

新编财务与会计培训丛书

专家委员会主任 葛家澍

2007年企业税事 实务操作指南

雷建 / 编著

★ ★
★ 最新、最实用的纳税指南
★ 最佳、最有效的节税技巧
★

本书以最新税收政策为指导，从企业和个人的实际需要出发，介绍了现行税种的纳税、节税方法，帮助纳税人解决在新税收政策下的各种税务问题。本书不仅给企业提供了最新的税收优惠政策，还为企业的纳税人员提供了一整套优化、高效的纳税方案，帮助企业最大限度地降低税负，规避涉税风险，是企业日常生产和经营必备的纳税工具书，也是企业办税专员理想的实务操作指南。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE



2007 年企业税事实务 操作指南

雷建/编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2007 年企业税事实务操作指南/雷建编著. - 北京:
企业管理出版社, 2007. 3
ISBN 978 - 7 - 80197 - 690 - 1

I. 2... II. 雷... III. 企业管理: 税收管理 - 中国
IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 031075 号

书 名: 2007 年企业税事实务操作指南
作 者: 雷 建
责任编辑: 张 丽
书 号: ISBN 978 - 7 - 80197 - 690 - 1
出版发行: 企业管理出版社
地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044
网 址: <http://www.emph.cn>
电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387
电子信箱: 80147@sina.com zhs@emph.cn
印 刷: 北京盛兰兄弟印刷装订有限公司
经 销: 新华书店
规 格: 170 毫米×230 毫米 16 开本 28 印张 400 千字
版 次: 2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷
定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、
博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 按姓氏笔划排序)

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

张秋生 北京交通大学经济管理学院会计系教授、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

韩传模 天津财经大学商学院副院长、会计系教授、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明

前言

近几年,我国税收制度和税收政策在许多方面进行了重大改革和调整,主要涉及以下几个方面:增值税抵扣范围及其出口退税政策的大量调整;企业财产损失税前扣除的系统化;企业减免税政策的规范化;房地产税收政策的大幅调整;个人所得税法的修订及其配套政策的实施;消费税政策的调整和完善;农业税的全面取消;烟叶税的全面开征;城镇土地使用税征税范围的扩大与税额的提高;车船税的变化;进出口关税税率的调整;内外资企业所得税法合并议案的提出;物业税、燃油税政策的酝酿出台;等等。

以上税收新政的顺利推行,必将对企业的日常生产、经营产生巨大影响。税收政策的变化将会直接影响企业的财务管理和经营决策,也同时为企业的纳税筹划提供了新的机会和空间。作为企业的税务人员、管理者和决策者,如何快速适应变化、巧妙利用政策,才能提高生产效益、优化产品结构、降低企业税负呢?

为了稳定房地产市场,遏制房价的过快增涨,国家先后出台了許多房地产税收政策,其中包括房地产营业税政策、契税政策和土地增值税政策等,这些新政策的实施,必将对整个房地产市场的稳定与发展产生广泛而深刻的影响。作为房地产企业的经营者,如何在新的税收政策下正确纳税,减少纳税支出,降低开发成本,确保房地产的保值、增值呢?

个人所得税法的修订及其配套政策的实施,必将对个人,特别是高收入人群的收入、生活和消费产生深刻影响。国家不仅加强了对高收入和特殊职业人群的纳税监督,还加强了对偷漏税行为的惩罚力度。作为个人所得税的纳税人,我们如何优化收入结构、安全高效理财、正确纳税节税,才能避免不必要的处

罚呢？

本书以最新税收政策为指导，加入了新开征税种的纳税方法，从企业和个人的实际需要出发，帮助纳税人解决在新税收政策下的各种税务问题。本书不仅给企业提供了最新的税收优惠政策，还为企业的纳税人员提供了一整套优化、高效的纳税方案，帮助企业最大限度地降低税负，规避涉税风险，是企业日常生产和经营必备的纳税工具书，也是企业办税专员的理想实务操作指南。

同时，本书对个人所得税政策进行了全面、深刻的讲解，能够帮助高收入和特殊职业人群正确理解个人所得税政策，及时、准确地按照纳税申报程序缴纳税款，并利用各种节税技巧合理合法地减少纳税支出，增加个人税后收入，提高理财水平。

企业在实际经营过程中，要缴纳的税项非常多，其中有我们比较熟悉的大税种，如增值税、营业税、消费税、企业所得税等，也有我们容易忽视的小税种，如土地增值税、房产税、印花税、车船税、资源税、城市维护建设税等。这些小税种的税额支出对企业来说并不多，很少引起纳税人的重视。但是，各税种，不管是大税种还是小税种，在税收上的法律地位是平等的，只要违反了税法的规定，少缴、不缴和偷漏任何一个税种，都将受到法律的严惩。因此，本书特别对各小税种的纳税流程和方法进行了详细的介绍和讲解，旨在帮助纳税人做好日常纳税工作的每一个细节，确保纳税工作万无一失，以避免企业在税务上失足。

