

| 税务岗位会计必备 | | 入职会计自学首选 |



税务会计

业务实战手册

陈丽华 王军 著



KUAI JI YE WU
SHI ZHAN SHOU CE

营改增速度太快!

消费税又有调整! 企业所得税也已变革!

固定资产还见缝插针!

小微企业优惠大放送! 税务文件层出不穷!

这些最新的税收法规

这里都将详细呈现, 带你一一击破各税种的会计处理工作。

辽海出版社

税务会计

业务实战手册

陈丽华 王军 著

 辽海出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计业务实战手册 / 陈丽华, 王军著. -- 沈阳: 辽海出版社, 2014. 12

ISBN 978 - 7 - 5451 - 3188 - 8

I. ①税… II. ①陈… ②王… III. ①财务会计 - 中国 - 手册 IV. ①F812.42 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 249285 号

责任编辑: 刘波

责任校对: 汉风

装帧设计: 旺博雅图文设计

出版者: 辽海出版社

地 址: 沈阳市和平区十一纬路 25 号

邮政编码: 110003

电 话: 024 - 23284469

E-mail: dyh550912@163.com

印刷者: 香河县宏润印刷有限公司

发行者: 辽海出版社

幅面尺寸: 170mm × 240mm

印 张: 17.5

字 数: 250 千字

出版时间: 2015 年 6 月第 1 版

印刷时间: 2015 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 42.00 元

版权所有 翻印必究

前言

当看到《税务会计业务实战手册》选题时，忽然有种感觉，自己应该把工作当中遇到的税务问题进行总结，以便给各位同仁提供经验与教训的借鉴，也不失是自己在专业方面的一大成长。税法虽然不是每一位会计人员应该掌握的必要知识，但如果不懂税法，不仅会给企业带来重大的经济损失和税收风险，更可能会因为企业的违法违规行为给企业带来不能持续经营的破产风险。我认为一名不懂税务处理的财务人员，不会成为一名优秀的专业财务管理人员。

税法对于企业其实就是企业经营中纯利润的一部分。如果企业的财务人员都能够正确的理解和把握对本企业来说最为有利的税收政策，这样不但可以减轻企业负担，提升企业价值，也有利于企业与政府部门实现相关者利润最大化的财务管理目标，同时也会提高企业的社会影响力，从而提高企业在市场中的话语权。

那么如何做到规避税收风险，同时减轻企业税收负担呢？作为一名合格的财务管理人员，首先应当正确的理解本企业所涉及的相关税收政策，在理解政策的同时，充分利用对本企业来说最为有利的税收优惠政策，从而达到减轻企业税收负担，增加企业价值的目的。

本书首先从企业相关税种的法律法规层面讲述了纳税义务人

基本规定、税率、计税依据、应纳税额、纳税申报、税收政策中的特殊规定、税收优惠等相关基础知识，同时结合实务中的税收案例，浅述了一般经济业务的税务处理政策与原则，使相关经济业务的税务处理即能体现出国家税种的税收政策，又能保障企业应有的经济利益。其次本书从纳税申报表的填列、相关税务资料的填写、相关税务事项的办理、营改增后的税务处理变化等广大财务人员在日常税务处理中经常遇到的业务进行了详细的讲解，对业务办理过程中相关资料的准备、需要注意的问题给出了提示性建议。

本书适用于企业财务会计人员学习常见税种的业务处理；适用于企业税务人员在办理各种税务事项时提前了解相关流程、准备相关材料，以便提高税务办事效益，减少税收风险。因本书在确立读者适用范围时，主要针对的是企业财务人员对相关法律法规的基本认识与基本操作，因此对于涉及特殊行业、特殊业务未进行详尽的讲述，有不到之处，请各位同仁见谅。希望本书能给大家在税务管理与学习上提供一些帮助，便实现了作者写作的初衷。

目 录

第 1 章 税务会计之“地基”：税收实体法要素

1.1 你“家”需要交几种“公粮” >> 3

1.2 每种“公粮”的组成要素 >> 7

第 2 章 税务会计之一增值税

2.1 你该缴纳增值税吗——增值税的纳税义务人 >> 13

2.2 你是增值税的何种纳税人——增值税纳税人分类及办理流程 >> 14

2.3 你会计算增值税吗 >> 20

2.4 “股票”有风险，入手需谨慎——不得抵扣进项税的会计核算 >> 35

2.5 没有情人的情人节——增值税视同销售业务 >> 38

2.6 上位——营业税改征增值税试点 >> 43

2.7 你认识增值税专用发票吗——增值税专用发票管理 >> 57

2.8 黎明之前的黑暗——增值税纳税申报表的填制 >> 64

第3章 税务会计之二 消费税

- 3.1 你该交消费税吗——消费税的纳税义务人 >> 75
- 3.2 消费税税目及税率表 >> 76
- 3.3 你会计算消费税吗——消费税的计税依据 >> 81
- 3.4 你会入账吗——消费税的会计处理 >> 84
- 3.5 黎明之前的黑暗——消费税纳税申报表的填制 >> 86
- 3.6 现在我们去税务局吧！——消费税的纳税申报 >> 93

