

QING SONG
NA SHUI YU BI SHUI

杨劲 编著

轻松 纳税 与避税



轻松学会计丛书 (5)

新税法和新会计制度下的纳税方法与避税技巧



广东经济出版社

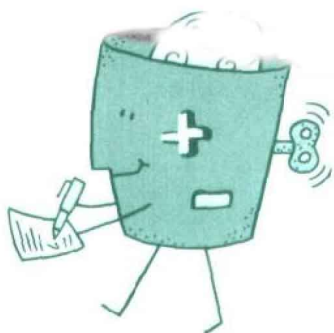
QING SONG
NA SHUI YU BISHUI

杨劲 编著



轻松学会计丛书 (5)

轻松 纳税 与避税



广东经济出版社

目 录

CONTENTS

●	第 1 章 纳税依据与核算内容	1
	1.1 纳税核算的依据 // 2	
	税收法律法规(2) 会计法律法规(5) 税	
	务管理体制(6)	
	1.2 纳税核算的内容 // 9	
	纳税核算要素(9) 税制构成要素(10) 企	
	业纳税程序(13)	
	1.3 纳税核算的方法 // 18	
	纳税核算的前提(18) 会计账户的设置(21)	
	账簿、凭证管理(23) 发票管理(25)	
●	第 2 章 增值税核算	29
	2.1 增值税核算的内容 // 30	
	增值税的纳税义务人(30) 增值税的征税范围	

(32) 增值税的税率及征收率(34) 增值税的减免(35) 增值税核算的其他内容(36)

2.2 增值税的计缴申报 // 38

销售额的确定(39) 销项税额的计算(45)
进项税额的计算(46) 应纳增值税的计算(51) 增值税款的申报缴纳(53)

2.3 增值税的账务处理 // 58

增值税会计科目的设置(58) 增值税账务处理的方法(61) 增值税账表的设置(71) 增值税专用发票的管理(74)

● 第3章 营业税核算 79

3.1 营业税核算的内容 // 80

营业税的纳税义务人(80) 营业税的税目及税率(82) 营业税的减免政策(87) 营业税核算的其他内容(88)

3.2 营业税的计算申报 // 91

应税营业额的确认(91) 应纳营业税额的计算(97) 营业税的申报缴纳(98)

3.3 营业税的账务处理 // 98

营业税会计科目的设置(100) 营业税计提的核算(100) 营业税缴纳的核算(102)

● 第4章 消费税核算 105

4.1 消费税核算的内容 // 106

消费税的纳税义务人(106) 消费税的税目及

税率(107) 消费税核算的其他内容(113)

4.2 消费税的计缴申报 // 115

消费税应税销售额的确定(115) 应纳消费税
的计算(121) 消费税的申报缴纳(126)

4.3 消费税的账务处理 // 128

消费税会计科目的设置(128) 销售应税消费
品的账务处理(128) 委托加工应税消费品的
处理(130) 进出口应税消费品的处理(132)

● 第5章 企业所得税核算 133

5.1 企业所得税核算的内容 // 134

企业所得税的纳税义务人(134) 企业所得
税的征税范围(135) 企业所得税的税率(135)
企业所得税的优惠政策(136) 企业所得税核
算的其他内容(140)

5.2 企业所得税的计缴申报 // 142

企业收入总额的确定(142) 扣除项目金额
的确定(146) 应纳所得税的计算(154) 企
业所得税的申报缴纳(159)

5.3 企业所得税的账务处理 // 159

资产项目的税务处理(163) 企业所得税会
计科目的设置(166) 企业所得税的会计处理方
法(168) 企业所得税会计报表的填列(172)

● 第6章 外商投资企业和外国企业所得税核算 175

6.1 外商投资企业和外国企业所得税核算的内容 // 176

纳税义务人的确认(176) 征税范围的确定
(178) 税率的规定(179) 税收优惠政策的
规定(180) 其他核算内容(189)

6.2 外商投资企业和外国企业所得税的计缴申报 // 191

收入总额的确定(191) 应纳税所得额的计算
(193) 扣除项目的确定(195) 应纳税所得
的计算(200) 所得税的申报缴纳(206)

