



北京市高等教育精品教材立项项目

新世纪报税实务系列丛书

奚卫华 总主编

国税报税实务

奚卫华 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



北京市高等教育精品教材立项项目

新世纪报税实务系列丛书

奚卫华 总主编

国税报税实务

奚卫华 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

国税报税实务/奚卫华主编. —北京:北京大学出版社,2010.3

(新世纪报税实务系列丛书)

ISBN 978-7-301-16912-4

I. 国… II. 奚… III. 国家税收-税收管理-中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 021907 号

书 名: 国税报税实务

著作责任者: 奚卫华 主编

策 划 编 辑: 叶 楠

责 任 编 辑: 谢 超

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-16912-4/F·2428

出 版 发 行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

出版部 62754962

电 子 邮 箱: em@pup.pku.edu.cn

印 刷 者: 北京飞达印刷有限责任公司

经 销 者: 新华书店

730 毫米×980 毫米 16 开本 17.25 印张 287 千字

2010 年 3 月第 1 版 2010 年 3 月第 1 次印刷

印 书: 0001—4000 册

定 价: 28.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

丛书序言

教材是为教学服务的,是为教育目标的实现服务的。评价教材编写的优劣与否、是不是一本好教材,要看教材的编写内容和编写方式能不能实现创新,真正成为实现教育目标的有效工具。

人类是高等动物,具有理性,做任何事情前肯定要思考做这个事情的目标是什么?达到目标的路径是什么?我们做教育的人,具体点说做高等职业教育的人,自然要思考两个最基本的问题:高等职业教育的培养目标是什么?如何达到这个目标?

传统的观念通常认为教育是以传授知识为目的的,至于“书中自有黄金屋,书中自有颜如玉”,把受教育的目的彻底世俗化,又等而下之的观点,在此姑且不论。既然教育的目的是为了传授知识,我们就常常看到这样的场景,教师喋喋不休,满头大汗,忙着“传道、授业、解惑”,灌输知识,学生则摇头晃脑,背诵知识,寄希望于“知识改变命运”。即使我们承认知识非常重要,能够改变命运(实际上,在不少情况下,知识未必能够改变命运,否则我们就不会说出“百无一用是书生”这样无奈的话了),但是在现代社会各行各业飞速发展的背景下,知识会陈旧、会过时,而且其速度非常之快,新知识的不断出现也非常之快。具体到税务教学领域,由于税制不断的改革,学生在学校背会的税法条文,毕业以后废止了。从这个角度讲,学生在学校被灌输的知识甚至背会的税法变得没有用了。那么,我们教育的目标基点又应该落到何处呢?

教育应该是以能力为本位的,教育的目的应该落在“能力”(competence)

的培养这块基石上。这个“能力”的概念不等于“技能”(skill),它比“技能”宽泛,包括学习能力、解决问题的能力、创新的能力,等等。“能力”的概念也不等于“才能”(ability),它包括与他人合作共事的能力以及对人友爱的能力。通过接受高等教育,学生拥有了专业能力,又具备了学习能力、“人格”能力,我们才能说教育实现了培养目标,完成了学生的“成人”教育,即使他成为一个合格、健康公民的教育。

如何实现学生能力培养的目标,其切入点是课程改革,把学科完整式的课程体系改变为工作任务导向式的课程体系。工作任务导向式的课程强调学生参与学习的全过程,在完成工作任务的过程中主动学习、合作式学习,从而通过学习,在具备专业能力的同时,具备学习能力和“人格”能力。

“新世纪报税实务系列丛书”这套教材就是工作任务导向式课程开发的成果,共有三本,分别是《国税报税实务》、《地税报税实务》、《企业所得税报税实务》。之所以编写这三本教材的原因在于:在我国现行财政管理体制和税务管理体制下,企业的税收应该分别向国家税务局和地方税务局缴纳,因此分别设置《国税报税实务》和《地税报税实务》这两门教材。而将《企业所得税报税实务》单独列为一本教材,主要原因是:(1)按照我国分税制财政管理体制的有关规定,不同的企业应向不同的税务机关缴纳企业所得税,有的企业向国家税务局缴纳企业所得税,有的企业向地方税务局缴纳企业所得税;(2)企业所得税的计算缴纳复杂,与会计的联系极其紧密,且自成体系。此套教材的编写一改传统税务课程的内容设置及相应的教材编写模式,以“报税”这一任务为引领,把税法规定、账务处理、纳税申报融进完成任务的过程中,引导学生在完成报税的任务流程中,自主学习各种税收法规和会计规定。此套教材的编写符合“从具体到抽象”的人类认知规律,是把“教中学”、“听中学”改变为“做中学”教学模式的有效工具。