第4章 税务会计之三 营业税

- 4.1 你该交营业税吗——营业税的纳税义务人 >> 97
- 4.2 你会区别营业税与增值税的混合销售与兼营吗 >> 98
- 4.3 你会计算营业税吗——营业税的计税依据 >> 100
- 4.4 你会入账吗——营业税的应纳税额的计算与会计处理 >> 102
- 4.5 黎明之前的黑暗——营业税纳税申报表的填制 >> 106
- 4.6 现在我们去税务局吧——营业税的纳税申报 >> 108

第5章 税务会计之四 城市维护建设税与教育费附加、地方教育费附加

- 5.1 你会计算吗——城市维护建设税的计税依据 >> 113

- 5.2 你会计算吗——教育费附加及地方教育费附加的应纳税额的计算 >> 116
- 5.3 黎明之前的黑暗——城建税及教育费附加及地方教育费附加纳税申报表的填制 >> 118

第6章 税务会计之五房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税

- 6.1 大家企盼降低房价的利器——房产税 >> 123
- 6.2 你脚下的地需要交税吗——城镇土地使用税 >> 128
- 6.3 你手中的方向盘需要交税吗——车船税 >> 131
- 6.4 你所有的合同都需要交税吗——印花税 >> 136
- 6.5 黎明之前的黑暗——各税种的纳税申报表的填制 >> 140

第7章 税务会计之六个人所得税

- 7.1 你的收入均需要纳税吗——个人所得税的税目 >> 149
- 7.2 个人所得税下各税目的税率 >> 150
- 7.3 应纳税额的计算 >> 152
- 7.4 活着、奋斗着——工资薪金个人所得税税额的计算 >> 154
- 7.5 尽我所能——劳务报酬个人所得税税额的计算 >> 160
- 7.6 “你是一个作家”——稿酬个人所得税的计算 >> 163
- 7.7 “你是一个投资者”——利息、股息、红利个人所得税的计算 >> 164

- 7.8 你需要转让财产吗——财产转产所得个人所得税的计算 >> 164
- 7.9 你需要租房吗——财产租赁所得个人所得税的计算 >> 168
- 7.10 现在我们去税务局吧——个人所得税的纳税申报 >> 170

第8章 税务会计之七企业所得税

- 8.1 你需要交企业所得税吗——纳税义务人、所得来源地确定 >> 175
- 8.2 你的收入都需要交所得税吗 >> 177
- 8.3 你的成本费用都可以在所得税前扣除吗 >> 181
- 8.4 这些可是禁区地雷——不得税前扣除的项目 >> 199
- 8.5 教你一小招——损失类扣除项目 >> 206
- 8.6 你会计算企业所得税吗——应纳税所得额的计算 >> 219
- 8.7 你会入账吗——企业所得税的会计核算 >> 222
- 8.8 资产的税务处理 >> 226
- 8.9 企业所得税的税收优惠 >> 231
- 8.10 黎明之前的黑暗——企业所得税的纳税申报表的填制 >> 236
- 8.11 现在我们去税务局吧——企业所得税的纳税申报 >> 258

第9章 税务会计之八小型微利企业税收优惠汇总

- 9.1 你了解最新的小型微利企业优惠政策吗 >> 265
- 9.2 现在我们去税务局吧——小型微利企业的纳税申报 >> 268



第1章 税务会计之“地基”：税收实体法要素

本章主要内容

1.1 你“家”需要交几种“公粮”

1.2 每种“公粮”的组成要素

1.1 你“家”需要交几种“公粮”

我国自新中国成立以来税制度改革分别经历了1950年税法的建立与修订阶段、20世纪80年代的税收法制建设的初创阶段、20世纪90年代的税收法制建设的完善阶段、21世纪初的税收法制建设的规范化阶段四个阶段。

