

一看就懂 一学就会 现查现用 快速胜任

新手学税务

从入门到精通

王德敏 梁牧 /编著

北京正行兴通会计师事务所 / 审校

15大主要税种精讲
百个纳税业务示范
示范前有规范
关键点有提示
细节处有注释



化学工业出版社

一看就懂 一学就会 现查现用 快速胜任

新手学税务

从入门到精通

王德敏 梁牧 /编著

北京正行兴通会计师事务所 / 审校



化学工业出版社

· 北京 ·

本书用“规范+图表+示范”的形式，通过图解纳税业务向税务新手演练、示范各项业务的纳税处理规范，是税务新手成长过程中必备的指导工具书。

本书从税务人员熟记、谨记、铭记和必会的税务管理事项出发，结合企业实际发生的各项业务，共设计了近百套纳税业务处理示范，向税务新手示范了各项业务的纳税处理方法。全书共分为16章，共包括增值税纳税业务、消费税纳税业务、营业税纳税业务、关税纳税业务、契稅纳税业务、房产税纳税业务、印花稅纳税业务、车船稅纳税业务、资源稅纳税业务、企业所得税纳税业务、土地增值稅纳税业务、个人所得税纳税业务、城镇土地使用稅纳税业务、城市维护建设与教育費附加等实操内容，以便税务新手“一看就懂、一学就会、现查现用”，轻松掌握各稅种納稅操作规范，快速胜任稅務工作。

本书适合税务新手、在职税务人员、企业办税人员、企业经营管理者、企业培训及咨询人员、高校财务管理专业的师生阅读和使用。

图书在版编目(CIP)数据

新手学税务：从入门到精通/王德敏，梁牧编著.

北京：化学工业出版社，2014.5

ISBN 978-7-122-20192-8

I. ①新… II. ①王…②梁… III. ①税收会计
IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 060726 号

责任编辑：罗 琨

装帧设计：王晓宇

责任校对：陶燕华

出版发行：化学工业出版社（北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011）

印 装：三河市双峰印刷装订有限公司

710mm×1000mm 1/16 印张13 $\frac{3}{4}$ 字数198千字

2014年10月北京第1版第1次印刷

购书咨询：010-64518888（传真：010-64519686） 售后服务：010-64518899

网 址：<http://www.cip.com.cn>

凡购买本书，如有缺损质量问题，本社销售中心负责调换。

定 价：35.00 元

版权所有 违者必究

“安斯新手学财会示范系列”图书，每本书围绕某一财务会计岗位，设计该岗位的岗位职责、工作流程、业务规范和操作示范，通过图解示范、提示注释、实账演练等内容模块，向企业财务部门会计、出纳、审计、税务等岗位的从业人员提供了一套集处理规范、操作示范于一体的实务用书。

《新手学税务——从入门到精通》是“安斯新手学财会示范系列”图书中的一本，是一本专门写给税务新手使用的操作示范工具书！

本书从税务人员必会的工作事项、专业知识和技巧出发，以税收实体法（如《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国企业所得税法》）和税收程序法（如《中华人民共和国税收征收管理法》）为依据，运用图表、案例，把晦涩的税务知识浅显易懂化，把烦琐的税务工作简单明了化，旨在帮助税务新手以及想从事税务工作的人员快速熟悉税务工作，掌握税务工作方法与操作技能，从而快速胜任税务岗位。

本书主要特点如下。

1. 根据最新税收法律编写

本书以我国最新颁布和修订的税收法律、法规以及政策为依据，结合2009年增值税转型改革、成品油税费改革和2011年“营改增”税制改革的具体内容进行编写。内容充实，结构严谨，具有较强的可读性与可操作性。

2. 对15大税种进行精讲

本书建构了科学、完善的税收法律体系，同时吸纳了最新的税收法律法规，较为全面、系统地阐述了现行税法知识。本书共对我国15大税种即增值税、消费税、营业税、关税、契税、房产税、印花税、车船税、资源税、企业所得税、土地增值税、个人所得税、城镇土地使用税、城市维护建设费与教育费附加等进行了全面、具体的精讲，解析明白易懂。

3. 对近百个纳税业务操作进行规范和示范

本书从税务新手的实际出发，对15大税种的纳税业务操作进行了规范，穿插设计了这些业务的处理、操作示范，以指导税务新手快速胜任税

务岗位工作。

4. 为税务新手提供全方位的自我培训用书

本书对企业税务业务进行规范和示范，为税务岗位的新任人员提供详细的操作说明，基本上可满足税务岗位新任人员的培训需求。因此，本书也可作为企业为税务类岗位从业人员实施业务操作培训的指导用书。

