

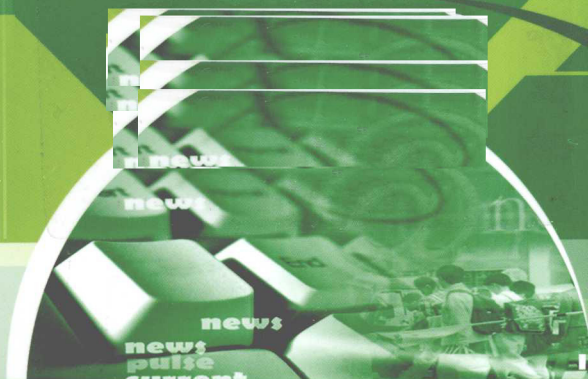
2010

新税法会计培训速成丛书

税务其实很简单

——新税法税收实务及纳税筹划300问

■ 高玉莲 编著



广东省出版集团
广东经济出版社

新税法会计培训速成

税务其实很简单

——新税法税收实务及纳税筹划300问

高玉莲 编著

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务其实很简单 / 高玉莲编著. —广州: 广东经济出版社,
2010.2

(新税法会计培训速成丛书)

ISBN 978-7-5454-0358-9

I. 税… II. 高… III. ①税收管理—中国—问答②税收筹划—中国—问答 IV. F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 203291 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	广东新华发行集团
印刷	广东信源彩色印刷有限公司 (广州市番禺区东村村东兴工业园)
开本	880 毫米×1240 毫米 1/32
印张	10
字数	256 000 字
版次	2010 年 2 月第 1 版
印次	2010 年 2 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-0358-9
定价	20.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

电话: (020) 38306055 邮政编码: 510075

图书发行有限公司网址: <http://www.gdpgfx.com>

电话: (020) 83781559 销售: (020) 83781543 / 57 / 27

本社市场部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 邮政编码: 510075

本社营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

前言

依法纳税是每个纳税人对国家应尽的义务，与国家的整体利益以及企业、单位、个人的直接利益有着密切的联系。现代的纳税筹划，是在国家法律允许的范围之内，达到税企双赢的目的。但企业往往可能因为对税收政策理解不全面、不透彻，而产生某些税收优惠政策未能享受或未能享受到位，或者在确定企业类型、经营方式、核算方式时未能实现税负节省的最佳方案，或者在选择纳税时机时未作全盘考虑等问题。

本书以我国最新的税收法律为依据，剔除了陈旧、过时的内容；以解决实际工作中经常遇到的税收问题为出发点，采用问答的形式，将税法相关知识、税收实务操作以及纳税筹划等内容从系统的角度一一罗列，便于你把握要点、重点，让你使用起来得心应手。

从结构上看，全书层次分明、重点突出，共分为四大部分：

第一部分：税法基础知识。这一部分详尽介绍了增值税、营业税、消费税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税、教育费附加、印花税等税法基础知识。重点强调各税种的计税依据、税率、计算方法、税收优惠政策、特殊情况处理等内容，为进行纳税筹划奠定扎实的基础。

第二部分：税收征收管理。这一部分具体介绍了税收征收管理过程的操作，对如何办理税务登记，变更登记，停、复业登记，外出经营报验登记，注销登记，延期纳税，网上报税等作出详细指引，并配备相应登记表格及填表说明，以便指导读者顺利进行上述操作。除此以外，本部分内容有针对性地介绍了有关增值税专用发票的开具方法和使用要求；如何辨别新版发票的真伪；在发生销货退回或

销售折让、发票被盗或丢失等情况时如何处理，等等。

第三部分：纳税筹划。这一部分对如何区别纳税筹划与偷税、漏税、抗税、骗税、欠税、避税等行为作出解释，通过纳税筹划可以使企业在行使纳税义务的同时，利用合法手段保护自己应该享有的合法权益。重点在于介绍纳税筹划方式以及如何通过税收优惠政策筹划税收，使企业尽量在合理的范围之内少缴、延缴税款。为加深读者对纳税筹划方案的理解，本书对每一方案都配备详细的案例。

第四部分：法律法规。在这一部分内容里，收录了最新的《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》、《白酒消费税最低计税价格核定管理办法》及其实施细则，使读者可随时查阅最新的税收法律条文。

