晶晶、刘辉、刘长江、吴荣、孙海民、孙爱荣、张亚丹、张军华、李家玉、李爱芝、李静、王全、王嘉、王晓天、王永刚、张增强，在此一并表示感谢。在本书编写过程中，广东智合会计师事务所的廖伟所长给予了很大帮助，在此表示感谢。

本书插图由美术编辑张丽设计完成，版权归属张丽及本书作者所有，他人请勿随意使用。

编 者

2015年6月

CONTENT

目 录

第一篇 企业纳税如何一点就通

第 1 章 了解基础知识, 做好纳税准备.....	2
1.1 理清头绪: 税收、税法的概念	3
1.1.1 什么是税收	3
1.1.2 什么是税法	3
1.1.3 为什么税收对企业来说是现实负担	4
1.2 对号入座: 我国的税收体系	5
1.2.1 图解我国税收体系中的重要概念	6
1.2.2 纳税人: 代扣代缴义务人	6
1.2.3 图解税率三种类型	7
1.2.4 什么是我国的税收体系	8
1.3 走马观花: 图解我国的主要税种	8
1.3.1 流转税类	9
1.3.2 所得税类	10
1.3.3 资源税类	11
1.3.4 财产税类	12
1.3.5 行为税类	12
1.3.6 附加税费类	12
1.4 懂得维权: 税务行政复议与诉讼	12
1.4.1 什么是行政复议	12
1.4.2 什么是行政诉讼	13
1.5 人情世故: 与企业的税务专管员搞好关系	13
1.5.1 设立税务专管员是制度的核心	13
1.5.2 税务专管员是做什么的	14



常用单据及实例索引

实例 1-1: 同一纳税主体涉及不同流转税的计算	10
实例 1-2: 企业所得税的简单计算	11

第 2 章 准备纳税前, 还得先办手续 15

2.1 拿到营业执照后办理税务登记证	16
2.1.1 办理税务登记证的时间节点与办理部门	16
2.1.2 办理税务登记证所需要提供的证件与材料	17
2.1.3 办理税务登记证的程序	17
2.1.4 认识税务登记证	18
2.1.5 税务识别号和电脑管理码是不一样的	19
2.1.6 分公司与子公司的税务登记证	20
2.2 企业该交什么税, 去办理税种认定	20
2.2.1 不同的业务对应的税种是不一样的	21
2.2.2 增值税还分小规模纳税人和一般纳税人	22
2.2.3 核定征收与查账征收	22
2.2.4 办理税种认定的流程	24
2.2.5 问清楚税收优惠政策	25
2.3 发票是很重要的, 去购买发票	25
2.3.1 我国的发票管理制度	26
2.3.2 发票的种类和适用的范围	27
2.3.3 机打发票与购买税控器	28
2.3.4 企业如何管理和购买发票	28
2.4 纳税申报	30
2.4.1 什么是纳税申报	30
2.4.2 纳税申报的流程与时间节点	30
2.4.3 柜台申报与电子申报	32
2.4.4 如何办理电子申报	33
2.4.5 申报表图示	34
2.4.6 如何填写申报表	38
2.4.7 纳税申报工作内容	39
2.4.8 纳税专户是什么	39
2.5 企业税务资料变动需要办理变更税务登记	40
2.5.1 什么情况下需要办理变更税务登记	40
2.5.2 办理变更税务登记的流程	41



2.6 企业经营一年, 需要算算总账	41
2.6.1 怎么样算总账: 所得税汇算清缴	42
2.6.2 为什么要进行所得税汇算清缴	42
2.6.3 所得税汇算清缴是如何进行的	43
2.6.4 税法利润与会计利润是不一样的	44