在本书编写的过程中，孙立宏、程富建、刘井学、孙宗坤、董建华负责资料的收集和整理，王玉凤、廖应涵、王建霞、郑超荣、罗章秀、孙明磊、王锋锐负责图表编排，王兰会参与编写了本书的第1章，庞祖清参与编写了本书的第2章，么秀杰参与编写了本书的第3章，王淑敏参与编写了本书的第4章，孟庆华参与编写了本书的第5章，刘姝媛参与编写了本书的第6章，宋君丽参与编写了本书的第7章，张瀛参与编写了本书的第8章，姚小风参与编写了本书的第9章，刘伟参与编写了本书的第10章，周常发参与编写了本书的第11章，王兰会参与编写了本书的第12章，韩伟静参与编写了本书的第13章，滕晓丽参与编写了本书的第14章，杨雪参与编写了本书的第15章，毕春月参与编写了本书的第16章，全书由王德敏、梁牧统撰定稿。

第1章 税务新手熟记谨记铭记事宜 1

- 1.1 熟记八项涉税过程 2
 - 1.1.1 税务登记 2
 - 1.1.2 纳税核定 2
 - 1.1.3 设立账簿 2
 - 1.1.4 领购发票 2
 - 1.1.5 纳税申报 2
 - 1.1.6 涉税变更 3
 - 1.1.7 减免税 3
 - 1.1.8 资料保管 3
- 1.2 谨记三种法律法规 4
 - 1.2.1 税收实体法 4
 - 1.2.2 税收征管法 4
 - 1.2.3 发票管理办法 4
- 1.3 铭记两项权利义务 7
 - 1.3.1 纳税权利 7
 - 1.3.2 纳税义务 9

第2章 新手必会的税务管理七事项 11

- 2.1 税务登记事项 12
 - 2.1.1 设立税务登记时限 12
 - 2.1.2 设立税务登记材料 12

2.1.3	设立税务登记程序	12
2.1.4	设立税务登记用途	14
2.1.5	变更税务登记事项	14
2.1.6	注销登记管理事项	14
2.1.7	停业复业登记事项	15
2.1.8	外出经营报验登记	16
2.2	税种核定事项	16
2.2.1	准备核定税种资料	16
2.2.2	核定税种时限说明	16
2.2.3	主要核定税种说明	17
2.3	领购发票事项	17
2.3.1	发票领购范围	17
2.3.2	发票领购方式	17
2.3.3	发票领购程序	18
2.4	纳税申报事项	19
2.4.1	纳税申报对象	19
2.4.2	纳税申报内容	20
2.4.3	纳税申报方式	21
2.4.4	纳税申报期限	21
2.4.5	纳税申报要求	24
2.5	税款征收事项	27
2.5.1	税款征收方式	27
2.5.2	特殊征收措施	28
2.6	纳税筹划事项	29
2.6.1	依法纳税	29
2.6.2	提高意识	30
2.6.3	税务自查	30
2.7	资料管理事项	30
2.7.1	收集纳税资料	30

2.7.2 使用纳税资料 30

2.7.3 保管纳税资料 31

第3章 示范——增值税纳税业务操作 33

3.1 缴纳增值税必会事项 34

3.1.1 纳税义务人与征税范围 34

3.1.2 增值税的税率与征收率 36

3.1.3 增值税专用发票的管理 37

3.2 一般纳税人增值税纳税处理 41

3.2.1 销项税纳税处理规范与示范 41

3.2.2 进项税纳税处理规范与示范 46

3.2.3 应纳增值税处理规范与示范 49

3.3 小规模纳税人业务纳税处理 50

3.3.1 小规模纳税人纳税处理规范 50

3.3.2 小规模纳税人纳税处理示范 51

3.4 进口货物纳税业务处理 51

3.4.1 进口货物纳税业务处理规范 51

3.4.2 进口货物纳税业务处理示范 52

3.5 出口货物退（免）税处理 53

3.5.1 出口货物退（免）税处理规范 53

3.5.2 出口货物退（免）税处理示范 54

第4章 示范——消费税纳税业务操作 55

4.1 缴纳消费税必会事项 56

4.1.1 纳税义务人 56

4.1.2 征税范围 56

4.1.3 消费税税率 58

4.1.4	消费税优惠政策	60
4.2	消费税纳税业务处理	60
4.2.1	对外销售应税消费品纳税处理	60
4.2.2	自产自用应税消费品纳税处理	62
4.2.3	委托加工应税消费品纳税处理	65
4.2.4	包装物随产品销售的纳税处理	67
4.2.5	进口环节应纳消费税处理	68
4.2.6	出口应税消费品退(免)税处理	71