编者

2009年10月

目 录

第一章 税法基础知识

1. 什么是税法？	2
2. 税法与税收之间有什么关系？其特征又是什么？	2
3. 税收的本质是什么？税收有哪些作用？	2
4. 税收法律关系如何构成？	4
5. 税收法律关系是如何产生、变更与消灭的？	4
6. 税法的构成要素有哪些？	4
7. 税法有哪几种分类？	6
8. 我国现行税法体系的内容有哪些？	7
9. 我国现行税率有哪些？	8
10. 什么是增值税？	9
11. 增值税有哪些类型？其根本区别在哪里？	9
12. 我国目前实行的是哪一种增值税类型？有何好处？	10
13. 哪些是增值税的纳税义务人？	11
14. 哪些是增值税的扣缴义务人？	11
15. 小规模纳税人的认定标准是什么？	11
16. 如何对小规模纳税人进行管理？	12
17. 一般纳税人的认定标准是什么？	13
18. 哪些企业可申请认定为一般纳税人？	14
19. 哪些企业不能申请认定为一般纳税人？	15
20. 小规模企业达到条件后何时能认定为一般纳税人企业？	15
21. 对达到一般纳税人认定标准但不申请办理认定资格的有何 规定？	16

22. 增值税的征税范围有哪些？	16
23. 增值税征税范围中有哪些特殊项目？	17
24. 增值税征税范围中有哪些特殊行为？	17
25. 我国现行增值税的税率是多少？	19
26. 准予抵扣的进项税额包括哪些？	20
27. 不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些？	20
28. 计算增值税的应纳税额时，在进项税额不足抵扣的情况下如何处理？	21
29. 增值税中对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如何处理？	21
30. 增值税中销货退回或折让是怎样进行税务处理的？	22
31. 哪些项目免征增值税？	22
32. 哪些销售行为不得开具增值税专用发票？	23
33. 个人发生增值税应税行为的起征点销售额是多少？	23
34. 增值税含税销售额如何换算为不含税销售额？	23
35. 如何计算小规模纳税人应纳税额？	24
36. 如何计算一般纳税人应纳税额？	25
37. 采取折扣方式销售货物如何确定销售额？	26
38. 采取以旧换新方式销售货物如何确定销售额？	26
39. 采取还本方式销售货物如何确定销售额？	27
40. 采取以物易物方式销售货物如何确定销售额？	27
41. 增值税中包装物押金是否计入销售额，有几种处理情况？	27
42. 进口货物征税的范围有哪些？	28
43. 哪些单位和个人是增值税进口货物的纳税人？	28
44. 进口货物的增值税适用税率有哪几种？	29
45. 如何计算进口货物增值税的应纳税额？	29
46. 进口货物增值税的纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限是怎样规定的？	30

47. 我国对出口货物有哪些税收优惠政策?	30
48. 可以实行退(免)税的出口货物一般应具备哪些条件?	30
49. 哪些企业出口的货物给予免税并退税?	31
50. 哪些企业出口的货物给予其免税但不予退税?	32
51. 哪些出口货物免税但不予退税?	32
52. 哪些出口货物不免税也不退税?	33
53. 如何确定增值税的纳税义务发生时间?	33
54. 如何确定增值税的纳税地点?	34
55. 对增值税的纳税期限是如何规定的?	35
56. 什么是消费税?	35
57. 哪些是消费税的纳税义务人?	35
58. 消费税有多少个税目?	36
59. 消费税各税目具体的税率是多少?	38
60. 如何计算消费税的应纳税额?	39
61. 对消费税的计税依据有哪些特殊规定?	41
62. 对外购应税消费品已纳税款如何扣除?	44
63. 对消费税税额减征有哪些规定?	45
64. 对自产自用应税消费品应纳税额如何计算?	45
65. 对委托加工应税消费品应纳税额如何计算?	47
66. 对进口应税消费品应纳税额如何计算?	51
67. 对进口卷烟应纳消费税税额如何计算?	52
68. 如何确定出口应税消费品退(免)税?	52
69. 如何确定消费税纳税义务发生时间?	54
70. 如何确定消费税的纳税地点?	55
71. 对消费税的纳税期限是如何规定的?	56
72. 什么是营业税?	56
73. 哪些是营业税的纳税义务人?	56
74. 对营业税纳税义务人有哪些特殊规定?	57

