

公司管理层、中小企业主、
个人普及税务知识实操指南

税务新规详解 及税务实操大全

王桦宇 / 主编

TAXES

双色
图文版



[纳税常识 税务风控 税务稽查
合理避税 税法详解 税务实操]

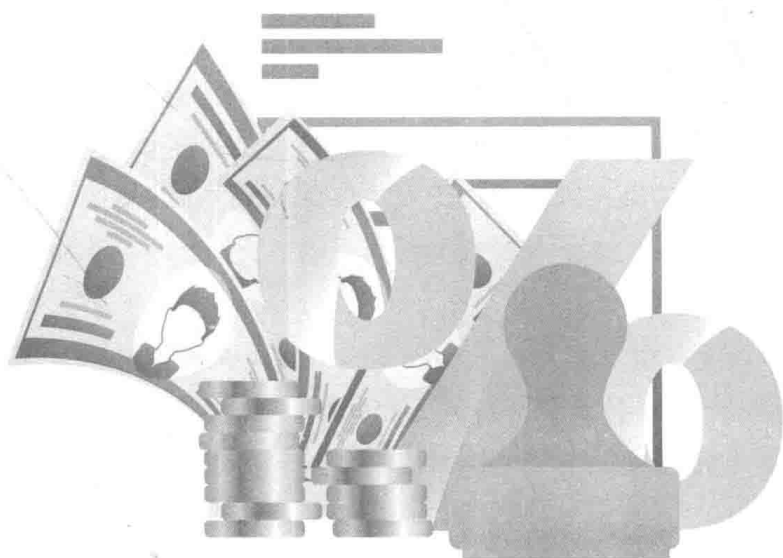
台海出版社

税务新规详解 及税务实操大全

王桦宇 / 主编

双色
图文版

TAXES



台海出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务新规详解及税务实操大全 / 王桦宇主编. — 北京: 台海出版社, 2018.8

ISBN 978-7-5168-2046-9

I . ①税… II . ①王… III . ①税收管理 - 基本知识

IV . ① F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 198922 号

税务新规详解及税务实操大全

主 编: 王桦宇

责任编辑: 高惠娟 赵旭雯

装帧设计: 仙 境

版式设计: 姚梓良

责任印制: 蔡 旭

出版发行: 台海出版社

地 址: 北京市东城区景山东街20号 邮政编码: 100009

电 话: 010-64041652 (发行, 邮购)

传 真: 010-84045799 (总编室)

网 址: www.taimeng.org.cn/thcbs/default.htm

E - mail: thcbs@126.com

经 销: 全国各地新华书店

印 刷: 玉田县昊达印刷有限公司

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社联系调换

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

字 数: 362千字

印 张: 20.5

版 次: 2018年10月第1版

印 次: 2018年10月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5168-2046-9

定 价: 78.00元

版权所有

翻印必究



主 编 王桦宇

副 主 编 雒 毅 李曙衢 唐高翔

编 委 伊 鹏 黄 祖 李东升 张继聪

罗 勇 吴宏浩 齐志军 朱晓丽

董珊珊 刘静颐 徐香怡

美国著名政治家富兰克林曾经说过：“人的一生中只有两件事情是不可避免的，一是死亡，一是纳税。”这句在西方家喻户晓的名言，在我国可能很多人还没听过。

其实，纳税跟我们的生活是息息相关的。

随着“大众创业，万众创新”的提出，很多人走上了创业之路，无论是投资办厂，还是开店做买卖，税不可避免地进入我们的生活。虽然请个会计就能帮你打理好这一块儿，可是作为公司的“总舵手”，自己还是要简单了解一下，这样在做决策时，才能在把握全局的时候做到心里有数。

公司管理层了解税法的目的不是为了报税（这是会计人员的工作），而是运用财务工具进行商业决策，进而创造价值。通过运用财务工具，对以往数据进行分析，预测未来，从而规划未来的经营策略。

在企业经营和管理中，有两件非常重要的事情：一件就是不断增加新客户，另一件就是不断降低成本。

在开发市场中，公司需要不断地做各种决策，在竞争日益激烈的今天，一旦决策失误可能会导致全盘皆输。掌握和运用财务知识，能够得到对决策有用的信息，能够让你对未来业务做准确的规划，最终让你做出正确的选择。

而合理降低成本，能让你的企业在竞争中多一分胜算。多了解国家的政策法规，多为自己争取一些“优惠”，就给你的企业多上一份保险。

对公司财务多一分了解，也能提前做好预算，从而提高企业的运营质量和效率。

目前对于普通人来说，如果你的工资每个月超过了国家规定的起征额，就需要缴纳个人所得税了；如果你还有其他额外收入，你也需要缴纳税款；如果你卖房、出租房子或者出租了其他设备，也是需要纳税的；即使你没卖东西，你只是买了东西，比如买车，也要纳税……

