

简单轻松学财会丛书

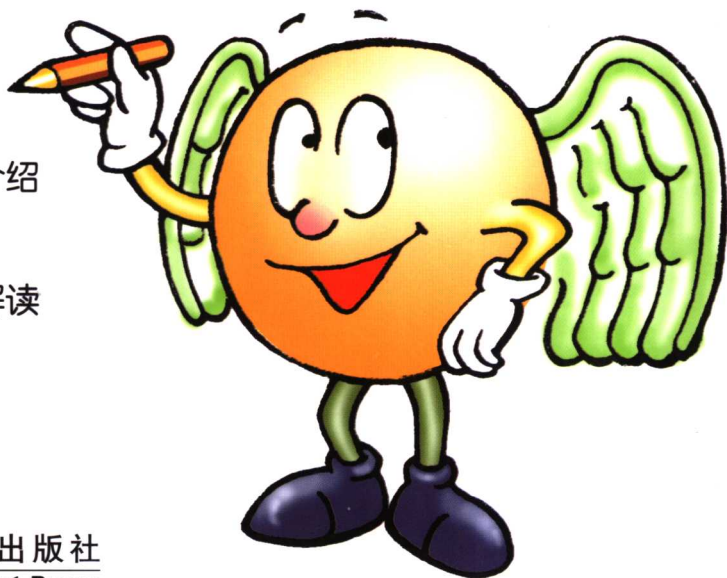
JIANDAN QINGSONG XUE NASHUI

简单轻松

学纳税

主编 黄毅勤
石彦文

纳税基本程序介绍
纳税账务处理
税收优惠政策解读
涉税案例分析



中国市场出版社
China Market Press



JIANDAN QINGSONG XUE NASHUI

简单轻松 学纳税

主编 黄毅勤
石彦文

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

简单轻松学纳税 / 黄毅勤, 石彦文主编. —北京: 中国市场出版社, 2006. 4

(简单轻松学财会丛书)

ISBN 7 - 80155 - 993 - 2

I. 简... II. ①黄...②石... III. 税收管理 - 基本知识 - 中国 IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 011200 号

书 名: 简单轻松学纳税

主 编: 黄毅勤 石彦文

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 10.625 印张 230 千字

版 本: 2006 年 4 月第 1 版

印 次: 2006 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7 - 80155 - 993 - 2/F · 662

定 价: 25.00 元

前

言

提供真实可靠的会计信息，依法纳税，同时懂得利用国家税收优惠政策或者通过适当的会计处理来合理合法减轻税收负担，是财会人员的重要职责。但纳税又是一项非常具体、繁琐的工作，专业性、政策性很强，财会人员掌握纳税知识和技巧很困难。为此，我们精心编写了《简单轻松学纳税》一书，旨在为财会人员学习纳税知识和技巧提供一条捷径。

本书有以下特点：

简练轻松。为了给读者提供一个轻松、简明、高效地学习纳税知识的读本，本书尽量克服大段文章灌输、理论性强所造成的僵硬、教条的缺点，介绍税收政策简明扼要，阐述税法基本理论通俗易懂，将繁杂的纳税工作内容直观地展现在读者面前。

版式人性化。本书设身处地为读者着想，在版式和内容设计上力图做到要点化、步骤化、图表化、功能化。每一章制作了标准的导读图，每一节总结出了简明扼要的主题词，

章后概括了牢记要点；书内增加了大量标志醒目的“小知识”、“提醒您”等提示框，设计了各种不同类型的图案、表格和设问句式，力求给读者学习、阅读、使用本书带来最佳效果。

内容系统。本书依据现行税收政策编写，结构清晰，内容丰富，涵盖了现行各税种的内容，并结合国家税收政策的调节导向，对有关税收优惠政策进行了提示。在编写过程中，注意介绍税收政策的最新变化，如消费税、个人所得税等，都按最新规定加以说明。

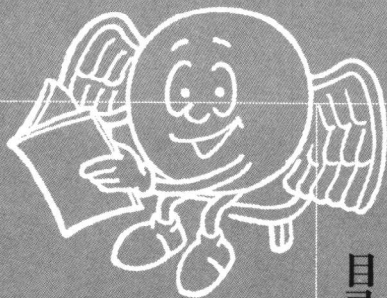
实例丰富。为了帮助读者正确计算和缴纳税款，本书对于各种税的计算都分别举例说明，并通过案例对纳税过程中极易出现的错弊和舞弊行为加以剖析，提示读者正确理解税收政策和依法纳税。

