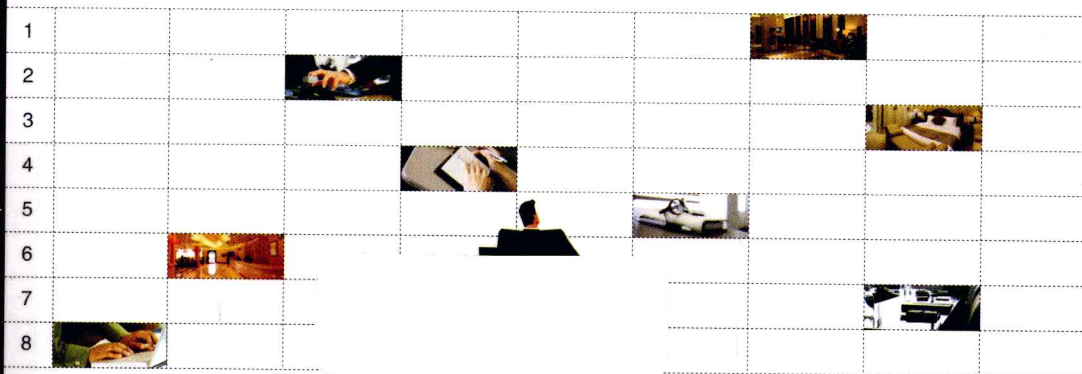


跟我学财会丛书

席君◎主编

跟我学

算税 报税 交税



* 深入浅出 * 通俗易懂 * 化繁为简
* 简洁实用 * 精炼严谨 * 总结全面

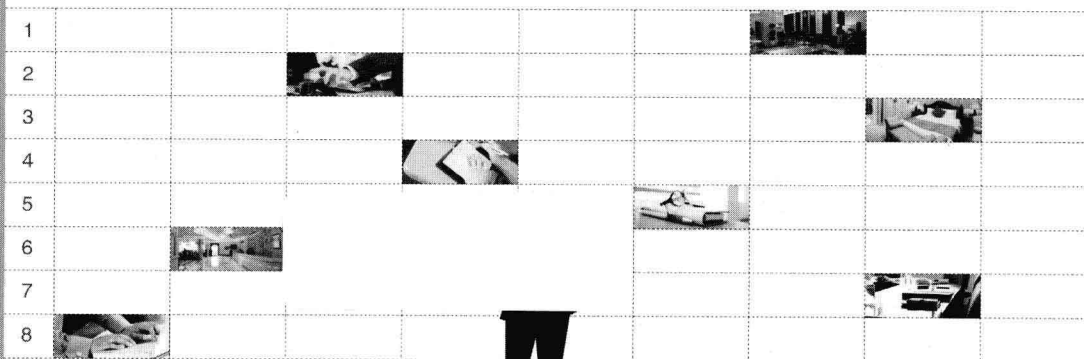
广东省出版集团
广东经济出版社

跟我学财会丛书

席君◎主编

跟我学

算税 报税 交税



广东省出版集團
广东人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

跟我学算税、报税、交税 / 席君主编. —广州: 广东经济出版社, 2011.5

(跟我学财会丛书)

ISBN 978-7-5454-0585-9

I. ①跟… II. ①席… III. ①税收管理 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 157775 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	全国新华书店
印刷	惠州报业传媒印务有限公司 (惠州市江北文华 1 路惠州日报社)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	13.25
字数	180 000 字
版次	2011 年 5 月第 1 版
印次	2011 年 5 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-0585-9
定价	28.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

