

10

新世纪纳税节税DIY丛书

增值税、消费税、关税纳税节税 实用问答

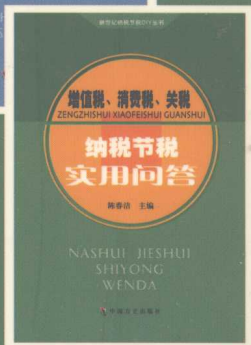
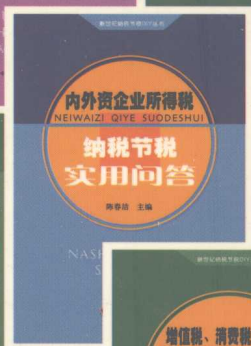
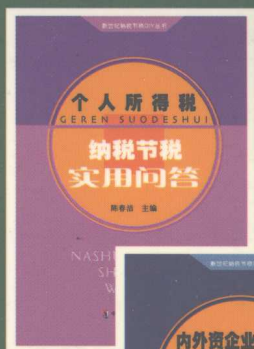
主 编 陈春洁
副主编 陈梅兰 陈福欣
编 委 王伟民 陈冬明 陈卫明
黄晓芳 李 超 郑福彪
刘新才 严伯锦 严庆鑫
陈大定

中国方正出版社



作者简介

陈春洁，毕业于中国人民大学，中国注册会计师，曾供职于北京数码会计师事务所和合达集团，现任厦门上界传承企划有限公司首席财务管理咨询顾问。著有《中国人世问题报告》（财税部分）和《微笑的恐龙——企业理财新理念：纳税筹划》等书。



策划编辑/康 弘
责任编辑/翟林林
赵海艳
封面设计/索美设计
13801218441

目 录

第一部分 增值税

一、增值税征收范围与税率	(3)
1. 什么是增值税？它有什么特点？	(3)
2. 增值税的纳税义务人包括哪些？	(4)
3. 增值税纳税人分为哪两种类型？有什么区别？	(4)
4. 如何认定小规模纳税人？	(5)
5. 税法对小规模纳税人有哪些管理规定？	(5)
6. 哪些纳税人不能认定为增值税一般纳税人？	(6)
7. 一般纳税人认定的标准是什么？	(7)
8. 增值税一般纳税人应如何办理认定手续？办理 认定手续时应提供哪些证件、资料？	(7)
9. 一般纳税人如何通过年审？临时一般纳税人转为 一般纳税人如何认定？	(9)
10. 如何确定增值税的征收范围？	(10)
11. 哪些业务行为可以减免增值税？	(11)
12. 对兼营不同税率的货物或应税劳务行为如何征收 增值税？	(15)
13. 对混合销售行为如何征收增值税？	(15)
14. 对兼营非应税劳务行为如何征收增值税？	(17)
15. 对“代购代销行为”如何征收增值税？	(18)
16. 如何确定进口货物增值税的征收范围？	(18)
二、增值税应纳税额的计算	(20)
1. 什么是增值税的销项税额？如何计算？	(20)
2. 进口货物增值税适用税率有几种？	(20)
3. 增值税一般纳税人适用税率是怎样确定的？	(21)
4. 小规模纳税人的增值税征收率是怎样规定的？	(22)

5. 作为增值税计税依据的销售额应如何确定?
价外费用具体包括哪些内容? (22)
6. 纳税人以折扣销售方式销售货物应如何确定
销售额? (23)
7. 销售折扣应如何确定销售额? (24)
8. 销售折让应如何确定销售额? (24)
9. 采取以旧换新方式销售应如何确定销售额? (24)
10. 采取还本销售方式销售应如何确定销售额? (25)
11. 采取以物易物方式销售应如何确定销售额? (25)
12. 包装物押金是否计入销售额? (25)
13. 销售自己使用过的固定资产是否征收增值税? (26)
14. 如何确定视同销售行为的销售额? (27)
15. 增值税含税销售额如何换算为不含税销售额? (27)
16. 什么是增值税的进项税额? (28)
17. 准予从销项税额中抵扣的进项税额有哪些? (29)
18. 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? (30)
19. 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? (30)
20. 废旧物资回收经营业务有哪些特殊增值税政策? ... (31)
21. 不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些? (31)
22. 一般纳税人应纳税额如何计算? (34)
23. 进项税额申报抵扣有什么时间限定? 增值税
一般纳税人取得防伪税控系统开具的
增值税专用发票进项税额如何抵扣? (34)
24. 计算应纳税额时进项税额不足抵扣该如何处理? ... (36)
25. 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,应如何处理? (37)
26. 增值税中销货退回或折让如何进行税务处理? (38)
27. 若干特定货物销售时如何计算应纳税额? (38)
28. 小规模纳税人应纳税额如何计算? (39)
29. 进口货物增值税的应纳税额是怎样计算的? (39)