75. 哪些是营业税的扣缴义务人?	58
76. 营业税有多少个税目?	59
77. 营业税各税目具体的税率是多少?	60
78. 营业税的计税依据有哪些规定?	61
79. 营业税的计税依据有哪些特殊规定?	61
80. 对营业税的应纳税额如何计算?	63
81. 如何计算纳税人兼营不同税目应税行为的应纳税额?	64
82. 如何计算营业税混合销售行为的应纳税额?	64
83. 如何计算兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为的应纳税额? ..	65
84. 如何划分营业税与增值税征税范围?.....	65
85. 个人缴纳营业税的起征点是多少?	69
86. 哪些项目免征营业税?	70
87. 对营业税的纳税期限是如何规定的?	71
88. 如何确定营业税的纳税地点?	72
89. 什么是城市维护建设税? 其有何特点?	75
90. 哪些是城建税的纳税人?	75
91. 城建税税率是多少?	75
92. 哪些企业可以不缴纳城建税?	76
93. 如何确定城建税的计税依据?	76
94. 如何计算城建税的应纳税额?	76
95. 什么是教育费附加? 教育费附加的计征比率是多少?	77
96. 哪些企业可以不缴纳教育费附加?	77
97. 如何确定教育费附加的计税依据?	77
98. 如何计算教育费附加的应纳税额?	78
99. 什么是印花税? 印花税的纳税义务人有哪些?	78
100. 印花税有多少个税目?	79
101. 印花税各税目具体的税率是多少?	81
102. 如何确定印花税的计税依据?	82

103. 如何计算印花税的应纳税额？	82
104. 哪些项目免征印花税？	83
105. 印花税的纳税方法有哪些？	84
106. 印花税纳税义务发生时间是如何规定的？	84
107. 对印花税纳税环节与纳税地点有何规定？	85
108. 什么是企业所得税？	85
109. 企业所得税有哪些特点？	85
110. 企业所得税有哪些作用？	86
111. 哪些是企业所得税的纳税义务人？	87
112. 对征税对象的确定要遵循哪些原则？	87
113. 企业所得税征税对象包括哪些具体内容？	88
114. 我国现行企业所得税的税率是多少？	89
115. 如何计算企业所得税应纳税所得额？	89
116. 如何确定企业所得税应纳税所得额的收入总额？	90
117. 对应纳税所得额的收入确定有哪些基本规定？	90
118. 对应纳税所得额的收入确定有何特殊规定？	91
119. 应纳税所得额准予扣除项目应遵循哪些原则？	92
120. 如何确定准予扣除项目的范围？	93
121. 如何确定部分扣除项目的具体范围和标准？	94
122. 公益性团体需要符合哪些条件？	96
123. 计算应纳税所得额时不得扣除项目有哪些？	97
124. 对亏损弥补有哪些规定？	97
125. 如何确定企业各项资产的计税基础？	98
126. 对企业的固定资产有何规定？	98
127. 如何确定固定资产的计税基础？	98
128. 对固定资产的折旧有何规定？	99
129. 哪些固定资产不得提取折旧？	99
130. 如何确定生物资产的计税基础？	100

131. 对生物资产的折旧有何规定？	100
132. 对生物资产的折旧年限有何规定？	100
133. 如何确定无形资产的计税基础？	101
134. 对无形资产的折旧有何规定？	101
135. 哪些无形资产不得计算摊销费用？	101
136. 哪些长期待摊费用可以按规定予以摊销？	102
137. 如何确定投资资产的计税基础？	102
138. 如何确定存货的计税基础？	103
139. 如何确定资产的净值？	103
140. 如何计算应纳税所得额？	104
141. 哪些收入为免税收入？	105
142. 企业哪些所得可以免征、减征企业所得税？	106
143. 对小型微利企业有何规定？税率是多少？	108
144. 对高新技术企业有何规定？税率是多少？	108
145. 对民族自治地区的减免有何政策？	109
146. 哪些项目可以在计算应纳税所得额时加计扣除？	109
147. 对创业投资企业有何优惠政策？	110
148. 对企业固定资产折旧有何优惠政策？	110
149. 对综合利用资源有何优惠政策？	110
150. 对节能环保安全生产有何优惠政策？	111
151. 企业同时从事适用不同企业所得税优惠的项目应如何处理？	111
152. 企业与关联方之间的业务往来如何确定所得额？	111
153. 企业可以向税务机关提出与其关联方之间业务往来的定价 原则和计算方法吗？	113
154. 年度报送关联业务往来报告表包括哪些资料？	113
155. 哪些是企业所得税扣缴义务人？	114
156. 对企业所得税的纳税期限是如何规定的？	115
157. 如何确定企业所得税的纳税地点？	115

