

如何做 纳税工作

主编 / 邵军 副主编 / 刘海翼 袁小科



RUHEZUO
NASHUI
GONGZUO

如何做纳税工作

首都经济贸易大学出版社
·北京·

图书在版编目(CIP)数据

如何做纳税工作/邵军主编. —北京:首都经济贸易大学出版社,
2002.3

ISBN 7-5638-0994-5

I. 如… II. 邵… III. 税收管理—中国—问答 IV. F812.42
—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 004653 号

如何做纳税工作

主编 邵军 副主编 刘海翼 袁小科

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010) 65976483 (010) 65071505 (传真)

E - mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京迪赫尔印刷有限公司

开 本 850毫米×1168毫米 1/32

字 数 345千字

印 张 13.5

版 次 2002年3月第1版第1次印刷

印 数 1~5 000

书 号 ISBN7-5638-0994-5/F·561

定 价 21.00元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

前 言

纳税是企业与公民的义务。怎样计算与缴纳税金是企事业单位乃至个人的一项非常重要的工作。“如何做纳税工作”和“如何做好纳税工作”是广大会计人员、单位领导和每一位公民普遍关心的问题。为此,我们编写了这本《如何做纳税工作》,一方面,希望通过此书为刚刚走上税务工作岗位的朋友提供指南,为已经从事税务工作多年的朋友更深入地了解税金的计算与缴纳、更新税法知识提供帮助;另一方面,希望通过此书的出版能够起到抛砖引玉的作用,吸引更多的同行来探讨“如何做好纳税工作”这一“大文章”,从而使我国的税收工作上一个新台阶。

全书共 19 篇,涉及的内容包括:纳税工作的基本规定,怎样计算与缴纳各种流转税、各种所得税、资源税、城建税、关税、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、印花税、土地增值税、契税以及税收征收管理法、税务行政法制规定等;另外,为配合相关内容,增加了专门的案例分析。需要说明的是,读者在学习使用此书时,要注意国家税收政策、规定的新变化,应以最新的内容为依据。

本书由北京联大商务学院、北京市国家税务局东城分局、中国财会网、首都经济贸易大学等单位的同志联合编写,由邵军任主编,刘海翼、袁小科任副主编。具体写作分工如下:邵军(第一篇至第四篇),袁小科(第五篇和第六篇),刘海翼(第七篇和第八篇),汪翔红(第九篇),张凤环(第十篇),马国际(第十一篇),霍立新(第十二篇),王霞、章涛、袁国辉(第十三篇至第十五篇),霍可(第十六篇至第十八篇),黄皖红(第十九篇)。

本书在写作过程中,承蒙邵振忠、高会敏、吕智琴提供了大量资料,并得到了许多同行和出版社编辑的大力帮助与支持,在此一

并表示衷心的感谢。

由于我国税收制度变化较大,加之作者水平有限,书中难免存在一些错误与不足,读者在学习与使用过程中遇到疑难或对本书提出批评建议,请登录中国财会网(www.kj2000.com)“如何纳税”进行专题讨论。

邵 军

2002.1.20 于北京

目 录

第一篇 纳税工作的基本规定

1. 为什么要纳税? (1)
2. 税收法律的构成要素有哪些? (1)
3. 我国现行税收法律体系中的 23 个税种, 按其性质和作用
是怎样分类的? (2)
4. 什么是纳税义务人、代扣代缴义务人? (2)
5. 纳税人、扣缴义务人的基本权利包括哪些? (3)
6. 纳税人、扣缴义务人的义务包括哪些? (4)
7. 纳税人的平等权指的是什么? (5)
8. 哪些单位和个人需要办理开业税务登记? (6)
9. 纳税人如何办理开业税务登记? (6)
10. 开业税务登记管理规程有哪些? (7)
11. 如何填写“税务登记表”? (8)
12. 纳税人在什么情况下需要变更税务登记? 有何
规定? (9)
13. 变更税务登记管理规程有哪些? (10)
14. 纳税人在什么情况下需要办理注销税务登记? 有何
规定? (10)
15. 纳税人在什么情况下办理停业登记? 有何规定? (11)
16. 纳税人在什么情况下办理复业登记? 有何规定? (11)
17. 账簿和凭证的管理包括哪些内容? (13)
18. 不同的纳税人在办理纳税申报时有哪些不同的
规定? (14)