本书由黄毅勤、石彦文担任主编，拟订提纲和进行全书的总纂。参加本书编写的还有夏志远、黄思广、王为之、简建辉、张月伟、郑军、李瑞、任鹏等。

由于水平所限，书中疏漏甚至错误不可避免，恳请读者批评指正。

作者

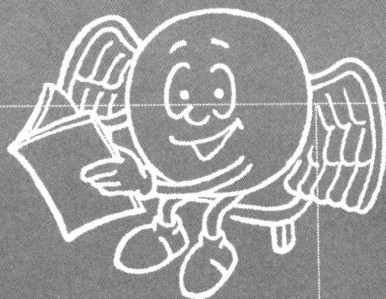
2006年4月



目录

前 言

第一章 纳税基本知识	1
1.1 税收法律关系	2
1.1.1 税 法	2
1.1.2 税收法律关系	2
1.2 税制构成要素	6
1.2.1 纳税义务人和征税对象	6
1.2.2 税目和税率	6
1.2.3 纳税环节	7
1.2.4 纳税期限和纳税地点	7
1.2.5 减税与免税	8
1.2.6 违章处罚	8
1.3 我国现行税法体系	9
1.4 企业纳税程序	10
1.4.1 税务登记	11
1.4.2 纳税申报	15
1.4.3 缴纳税款	16
1.5 账簿和凭证管理	16
1.5.1 账簿的设置和管理	16

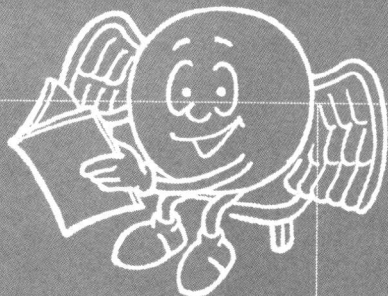


1.5.2	发票管理	17
1.5.3	税控装置	19

第二章 增值税

21

2.1	增值税的核算内容	22
2.1.1	增值税及其特点	22
2.1.2	增值税的纳税人	23
2.1.3	增值税的征税范围	26
2.2	增值税的计算与申报	30
2.2.1	增值税的税目和税率	30
2.2.2	增值税的计税方法	31
2.2.3	增值税的减税免税和出口 货物退税	42
2.2.4	增值税的纳税申报	43
2.3	增值税的账务处理	44
2.3.1	增值税的账户设置	44
2.3.2	增值税的计算与核算举例	48
2.4	增值税案例	63
2.4.1	未认定一般纳税人, 错误抵扣 增值税	63
2.4.2	划转的小规模纳税人销售额 核算不准确	64



