



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码: DL)

会计继续教育 **梦想成真** 系列丛书

跟网校学报税

□ 中华会计网校 编



人民教育出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

会计继续教育 梦想成真 系列丛书

跟网校学报税

□ 中华会计网校 编

 人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

跟网校学报税 / 中华会计网校著.

—北京：人民出版社，2012

ISBN 978-7-01-011453-8

I. ①跟… II. ①中… III. ①税收会计 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 278332 号

跟网校学报税

GENWANGXIAO XUE BAOSHUI

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

开本：880×1230 1/32 印张：14.25

字数：346 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-011453-8 定价：35.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶青	陈华亭	陈楠	李玉华
杭建平	杨闻萍	施元冲	施平
赵俊峰	郭建华	高志谦	奚卫华
徐经长	徐永涛	游文丽	路国平
薛钢	魏红元		

前

言

作为一名会计新人，在刚进入职场时，大多感觉到迷茫，找不到方向，特别是所学理论知识与实际工作严重脱节的现实情况下，会计新人们更是无所适从，困惑不已。这究竟是因为什么呢？道理其实很简单，就是没有实践经验，缺乏有针对性的实务操作训练。我们知道，会计是实操性非常强的工作，没有相应的实务工作经验，将会面对较大的求职压力，即便顺利进入职场，在激烈的职场竞争中也往往处于劣势，甚至被淘汰出局。那么，会计新人如何能够在激烈的市场竞争中稳操胜券、脱颖而出呢？方法只有一个，那就是持之以恒的学习。

中华会计网校（www.chinaacc.com）想学员之所想，急学员之所急，凭借多年实务教学和真账实操培训的经验，重磅推出了“梦想成真”系列之“跟网校学”实务辅导丛书。本套丛书充分考虑入门级会计人员的特点和实际需求，体现了“即学即用”的理念，概念和理论性的内容点到为止，对实务工作中的程序、方法、技巧等进行了详细介绍，讲解深入、透彻，并配备相应的实务案例，活学活用。另外，针对各个专业内容和知识点，归纳总结了学习和应用时应注意的问题，对一些关键知识点、重要事项、环节、

依据、政策、制度、准则，以及操作流程进行高度提炼，放入相应的特色栏目中，方便学员学习和记忆。

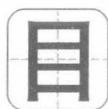
本套丛书按照会计工作岗位和内容的不同，分为出纳、记账、会计、财务报表、税务会计、财务管理、报税、纳税筹划、会计电算化、内部控制、内部审计等分册。每册图书具有极强的针对性，努力做到了所学即所用，语言通俗易懂，叙述简明扼要，能够快速提高学员的实践技能水平，是会计新人学习实务知识，适应工作岗位，提高业务能力，实现职业梦想的良师益友、必备资料。

《跟网校学报税》共八章：第一章，系统介绍纳税申报的基本要素和法律责任，并对税务登记、国税和地税两个征管系统进行介绍，这是学习报税的基础，本章内容也是报税的起点。从第二章到第八章，根据重要性对企业税种进行依次展开，每章均对税收政策及其税种申报的报表体系进行相应的介绍，为后续报税实操做铺垫。在此基础上，顺理成章地展开实务报税和纳税操作演示，演示重在报表操作过程，并对重要的操作要点进行提示，帮助大家顺利完成申报操作的学习。

