

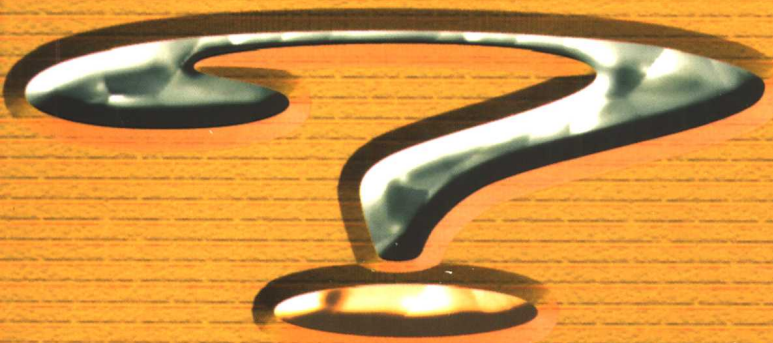
创业之计系列丛书

中小企业

■ 刘百宁/编著

如何 纳税

学会同税务机关打交道



 企业管理出版社
ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

中小企业如何纳税

——学会同税务机关打交道

刘百宁 编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中小企业如何纳税：学会同税务机关打交道/刘百宁编著.
北京：企业管理出版社，2006.1
ISBN 7-80197-343-7

I. 中… II. 刘… III. 中小企业—税收管理—中国
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 150438 号

书 名：中小企业如何纳税——学会同税务机关打交道

作 者：刘百宁 编著

责任编辑：刘景山

书 号：ISBN 7-80197-343-7/F·344

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 68416775

电子信箱：80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷：北京智力达印刷有限公司

经 销：新华书店

规 格：145 毫米×210 毫米 32 开本 13.375 印张 290 千字

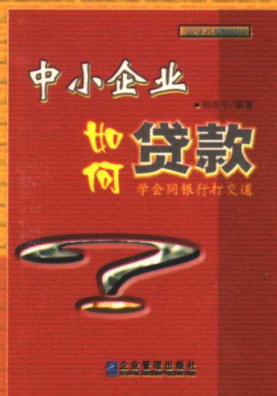
版 次：2006 年 5 月第 1 版 2006 年 5 月第 1 次印刷

印 数：0001—5000 册


定 价：26.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

本书通过深入浅出、循序渐进的方式全面阐述了我国税收各个环节，用大量正反两方面的案例剖析解读了税收方方面面的经验教训。是如何正确认识 and 了解税收、如何正确合理纳税避税不可或缺的知识。



创业之计系列丛书采用陆续出版的方式推出，涉及了企业经营的方方面面，我们希望它能成为一套极具权威性、指导性的创业读物，所以我们愿意集思广益，恳请在企业经营领域中有成功经验的人士友情加盟，共同将本系列丛书做好。
电子邮件：ljs951@hotmail.com

 封面设计/谭雄军
TEL: 13651393672

试读结束：需要全本请在www.erfongbook.com 购买。



代 序

随随着社会进步，专业分工日益细化，创业成为每个人必须认真对待的选择。一个打工者也要考虑环境的适应、岗位的竞争、任务的压力等诸多方面的影响，面对种种牵扯到切身利益的问题，是否具备创业思维直接关系到事业和成绩的价值体现。单纯的学经历或狭窄的思想观念已不能应对竞争日趋激烈的市场经济环境，目前各行各业呼唤“复合型”的人才，就是社会越来越需要能够进行创业的开拓者。

创业是一项很大的系统工程，因为哪怕只是最小的生意或工作，也会涉及国家的大政方针、社会环境和人们观念；牵扯到各领域各部门的沟通协调、物资调度和人事安排；包涵着预想规划、决策安排和方式手段等等诸多方面的因素和环节，如果缺乏较为广泛的知识基础，良好的思维素养，丰富的实践经验的人不会与创业成功有缘。

人们常说机遇给有准备的人、有备无患，准备什么？是创业大智慧。这种智慧是可以学习和培养的，即广泛吸纳各种创业经验教训和深入了解各类领域知识技能，努力掌握正确的流程与步骤，做到粮草先行和未雨绸缪，就能用空间换取时间，对机遇形成张网之势，创业自然无往而不利。

