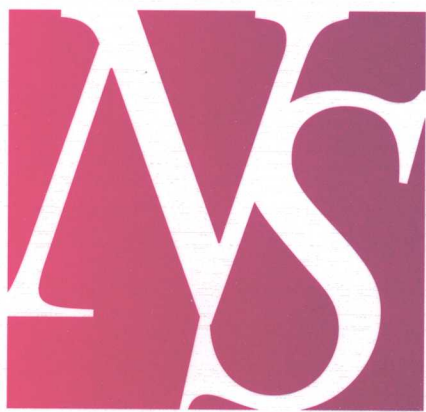


教你学财会系列丛书

本套丛书完全围绕会计实践工作编写，在阐述相关会计理论的同时，加入大量会计实例和应对技巧，力求做到“易学、易懂、易操作”。



根据财政部《企业会计准则》
与国家最新财税法律法规编写

一 册 在 手 应 对 无 忧

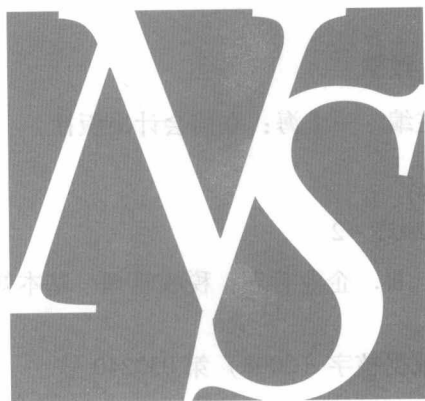
教你学纳税

主编◎刘国宁 副主编◎吴天明



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

教你学财会系列丛书



根据财政部《企业会计准则》
与国家最新财税法律法规编写

一册在手 应对无忧

教你学纳税

主编◎刘国宁 副主编◎吴天明



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

教你学纳税 / 刘国宁主编. —上海: 立信会计出版社,
2008, 4
(教你学财会系列丛书)
ISBN 978 - 7 - 5429 - 2023 - 2
I. 教… II. 刘… III. 企业管理: 税收管理—基本知识
IV. F810.423
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 050240 号

责任编辑 喻 媛
封面设计 久品轩工作室

教你学纳税

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021) 64411389	传 真 (021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail: lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	北京东海印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	16.75	
字 数	323 千字	
版 次	2008 年 4 月第 1 版	
印 次	2008 年 4 月第 1 次	
印 数	1 - 10 000	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 2023 - 2 / F · 1782	
定 价	32.00 元	

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

许多人在初到会计岗位的时候，都会有这样的困惑：我已经学了好多会计理论知识，为何现在却因为大量难题而底气不足？答案其实很简单，就是缺少实践经验，没有在实务操作方面进行相应的训练，因为相比较其他学科而言，会计工作恰恰重在实践。

为了帮助广大读者朋友尽快胜任会计工作，我们特意组织一批会计实务专家根据新的《企业会计准则》，编写了这套《教你学财会》系列丛书，内容涵盖会计、出纳、纳税、财务报表编制、财务管理等方面，而这些都是会计日常工作中所应掌握的知识体系。

综合起来，丛书具有以下几个特点：

(1) 兼顾理论与实践，一学即用。丛书在注重理论研究的同时，决不忽视实务操作；在讲解相关会计准则的同时，突出介绍学习方法。我们的宗旨是让会计从业人员学有所用，一学即用。

(2) 实用性、可操作性强。丛书结合作者多年的会计工作经验，系统地介绍了会计、出纳、报表编制、纳税等各项基本业务的核算与解决之道，并且通过大量实例说明相关的会计处理过程，具有较强的实战作用。

(3) 内容通俗易懂。为了让初学者学会所应掌握的会计系列知识，从而在工作中得心应手，我们力求用浅显的语言阐述生硬的会计原理、纳税流程等知识，从而让会计学习过程变得更加轻松。

相信学完本套丛书，你一定会受益匪浅，顺利踏入会计工作的大门！如果你遇到什么难题，请与 fanyang0505@sohu.com 联系，我们将安排专人为你排忧解难。