另外，考虑了营改增在我国渐进推广的态势，我们在营业税章节，专设节次对营改增的政策进行了相应的介绍。

虽力求完美，但由于编者水平有限，书中难免有纰漏之处，恳请广大读者批评指正，我们将不胜感激！

本书编写委员会



第一章 纳税申报基础

1

- 第一节 纳税申报概述 2
- 第二节 税务登记和税种认定 5
- 第三节 税务管理体制 16

第二章 增值税纳税申报

21

- 第一节 增值税基础 22
- 第二节 税率和征收率 26
- 第三节 应纳税额计算 29
- 第四节 出口货物退（免）税 41
- 第五节 增值税申报 45

第三章 消费税纳税申报

59

- 第一节 消费税基础 60
- 第二节 应纳税额的计算 67
- 第三节 消费税申报 73

第四章 营业税纳税申报

96

- 第一节 营业税基础 97
- 第二节 应纳税额计算和特殊经营行为税务处理 100
- 第三节 营业税申报 103

第四节 营改增申报	129
-----------------	-----

第五章 企业所得税纳税申报	172
----------------------	------------

第一节 企业所得税基础	173
第二节 收入和扣除项目	175
第三节 应纳税额计算	196
第四节 企业所得税申报	198

第六章 个人所得税纳税申报	303
----------------------	------------

第一节 个人所得税基础	304
第二节 税率和应纳税额计算	309
第三节 个人所得税申报	319

第七章 关税纳税申报	346
-------------------	------------

第一节 关税基础	347
第二节 税率	347
第三节 关税的计算	351
第四节 关税申报	357

第八章 其他税种纳税申报	362
---------------------	------------

第一节 土地增值税申报	363
第二节 城建税和教育费附加申报	383
第三节 印花税申报	388
第四节 车船税申报	395
第五节 房产税申报	398
第六节 城镇土地使用税申报	403
第七节 契税申报	406

第一章

纳税申报基础



本章学习要点及目标

- ① 纳税申报的定义、对象、申报内容方式和要求
- ② 税务登记和税种认定
- ③ 我国征税体制和税种征管划分
- ④ 税务的职权和纳税人违法成本

学习本章的内容，首先了解纳税申报的基本要素，知道什么是申报，需要提交什么资料，采用何种方式等程序性内容；其次，要了解申报的前提是要接受税务登记管理和税种认定，这是申报的基础；最后要掌握税务管理体制，向哪个主管税务机关申报，不申报或违反税务征管规定，需要承担什么代价。

本章是申报的基础性内容，万丈高楼平地起，这个地基要扎实了！



第一节 纳税申报概述

一、纳税申报定义

纳税申报，俗称报税，是纳税人按照税法规定的期限和内容，向税务机关提交有关纳税事项书面报告的法律行为，是纳税人履行纳税义务、界定纳税人法律责任的主要依据，是税务机关税收管理信息的主要来源和税务管理的重要制度。

二、纳税申报的对象

根据《征管法》第二十五条的规定，纳税申报的对象为纳税人和扣缴义务人。纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

三、纳税申报的内容

纳税申报的内容，主要在各税种的纳税申报表和代扣代缴、代收代缴税款报告中体现，还有的随纳税申报表附报的财务报表和有关纳税资料中体现。

纳税人和扣缴义务人的纳税申报和代扣代缴、代收代缴税款报告的主要内容包括：税种、税目，应纳税项目或者应代扣代缴、代收代缴税款项目，计税依据，扣除项目及标准，适用税率或者单位税额，应退税项目及税额、应减免税项目及税额，应纳税额或者应代扣代缴、代收代缴税额，税款所属期限、延期缴纳税款、欠税、滞纳金等。



四、纳税申报的期限

《征管法》规定纳税人和扣缴义务人都必须按照法定的期限办理纳税申报。申报期限有两种：一种是法律、行政法规明确规定的；另一种是税务机关按照法律、行政法规的原则规定，结合纳税人生产经营的实际情况及其所应缴纳的税种等相关问题予以确定的。两种期限具有同等的法律效力。

五、纳税申报的要求

纳税人办理纳税申报时，应当如实填写纳税申报表，并根据不同的情况相应报送下列有关证件、资料：

1. 财务会计报表及其说明材料。
2. 与纳税有关的合同、协议书及凭证。
3. 税控装置的电子报税资料。
4. 外出经营活动税收管理证明和异地完税凭证。
5. 境内或者境外公证机构出具的有关证明文件。
6. 税务机关规定应当报送的其他有关证件、资料。