6.3 外商投资企业和外国企业所得税的账务处理 // 210

财务活动的管理(210) 资产的税务处理(211)
所得税的会计处理(212)



第7章 个人所得税核算

213

7.1 个人所得税核算的内容 // 214

个人所得税的纳税义务人(214) 个人所得
税的征税范围(215) 个人所得税的税率(217)
个人所得税的优惠政策(220) 个人所得税的
纳税期限(223)

7.2 个人所得税的计缴申报 // 224

工资、薪金所得的计税方法(224) 个体工商
户生产经营所得的计税方法(229) 承包、承租
所得的计税方法(230) 其他个人所得的计税
方法(231) 境外所得的税额扣除(233) 个
人所得税的申报缴纳(235)

7.3 个人所得税的账务处理 // 237

个人所得税核算的会计科目(237) 工资、薪金
所得的账务处理(238) 承包、承租经营所得的

账务处理(238) 其他个人所得的处理(239)

● 第 8 章 关税核算 241

8.1 关税核算的内容 // 242

关税的纳税义务人(242) 关税的税则、税目及
税率(243) 关税的减免政策(244)

8.2 关税的计缴申报 // 246

完税价格的确定(247) 应纳关税的计算(252)
关税的缴纳申报(254)

8.3 关税的账务处理 // 255

工业企业关税的账务处理(256) 商业企业关
税的账务处理(257)

● 第 9 章 其他税种的核算 259

9.1 资源税核算 // 260

资源税核算的内容(260) 资源税的计缴申报
(262) 资源税的账务处理(266)

9.2 城市维护建设税核算 // 267

城建税核算的内容(267) 城建税的计缴申报
(269) 教育费附加的核算(270) 城建税的
账务处理(272)

9.3 印花税核算 // 273

印花税核算的内容(273) 印花税的计缴申报
(275) 印花税的账务处理(278)

9.4 城镇土地使用税核算 // 278

城镇土地使用税的核算内容(279) 城镇土地

使用税的计缴申报(281) 城镇土地使用税的
账务处理(283)

9.5 财产和行为税类核算 // 283

房产税核算(283) 车船使用税核算(287)
契税核算(291)

9.6 特定目的税类核算 // 293

土地增值税核算的内容(293) 土地增值税的
计缴申报(295) 土地增值税的账务处理(297)

● 第10章 税务检查 299

10.1 纳税检查 // 300

纳税检查的主体(300) 纳税检查的内容
(301) 纳税检查的方法(303)

10.2 如何避免税务风险 // 305

国家税务稽查权限与重点(306) 避免增值
税、所得税风险(308)

10.3 纳税调整 // 310

● 第11章 纳税筹划的特征与原则 315

11.1 纳税筹划的特征 // 316

合法性(316) 目标性(317) 现实性(318)
技巧性(318)

11.2 纳税筹划的范围界定 // 319

纳税筹划的边缘界定(319) 纳税筹划的范围
(325)

11.3 纳税筹划的基本技术与方法 // 328

纳税筹划的基本技术(328) 纳税筹划的基本方法(330)

11.4 纳税筹划应遵循的原则 // 332

合法(不违法)的原则(332) 应纳税行为原则(334) 灵活性原则(335) 最优化原则(336)

11.5 企业经营纳税筹划的选择 // 336

投资决策选择(336) 筹资与经营决策(341) 成本管理(343)

● 第 12 章 纳税筹划的具体运用 345

12.1 增值税纳税筹划 // 346

纳税人身份筹划(346) 增值率判断法(347) 购进扣税法(348) 转移价格及利润法(349) 利用固定资产节税(349) 折扣和折让销售节税(350) 兼营形式节税(351) 混合销售形式的节税(351)

12.2 消费税纳税筹划 // 352

转移定价节税(352) 连续生产应税消费品节税(352)

12.3 营业税纳税筹划 // 353

兼营与混合销售节税(353) 税目定价节税(354)

12.4 企业所得税纳税筹划 // 354

固定资产折旧节税(354) 坏账准备节税(355) 存货计价法的节税(356) 免税所

得额节税(356)

12.5 其他税种纳税筹划 // 358

土地增值税节税(358) 资源税纳税筹划
(360) 进口关税纳税筹划(360)