由于编者水平有限，书中疏漏之处在所难免，恳请广大读者朋友批评指正，我们将不胜感激。

编 者

目录

第 1 章

1.1

1.2

2.1

	2.1.1	税务登记的概念	13
	2.1.2	开业税务登记	13
	2.1.3	变更税务登记	14
	2.1.4	注销税务登记	14
	2.1.5	税务登记证使用范围	15
	2.1.6	税务登记的审验	15
2.2		纳税申报	16
	2.2.1	纳税申报的内容	16
	2.2.2	纳税申报的方式	16
	2.2.3	纳税申报的具体要求	17
2.3		账簿、凭证管理	18
	2.3.1	设置账簿的范围	18
	2.3.2	对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理 ...	18
	2.3.3	账簿、凭证的保存和管理	19
2.4		审核评税	19
	2.4.1	审核评税的概念	19
	2.4.2	审核评税的范围和内容	19
	2.4.3	审核评税的步骤	20
2.5		纳税信用等级评定管理	21
	2.5.1	纳税信用等级评定管理的概念	21
	2.5.2	评定内容	21
	2.5.3	评定标准	22
	2.5.4	分类管理	24
	2.5.5	评定组织与程序	25
2.6		税款征收	26
	2.6.1	税款征收的概念	26
	2.6.2	税款征收方式	26
	2.6.3	税款征收措施	27
	2.6.4	税收优先的规定	30

2.6.5	纳税人有合并、分立情形的税收规定	31
2.7	税务检查	31
2.7.1	税务检查的概念	31
2.7.2	税务检查的范围	31

第3章 增值税

3.1	增值税概述	34
3.1.1	增值税的含义	34
3.1.2	增值税的纳税人	34
3.1.3	小规模纳税人的认定与管理	35
3.1.4	一般纳税人的认定与管理	35
3.2	增值税的征税范围	37
3.2.1	增值税的征税范围	37
3.2.2	属于增值税征税范围的特殊项目	37
3.2.3	视同销售货物行为	37
3.2.4	混合销售行为	38
3.2.5	兼营非应税劳务行为	39
3.3	增值税的税率和计算方法	39

3.4

3.4.7	允许抵扣的进项税额	45
3.4.8	不允许抵扣的进项税额	46
3.4.9	无法准确划分不得抵扣的进项税额的处理 ...	47
3.4.10	销货退回或销售折让的处理	48
3.5	小规模纳税人应纳增值税的计算	48
3.5.1	小规模纳税人应纳增值税的计算	48
3.5.2	含税销售额与不含税销售额的换算	48
3.6	特殊情况下应纳增值税的计算	49
3.6.1	销售旧货、旧机动车应纳增值税的计算	49
3.6.2	销售特定货物时应纳增值税的计算	49
3.6.3	销售自来水应纳增值税的计算	50
3.7	进口货物应纳增值税的计算	50
3.7.1	进口货物应纳增值税的计算公式	50
3.7.2	关税完税价格的含义	51
3.8	出口货物退(免)增值税的计算	51
3.8.1	退税率的概念	51
3.8.2	退税额的计算方法	52
3.8.3	免、抵、退税的计算方法	52
3.8.4	先征后退税的计算方法	55
3.9	增值税的纳税申报	56
3.9.1	增值税申报操作规范	56
3.9.2	生产企业“免、抵、退”税申报	59
3.9.3	一般纳税人纳税申报表的填制	60
3.9.4	小规模纳税人纳税申报表的填制	69

第4章 消费税

4.1	消费税概述	73
------------	--------------------	-----------

4.1.1	消费税的含义	73
4.1.2	消费税的征税范围	73
4.1.3	消费税的税目	73
4.1.4	消费税的税率(税额)	77
4.2	消费税的计算	80
4.2.1	消费税的纳税环节	80
4.2.2	自产自销应税消费品应纳消费税的计算	80
4.2.3	特殊情况下销售额或销售数量的确定	82
4.2.4	自产自用应税消费品应纳消费税的计算	83
4.2.5	委托加工应税消费品应纳消费税的计算	84
4.2.6	用外购已税消费品连续生产应税消费品应纳消 费税的计算	86
4.2.7	用委托加工收回的已税消费品连续生产应税消 费品应纳消费税的计算	87
4.2.8	进口应税消费品应纳消费税的计算	88
4.2.9	出口应税消费品退(免)消费税的计算	88
4.3	消费税的申报与缴纳	90
4.3.1	消费税的纳税申报	90
4.3.2	消费税纳税申报表的填制	93

第5章 关 税

5.1	关税概述	96
5.1.1	关税的含义	96
5.1.2	关税的特点	96
5.1.3	关税的分类	96
5.1.4	关税的征税对象	98
5.1.5	关税的纳税人	98