7. 扣缴义务人办理代扣代缴、代收代缴税款报告时，应当如实填写代扣代缴、代收代缴税款报告表，并报送代扣代缴、代收代缴税款的合法凭证以及税务机关规定的其他有关证件、资料。

六、纳税申报的方式

《征管法》第二十六条规定：“纳税人、扣缴义务人可以直接到税务机关办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表，也可以按照规定采取邮寄、数据电文或者其他方式办理上述申报、报送事项。”目前，纳税申报的形式主要有以下三种：

1. 直接申报。直接申报，是指纳税人自行到税务机关办理纳税申报。这是一种传统申报方式。



由于我国纳税人数量巨大,企业采用先进报税方式受单位人力和财力的制约;而且,即使网上报税的纳税人,因为实际中的特殊情况也存在需要采用直接上门申报方式完成纳税申报,比如因计算机、通讯线路故障等原因不能进行网上申报而将要超过规定期限的、经批准办理延期申报和超过法定申报期限的逾期申报、纳税人在网上完成申报且已经网上成功扣款后,又发现错误须补充或修订的等,可以认为,这种直接申报方式长时期内是不会消失的。

2. 邮寄申报。邮寄申报,是指经税务机关批准的纳税人使用统一规定的纳税申报特快专递专用信封,通过邮政部门办理交寄手续,并向邮政部门索取收据作为申报凭据的方式。

纳税人采取邮寄方式办理纳税申报的,应当使用统一的纳税申报专用信封,并以邮政部门收据作为申报凭据。邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。

3. 数据电文。数据电文,是指经税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式。例如目前纳税人的网上申报,就是数据电文申报方式的一种形式。网上申报纳税以纳税人自愿为原则,各主管分局积极鼓励和引导纳税人采用网上申报纳税的方式申报缴纳税款。

七、延期申报管理

延期申报是指纳税人、扣缴义务人不能按照税法规定的期限办理纳税申报或扣缴税款报告。

根据《征管法》第二十七条和《细则》第三十七条及有关法规的规定,纳税人因有特殊情况,不能按期进行纳税申报的,经县以上税务机关核准,可以延期申报。但应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请,经税务机关核准,在核准的期限内办理。如纳税人、扣缴义务人因不可抗力,不能按期办理纳税申



报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理，但应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。

经核准延期办理纳税申报的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理纳税结算。

第二节 税务登记和税种认定

前面介绍了纳税申报的基本内容，但是纳税申报的起点或首要环节是纳税人必须依法登记，取得税务机关发放的税务登记证，并依法进行税种认定，这是纳税人进行纳税申报的一个前提条件，否则，没有税务登记证、不进行税种认定，纳税人在税务机关没有开户，或发生登记内容变更而没有变更登记的，会被认定为违法，而且，缴纳税金也不易判断向哪个税务机关缴纳。因此，我们这里有必要对税务登记和税种认定做个系统的了解。

一、税务登记管理

（一）登记、变更和注销的基本规定

税法对税务登记、变更和注销在适用范围和对象、时限上给出了具体规定，如表 1-1 所示。



表 1-1 税务登记、变更和注销的基本规定

类别	适用范围	适用对象	时限规定
设立登记	企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位以及非从事生产经营但依照法律、行政法规的规定负有纳税义务的单位和个人	从事生产、经营的纳税人	自领取营业执照之日起 30 日内
		非从事生产、经营，但依法负有纳税义务的纳税人（除临时取得应税收入或发生应税行为以及只缴纳个人所得税、车船税以外的纳税人）	自有关部门批准之日起 30 日内或自依照法律、行政法规的规定成为法定纳税义务人之日起 30 日内
银行账户和账号的税务规定	开立银行账户和其他存款账户	从事生产、经营的纳税人	自开立账户之日起 15 日内向主管税务机关书面报告其全部账号
	银行账户和账号发生变化		自变化之日起 15 日内向税务机关书面报告
变更税务登记规定	(1) 改变纳税人名称、法定代表人的；(2) 改变住所、经营地点的（不含改变主管税务机关的）；(3) 改变经济性质或企业类型的；(4) 改变经营范围、经营方式的；(5) 改变产权关系的；(6) 改变注册资金的	须在工商行政管理机关办理变更登记的纳税人	自工商行政管理部门办理变更登记之日起 30 日内，向原税务登记机关申报办理变更税务登记
		按规定不需要在工商行政管理机关办理变更登记的纳税人	自有关机关批准或者宣布变更之日起 30 日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理变更税务登记