2.4.3 用于在建工程或非应税劳务 的购进货物抵扣进项税额的 问题	66
--	----

第三章 营业税 69

3.1 营业税的核算内容 70

3.1.1 营业税及其特点 70

3.1.2 营业税的纳税人 70

3.1.3 营业税的征税对象 72

3.1.4 营业税的征税范围 72

3.2 营业税的计算与申报 75

3.2.1 营业税的税目和税率 75

3.2.2 营业税的计税方法 76

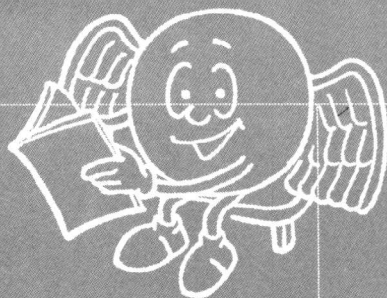
3.2.3 营业税的税收优惠和免税、 减税政策 79

3.2.4 营业税的纳税申报 80

3.3 营业税的账务处理 82

3.3.1 营业税的账户设置 82

3.3.2 营业税的计算与核算 举例 83

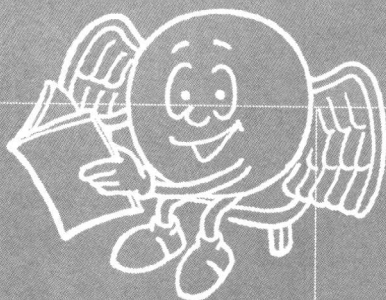


3.4 营业税案例	86
3.4.1 利用企业间的业务收入, 冲减 费用, 少交营业税	86
3.4.2 以固定资产投资入股形式 偷逃营业税	88

第四章 消费税

91

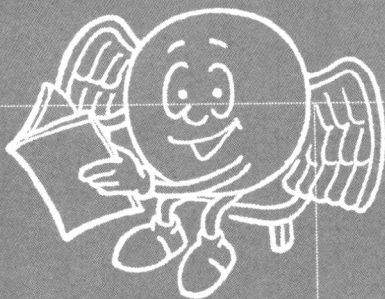
4.1 消费税的核算内容	92
4.1.1 消费税及其特点	92
4.1.2 消费税的纳税人	92
4.1.3 消费税的征税对象	93
4.1.4 消费税的征税范围	93
4.1.5 消费税的纳税环节	95
4.1.6 关于已纳税款的扣除	96
4.2 消费税的计算与申报	97
4.2.1 消费税的税目和税率	97
4.2.2 消费税的计税方法	104
4.2.3 消费税的免税、减税和 退税	107
4.2.4 消费税的纳税申报	108
4.3 消费税的账务处理	111
4.3.1 消费税的账户设置	111



4.3.2	消费税的计算与核算	
	举例	111
4.4	消费税案例	126
4.4.1	消费税的销售额计算	
	问题	126
4.4.2	赞助应税消费品的消费税	
	计算问题	128
4.4.3	成套消费品消费税的计算	
	问题	129

第五章 企业所得税..... 131

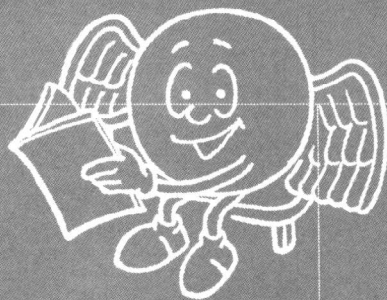
5.1	企业所得税的核算内容	132
5.1.1	企业所得税纳税人	132
5.1.2	企业所得税纳税主体的	
	分类	132
5.1.3	企业所得税的征税	
	对象	133
5.2	企业所得税的计算与	
	申报	134
5.2.1	企业所得税应纳税所得额	
	和应纳所得税额	134



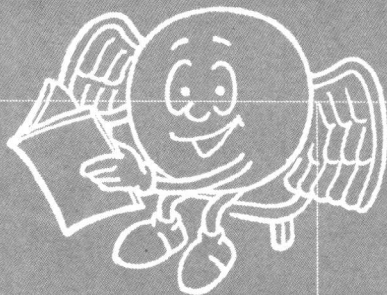
5.2.2	企业所得税的税率	134
5.2.3	企业所得税的计税 方法	135
5.2.4	企业所得税核定征收的 方法	145
5.2.5	企业所得税的纳税 申报	147
5.3	企业所得税的账务处理	149
5.3.1	企业所得税账户设置	149
5.3.2	企业所得税的计算与核算 举例	150
5.4	企业所得税案例	155
5.4.1	未真实反映投资收益,偷逃 所得税	155
5.4.2	采取弄虚作假手段,多计工资 费用等	156

第六章 外商投资企业和外国 企业所得税..... 159

6.1	外商投资企业和外国企业所得 税的核算内容	160
6.1.1	外商投资企业和外国企业 所得税的纳税人	160



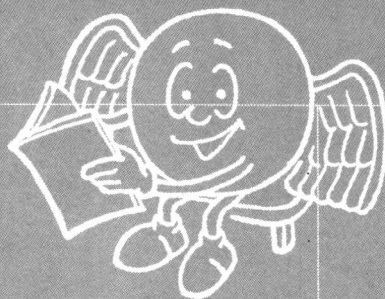
6.1.2	外商投资企业和外国企业 所得税征税对象	160
6.2	外商投资企业和外国企业 所得税的计算与申报	161
6.2.1	外商投资企业和外国企业 所得税税率的确定和应纳 税额的计算方法	161
6.2.2	外商投资企业和外国企业 收入总额和准予扣支项目 金额的确定	162
6.2.3	外商投资企业和外国企业 所得税计算应税所得的其他 规定	164
6.2.4	外商投资企业和外国企业 所得税纳税申报	165
6.3	外商投资企业和外国企业 所得税的账务处理	166
6.3.1	外商投资企业和外国企业 所得税的账户设置	166
6.3.2	外商投资企业和外国 企业所得税的计算与核算 举例	167



