

图表式财会实务技巧丛书

贾玉洁 主编

图表式 纳税技巧示范

梁美健 杨 光 编著



中国财政经济出版社

图表式纳税技巧示范

图表式纳税技巧示范

梁美健 杨 光 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

图表式纳税技巧示范/梁美健,杨光编著. —北京:中国财政经济出版社,2001.2

(图表式财会实务技巧丛书/贾玉洁主编)

ISBN 7-5005-4988-1

I. 图… II. ①梁… ②杨… III. 税收管理-图表 IV. F810.423-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 02269 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph @ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

发行处电话:64033095 财经书店电话:64033436

财经图书发行中心电话:88119132 88119130(传真)

水利水电出版社印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 9.25 印张 214 000 字

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 3 月北京第 1 次印刷

印数 1-10 060 册 定价:20.00 元

ISBN 7-5005-4988-1/F·4462

(图书出现印装问题,本社负责调换)

《图表式财会实务技巧》

丛书编委会

主 编：贾玉洁

副主编：尹 平 王会金 李 莉 张 艳

编 委：贾玉洁 尹 平 王会金 李 莉

张 艳 陆宇建 梁美健 杨 光

马志娟 任志成 邹 香

撰稿人：贾玉洁 尹 平 王会金 李 莉

张 艳 陆宇建 梁美健 杨 光

马志娟 任志成 邹 香 曹 婷

吴春梅 李 华 吴青川 范小君

洪传芳 王晓震 王虹英 孙德轩

李静宜 仙 明 刘永旺 张继袖

黄志泉 张志军 靳延兵 李志辉

郭和顺 土 丰 蒋红萍 郭 娜

前 言

财务会计工作是国民经济核算工作的基础。市场经济，竞争日烈，更需要会计信息作为明智决策、控制和分析的参考依据。作为现代社会人，必须具备智商、情商和财商三要素，“理财”不仅成为国际通用语言，也成为当前的“时髦”语言。现代经济管理要求每一个经济工作者必须懂得财务会计知识。当前，快速知识更新已成为人们当务之急。为了方便大家学习财会等知识，我们编写了“图表式财会实务技巧丛书”。这套书的特点之一是图表相结合，可读性强，易懂易会，简洁明了，一目了然，便于达到事半功倍的学习效果；特点之二是重技巧，重方法，可操作性强。

本丛书的主要内容如下：

《图表式财务管理示范》，包括企业资金筹集、资金投向、资金运作、资金管理、利润分配等内容，详细分析资金投入与产出的技巧和运用方法。

《图表式会计核算示范》，包括会计核算前提、原则、要素、资产核算、负债核算、所有者权益核算、收入核算、费用核算、损益核算、资产负债表编制、损益表编制、现金流量表编制、合并会计报表编制等内容。

《图表式报表分析示范》，包括报表概念、分析技巧和方法、报表勾稽关系分析、资产负债表分析、损益表分析、现金流量表分析、合并会计报表分析和表外项目等内容。

《图表式纳税技巧示范》，包括纳税技巧和方法、合法避税方法、流转税纳税技巧、收益税纳税技巧、行为目的财产税、税务筹划、国际避税技巧等内容，容纳税计算、核算、分析为一体。

《图表式审计技巧示范》，包括审计概念、准则、体系、方法、程序、证据和报告，内部控制测评，资产审计技巧、负债审计技巧、所有者权益审计技巧、收入审计技巧、费用审计技巧、损益审计技巧、报表审计技巧等内容。

因为经济改革是个庞大的系统工程，且会计改革有个不断完善的过程，又限于编者水平，书中可能存在谬误之处，敬请指正。

编 者

2001 年 2 月

目 录

第一章 纳税概述	(1)
一、纳税主体.....	(1)
二、税种.....	(2)
三、税务机构与征税范围.....	(3)
四、纳税程序.....	(5)
附表及填制说明.....	(19)
第二章 增值税	(54)
一、纳税义务人及纳税范围.....	(54)
二、一般纳税人.....	(56)
三、小规模纳税人.....	(74)
四、进口货物.....	(75)
五、出口货物退免税处理.....	(77)
附表及填制说明.....	(84)
第三章 消费税	(102)
一、纳税义务人与征税范围.....	(102)
二、消费税税率.....	(106)
三、纳税程序.....	(107)
附表及填制说明.....	(117)
第四章 营业税	(119)
一、纳税义务人及征税范围.....	(119)
二、税率与起征点.....	(126)

