

无师自通

极速晋身 纳税高手

第2版

——索晓辉 编著

- ▶▶ 实务教学把握纳税法规实质
- ▶▶ 活学活用理清纳税工作脉络
- ▶▶ 轻松玩转纳税实务，成就高效能手



中国宇航出版社

汇集解析数百位会计从业者的工作难题，答疑解惑，成就职场达人：

- ① 如何了解纳税工作的流程与分工，迅速进入自己的角色？
- ② 如何掌握纳税业务的工作技能，按部就班地做好各项工作？
- ③ 如何熟悉国家的各项税收法规，正确计税，依法纳税？
- ④ 如何精通各项税收优惠，降低企业的纳税成本？
- ⑤ 如何紧跟国家税收政策的最新变化，提前做好企业的纳税筹划？

上架建议：会计实务

ISBN 978-7-5159-0285-2



9 787515 902852 >

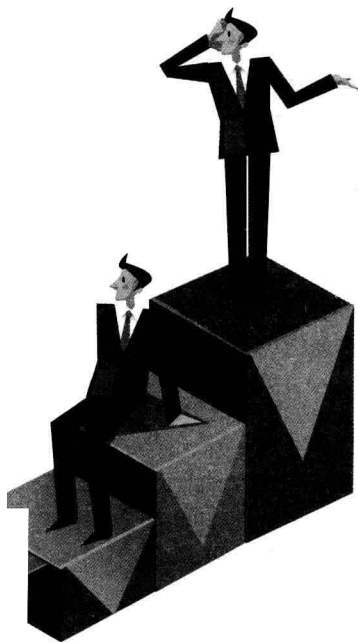
定价：35.00元

无师自通

极速晋身 **纳税**高手

第2版

索晓辉 编著



中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

极速晋身纳税高手/索晓辉编著. --2 版. --北京:
中国宇航出版社, 2012. 9
(无师自通)
ISBN 978 - 7 - 5159 - 0285 - 2

I. ①极… II. ①索… 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 (2012) 第 214392 号

策划编辑 董 琳 封面设计 文道思
责任编辑 董 琳 责任校对 陈晓敏

出 版 中国宇航出版社
发 行

社 址 北京市阜成路 8 号 邮 编 100830
(010) 68768548

网 址 [www. caphbook. com](http://www.caphbook.com)

经 销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010) 68371105 (010) 62529336

承 印 三河市君旺印装厂

版 次 2012 年 10 月第 2 版 2012 年 10 月第 3 次印刷

规 格 787 × 960 开 本 1/16

印 张 12.5 字 数 245 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0285 - 2

定 价 35.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

再版前言

“吹尽黄沙始得金。”一本好书必须经受了读者的拣选、市场的竞争，以及时间的消磨。

在2009年初，我们编著了《无师自通》这套丛书，目的是帮助初入会计行业的人士准确找到财会工作的切入点，解决复杂多变的财会实务问题，提升会计工作的操作能力。

三年以来，我们收到众多读者的来信来电，许多读者反映，通过对本套丛书的学习获益匪浅。对此，我们备感欣慰，同时，也为如何能给读者奉上更加符合时代需求的会计读物而备感压力。

应广大读者的强烈要求，我们再一次集合相关专家，对本套丛书进行了修改和完善。

此次修订工作中，本套丛书依然坚持原有的风格与定位，以最简单的语言、最实际的案例、最通俗的做法作为本套丛书最鲜明的特点。

此次修订工作除了因会计法律法规修订，而修改与现行规章制度衔接不够之处外，还尽可能对原先存在的瑕疵进行了进一步的完善，并体现出一些新的特点：

首先，新三册一目了然。为了更好地了解读者的阅读需要，我们针对读者群进行了新的问卷调查，发现更多读者希望会计读物采取一目了然的方式。比如，从事出纳工作的读者，只需要阅读出纳分册，就能很快上手。而会计和纳税分册也更专业化。

其次，新三册与时俱进。新三册一个重要的特点就是“够新”。会计法规变化多，作为一个会计人员，需要不断地学习，因此，通晓国家最新的财会税务政策法规非常重要。新三册的再版性质也决定了书中案例的操作都是遵循了最新的法律法规，避免读者走弯路。