目前，我国共有增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、房产税、城市维护建设税、耕地占用税、土地增值税、车辆购置税、车船税、印花税、契税、烟叶税、关税、船舶吨税等18个税种。其中，16个税种由税务部门负责征收；关税和船舶吨税由海关部门征收，另外，进口货物的增值税、消费税也由海关部门代征。

下面，我们来分别介绍一下各种税种的征税范围。征税范围其实就是你家需要交公粮的情形！

1. 增值税的征税范围

现行增值税征税范围包括货物的生产、批发、零售和进口四个环节。对于劳务仅指加工、修理修配劳务、交通运输劳务、现代服务业（现代服务业主要是研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、有形动产租赁、鉴证咨询服务、广播影视服务。）其中文化创意服务中涉及设计服务。比如工业设计（勘探开发设计研究院所）造型设计、服务设计、环境设计、平面设计、包装设计、动漫设计、展示设计、网站设计、机械设计、工程设计、广告设计、创意策划、文印晒图，广告服务包括广告代理和广告的发布、播映、宣传、展示。

2. 消费税的征收范围

在境内生产、委托加工、进口以下产品的单位和个人。消费税税目一般

包括：烟、酒及酒精、化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、汽车轮胎、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板。

3. 营业税的征收范围

对在境内提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产的单位和个人征收。应税劳务包括建筑业、金融保险业等税目。营业税按照应税劳务或应税行为的营业额或转让额、销售额依法定的税率计算缴纳。除了娱乐业实行 20%（其中台球、保龄球适用 5%）的税率外，其他税目的税率为 3% 或 5%。

4. 企业所得税的征收范围

在中国境内的一切企业和其他取得收入的组织（不包括个人独资企业、合伙企业），为企业所得税纳税人。企业分为居民企业和非居民企业。居民企业应当就其来源于中国境内、境外的全部所得缴纳企业所得税。非居民企业根据其是否在中国境内设立机构、场所，以及所得是否与境内机构、场所有实际联系确定应纳税所得额。企业所得税以企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额

5. 个人所得税的征收范围

以个人取得的各项应税所得（包括个人取得的工资、薪金所得，个体工商户的生产、经营所得等 11 个应税项目）为征收对象。除工资、薪金所得适用 3% ~ 45% 的 7 级超额累进税率，个体工商户（注：个人独资企业和合伙企业投资者比照执行）的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用 5% ~ 35% 的 5 级超额累进税率外，其余各项所得均适用 20% 的比例税率。自 2011 年 9 月 1 日起，工资、薪金所得减除费用标准从每月 2 000 元提高到每月 3 500 元。

6. 资源税的征税范围

在我国境内开采各种应税自然资源的单位和个人征收。征税范围包括原

油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿、盐等7大类。资源税采用从价定率和从量定额的方法征收。

7. 城镇土地使用税的征税范围

以在城市、县城、建制镇和工矿区范围内的土地为征税对象，以实际占用的土地面积为计税依据，按规定税额对使用土地的单位和个人征收。

8. 房产税的征税范围

以城市、县城、建制镇和工矿区范围内的房屋为征税对象，按房产余值或租金收入为计税依据，纳税人包括产权所有人、房屋的经营管理单位（房屋产权为全民所有）、承典人、代管人、使用人。

9. 城市维护建设税的征税范围

对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人征收。它以纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税为计税依据，区别纳税人所在地的不同，分别按7%（在市区）、5%（在县城、镇）和1%（不在市区、县城或镇）三档税率计算缴纳。

10. 耕地占用税的征税范围

对占用耕地建房或者从事其他非农业建设的单位和个人，依其占用耕地的面积征收。纳税人必须在经土地管理部门批准占用耕地之日起30日内缴纳耕地占用税。

11. 土地增值税的征税范围

以纳税人转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物所取得的增值额为征税对象，依照规定的税率征收。纳税人应当自转让房地产合同签订之日起7日内向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报，并在税务机关核定的期限内缴纳土地增值税。

12. 车辆购置税的征税范围

对购置汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车等应税车辆的单位和个

人征收。车辆购置税实行从价定率的方法计算应纳税额，税率为10%。纳税人购置应税车辆的，应当自购置之日起60日内申报纳税并一次缴清税款。

13. 车船税的征税范围

在我国境内依法应当到车船管理部门登记的车辆、船舶为征税对象，向车辆、船舶的所有人或管理人征收。

14. 印花税的征税范围

对在经济活动和经济交往中书立、领受税法规定的应税凭证的单位和个人征收。印花税根据应税凭证的性质，分别按合同金额依比例税率或者按件定额计算应纳税额。

15. 契税的征税范围

以出让、转让、买卖、赠与、交换发生权属转移的土地、房屋为征税对象，承受的单位和个人为纳税人。出让、转让、买卖土地、房屋的税基为成交价格，赠与土地、房屋的税基由征收机关核定，交换土地、房屋的税基为交换价格的差额。纳税人应当自纳税义务发生之日起10日内办理纳税申报，并在契税征收机关核定的期限内缴纳税款。