12.6 纳税筹划案例 // 362

变革组织形式节税(362) 利用折旧方法节税
(364) 计价方法节税(366) 增值税免税
节税(368) 消费税核算节税(370) 利用
亏损弥补节税(371)

第一章

纳税依据与核算内容

- ◎ 纳税核算的依据
- ◎ 纳税核算的内容
- ◎ 纳税核算的方法

纳税核算是企业会计核算的组成部分。核算是否准确，关系到宏观与微观的利益问题。纳税“虚高”，增加了企业税收成本，纳税“虚低”，损害了国家财政收入。所以，企业会计人员要充分了解纳税核算的基本要求，熟练掌握不同税种的核算特点和方法，才能在实际工作中准确进行纳税核算。

纳税核算工作是围绕企业的纳税活动情况展开的，一方面企业通过核算，依法确认、计算、申报、缴纳各项应纳税款，向税务管理部门正确反映纳税情况，履行纳税人应尽的纳税义务；另一方面企业通过税务核算，向企业的决策者提供有用的税务信息，作为经营决策的重要参考。

1.1 纳税核算的依据

企业纳税核算的依据主要有税收法律法规、会计核算制度和其他有关的法律法规。这些依据是法定的，不容企业或个人变相更改，或断章取义。所以，了解各种税收项目的征收政策蓝本，掌握会计制度规定的纳税核算方法，是国家及纳税人经济利益的保证。

一、税收法律法规

税收法律法规由国家的税收法律、法规和地方税收法律法规及税法补充和解释构成。它是税务部门和企业进行税收征管和纳税核算的依据，具有法律责任效力。

1. 税收程序类法律法规

税收程序法是指税务管理方面的法律，主要包括以下几类：

(1) 《税收征收管理法》及其实施细则。该法规范了企业税务登记、纳税申报和税款缴纳的行为，明确了纳税人的合法权利和义务，是税务核算工作的前提。

(2) 《发票管理办法》及其实施细则。该法规主要规定了发票的印刷领购、使用、检查等方面的管理要求。

(3) 《中华人民共和国刑法》税收部分、《行政处罚法》及《税务行政复议规则》。

2. 流转税类法律法规

流转税是指流转额应税的税种，主要包括增值税、营业税、消费税等税种，与商品的生产、流通、消费及劳务的提供等有着密切的联系。流转税税率的高低，对企业的商品经济活动有直接的影响。我国现行的流转税类法律法规主要有：

(1) 《增值税暂行条例》及其实施细则。

(2) 《营业税暂行条例》及其实施细则。

(3) 《消费税暂行条例》及其实施细则。

3. 所得税类法律法规

所得税主要是对企业生产经营者的利润和个人纯收入的所得额课税的税类，主要包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税等，现行的法律法规有：

(1) 《企业所得税暂行条例》及其实施细则。

(2) 《外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则。

(3) 《个人所得税法》及其实施条例。

4. 资源种类法律法规

资源税主要是对开发和利用自然资源差异而形成的级差收入课税的税类，主要包括资源税、城镇土地使用税，现行的法律法规有：

- (1)《资源暂行条例》及其实施细则。
- (2)《城镇土地使用税暂行条例》。

5. 特定目的税类法律法规

特定目的税类主要是因为国家为了达到特定目的而规定对特定对象或特定行为课税的税类，现行的法律法规有：

- (1)《城市维护建设暂行条例》。
- (2)《土地增值税暂行条例》及其实施细则。
- (3)《车辆购置税暂行条例》。
- (4)《筵席税暂行条例》。
- (5)《耕地占用税暂行条例》。

6. 财产、行为税类法律法规

财产、行为税类法律法规主要是对某些财产和行为课税的法律规定，主要有以下几种：

- (1)《印花税暂行条例》及其施行细则。
- (2)《房产税》暂行条例。
- (3)《契税暂行条例》。
- (4)《城市房地产税暂行条例》。
- (5)《车船使用税暂行条例》。
- (6)《车船使用牌照税暂行条例》。
- (7)《屠宰税暂行条例》。

