

纳税

一点通系列丛书

NASHUIYIDIANTONGXILIECONGSHU

翟继光 著

QIYENAS

企 业

纳 税

企业涉税活动与税务登记

企业所得税纳税实务

企业所得税纳税筹划

增值税纳税实务与纳税筹划

营业税纳税实务与纳税筹划

消费税纳税实务与纳税筹划

土地税纳税实务与纳税筹划

车船税纳税实务与纳税筹划

房产税纳税实务与纳税筹划

印花税纳税实务与纳税筹划

一点通



中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

■ 实用性

全面吸收新企业所得税法及实施条例的最新规定，纳税问题来源于生活，解决方案贴近生活！

■ 简明性

以通俗易懂的语言阐释专业纳税问题，图表案例解析帮助您轻松掌握纳税实务与筹划技巧！

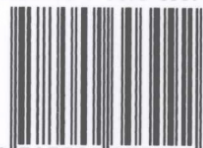
■ 合法性

节税理财方案合理合法、切实可行，为您进行科学纳税筹划献计献策，避免未知法律风险！

教您明明白白做个纳税人
帮您轻轻松松搞定理财事

上架建议 经管 税务·税法

ISBN 978-7-5093-0309-2



9 787509 303092 >

责任编辑：戴蕊 封面设计：王魂

定价：25.00 元

纳税 一点通系列丛书

ASHUIYIDIANTONGXILIECONGSHU

翟继光著

QIYENASHU

企 业

纳 税

一点通

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税一点通/翟继光编著. —北京: 中国法制出版社, 2008. 1

(纳税一点通系列)

ISBN 978 - 7 - 5093 - 0309 - 2

I. 企… II. 翟… 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 180555 号

纳税一点通系列丛书之二

企业纳税一点通

QI YE NA SHUI YI DIAN TONG

编著/翟继光

经销/新华书店

印刷/河北省三河市汇鑫印务有限公司

开本/850 × 1168 毫米 32

版次/2008 年 1 月第 1 版

印张/ 10.5 字数/ 262 千

2008 年 1 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 0309 - 2

定价: 25.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

传真: 66031119

网址: <http://www.zgfzs.com>

编辑部电话: 66065921

市场营销部电话: 66033393

邮购部电话: 66033288

前 言

税收是文明的对价，税收的本质是纳税人所支付的政府提供公共物品的价格。税收奠定了人类进步的阶梯，税收创造了人类辉煌的成就。在现代社会，国家的财政收入以税收为主，因此现代国家又被称为税收国家。税收国家的纳税人包括企业和个人，但以企业为主。2006年，我国完成税收收入37636亿元，2007年前三个季度我国完成税收收入37161亿元，其中，企业所缴纳的各项税收约占90%。

企业所缴纳的各项税收中，以应纳税额为标准，增值税居第一位，所得税居第二位。2008年1月1日，新《企业所得税法》实施以后，企业所得税在我国税收体系中的地位将有所提升。与其他税种相比，企业所得税是最复杂的税种，也是最能体现税法特色的税种之一。除了增值税和企业所得税以外，企业所涉及的税种还包括营业税、消费税、土地税、车船税、房产税和印花税等十几个税种。目前，涉及上述税种的中央级法律、法规、规章和规范性文件有5000个左右。这么庞大的法律法规群体令普通纳税人眼花缭乱，而且这些法律法规并没有一个统一的体系，也没有一个统一的目录，关于某一个具体问题，到底有多少个法律法规对其作出了规定，纳税人根本无法知晓。这样，纳税人在看到一个法律法规的规定时，他还不敢说他就知道了应当怎样做，因为，他不清楚是否另外还有一些法律法规对这个问题作出了特殊规定、补充规定或者其他规定。纳税人甚至都不清楚他所看到的某个法律法规是否还有

效。因为我国也没有一个法律法规生效、失效的统一规范，纳税人也不知道如何判断其所看到的一个规定是否有效。

我国税法的现状增加了纳税人了解和掌握税收制度的难度，本书就是为了帮助纳税人解决这些难题而作，其基本目的就是用通俗易懂的语言对企业纳税人在日常生产经营中可能遇到的各种主要税收问题给出一个明确的答案。