16. 烟叶税的征税范围

在我国境内收购烟叶（包括晾晒烟叶和烤烟叶）的单位，按照收购烟叶的金额征收，税率为20%。纳税人应当自纳税义务发生之日起30日内申报纳税。具体纳税期限由主管税务机关核定。

尽管税法规定有18种税（含关税和船舶吨税），但并不是每个纳税人都要缴纳所有的税种。纳税人只有发生了税法规定的应税行为，才需要缴纳相应的税收，如果没有发生这些应税行为，就不需要缴纳相应的税收。从实际情况来看，规模比较大、经营范围比较广的企业涉及的税种一般在10个左右，而大多数企业缴纳的税种在6~8个。

根据上面的征税范围，您的企业需要向国家交哪几种“公粮”，相信您应该有所了解了吧！

1.2 每种“公粮”的组成要素

我国税收实体法主要是规定税收法律关系主体的实体权利、义务的法律规范的总称。其主要内容包括纳税主体、征税客体、计税依据、税目、税率、减免税等，是国家向纳税人行使征税权和纳税人负担纳税义务的要件，只有具备这些要件时，纳税人才负有纳税义务，国家才能向纳税人征税。税收实体法直接影响到国家与纳税人之间权利义务的分配，是税法的核心部分，没有税收实体法，税法体系就不能成立。

1. 你是哪种“交粮人”——纳税义务人

一般税务上主要有两种观点：

一种是狭义的纳税主体概念，即纳税主体仅指纳税人，是指依照税法规定直接负有纳税义务的自然人、法人和其他组织。这种观点将纳税主体的范围局限于“直接履行纳税义务”的组织和个人，而认为扣缴义务人、纳税担保人等所负有的扣缴义务、担保税收债务履行的义务是与纳税义务相关的义务，并将其排除在纳税主体之外，称为“相关义务主体”。

另一种是广义的纳税主体概念，即将在税收征纳活动中所履行的主要义务在性质上属于纳税义务的有关主体均称为纳税主体，包括纳税人、扣缴义务人、纳税担保人等。这种观点不将纳税主体拘泥于“直接负有纳税义务”的纳税人，而是还将其所履行的扣缴义务、纳税担保义务等在实质上相当于纳税义务的扣缴义务人、纳税担保人等也包括在纳税主体之中。

2. 你依据什么“交粮”——计税依据

计税依据是计算应纳税额的根据。计税依据的数额同税额成正比例，计税依据的数额越多，应纳税额也越多。

征税对象体现对什么征税，属于质的规定性，而计税依据则是从量上来限定征税对象，属于量的规定性。例如，消费税征税对象是消费品，但计税依据则可以规定为该消费品的价格或数量。其次，有的税种的征税对象与计税依据则不一致，如消费税，征税对象是应税消费品，计税依据则是消费品销售收入。有税种的征税对象与计税依据是一致的，例如，各种所得税、征税对象和计税依据都是应税所得额。此外，计税依据按照计量单位的性质划分，在多数情况下是从价计征，即按征税对象的货币价值计算；在少数情况下则是从量计征，即直接按征税对象的自然单位计算。

计税依据可分为两种类型；

(1) 从价计征，即以课税对象的自然数量与单位价格的乘积为计税依据，按这种方法计征的税种称从价税。如增值税的计税依据为应税收入，即产品的销售数量与单位销售价格的乘积。

(2) 从量计征，即以课税对象的自然实物量为计税依据，按税法规定的计量标准（数量、重量、面积等）计算，按这种方法计征的税种称从量税。如中国的资源税，对原油以实际产量为计税依据，税法规定的计量标准为“吨”；对天然气以实际销售数量为计税依据，税法规定的计量标准是“千立方米”。

3. 你的负担有多重——税率

税率是应纳税数额占计税依据之间的法定比例。税率的具体形式一般有三种：比例税率、定额税率及累进税率。

4. 你有优惠政策吗——减税与免税

减税免税是一种政策，主要是对某些纳税人和征税对象采取减少征税或者免于征税的特殊规定

5. 你最迟在何时交粮——纳税期限

纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限。它体现了税收的固定性和强制性。