19. 在办理纳税申报时间上有何要求?	(14)
20. 在办理纳税申报的内容上有何要求?	(15)
21. 纳税申报有哪些方式?	(16)
22. 我国对发票的印制是如何规定的?	(16)
23. 发票的联次及基本内容有哪些?	(16)
24. 我国对发票的领购是如何规定的?	(17)
25. 我国对发票的开具有何规定?	(17)
26. 如何对发票进行保管?	(18)
27. 税务机关在发票检查中享有哪些职权?	(18)
28. 国家税务局系统负责征收管理的项目有哪些?	(19)
29. 地方税务局系统负责征收管理的项目有哪些?	(19)
30. 地方财政部门征收管理的项目有哪些?	(20)
31. 海关系统负责征收管理的项目有哪些?	(20)
32. 中央政府固定收入、地方政府固定收入和中央政府与 地方政府共享收入各包括哪些内容?	(20)
附:北京市地方税务局税务登记表	(21)

第二篇 怎样计算与缴纳增值税

1. 增值税的征税范围包括哪些?	(26)
2. 视同销售的行为包括哪些?	(26)
3. 税法中确定属于增值税征税范围的特殊项目主要有 哪些?	(27)
4. 增值税的纳税义务人包括哪些?	(27)
5. 小规模纳税人是怎样认定的?	(28)
6. 国家税务总局根据授权专门制定实施的《增值税小规模 纳税人征收管理办法》有哪些具体的规定?	(28)
7. 一般纳税人认定的标准是什么?	(29)
8. 增值税一般纳税人应向什么部门办理认定手续, 办理认定 手续时应提供哪些证件、资料?	(30)

9. 增值税一般纳税人认定程序是怎样的? (30)
10. 增值税一般纳税人适用税率是怎样确定的? (31)
11. 小规模纳税人的增值税征收率是怎样规定的? (32)
12. 作为增值税计税依据的销售额应包括哪些内容? 价外费用具体包括哪些内容? (32)
13. 增值税中价外费用和逾期包装物押金应如何进行会计处理? 有哪些错误的处理? (33)
14. 增值税中采取折扣销售方式销售应如何确定销售额? (33)
15. 增值税中销售折扣应如何确定销售额? (33)
16. 增值税中销售折让应如何确定销售额? (34)
17. 增值税中采取以旧换新方式销售应如何确定销售额? (34)
18. 增值税中采取还本销售方式销售应如何确定销售额? (34)
19. 增值税中采取以物易物方式销售应如何确定销售额? (34)
20. 增值税中包装物押金是否计入销售额, 有几种处理情况? (35)
21. 销售自己使用过的固定资产是否征收增值税? (35)
22. 增值税中对视同销售货物行为的销售额应如何确定? (36)
23. 增值税销项税额的概念和计算公式是什么? (36)
24. 增值税进项税额的概念和计算公式是什么? (37)
25. 增值税的哪些进项税额准予从销项税额中抵扣? (37)
26. 增值税一般纳税人向农业生产者购买的免税农产品或向小规模纳税人购买农产品应如何抵扣销项税额? (38)
27. 增值税一般纳税人外购货物和销售所支付的运输费用应如何计算进项税额? (39)

28. 从事废旧物资经营的增值税一般纳税人收购旧物资,且不能取得增值税专用发票的,应如何计算进项税额? … (39)
29. 增值税的哪些进项税额不得从销项税额中抵扣? …… (39)
30. 一般纳税人应纳税额如何计算? …… (42)
31. 增值税一般纳税人进项税额申报抵扣的时限有哪些规定? …… (42)
32. 计算增值税的应纳税额时,在进项税额不足抵扣的情况下如何处理? …… (42)
33. 增值税中如已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务如果事后改变用途(即用于非应税项目、用于免税项目、用于集体福利或者个人消费、购进货物发生非正常损失、在产品或产成品发生非正常损失),将如何处理? …… (43)
34. 增值税中销货退回或折让是怎样进行税务处理的? …… (43)
35. 采用简易办法征收增值税的应纳税额如何计算? …… (43)
36. 兼营不同税率的货物或应税劳务应怎样确定增值税的适用税率? …… (44)
37. 增值税的非应税劳务包括哪些? …… (45)
38. 混合销售行为怎样进行税务处理? …… (45)
39. 兼营非应税劳务怎样进行税务处理? …… (46)
40. 增值税含税销售额如何换算为不含税销售额? …… (46)
41. 我国的出口货物的税收政策是怎样的? 有哪三种形式? …… (47)
42. 哪些企业出口的货物,除另有规定外,给予免税并退税? …… (47)
43. 哪些企业出口的货物,除另有规定外,给予其免税,但不予退税? …… (48)
44. 哪些出口货物免税但不予退税? …… (48)
45. 除经批准属于进料加工复出口贸易以外,哪些出口货物不免税也不退税? …… (49)