那么普通民众需要纳哪些税？怎么计算自己需要缴纳多少税款？该怎么缴纳？在哪里缴纳？这些本书都会给你一一解答。

本书分为三大部分，第一部分是纳税常识，主要通过生活中我们经常遇见的简单事例，对税法中的税种进行了简单的介绍，方便大家根据自己的需要进行查看；第二部分主要讲解了税务风控、税务稽查与合理避税，里面含有一些经典案例，让大家更加深入地了解税法，避免踏进雷区；第三部分是税法详解与税务实操，这部分主要是针对每种税目的详细介绍，包括概念、纳税对象、税率、计算方法以及如何缴纳，都进行了详细的介绍，看完这一部分，你就能轻松算出自己平时所缴纳的税款了。

为了方便读者了解到最新的税法法律法规并且理解应用，比如近 2~3 年新出的税法法律法规，本书在第三部分相应的章节进行了详细的解说。

本书通过生动有趣的案例、插图及表格，让原本晦涩难懂的税务知识变得简单易懂。如果你对税法知识一窍不通，没关系，本书正好做你的启蒙教材；如果你对税法一知半解，那么本书会让你透彻地掌握税法知识；如果你已经对税法知识有所了解，那么你可以跳过第一部分，直接看第二、第三部分。

税法是国家法律的组成部分，是国家取得财政收入的法定方式之一，是国家进行宏观调控和收入分配的重要工具之一，是会计实操中的重要环节。如果没有税法，会计核算就是没有得到认可的账本，其将无法准确反映出会计信息。如果税法你没有掌握到位，将会造成真金白银的损失，希望本书的税法知识能够为你的财产保驾护航。

2018 年 9 月 7 日，十三届全国人大常委会召开立法工作会议，并在会上传达了经中央批准的十三届全国人大常委会立法规划。按照立法规划，在 2018-2023 年的本届全国人大常委会任期内，需要通过包括《个人所得税法》修订、《增值税法》《消费税法》《房地产税法》《关税法》《城市维护建设税法》《城市维护建设税法》《耕地占用税法》《车辆购置税法》《契税法》《印花税法》的立法以及《税收征收管理法》修订等 12 部税法的立法修改工作，其中有 10 部税法是属于落实税收法定原则的初次立法。未来 5 年的税收立法将更加完善，希望读者们能更多掌握最新税法知识，对实际工作和企业、个人的财富保障有所助益。

>> 目录

SHIJI WU XINGSHI JIANGLIE HE JI SHUIWU
SHICAO DAQUAN I

Part1

纳税常识

第1章

税的种类

1.1 商品和劳务税 / 004

1.2 所得税 / 013

1.3 财产和行为税 / 020

1.4 资源环境税 / 030

1.5 特定税 / 041

第2章

国地税合并与征管改革

2.1 国地税合并 / 054

2.2 征管改革后的企业纳税流程 / 055

2.3 纳税人登记 / 061

>> 目录

SHUIWU XINGUI

XIANGJIE JI SHUIWU

SHICAO DAQUAN

Part2

税务风控、税务稽查与合理避税

第3章

税务稽查与税务风控

3.1 税务稽查 / 070

3.2 税务风控 / 081

第4章

合理避税

4.1 避税基础 / 094

4.2 合理避税基本方法 / 106

Part3

税法详解与税务实操

第5章

增值税

5.1 增值税新规定 / 120

5.2 增值税的基本概念 / 122

5.3 增值税合理避税技巧与实操 / 127

第 6 章

消费税

- 6.1 消费税新规定 / 136
- 6.2 消费税的基本概念 / 139
- 6.3 消费税合理避税技巧与实操 / 148

第 7 章

企业所得税

- 7.1 企业所得税新规定 / 158
- 7.2 企业所得税的基本概念 / 163
- 7.3 企业所得税的合理避税技巧与实操 / 173

第 8 章

个人所得税

- 8.1 个人所得税新规定 / 180
- 8.2 个人所得税的基本概念 / 182
- 8.3 个人所得税的合理避税技巧与实操 / 189

第 9 章

关税

- 9.1 关税新规定 / 194
- 9.2 关税的基本概念 / 202

第 10 章

资源税和环保税

- 10.1 资源税新规定 / 210
- 10.2 资源税的基本概念 / 213
- 10.3 资源税的合理避税技巧与实操 / 217
- 10.4 环境保护税的基本概念 / 220

