

税务辅导站·第1辑

办税

操作实例

BAN
SHUI
CAO
ZUO
SHI
LI

2.423
b



中国税务出版社

税务辅导站·第1辑

办税

操作实例

BAN
SHUI
CAO
ZUO
SHI
LI

2.423
b



中国税务出版社

主 编 的 话

• 赵连志

税收,政策性很强,操作性也很强。在市场经济社会,与税收相关的经济现象非常复杂,规范税收的法律规定也越来越复杂。在我们的经济生活中,如果税收法律规定相对简单的话,则难以覆盖相对复杂的经济现象;如果法律、法规很详尽,税收政策本身就一定更为复杂。无论哪种情况,依法处理税收事务都不是简单的四则运算。许多财会人员反映,在具体的办税过程中,总会出现一些在理解中产生误解的地方,在计算时产生模糊的地方,还有时看似明白了,实际却是似是而非的地方,这是正常的。所以,有人说,税收法律、法规的规定和办税操作是两个不同的概念。纳税人熟悉税收法律、法规的规定,不一定在操作上不产生错误,而错误的理解和操作必然会给企业造成不应有的损失。减少纳税人在办税过程中的失误,是本书策划出版的目的之所在。为了满足纳税人和从业人员的上述需要,我们把纳税人在办税过程中得到税务部门确认的实际操作和纳税人因错误操作而被税务部门纠正的实例,以问答的形式编辑成系列丛书。

该系列丛书介绍了纳税人在具体的办税过程中遇到的问题,并根据国家有关税收法律、法规的规定进行了详细的操作指导,这些在实际中产生的办税操作实例,无论对熟练的财会人员还是对刚刚从事财会工作时间不久的新手说来,亦或对税务从业人员和纳税人来说,都有较高的实用价值,值得一读。

鉴于国家的税收政策会随着经济形势的发展而不断变化,因此,本书在编辑过程中和编辑出版之后,有些政策会发生变化,请读者随时注意这些变化,以免出现误操作。



纳税辅导站

第1辑

主 编

赵连志

主要撰稿人

高金平 田 俊

策 划

黄 琳

责任编辑

王迎新

责任校对

于 玲

安淑英

技术设计

刘冬珂

目 录

【增值税操作实例】

计算增值税销项税额应注意的问题/6

计算增值税进项税额应注意的问题/9

计算进项税额转出的几种不同情形/13

销售折扣、销售退回与折让的税务处理/16

融资租赁业务的税务处理/19

几类特殊的增值税业务/22

【消费税操作实例】

消费税组成计税价格适用的三种不同情形/26

视同销售业务的消费税如何计算/28

对酒类产品计征消费税应注意的问题/30

金银首饰消费税的特殊规定/33

【出口退税操作实例】

“免、抵、退”的适用范围和计算方法 /36

外贸公司出口产品怎样计算应退税额 /40

出口退税有哪些特殊规定 /43

出口应税消费品如何计算应退税额 /46

【营业税操作实例】

计算建筑业营业税应注意的问题 /50

计算销售不动产营业税应注意的问题 /53

合作建房几种不同情形的税务处理 /56

营业税计税营业额“扣除项目”的特殊规定 /59

混合销售与兼营行为的确定及税务处理 /62

代购代销业务如何进行税务处理 /65

计算金融保险业营业税应注意的问题 /68

【资源税操作实例】

计算资源税应注意的问题 /74

图书在版编目(CIP)数据

办税操作实例

赵连志 主编

—北京:中国税务出版社,2001.12

(纳税辅导站·第1辑)

ISBN 7-80117-440-2

I. 办… II. 赵… III. 税收管理—中国

IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字

(2001)第 096329 号

北京市宣武区槐柏树后街21号

邮编 100053

http:// www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话:(010)63182980(发行处)

北京天宇星印刷厂印刷

2001年12月第1次印刷

850×1168毫米 1/32开

6.125印张 142000字

ISBN 7-80117-440-2/F·372

定价:40.00元(全套四册)