46. 出口货物的退税率是如何规定的? (49)
47. 对确定为按“免、抵、退”办法办理出口退税的有进出口经营权的生产企业和 1994 年 1 月 1 日以后批准设立的外商投资企业, 在 1995 年 7 月 1 日以后报关离境直接出口或委托代理出口的自产货物, 其办理出口退(免)税的程序是怎样的? (50)
48. 对于未按照“免、抵、退”办法办理出口退税的生产企业(不限于有进出口经营权), 1995 年 7 月 1 日以后报关离境直接出口或委托代理出口的货物, 是怎样规定纳税和退税的? (51)
49. 对有进出口经营权的外贸企业收购货物直接出口或委托其他外贸企业代理出口货物的和对出口货物库存账和销售账均采用加权平均价核算的企业, 应如何计算退税? (51)
50. 对从事对外承包项目、对外承接修理修配业务等四类特定企业出口货物, 特准退(免)税的计算方法是什么? ... (52)
51. 对出口企业从小规模纳税人购进特准退(免)货物出口的, 如何计算应退税额? (52)
52. 出口退税还有哪些专项税务处理规定? (52)
53. 如何办理出口退税的登记手续? (54)
54. 对出口企业办理出口退税人员的规定有哪些? (54)
55. 企业办理出口退税必须提供哪些凭证? (54)
56. 1994 年 1 月 1 日后批准设立的外商投资企业在货物报关出口并在财务上作销售后, 应做哪些工作? (55)
57. 委托代理出口货物应如何办理退税? (55)
58. 外轮供应公司、远洋运输供应公司销售给外轮、远洋国轮的货物, 应如何办理退税? (56)
59. 生产企业和外贸企业承接国外修理修配业务, 应如何办理退税? (56)

60. 对外承包工程公司出境用于对外承包工程项目的设备、原材料、施工机械等货物,应如何办理退税? (56)
61. 企业在国内采购并运往境外作为在国外投资的货物,应如何办理退税? (57)
62. 出口企业以“来料加工”贸易方式免税进口原材料、零部件,应如何办理退税? (57)
63. 出口企业以“进料加工”贸易方式减税进口原料、零部件转售给其他企业加工时,应如何办理退税? (57)
64. 有出口卷烟经营权的企业出口国家出口卷烟计划内的卷烟,按哪些办法免征增值税、消费税? (58)
65. 出口企业委托生产企业加工收回后报关出口的货物,应如何办理退税? (59)
66. 出口货物办理退(免)税后,如发生退关、国外退货或转为内销,企业应如何处理? (59)
67. 出口退税审核应该注意哪些事项? (59)
68. 对保税区、出口监管仓库所存货物出口退税的管理规定有哪些? (60)
69. 对出口退税的违法行为有哪些处理? (61)
70. 进口货物征税的范围有哪些? (62)
71. 哪些单位和个人是增值税进口货物的纳税人? (62)
72. 进口货物的增值税适用税率有几种? (63)
73. 进口货物的增值税的应纳税额是怎样计算的? (63)
74. 进口货物增值税的纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限和依据是怎样规定的? (63)
75. 增值税销售货物或者应税劳务的纳税义务发生时间,按销售结算方式的不同,有何具体规定? (64)
76. 增值税的具体纳税期限是如何规定的? (64)
77. 增值税的纳税地点是怎样规定的? (65)
78. 增值税一般纳税人纳税申报办法中规定纳税申报应准备