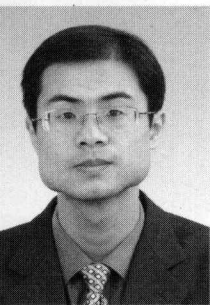
本书以新《企业所得税法》以及现行的各项税收制度为基础，对企业纳税实务操作中的各种具体问题进行了详细分析。本书具备以下三个特色：第一，实用性，本书的问题来源于生活，解决方案贴近现实生活；第二，简明性，本书以明白易懂的语言阐述问题，让纳税人在简单明了的案例中轻松学习；第三，合法性，本书帮助纳税人进行合法合理的纳税筹划，依据书中所制定的节税理财方案可以避免法律风险。

本书能够顺利出版应当感谢中国法制出版社，特别是戴蕊女士，没有他们的策划、编辑和辛勤的劳动，不可能有高质量的作品奉献给读者。

由于时间所限以及税收政策的复杂性，书中难免有错误和疏漏之处，恳请广大读者和学界专家批评指正，以便再版时予以修正。我的联系方式是：北京市昌平区府学路27号中国政法大学民商经济法学院翟继光（收）（邮编：102249），E-mail: zhajiguang2008@sina.com。也欢迎广大读者朋友在我的个人学术博客（税法茶座：<http://taxlaw.tianyablog.com>）中留言，共同探讨中国企业纳税的理论和实践问题。

翟继光

2008年1月10日



作者简介

翟继光，哲学学士（北京大学，2001）、法学博士（北京大学，2006），中国政法大学民商经济法学院教师。兼任北京大学财经法研究中心民营企业税法研究室主任，《法制日报》、《第一财经日报》特邀评论员。

在《当代法学》、《法学杂志》、《中国税务》、《涉外税务》、《法制日报》、《经济日报》等刊物发表学术论文80余篇，参与国家级、省部级课题10余项，参与多部法律法规的起草和修改工作。

主要著作有：《个人所得税政策解析与案例分析》、《中小企业税收政策与税收筹划》、《税务律师实务》、《中华人民共和国企业所得税法释义》、《企业纳税筹划》、《企业所得税实务指南》、《新企业所得税法及实施条例实务操作与筹划指南》等。

目 录

第一章 企业涉税活动与税务登记实务	(1)
第一节 企业生产经营活动中所涉及的税种	(1)
1.1 我国现行税收的种类	(1)
Q: 我国现行的税种有哪些?	(1)
1.2 企业从事的各种生产经营活动需要缴纳的税收	(3)
Q: 企业从事各种生产经营活动分别需要缴纳哪些税 收?	(3)
第二节 企业办理税务登记实务	(6)
1.3 企业设立税务登记的办理	(6)
Q: 企业如何办理设立税务登记?	(6)
1.4 企业变更登记和注销登记的办理	(10)
Q: 企业如何办理变更税务登记和注销税务登记?	(10)
1.5 税务登记证件的作用与保管	(14)
Q: 税务登记证件在企业的生产经营中有什么作用? 企业 在保管税务登记证件的过程中应当注意哪些问题?	(14)
第二章 企业所得税纳税实务	(17)
第一节 企业所得税的纳税人和税率	(17)
2.1 需要缴纳企业所得税的企业种类	(17)
Q: 哪些企业需要缴纳企业所得税?	(17)
2.2 企业的类别及其所承担的纳税义务	(19)
Q: 应当缴纳企业所得税的企业可以分为哪两类? 它们分 别承担什么纳税义务?	(19)
2.3 企业所得税的税率	(22)

Q: 企业所得税的税率是多少?	(22)
第二节 企业所得税应纳税额的计算	(24)
2.4 企业的收入总额与应税收入	(24)
Q: 企业的收入总额包括哪些内容? 这些收入是否全部 都要缴纳企业所得税?	(24)
2.5 应纳税所得额的计算	(28)
Q: 企业所得税应纳税所得额如何计算?	(28)
2.6 计算应纳税所得额时不得扣除的项目	(42)
Q: 在计算企业所得税的应纳税所得额时有哪些项目是 不能扣除的?	(42)
2.7 企业所得税应纳税额的计算	(45)
Q: 企业所得税应纳税额是如何计算的?	(45)
第三节 企业所得税税收优惠政策	(48)
2.8 企业所得税的税收优惠项目	(48)
Q: 国家对企业所得税规定了哪些优惠政策?	(48)
第四节 企业所得税特别纳税调整	(56)
2.9 关联企业转让定价税制	(56)
Q: 什么是转让定价? 国家对转让定价规定了哪些所得 税政策?	(56)
2.10 其他反避税制度	(61)
Q: 除转让定价税制以外, 我国还规定了哪些反避税制 度?	(61)
第五节 企业所得税的申报与缴纳	(65)
2.11 企业所得税的征收与管理	(65)
Q: 企业应当如何缴纳企业所得税?	(65)
2.12 企业所得税的源泉扣缴	(69)
Q: 我国对企业所得税的源泉扣缴是如何规定的?	(69)
第三章 企业所得税纳税筹划	(73)
第一节 利用亏损结转和利润转移进行纳税筹划	(73)