【企业所得税操作实例】

从联营企业分回的利润如何计算补税/77

工资、利息、罚款、坏账损失的纳税调整/79

担保利息、材料成本差异的纳税调整/82

成本结转误差、委培费列支错误如何进行纳税调整,企业发生的经营亏损如何计算弥补/85

生产成本核算差错如何进行账务调整/89

融资租赁业务、外币业务的税务处理/91

视同销售业务的所得税处理/95

公益救济性捐赠的税前扣除方法/100

如何计算技术开发费的加计扣除/104

如何计算投资抵免企业所得税/106

雇主负担个人所得税、短期投资跌价准备的纳税调整/110

住房周转金、关联方借款利息、受赠资产折旧费、房屋修理费等项目的所得税处理/113

广告费、宣传费、业务招待费的所得税处理/116

存货计价方法的所得税限制/119

事业单位、民办非企业单位、社会团体的所得税处理/122

【外商投资企业和外国企业所得税操作实例】

如何计算外国投资者再投资退税额
外商投资企业如何计算弥补亏损
设立在经济特区从事服务性行业的外商投资企业有何税收优惠/126

生产型外商投资企业有何税收优惠
外商投资企业举办的先进技术企业有何税收优惠 计算应纳税额时应注意哪些问题/129

外商投资企业与内资企业税前扣除项目有何不同 如何计算外商投资企业从境外分回利润应补缴的税款/131

生产型外商投资企业兼营非生产性业务时,享受税收优惠有何限制/134

外商投资企业举办的产品出口企业有何税收优惠 计算应纳税额应注意哪些问题/135

两个以上营业机构合并申报所得税应当如何计算/137

外商投资企业清算所得如何计算所得税/136

外国企业常驻代表机构应如何纳

税/139

计算预提所得税应注意哪些问题/140

【个人所得税操作实例】

对稿酬所得征税应注意哪些问题/141

财产租赁所得如何计算个人所得税/142

纳税人发生的公益性捐赠如何计算扣除/143

如何计算雇主负担个人所得税/143

计算财产转让所得和劳务报酬所得的应纳税额应注意哪些问题

计算工资薪金项目的个人所得税应注意哪些项目允许“税前扣除” 境外分回的所得如何计算补缴税款/144

计算生产经营所得项目个人所得税应注意的问题/147

计算涉外个人所得税应注意的问题/149

计算个人独资企业投资者个人所得税应注意哪些问题/152

如何计算律师事务所从业人员应纳个人所得税/164

【土地增值税操作实例】

如何计算转让旧房、土地使用权应纳土地增值税/167

计算房产开发公司土地增值税应注意哪些问题/170

【契稅操作实例】

计算契稅应注意的问题/174

【房产税操作实例】

计算房地产稅应注意的问题/177

【城镇土地使用稅操作实例】

计算城镇土地使用稅应注意的问题/180

【车船使用稅操作实例】

计算车船使用稅应注意的问题/183

【印花稅操作实例】

计算印花稅应注意的问题/187

【车辆购置税操作实例】

计算车辆购置税应注意的问题/193

主 编 的 话

• 赵连志

税收,政策性很强,操作性也很强。在市场经济社会,与税收相关的经济现象非常复杂,规范税收的法律规定也越来越复杂。在我们的经济生活中,如果税收法律规定相对简单的话,则难以覆盖相对复杂的经济现象;如果法律、法规很详尽,税收政策本身就一定更为复杂。无论哪种情况,依法处理税收事务都不是简单的四则运算。许多财会人员反映,在具体的办税过程中,总会出现一些在理解中产生误解的地方,在计算时产生模糊的地方,还有时看似明白了,实际却是似是而非的地方,这是正常的。所以,有人说,税收法律、法规的规定和办税操作是两个不同的概念。纳税人熟悉税收法律、法规的规定,不一定在操作上不产生错误,而错误的理解和操作必然会给企业造成不应有的损失。减少纳税人在办税过程中的失误,是本书策划出版的目的之所在。为了满足纳税人和从业人员的上述需要,我们把纳税人在办税过程中得到税务部门确认的实际操作和纳税人因错误操作而被税务部门纠正的实例,以问答的形式编辑成系列丛书。

该系列丛书介绍了纳税人在具体的办税过程中遇到的问题,并根据国家有关税收法律、法规的规定进行了详细的操作指导,这些在实际中产生的办税操作实例,无论对熟练的财会人员还是对刚刚从事财会工作时间不久的新手说来,亦或对税务从业人员和纳税人来说,都有较高的实用价值,值得一读。