三、增值税的申报缴纳	(40)
1. 如何确定增值税的起征点?	(40)
2. 如何确定增值税的纳税义务发生时间?	(40)
3. 如何确定增值税的纳税期限?	(41)
4. 如何确定增值税的纳税地点?	(41)
5. 增值税纳税申报时应提供哪些材料?	(42)
6. 附报资料的报送要求有哪些?	(43)
四、增值税节税技巧	(44)
1. 从节税考虑,是一般纳税人好还是小规模 纳税人好?	(44)
2. 如何利用当期销项税额节税?	(48)
3. 如何利用当期进项税额节税?	(49)
4. 如何利用销售结算方式进行增值税的节税筹划?	(50)
5. 如何利用价外费用进行增值税的节税筹划?	(52)
6. 如何利用外汇销售额进行增值税的节税筹划?	(54)
7. 如何进行兼营与混合销售行为的税收界定?	(55)
8. 兼营与混合销售的节税筹划原理是什么?	(57)
9. 如何进行兼营销售行为的节税筹划?	(58)
10. 如何进行混合销售行为的节税筹划?	(60)
11. 如何进行促销方式的节税筹划?	(63)
12. 如何利用转让定价进行增值税的节税筹划?	(66)
13. 如何利用货物移送方式进行增值税的节税筹划?	(67)
14. 销售已用固定资产时如何进行节税筹划?	(72)
15. 如何利用购货合同进行增值税的节税筹划?	(74)
16. 如何利用选择购货单位进行增值税的节税筹划?	(75)
17. 如何进行生产企业废旧物资采购的节税筹划?	(79)
18. 添置固定资产时如何进行增值税的节税筹划?	(80)
19. 如何进行经销加工与纯粹加工的选择?	(81)
20. 如何利用调整进项税额进行增值税的节税筹划?	(82)
21. 如何利用改变购货方式实现增值税进项 税额的抵扣?	(84)
22. 如何利用挂靠税收优惠实现增值税进项 税额的抵扣?	(85)

23. 如何利用运输费用进行增值税的节税筹划? (86)
24. 如何利用分散经营和联合经营进行增值税的
节税筹划? (89)
25. 企业分立中如何进行增值税的节税筹划? (95)
26. 固定业户外设办事处时如何进行增值税的
节税筹划? (98)
27. 企业办事处如何避免“双重征税”? (99)
28. 如何利用挂靠进行增值税的纳税筹划? (100)
29. 进口商品时如何进行增值税的节税筹划? (102)

第二部分 消 费 税

- 一、消费税征收范围与税率 (107)
 1. 什么是消费税? 它有什么特点? (107)
 2. 如何确定消费税的纳税人? (108)
 3. 如何确定消费税的征收范围? (108)
 4. 如何确定消费税各税目的适用范围? (109)
 5. 卷烟生产企业购进卷烟直接销售是否需要
缴纳消费税? (110)
- 二、消费税应纳税额的计算 (111)
 1. 应税消费品的应纳税额是怎样计算的? (111)
 2. 如何确定消费税的税率? (112)
 3. 消费税的销售额是怎样确定的? (115)
 4. 应税消费品的包装物应如何计算消费税? (115)
 5. 应税消费品含增值税的销售额如何换算为
不含税的销售额? (116)
 6. 应税消费品的销售数量是如何确定的? (116)
 7. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产
应税消费品, 如何确定销售额或销售数目? (117)
 8. 纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资
入股和抵偿债务等方面的应税消费品,
如何确定销售额或销售数目? (117)
 9. 外购应税消费品用于连续再生产的, 如何扣除