5.1.6	关税的税率	98
5.1.7	关税税率的运用	98
5.1.8	关税的减免	99
5.2	关税的申报与缴纳	101
5.2.1	关税的申报和纳税期限	101
5.2.2	关税的纳税地点	101
5.2.3	关税的追征与退还	101
5.3	关税的计算	102
5.3.1	关税的计税依据	102
5.3.2	一般进口货物完税价格	102
5.3.3	特殊进口货物完税价格	103
5.3.4	进口货物完税价格中运输及相关费用、保险费 的计算	104
5.3.5	出口货物的完税价格	105
5.3.6	应纳进口关税的计算	105
5.3.7	应纳出口关税的计算	106
5.3.8	进境物品进口税	106

第 6 章 营业税

6.1	营业税概述	109
6.1.1	营业税的含义	109
6.1.2	营业税的纳税人	109
6.1.3	营业税的扣缴义务人	109
6.2	营业税的征收	110
6.2.1	营业税的征税范围	110
6.2.2	营业税的税目	111
6.2.3	营业税的税率	113

	6.2.4 营业税的减免	114
6.3	营业税的计算	116
	6.3.1 营业税的计算公式	116
	6.3.2 营业额的确定	117
6.4	营业税的申报与缴纳	121
	6.4.1 营业税的纳税申报	121
	6.4.2 营业税纳税申报表的填制	122

第 7 章 城市维护建设税

7.1	城市维护建设税概述	125
	7.1.1 城市维护建设税的含义	125
	7.1.2 城市维护建设税的纳税义务人	125
7.2	城市维护建设税的税率和计税依据	125
	7.2.1 城市维护建设税的税率	125
	7.2.2 城市维护建设税的计税依据	126
7.3	城市维护建设税的计算与缴纳	126
	7.3.1 城市维护建设税的计算	126
	7.3.2 城市维护建设税的缴纳	127

第 8 章 企业所得税

8.1	企业所得税概述	130
	8.1.1 企业所得税的含义	130
	8.1.2 企业所得税的纳税义务人	130
	8.1.3 企业所得税的税率	131
	8.1.4 亏损经营下企业所得税的弥补	131

8.2	企业所得税的计税依据	132
8.2.1	企业所得税的计税依据	132
8.2.2	应纳税所得额和会计利润的关系	134
8.2.3	应纳税所得额的计算公式	134
8.2.4	企业收入总额的确定	135
8.2.5	准予扣除的支出	136
8.2.6	准予扣除的具体项目	136
8.2.7	非居民企业有关所得应纳税所得额的计算 ...	139
8.3	企业所得税的计算与缴纳	139
8.3.1	企业所得税应纳税额的计算	139
8.3.2	税收优惠	140
8.3.3	源泉扣缴	142
8.3.4	特别纳税调整	143
8.4	企业所得税的申报与缴纳	144
8.4.1	企业所得税的纳税期限	144
8.4.2	居民企业的纳税地点	145
8.4.3	非居民企业的纳税地点	145
8.4.4	企业所得税纳税申报表的组成及主要内容 ...	146
8.4.5	《企业所得税预缴纳税申报表》及其填报 ...	148
8.4.6	适用于核定征收企业的企业所得税纳税 申报表及其填报	150
8.4.7	《企业所得税年度纳税申报表》及其填报 ...	151
8.4.8	销售(营业)收入及其他收入明细表	154
8.4.9	成本费用明细表	156
8.4.10	投资所得(损失)明细表	157
8.4.11	纳税调整增加项目明细表	158
8.4.12	纳税调整减少项目明细表	160
8.4.13	税前弥补亏损明细表	161
8.4.14	免税所得及减免税明细表	162

8.4.15	工资薪金和工会经费等三项经费明细表	164
8.4.16	坏账损失明细表	166
8.4.17	资产折旧、摊销明细表	166

第9章 个人所得税

9.1	个人所得税概述	169
9.1.1	个人所得税的含义	169
9.1.2	个人所得税的征税对象	169
9.1.3	个人所得税的计税依据	172
9.2	个人所得税的税率	172
9.2.1	个人所得税税率的形式	172
9.2.2	工资、薪金所得	172
9.2.3	个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得	173
9.2.4	稿酬所得	173
9.2.5	劳务报酬所得	174
9.2.6	其他所得	174
9.2.7	个人所得税的优惠政策	174
9.3	个人所得税的计算	175
9.3.1	工资、薪金所得的计算	175
9.3.2	个体工商户的生产经营所得及个人独资企业和合伙企业的生产经营所得的计算	175
9.3.3	企事业单位的承包经营、承租经营所得的计算	177
9.3.4	劳务报酬所得的计算	177
9.3.5	稿酬所得的计算	178
9.3.6	特许权使用费所得的计算	178