再者，新三册举例更为详实。考虑到本书的读者层，再版修订在实务操作方面增加了更多案例，更切合实际，更符合会计的发展方向。让读者能够迅速掌握最新、最全的财会实务操作的基本技能。

另外，新三册也沿袭了老三册简明的表达方式，让您一读就懂，一学就会。语言简明清晰，并配合以形式多样的图表，丰富的案例与解析，把复杂的会计制度、税务法规用读者易于接受的方式进行表达。

优化、提高、精益求精的态度，一直是我们的宗旨。新三册更具有实用性、指导性和时效性。但作者的水平有限，遗漏之处在所难免，恳请广大读者以及财会、税务方面的专家多多指正，我们将不胜感激。

作 者

2012 年 9 月

前 言

对于身处纳税岗位的你：

面对日益复杂的税收法规，是否为无法及时掌握最新政策而烦恼？

面对一套又一套的纳税申报表，是否为填报不合要求而多次徒劳？

面对日益增加的纳税成本，是否仍在苦苦寻找合法节税之路？

面对国家新一轮税制改革，是否为如何与时俱进而心下彷徨？

.....

带着对这些问题的回答，我们精心策划编写了《无师自通：极速晋身纳税高手》一书，旨在帮助困惑的职场中人迅速找到纳税工作的切入点、制定合理的工作计划和主线，解决复杂的纳税实务问题，找到成功的捷径。

那么本书具有什么特点，会给你带来什么样的帮助呢？

第一，侧重实务问题的解决。本书不拘泥于学科体系的条条框框，而是按照出纳岗位的要求，采用丰富、真实的案例、账表、凭证、票据，简明生动地讲解了从事纳税岗位应具备的基本知识和基本技能，解答了实务工作中经常出现的各种问题。

第二，科学的内容设置。作为一本纳税实务技能图书，内容如何编排设置，哪些问题需要重点关注，是深度剖析还是点到为止，是非常关键的一个问题。为了更好地解读者的阅读需要，我们针对财务人员进行了数百份问卷调查，并进行了科学的分析。最终我们本着一切为了应用，一切为了实务的原则，在保证知识体系完整的前提下，将纳税工作中的难点讲透，重点讲够，详略得当，让大家在最短的时间内掌握财税工作的核心知识和技能。

第三，最新的财会税务政策法规。去年《企业所得税法》和《企业所得税法实施条例》正式生效，《增值税暂行条例》、《营业税暂行条例》和《消费税暂行条例》等重要法规也在年终岁尾进行了重要修订。我们严格依照国家最新法律法规编写，并将之贯穿于内容讲解、案例分析中，大家在学习基本实务技能的同时，也掌握了最新的法律法规要求，一举多得。

第四，丰富的案例实操。“眼过千遍，不如手过一遍”。单纯地学习各种操作

规范，对实务操作技能的提高非常有限。只有通过实务案例演练，才能迅速提高技能。本书不同于一般教科书的灌输和讲解，为了便于读者阅读与接受，我们从繁琐的推理和分析中跳出，直接就实务操作规范进行演示，通过大量的实务举例，进行案例计算与分析，让读者体验身临其境般的实务训练。

第五，简明的表达方式。本书语言简明清晰，并配以形式多样的图表，丰富的案例与详细的解析，将复杂的税务法规用读者易于接受的方式进行表达，让读者一读就懂，一学就会。

本书对致力于提升纳税实务技能的人士极其适用。读完本书，你就会豁然开朗：原来做好纳税工作可以这么简单。

作为一套将理论转化为实践的应用型书籍，我们衷心希望本书能为广大从事纳税工作的朋友提高业务水平带来帮助，这是我们最大的心愿。

本书在编写过程中得到了邢铭强、滕发才、路利娜、王莹等的帮助，其中中央财经大学的滕发才博士还亲自编写了本书第6、7、9章，在此一并向他们表示感谢。

我们一直本着优化、提高、精益求精的态度来编写本书，但囿于知识水平所限，遗漏错弊在所难免，恳请广大读者以及财会、税务方面专家多多指正。如有问题可发邮件至 tianxiacaifu@126.com 与作者联系，一定竭诚为您解答。