第5章 示范——营业税纳税业务操作 73

5.1	缴纳营业税必会事项	74
5.1.1	营业税纳税义务人	74
5.1.2	营业税税目及税率	75
5.1.3	营业税应纳税额	77
5.1.4	营业税优惠政策	78
5.2	建筑业营业税纳税操作	79
5.2.1	建筑业营业税应知事项	79
5.2.2	建筑业营业税纳税处理	81
5.3	金融保险业营业税纳税操作	82
5.3.1	金融保险业营业税应知事项	82
5.3.2	金融保险业营业税纳税处理	84
5.4	销售不动产营业税纳税操作	86
5.4.1	销售不动产营业税应知事项	86
5.4.2	销售不动产营业税纳税处理	87
5.5	转让无形资产营业税纳税操作	89
5.5.1	转让无形资产营业税应知事项	90
5.5.2	转让无形资产营业税纳税处理	92
5.6	服务业与邮电业营业税纳税操作	92

5.6.1	服务业营业税纳税处理	92
5.6.2	邮电通信业营业税纳税处理	94
5.7	文化体育与娱乐业营业税纳税操作	95
5.7.1	文化体育业营业税纳税处理	95
5.7.2	娱乐业营业税纳税处理	95

第6章 示范——关税纳税业务操作 98

6.1	缴纳关税必会事项	99
6.1.1	纳税义务人与征税对象	99
6.1.2	关税的税目及税率	99
6.1.3	关税优惠政策说明	101
6.2	关税纳税业务处理	103
6.2.1	关税纳税处理规定	103
6.2.2	关税纳税处理示范	107

第7章 示范——契税纳税业务操作 111

7.1	缴纳契税必会事项	112
7.1.1	契税纳税义务人	112
7.1.2	征税对象与税率	112
7.1.3	契税的税收优惠	113
7.2	契税纳税业务处理	115
7.2.1	契税纳税处理规范	115
7.2.2	契税纳税处理示范	116

第8章 示范——房产税纳税业务操作 117

8.1	缴纳房产税必会事项	118
8.1.1	房产税的纳税义务人	118

8.1.2	征税范围及征税对象	119
8.1.3	房产税优惠政策说明	120
8.2	房产税纳税业务处理	121
8.2.1	房产税纳税处理规范	121
8.2.2	房产税纳税处理示范	122

第9章 示范——印花税纳税业务操作 124

9.1	缴纳印花税必会事项	125
9.1.1	纳税义务人与税目	125
9.1.2	税率及其计税依据	127
9.1.3	印花税的优惠政策	128
9.2	印花税纳税业务处理	129
9.2.1	印花税纳税处理规范	129
9.2.2	印花税纳税处理示范	130

第10章 示范——车船税纳税业务操作 132

10.1	缴纳车船税必会事项	133
10.1.1	纳税义务人与征税范围	133
10.1.2	车船税的税目以及税率	133
10.1.3	车船税的优惠政策说明	135
10.2	车船税纳税业务处理	136
10.2.1	车船税纳税处理规范	136
10.2.2	车船税纳税处理示范	138

第11章 示范——资源税纳税业务操作 141

11.1	缴纳资源税必会事项	142
11.1.1	纳税人与扣缴义务人	142

11.1.2	税目、税率及单位税额	143
11.1.3	资源税优惠政策说明	144
11.2	资源税纳税业务处理	144
11.2.1	资源税纳税处理规范	144
11.2.2	资源税纳税处理示范	145

第12章 示范——企业所得税纳税业务操作 147

12.1	缴纳企业所得税必会事项	148
12.1.1	纳税义务人与征税对象	148
12.1.2	企业所得税的税率说明	149
12.1.3	企业所得税的优惠政策	149
12.2	企业所得税纳税业务处理	153
12.2.1	企业所得税纳税处理规范	153
12.2.2	企业所得税纳税处理示范	160

第13章 示范——土地增值税纳税业务操作 165

13.1	缴纳土地增值税必会事项	166
13.1.1	纳税义务人与征税范围	166
13.1.2	税率与应纳税额的计算	167
13.1.3	土地增值税优惠的规定	169
13.2	土地增值税纳税业务处理	170
13.2.1	土地增值税纳税处理规范	170
13.2.2	土地增值税纳税处理示范	171