常用单据及实例索引

表 2.1 增值税纳税申报表	35
----------------------	----

第二篇 主要税种的申报纳税

第 3 章 增值税的纳税申报

48

3.1 什么是增值税	49
3.1.1 什么样的业务需要缴纳增值税	49
3.1.2 增值税缴纳概念剖析	49
3.1.3 不是增值税、就是营业税	50
3.1.4 如何区分增值税和营业税	51
3.1.5 小规模纳税人与一般纳税人	53
3.1.6 增值税税率: 一般纳税人的适用税率	53
3.1.7 增值税税率: 小规模纳税人的适用税率	54
3.1.8 增值税税率: 特殊适用税率规定	55
3.1.9 增值税缴纳的特殊情况: 视同销售	56
3.1.10 增值税缴纳的特殊情况: 混合销售	58
3.1.11 增值税缴纳的特殊情况: 兼营销售	59
3.1.12 增值税税率: 营业税改征增值税的规定	60
3.2 增值税的计算方法	60
3.2.1 什么是进项税	60
3.2.2 企业取得进项税额的形式	61
3.2.3 进项税的计算实例	61
3.2.4 不能抵扣增值税销项税的进项税	62
3.2.5 销项税的计算公式	63
3.2.6 销项税的计算	64
3.2.7 特殊情况下增值税销项税的计算	65
3.2.8 需要缴纳多少增值税	67
3.3 增值税发票很重要	69



3.3.1	什么是增值税专用发票	69
3.3.2	如何使用和管理增值税专用发票	69
3.3.3	关于增值税专用发票认证抵扣的规定	71
3.4	一般纳税人的增值税纳税申报	72
3.5	小规模纳税人的纳税申报	74
3.6	企业进口货物时的增值税处理	74
3.6.1	什么叫做进口货物	74
3.6.2	谁应该缴纳进口货物的增值税	75
3.6.3	进口货物的增值税税率与计算	75
3.7	出口货物所涉及的增值税	76
3.7.1	什么叫做出口货物	76
3.7.2	出口货物的增值税退(免)税政策	78
3.7.3	出口退税的计算	79
3.7.4	出口退税的流程	80

常用单据及实例索引

表 3.1	小规模纳税人和一般纳税人的区别	53
实例 3-1	增值税应纳税销售额的分类	52
实例 3-2	销售自用固定资产的增值税纳税	55
实例 3-3	视同销售实例	57
实例 3-4	增值税与营业税兼营销售的纳税实务	59
实例 3-5	购买农产品与运输服务的增值税涉税业务	61
实例 3-6	包装费的增值税处理	64
实例 3-7	股东分红的增值税处理	67
实例 3-8	一般纳税人应纳增值税的计算	68
实例 3-9	进口增值税的计算	75

第4章 营业税的纳税申报 82

4.1	先来了解什么是营业税	83
4.1.1	营业税的概念	83
4.1.2	营业税纳税的一些特殊事项	84
4.1.3	营业税的税目	85
4.1.4	以余额为营业额的情况	86
4.1.5	计算余额时的有效凭证规定	88
4.1.6	营业税的申报	89
4.1.7	营业税纳税规定	89



4.1.8 营业税纳税地点	90
4.1.9 营业税的发票管理	91
4.2 行业性营业税纳税申报	92
4.2.1 建筑业营业税的纳税申报	92
4.2.2 文化业与娱乐业营业税的纳税申报	93
4.2.3 转让无形资产和销售不动产的营业税的纳税申报	94
4.3 营业税改征增值税的改革及其意义	95
4.3.1 营业税的大问题: 严重重复征收	95
4.3.2 改革的方向	98
4.3.3 改革的意义	99

常用单据及实例索引

表 4.1 营业税税目税率表	85
实例 4-1 运输业务营业税的计算	86
实例 4-2 旅游收入营业税的计算	87
实例 4-3 向股东提供服务的营业税计算	88

第 5 章 消费税的纳税申报

5.1 消费税的概念	102
5.1.1 什么是消费税	102
5.1.2 例说消费税引导社会消费方向	103
5.1.3 不是所有的企业都需要缴纳消费税	104
5.2 生产销售情况下消费税的计算	108
5.2.1 从价定率征收的消费税计算	108
5.2.2 从量定率征收的消费税计算	110
5.2.3 复合计算征收的消费税计算	110
5.2.4 消费税计算中的其他规定	111
5.3 自产自用情况下消费税的计算	113
5.4 委托加工情况下消费税的计算	115
5.5 进口货物情况下消费税的计算	116
5.6 消费税的纳税申报	117
5.6.1 消费税纳税义务的相关规定	118
5.6.2 消费税的申报机构规定	118
5.6.2 消费税的申报和缴纳时限	119
5.6.4 消费税申报表	119