作 者
2009年1月

目 录

第一章 纳税基础知识	1
第一节 税收是什么 / 2	
第二节 企业的税收业务如何处理 / 3	
第三节 税收的构成要素 / 7	
第四节 我国主要税种简介 / 9	
第二章 如何计算和缴纳增值税	11
第一节 认识增值税 / 12	
第二节 哪些人需要缴纳增值税 / 13	
第三节 增值税的征税范围 / 15	
第四节 增值税的税率 / 19	
第五节 一般纳税人如何计算应纳增值税额 / 20	
第六节 小规模纳税人应纳增值税额的计算 / 25	
第七节 进口货物应纳增值税的计算 / 26	
第八节 如何享受增值税减税、免税优惠待遇 / 27	
第九节 如何使用和管理增值税专用发票 / 29	
第十节 增值税如何申报缴纳 / 33	
第三章 消费税	39
第一节 认识消费税 / 40	
第二节 哪些人需要缴纳消费税 / 40	
第三节 消费税在哪个环节缴纳 / 42	
第四节 消费税税率 / 42	
第五节 如何计算消费税 / 44	
第六节 委托加工应税消费品应纳消费税的税务处理 / 46	
第七节 如何计算进口商品的消费税 / 48	
第八节 如何缴纳消费税 / 50	

第四章 营业税	53
第一节 认识营业税 / 54	
第二节 哪些人需要缴纳营业税 / 54	
第三节 营业税的征税范围、税目和税率 / 55	
第四节 营业税的计税依据 / 58	
第五节 营业税的优惠减免 / 62	
第六节 营业税的应纳税额如何计算 / 64	
第七节 营业税如何申报与缴纳 / 65	
第五章 城市维护建设税与教育费附加	68
第一节 认识城市维护建设税 / 69	
第二节 城市维护建设税的纳税人 / 69	
第三节 城市维护建设税的税率 / 70	
第四节 城市维护建设税如何计算 / 71	
第五节 城市维护建设税的征收管理 / 72	
第六节 教育费附加 / 74	
第六章 企业所得税	76
第一节 认识企业所得税 / 77	
第二节 企业所得税的纳税人、征税范围、税率 / 78	
第三节 企业所得税计税依据的确定 / 81	
第四节 资产的税务处理 / 95	
第五节 企业所得税的税收优惠 / 101	
第六节 应纳税所得额的计算 / 106	
第七节 企业所得税税款的申报与缴纳 / 110	
第七章 个人所得税	114
第一节 认识个人所得税 / 115	
第二节 个人所得税的征税对象 / 115	
第三节 个人所得税的纳税人 / 121	
第四节 个人所得税的税率 / 122	
第五节 个人所得税应纳税额的计算 / 125	
第六节 个人所得税的减免税优惠 / 144	
第七节 个人所得税的申报和缴纳 / 147	
第八节 个人独资企业、合伙企业投资者如何缴纳个人所得税 / 150	

第八章 房产税	157
第一节 认识房产税 / 158	
第二节 房产税的征税范围、纳税人 / 158	
第三节 房产税的计算 / 159	
第四节 房产税如何申报缴纳 / 163	
第九章 印花税	166
第一节 印花税与印花税票 / 167	
第二节 印花税的征税范围 / 169	
第三节 印花税的纳税人 / 169	
第四节 如何计算印花税 / 170	
第五节 如何缴纳印花税 / 175	
第十章 车辆购置税	178
第一节 哪些人需要缴纳车辆购置税 / 179	
第二节 纳税人如何计算车辆购置税 / 179	
第三节 如何缴纳车辆购置税 / 181	
第十一章 车船税	183
第一节 哪些人需要缴纳车船税 / 184	
第二节 纳税人如何计算车船税 / 184	
第三节 如何缴纳车船税 / 188	

第一章

纳税基础知识



本章导读

依法纳税是个人及企业对国家的一项基本义务。税收是指国家依法对负有纳税义务的单位和个人征收一定货币和实物的行为。同时，税收是构成国家收入的最主要部分，是从事社会管理的物质基础。国家用于国防建设、国民教育、社会保障方面的支出均来自于税收收入。