鉴于国家的税收政策会随着经济形势的发展而不断变化,因此,本书在编辑过程中和编辑出版之后,有些政策会发生变化,请读者随时注意这些变化,以免出现误操作。



纳税辅导站

第1辑

主 编

赵连志

主要撰稿人

高金平 田 俊

策 划

黄 琳

责任编辑

王迎新

责任校对

于 玲

安淑英

技术设计

刘冬珂

目 录

【增值税操作实例】

计算增值税销项税额应注意的问题 /6

计算增值税进项税额应注意的问题 /9

计算进项税额转出的几种不同情形 /13

销售折扣、销售退回与折让的税务处理 /16

融资租赁业务的税务处理 /19

几类特殊的增值税业务 /22

【消费税操作实例】

消费税组成计税价格适用的三种不同情形 /26

视同销售业务的消费税如何计算 /28

对酒类产品计征消费税应注意的问题 /30

金银首饰消费税的特殊规定 /33

【出口退税操作实例】

“免、抵、退”的适用范围和计算方法/36

外贸公司出口产品怎样计算应退税额/40

出口退税有哪些特殊规定/43

出口应税消费品如何计算应退税额/46

【营业税操作实例】

计算建筑业营业税应注意的问题/50

计算销售不动产营业税应注意的问题/53

合作建房几种不同情形的税务处理/56

营业税计税营业额“扣除项目”的特殊规定/59

混合销售与兼营行为的确及税务处理/62

代购代销业务如何进行税务处理/65

计算金融保险业营业税应注意的问题/68

【资源税操作实例】

计算资源税应注意的问题/74

图书在版编目(CIP)数据

办税操作实例

赵连志 主编

—北京:中国税务出版社,2001.12

(纳税辅导站·第1辑)

ISBN 7-80117-440-2

I. 办… II. 赵… III. 税收管理—中国

IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字

(2001)第 096329 号

北京市宣武区槐柏树后街21号

邮编 100053

http:// www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话:(010)63182980(发行处)

北京天宇星印刷厂印刷

2001年12月第1次印刷

850×1168毫米 1/32开

6.125印张 142000字

ISBN 7-80117-440-2/F·372

定价:40.00元(全套四册)