哪些资料?	(65)
79. 增值税一般纳税人纳税申报办法中对发票管理的规定有 哪些?	(66)
80. 账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税资料应 当保存多少年?	(67)
81. 发票附报资料的报送有何要求?	(67)
82. 增值税小规模纳税人纳税申报表的填写有何要求?	(68)
83. 增值税专用发票领购使用范围有哪些?	(68)
84. 哪些情形不得开具增值税专用发票?	(69)
85. 增值税专用发票的开具有何要求?	(69)
86. 增值税专用发票开具时限有何规定?	(70)
87. 增值税专用发票联次及票样是什么样的?	(71)
88. 对使用电子计算机开具增值税专用发票有何要求?	(72)
89. 申请使用电子计算机开具增值税专用发票, 必须向主管 税务机关提供哪些申请报告及资料?	(72)
90. 专用发票抵扣管理的规定有哪些?	(72)
91. 销货退回或销货折让专用发票管理有哪些规定?	(73)
92. 对违反规定发生被盗、丢失增值税专用发票的纳税人应 如何处理?	(74)
93. 纳税人丢失增值税专用发票后, 主管税务机关应做哪些 工作?	(74)
94. 对代开、虚开增值税专用发票的行为应如何处理?	(75)
95. 怎样进行增值税的纳税筹划?	(75)

第三篇 怎样计算与缴纳消费税

1. 消费税的纳税人包括哪些?	(79)
2. 消费税的税目有多少种? 各税目的税率是多少?	(79)
3. 消费税各税目的适用范围包括哪些内容?	(80)
4. 关于酒的消费税的征收范围是怎样确定的?	(81)

5. 消费税的销售额是怎样确定的?	(82)
6. 应税消费品的包装物应如何计算消费税?	(82)
7. 应税消费品的销售数量是如何确定的?	(83)
8. 应税消费品的应纳税额是怎样计算的?	(83)
9. 黄酒、啤酒以吨为税额单位, 汽油、柴油以升为税额单位, 升和吨之间是如何换算的?	(84)
10. 一些特殊业务的应税消费品如何确定销售额或销售数量 计算消费税?	(84)
11. 哪些应税消费品的消费税准予扣除?	(84)
12. 如何计算应抵扣的应税消费品的消费税额?	(85)
13. 纳税人自产自用的应税消费品, 用于连续生产应税消费 品是否应缴纳消费税?	(86)
14. 纳税人自产自用的应税消费品, 除用于连续生产应税消 费品外, 用于其他方面的, 应何时纳税?	(86)
15. 纳税人何时按组成计税价格缴纳消费税? 组成计税价格 是如何计算的?	(87)
16. 什么是委托加工应税消费品? 应如何纳税?	(88)
17. 对于受托方没有按规定代收代缴消费税税款的, 对委托 方应如何处理?	(88)
18. 委托加工的应税消费品, 怎样计算应税销售额?	(89)
19. 哪些连续生产的委托加工的应税消费品的已纳税款可 从应税消费品应纳消费税税额中抵扣? 如何计算已纳 税款?	(89)
20. 纳税人兼营不同税率应税消费品, 应如何进行账务 处理?	(90)
21. 进口的应税消费品缴纳消费税有何规定?	(91)
22. 进口应税消费品应如何计算应纳税额?	(91)
23. 出口应税消费品的退税税率是怎样确定的?	(92)
24. 哪些应税消费品适用出口免税并退税的政策?	(92)

25. 哪些应税消费品适用出口免税但不退税的政策? (92)
26. 哪些应税消费品适用出口不免税也不退税的政策? (92)
27. 出口应税消费品退税应如何计算? (93)
28. 出口应税消费品办理退(免)税后,若发生退关(退货),应
如何处理? (94)
29. 消费税纳税义务发生的时间如何确定? (94)
30. 消费税的纳税期限如何确定? (95)
31. 消费税的纳税地点有何规定? (95)
32. 怎样进行消费税的纳税筹划? (96)

第四篇 怎样计算与缴纳营业税

1. 营业税的纳税义务人的一般规定是什么? (97)
2. 营业税的纳税义务人的特殊规定有哪些? (97)
3. 营业税的扣缴义务人主要有哪几种? (98)
4. 现行营业税有哪些税目? 各税目的税率是多少? (99)
5. 交通运输业具体包括哪些种类? (99)
6. 建筑业具体包括哪些种类? (100)
7. 金融保险业具体包括哪些种类? (100)
8. 邮电通信业具体包括哪些种类? (100)
9. 文化体育业具体包括哪些种类? (101)
10. 娱乐业具体包括哪些种类? (101)
11. 服务业具体包括哪些种类? (101)
12. 转让无形资产包括哪些行为? (101)
13. 销售不动产包括哪些行为? (102)
14. 营业税的营业额应如何确定? (102)
15. 对于纳税人提供应税劳务,转让无形资产或销售不动产价
格明显偏低而无正当理由,税务机关如何核定其营业税的
营业额? (105)
16. 营业税的起征点是怎样规定的? (105)