158. 以外币核算的企业所得税如何折算申报?	116
159. 什么是个人所得税? 有何特点?	116
160. 哪些是个人所得税纳税义务人?	117
161. 哪些所得应交个人所得税?	118
162. 个人所得税税率是多少?	120
163. 如何确定个人所得税每次收入额?	121
164. 个人所得税费用减除标准有哪些规定?	122
165. 个人所得税应纳税额有哪些规定?	123
166. 哪些项目免纳个人所得税?	124
167. 哪些项目可以减征个人所得税?	125
168. 如何计算工资、薪金个人所得税?	125
169. 如何计算个体工商户的生产、经营个人所得税?	126
170. 如何计算对企事业单位的承包经营、承租经营个人所得税?	127
171. 如何计算劳务报酬个人所得税?	128
172. 如何计算稿酬个人所得税?	129
173. 如何计算特许权使用费个人所得税?	130
174. 如何计算财产租赁个人所得税?	130
175. 如何计算财产转让个人所得税?	131
176. 如何计算利息、股息、红利所得, 偶然所得个人所得税?	132
177. 个人所得税的纳税办法有多少种?	133
178. 哪些情况下需要自行申报个人所得税?	133
179. 对个人所得税自行申报的纳税期限是如何规定的?	133
180. 对个人所得税自行申报的纳税方式是如何规定的?	134
181. 如何确定企业所得税的纳税地点?	134
182. 对个人所得税代扣代缴的纳税期限是如何规定的?	135
183. 对个人所得税代扣义务人的义务及应承担的责任有何规定?	136

第二章 税收征收管理

184. 什么是税收征收管理？	138
185. 什么是税务管理？税务管理包括哪些内容？	138
186. 什么是税务登记？	138
187. 哪些纳税人应当申报办理税务登记？	138
188. 哪些纳税人可以不申报办理税务登记？	139
189. 对办理税务登记的时间和地点有何规定？	139
190. 企业办理税务登记应提供哪些资料？	140
191. 个体经营纳税人办理税务登记应提供哪些资料？	141
192. 办理税务登记有哪些程序？	142
193. 如何填写税务登记表？	142
194. 纳税人办理哪些事项时须持税务登记证？	150
195. 什么是变更税务登记？如何办理税务变更登记？	150
196. 如何办理停业、复业登记？	154
197. 企业在注销登记前需办理哪些清理工作？	157
198. 如何办理税务注销登记？	158
199. 如何办理外出经营报验登记？	161
200. 如何办理税务登记证的验证、换证工作？	164
201. 发票有哪些分类？	165
202. 什么是增值税发票？	166
203. 增值税各联次有何作用？	166
204. 增值税专用发票的领购使用范围有哪些规定？	167
205. 哪些情形不得开具增值税专用发票？	167
206. 对增值税专用发票的开具有何要求？	168
207. 对增值税专用发票开具时限有何规定？	168
208. 增值税专用发票防伪标识及票样是什么样的？	169
209. 对使用电子计算机开具增值税专用发票有何要求？	169

210. 申请使用电子计算机开具增值税专用发票, 必须向主管税务机关提供哪些申请报告及资料?	170
211. 对专用发票抵扣管理的规定有哪些?	170
212. 对销货退回或销货折让专用发票管理有哪些规定?	171
213. 对违反规定发生被盗、丢失增值税专用发票的纳税人应如何处理?	172
214. 纳税人丢失增值税专用发票后, 主管税务机关应做哪些工作?	172
215. 对代开、虚开增值税专用发票的行为应如何处理?	172
216. 如何区分国税、地税?	173
217. 国家税务局的征管范围有哪些?	173
218. 地方税务局的征管范围有哪些?	174
219. 哪些税种属于中央地方共享税?	175
220. 何为纯地税户?	175
221. 企业每月应交哪些税?	175
222. 国家税务总局关于调整新增企业所得税征管范围有哪些规定?	176
223. 企业所得税的征收方式有多少种?	178
224. 小型微利企业的认定条件有哪些?	178
225. 哪些是纳税申报的对象?	178
226. 对纳税申报的期限有何规定?	179
227. 哪些企业可办理延期申报?	180
228. 如何办理延期申报?	180
229. 办理延期申报有哪些工作程序?	182
230. 哪些纳税人可办理停止纳税申报?	183
231. 不按期申报应承担哪些责任?	183
232. 可采用哪些方式进行纳税申报?	184
233. 采用不同申报方式实际申报的日期如何确定?	185