续表

类别	适用范围	适用对象	时限规定
注销 税务 登记 规定	纳税人发生解散、破产、撤销的	须在工商行政管理机关办理注销登记的纳税人	应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记前,持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记
		按照规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记的	应当自有关机关批准或者宣告终止之日起15日内,持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记
	纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的	所有纳税人	自营业执照被吊销或者被撤销登记之日起15日内,向原税务登记机关申报办理注销税务登记
	纳税人因住所、经营地点或产权关系变更而涉及改变主管税务机关的	所有纳税人	应当在向工商行政管理机关或者其他机关申请办理变更或注销登记前或者住所、经营地点变动前,向原税务登记机关申报办理注销税务登记,并在30日内向迁达地税务机关申报办理税务登记



操作提示

上述表格介绍了税务登记管理的所有情况,但是,对于持续经营纳税人,避不开的是设立登记,我们下面主要围绕设立登记进行介绍。

(二) 税务登记证的办理程序

企业办理税务登记,可以分传统方法和网上预申请方法办理登记事项,一般需要三步即可完成。

1. 传统方法的程序如图 1-1 所示。



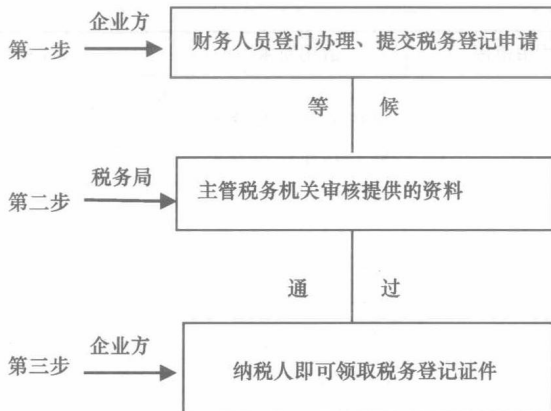


图 1-1 税务登记传统程序

2. 网上预申请：网上申请主要针对新设立的企业或其他运行通过网上进行税务登记办理申请的纳税人。各个省目前均开通了网上申报税务登记入口。网上预申请需要先注册，然后获取密码后，可以登记进入，填写相关的税务登记表及其其他资料。税务机关通过网上对填写资料预审核，会通知纳税人通过预审核，纳税人即可按规定日期上门提交正式资料，最终确认后领取税务登记证件。纳税人可以选择确定是网上预申请或传统方法上门办理登记。预申请可以大大提高纳税人申请办理注册登记的时间。

附：税务登记表式样（见表 1-2）

表 1-2

税务登记表

填表日期：

（适用单位纳税人）

纳税人名称		纳税人识别号	
登记注册类型		批准设立机关	
组织机构代码		批准设立证明或文件号	
开业（设立）日期	生产经营期限	证照名称	证照号码
注册地址		邮政编码	联系电话



续表

纳税人名称	纳税人识别号			
生产经营地址	邮政编码		联系电话	
核算方式	请选择对应项目打“√” ☐ 独立核算 ☐ 非独立核算	从业人数	____ 其中外籍人数____	
单位性质	请选择对应项目打“√” ☐ 企业 ☐ 事业单位 ☐ 社会团体 ☐ 民办非企业单位 ☐ 其他			
网站网址	国标行业	□ □ □ □ □ □ □ □		
适用会计制度	请选择对应项目打“√” ☐ 企业会计制度 ☐ 小企业会计制度 ☐ 金融企业会计制度 ☐ 行政事业单位会计制度			
经营范围	请将法定代表人（负责人）身份证件复印件粘贴在此处。			