7. 农业税类法律法规

农业税类主要是对取得农业或者牧业收入的企业、单位和个人征收税款的税类，主要的法律依据有：

- (1) 《农业税条例》。
- (2) 《国务院关于对农业特产收入征收农业税的规定》。
- (3) 地方性的牧业税法规。

8. 关税类法律法规

关税主要是对进出我国国境的货物、物品征税的税种，关税及船舶吨税的由海关机关负责征收，主要的法律依据有：

- (1) 《海关法》。
- (2) 《进出口关税条例》。
- (3) 《船舶吨税暂行办法》。

上述八类法律法规包括了我国现行税收体系中的 24 个税种，构筑成一个完整、严密的税收法律体系。企业在进行税务核算时，必须要透彻了解企业应纳税的法律规定，才能做到有的放矢，在合法合理的前提下，灵活运用有关的核算进行核算工作。

二、会计法律法规

会计法律法规是进行纳税核算方法的依据，是税收法律法规的跟进，它的作用体现在统一核算口径，完善核算机制，是税收法律法规实施的保证。税务核算方面的会计法律法规主要有：

- (1) 《会计法》。
- (2) 《企业会计准则》。
- (3) 《企业财务准则》。

- (4) 《企业会计制度》。
- (5) 《关于增值税会计处理的规定》。
- (6) 《关于营业税会计处理的规定》。
- (7) 《关于消费税会计处理的规定》。
- (8) 《关于资源税会计处理的规定》。
- (9) 《企业所得税会计处理的暂行规定》。

上述会计法律法规体系只是规定了纳税核算的基本方法和主要税种的会计处理,在具体的账务处理时,企业办税人员还要以税法有关的实施细则和各地的具体规定为依据,例如核算土地增值税时则以《关于印发企业交纳土地增值税会计处理规定的通知》为依据。在实务工作中,会出现税法规定和会计核算理论不一致的情况,如企业所得税中关于应纳税所得额和会计利润计算标准不一致的问题,在这种情况下,企业应先按税法规定计缴申报税款,然后再按会计制度进行相应的账务调整。

三、税务管理体制

税收管理体制是指国家划分税收管理权限的制度,它与企业的税务活动紧密相连。税收管理体制包括设立代表国家行使征税职责的征税机关、确定履行纳税义务的纳税人、纳税的对象和内容、征纳双方的权利义务等内容。税收管理权限,具体又包括税收立法权、税收法律法规的解释权以及税收执法权,前面已经介绍了税收立法的有关法律法规,这里主要阐述税收执法权及其相应的内容,这是纳税核算的基础内容。

1. 税收法律关系

税收法律关系和其他法律关系一样,由权利主体、客体和关

系内容三方面构成，了解税收法律关系，对于正确理解国家税法的本质，严格依法纳税有重要的意义。

(1) 权利主体。即在税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人。在我国权利主体一方是代表国家征税的机关，包括国家各级税务部门、财政部门 and 海关；另一方是负有纳税义务人，包括法人、自然人、在华的外国企业、其他组织、外籍人士以及在我国虽然没有机构、经营与非经营场所但有来源于中国境内所得的收入和利润。权利主体的双方是行政管理者与被管理者的关系。

(2) 权利客体。即权利主体双方的权利、义务所共同指向的对象，也就是征税对象。如增值税的征税对象是纳税人销售货物或者提供加工、修理修配等劳务所取得的收入。企业所得税的征税对象是中国境内（除外商投资企业和外国企业外）企业的生产经营所得和其他所得。

(3) 关系内容。即权利主体在法律规定中所享有的权利和义务，这是税法的核心，规定了征纳双方在税务活动中可以做什么，不可以做什么应承担相应的法律责任。

国家征税机关的权利主要包括依法征收税款、进行税务检查、对违章者进行税务处罚；其义务主要有包括向纳税人宣传、咨询、辅导税收知识，依法受理纳税人对税收争议的申诉等。

纳税人的权利主要有在法律法规的范围内申请减税、免税权、申请延期申报权，多缴税额申请退还权，申请延期纳税权，对违法行为的拒绝权，申请复议和提起诉讼权等；其义务主要有按税法规定办理税务登记，依法设置账簿和正确使用凭证，按期纳税申报，按期缴纳税款，依法接受税务检查等。