目前流行的创业之法讲究快，好像什么都先下手为强，美其名曰：抢占市场。这实际是创业的大谬，或者是过时的概念，一个初建的或不成熟的市场环境下，填充需求时快为第一位。



如我国改革开放初期，倒风成灾，却没有造就出多少成功的创业者，而在其后的市场细分阶段，默默开垦的实干家脱颖而出。所以说，市场环境愈成熟，竞争态势愈激烈，创业成功的条件就愈苛刻。只有脚踏实地地追求创业基础和发展步调的扎实与完善，才会收获成功的喜悦和享受到巨大的赢利。

我们策划编纂《创业之计》这套系列书的目的，就是试图将创业过程中正确的基础和步骤完整复制出来，反映出能够促使创业成功的必要环节和关键工作。诚如前面所言，创业的大敌，自身的无知远过于客观环境存在的困难，我们希望通过这套书为创业者拾遗补缺，使创业者在艰苦创业过程中，思维和行为有据可依、有章可循、有理可用。我们并没有提供什么新的技巧和手段，只注重有问题一定有解决，因为我们相信创业者有能力根据自己的实际找到更合理更恰当的办法。我们在这套书里力求掌握一个大的系统原则，就是倡导预见和准备、追求顺序和规矩、强调法制和正式，鼓励用对的起子孙后代，经得起历史检验的科学发展观引领创业。

《创业之计》这套书采取陆续出版的方式完成，争取实现历史与现实的有机结合，既宣传经验又紧扣时代脉搏，使创业者能够学用并举。限于篇幅和能力所限，我们无法面面俱到，但触类即可旁通，坚信创业者在提示和启发下，能够体会出更多更好的感觉与思路。我们殷切希望和创业者建立起一种良好的互动协作关系，使我们这套书日臻完善和丰满起来，成为一套创业者留给后人的宝贵精神财富。

编者

2005年1月



前言

朋友，如果您是中小企业经营管理者，或者是驰骋商海有所作为的人士，或者是打算圆当老板梦想的谋职创业者，很高兴与您交流，感谢您对本书的关注。

在我国，税收是国家财政收入的主要来源之一。全体劳动者创造的价值通过国家税务机关的征收和纳税人的缴纳活动，集中起来形成财政收入，以满足国家管理的需要。税收就发生在人们日常的社会经济活动中间，每一个社会成员、每一户企业都与税收有着密切的关系。企业开工点火，公司开张营业，都免不了要与税收打交道。不管每一户企业是否都是出于自觉自愿，依法纳税的责任是木板钉钉子实打实。这样在有些纳税人的眼里，税收并不像脉脉含情的青春少女，更像铁面无私的黑脸包公。

税收作为国家凭借其权利，对企业创造的财富的再分配，毕竟不是自愿捐款，一方面它是对中小企业既得利益的一种割让，企业税款的支付是其资金的净流出，没有与之直接相配比的收入项目，如同割肉一样，具有“无偿性”；另一方面，目前我国的税收征管方式已由过去的税务专管员到户征收改为纳税人自行申报缴纳。这两个方面的原因要求作为纳税人的中小企业经营管理者，必须了解、熟悉大量的税法条文和办税程序，



认真对待与税务机关的交往，千万不可对税收掉以轻心，对自己创造的财富麻木不仁，应正确履行纳税义务。

这样说来，纳税是企业迈进社会的门槛，是企业绕不过去的坎，是企业责无旁贷的责任。当每一家中小企业领取了税务登记证履行依法纳税的义务时，就标志着承担起了对我们所赖以生存的这个国度、这个社会的责任，承担起了对弱者的责任、对集体公共利益的责任。有所作为的企业都会非常重视自己的纳税意识和纳税行为培养，为了帮助广大中小企业经营管理者了解我国现行税收制度，准确地依法履行纳税义务，掌握与税务机关交往的技巧，维护中小企业纳税人自身的合法权益，笔者编写了此书。