在本章的学习中，我们将解决以下问题：

- ◇ 什么是税收，它和政府收费有什么不同
- ◇ 企业与税收相关的业务有哪些，如何办理
- ◇ 财务人员在学习办理纳税业务时，有什么窍门
- ◇ 我国的企业需要交纳哪些税

第一节 税收是什么

一、税收是什么

凡是从事企业财务工作的人，都要不可避免地接触到税收，因为纳税是企业合法经营的一项最基本义务。国家把公众创造的财富以税收的形式集中起来，不论是直接用于经济建设，还是发展科学、教育、文化、卫生事业，或用于建立健全社会保障制度、维护社会稳定、巩固国防，都是为广大的人民的利益服务的，广大人民群众是税收的最终受益者。税收的概念如表 1-1 所示。

表 1-1 税收的概念

项目	内容
什么是税收	税收是指国家依法对负有纳税义务的单位和个人征收一定货币和实物的行为。税收是国家取得的收入，是从事社会管理的物质基础
怎样理解税收	①只有国家才有权向企业和个人征税，除了国家之外，任何机构和团体，都无权征税； ②国家征税的依据是其政治权力，这种政治权力凌驾于财产权利之上； ③征税的基本目的是满足国家的财政需要，以实现其进行阶级统治和满足社会公共需要的职能

二、和其他的政府收费相比较，税收具有什么特点

企业在生产经营的过程中，经常会出现向国家交纳各种税费的情况，例如交通运输类企业，需要向国家交纳营业税，但税收和其他的政府收费有着根本的不同，税收的特点如图 1-1 所示。

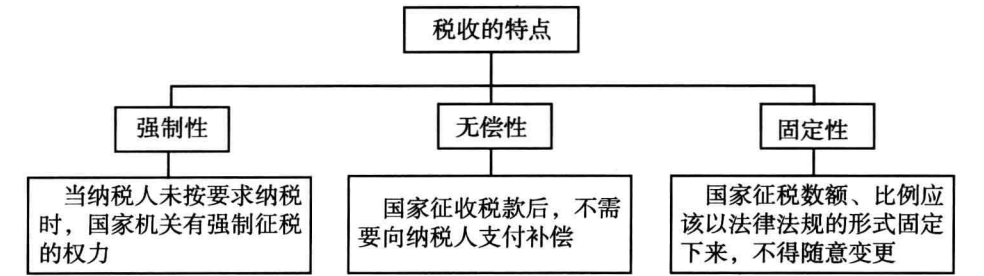


图 1-1 税收的特点

第二节 企业的税收业务如何办理

一、企业的税收业务主要包括哪些内容

纳税是企业对国家的一项法定义务，任何一家企业都必须严肃地办好企业的纳税事务。就企业的纳税事务而言，主要包括税务登记、纳税申报和税款缴纳三项内容。如图 1-2 所示。



图 1-2 企业的涉税业务

二、如何办理税务登记

当成立一家企业，或者企业开业之后经营项目发生变化以及停业撤销时，企业都需要做的一项工作，就是要向主管的税务机关办理税务登记。

1. 什么是税务登记，主要包括哪些类别

税务登记是指纳税人为依法履行纳税义务，就有关纳税事宜依法向税务机关办理登记的一种法定手续，它是整个税收征收管理过程的首要环节；税务登记的目的是为了国家税务机关能够及时掌握纳税人生产经营的基本状况。税务登记的种类如图 1-3 所示。