第14章 示范——个人所得税纳税业务操作 174

14.1	缴纳个人所得税必会事项	175
------	-------------	-----

14.1.1	纳税义务人及应税项目	175
14.1.2	个人所得税税率与计税依据	175
14.1.3	个人所得税相关税收优惠	178
14.2	工资、薪金代扣代缴纳税处理	180
14.2.1	工资、薪金代扣代缴纳税处理规范	180
14.2.2	工资、薪金代扣代缴纳税处理示范	181
14.3	个体工商户个人所得税纳税处理	183
14.3.1	个体工商户个人所得税纳税处理规范	183
14.3.2	个体工商户个人所得税纳税处理示范	187
14.4	企事业单位承包、承租经营纳税处理	188
14.4.1	企事业单位承包、承租经营纳税处理规范	188
14.4.2	企事业单位承包、承租经营纳税处理示范	189
14.5	劳务报酬所得纳税处理	190
14.5.1	劳务报酬所得纳税处理规范	190
14.5.2	劳务报酬所得纳税处理示范	190
14.6	特许权使用费所得纳税处理	191
14.6.1	特许权使用费所得纳税处理规范	191
14.6.2	特许权使用费所得纳税处理示范	192

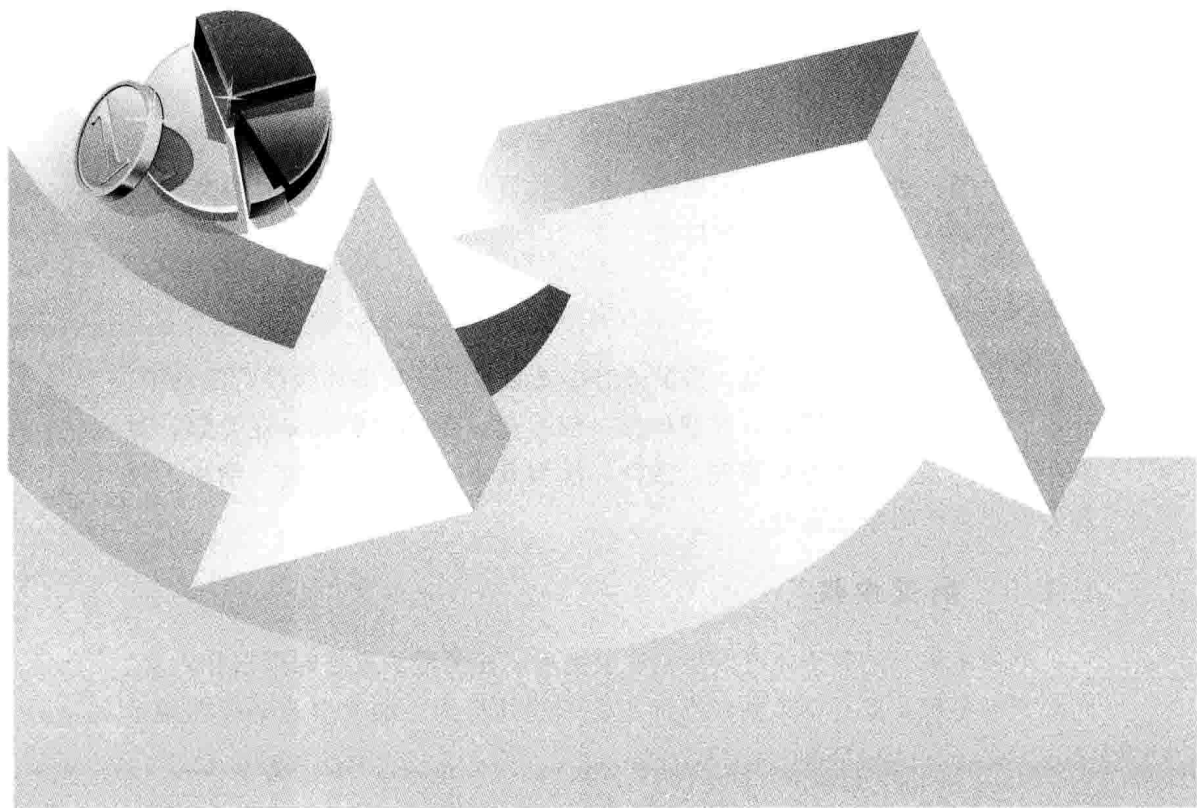
第15章 示范——城镇土地使用税纳税业务操作 193

15.1	缴纳城镇土地使用税必会事项	194
15.1.1	纳税义务人与征税范围	194
15.1.2	计税依据以及税率说明	195
15.1.3	相关税收优惠政策	196
15.2	城镇土地使用税纳税业务处理	198
15.2.1	城镇土地使用税纳税处理规范	198
15.2.2	城镇土地使用税纳税处理示范	198