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 •

编委会名单

代 伟	李胜平	王秀敏	董会芳
代义明	王 兰	王换景	张 璐
王利辉	张永春	王月芳	代绍习
孙宏芹	王月神	王冬建	刘石生
李 艳	代玉叶		

目 录

第一章 纳税基础

- 一、纳税概述 / 2
- 二、税务登记 / 8
- 三、税款的征收 / 11
- 四、纳税人的权利与义务 / 14

第二章 增值税

- 一、增值税概述 / 18
- 二、增值税的计算 / 24
- 三、增值税的申报与缴纳 / 36

第三章 营业税

- 一、营业税概述 / 61
- 二、营业税的计算 / 65

三、营业税的申报与缴纳 / 71

第四章 消费税

一、消费税概述 / 78

二、消费税的计算 / 81

三、消费税的申报与缴纳 / 84

第五章 城建税和教育费附加

一、城建税和教育费附加概述 / 91

二、城建税和教育费附加的计算 / 91

三、城建税和教育费附加的申报与缴纳 / 92

第六章 关税

一、关税概述 / 96

二、关税的计算 / 98

三、关税的申报与缴纳 / 104

第七章 企业所得税

一、企业所得税概述 / 108

二、企业所得税的计算 / 117

三、企业所得税的申报与缴纳 / 125

第八章 个人所得税

- 一、个人所得税概述 / 152
- 二、个人所得税的计算 / 156
- 三、个人所得税的申报与缴纳 / 166

第九章 其他税类

- 一、印花税 / 174
- 二、车船税 / 177
- 三、房产税 / 180
- 四、土地增值税 / 186
- 五、城镇土地使用税 / 198

第一章

纳税基础



一、纳税概述



二、税务登记



三、税款的征收



四、纳税人的权利与义务

一、纳税概述

税收是由税务机关向纳税人征收税款，它是国家取得财政收入的一种方式，纳税人有依法纳税的义务。

（一）税收的特征

为了规范纳税的权利和义务，国家还制定了相关的法律，使税务机关和纳税人行使权利和履行义务时有了法律依据。税收有以下特征，如表 1-1 所述。

表 1-1

税收的特征

税收的特征	详 解
强制性	征税机关有权依照法律强制征税，纳税人必须依法纳税，否则就要受到法律的制裁
无偿性	税款是国家财政收入的来源之一，取之于民用之于民，但不直接归还给具体纳税人或支付报酬
固定性	国家征税之前，就规定了统一的征税标准，如纳税人、课税对象、适用税率等，是有据可依的，且这些标准在一定的时间范围内是比较稳定的

（二）与纳税相关的要素

为了更好地学习纳税知识，有必要了解一下与纳税相关的要素及其含义。与纳税相关的要素主要包括以下几方面，如表 1-2 所示。

表 1-2 与纳税相关的要素

与纳税相关的要素	详 解
纳税义务人	需要依法纳税的法人、自然人和其他组织，是纳税的主体
征税对象	需要征税的物或行为，是纳税的客体，更是区分不同税种的主要标志
税 目	不同税种所规定的具体征税对象，如消费税中对烟的规定分为卷烟（其中卷烟又分为甲类卷烟和乙类卷烟两种）、雪茄烟和烟丝
税 率	计算应交税款的征收比例或征收额度，是衡量税负轻重的重要标志，主要有比例税率、定额税率、超额累进税率、超率累进税率
纳税环节	产品从生产到消费过程中，需要缴纳税款的环节
纳税期限	纳税人缴纳税款的期限，即需要在什么时间内缴纳税款
纳税地点	纳税人缴纳税款的地点，即具体向哪一个征管税务机关缴纳税款
减免税	对于某些纳税人和征税对象实行减税或免税的特殊规定
罚 则	对纳税人不按规定纳税的行为所采取的处罚措施

(三) 税种

1. 税种的类别

我国企业目前需要缴纳的税种类别主要包括以下几方面,如表 1-3 所示。

表 1-3 企业主要缴纳税种

税种的类别	详 解	包含的税种
流转税类	在生产、流通或服务业中需要缴纳的税款	增值税、营业税、消费税和关税
资源税类	对开发和利用自然资源征收的税款	资源税、土地增值税、城镇土地使用税
所得税类	对生产经营者的净收入征收的税款	企业所得税、个人所得税
特定目的税类	对特定对象和特定行为征收的税款	城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税
财产和行为税类	对特定的财产和行为征收的税款	房产税、车船使用税、印花税等

2. 主要税种简介

下面总括地介绍一下企业常见的税种,如表 1-4 所示。

表 1-4 常见税种简介

税 种	征税对象	税 率
增值税	对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人征收	一般纳税人:基本税率为 17%,低税率为 13%,出口货物为 0(国务院另有规定的除外)
		小规模纳税人:税率为 3%

续表

税 种	征税对象	税 率
消费税	对在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人征收。征税范围包括烟、酒和酒精、化妆品、贵重首饰和珠宝玉石等 18 个税目	按应税消费品的销售额、销售数量分别实行从价定率或从量定额的办法计算应纳税额
营业税	对有偿提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产的单位和个人征收，包括交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业、转让无形资产及销售不动产	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%
企业所得税	对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），就其来源于中国境内外的生产经营所得和其他所得征收	企业所得税的税率为 25%，符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税
		国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税
		非居民企业税率为 20%
个人所得税	以个人取得的各项应税所得为对象征收	工资、薪金所得适用 5% ~ 45% 的九级超额累进税率
		个体工商户的生产、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% 的五级超额累进税率
		其余各项所得均适用 20% 的比例税率

续表

税 种	征税对象	税 率
资源税	对各种应税自然资源征收, 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	税目不一样, 税率各有不同
城镇土地使用税	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	每平方米年纳税额: 大城市 0.5 元至 10 元, 中等城市 0.4 元至 8 元, 小城市 0.3 元至 6 元, 县城、建制镇、工矿区 0.2 元至 4 元
房产税	依照房产余值或房产租金收入计算缴纳的一种税, 它在城市、县城、建制镇和工矿区征收	按照房产余值计算应纳税额的, 适用税率为 1.2%
		按照房产租金收入计算应纳税额的, 适用税率为 12%
		个人按市场价格出租的居民住房, 减按 4% 的税率征收
城市维护建设税	对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和個人征收	根据纳税人所在地的不同, 分别采用不同的税率: 纳税人所在地在市区的, 税率为 7%
		在县城、镇的, 税率为 5%
		不在市区、县城或镇的, 税率为 1%
教育费附加	对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和個人征收	税率为 3%