本书以中小企业与税务行政管理机关交往的全过程为依据划分为十七章。首先从介绍我国税收的性质入手，深入浅出，循序渐进，逐一阐述了我国税收制度的构成要素，现行的税制结构，纳税人的权利、义务及保护，怎样进行税务登记，如何认定增值税两类纳税人，怎样管理发票和账簿，怎样进行纳税申报，怎样缴纳税款，怎样办理延期纳税和申请减免税以及如何区分纳税筹划与偷税的区别，进而告诉中小企业经营管理者违反税法应承担的责任，如何解决与税务机关发生的争议和用足用好税收优惠政策的实用性技巧和方法，本书还介绍了大量丰富的案例，启迪开拓中小企业经营管理者思路，与时俱进，未雨绸缪，在自己的经营管理实践中加以借鉴。为了帮助读者查找，书后还附录了已经发布的税收管理方面有关的法律法规以及制度规定。

俗话说“真佛只说家常话”。一般介绍税收管理方面的书籍大都偏重于理论知识的传授，难免陷入就理论说理论的窠臼。



而本书紧扣中小企业与税务管理机关交往的实务和技巧的主题，注重对中小企业在实际生产经营活动中应该掌握的税收管理方面的法律、法规的运用进行阐述，注重语言文字的平实，明白晓畅，增加读者的理解，避免了晦涩难懂的弊端。

“百闻不如一见，知道不如做到。”中小企业创造辉煌的明天需要汗水，更需要智慧，智慧离不开知识和技巧，相信本书能为您破解依法纳税方面的难题提供一份有用的帮助，助您一臂之力，伴您一路走向成功。

本书在编写过程中参考和借鉴了相关资料，在此，特向有关作者表示诚挚的感谢。由于作者业务知识有限，加之税收管理是个瞬息万变的领域，在编写的过程中疏漏差错之处在所难免，敬请读者批评指正。

编者

2005年9月

目 录

1.	纳税是企业责无旁贷的责任	(1)
	一、纳税是企业迈进社会的门槛	(1)
	二、纳税是企业绕不过去的坎	(2)
	三、税收是政府和企业在经济上的 重要纽带	(4)
	四、依法纳税是企业应尽的义务	(4)
2.	税收制度构成要素	(6)
	一、税收制度的三项基本要素	(6)
	二、税收制度的三大一般要素	(10)
	三、税制改革浮上了水面	(13)
3.	我国税制结构面面观	(20)
	一、流转税类	(21)
	二、所得税类	(27)
	三、资源税类	(31)
	四、财产税类	(34)
	五、行为税类	(36)
	六、每个企业都要缴哪些税	(42)
	七、我国现行的分税制	(42)

4.	<u>纳税人的权利、义务及保护</u>	(45)
	一、纳税人的权利	(45)
	二、纳税人的义务	(52)
	三、纳税人权利的保护	(57)
	【案例1】被侵犯保密权得到了赔偿	(66)
5.	<u>这样进行税务登记</u>	(68)
	一、税务登记必须履行法定手续	(68)
	二、税务登记的基本规定	(70)
	三、开业税务登记	(73)
	四、变更税务登记	(82)
	五、注销税务登记	(86)
	六、停业、复业登记	(89)
	七、外出经营报验登记	(90)
	八、税务登记证分类、使用及管理	(91)
	九、新《税务登记管理办法》特点	(93)
	【案例2】开业忽视税务登记遭处罚	(96)
	【案例3】未办税务登记，税收 优惠“泡汤”	(98)
6.	<u>如何认定增值税两类纳税人</u>	(101)
	一、增值税纳税人范围	(101)
	二、小规模纳税人认定	(102)
	三、一般纳税人的认定	(104)
	四、两类增值税纳税人的选择	(109)

【案例4】企业分设，税率下降 (114)

7. 怎样管理凭证和账簿 (115)

一、发票及管理机关 (115)

二、普通发票的使用和管理 (116)

三、增值税专用发票使用和管理 (121)

四、小规模纳税人申请代开专用发票 (126)

五、凭证、账簿设置和管理 (126)

【案例5】自作“聪明”的下场 (130)

8. 怎样进行纳税申报 (132)

一、纳税申报对象 (132)

二、申报的方式 (133)

三、申报方法 (136)

四、申报的期限 (142)

五、延期申报 (143)

六、别忘了“零申报” (146)

【案例6】零申报不等于不申报 (147)

【案例7】住院未办理延期申报被罚款 ... (148)