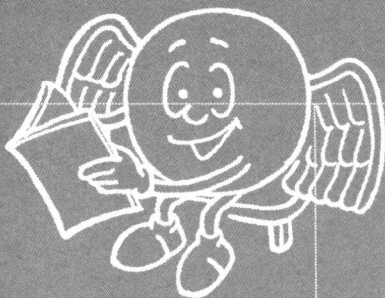
6.4 外商投资企业和外国企业	
所得税案例	170
6.4.1 不调整账面利润，推迟获利	
年度进行偷税	170
6.4.2 虚列成本费用，匿报收入	
所得	171

第七章 个人所得税..... 173

7.1 个人所得税的核算内容	174
7.1.1 个人所得税的纳税人	174
7.1.2 个人所得税的征税对象 ...	175
7.2 个人所得税的计税方法	177
7.2.1 工资、薪金所得的计税	
方法	177
7.2.2 个体工商户的生产、经营所得	
的计税方法	180
7.2.3 对企业、事业单位的承包	
经营和承租经营所得的计	
税方法	189
7.2.4 劳务报酬所得的计税	
方法	190
7.2.5 稿酬所得的计税方法	192



7.2.6	特许权使用费所得的计税方法	194
7.2.7	财产租赁所得的计税方法	195
7.2.8	财产转让所得的计税方法	197
7.2.9	利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得的计税方法	199
7.3	个人所得税的其他规定	201
7.3.1	捐赠扣除的有关规定	201
7.3.2	境外已纳税款扣除的有关规定	202
7.3.3	年终奖金和年薪制的处理	203
7.3.4	纳税人取得不含税所得的应纳税额的计算	207
7.3.5	其他规定	209
7.3.6	个人所得税的纳税申报	210
7.4	个人所得税案例	213
7.4.1	适用税率错误少缴个人所得税	213



7.4.2	认识错误造成多计个人 所得税	214
7.4.3	收入定性错误造成多计 税款	216
7.4.4	计算错误造成“少”缴个人 所得税	217

第八章 其他各税

219

8.1 城市维护建设税纳税实务及 案例分析

220

8.1.1 城市维护建设税的基本 政策

220

8.1.2 城市维护建设税案例

223

8.2 城镇土地使用税纳税实务及 案例分析

224

8.2.1 城镇土地使用税基本 政策

224

8.2.2 城镇土地使用税案例

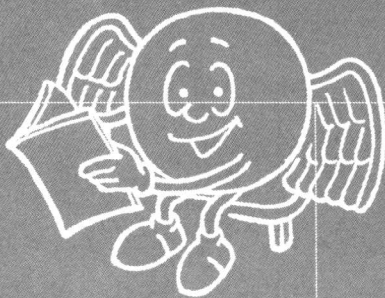
230

8.3 资源税纳税实务及案例 分析

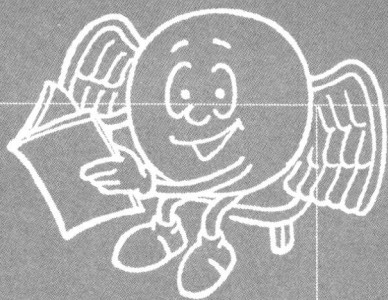
233

8.3.1 资源税基本政策

233



8.3.2 资源税案例	239
8.4 土地增值税纳税实务及案例	
分析	242
8.4.1 土地增值税基本政策	242
8.4.2 土地增值税案例	255
8.5 车船使用税纳税实务及案例	
分析	257
8.5.1 车船使用税基本政策	257
8.5.2 车船使用税案例	266
8.6 房产税纳税实务及案例	
分析	269
8.6.1 房产税基本政策	269
8.6.2 房产税案例	274
8.7 印花税纳税实务及案例	
分析	276
8.7.1 印花税基本政策	276
8.7.2 印花税案例	289
8.8 契税纳税实务及案例	
分析	292
8.8.1 契税基本政策	292



8.8.2 契税案例 299

8.9 关税纳税实务及案例

分析 301

8.9.1 关税基本政策 301

8.9.2 关税案例 316