

小企业会计实务丛书

小企业 税务实务

(第二版)

陈玉菁 陈经中 编著

Xiaoqiye Shuiwu Shiwu



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

小企业会计实务丛书

小企业税务实务

(第二版)

陈玉菁 陈经中 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

小企业税务实务/陈玉菁,陈经中编著. —2版. —上海:立信会计出版社,2008.6
(小企业会计实务丛书)
ISBN 978-7-5429-1574-0

I. 小… II. ①陈… ②陈… III. 小型企业—企业管理:税收管理 IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 088747 号

策划编辑 戎其玉
责任编辑 陈 旻
封面设计 周崇文

小企业税务实务(第二版)

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	立信会计常熟市印刷联营厂	
开 本	890 毫米×1240 毫米	1/32
印 张	11	插 页 2
字 数	266 千字	
版 次	2008 年 6 月第 2 版	
印 次	2008 年 6 月第 3 次	
印 数	6 001—9 000	
书 号	ISBN 978-7-5429-1574-0/F·1418	
定 价	20.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

第二版前言

本书第一版出版至今已整整两年。在这两年中,我国所得税等税收法规发生了很大变化,致使书中部分内容滞后,因此有必要对本书进行修订再版。

本书第二版根据国家税收法规的最新变化,对全书内容作了较大幅度的修改、更新和补充;多数章节几乎重新编写,增加了案例讲解的数量和篇幅,对一些难点和要点采用提示与提问的形式阐述,以利于读者理解。

众所周知,小企业在中国经济发展中发挥着不可替代的功能和作用。小企业本身在不断完善、做大做强的同时,依法纳税是其义不容辞的责任。本书写作的初衷,主要是考虑到有些刚刚开办的小企业,由于一切都在草创之中,其相关会计或办税人员往往不了解纳税的各种具体程序,如不知道如何同税务机关打交道,不知道要申领哪些表格以及如何填写等等;而对于一般的小企业,往往也不太清楚如何在依法履行纳税义务的同时保护自己的合法权益,如何在国家法规允许的范围内合理合法地减轻企业的纳税负担等等,因此本书作为“小企业会计实务丛书”之一,立足于帮助广大小企业相关人员在短时期内掌握有关小企业的税务知识。

本书是一本即查即用的小企业纳税实务操作指南。作者在写作过程中力求文字通俗易懂,由浅入深、由点到面地讲述现行税收基本法律、法规和规章制度,小企业应纳税种的类别、程序、方法、税额的计算以及相应的会计处理和税务筹划的方式和手段。对于

小企业在纳税过程中的一些重点、难点问题,则通过大量的案例、图表及提示等形式加以描述,使读者一目了然,轻松理解。如果您是一位小企业的管理人员,或者是会计、办税等相关人员,您会发现,这本书可能正是您所需要的。

本书第二版的第一章至第四章、第六章、第七章、第十一章、第十二章由陈玉菁编写,第八章至第十章、第十三章由陈经中编写,第五章由涂莹莹编写,滕晨宇、缪婷、魏媛、史庆良、赵艳丽、王新等分别参与了部分章节初稿的编写以及资料的搜集。

本书是在立信会计出版社副社长戎其玉的策划和支持下编写的。戎老师对本书的内容、结构安排等都提出了许多宝贵的建议和意见,并在作者的写作过程中始终给予热情鼓励 and 无私帮助。同时,本书在修订的过程中得到了立信会计出版社陈旻老师的大力支持和帮助,在此一并表示衷心的感谢!