234. 如何进行网上申报、缴税？	185
235. 如何进行直接（上门）申报？	185
236. 如何进行（上门）销项比对、税额比对和 IC 卡解锁？	186
237. 网上申报的一般纳税人应当报送哪些申报材料？	186
238. 纳税申报时应注意哪些事项？	187
239. 如何辨别新版地方税收发票的真伪？	188
240. 哪些非居民企业可不参加当年度的企业所得税汇算清缴？	189
241. 企业发生无法收回的除贷款类债权外的应收、预付账款需符合 哪些条件，才可作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除？	189
242. 税务机关如何确认工资、薪金的合理性？	190
243. 国外票据是否可以作为报销凭证？	190
244. 企业购置的生产设备，在什么情况下才允许加速折旧？	190
245. 公司的股东出资未到位，该公司发生的利息支出能否税前 扣除？	191
246. 企业涉及的哪些涉税鉴证须由注册税务师出具？	191
247. 纳税人使用财务软件记账，要不要先报税务机关审批？	191

第三章 纳税筹划

248. 什么是纳税筹划？	194
249. 纳税筹划有何意义？	194
250. 进行纳税筹划的目的是什么？	195
251. 纳税筹划的筹划性有哪些特征？	196
252. 纳税筹划与偷税、漏税、抗税、骗税、欠税、避税等行为 有何区别？	198
253. 运用纳税筹划的前提准备有哪些？	200
254. 纳税筹划的主要方式有哪些？	201
255. 什么是合理避税筹划？	202
256. 避税筹划有哪些分类？	202

257. 什么是节税筹划？	203
258. 节税筹划有哪些特征？	203
259. 什么是税负转嫁？	204
260. 理解税负转嫁概念应把握哪些要点？	204
261. 税负转嫁有哪些方式？	205
262. 避税、节税、逃税、税负转嫁四种筹划方式有哪些共同点 与区别？	206
263. 如何利用增值税纳税人身份认定进行纳税筹划？	207
264. 增值税节税点增值率如何计算？	208
265. 利用增值税节税点增值率进行纳税筹划的案例	210
266. 利用增值税纳税人身份认定进行纳税规划时应注意哪些 问题？	211
267. 如何利用分立或分散经营进行纳税筹划？	211
268. 利用分立或分散经营进行纳税筹划的案例	212
269. 如何利用联合经营进行纳税筹划？	213
270. 利用联合经营进行纳税筹划的案例	214
271. 如何利用商业折扣进行纳税筹划？	215
272. 利用商业折扣进行纳税筹划的案例	215
273. 如何利用销售折让进行纳税筹划？	215
274. 商业折扣、现金折扣、销售折让有何区别？	216
275. 如何利用委托代销方式销售货物进行纳税筹划？	217
276. 利用委托代销方式销售货物进行纳税筹划的案例	218
277. 如何利用增值税纳税义务发生时间进行纳税筹划？	219
278. 如何利用外购应税消费品的选择权进行纳税筹划？	221
279. 如何利用“先销售后包装”方式销售成套消费品进行纳税 筹划？	222
280. 如何利用经销部核算方式的选择进行纳税筹划？	222
281. 如何利用包装物押金进行纳税筹划？	223

282. 如何利用娱乐业纳税人适用低税率进行纳税筹划?	225
283. 如何利用工程承包进行纳税筹划?	226
284. 如何利用合作建房进行纳税筹划?	227
285. 如何利用营业额调整进行纳税筹划?	228
286. 如何对旅游业进行纳税筹划?	229
287. 如何利用安置残疾人员就业的税收优惠进行纳税筹划?	229
288. 如何利用研究开发费用的税收优惠进行纳税筹划?	230
289. 如何利用创业投资企业的税收优惠进行纳税筹划?	230
290. 如何利用分散经营进行企业所得税筹划?	231
291. 如何利用借款利息进行企业所得税纳税筹划?	231
292. 如何利用不同税目进行营业税纳税筹划?	232
293. 如何利用混合销售进行纳税筹划?	233
294. 如何利用年终奖发放方式进行个人所得税纳税筹划(一)? ..	234
295. 如何利用年终奖发放方式进行个人所得税纳税筹划(二)? ..	235
296. 如何利用出口退税优惠政策进行纳税筹划?	236
297. 如何利用“实质性加工标准”进行筹划?	237
298. 如何利用关税的完税价格进行纳税筹划(一)?	238
299. 如何利用关税的完税价格进行纳税筹划(二)?	239
300. 如何利用选购国外礼品的关税进行纳税筹划?	240
附录	241