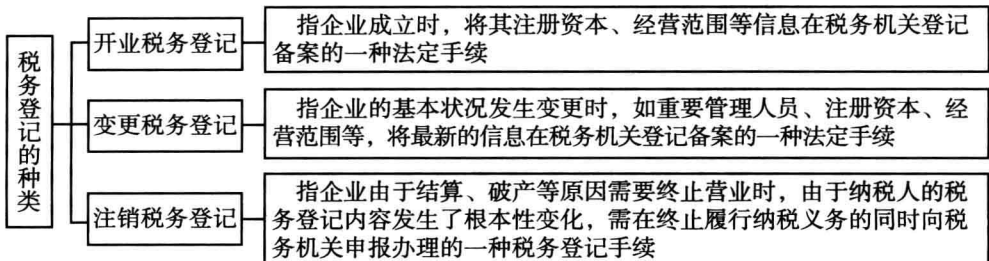


图 1-3 税务登记的种类

2. 如何办理开业税务登记

办理开业税务登记，首先要清楚本企业需要办理的税务登记的类型，其次要清楚去哪些部门办理税务登记，最后就是要明白需要准备哪些资料文件。开业税务登记的基本要求，如表 1-2 所示。

表 1-2 开业税务登记的基本要求

项目	内容
时间要求	从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照之日起 30 日内，主动依法向国家税务机关申报办理登记
	按照规定不需要领取营业执照的纳税人，应当自有关部门批准之日起 30 日内，或者自发生纳税义务之日起 30 日内，主动依法向主管国家税务机关申报办理税务登记
地点要求	纳税企业和事业单位向当地主管国家税务机关申报办理税务登记
	纳税企业和事业单位跨县（市）、区设立的分支机构和从事生产经营的场所，除总机构向当地主管国家税务机关申报办理税务登记外，分支机构还应当向其所在地主管国家税务机关申报办理税务登记
	有固定生产经营场所的个体工商户向经营地主管国家税务机关申报办理税务登记；流动经营的个体工商户，向户籍所在地主管国家税务机关申报办理税务登记
	对未领取营业执照从事承包、租赁经营的纳税人，向经营地主管国家税务机关申报办理税务登记
需提供的资料	①营业执照； ②有关章程、合同、协议书； ③银行账号证明； ④法定代表人或业主居民身份证、护照或其他合法证件； ⑤总机构所在地国家税务机关证明； ⑥如实填报的税务登记表，纳税人领取税务登记表或者注册税务登记表后，应当按照规定内容逐项如实填写，并加盖企业印章，经法定代表人签字或业主签字后，将税务登记表或者注册税务登记表报送主管国家税务机关； ⑦国家税务机关要求提供的其他有关证件、资料
登记的主要内容	机构名称、地址、法定代表人、注册资本、主要业务范围、财务负责人等
其他注意事项	纳税人报送的税务登记表和提供的有关证件、资料，经主管国家税务机关审核后，可向主管国家税务机关领取税务登记证

3. 如何办理变更税务登记

办理变更税务登记的基本要求如表 1-3 所示。

表 1-3 办理变更税务登记的基本要求

项目	内容
需要办理的情形	纳税人改变名称、法定代表人或者业主姓名、经济类型、经济性质、住所或者经营地点（指不涉及改变主管国家税务机关的）、生产经营范围、经营方式、开户银行及账号等内容的，需要办理变更税务登记
时间要求	应当自工商行政管理机关办理变更登记之日起 30 日内，持有关证件向原主管国家税务机关提出变更登记书面申请报告
需提供的资料	①营业执照； ②变更登记的有关证明文件； ③国家税务机关发放的原税务登记证件（包括税务登记证及其副本、税务登记表等）； ④其他有关证件

4. 如何办理注销税务登记

办理注销税务登记的基本要求如表 1-4 所示。

表 1-4 办理注销税务登记的基本要求

项目	内容
需要办理的情形	纳税人发生破产、解散、撤销以及其他依法应当终止履行纳税义务的
	纳税人因变动经营地点、住所而涉及改变主管国家税务机关的
	纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的
时间要求	向工商行政管理机关办理注销登记前，或自营业执照被吊销之日起 15 日内
受理的税务机关	向原主管国家税务机关办理注销税务登记

三、如何办理纳税申报

1. 什么是纳税申报，我国当前有哪些纳税申报的形式

纳税申报是指纳税人按照税法规定，将本单位（或本人）一个期限内应该缴纳税款的有关事项向税务机关进行的书面报告。纳税申报近似于日常生活中的报账，而税款缴纳才是正式的结款。

纳税申报主要有上门申报、邮寄申报、传真申报、网络申报等几种形式，如图 1-4 所示。