

手把手

教你学纳税

Shoubashou Jiaoni Xue Nashui

根据最新企业会计准则和税收法规编写


邢铭强 / 主编

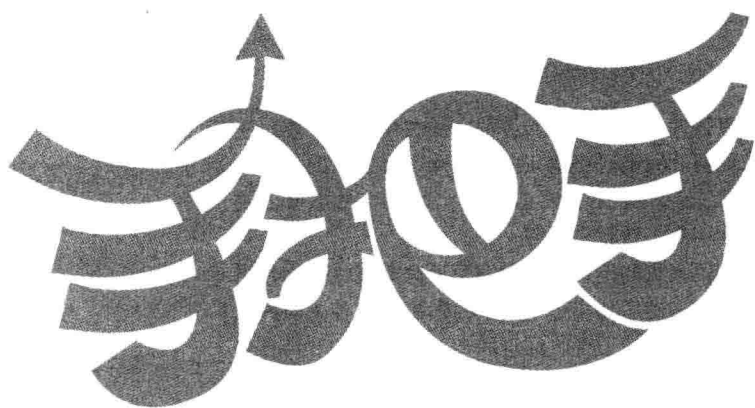
- 从零开始
- 上手快捷
- 提高迅速
- 上岗必备

更快捷、更精准、更易懂，
一册在手，应对无忧！

知识体系全面，脉络清晰，案例丰富，
入门到精通，一看就懂的纳税全解读！



 中国纺织出版社




教你学纳税

Shoubashou Jiaoni Xue Nashui

根据最新企业会计准则编写

邢铭强 / 主编



 中国纺织出版社

内 容 提 要

每到税收申报的日子,会计人员都会遇到很多烦心事:一大堆的申报表如何才能高效率地完成?怎样进行纳税调整?采用哪条税收政策能减轻企业的税收负担?好不容易申报上去了,结果还往往不是多缴就是少缴。

针对企业办税人员的困扰,我们编写了这本书。首先介绍了税法的基础知识,然后分税种介绍了我国当前的各大税种的纳税申报知识,最后介绍了税收征管的相关规定。本书具有案例丰富、指导性强、系统全面、丰富实用,脉络清晰、结构简洁、语言流畅、重点突出等特点。

本书不仅可以作为财会类专业学生就业准备的训练教材,还可以作为企业办税人员的培训课本和自学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

手把手教你学纳税 / 邢铭强主编. —北京:中国纺织出版社, 2013.7

ISBN 978-7-5064-9772-5

I. ①手… II. ①邢… III. ①纳税-税收管理-中国
IV. ①F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第101529号

策划编辑:丁守富 特约编辑:魏丹丹 责任印制:储志伟

中国纺织出版社出版发行

地址:北京市朝阳区百子湾东里A407号楼 邮政编码:100124

邮购电话:010-67004461 传真:010-87155801

http://www.c-textilep.com

E-mail: faxing@c-textilep.com

三河市华丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

2013年7月第1版第1次印刷

开本:710×1000 1/16 印张:16.5

字数:241千字 定价:32.80元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社图书营销中心调换

前言 preface

每到税收申报的日子，会计人员都会遇到很多烦心事：一大堆的申报表如何才能高效率地完成？怎样进行纳税调整？采用哪条税收政策减轻企业的税收负担？好不容易申报上去了，结果还往往不是多缴就是少缴。

针对企业办税人员的困扰，我们编写了这本书。首先介绍了税法的基础知识，包括税收的各种构成要素及现行税种，让读者对税收有一个直观的认识。然后严格根据最新的税法条文，分门别类地介绍了我国当前的各大税种，内容涵盖了各税种的征税范围和纳税人、应纳税款的计算、税收优惠政策的运用、税收的申报缴纳等内容。最后介绍了税收征管的相关规定，包括如何进行税务登记、如何进行账簿和凭证的管理、如何进行纳税申报、税收征纳双方的法律责任感。