作者在编写过程中尽管为之付出了不懈的努力,但由于水平有限,疏漏之处在所难免,为此,恳请广大读者批评指正,以利今后再次修订。

陈玉菁

2008年5月

E-mail:chenyujing1011@163.com

目 录

税收基础篇

第一章 中国现行税法体系	3
第一节 税收与税法	4
一、税收	4
二、税法	5
三、税收与税法的关系	6
第二节 税收法律制度	6
一、税法要素	6
二、我国现行税收的类别	10
三、我国一般企业从事生产经营适用的税种	11
第三节 小企业会计制度与税法差异	11
一、收入的差异及处理	11
二、成本费用的差异及处理	13
三、资产的差异及处理	16
典型案例与解析	18
第二章 小企业税务管理	21
第一节 税务登记	22
一、税务登记制度	22
二、税务登记证的发放和使用	26

三、税务登记的管理	27
第二节 纳税申报和税款缴纳	29
一、纳税申报	29
二、税款缴纳	33
三、税务文书签收	34
第三节 发票管理	35
一、发票印制和领购管理	35
二、普通发票管理	35
三、增值税专用发票管理	36
四、发票保管管理	38
第四节 账簿凭证管理	39
一、设置账簿的范围	39
二、财务会计制度管理	40
三、账簿、凭证的保管	41
四、税控管理	41
第五节 税款征收和纳税评估与担保	42
一、税款征收方式	42
二、税款征收措施	43
三、纳税评估的方法	45
四、纳税评估通用分析指标	47
五、纳税担保的办法	53
典型案例与解析	55

实务操作篇

第三章 增值税	61
第一节 增值税基本制度	62
一、增值税的征收范围	62

二、增值税纳税义务人的类别	64
三、增值税税率及起征点	66
四、增值税纳税发生时间和期限	67
五、增值税纳税地点和申报资料	69
六、增值税专用发票管理	71
第二节 增值税应纳税额的计算	73
一、一般纳税人应纳税额的计算	73
二、小规模纳税人应纳税额的计算	78
第三节 增值税纳税实务示例	80
一、一般纳税人税务处理	80
二、小规模纳税人税务处理	90
典型案例与解析	91
 第四章 营业税	 97
第一节 营业税基本制度	98
一、营业税的税目和税率	98
二、营业税的纳税人和扣缴义务人	98
三、营业税的起征点和免税项目	99
四、营业税纳税发生时间和期限	101
五、营业税纳税地点和申报资料	102
六、兼营和混合经营行为	104
第二节 营业税应纳税额的计算	105
一、营业税营业额的确定	105
二、营业税应纳税额的确定	106
第三节 营业税纳税实务示例	107
一、交通运输业税务处理	107
二、建筑业代扣代缴营业税税务处理	107

三、邮电、文化、娱乐及服务业税务处理	108
四、销售不动产和无形资产税务处理	109
典型案例与解析	110
第五章 消费税	115
第一节 消费税基本制度	116
一、消费税的税率和征税环节	116
二、消费税纳税时间和期限	119
三、消费税纳税地点和申报资料	120
第二节 消费税应纳税额的计算	121
一、生产应税消费品应纳税额的计算	121
二、委托加工应税消费品应纳税额的计算	127
三、进口应税消费品应纳税额的计算	129
第三节 消费税纳税实务示例	129
一、生产应税消费品税务处理	129
二、委托加工应税消费品税务处理	131
三、进口应税消费品税务处理	132
典型案例与解析	133
第六章 企业所得税	138
第一节 企业所得税基本制度	139
一、企业所得税纳税人的类别和税率	139
二、企业所得税征收管理	140
三、企业所得税纳税申报资料	141
第二节 企业所得税应纳税额的计算	141
一、应纳税所得额的确定	141
二、应纳税额的确定	146

三、资产的税务处理	148
第三节 企业所得税纳税实务示例	151
一、应纳税所得额等于税前利润	152
二、应纳税所得额不等于税前利润	152
三、预缴所得税的核算	153
四、纳税调整额的综合处理	156
典型案例与解析	158
 第七章 个人所得税	164
第一节 个人所得税基本制度	165
一、个人所得税的纳税人和扣缴义务人	165
二、个人所得税征税范围	165
三、个人所得税税率	167
四、个人所得税的申报和缴纳	170
第二节 个人所得税应纳税额的计算	172
一、个人所得的形式	172
二、个人所得税应纳税额的计算方法	172
第三节 个人所得税纳税实务示例	177
一、工资、薪金所得税务处理	177
二、劳务报酬所得税务处理	178
三、对企事业单位承包经营、承租经营所得税务处理	179
四、稿酬所得税务处理	180
五、财产租赁所得税务处理	180
六、偶然所得税务处理	181
典型案例与解析	182
 第八章 其他税费	186