三、纳税程序·····	(126)
附表及填制说明·····	(134)
第五章 企业所得税 ·····	(135)
一、纳税义务人·····	(135)
二、征税范围·····	(136)
三、税率·····	(139)
四、纳税程序·····	(140)
附表及填制说明·····	(150)
第六章 外商投资企业和外国企业所得税 ·····	(157)
一、纳税义务人·····	(157)
二、征税范围·····	(158)
三、纳税程序·····	(158)
附表及填制说明·····	(180)
第七章 资源税 ·····	(185)
一、纳税义务人与纳税范围·····	(185)
二、资源税税额·····	(186)
三、纳税程序·····	(187)
附表及填制说明·····	(190)
第八章 城市维护建设税 ·····	(192)
一、纳税义务人和征税范围·····	(192)
二、纳税程序·····	(193)
附表及填制说明·····	(195)
第九章 城镇土地使用税 ·····	(196)
一、纳税义务人·····	(196)
二、征税范围·····	(196)
三、纳税程序·····	(197)
附表及填制说明·····	(199)

第十章 房产税	(201)
一、纳税义务人.....	(201)
二、征税范围.....	(202)
三、纳税程序.....	(202)
附表及填制说明.....	(206)
第十一章 车船使用税	(207)
一、纳税义务人.....	(207)
二、征税范围.....	(207)
三、纳税程序.....	(208)
附表及填制说明.....	(213)
第十二章 印花税	(214)
一、纳税义务人.....	(214)
二、征税范围.....	(215)
三、纳税程序.....	(216)
附表及填制说明.....	(221)
第十三章 土地增值税	(222)
一、纳税义务人.....	(222)
二、征税范围.....	(222)
三、纳税程序.....	(223)
附表及填制说明.....	(228)
第十四章 契税	(236)
一、纳税义务人和征税范围.....	(236)
二、纳税程序.....	(237)
第十五章 关税	(239)
一、纳税义务人.....	(239)
二、征税范围.....	(239)
三、纳税程序.....	(240)

第十六章 税务代理	(244)
一、税务代理概述.....	(244)
二、税务代理人员资格.....	(245)
三、税务代理的范围与形式.....	(247)
四、税务代理的法律关系与法律责任.....	(248)
第十七章 税收征收管理	(251)
一、概述.....	(253)
二、税务管理.....	(254)
三、税款征收.....	(265)
四、税务检查.....	(272)
五、法律责任.....	(273)
第十八章 税务行政	(277)
一、税务行政处罚.....	(277)
二、税务行政复议.....	(280)
后记	(283)

第一章 纳税概述

一、纳税主体

纳税主体，也称“纳税义务人”，是缴纳税款的主体，主要是指一切履行纳税义务的法人、自然人及其他组织。具体情况如图表 1-1：

图表 1-1

法人	指依法成立、能够独立支配财产并能以其名义享受民事权利和承担民事义务的社会组织。
自然人	指依法享有民事权利，并承担民事义务的公民。
其他组织	在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人，以及在华虽然没有机构、场所，但有来源于中国境内所得的外国企业或组织。

（一）纳税主体的权利与义务（图表 1-2）

图表 1-2

纳税主体的权利	纳税主体的义务
多缴税款申请退还权	依法办理税务登记
延期纳税权	进行纳税申报
依法申请减免税权	接受税务检查
申请复议权	依法缴纳税款
提起诉讼权	

(二) 与纳税主体相关的其他概念

1. 代扣代缴义务人 (扣缴义务人)	根据税法有义务从其所持有的纳税人收入中扣除纳税人应纳税款, 并代为缴纳税款的企业或单位。
2. 代征人	受税务机关委托代征税款的单位或人员。
3. 纳税单位	在法律上负有纳税义务的同类型纳税人的有效集合。