【企业所得税操作实例】

从联营企业分回的利润如何计算补税/77

工资、利息、罚款、坏账损失的纳税调整/79

担保利息、材料成本差异的纳税调整/82

成本结转误差、委培费列支错误如何进行纳税调整,企业发生的经营亏损如何计算弥补/85

生产成本核算差错如何进行账务调整/89

融资租赁业务、外币业务的税务处理/91

视同销售业务的所得税处理/95

公益救济性捐赠的税前扣除方法/100

如何计算技术开发费的加计扣除/104

如何计算投资抵免企业所得税/106

雇主负担个人所得税、短期投资跌价准备的纳税调整/110

住房周转金、关联方借款利息、受赠资产折旧费、房屋修理费等项目的所得税处理/113

广告费、宣传费、业务招待费的所得税处理/116

存货计价方法的所得税限制/119

事业单位、民办非企业单位、社会团体的所得税处理/122

【外商投资企业和外国企业所得税操作实例】

如何计算外国投资者再投资退税额

外商投资企业如何计算弥补亏损
设立在经济特区从事服务性行业的外商投资企业有何税收优惠/126

生产型外商投资企业有何税收优惠
外商投资企业举办的先进技术企业有何税收优惠 计算应纳税额时应注意哪些问题/129

外商投资企业与内资企业税前扣除项目有何不同 如何计算外商投资企业从境外分回利润应补缴的税款/131

生产型外商投资企业兼营非生产性业务时,享受税收优惠有何限制/134

外商投资企业举办的产品出口企业有何税收优惠 计算应纳税额应注意哪些问题/135

两个以上营业机构合并申报所得税应当如何计算/137

外商投资企业清算所得如何计算所得税/136

外国企业常驻代表机构应如何纳

税/139

计算预提所得税应注意哪些问题/140

【个人所得税操作实例】

对稿酬所得征税应注意哪些问题/141

财产租赁所得如何计算个人所得税/142

纳税人发生的公益性捐赠如何计算扣除/143

如何计算雇主负担个人所得税/143

计算财产转让所得和劳务报酬所得的应纳税额应注意哪些问题

计算工资薪金项目的个人所得税应注意哪些项目允许“税前扣除” 境外分回的所得如何计算补缴税款/144

计算生产经营所得项目个人所得税应注意的问题/147

计算涉外个人所得税应注意的问题/149

计算个人独资企业投资者个人所得税应注意哪些问题/152

如何计算律师事务所从业人员应纳个人所得税/164

【土地增值税操作实例】

如何计算转让旧房、土地使用权应纳土地增值税/167

计算房产开发公司土地增值税应注意哪些问题/170

【契税操作实例】

计算契税应注意的问题/174

【房产税操作实例】

计算房地产税应注意的问题/177

【城镇土地使用税操作实例】

计算城镇土地使用税应注意的问题/180

【车船使用税操作实例】

计算车船使用税应注意的问题/183

【印花税操作实例】

计算印花税应注意的问题/187

【车辆购置税操作实例】

计算车辆购置税应注意的问题/193



增值税操作实例

计算增值税销项税额应注意的问题

实例：某工业企业（一般纳税人）主要生产销售各种型号发电机组。华瑞税务师事务所受托代理 2000 年 9 月份增值税纳税审查。经查阅有关账簿和凭证，获得如下资料：

1. 本月发出 7 月份以预收货款方式销售给某机电设备销售公司的发电机组三台，每台不含税售价 30000 元。另向购买方收取装卸费 3510 元。

2. 企业采取分期收款方式销售给某单位大型发电机组 1 台，开具普通发票，金额为 245700 元。合同规定 9 月、10 月、11 月三个月每月付款 81900 元。

3. 委托某商场代销 10 台小型发电机组，协议规定，商场按每台含税售价 25000 元对外销售，并按该价格与企业结算。手续费按每台 500 元计算，在结算货款时抵扣。产品已发给商场，商场本月无销售。

4. 为本企业专门自制发电机组一台，本月移送并开始安装。该设备账面成本为 35000 元，无同类型产品销售价。

5. 外购原材料一批，增值税专用发票上注明的进项税额为 6800 元，货款已经支付，材料尚未到达。

6. 进口原材料一批，关税完税价折合人民币 120000 元，

假设进口关税税率为 50%。另从报关地运到企业，支付运费 5000 元、建设基金 100 元、装卸费 500 元，取得运费发票。原材料已验收入库。

要求：假设该企业上期无留抵税款，请根据上述资料，计算本月应纳增值税额。

解答：

1. 税法规定，纳税人采取预收货款方式销售货物的，纳税义务发生时间为货物发出的当天。计算增值税的销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用。价外费用包括手续费、补贴、基金、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项等各种性质的价外收费。应当注意的是，上述价外费用不包括以下三项费用：（1）向购买方收取的销项税额；（2）受托加工应征消费税的货物，而由受托方向委托方代收代缴的消费税；（3）符合税法规定条件的代垫运费。此外，对价外费用以及一般纳税人给消费者、使用单位或小规模纳税人销售货物开具普通发票的情形，应注意换算成不含税销售额进行计算。

$$\begin{aligned}\text{应纳销项税额} &= [3 \times 30000 + 3510 \div (1 + 17\%)] \times 17\% \\ &= 15810(\text{元})\end{aligned}$$

2. 税法规定，纳税人采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生的时间为按合同约定的收款日期的当天。应当注意，无论购货方是否按合同约定的付款日期支付货款，销货方均需按合同约定的日期确定销项税额。

$$\begin{aligned}\text{应纳销项税额} &= 81900 \div (1 + 17\%) \times 17\% \\ &= 11900(\text{元})\end{aligned}$$

3. 税法规定，纳税人委托其他纳税人代销货物，增值税



纳税义务发生的时间为收到代销单位销售的代销清单的当天。本月发生的代销商品不计销项税。

4. 税法规定,单位或个体经营者对下列行为,视同销售货物,征收增值税:①将货物交付他人代销或销售代销货物;②设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人,将货物从一个机构移送其他机构用于销售,但相关机构设在同一县市的除外;③将自产或委托加工的货物用于非应税项目、对外投资、对外捐赠、分配给股东、集体福利或个人消费;④将购买的货物用于非应税项目、对外投资、对外捐赠、分配给股东。

$$\begin{aligned}\text{应纳销项税额} &= 35000 \times (1 + 10\%) \times 17\% \\ &= 6545(\text{元})\end{aligned}$$