本书具有如下特点：

1. 案例丰富、指导性强。每章每节都有丰富的案例，能够帮助读者达到学以致用目的。
2. 系统全面、丰富实用。本书的知识体系是十分全面，具有系统性、全面性、权威性的特点。
3. 脉络清晰、结构简洁。本书一改以往图书中内容冗杂的局面，既可以让读者系统地学习税收知识，也可以有针对性地查阅自己办税过程中遇到的问题。
4. 语言流畅、重点突出。介绍由浅入深、循序渐进、语言流畅，使第一次接触税务的企业财务人员也能学得轻松。

本书不仅可以作为财会类专业学生就业准备的训练教材，还可以作为企业办税人员的培训课本和自学参考书。

由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，在此诚挚欢迎广大的读者朋友加以批评指正，我们将在再版时改进。

编 者

2013年5月8日

目 录 contents

第 1 章 教你轻松学税法——税法基础知识

1.1 税收与税法	002
1.1.1 什么是税收	002
1.1.2 什么是税法	002
1.1.3 税收和税法的关系	003
1.2 税收的构成要素	003
1.2.1 税收的构成要素	003
1.2.2 什么是纳税义务人	004
1.2.3 什么是课税对象	005
1.2.4 什么是计税依据	005
1.2.5 什么是税目	006
1.2.6 什么是税率	006
1.2.7 什么是纳税环节	007
1.2.8 什么是纳税期限	007
1.2.9 什么是纳税地点	008
1.2.10 什么是减税免税	008
1.3 我国现行各税种简介	009
1.3.1 我国现行各税种简介	009
1.3.2 流转税简介	009
1.3.3 所得税简介	010

第2章 中国税种的“大哥大”——增值税

2.1 认识增值税	012
2.1.1 增值税的概念	012
2.1.2 增值税的特点	012
2.1.3 什么是增值税的增值额	012
2.2 纳税人	013
2.2.1 什么人需要缴纳增值税	013
2.2.2 为什么要区分一般纳税人和小规模纳税人	013
2.2.3 小规模纳税人的认定	014
2.2.4 小规模纳税人的管理	014
2.2.5 增值税一般纳税人认定与管理	015
2.3 增值税的征税范围	016
2.3.1 增值税的征税范围的基本规定	016
2.3.2 属于增值税征税范围的特殊项目	016
2.3.3 视同销售货物的行为有哪些	017
2.3.4 什么是混合销售行为	017
2.3.5 对混合销售行为的税务处理	018
2.3.6 什么是兼营非应税劳务行为	018
2.3.7 对兼营非应税劳务行为的税务处理	018
2.3.8 不属于增值税征税范围的货物和收入	019
2.4 增值税的税率	019
2.4.1 增值税税率的一般规定	019
2.4.2 增值税税率的特别规定	020
2.5 一般纳税人应纳增值税额应该如何计算	021
2.5.1 一般纳税人应纳增值税的计算公式	021
2.5.2 销项税额的计算	021
2.5.3 销项税额的确定	022
2.5.4 进项税额的计算	023
2.5.5 进项税额的确定	023

2.6	小规模纳税人应纳增值税额应该如何计算	026
2.6.1	小规模纳税人应纳增值税的计算	026
2.6.2	含税销售额怎样换算成不含税销售额	026
2.7	进口货物应纳增值税的计算	027
2.7.1	进口货物应纳增值税的计算公式	027
2.7.2	关税完税价格的含义	027
2.8	特殊情况下应纳增值税的计算	028
2.8.1	以折扣方式销售货物应纳税额的计算	028
2.8.2	以以旧换新方式销售货物应纳税额的计算	028
2.8.3	还本销售方式销售货物应纳税额的计算	029
2.8.4	采取以物易物方式销售应纳税额的计算	029
2.8.5	销售自己使用过的固定资产的应纳税额的计算	029
2.8.6	包装物押金是否计入销售额	030
2.9	如何享受增值税的减税、免税优惠待遇	031
2.9.1	可以免征增值税的项目	031
2.9.2	增值税的另一种免税方式——起征点	032
2.10	出口货物退(免)增值税的计算	033
2.10.1	什么是出口货物退(免)税	033
2.10.2	哪些货物可以享受出口货物退(免)税	033
2.10.3	可以享受出口货物退(免)税的企业范围	034
2.10.4	出口货物应退增值税的退税税率	035
2.10.5	出口货物应退增值税的计算	035
2.11	增值税专用发票的使用和管理	037
2.11.1	了解增值税专用发票	037
2.11.2	哪些纳税人可领购使用专用发票	037
2.11.3	哪些纳税人不得领购使用专用发票	037
2.11.4	哪种情况需要开具专用发票	038
2.11.5	哪种情况不得开具专用发票	038
2.11.6	怎样开具增值税专用发票	039
2.11.7	开具增值税专用发票时限的规定	039