5.6.5 消费税的出口退税.....	124
---------------------	-----

常用单据及实例索引

表 5.1 小汽车消费税税率表.....	103
表 5.2 小汽车消费税税率表.....	103
表 5.3 消费税税目税率表.....	104
实例 5-1: 销售实木地板的消费税计算.....	109
实例 5-2: 销售成品油的消费税计算.....	110
实例 5-3: 销售白酒的消费税计算.....	111
实例 5-4: 自用应税消费品的消费税计算.....	114
实例 5-5: 委托加工的消费税计算.....	115
实例 5-6: 比例税率计税的消费品委托加工的消费税计算.....	116
实例 5-7: 进口消费税应税消费品的消费税计算.....	117
实例 5-8: 进口白酒的有关消费税计算.....	117
实例 5-9: 进口高尔夫球具的消费税计算.....	124
实例 5-10: 出口黄酒的消费税计算.....	125

第 6 章 附加税费与代扣代缴个人所得税的纳税申报..... 126

6.1 主要的附加税费的计算与申报.....	127
6.1.1 城市维护建设税的计算与申报.....	127
6.1.2 教育费附加的计算与申报.....	129
6.1.3 其他附加税费的计算与申报.....	130
6.2 什么是个人所得税.....	131
6.2.1 个人所得税的纳税人.....	131
6.2.2 个人所得税的税目.....	132
6.2.3 个人所得税的扣缴方式.....	133
6.3 个人所得税的计算.....	134
6.3.1 工资、薪金所得的计算.....	135
6.3.2 工资薪金所得的相关规定.....	137
6.3.3 工资薪金所得的申报.....	138
6.3.4 个体工商户生产、经营所得的计算.....	138
6.3.5 对企事业单位的承包经营、承租经营所得.....	140
6.3.6 劳务报酬所得.....	142
6.3.7 稿酬所得.....	144
6.3.8 特许权使用费所得.....	145
6.3.9 财产租赁所得.....	146



6.3.10 财产转让所得	147
6.3.11 利息、股息、红利所得和偶然所得等内容	148
6.4 个人所得税代扣代缴的其他事项	148
6.4.1 境外所得的情况	148
6.4.2 如何进行年所得十二万元以上的纳税申报	149

常用单据及实例索引

表 6.1 个人所得税税率表	135
实例 6-1: 城建税的计算	128
实例 6-2: 教育费附加的计算	129
实例 6-3: 附加税费的合并计算	130
实例 6-4: 代扣代缴个人所得税的简单计算	134
实例 6-5: 工资、薪金所得的个人所得税计算	136
实例 6-6: 个体工商户经营所得的个人所得税的计算	139
实例 6-7: 特许权使用费所得的个人所得税计算	145
实例 6-8: 财产租赁所得的个人所得税计算	147
实例 6-9: 财产转让所得的个人所得税计算	147

第 7 章 企业所得税的纳税申报 153

7.1 什么是企业所得税	154
7.1.1 企业所得税的概念	154
7.1.2 企业所得税的缴纳方式	155
7.2 什么是企业所得税的应纳税所得额	156
7.2.1 利润及利润分配表	156
7.2.2 利润及利润分配表分析	158
7.2.3 企业所得税年度纳税申报表	160
7.2.4 企业所得税汇算清缴的操作	162
7.3 如何填写企业所得税汇算清缴申报表的附表	164
7.3.1 如何填写《收入明细表》	164
7.3.2 收入明细表	164
7.3.3 收入明细表分析	165
7.3.4 成本费用明细表	167
7.3.5 如何填写《成本费用明细表》	168
7.3.6 税收优惠明细表	170
7.3.7 税收优惠明细表分析	172
7.3.8 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表	175



7.3.9	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表分析	175
7.3.10	如何填写《资产折旧、摊销纳税调整明细表》	176
7.3.11	如何填写《资产减值准备项目调整明细表》	178
7.4	如何填写企业所得税汇算清缴申报表的主表	179
7.4.1	纳税调整明细表	179
7.4.2	纳税调整明细表分析	181
7.4.3	如何填写《企业所得税年度纳税申报表》	185
7.4.4	如何填写《所得税弥补亏损明细表》	186
7.5	企业所得税汇算清缴的流程	187