此外,教材的编写体例经过精心设计,情境导航、案例、实务操作案例经过精心筛选,有利于学生兴趣盎然地自主阅读。

此套教材的总主编奚卫华博士是国内在税法领域既深具理论造诣,又具实践能力的年轻学者,几年来在税法研究和教学方面探索掘进,艰苦工作,已取得丰硕的成果,声誉鹊起。教材编委会的其他成员,如徐伟、冯秀娟、王玉娟、王希颖等几位老师,在课程开发的艰难过程中,学术能力和教学



前言

核算各个税种的应纳税额、进行账务处理并填写《纳税申报表》、到税务机关申报纳税是会计的一项重要工作,为此企业中产生了税务会计这一工作岗位。在教学中,对会计专业、税务专业税务类课程的设计大体经历了三个阶段。

第一阶段:学科系统化课程设计阶段。

在这一阶段,为满足学生毕业后从事税务会计工作的需要,大多数院校开设了税收理论与实务、税务会计两门与税务相关的课程。在税收理论与实务中介绍税收的基本原理以及我国现行各个税种的基本法律规定,如征税范围、纳税人、税率、计税依据等,在此基础上重点讲授各个税种应纳税额的计算;在税务会计中介绍各个税种的账务处理。在这一阶段,以教师为主进行教学活动,为了调动学生的兴趣,我们采用了案例教学、课堂练习等方法,但就课程整体而言,税收理论与实务、税务会计这两门课程都属于理论课程。

第二阶段:改进版学科系统化课程设计阶段。

在职业教育发展初期,为了适应职业教育的发展要求,很多职业院校将税收理论与实务这门理论课程改为具有一定实务操作性的税收实务。同时,在税收实务、税务会计这两门课程的基础上,增设了税务代理、纳税模拟等相关课程。税务代理是在税收实务、税务会计的基础上,讲授办税流程、各个税种《纳税申报表》的填写以及纳税审查等问题;纳税模拟则是在前面三门课程的基础上,根据企业的实际情况,要求学生在模拟实验室中编制各

种涉税凭证,并填写《纳税申报表》,最终完成报税工作。在新增加的两门课程中,税务代理属于半实务操作性课程,即 50% 的理论加 50% 的实务操作;纳税模拟属于实务操作性课程。

和传统学科系统化教育阶段相比,在职业教育初期,增加了实务操作性课程,重视调动学生的积极性,在教学效果、学生就业等方面取得了一定的成绩,但是观念并没有实现真正的转变,没有从课程体系或者说学习领域设计这一高度对教学内容、教学方法、组织方式等进行彻底的改革,教学内容与实际工作过程仍存在较大的差距。

改进版学科系统化课程体系的优点在于逻辑性、系统性和简约性较强。但是存在的问题主要是学科系统性与职业活动的系统性不是等同的,因而给教学活动也带来一系列问题,例如在税务代理这门课程中让学生填写《纳税申报表》时,学生已经将前面所学的税法的基本规定、应纳税额的计算、账务处理等知识忘记了很大一部分,不但增加了教学的困难,还割裂了课堂与职业活动的内在联系。为此我们进行了第三阶段的改革。

第三阶段:工作过程系统化课程设计阶段。

北京经济管理职业学院会计专业是 2007 年北京市教学教改创新团队,为此我们从会计工作过程的角度出发深入探索了专业课程的设置。在这个过程中,我们采用“请进来、走出去”的方法进行课程体系改革。“请进来”主要是请职业教育专家讲解职业教育的特点以及如何进行课程开发;请实践专家——从事会计工作 5 年左右的毕业生回校描述自己的工作历程,辅助进行课程体系设计;请企业财务总监和会计主管、税务师事务所及会计师事务所的从业人员参与课程体系设计。“走出去”主要是到职业院校参观学习,深入企业熟悉企业的工作流程,到税务机关熟悉报税流程。

通过课程体系的改革和课程的开发,我们逐步实现了工作过程系统化的课程设计。对于各个税种的实际纳税申报工作,我们将企业的实际业务、税收规定、账务处理、《纳税申报表》的填写等结合起来,根据企业的实际工作流程设计课程的内容。

呈现在各位读者面前的这本《国税报税实务》是我们职业教育税务系列教材的成果之一。本教材的分工为:郭芹负责“引入:认识税收”的写作,徐伟负责“第一单元”的写作,奚卫华负责“第二单元”、“第四单元”的写作,尚元君负责“第三单元”的写作,初稿完成后由奚卫华进行编纂定稿。

本教材的主要特点是:

1. 体系新颖。本教材打破原有的学科式教材内容的编排方式,以企业实际工作中需要完成的 16 个工作任务为目标,以实际工作流程为导向,重新整合了与税务会计岗位有关的税法规定、账务处理以及《纳税申报表》的填写等知识点。

2. 体现工作行动的整体性。本教材以企业实际工作中需要完成的 16 个工作任务为中心,根据典型工作情境精心设计了数个情境导航,引导读者按照企业的实际流程全面学习解决某一实际问题所需的知识。每完成一个工作任务,读者可以利用课后的“操作练习”进行练习,也可以将其与实际工作相结合,逐渐培养胜任实际工作的能力。

3. 案例丰富,实务操作性强。本教材精心编排了数十个例题和案例,对税收法律规定、账务处理、各类税务表格的填写进行了诠释和说明,有利于读者掌握相关的知识与技巧。

4. 强调对学习过程的思考、反馈和分析。本教材不仅通过情境导航引导读者阅读,而且在介绍解决问题所需的知识点之后,要求学生应用所学的知识点分析问题、解决问题。

本教材不仅可以作为职业院校会计专业、税务专业学生的税务类教材,也非常适合企业的会计人员、税务机关的税收征管人员、税务师事务所和会计师事务所的从业人员阅读。

在本教材的写作过程中,得到了航天信息股份有限公司和红星股份有限公司的大力支持与帮助,在此表示诚挚的谢意!

虽然诸位作者已经尽己所能,但由于本教材是对职业教育体系下税务教材所做的探索,可资借鉴的经验相对较少,因此可能会存在着诸多不足,恳请读者批评指教。如有意见和建议,请通过邮箱 weihua72@163.com 赐教!

奚卫华

2010 年 1 月

目录

引入 认识税收 / 1

- 知识点一 什么是税收? / 1
- 知识点二 税收制度构成要素 / 2
- 知识点三 我国现行税种 / 9

第一单元 办税实务 / 12

工作任务一:办理设立税务登记 / 12

- 知识点一 设立税务登记的范围 / 13
- 知识点二 办理设立税务登记的时间和地点 / 14
- 知识点三 办理设立税务登记应提供的证件、材料 / 15
- 知识点四 办理设立税务登记的程序 / 16

工作任务二:办理增值税一般纳税人认定手续 / 25

- 知识点一 一般纳税人的认定标准及管理规程 / 25
- 知识点二 一般纳税人的认定程序 / 27

工作任务三:办理税种认定登记 / 29

- 知识点一 税种认定管理规程 / 29
- 知识点二 主管税务机关的确定 / 30
- 知识点三 填写《纳税人税种登记表》 / 32

工作任务四:领购发票 / 33

- 知识点一 发票领购的适用范围及种类 / 34



知识点二 发票的领购方式 / 35

知识点三 发票的领购程序 / 36

工作任务五:纳税申报 / 39

知识点一 纳税申报概述 / 39

知识点二 纳税申报方式和程序 / 42

工作任务六:办理变更税务登记 / 45

知识点一 变更税务登记的范围、时限及变更地点 / 45

知识点二 办理变更税务登记的程序 / 46

工作任务七:办理注销税务登记 / 48

知识点一 注销税务登记的范围、时限及地点 / 49

知识点二 办理注销税务登记的程序 / 49

第二单元 增值税报税实务 / 53

工作任务一:认识增值税 / 53

知识点一 增值税的征税范围 / 54

知识点二 增值税的纳税人 / 68

知识点三 增值税的税率与征收率 / 69

知识点四 增值税的基本计算方法 / 72

工作任务二:一般纳税人纳税申报 / 76

知识点一 销项税额的确定与账务处理 / 76

知识点二 进项税额的确定与账务处理 / 100

知识点三 增值税一般纳税人的纳税申报 / 120

知识点四 增值税专用发票的使用和管理 / 148

工作任务三:小规模纳税人纳税申报 / 162

知识点一 小规模纳税人应纳税额的计算 / 163

知识点二 小规模纳税人的账务处理 / 165

知识点三 小规模纳税人的纳税申报 / 166

知识点四 一般纳税人与小规模纳税人税收负担的比较 / 170

工作任务四:进口货物增值税纳税操作 / 172

知识点一 进口货物征税的范围 / 173

知识点二 进口货物的纳税人 / 173

知识点三 进口货物的税率 / 174



引入

认识税收

【情境导航 1】 李昕是未来星空科技有限公司的软件工程师,每个月的工资收入为 12 000 元,每个月公司在发放工资时,都要代扣代缴个人所得税;李昕拥有两套房屋,其中一套房屋自住,另外一套房屋出租给某公司做办公用房,在房屋出租的过程中,李昕获得收入时需要缴纳营业税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、个人所得税等税费;李昕在 2008 年购置了一辆轿车,在购置车辆时,缴纳了车辆购置税;此外,每年李昕还要缴纳车船税。

问题:

1. 什么是税收?
2. 国家为什么征税?
3. 税收制度由哪些要素构成?
4. 我国现行税种有哪些?