由于编者水平有限，加之国家税收法律制度正处于改革和完善阶段，税收政策不断推出和更新，书中过时和错误之处在所难免，敬请广大读者批评指正，在此表示由衷的感谢！

编者

目 录

第 1 章 最新税收政策改革与动态	(1)
1.1 我国现行税制体系	(3)
1.2 增值税转型改革试点	(5)
1.3 消费税政策的调整	(9)
1.4 最新营业税政策	(14)
1.5 个人所得税法的修订	(16)
1.6 农业税的全面取消	(20)
1.7 烟叶税暂行条例的颁布实施	(22)
1.8 车船税暂行条例的颁布实施	(25)
1.9 城镇土地使用税暂行条例的修订	(27)
1.10 内资与外资企业的所得税改革	(29)
1.11 进出口关税税则的调整	(32)
1.12 出口退税政策的调整	(36)
第 2 章 企业纳税基本流程	(41)
2.1 税务登记	(43)
2.2 纳税申报	(47)
2.3 税款缴纳	(52)
2.4 税务检查	(56)
2.5 发票的使用与管理	(60)
2.6 纳税争议的处理	(64)
2.7 税务代理	(68)

第3章 增值税实务操作	(73)
3.1 增值税的征收范围	(76)
3.2 增值税税率与征收率	(80)
3.3 增值税一般纳税人	(84)
3.4 增值税小规模纳税人	(89)
3.5 增值税的计算	(91)
3.6 增值税的会计处理	(98)
3.7 增值税的申报与缴纳	(107)
3.8 增值税的减免优惠	(110)
3.9 增值税专用发票的使用与管理	(117)
3.10 增值税节税筹划技巧与实例	(120)
第4章 营业税实务操作	(127)
4.1 营业税的征收范围	(129)
4.2 营业税的纳税人	(140)
4.3 营业税的税率	(141)
4.4 营业税的计税依据	(146)
4.5 营业税的计算	(148)
4.6 营业税的会计处理	(156)
4.7 营业税的申报与缴纳	(164)
4.8 营业税的减免优惠	(167)
4.9 营业税节税筹划技巧与实例	(172)
第5章 消费税实务操作	(179)
5.1 消费税的征收范围	(181)
5.2 消费税的纳税人与纳税环节	(188)
5.3 消费税的税率及计税依据	(191)
5.4 消费税的计算	(197)
5.5 消费税的会计处理	(203)
5.6 消费税的申报与缴纳	(211)

5.7 消费税的减免优惠	(215)
5.8 消费税节税筹划技巧与实例	(221)
第6章 进出口关税实务操作	(229)
6.1 关税的纳税人及征收对象	(232)
6.2 关税的税率及运用	(234)
6.3 关税的计算与缴纳	(237)
6.4 完税价格和审定制度	(247)
6.5 原产地规定	(251)
6.6 保税制度	(254)
6.7 关税的减免优惠	(257)
6.8 进出口关税节税筹划技巧与实例	(265)
第7章 企业所得税实务操作	(273)
7.1 企业所得税收入总额组成	(276)
7.2 企业所得税税前扣除项目	(280)
7.3 企业所得税的减免优惠	(284)
7.4 企业所得税的纳税人及税率	(292)
7.5 企业所得税的计算	(294)
7.6 企业所得税的会计处理	(299)
7.7 企业所得税的申报与缴纳	(305)
7.8 企业所得税节税筹划技巧与实例	(310)
第8章 外资企业所得税实务操作	(321)
8.1 纳税义务人与征税对象	(323)
8.2 税率、计算与会计处理	(325)
8.3 外企所得税的申报与缴纳	(331)
8.4 外企所得税的优惠政策	(338)
8.5 外企所得税节税筹划技巧与实例	(343)

第9章 个人所得税实务操作	(349)
9.1 个人所得税的纳税人	(351)
9.2 个人所得税的征税对象	(354)
9.3 个人所得税的税率	(359)
9.4 个人所得税的减免优惠	(362)
9.5 个人所得税的计算与会计处理	(366)
9.6 个人所得税的申报与缴纳	(370)
9.7 个人所得税节税筹划技巧与实例	(373)
第10章 其他各小税种实务操作	(383)
10.1 资源税实务操作	(385)
10.2 房产税实务操作	(390)
10.3 契税实务操作	(396)
10.4 城镇土地使用税实务操作	(400)
10.5 土地增值税实务操作	(405)
10.6 耕地占用税实务操作	(410)
10.7 城市维护建设税实务操作	(414)
10.8 车辆购置税实务操作	(417)
10.9 车船税实务操作	(422)
10.10 印花税实务操作	(425)
10.11 烟叶税实务操作	(433)
10.12 城市房地产税实务操作	(437)
参考书目	(440)

.....
.....
.....
.....