9.3.7	利息、股息、红利所得的计算	179
9.3.8	财产租赁所得的计算	179
9.3.9	财产转让所得的计算	180
9.3.10	偶然所得、其他所得的计算	180
9.3.11	境外税额扣除	180
9.3.12	年所得12万元以上纳税人年所得的计算 ...	181
9.4	个人所得税的申报与缴纳	183
9.4.1	自行申报纳税	183
9.4.2	代扣代缴	184
9.4.3	填制个人所得税纳税申报表的方法	185

第10章 资源税

10.1	资源税概述	195
10.1.1	资源税的含义	195
10.1.2	资源税的纳税人	195
10.2	资源税的税目与税额	196
10.2.1	资源税的税目	196
10.2.2	资源税的税额	196
10.3	资源税的计税依据	197
10.3.1	一般情况下计税依据的确定	197
10.3.2	特殊情况下计税依据的确定	198
10.4	资源税的计算与减免	198
10.4.1	应纳资源税的计算	198
10.4.2	资源税减免的情形	199
10.5	资源税的缴纳与申报	200
10.5.1	资源税纳税义务的发生时间	200
10.5.2	资源税的纳税期限	200

10.5.3	资源税的纳税地点	201
10.5.4	资源税纳税申报表	201

第 11 章 城镇土地使用税

11.1	城镇土地使用税概述	204
11.1.1	城镇土地使用税的含义	204
11.1.2	城镇土地使用税的纳税人	204
11.2	城镇土地使用税的征税范围、计税依据和税率 ...	205
11.2.1	城镇土地使用税的征税范围	205
11.2.2	城镇土地使用税的计税依据	205
11.2.3	城镇土地使用税的税率	205
11.3	城镇土地使用税的计算与减免	206
11.3.1	城镇土地使用税的计算	206
11.3.2	城镇土地使用税的减免	207
11.3.3	城镇土地使用税的纳税申报	208

第 12 章 房产税

12.1	房产税概述	211
12.1.1	房产税的含义	211
12.1.2	房产税的征税范围	211
12.1.3	房产税的计税依据	211
12.1.4	房产税的税率	212
12.2	房产税的计算与减免	212
12.2.1	房产税从价计征的计算	212
12.2.2	房产税从租计征的计算	213

12.2.3	房产税的减免	213
12.2.4	房产税的纳税申报要领	213
12.2.5	填制房产税纳税申报表的方法	214

第 13 章 土地增值税

13.1	土地增值税概述	217
13.1.1	土地增值税的含义	217
13.1.2	土地增值税的计税依据	217
13.1.3	土地增值税的税率	219
13.2	土地增值税的计算与缴纳	220
13.2.1	土地增值税的计算	220
13.2.2	土地增值税的减免	222
13.2.3	土地增值税的缴纳时间	223
13.2.4	土地增值税的纳税申报程序	223
13.2.5	填制土地增值税纳税申报表的办法	224

第 14 章 印花税

14.1	印花税概述	229
14.1.1	印花税的含义	229
14.1.2	印花税的纳税人	229
14.1.3	印花税的征税范围	230
14.1.4	印花税的税目与税率	230
14.2	印花税的计算与缴纳	232
14.2.1	印花税的计算	232
14.2.2	印花税的免税规定	232

14.2.3	印花税的纳税申报程序	233
14.2.4	印花税纳税申报表的填制	234
14.2.5	印花税的罚则	235

第 15 章 契 税

15.1	契税概述	237
15.1.1	契税的含义	237
15.1.2	契税的纳税人	237
15.1.3	契税的征税对象	237
15.1.4	契税的税率与减免措施	238
15.2	契税的计算与缴纳	239
15.2.1	契税的计税依据	239
15.2.2	契税应纳税额的计算	239
15.2.3	契税的纳税义务发生时间	240
15.2.4	契税的纳税期限	240
15.2.5	契税的纳税地点和征收机关	240
15.2.6	契税纳税申报表的填制	241

第 16 章 车辆购置税与车船税

16.1	车辆购置税概述	243
16.1.1	车辆购置税的含义	243
16.1.2	车辆购置税的计算与缴纳	243
16.1.3	车辆购置税纳税申报表	244
16.2	车船税概述	245