知识点一 什么是税收?

美国著名政治家、科学家本杰明·富兰克林有一句名言:“人的一生有两件事是不可避免的,一是死亡,一是纳税。”由此,我们可以看到税收在社会生活中的重要性。那么什么是税收呢?税收是国家为满足社会公共需

要,依据其社会职能,按照法律规定,参与社会产品的分配,强制、无偿地取得财政收入的一种规范形式。

税收随着国家的产生而产生,那么国家为什么要征税呢?因为国家作为社会管理者,担负着维持社会秩序、满足社会公共需要、提供公共产品和服务的义务,为此国家需要进行财政支出,而国家本身不是经济组织,无法产生满足自身需要的物资,所以国家凭借公民赋予的权力,利用税收这种工具筹集财政收入。

作为筹集财政收入的工具,税收具有三大基本特征:强制性、无偿性和固定性。

1. 强制性

强制性主要是指国家以社会管理者的身份,用法律、法规等形式对税收制度加以规定,并依照规定强制课征。如果纳税人不依法纳税,就要受到法律的制裁。

尽管税收具有强制性的特征,但征税毕竟是对公民私有财产的强力剥夺,因此征税必须通过法律程序进行,否则,过度强行征税会引发尖锐的社会矛盾,严重的则会造成社会动荡。

2. 无偿性

无偿性也称不直接偿还性,指国家征税后,税款即成为财政收入,不再归还给纳税人,也不支付任何报酬,而且纳税人纳税的多少与取得政府提供的公共服务之间没有直接关系。

理解税收的无偿性应注意,税收就具体纳税人而言是无偿的,但就纳税人整体而言是有偿的。政府将所征收的税款用于提供公共产品,如通过修筑道路、建立社会保障体系等方式为纳税人提供相应的服务。

3. 固定性

固定性是指国家在征税之前,以法律的形式预先规定了纳税人、课税对象和征收方法等。税收的固定性对征纳双方都有约束力。一方面,纳税人只要有应税行为,就应当承担纳税义务,按照法定标准缴纳税款;另一方面,国家对纳税人征税也只能按照预定的标准进行,不能够随意提高征收标准。

知识点二 税收制度构成要素

税收制度的构成要素,也称“税法构成要素”,是指组成税收法律制度的

的纳税人。

3. 代收代缴义务人

代收代缴义务人是指有义务借助与纳税人的经济交往而向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位。代收代缴义务人不同于代扣代缴义务人。代扣代缴义务人直接持有纳税人的收入,可以从中扣除纳税人的应纳税款;代收代缴义务人不直接持有纳税人的收入,只能在与纳税人的经济往来中收取纳税人的应纳税款并代为缴纳。如在委托加工应税消费品业务中,委托人是消费税的法定纳税人,而受托者则是代收代缴义务人。

4. 代征代缴义务人

代征代缴义务人是指根据税法规定,受税务机关委托而代征税款的单位和个人。通过由代征代缴义务人代征税款,不仅便利了纳税人税款的缴纳,有效地保证了税款征收的实现,而且有利于强化税收征管,有效杜绝和防止了税款的流失。

二、课税对象

课税对象又称征税对象,是税法中规定征税的目的物,是征税的客体。税法规定课税对象,解决了对什么“东西”征税的问题。课税对象是一个税种区别于另外一个税种的主要标志。

【对李昕纳税问题的分析】 在情境导航1中,个人所得税的课税对象是个人所获得的所得,既包括李昕的工资薪金收入,也包括李昕出租房屋的收入;营业税的课税对象是出租房屋的收入额;车辆购置税的课税对象是车辆;车船税的课税对象则是车辆和船舶。

与课税对象有关的还有以下三个重要概念:

1. 计税依据

计税依据又称税基,是指税法中规定的据以计算各种应纳税款的依据和标准。计税依据和课税对象既有区别又有联系:课税对象是征税的目的物,计税依据则是在目的物已经确定的前提下,对目的物据以计算应纳税额的标准;课税对象是对征税客体在质的方面所做的规定,而计税依据则是从数量方面所做的规定。

【对李昕纳税问题的分析】 在情境导航1中,个人所得税的计税依据是应纳税所得额,我们将在本系列教材之一的《地税报税实务》中加以介绍;