第 1 章 最新税收政策改革与动态

- » 我国现行税制体系
- » 增值税转型改革试点
- » 消费税政策的调整
- » 最新营业税政策
- » 个人所得税法的修订

.....

.....
.....
.....
.....

最新企业税事

实务操作指南

1.1 我国现行税制体系

我国的税制体系通过多次改革,正逐步向符合社会主义市场经济体制的方向发展。

1. 现行税制体系设计的指导思想

我国税制的指导思想是:统一税法,公平税负,强化征管,规范税制,合理分权,理顺分配关系,保障财政收入,充分发挥市场机制的调节作用,建立符合社会主义市场经济要求的税制体系。新税制的建立,保证了国家宏观目标的实现和市场结构的高度化。

现行税制,强化市场对资源配置的基础作用,减少税收对经济的干预;合理税收负担,为进行市场经济公平竞争创造良好的外部环境;扩大税源,集中税权,加强征管,减少税收流失。

我国现行税制设计的具体思路是按照以下五项基本原则进行的:

(1) 有利于加强中央的宏观调控能力;为实行分税制,必须合理划分和调整税种、确定税率,理顺中央与地方的关系;逐步提高税收收入占国民生产总值和中央财政收入占整个财政收入的比重。

(2) 有利于发挥税收调节个人收入差距悬殊和地区经济发展差距过大的作用,促进经济协调发展,实现共同富裕目标。

(3) 体现公平税负,促进平等竞争,逐步解决目前按不同所有制、不同地区设置税种、税率的问题;通过统一企业所得税和完善流转税,使各类利益主体之间税负大致公平,为企业在市场中实现平等竞争创造条件。

(4) 体现国家产业政策的要求,促进经济结构的有效调整、促进国民经济整体效益的提高和持续发展。

(5) 简化、规范税制。要取消与经济发展不相适应的税种，合并那些重复设置的税种，开征一些有必要开征的税种，实现税制的简化和高效；税收在处理分配关系的问题上，要重视参照国际惯例，尽量采取较为规范的方式，保持税制的完整，以利于维护税法的统一性和严肃性。

2. 我国现行税制体系

我国经过 1994 年税制改革以后，建立的税制体系由 23 个税种组成。按其性质和作用大致分为 7 类，见表 1-1：

表 1-1 我国现行税制体系

税收类别	税 种	税种数
流转税	增值税、消费税、营业税	3
所得税	企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税	3
资源税	资源税、城镇土地使用税	2
特定目的税	筵席税（已停征）、城市维护建设税、土地增值税、车辆购置税、耕地占用税	5
财产和行为税	房产税、城市房地产税、车船税、车船使用牌照税（已废止）、印花税、屠宰税（已废止）、契税	7
农业税	农业税（已废止）、牧业税（已废止）	2
关税	进出口关税	1

并不是每个企业单位、个人都要缴纳上述各种税。比如说，工业、商业企业应当缴纳增值税；交通运输、建筑安装、金融保险、服务等企业应当缴纳营业税；盈利企业应当缴纳企业所得税。此外，生产应税消费品的企业应当缴纳消费税；采矿企业应当缴纳资源税；企业的生产、经营账册和签订的各类合同应当缴纳印花税。个人收入超过一定标准的，应当缴纳个人所得税。按照税法规定，部分纳税人可以享受一定的免税、减税照顾。

除了税收以外，国家规定统一由税务部门征收的非税财政收入项目有 3 个，即教育费附加、矿区使用费和文化事业建设费。省级人民政府还可以规定由税务机关征收社会保险费，目前主要有基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费和工伤保险费 4 个项目。

3. 税制改革基本方向

按照党中央、国务院的部署,我国税制改革的基本思路是:按照“简税制、宽税基、低税率、严征管”的原则,围绕统一税法、公平税负、规范政府分配方式、促进税收与经济协调增长、提高税收征管效能的目标,在保持税收收入稳定较快增长的前提下,适应经济形势和国家宏观调控的需要,积极稳妥地分步对现行税制进行有增有减的结构性改革:

(1) 将现行的生产型增值税改为消费型增值税,允许企业抵扣当年新增固定资产中机器设备投资部分所含的进项税金。

(2) 完善消费税,对税目进行有增有减的调整,将普通消费品逐步从税目中剔除,将一些高档消费品纳入消费税征税范围,适当扩大税基。

(3) 统一企业税收制度,包括统一纳税人的认定标准、税前成本和费用扣除标准、税率、优惠政策等多方面的内容。

(4) 改进个人所得税,实行综合与分类相结合的个人所得税制度,税前扣除项目和标准的确定应当更加合理,税率也需要适当调整。

(5) 实施城镇建设税费改革,条件具备时对不动产开征统一规范的物业税,相应取消有关收费。

(6) 完善地方税制度,结合税费改革对现有税种进行改革,并开征和停征一些税种。在统一税政的前提下,赋予地方适当的税政管理权。

(7) 深化农村税费改革,取消农业特产税;逐步降低农业税的税率,并向粮食主产区和种粮农民倾斜,切实减轻农民负担。积极创造条件,逐步统一城乡税制。

1.2 增值税转型改革试点

我国现行的增值税是生产型增值税,对固定资产不予抵扣,改革后的增值税将转型为消费型增值税,对固定资产给予一定抵扣,这对刺激企业的投资意

愿将产生积极作用。

1. 转型改革的成效

我国的增值税转型改革以2004年9月在东北地区部分行业试点为开端正式拉开了序幕。增值税改革的整体思路是：纳税人发生的允许抵扣的固定资产进项税额，按新增增值税税额计算退税。这就是所谓的“增量抵扣试点方案”。到2006年底，增值税转型试点工作已取得较为显著的效果：

(1) 政策对东北老工业基地的振兴作用已经凸显，起到了鼓励增加机器设备投资、加快设备更新改造的作用，促进了企业技术进步和发展。

(2) 增值税转型改革与产业政策紧密结合，带动了东北地区投资规模的扩大，投资与发展良性循环的态势初步显露。

(3) 政府对增值税转型对中央和地方财政收入的影响有了准确把握，为进一步推广提供了可靠依据。

(4) 有效防范了骗税行为的发生。东北地区税收收入保持高速增长，为进一步增值税转型工作积累了经验。

2. 消费型增值税的经济影响

尽管消费型增值税是我国增值税类型选择的最终目标，但其并非尽善尽美，因此我们应客观评价并抑制其负面影响，使其为社会主义市场经济健康、有序发展发挥积极作用。

(1) 积极作用。

①刺激高新技术产业的发展，促进经济增长。在现代社会中，新技术和设备在经济增长中所占的比重日渐上升，一个国家国民经济的发展，不仅体现在传统工业上，还要不断利用科学技术开辟新技术产业，才能推动经济增长。多年来，我国实行生产型增值税，对固定资产的价值不允许扣除，使资本有机构成高的产业税金负担额高于资本有机构成低的产业，抑制了企业用于高新技术的投资，使原本落后的基础产业发展更加滞后，整体发展水平低，这是与社会产业结构的发展相悖的。社会的发展水平要使产业结构从一种低

水平状态上升到高水平状态,具体体现为生产要素劳动密集型产业占优势比重逐渐向资金密集型、技术密集型产业占优势比重演进。允许抵扣固定资产进项税额,可以减轻高新技术产业税负,克服重复征税,降低投资成本,提高投资利润率,缩短投资回收期限,从客观上刺激高新技术产业的资金投入,实现设备和技术升级。

②降低税负,推动国有大中型企业改革。我国现有的国有大中型工业企业,大多是在1953年至上世纪70年代末社会主义工业化初始阶段建立,经过几十年的积累逐步发展起来的。在计划经济体制下,这些企业的投资规模、流向和生产计划的制定,是按照国家指令性计划进行的。从1978年党的十一届三中全会以后,我国对国有企业实行利改税、承包制、租赁制等,在一定程度上促进了企业和国民经济的发展,但同时给企业带来的是企业行为短期化,少数经营管理者为了在最短的时间内实现最大的经济效益,无视固定资产的运行状况,进行掠夺性生产经营,更谈不上固定资产再投资。目前一些国有大中型企业,仍然是设备老化,技术落后,产品性能差,生产规模小,能源原材料产品、劳动密集型产品、中低档产品的市场不断丢失。要适应市场经济发展的需要,必须加大投资,推广应用新工艺、新技术、新材料、新设备,进行全面的更新改造。生产型增值税对固定资产的进项税额不得抵扣,使进行创新的企业在本来资金严重不足的情况下更加雪上加霜。采用消费型增值税,可以抵扣购进固定资产的进项税额,降低企业经营成本,调动企业进行技术更新和改造的积极性,将新的技术和设备快速运用到生产过程中,增大技术含量,促进全社会固定资产投资较快增长,使扩大内需的战略方针得以落实,为企业和社会创造更大的经济效益。

③缓解物价不断下降的局面。物价下降并非好事,在现实生活中“谷贱伤农”的说法同样适用于生产资料的生产部门。消费型增值税允许抵扣购进固定资产,在高新技术产业建立的同时,一些传统的产业部门也在进行技术改造、更新设备、降低成本。投资数额的增多,大量先进机器设备进入生产过程,使社会购买力提高,扩大了投资中所需商品的需求,缓解了物价下降和产品销售困难的局面。