已纳税额?	(118)
10. 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?	(119)
11. 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,是否 需要缴纳消费税?	(120)
12. 纳税人自产自用的应税消费品用于其他方面时, 如何计算组成计税价格缴纳消费税?	(121)
13. 什么是委托加工应税消费品? 应如何纳税?	(122)
14. 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?	(123)
15. 委托加工的应税消费品,怎样计算应税销售额? ...	(124)
16. 用委托加工收回的应税消费品连续生产应税 消费品的,如何扣除已纳税款?	(124)
17. 纳税人兼营不同税率应税消费品,应如何进行 账务处理?	(125)
18. 进口应税消费品如何缴纳消费税?	(126)
19. 进口应税消费品如何计算应纳税额?	(126)
20. 如何正确计算缴纳烟类产品消费税?	(126)
21. 如何正确确定各种酒适用的消费税率?	(129)
22. 啤酒集团内部企业间销售(调拨)啤酒液如何 征收消费税?	(130)
23. 酒类关联企业间的关联交易应如何进行 税务处理?	(131)
24. 白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌 使用费”如何进行税务处理?	(132)
25. 低污染排放的小汽车如何减征消费税?	(132)
三、消费税的申报缴纳	(135)
1. 如何确定消费税纳税义务发生时间?	(135)
2. 如何确定消费税的纳税期限?	(135)
3. 如何确定消费税具体纳税地点?	(136)
四、消费税节税技巧	(137)
1. 如何利用征税范围进行消费税的节税筹划?	(137)

2. 如何利用纳税期限进行消费税的节税筹划? (137)
3. 如何利用纳税环节进行消费税的节税筹划? (138)
4. 如何利用纳税义务发生时间进行消费税的节税筹划? (139)
5. 如何通过纳税地点进行消费税的节税筹划? (139)
6. 如何利用计税依据进行消费税的节税筹划? (140)
7. 如何利用外币折算方式进行消费税的节税筹划? ... (141)
8. 如何利用出口应税消费品进行消费税的节税筹划? (141)
9. 如何利用连续生产进行消费税的节税筹划? (142)
10. 如何利用委托加工进行消费税的节税筹划? (145)
11. 如何利用独立核算门市部进行消费税的节税筹划? (148)
12. 如何利用先销售后入股进行消费税的节税筹划? (149)
13. 如何利用先销售后包装进行消费税的节税筹划? (150)
14. 如何通过独立核算进行消费税的节税筹划? (151)
15. 进口商品时如何进行消费税的节税筹划? (153)
16. 如何通过联合经营进行消费税的节税筹划? (154)

第三部分 关 税

- 一、关税基础 (159)
 1. 什么是关税? (159)
 2. 关税的种类是如何划分的? (159)
 3. 如何确定关税的征税对象? (162)
 4. 如何确定关税的纳税义务人? (162)
 5. 什么是关税税则、税目? (162)
- 二、原产地标准 (164)
 1. 我国对进口商品的原产地采用什么标准确认? (164)
 2. 我国出口货物的原产地证有什么规定? (165)
- 三、关税税率及运用 (167)

1. 我国现行的进口关税税率有哪几种?	(167)
2. 我国目前的关税税率水平和结构如何?	(168)
3. 我国对进口商品实行的税率计征办法有哪些?	(168)
4. 什么是暂定税率和关税配额税率?	(169)
5. 我国目前的出口关税税率是怎样的?	(170)
6. 我国有哪些特别关税?	(170)
7. 什么是报复性关税?	(170)
8. 什么是反倾销税与反补贴税?	(171)
9. 什么是保障性关税?	(171)
10. 如何正确运用关税税率?	(173)
四、关税完税价格	(174)
1. 什么是关税完税价格?	(174)
2. 一般进口货物的完税价格如何确定?	(174)
3. 进口货物的成交价格应当符合哪些规定?	(175)
4. 进口货物的哪些费用应计入完税价格?	(176)
5. 进口货物的哪些费用可以不计入完税价格?	(177)
6. 进口货物关税完税价格中的运费、保险费 如何计算?	(177)
7. 以到岸价格成交的进口货物如何计算完税价格? ...	(178)
8. 以国外口岸离岸价格成交的进口货物如何 计算完税价格?	(179)
9. 进口货物时如何认定买卖双方之间有特殊关系? ...	(181)
10. 哪些情形下有特殊关系的买卖双方的成交 价格会被海关接受?	(181)
11. 一般进口货物在哪些情况下需由海关确定 完税价格?	(182)
12. 进口货物海关估价的方法有哪些?	(182)
13. 加工贸易进口料件及其制成品需要征税或 补税时如何确定完税价格?	(185)
14. 保税区、出口加工区内销的货物如何确定 完税价格?	(185)
15. 运往境外修理后又复运进境的货物如何确定 完税价格?	(186)