第 11 章

土地使用税和土地增值税

- 11.1 土地使用税的基本概念 / 226
- 11.2 土地使用税的合理避税技巧与实操 / 229
- 11.3 土地增值税新规定 / 232
- 11.4 土地增值税的基本概念 / 235
- 11.5 土地增值税的合理避税技巧与实操 / 240

第 12 章

房地产相关税

- 12.1 房地产相关税 / 244
- 12.2 房地产税纳税细则 / 246

第 13 章

车船税和车辆购置税

- 13.1 车船税新规定和车辆购置税新规定 / 252
- 13.2 车船税的基本概念 / 256
- 13.3 车船税的缴纳和申报 / 258
- 13.4 车辆购置税的基本概念 / 260
- 13.5 车辆购置税的应纳税额计算与申报技巧 / 263

第 14 章

印花税和契税

- 14.1 印花税新规定和契税新规定 / 270
- 14.2 印花税的基本概念 / 274
- 14.3 印花税的合理避税技巧与实操 / 280
- 14.4 契税的基本概念 / 285
- 14.5 契税的合理避税技巧与实操 / 290

第 15 章

其他税

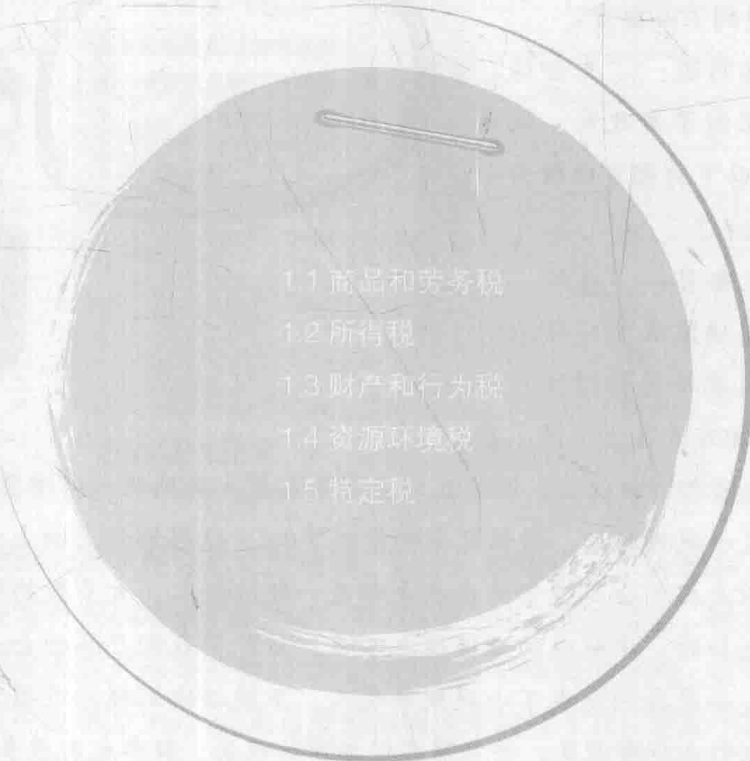
- 15.1 城市土地使用税 / 302
- 15.2 烟叶税 / 306
- 15.3 船舶吨税 / 308
- 15.4 耕地占用税 / 311

Part 1

纳税常识

第 1 章

税的种类



1.1 商品和劳务税

1.2 所得税

1.3 财产和行为税

1.4 资源环境税

1.5 特定税

1.1 商品和劳务税

1.1.1 增值税

公司张总一大早就把会计小王叫到了办公室。

张总问道：“王会计，听说国家出了新政策，销售额500万以下的都可以转为小规模纳税人？”

小王回答：“是的，张总，国家规定从2018年5月1日起，只要年应征增值税销售额在500万元及以下的，在今年年底前都可以转变。因为我们公司之前是一般纳税人，增值税率是17%，如果变成小规模的话，增值税率就变成了3%，这样的话表面上看是省了不少税钱。但是我们公司进货的企业也都是一般纳税人，大多数的增值税基本都是可以抵扣的，平时缴的增值税也不多；另外买我们产品的企业也都是一般纳税人，如果我们变成了小规模纳税人，不能给他们提供进项发票的话，恐怕到时他们也会有意见，并且现在根据新的税法，税率也由原来的17%降到了16%，我个人意见是目前还是先别变了，先等等再说吧。”