- 16.1 城市维护建设纳税业务操作 201
 - 16.1.1 缴纳城市维护建设税必会事项 201
 - 16.1.2 城市维护建设税纳税业务处理 202
- 16.2 教育费附加纳税业务操作 205
 - 16.2.1 缴纳教育费附加必会事项 205
 - 16.2.2 教育费附加纳税业务处理 205

1

▶▶ 第 1 章 税务新手熟记谨记铭记 事宜



1.1 熟记八项涉税过程

1.1.1 税务登记

税务登记是税务机关对纳税企业开业、变更、歇业以及生产经营活动等进行的登记事项，具体包括设立登记、变更登记、停业与复业登记、注销登记、外出经营报验登记等。它是税务机关对纳税企业实施税收管理的首要环节和基础工作，是纳税企业与税务机关双方法律关系成立的依据和证明，也是纳税企业必须依法履行的义务。

1.1.2 纳税核定

纳税核定是除税务行政许可项目外，按税收法律法规的规定，应由纳税企业（或扣缴义务人）提出申请、由税务机关审批的各类征收方式认定和资格认定，如增值税一般纳税人认定和货物运输开票纳税人认定，以及企业所得税征收方式鉴定等项目。

1.1.3 设立账簿

一般情况下，企业应按照税收法律、法规的规定设立账簿。各纳税企业按照法律、法规的规定加强账簿、凭证的管理，是企业正确计算应纳税款、严格履行纳税义务的重要环节。

1.1.4 领购发票

发票是企业购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，开具、收取的收付款凭证。发票包括一般发票、专用发票和专业发票，对专用发票的领取、使用和管理，法律、法规有更加严格的规定。纳税人领购发票必须严格依法进行。

1.1.5 纳税申报

纳税申报是纳税企业在发生纳税义务后，按照税法规定的期限和内容，向主管税务机关提交有关纳税书面报告的法律行为。纳税企业必须在规定

的申报期限内如实办理纳税申报,报送各类纳税申报表、财务会计报表以及税务机关要求报送的其他资料。

纳税申报常用的方式有直接到税务机关办理纳税申报和网上电子申报。纳税申报后,纳税人应当在规定期限内足额缴纳税款。

1.1.6 涉税变更

当企业发生合并、分立、终止时,将出现一系列税务问题,主要表现为图 1-1 所示的三种,供读者参考。

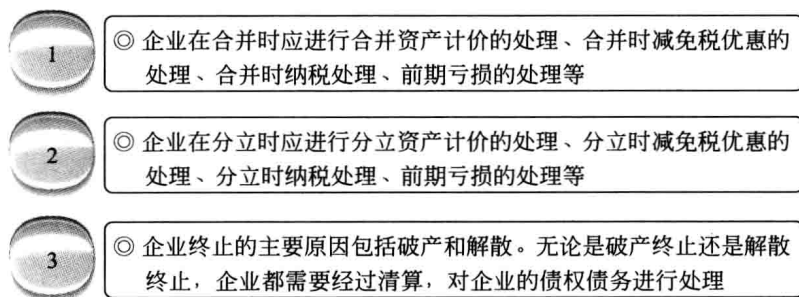


图 1-1 企业变更的涉税问题

1.1.7 减免税

减免税是对某些纳税企业和征税对象给予鼓励和照顾的一种措施。减税是对应纳税额少征一部分税款;免税是对应纳税额全部免征。

与减免税有关的还有起征点和免征额两个概念。其中,起征点是指开始计征税款的界限。征税对象数额没达到起征点的不征税,达到起征点的就全部数额征税。免税额是指在征税对象全部数额中免于征税的数额,超过免征额的只对超过部分征税。

1.1.8 资料保管

纳税资料是企业有关税务事项的各种表、册、簿等资料的统称。纳税资料包括税务登记表、纳税申报表、企业基本情况登记表、财务会计报表、纳税检查记录等。

企业纳税资料档案应指定专人保管,建立责任制和有关管理制度,防