2.11.8	增值税专用发票抵扣管理的规定	040
2.11.9	销货退回或销售折让增值税专用发票管理	040
2.11.10	小规模纳税人如何申请代开增值税专用发票	041
2.12	增值税如何缴纳申报	042
2.12.1	什么是纳税义务发生时间	042
2.12.2	增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的	042
2.12.3	增值税的纳税期限是怎样规定的	042
2.12.4	增值税的纳税地点是怎样规定的	043
2.12.5	一般纳税人适用的纳税申报表	044
2.12.6	小规模纳税人适用的纳税申报表如何填报	047

第3章 平常人每天都在负担的税——消费税

3.1	认识消费税	050
3.1.1	消费税的含义	050
3.1.2	消费税的特点	050
3.2	消费税的纳税人	050
3.3	消费税的税目	051
3.3.1	哪些消费品属于应纳税消费品	051
3.3.2	消费税的税目	051
3.4	纳税环节与计算方法	054
3.4.1	什么是消费税的纳税环节	054
3.4.2	消费税具体的纳税环节	055
3.5	税率	055
3.5.1	消费税税率的一般规定	055
3.5.2	兼营情况下如何确定税率	057
3.6	消费税的计算	058
3.6.1	消费税计算的方法	058
3.6.2	应税销售行为的确定	058
3.6.3	定额税率情况下的计税依据	059

3.6.4	销售额的确定	059
3.6.5	销售额中扣除外购已税消费品已纳消费税的规定	059
3.7	委托加工应税消费品应纳消费税的税务处理	060
3.7.1	委托加工应税消费品的确定	060
3.7.2	委托加工条件下应纳消费税的代收代缴	061
3.7.3	委托加工应税消费品应纳消费税的计算	061
3.7.4	用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品计算征收消费税 问题	061
3.8	进口应税消费品应纳消费税的计算	062
3.8.1	进口应税消费品的基本规定	062
3.8.2	进口应税消费品应纳税额的计算	063
3.9	消费税的退(免)政策及退(免)税额的计算	063
3.9.1	出口应税消费品的免税规定	063
3.9.2	出口应税消费品的退税	064
3.9.3	出口应税消费品退税税率的确定	064
3.9.4	出口应税消费品退税的计算	065
3.10	消费税的缴纳	065
3.10.1	消费税的纳税义务发生时间	065
3.10.2	消费税的纳税期限	066
3.10.3	消费税的纳税地点	066
3.10.4	报缴税款的方法	067
3.10.5	消费税的纳税申报表	067

第4章 增值税的“姐妹税”——营业税

4.1	营业税的纳税人	072
4.1.1	营业税的含义	072
4.1.2	营业税的特点	072
4.2	营业税的纳税人、扣缴义务人	072
4.2.1	营业税纳税人的基本规定	072

4.2.2	各行业的 具体营业税 纳税人	073
4.2.3	扣缴义务人	074
4.3	营业税的 征税范围 和税目、 税率	075
4.3.1	营业税的 征税范围 的一般规 定	075
4.3.2	营业税 征税范围 与增值 税征税 范围的 划分	076
4.3.3	营业税 的税目	077
4.3.4	营业税 的税率	078
4.4	营业税 的计税 依据	079
4.4.1	营业税 计税依 据的一 般规定	079
4.4.2	价格明 显偏低 的计税 依据的 核定方 法	079
4.4.3	交通运 输业的 计税依 据	080
4.4.4	建筑 业的 计税依 据	080
4.4.5	金融保 险业 计税依 据	081
4.4.6	邮电通 信业 的计税 依据	082
4.4.7	文化体 育业 的计税 依据	082
4.4.8	娱乐 业的 计税依 据	082
4.4.9	服务 业的 计税依 据	082
4.4.10	转让 无形 资产 的计税 依据	083
4.4.11	销售 不动 产的 计税依 据	084
4.5	营业税 的优惠 减免	084
4.5.1	营业 税的 免税 项目	084
4.5.2	营业 税的 起征 点	087
4.6	营业 税的 计算	087
4.6.1	营业 税的 计算 公式	087
4.6.2	营业 税的 计算 举例	087
4.7	营业 税的 缴纳	088
4.7.1	营业 税的 纳税 义务 发生 时间	088
4.7.2	营业 税的 纳税 计算 期限	089
4.7.3	营业 税的 税款 缴库 期限	089
4.7.4	营业 税的 纳税 地点	089