二、税种 (图表 1-3)

图表 1-3

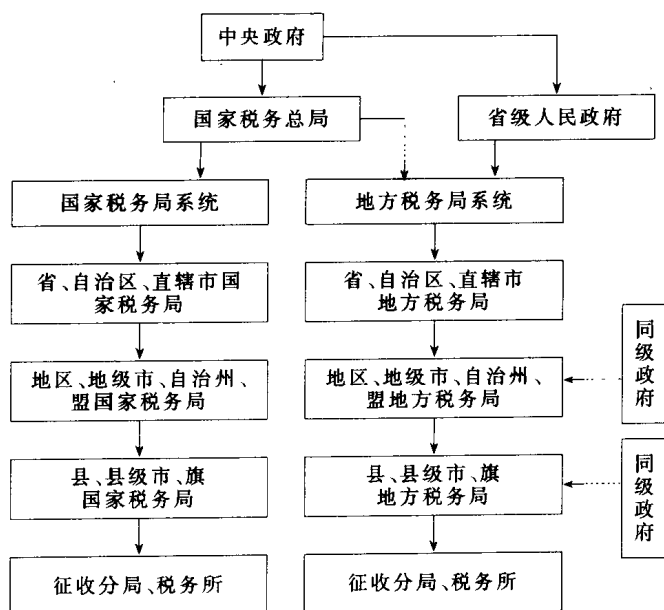
税 种	内 容	作 用
1. 流转税类	增值税、消费税、营业税	主要在生产、流通或服务行业中发挥调节作用。
2. 资源税类	资源税、城镇土地使用税	主要是对因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入发挥调节作用。
3. 所得税类	企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税	主要是在国民收入形成后, 对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。
4. 特定目的税类	固定资产投资方向调节税、筵席税、城市维护建设税、土地增值税、耕地占用税	主要是为了达到特定目的, 对特定对象和特定行为发挥调节作用。
5. 财产和行为税类	房产税、城市房地产税、车船使用税、车船使用牌照税、印花税、屠宰税、契税	主要是对某些财产和行为发挥调节作用。
6. 农业税类	农业税、牧业税	主要是对取得农业或者牧业收入的单位和个人征收。
7. 关税类	关税	主要是对国家经济和市场发挥调节作用。

三、税务机构与征税范围

(一) 税务机构设置

现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局，省及省以下税务机构分为国家税务局和地方税务局两个系统（图表 1-4）。

图表 1-4



注：——→ 主要领导

.....→ 辅助领导

(二) 征税范围

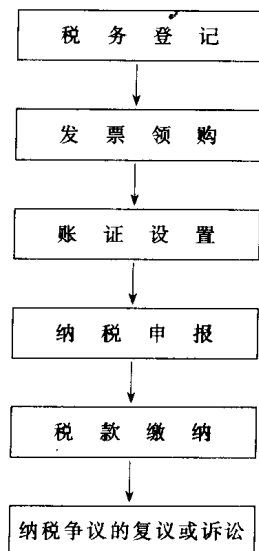
我国税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。具体范围如图表 1-5：

图表 1-5

机 构	负 责 征 收 管 理 项 目
国家税务局系统	1. 增值税 2. 消费税 3. 铁道部门、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的营业税、所得税、城市维护建设税 4. 金融、保险企业缴纳的营业税中按照提高 3% 税率征收的部分 5. 中央企业缴纳的所得税 6. 中央与地方所属企业、事业单位组成的联营企业、股份制企业缴纳的所得税 7. 地方银行、非银行金融企业缴纳的所得税 8. 海洋石油企业缴纳的所得税、资源税 9. 外商投资企业和外国企业所得税 10. 证券交易税 11. 中央税的滞纳金、补税、罚款
地方税务局系统	1. 营业税、城市维护建设税 2. 地方国有企业、集体企业、私营企业缴纳的所得税 3. 个人所得税 4. 资源税 5. 城镇土地使用税 6. 耕地占用税（地方财政部门负责） 7. 固定资产投资方向调节税 8. 土地增值税 9. 房产税 10. 城市房地产税 11. 车船使用税 12. 车船使用牌照税 13. 印花税 14. 契税（地方财政部门负责） 15. 屠宰税 16. 筵席税 17. 农业税、牧业税及其地方附加（地方财政部门负责） 18. 遗产税 19. 地方税的滞纳金、补税、罚款
海关系统	1. 关税 2. 行李和邮递物品进口税 3. 代征进出口环节的增值税和消费税