16. 运往境外加工后又复运进境的货物如何确定完税价格? (186)
17. 暂时进境的货物如何确定完税价格? (186)
18. 租赁方式进口的货物如何确定完税价格? (186)
19. 留购的进口货样、展览品和广告陈列品如何确定完税价格? (187)
20. 予以补税的减免税货物如何确定完税价格? (187)
21. 以易货贸易、寄售、捐赠、赠送等其他方式进口的货物如何确定完税价格? (187)
22. 以成交价格为基础的出口货物完税价格如何确定? (187)
23. 对不符合海关审价依据的出口商品,海关如何审定关税完税价格? (188)
24. 出口货物的运费如何计算? (188)
25. 进出口关税完税价格中如何运用汇率? (189)
- 五、关税减免** (190)
 1. 什么是关税减免? (190)
 2. 我国关税的法定减免优惠有哪些? (190)
 3. 我国关税的特定减免优惠有哪些? (191)
 4. 什么是临时减免税? (195)
- 六、关税缴纳** (197)
 1. 如何确定关税的纳税义务发生时间及纳税期限? ... (197)
 2. 未按时缴纳关税,海关有权采取哪些措施? (197)
 3. 什么是关税退还? 哪些情况下纳税人可以申请退还关税? (198)
 4. 海关在什么情况下补征和追征关税? (199)
 5. 发生关税纳税争议时该怎么办? (199)
- 七、关税节税筹划** (201)
 1. 国际贸易中进出口关税筹划空间有哪些? (201)
 2. 如何利用“实质性加工标准”进行关税的节税筹划? (202)
 3. 如何通过完税价格进行关税的节税筹划? (204)
 4. 如何利用纳税时间进行关税的节税筹划? (207)

5. 如何进行反倾销税的节税筹划? (208)
6. 如何利用零部件进口节省关税? (209)
7. 如何通过转让定价节省关税? (210)
8. 如何利用保税制度进行节税筹划? (211)
9. 境外购买礼品时如何进行节税筹划? (214)

第四部分 出口退税及筹划

- 一、出口退税适用范围与退税率 (219)
 1. 什么是出口退税? (219)
 2. 国家对申请出口退(免)税的企业范围有何规定? (219)
 3. 国家对申请出口退(免)税的产品范围有何规定? (220)
 4. 我国对出口货物采取什么税收政策? 有哪三种形式? (221)
 5. “出口免税并退税”适用于哪些企业出口的货物? (222)
 6. “出口免税不退税”适用于哪些企业出口的货物? (224)
 7. “出口免税不退税”适用于哪些出口货物? (224)
 8. “出口不免税也不退税”适用于哪些货物? (225)
 9. 出口货物的退税率是如何规定的? (225)
- 二、“免、抵、退”税 (227)
 1. 什么是“免、抵、退”税? (227)
 2. 如何确定“免、抵、退”税管理办法的适用范围? (227)
 3. 新发生出口业务的生产企业在办理“免、抵、退”税时有什么特殊规定? (228)
 4. 如何计算生产企业“免、抵、退”税? (228)
 5. 生产企业申报“免、抵、退”税的程序是什么? (232)
 6. 生产企业办理“免、抵、退”税时应提供哪些凭证、资料? (232)
 7. 办理“免、抵、退”税有哪些管理规定? (233)
 8. 生产企业应如何办理出口退税登记? (234)
 9. 如何确定生产企业出口视同自产产品的

适用范围?	(235)
10. 生产企业出口视同自产产品如何实行“免、抵、退”税管理?	(236)
三、“先征后退”	(238)
1. 什么是“先征后退”? 其适用范围是什么?	(238)
2. 外贸企业如何运用“先征后退”计算出口退税额?	(238)
3. 外贸企业收购小规模纳税人出口货物的, 如何退还增值税?	(239)
4. 外贸企业委托生产企业加工出口货物的, 如何退还增值税?	(240)
5. 在进料加工贸易方式下, 外贸企业如何退还增值税?	(240)
6. 外贸企业出口退税的程序是什么?	(241)
7. 哪些企业委托外贸企业代理出口的货物可以退(免)税?	(242)
四、消费税的出口退税	(243)
1. 出口应税消费品的退税税率是怎样确定的?	(243)
2. 哪些应税消费品适用出口免税并退税的政策?	(243)
3. 哪些应税消费品适用出口免税但不退税的政策?	(243)
4. 哪些应税消费品适用出口不免税也不退税的政策?	(244)
5. 外贸企业出口应税消费品的, 如何退还消费税?	(244)
6. 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?	(245)
五、出口货物退(免)税证明	(246)
1. 生产企业办理“免、抵、退”单证有什么时间规定?	(246)
2. 如何办理《生产企业进料加工贸易免税证明》?	(246)
3. 如何办理《补办出口货物报关单证明》?	(247)
4. 如何办理《补办出口收汇核销单证明》?	(247)
5. 如何办理《代理出口货物证明》?	(248)
6. 如何办理《代理出口未退税证明》?	(249)