续表

税 种	征税对象	税 率
土地 增值税	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	增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分， 税率为 30%
		增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣 除项目金额 100% 的部分，税率为 40%
		增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣 除项目金额 200% 的部分，税率为 50%
		增值额超过扣除项目金额 200% 的部分，税 率为 60%
印花税	对经济活动和经济交往中书 立、领受税法规定的应税凭 证征收	比例税率有 1‰、0.5‰、0.3‰ 和 0.05‰ 四档；权利、许可证等按 5 元每件贴花

（四）税收优惠政策

税收优惠政策的形式主要表现在以下几方面，如表 1-5 所示。

表 1-5 税收优惠政策的表现形式

税收优惠政策的表现形式	详 解
减 税	根据相关规定，从纳税人应纳税款中减除一部分税款
免 税	对特殊纳税人允许其免交税款
延期纳税	对纳税人应纳税款的部分或全部税款允许其适当延长缴纳税款的期限

续表

税收优惠政策的表现形式	详 解
出口退税	对企业已经出口的产品，退还其在出口前各环节已缴纳的税款
即征即退	税务机关在征税时，就纳税人所交税款部分或全部退还纳税人
先征后返	由税务机关征收入库后，再由税务机关或财政部门按规定的程序部分或全部退还给纳税人
税收抵免	对来源于国内外的全部所得或财产征所得税时，允许抵免其在国外已缴纳的所得税或财产税
投资抵免	政府对纳税人在境内的鼓励性投资项目允许按投资额的多少抵免部分或全部应纳所得税额
起征点	征税对象达到起征点的就全额征税，未达到起征点的不征税
免征额	从应纳税额的全部数额中扣除一定的数额，扣除部分不征税，只对超过的部分征税
加速折旧	对缴纳所得税的纳税人，按税法规定准予采取加速折旧的方法，从而减少当期应纳税所得额

二、税务登记

税务登记是企业依法纳税的首要环节，企业从领取营业执照之日起 30 日内，应向生产、经营地或纳税义务地的主管税务机关办理税务登记。

（一）税务登记证的办理

从事生产经营的纳税人，在领取营业执照之后的 30 日内，持相关证件和资料，向税务机关申报办理设立登记。

1. 税务登记证的办理步骤

企业办理税务登记证的步骤如图 1-1 所示。

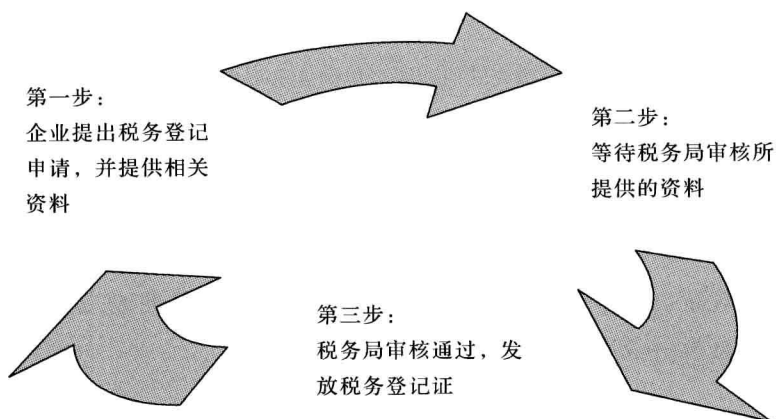


图 1-1 税务登记证的办理步骤

2. 办理税务登记证需提供的资料

企业在办理税务登记证过程中，需要提供的资料主要包括以下几方面，如表 1-6 所示。

表 1-6 办理税务登记证需提供的资料

名 称	具 体 内 容
办理税务登 记证需提 供的资料	税务机关要求填制的办理税务登记证的各种表格
	企业营业执照或其他核准执业证件原件及复印件
	组织机构代码证书副本原件及复印件

续表

名 称	具 体 内 容
办理税务登记需提供 的资料	企业章程、相关合同、协议书复印件
	验资证明或评估报告原件及其复印件
	注册地址及生产、经营地址证明原件及其复印件
	房屋产权证、土地使用证等证件的复印件
	法人身份证、护照或其他证明身份的合法证件原件及复印件
	税务部门要求提供的其他资料

税务机关自收到申请之日起,在 30 日内审核并发给税务登记证件。纳税人如未按规定办理、使用登记证,由税务机关责令限期改正,并视情节给予相应罚款等行政处罚。

(二) 其他税务登记

纳税人领取税务登记证后,在生产经营期间发生变动事项或歇业之前,都需要到税务机关办理相关的登记,如表 1-7 所示。

表 1-7 相关税务登记事项

登记事项	补 充 说 明
变更登记	纳税人税务登记内容发生变化的,在工商行政管理机关办理变更登记后的 30 日内,持有关证件向税务机关申报办理变更税务登记
停业与复业登记	纳税人在经营期限内需要停业或复业的,应向税务机关提出申请,并办理停业或复业税务登记;停业期满不能及时恢复生产经营的,应提前向税务机关提出延长停业登记申请,否则视为已复业