(801)	3.1 利用亏损结转进行纳税筹划	(73)
(801)	Q: 如何利用亏损结转进行纳税筹划?	(73)
(801)	3.2 利用利润转移进行纳税筹划	(76)
(111)	Q: 如何利用利润转移进行纳税筹划?	(76)
(111)	第二节 企业成本列支中的纳税筹划	(78)
(141)	3.3 利用固定资产加速折旧进行纳税筹划	(78)
(141)	Q: 如何利用固定资产加速折旧进行纳税筹划?	(78)
(141)	3.4 将利息变其他支出进行纳税筹划	(83)
(181)	Q: 如何通过将利息变其他支出进行纳税筹划?	(83)
(181)	第三节 企业捐赠与股权投资中的纳税筹划	(85)
(151)	3.5 企业捐赠中的纳税筹划	(85)
(151)	Q: 在企业捐赠中, 如何进行纳税筹划?	(85)
(153)	3.6 企业股权投资中的纳税筹划	(88)
(153)	Q: 在股权投资中, 企业如何进行纳税筹划?	(88)
(155)	第四节 企业所得税征管中的纳税筹划	(90)
(155)	3.7 预缴企业所得税中的纳税筹划	(90)
(158)	Q: 在预缴企业所得税中, 如何进行纳税筹划?	(90)
	第四章 增值税纳税实务与纳税筹划	(92)
(102)	第一节 增值税的纳税人和税率	(92)
(130)	4.1 增值税的纳税人	(92)
(135)	Q: 哪些人需要缴纳增值税? 增值税的纳税人分	
(135)	为哪些种类?	(92)
(133)	4.2 增值税的税率	(96)
(133)	Q: 增值税的税率是多少?	(96)
(132)	第二节 增值税应纳税额的计算	(98)
(132)	4.3 一般纳税人增值税应纳税额的计算	(98)
(136)	Q: 一般纳税人增值税应纳税额如何计算?	(98)
	4.4 小规模纳税人增值税应纳税额的计算	(106)
(136)	Q: 小规模纳税人增值税应纳税额应当如何计算?	(106)

第三节 增值税税收优惠政策与征管	(108)
4.5 增值税税收优惠政策	(108)
Q: 我国关于增值税规定了哪些优惠政策?	(108)
4.6 增值税的征收与缴纳	(111)
Q: 增值税应当如何缴纳?	(111)
第四节 增值税纳税筹划	(114)
4.7 通过选择纳税人的身份进行纳税筹划	(114)
Q: 如何通过选择纳税人的身份进行纳税筹划?	(114)
4.8 巧选供货人身份, 降低增值税负担	(118)
Q: 如何通过巧选供货人身份进行增值税的纳税筹划?	(118)
4.9 利用办事处的不同身份进行纳税筹划	(121)
Q: 如何利用办事处的不同身份进行纳税筹划?	(121)
4.10 兼营销售的纳税筹划	(123)
Q: 企业在兼营销售中如何进行纳税筹划?	(123)
4.11 混合销售的纳税筹划	(126)
Q: 企业在混合销售中如何进行纳税筹划?	(126)
4.12 折扣销售中的纳税筹划	(128)
Q: 企业在折扣销售中如何进行纳税筹划?	(128)
4.13 销售折扣中的纳税筹划	(130)
Q: 企业在销售折扣中如何进行纳税筹划?	(130)
4.14 利用不同的促销方式进行纳税筹划	(132)
Q: 企业在促销活动中如何进行纳税筹划?	(132)
4.15 利用购进扣税法进行纳税筹划	(133)
Q: 如何利用购进扣税法进行纳税筹划?	(133)
4.16 巧用起征点进行纳税筹划	(135)
Q: 如何利用起征点进行纳税筹划?	(135)
4.17 销售使用过的固定资产的纳税筹划	(136)
Q: 企业在销售使用过的固定资产时如何进行纳税筹划?	(136)