5. 税法规定,工业企业购进货物(包括外购货物所支付的运输费用),必须在购进的货物已经验收入库后,才能申报抵扣。该笔进项税额暂时不能抵扣,账务处理时可暂记入“待摊费用——待抵扣进项税额”科目,待实际验收入库后,再转入“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目。

$$\begin{aligned}\text{6. 进口原材料应纳增值税额} &= \text{组成计税价格} \times \text{税率} = \\ &= (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \times \text{税率} = [120000 + (120000 \times \\ &50\%)] \times 17\% = 30600(\text{元})\end{aligned}$$

$$\text{运费进项税额} = (5000 + 100) \times 7\% = 357(\text{元})$$

$$\text{进项税额合计} = 30600 + 357 = 30957(\text{元})$$

$$\begin{aligned}\text{综上,本月应纳增值税额} &= \text{销项税额} - \text{进项税额} = 15810 \\ &+ 11900 + 6545 - 30957 = 3298(\text{元})\end{aligned}$$

这里应当注意:①如果进口货物属于应税消费品,那么,增值税的组成计税价格中应再加上消费税税额;②进口原材料在报关地缴纳的增值税应作为当期进项税额处理;③增值税一般纳税人外购或销售货物(固定资产除外)所支付的运输费用

(代垫运费除外), 根据运费结算单据 (指普通发票、不含定额发票和邮寄单据) 上注明的运费和建设基金 (不包括装卸费、保险费、挑选费等) 之和的 7% (从 1998 年 7 月 1 日起, 运费扣除率由原来的 10% 调减为 7%) 计算进项税额。

点评: 关于视同销售业务除上述有关内容外, 还应当注意三点: (1) 上述第 3.、4. 两大项视同销售行为, 可总结为: 凡是自产的货物无论是对内 (指非应税项目如在建工程, 集体福利或个人消费) 还是对外 (指对外投资、捐赠、分配、奖励等) 一律视同销售; 凡是外购的货物对外应视同销售, 对内不视同销售 (也不得抵扣)。(2) 第 3.、4. 项视同销售行为, 纳税义务发生时间为货物移送的当天。(3) 视同销售行为如同同类货物平均销售价, 应按组成计税价格确定销售额。公式为: 组成计税价格 = 成本 $\times$ (1 + 成本利润率)。如果属于应征消费税的货物, 其组成计税价格应加计消费税税额。公式中“成本利润率”除属于从价定率征收消费税的货物 (另有明细规定), 一律为 10%。

计算增值税进项税额应注意的问题

实例: 某副食品商店 (一般纳税人), 主营各类食品批发零售, 同时兼营饮食服务业。华瑞税务师事务所受托代理 2000 年 9 月份增值税纳税审查。经查阅有关账簿和凭证, 获得如下资料:

1. 本月取得营业收入 351000 元 (含税), 其中包括饮食服务收入。该企业在财务核算时对商品销售收入和饮食业收入



划分不清。

2. 本月随同销售货物出借包装物收取押金 5000 元。该企业账面显示：“其他应付款——包装物押金”贷方余额 68000 元，其中 1999 年 1 月 2 日收取押金 10000 元；1999 年 5 月 4 日收取押金 25000 元；2000 年 3 月 4 日收取押金 15000 元；2000 年 7 月 8 日收取押金 13000 元；2000 年 9 月 5 日收取押金 5000 元。经查，以上几笔押金以前均未征税。

3. 以分期付款方式从某食品厂购进副食品一批，价税合计 36000 元，已验收入库，并取得销货方全额开取的增值税专用发票，发票注明的增值税额为 5230.77 元。协议规定，货款分三期分别于 9 月、10 月、11 月等额支付，本期已支付 12000 元。

4. 向农民购进红枣一批，购进价 30000 元，已验收入库，并按规定开具收购凭证。

5. 购进空调器一台，由管理部门使用，取得的增值税发票上注明的金额 4000 元，税额 680 元。

6. 将购进的红枣用于发给本企业职工，账面成本 10800 元。

7. 向某粮油经营部（一般纳税人）购入面粉一批，全部用于饮食经营。取得的增值税发票上注明的增值税额为 6000 元，货款已支付，面粉已验收入库。

要求：请根据上述资料，计算本月份应纳增值税额。

解答：

1. 税法规定，增值税纳税人兼营非应税劳务的，应分别核算货物或应税劳务和非应税劳务的销售额。不分别核算或不能准确核算的，其非应税劳务与货物或应税劳务一并征收增值