7. 如何办理《出口货物退运已办结税务证明》?	(250)
8. 如何办理《出口货物转内销证明》?	(250)
9. 如何办理《补办外汇核销单证明》?	(251)
10. 如何办理《准予免税购进出口卷烟证明》?	(251)
11. 如何办理《来料加工贸易免税证明》?	(252)
六、出口退(免)税管理	(253)
1. 如何办理退税登记?	(253)
2. 出口企业发生撤并、变更怎么办?	(253)
3. 税法对出口企业办理出口退税人员有什么要求? ...	(253)
4. 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?	(254)
5. 出口企业应怎样进行年度清算?	(254)
6. 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?	(254)
7. 对出口退税的违章行为有哪些处理?	(255)
8. 骗取出口退税刑事案件如何具体应用法律?	(256)
七、常见、特殊、疑难问题解答	(259)
1. 外商投资商业企业收购出口的国产货物是否 准予办理退税?	(259)
2. 对从事对外承包项目、对外承接修理修配业务等 4类特定企业出口货物,如何计算应退税额?	(259)
3. 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,如何办理出口退(免)税?	(260)
4. 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?	(260)
5. 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?	(261)
6. 对外承包工程公司出境外用于对外承包工程 项目的设备、原材料、施工机械等货物, 应如何办理退税?	(261)
7. 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?	(262)
8. 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? (262)
9. 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? (263)
10. 加工贸易项下出口应税商品如何征收出口
关税? (263)
11. 国内航空供应公司向国外航空公司销售航空
食品如何退(免)税? (264)
12. 出口企业或市县外贸企业将购进的货物委托加工
收回后再调拨给其他出口企业或市县外贸企业,
应如何开具专用缴款书或完税分割单? (264)
13. 申请开出口专用缴款书时要缴纳的税金如何
计算,缴纳税金后是否可从销项税中抵扣? (265)
14. 外商投资性公司在批准的经营范围內收购货物
出口能否享受退税待遇? (266)
15. 对超期未报关进口货物、误卸或者溢卸的进境
货物和放弃进口货物,如何进行税务处理? (267)
16. 外(工)贸改制企业出口货物如何退(免)税? (270)
17. 对境外带料加工装配业务如何办理出口退税? (271)
18. 外国在华常驻人员携带进境物品如何征收
进口税收? (271)
19. 外国驻华使(领)馆及其外交人员购买中国产
物品如何退税? (272)
20. 加工贸易保税货物内销如何补税和征收
缓税利息? (273)
21. 国产原料生产成品转往国内企业深加工后复出口,
可否视同自营出口? 对加工转厂有何新政策? (274)
22. 出口退税应退未退能否申请退还利息? (274)
23. 生产型企业集团公司下属的进出口公司出口
本集团成员企业生产的货物,是否可以享受
出口退税政策? (275)
24. 若要享受出口退税政策非要划分出口与
内销进项吗? (275)

25. 出口退税单证企业名称不一致时如何处理?	(277)
26. 小规模纳税人是否享有出口退税优惠?	(277)
27. 委托出口货物如何办理退免税?	(277)
28. 超过 6 个月的出口货物可以申报退税吗?	(278)
29. 委托加工货物能否办理出口退税?	(279)
八、出口退税筹划	(280)
1. 如何认识“出口退税筹划”的涵义?	(280)
2. “出口退税筹划”应遵循哪些原则?	(280)
3. “出口退税筹划”的现实条件有哪些?	(282)
4. 外贸出口企业如何通过调整出口货物的经营品种 进行出口商品的节税筹划?	(283)
5. 外贸出口企业如何通过改变货物收购方式进行 出口商品的节税筹划?	(284)
6. 生产企业如何通过改变货物出口方式进行出口 商品的节税筹划?	(285)
7. 外贸企业如何通过改变货物出口方式进行出口 商品的节税筹划?	(290)
8. 如何通过调整内外销比例和货物国产化率进行 出口商品的节税筹划?	(291)
9. 如何通过突破自产货物的限制进行出口商品的 节税筹划?	(295)
10. 如何进行国外料件加工复出口业务的节税 筹划?	(296)
11. 如何利用出口经营组织方式进行出口商品的 节税筹划?	(300)
12. 如何进行出口应税消费税的节税筹划?	(304)
13. 如何避开出口货物退(免)税的“税收陷阱”?	(305)
14. 出口企业如何避免不必要的涉税损失?	(306)
15. 出口企业如何避免不必要的涉税法律诉讼?	(307)

第一部分

增值税