4.18 充分利用市场定价自主权进行筹划	(139)
Q: 如何通过充分利用市场定价自主权进行纳税筹划?	(139)
第五章 营业税纳税实务与纳税筹划	(141)
第一节 营业税的纳税人和税率	(141)
5.1 营业税的纳税人	(141)
Q: 哪些人应当缴纳营业税?	(141)
5.2 营业税的税率	(157)
Q: 营业税的税率是多少?	(157)
第二节 营业税应纳税额的计算	(159)
5.3 营业税应纳税额的计算	(159)
Q: 营业税应纳税额如何计算?	(159)
第三节 营业税税收优惠政策与征管	(165)
5.4 营业税的税收优惠政策	(165)
Q: 营业税有哪些优惠政策?	(165)
5.5 营业税的征收与管理	(171)
Q: 营业税应当如何缴纳?	(171)
第四节 营业税纳税筹划	(176)
5.6 建筑安装业营业税纳税筹划	(176)
Q: 如何进行建筑安装业营业税的纳税筹划?	(176)
5.7 利用营业税税收优惠进行纳税筹划	(181)
Q: 如何利用营业税税收优惠进行纳税筹划?	(181)
5.8 生产经营过程中的纳税筹划	(186)
Q: 企业在生产经营过程中如何进行营业税的纳税筹划?	(186)
第六章 消费税纳税实务与纳税筹划	(193)
第一节 消费税的纳税人和税率	(193)
6.1 消费税的纳税人	(193)
Q: 哪些商品需要缴纳消费税? 哪些人需要缴纳消费税?	(193)

6.2 消费税率	(206)
Q: 消费税率是多少?	(206)
第二节 消费税应纳税额的计算	(211)
6.3 消费税应纳税额的计算	(211)
Q: 消费税应纳税额应当如何计算?	(211)
第三节 消费税税收优惠政策与征管	(216)
6.4 消费税税收优惠政策	(216)
Q: 消费税有哪些税收优惠政策?	(216)
6.5 消费税的征收和管理	(218)
Q: 消费税是如何缴纳的?	(218)
第四节 消费税纳税筹划	(224)
6.6 征税对象的纳税筹划	(224)
Q: 如何运用征税对象进行消费税的纳税筹划?	(224)
6.7 生产经营过程的纳税筹划	(227)
Q: 企业在生产经营过程中如何进行消费税的纳税筹划?	(227)
6.8 销售环节的纳税筹划	(235)
Q: 企业在销售环节如何进行消费税的纳税筹划?	(235)
第七章 土地税纳税实务与纳税筹划	(244)
第一节 土地增值税纳税实务	(244)
7.1 土地增值税的征收和缴纳	(244)
Q: 什么情况下应当缴纳土地增值税? 如何缴纳土地增值税?	(244)
第二节 土地增值税纳税筹划	(254)
7.2 土地增值税的纳税筹划	(254)
Q: 企业如何进行土地增值税的纳税筹划?	(254)
第三节 耕地占用税纳税实务	(265)
7.3 耕地占用税的缴纳	(265)
Q: 哪些情况下需要缴纳耕地占用税? 如何缴纳?	(265)

第四节 城镇土地使用税纳税实务	(270)
7.4 城镇土地使用税的缴纳	(270)
Q: 哪些情况下需要缴纳城镇土地使用税? 如何缴纳? ...	(270)
第八章 车船税纳税实务与纳税筹划	(273)
第一节 车辆购置税纳税实务	(273)
8.1 车辆购置税的缴纳	(273)
Q: 哪些情况下需要缴纳车辆购置税? 如何缴纳?	(273)
第二节 车船税纳税实务	(279)
8.2 车船税的缴纳	(279)
Q: 哪些情况下需要缴纳车船税? 如何缴纳?	(279)
第三节 车辆购置税纳税筹划	(286)
8.3 车船税纳税筹划	(286)
Q: 车辆购置税如何进行纳税筹划?	(286)
第九章 房产税、印花税纳税实务与纳税筹划	(289)
第一节 房产税纳税实务	(289)
9.1 房产税的缴纳	(289)
Q: 哪些情况下应当缴纳房产税? 如何缴纳?	(289)
第二节 印花税纳税实务	(292)
9.2 印花税的缴纳	(292)
Q: 在哪些情况下需要缴纳印花税? 如何缴纳?	(292)
第三节 房产税、印花税纳税筹划	(299)
9.3 房产税、印花税的纳税筹划	(299)
Q: 房产税、印花税如何进行纳税筹划?	(299)
 附录:	
企业纳税常用法律法规目录	(304)