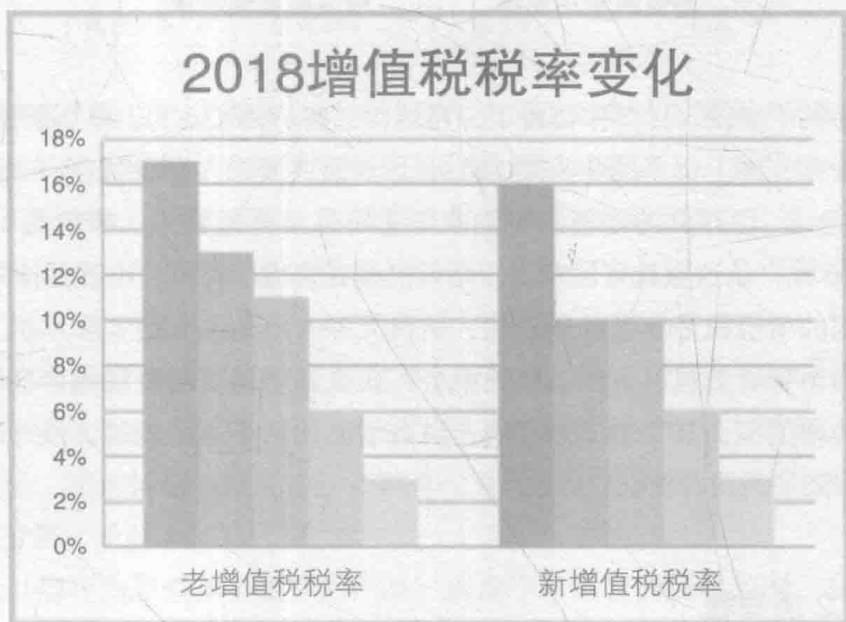
张总有些了然：“嗯，要是变成小规模的话，一些大的企业就不好合作了，看来增值税也不是少了就好啊。”



税务官说：“商品及劳务课税，是所有以商品及劳务为征收对象的税种的总称。”

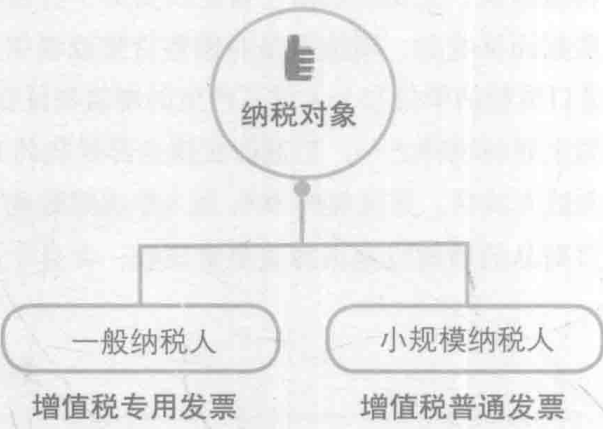
增值税是一种流转税，它是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的。增值税是对销售货物或者销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人就其产生的增值额征收的一个税种。

增值税是我国主要的税种之一，目前占我国全部税收的 60% 以上。我国的增值税是中央和地方共享，其税收的 50% 划入中央财政收入，剩下的 50% 归地方。不过进口商品的增值税是由海关负责征收，并且全部税收归中央财政收入。



根据财政部和国家税务总局的通知，对于一般纳税人，从 2018 年 5 月 1 日起，制造业等行业的增值税税率由 17% 降至 16%；交通运输、建筑、基础电信服务等行业及农产品等货物的增值税税率由 11% 降至 10%；对于小规模纳税人其增值税税率为 3%，如果月度销售额不超过 3 万，季度不超过 9 万的，可以免收增值税和其他附加税。

我国的增值税属于价外税，所谓的价外税意思是销售价款中不包含的税。现在我国的价外税也只有增值税一种，其他的税都为价内税，价内税是指在销售价款中已经包含的税，比如说营业税、消费税等。



举个例子来说，比如你销售了一箱饮料，售价是 116 元，根据新的税法，你在记账时实际上记录的收入是 100 元，16 元直接计入应缴税金——增值税（销项税金）。在开具的增值税专用发票上可以清楚地看出，售价是 100 元，税金是 16 元，从这里就可以看出，增值税是在售价以外的，也就是价外税。

我国的增值税是典型的间接税，纳税义务人不是税收的实际承担人，是由最终的消费者负担。商品在流通中会一次次地增值，增值税的计税依据就是每次的增值额，只有增值才征税，没有增值的话是不征税的，最终这些税收都转嫁到了消费者头上。

1.1.2 消费税

“徐姐，新成品油的发票怎么开啊？”负责出纳的小陈问道，“哎，我没有操作过，你过来帮帮我吧。”小徐指点道：“你先进到新系统中，然后到成品油发票开具模块中再开，看看商品名称和编码选得对不对，还要把单位选上，这次数量一定要写上，不能再偷懒不写了。”

小陈一边操作一边问道：“徐姐你们报税是不是也变了啊？”“嗯，也变了，我们要填新的成品油消费税申报表了，还有一堆附表。”