第一节 房产税、车船税和印花税	187
一、房产税	187
二、车船税	189
三、印花税	191
第二节 城市维护建设税、教育费附加和河道管理费	195
一、城市维护建设税	195
二、教育费附加	198
三、河道工程修建维护管理费	199
第三节 城镇土地使用税和土地增值税	201
一、城镇土地使用税	201
二、土地增值税	204
第四节 契税和关税	208
一、契税	208
二、关税	211
典型案例与解析	214
 第九章 其他税务运作	 219
第一节 税收优惠	220
一、增值税小规模纳税人出口货物免税管理办法	220
二、企业所得税减免政策	223
三、民政福利企业税收政策	225
第二节 税费返还	228
一、税费返还的内容和账务处理	228
二、税费返还在报表中的反映	230
三、小企业税金核算涉及的科目	230
第三节 出口退税	230
一、出口货物退增值税的计算	231

二、出口货物退消费税的计算	233
三、出口退税实务示例	234
第四节 税务代理	239
一、税务代理的意义和原则	239
二、我国税务代理业务的主要范围	241
三、税务代理机构	241
四、税务代理关系的确立和中止	242
五、税务代理人的权利、义务和法律责任	243
典型案例与解析	245

税 务 筹 划 篇

第十章 认识税务筹划	251
第一节 税务筹划的概念和特点	252
一、税务筹划是纳税人应有的权利	252
二、税务筹划产生的原因	252
三、税务筹划的基本特点	255
四、税务筹划与其他税务行为的法律区别	257
第二节 税务筹划的主要方法	258
一、避税筹划	258
二、节税筹划	259
三、税负转嫁筹划	261
第三节 税务筹划的风险与控制	261
一、税务筹划的风险	261
二、税务筹划的风险控制	263
典型案例与解析	265
第十一章 流转税税务筹划	272

第一节 增值税的税务筹划·····	273
一、纳税人身份认定上的增值税筹划·····	273
二、销售方式的税务筹划·····	277
三、一般纳税人选择购货对象的筹划·····	279
四、固定资产出售筹划·····	281
五、小规模纳税人选择供货方的筹划·····	282
第二节 营业税的税务筹划·····	282
一、分解营业额的营业税筹划·····	283
二、利用合作建房的营业税筹划·····	283
三、利用建筑工程承包的营业税筹划·····	284
四、利用兼营行为和混合销售的税务筹划·····	285
典型案例与解析·····	290
 第十二章 所得税的税务筹划·····	 299
第一节 企业所得税的税务筹划·····	300
一、选择合适的企业组织形式·····	300
二、利用折旧年限的所得税税务筹划·····	302
三、利用坏账处理的所得税税务筹划·····	302
第二节 个人所得税税务筹划·····	304
一、纳税人的税务筹划·····	304
二、工资、薪金福利化筹划·····	307
三、分项计算筹划·····	308
典型案例与解析·····	309
 第十三章 反偷逃税与行政复议·····	 314
第一节 避税与反避税·····	315
一、税务筹划认识上的误区·····	315

二、合法避税与偷逃税的区别示例	316
第二节 对偷逃税的稽查	320
一、对偷逃增值税的稽查	320
二、对偷逃营业税的稽查	324
三、对偷逃企业所得税的稽查	326
第三节 税务行政复议	329
一、税务行政复议的概念和特点	329
二、税务行政复议的作用	330
三、税务行政复议的范围和管辖	330
四、税务行政复议的申请	331
五、税务行政复议的受理	332
典型案例与解析	333
参考文献	337

稅收基礎篇

第一章 中国现行税法体系

我国现行税收体系是在原有税制的基础上经过 1994 年工商税制改革后逐渐完善形成的。现有二十余种税种,除了关税由海关负责征收管理外,其他税种均由税务机关负责征收管理。在各税种中以流转税为主体,实行流转税与所得税相结合,在流转税中又以增值税为主,进行普遍调节,在所得税中又以调节企业所得税为主。