4.7.5 营业税纳税申报表	090
----------------------	-----

第5章 三大税种的“小跟班”——城市维护建设税和教育费附加

5.1 认识城市维护建设税	094
5.1.1 城市维护建设税的含义	094
5.1.2 城市维护建设税的特点	094
5.2 征税范围和纳税人	094
5.2.1 征税范围	094
5.2.2 纳税人	095
5.3 税率	095
5.3.1 税率的基本规定	095
5.3.2 税率适用中的特殊情况	095
5.4 城市维护建设税的计算	096
5.4.1 计税依据	096
5.4.2 税收减免	096
5.4.3 应纳税额的计算	097
5.5 征收管理	097
5.5.1 纳税地点	097
5.5.2 违章处理	098
5.5.3 城市维护建设税的纳税申报表	098
5.6 教育费附加	099
5.6.1 教育费附加的概念	099
5.6.2 教育费附加的计征依据	099
5.6.3 教育费附加计征比率	099
5.6.4 教育费附加的优惠减免	100
5.6.5 教育费附加的计算	100
5.6.6 教育费附加的纳税申报表	101

第6章 企业有利润，政府抽“份子”——企业所得税

6.1	认识企业所得税	104
6.1.1	企业所得税的含义	104
6.1.2	企业所得税的特点	104
6.2	企业所得税的纳税人、征税范围、税率	105
6.2.1	企业所得税的纳税人	105
6.2.2	企业所得税的征税范围	107
6.2.3	企业所得税的税率	107
6.3	应纳税所得额的计算	108
6.3.1	收入总额	108
6.3.2	不征税收入和免税收入	110
6.3.3	扣除原则和范围	111
6.3.4	不得扣除的项目	116
6.3.5	亏损弥补	117
6.4	资产的税务处理	117
6.4.1	固定资产的税务处理	117
6.4.2	生物资产的税务处理	119
6.4.3	无形资产的税务处理	119
6.4.4	长期待摊费用的税务处理	120
6.4.5	存货的税务处理	121
6.4.6	投资资产的税务处理	122
6.4.7	税法规定与会计规定差异的处理	122
6.5	企业重组的所得税处理	123
6.5.1	企业重组的定义	123
6.5.2	企业重组的一般性税务处理方法	124
6.5.3	企业重组的特殊性税务处理方法	125
6.6	应纳税额的计算	128
6.6.1	居民企业应纳税额的计算	128
6.6.2	境外所得抵扣税额的计算	130

6.6.3 非居民企业应纳税额的计算	132
6.7 税收优惠	132
6.7.1 从事农、林、牧、渔业项目的所得的税收优惠	132
6.7.2 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得税收优惠	133
6.7.3 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得的税收优惠	133
6.7.4 符合条件的技术转让所得的税收优惠	134
6.7.5 高新技术企业的税收优惠	134
6.7.6 小型微利企业的税收优惠	134
6.7.7 加计扣除的税收优惠	134
6.7.8 创投企业的税收优惠	135
6.7.9 加速折旧的税收优惠	135
6.7.10 减计收入的税收优惠	135
6.7.11 税额抵免的税收优惠	136
6.7.12 民族自治地方的税收优惠	136
6.7.13 非居民企业的税收优惠	137
6.7.14 其他税收优惠	137
6.8 征收管理	137
6.8.1 纳税地点	137
6.8.2 纳税期限	138
6.8.3 纳税申报	138
6.8.4 纳税申报表的格式	139