17. 怎样计算营业税应纳税额? (105)
18. 如果纳税人以外汇结算营业额的, 应如何折合成人民币? (106)
- 19. 对纳税人兼有不同税目的应税行为应如何进行税务处理? (107)**
20. 对营业税中混合销售行为应如何进行税务处理? (107)
21. 对营业税中兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为应如何进行税务处理? (107)
22. 根据《营业税暂行条例》和国家政策性文件的规定, 哪些项目免征营业税? (108)
23. 除《营业税暂行条例》和国家政策性文件的规定外, 营业税的减税、免税项目由国务院规定, 具体规定有哪些? ... (108)
24. 对于不同的行业, 国家有关行业的营业税的税收政策有哪些规定? (110)
25. 对营业税纳税义务发生的时间有何规定? (112)
26. 营业税的纳税期限是如何规定的? (113)
27. 营业税的纳税地点是如何确定的? (113)
28. 怎样进行营业税的纳税筹划? (114)

第五篇 怎样计算与缴纳企业所得税

1. 如何确定企业所得税的纳税义务人? (117)
2. 如何确定企业所得税的征税对象? (117)
3. 企业所得税的税率主要包括哪几种? (118)
4. 怎样计算企业所得税的应纳税所得额? (118)
5. 怎样确认一般收入总额? (120)
6. 怎样确认特殊收入总额? (121)
7. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 准予扣除的项目主要包括哪些? (123)
8. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 准予扣除项目应

- 遵循的原则是什么? (124)
9. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的借款利息支出? (124)
10. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的工资支出? (124)
11. 在计算应纳税所得额时,如何确定准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费? (125)
12. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的捐赠支出? (126)
13. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的业务招待费? (127)
14. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的各类保险费用? (128)
15. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的固定资产租赁费? (128)
16. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的坏账准备金、商品削价准备金? (129)
17. 作为坏账的应收账款包括哪些情况? (129)
18. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的国债利息收入、固定资产转让费用? (130)
19. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的资产盘亏、毁损净损失、汇兑损益? (130)
20. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的支付给总机构的管理费? (130)
21. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的会员费? (131)
22. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予扣除的残疾人就业保障基金? (131)
23. 在计算企业所得税的应纳税所得额时,如何确定准予

扣除的住房公积金？	(132)
24. 在计算企业所得税的应纳税所得额时，如何确定准予扣除的新产品、新技术、新工艺研究开发费用？	(132)
25. 在计算企业所得税的应纳税所得额时，如何确定准予扣除的资助科技开发费用？	(132)
26. 在计算企业所得税的应纳税所得额时，如何确定准予扣除的广告费用？	(133)
27. 在计算企业所得税的应纳税所得额时，如何确定准予扣除的差旅费、会议费、董事会费？	(133)
28. 在计算企业所得税的应纳税所得额时，如何确定准予扣除的佣金？	(134)
29. 在计算企业所得税的应纳税所得额时，哪些属于不得扣除的项目？	(134)
30. 怎样计算亏损弥补？	(135)
31. 关联企业应纳税所得额是如何确定的？	(138)
32. 企业的资产税务处理主要包括哪些内容？	(139)
33. 如何进行股权投资所得的税务处理？	(139)
34. 如何进行股权投资转让所得和损失的税务处理？	(140)
35. 如何进行以部分非货币性资产投资的税务处理？	(141)
36. 如何进行整体资产转让的税务处理？	(141)
37. 如何进行企业整体资产置换的税务处理？	(142)
38. 如何进行企业合并业务的税务处理？	(142)
39. 如何进行企业分立业务的税务处理？	(144)
40. 如何确定固定资产的折旧范围以及提取折旧的依据和方法？	(145)
41. 固定资产的计价，应按哪些原则进行处理？	(147)
42. 如何确定无形资产的计价和摊销？	(147)
43. 企业的递延资产如何确定和摊销？	(148)
44. 预缴及汇算清缴所得税如何计算？	(149)