四、纳税程序（图表 1-6）

图表 1-6



（一）纳税登记

纳税登记是税务机关根据税法规定对纳税人的生产经营活动进行登记管理的一项基本制度。办理纳税登记是纳税人必须履行的第一个法定程序。

纳税登记的内容包括：开业登记、变更登记、停复业登记、注销登记、报验登记、税务登记验证、换证、增值税一般纳税人年检、非正常户处理、逾期未办理开业登记、注销登记及验证、换证、增值税一般纳税人年检的处理。

1. 开业登记

（1）开业登记的时间

企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场

所、个体工商户和从事生产、经营的单位自领取营业执照之日起 30 日内向税务机关申报，办理税务登记。

(2) 登记地点

纳税企业所在地主管国家税务机关。对于跨县（市）区设立的纳税企业分支机构和从事生产经营的场所，除总机构向当地主管国家税务机关申报办理税务登记外，分支机构还应当向其所在地主管国家税务机关申报办理纳税登记。

(3) 开业登记程序（图表 1-7）

2. 变更登记

变更登记是指纳税人办理开业税务登记后，因登记内容发生变化，而向主管税务机关申请办理的税务登记。

(1) 变更登记时间与地点

纳税人应当从工商行政管理机关办理变更登记之日起 30 日内，持有关证件向原主管税务机关申请办理。

(2) 变更登记的原因

- ① 改变单位名称；
- ② 改变法定代表人或业主姓名；
- ③ 改变住所、经营地点（不涉及改变税务登记机关的）；
- ④ 改变经济性质的；
- ⑤ 改变企业形式、核算方式的；
- ⑥ 改变生产经营方式的；
- ⑦ 增减注册资本，投资总额；
- ⑧ 改变银行账号的；
- ⑨ 改变生产经营期限的；
- ⑩ 改变财务人员、办税人员的；
- ⑪ 增设或撤销分支机构的；
- ⑫ 改变其他税务登记内容的。

图表 1-7

纳税人在规定的期限内向税务机关提出书面申请，并提供下列有关证件、资料：

1. 营业执照副本及复印件；
2. 有关合同、章程、协议书；
3. 全国组织机构代码证书及复印件；
4. 银行账号证明；
5. 法定代表人、负责人或业主的身份证；
6. 税务机关要求提供的其它有关证件、资料。

填报税务登记表

1. 税务登记表：DJ001—内资企业
DJ002—外商投资企业
DJ003—企业分支机构
DJ004—外国企业
DJ005—个体工商户

对符合增值税一般纳税人条件的纳税人，还应发放增值税一般纳税人申请认定表。

2. 税种登记表：DJ006

3. 税务登记表的主要内容：

- (1) 纳税人名称，法定代表人或者业主姓名及其居民身份证、护照或者其他合法证件的号码；
- (2) 住所、经营地点；
- (3) 经济性质；
- (4) 企业形式、核算方法；
- (5) 生产经营范围、经营方式；
- (6) 注册资本，投资总额，开户银行及账号；
- (7) 生产经营期限、从业人员人数、营业执照号码；
- (8) 财务负责人、办税人员；
- (9) 其他有关事项。

企业在外地设立的分支机构或者从事生产经营的场所的地址、法定代表人、主要经营范围、财务负责人。

领取税务登记证件并按规定缴付工本管理费：

- (1) 税务登记证（正本）；
- (2) 税务登记证副本一份（增值税一般纳税人根据情况经核批可增发）；
- (3) 注册税务登记证（正本）；
- (4) 注册税务登记证（副本）。

(3) 变更登记的程序（图表 1-8）