第一章 企业涉税活动与税务登记实务

第一节 企业生产经营活动中所涉及的税种

1.1 我国现行税收的种类

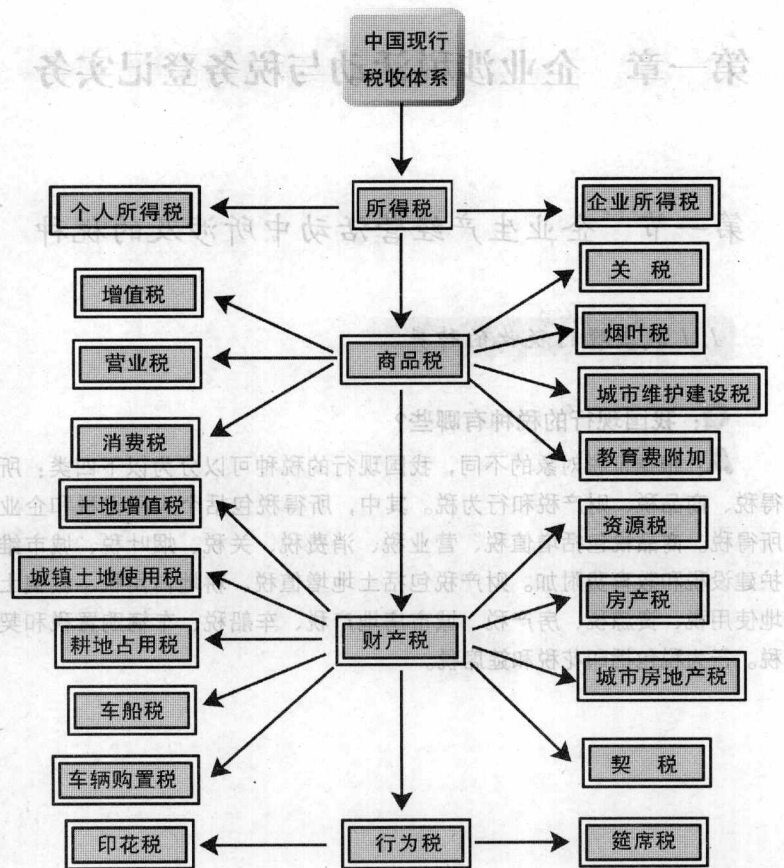
Q: 我国现行的税种有哪些?

A: 根据征税对象的不同,我国现行的税种可以分为以下四类:所得税、商品税、财产税和行为税。其中,所得税包括个人所得税和企业所得税。商品税包括增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税和教育费附加。财产税包括土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、城市房地产税、车船税、车辆购置税和契税。行为税包括印花税和筵席税。

【注释】

注:本表所列各税种,除另有规定外,均指在中华人民共和国境内,由单位和个人缴纳的。其中,企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值税、房产税、城市房地产税、车船税、车辆购置税、契税、印花税、筵席税、关税、烟叶税、城市维护建设税和教育费附加,均由单位和个人缴纳。增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税和教育费附加,均由单位和个人缴纳。土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、城市房地产税、车船税、车辆购置税和契税,均由单位和个人缴纳。

【图表】中国现行税收体系图



【例解】

1-1. 张先生每月领取 5000 元工资，继承遗产 1,000,000 元，请问张先生的所得是否需要纳税？

答：中国开征了个人所得税，张先生取得的 5000 元工资应当缴纳个

人所得税。中国目前尚未开征遗产税，张先生取得的1,000,000元遗产不需要纳税。

1-2. 企业生产经营中有可能缴纳的税种有哪些？

答：企业有可能缴纳的税种包括企业所得税、增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、城市房地产税、车船税、车辆购置税、契税和印花税。我国目前开征的所有税种，除个人所得税以外，企业都有可能涉及。

1-3. 个人工作生活中有可能要缴纳的税种有哪些？

答：个人工作生活中最经常遇到的税种是个人所得税，除此以外，还可能遇到增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、房产税、车船税、车辆购置税、契税和印花税。我国目前开征的所有税种，除企业所得税以外，个人都有可能涉及。

1.2 企业从事的各种生产经营活动需要缴纳的税收

Q：企业从事各种生产经营活动分别需要缴纳哪些税收？

A：企业从事各种生产经营活动分别需要缴纳企业所得税、增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、车船税、车辆购置税、契税和印花税。

(1) 企业在中国境内或者境外取得的各种所得都应当缴纳企业所得税。

(2) 企业在中国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物都应当缴纳增值税。

(3) 企业在中国境内提供应税劳务（包括交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业所提供的劳务）、转让无形资产或者销售不动产都应当缴纳营业税。