9. 怎样缴纳税款 (150)

一、税款缴纳的方式 (150)

二、纳税期限 (156)

三、税款缴纳中滞纳金制度 (159)

四、税款的多退少补 (161)

五、纳税担保 (162)

六、如何加入纳税信用 A 级行列	(164)
【案例 8】多缴税款退还了	(166)
【案例 9】A 级纳税信用企业享受 14 项优惠待遇	(167)
【案例 10】纳税 A 级信用赢得银行 的青睐	(168)

10. <u>这样办理延期纳税</u>	(170)
一、延期纳税是纳税人一项权利	(170)
二、延期缴纳税款的条件	(171)
三、延期缴纳税款的办理程序	(173)
四、行使延期纳税权力应注意的问题	(174)

11. <u>这样申请减免税</u>	(176)
一、法律规定减税、免税	(176)
二、减免税的形式	(178)
三、减免税的基本条件	(182)
四、申报减免税免税的手续	(185)
【案例 11】巧选减免税执行期，多节 税款 30 万元	(187)

12. <u>选个代理替你纳税</u>	(189)
一、税务代理人及其特点	(189)
二、税务代理人的权利、义务和责任	(192)
三、税务代理范围	(193)
四、税务代理之间法律关系	(194)

五、税务代理程序	(195)
【案例 12】 税务代理帮助企业享受到了 税收优惠	(198)
【案例 13】 注册税务师筹划企业享受 优惠最大	(199)

13. 分清筹划与偷税的区别

一、纳税筹划、偷税及特点	(202)
二、纳税筹划与偷税的区别	(205)
三、走出纳税筹划误区	(209)
四、如何进行纳税筹划	(212)
【案例 14】 纳税筹划不当被处罚	(218)

14. 违反税法应承担法律责任

一、违反税务管理行为法律责任	(220)
二、违反纳税申报规定法律责任	(224)
三、偷税行为法律责任	(227)
四、逃避追缴欠税法律责任	(229)
五、骗取出口退税法律责任	(230)
六、抗税法律责任	(232)
七、拖欠税款法律责任	(233)
八、违反发票管理法规责任	(234)
九、发票违法构成犯罪的刑事责任	(236)
【案例 15】 这家公司是如何惹“祸” 上身的	(238)
【案例 16】 遭处罚全因转借税务登记证	(240)

- 【案例 17】“大头小尾”开发票补税
 罚款进图圈 (241)
- 【案例 18】一支旱烟卷烧掉了千元 (242)
- 【案例 19】以身试法的傻事干不得 (243)
- 【案例 20】虚开增值税发票遭到严惩 (245)

15. 与税务机关发生争议怎么办 (247)

- 一、税务行政复议 (248)
- 二、税务行政诉讼 (257)
- 三、税务行政赔偿 (264)
- 【案例 21】程序不合法，税务局输了
 官司 (267)

16. 怎样用足税收优惠政策 (270)

- 一、“用足用好优惠政策”不是套话 (270)
- 二、利用税收优惠政策形式 (272)
- 三、招用下岗职工如何享受优惠 (281)
- 四、如何运用税收优惠政策 (284)
- 【案例 22】万元“学费”交贵了 (288)
- 【案例 23】创造条件，享受税收优惠 (289)
- 【案例 24】废渣作原料，救活了企业 (291)
- 【案例 25】优惠政策来真的，下岗
 职工得实惠 (293)
- 【案例 26】国税撑起保护伞，3 家企业
 获减免 (294)

17. 怎样避免纳冤枉税 (295)

一、善于学习税法知识 (295)

二、利用税务代理人 (297)

三、不能纸上谈兵 (299)

四、不能违反税法 (301)

【案例 27】不重视小税种被重罚 (305)

【案例 28】诚实守信拓出大市场 (306)

附录： (308)

中华人民共和国税收征收管理法 (308)

中华人民共和国税收征收管理法

实施细则 (328)

税务登记管理办法 (352)

中华人民共和国发票管理办法 (363)

纳税信用等级评定管理试行办法 (371)

国家税务总局关于实施税务行政许可

若干问题的通知 (378)

纳税担保试行办法 (384)

税收减免管理办法（试行） (394)