常用单据及实例索引

表 7.1	利润及利润分配表	156
表 7.2	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)	160
表 7.3	收入明细表(附表一)	165
表 7.4	成本费用明细表(附表二)	167
表 7.5	税收优惠明细表(附表五)	170
表 7.6	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表(附表八)	175
表 7.8	资产减值准备项目调整明细表(附表十)	178
表 7.9	纳税调整明细表(附表三)	179
表 7.10	企业所得税弥补亏损明细表	186
实例 7-1:	企业所得税应纳税所得额的计算与分析	159

第8章 企业有可能需要缴纳的其他税费 189

8.1	印花税	190
8.1.1	什么是印花税	190
8.1.2	税目、税率和纳税义务人	190
8.1.3	印花税缴纳方式	192
8.2	资源税	193
8.2.1	什么是资源税	193
8.2.2	资源税具体税目税率	193
8.2.3	减征或者免征资源税的情况	194
8.3	土地增值税	195
8.3.1	什么是土地增值税	195
8.3.2	土地增值税可扣除成本规定	195
8.3.3	土地增值税是如何缴纳的	197
8.3.4	土地增值税的申报流程	198



8.3.4 土地增值税的清算规定	198
8.4 契税	199
8.4.1 什么是契税	199
8.4.2 契税是如何缴纳的	200
8.5 城镇土地使用税	201
8.5.1 什么是城镇土地使用税	201
8.5.2 城镇土地使用税是如何缴纳的	201
8.6 耕地占用税	202
8.6.1 什么是耕地占用税	202
8.6.2 耕地占用税是如何缴纳的	203
8.7 车船税	203
8.7.1 什么是车船税	203
8.7.2 车船税是如何缴纳的	204

常用单据及实例索引

表 8.1 印花税税目税率表	190
表 8.2 资源税税目税率表	194
表 8.3 土地增值税税率表	197
表 8.4 耕地占用税税率表	203
表 8.5 车船税税率表	204
实例 8-1 印花税的计算	193
实例 8-2: 土地增值税的计算	197
实例 8-3: 契税的计算	200

第三篇 纳税筹划那点事儿

第 9 章 纳税筹划是必须的	206
9.1 什么叫做纳税筹划	207
9.1.1 图示纳税筹划	207
9.1.2 纳税筹划的注意事项	207
9.1.3 例说纳税筹划	207
9.1.4 纳税筹划不等于逃税	209
9.1.5 纳税筹划的好处	211
9.1.6 先进先出法和后进先出法分析	212
9.2 纳税筹划是如何进行的	214



9.2.1	预先设定纳税筹划的目的	214
9.2.2	纳税筹划工作考虑的问题	214
9.2.3	纳税筹划重要内容	215
9.2.4	为什么评估纳税筹划的运作	216
9.2.4	如何评估纳税筹划的运作	217
9.2.3	确定纳税筹划的行政组织	217
9.2.4	获取纳税筹划需要的信息	218
9.2.5	设计纳税筹划方案步骤	220
9.2.6	纳税筹划方案的实施和改进	220
9.3	纳税筹划的设计思路	221
9.3.1	减少企业经营中的应税面	221
9.3.2	使企业的生产经营涉税事项尽量适用较低税率	222
9.3.3	降低企业各项应税发生额的计税依据	222
9.3.4	推迟税款的缴纳	223

常用单据及实例索引

表 9.1	存货管理方案表	212
实例 9-1:	存货管理中的纳税筹划解读	212

第 10 章 常用纳税筹划方案 224

10.1	增值税的纳税筹划	225
10.1.1	利用纳税人的身份进行纳税筹划	225
10.1.2	利用混合销售进行纳税筹划	228
10.1.3	利用兼营销售进行纳税筹划	230
10.1.4	利用特殊的销售形式进行纳税筹划	231
10.2	营业税的纳税筹划	232
10.2.1	兼营中的营业税纳税筹划	233
10.2.2	充分利用营业税的差额计算营业额的政策	234
10.2.3	利用税率划分进行纳税筹划	235
10.2.4	利用减少缴纳税环节来进行纳税筹划	237
10.3	所得税的纳税筹划	237
10.3.1	利用所得税税率进行纳税筹划	238
10.3.2	存货核算中存在的纳税筹划	240
10.3.3	根据收入限额扣除类费用的纳税筹划	242
10.3.4	母公司与子公司之间的费用分摊纳税筹划	244
10.3.5	及时注意企业的亏损弥补情况	246