第 7 章 与口袋里的钱最相关——个人所得税

7.1 认识个人所得税	144
7.1.1 个人所得税的含义	144
7.1.2 个人所得税的特点	144
7.2 征税对象	145
7.2.1 工资、薪金所得	145
7.2.2 个体工商户的生产、经营所得	146

7.2.3	对企事业单位的承包、承租经营所得	146
7.2.4	劳务报酬所得	147
7.2.5	稿酬所得	147
7.2.6	特许权使用费所得	148
7.2.7	利息、股息、红利所得	149
7.2.8	财产租赁所得	149
7.2.9	财产转让所得	149
7.2.10	偶然所得	150
7.2.11	其他所得	150
7.3	纳税人	150
7.3.1	关于纳税人的基本规定	150
7.3.2	居民纳税人与非居民纳税人的判定标准	150
7.3.3	居民纳税人和非居民纳税人的纳税义务范围	151
7.3.4	所得来源的确定	151
7.3.5	扣缴义务人	152
7.4	税率	152
7.5	应纳税额的计算	154
7.5.1	如何确定计税依据	154
7.5.2	工资、薪金所得的计税方法	156
7.6	个体工商户的生产、经营所得的计税方法	162
7.6.1	应纳税所得额	162
7.6.2	资产的税务处理	165
7.6.3	应纳税额的计算方法	167
7.7	对企事业单位承包、承租经营所得的计税方法	168
7.8	劳务报酬所得的计税方法	169
7.9	稿酬所得的计税方法	170
7.10	特许权使用费所得的计税方法	172
7.11	利息、股息、红利所得的计税方法	172
7.12	财产租赁所得的计税方法	173
7.13	财产转让所得的计税方法	174

7.14	偶然所得和其他所得的计税方法	175
7.15	扣除捐赠款的计税方法	175
7.16	境外缴纳税额抵免的计税方法	176
7.17	两人以上共同取得同一项目收入的计税方法	178
7.18	减免税优惠	178
7.18.1	免税项目	178
7.18.2	减税项目	179
7.18.3	暂免征税项目	180
7.18.4	税收减免的审批	182
7.19	申报和缴纳	183
7.19.1	源泉扣缴情况下的申报和缴纳	183
7.19.2	自行申报情况如何纳税	183
7.20	个人独资企业和合伙企业投资者如何缴纳个人所得税	185
7.20.1	个人独资企业、合伙企业及纳税人	185
7.20.2	税率	185
7.20.3	查账征收应纳个人所得税的计算	186
7.20.4	核定征收应纳税额的计算	189
7.20.5	税收优惠	190
7.20.6	征收管理	190
7.20.7	代扣代缴个人所得税报告表	192
7.21	个人出售住房如何缴纳个人所得税	193
7.21.1	个人出售住房缴纳个人所得税的基本规定	193
7.21.2	个人出售住房应纳个人所得税的计算	193
7.21.3	个人出售住房应纳个人所得税的优惠	196
7.21.4	个人出售住房应纳个人所得税的缴纳	196

第 8 章 邮票的“姐妹花”——印花税

8.1	认识印花税	198
8.1.1	印花税的含义	198

8.1.2	印花税的特点	198
8.1.3	印花税票	198
8.2	印花税的征税范围	199
8.2.1	经济合同	199
8.2.2	产权转移书据	201
8.2.3	营业账簿	201
8.2.4	权利、许可证照	201
8.2.5	经财政部门确定征税的其他凭证	202
8.3	印花税的纳税人	202
8.4	印花税的征收方法	203
8.4.1	从价计税情况下计税依据的确定	203
8.4.2	从量计税情况下计税依据的确定	205
8.5	印花税的税率	206
8.6	印花税的减免规定	208
8.7	印花税的计算	209
8.8	印花税的缴纳	210
8.8.1	印花税的纳税办法	210
8.8.2	责任和义务	212
8.8.3	印花税的违章处理	212
8.8.4	印花税的纳税环节	213
8.8.5	印花税的纳税地点	213
8.8.6	印花税的纳税申报表	213

第9章 有车一族的“福利”——车船税

9.1	车船税基本知识	216
9.1.1	车船税的概念	216
9.1.2	车船税的特点	216
9.2	车船税的纳税人、征税范围和税额	217
9.2.1	纳税义务人	217
9.2.2	征税范围	217