

找技巧 通财务 防错弊

财务人员

纳税处理技巧

错弊防范

与

张颖 编著

全面讲解税务操作的技巧
精辟归纳税务实务的要领



不管是增值税、营业税、或是消费税，通透掌握；
或是处理纳税争议，统统把握。

 经济科学出版社

财务人员 纳税处理技巧 与 错弊防范

张颖 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务人员纳税处理技巧与错弊防范 / 张颖编著.

—北京: 经济科学出版社, 2010. 7

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9512 - 6

I. ①财… II. ①张… III. ①税收管理—基本知识—
中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 108136 号

责任编辑: 周胜婷

责任校对: 徐领柱

技术编辑: 董永亭

财务人员纳税处理技巧与错弊防范

张颖 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行电话: 88191109

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

香河县宏润印刷有限公司印刷

710 × 1000 16 开 15.75 印张 280000 字

2010 年 9 月第 1 版 2010 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9512 - 6 定价: 32.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

随着我国经济的迅速发展，税务制度也在不断完善，企业的财务人员面临着新的挑战。首先，企业的财务人员要随时随地、密切地关注国家税制、法规和最新税收政策，一旦税法有了新的变化，就应马上采取相应行动，防止错弊的发生；其次，企业财务人员进行纳税处理时要结合本企业的实际情况，针对最新出台的优惠税收政策，将企业的有利资源配置最优化；最后，企业财务人员要着眼于企业的整体利益，从追求企业的最大利益出发，最大限度地节约企业的税务支出。基于上述挑战，本书根据最新的税法政策，针对企业财务人员在纳税处理方面的各种疑问，系统的做出了相关的解答。拥有本书不仅有助于企业财务人员在理论上掌握纳税处理的技巧，更有助于企业财务人员在实际工作中，减少错弊的发生。

全书共包括九章内容，第一章是“纳税常识”，主要介绍了纳税处理的入门知识，使读者能够在较短时间内熟悉纳税的具体程序与流程，了解企业自身的权利和义务。第二章至第九章重点讲解了增值税、营业税、消费税、城市维护建设税及教育费附加、关税、其他小税种、企业所得税和个人所得税的相关知识，为读者提供了详实的纳税知识和处理技巧。

本书不仅内容详实丰富，还有以下几个特点：

(1) 紧跟政策，指导性强。本书不仅涵盖了最新的税法知识，而且通过“错弊防范”这个栏目将最新的税法变化重点突出，让企业财务人员更好的了解最新的税法规定。

(2) 便于查找，实务性强。本书通过对税法进行分类，然后将每一个税种中遇到的各种问题逐一罗列，进行全面讲解。

(3) 内容丰富，形式多样。本书不仅包含丰富的理论知识，而且还有许多例题分析和案例分析，可以让读者更好的掌握其中的税法内容。

本书编者按照最新税法规定，广泛搜集资料，并在此基础上完成本书。由于



编者水平有限，书中难免会存在纰漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。

希望本书可以为企业的财务人员解决实际工作中的问题，做到合法纳税，轻松纳税，优化纳税。

编 者

第一章 纳税常识

- 1.1 我国现行的税收体系是怎样的/2
- 1.2 我国税收征收管理法赋予了纳税人什么权利和义务/3
- 1.3 如何办理开业的税务登记/4
- 1.4 如何变更、注销税务登记/5
- 1.5 办理停业复业登记流程有哪些/8
- 1.6 纳税申报有哪些要求/9
- 1.7 账簿、凭证的管理有哪些注意事项/11
- 1.8 税务代理的范围有哪些/12
- 1.9 税务代理关系的成立、变更和终止有哪些情况/13
- 1.10 税务行政复议的受案范围有哪些/14
- 1.11 税务行政复议的期限如何计算/15
- 1.12 税务行政诉讼的期限如何计算/17
- 1.13 如何对逃避缴纳税款进行认定/19
- 1.14 税法涉及的会计科目有哪些/20

第二章 增值税

- 2.1 新增值税法与旧增值税法相比, 有哪些变动/24
- 2.2 增值税的征收范围有哪些/25
- 2.3 属于征收范围的特殊规定有哪些/26
- 2.4 增值税的小规模纳税人和一般纳税人如何认定/27
- 2.5 小规模纳税人的应纳税额如何计算/28

- 2.6 一般纳税人增值税税率是多少/30
- 2.7 混合、兼营行为如何区分及处理/30
- 2.8 一般纳税人进项税额如何确定/32
- 2.9 特殊情况下的进项税额如何抵扣/33
- 2.10 一般纳税人应纳税额的计算如何处理/35
- 2.11 一般纳税人采用以货易货方式销售怎么计算/36
- 2.12 一般纳税人以折扣销售的销售额如何确定/37
- 2.13 一般纳税人采取以旧换新方式销售怎么计算/38
- 2.14 视同销售行为的销项税额如何认定/39
- 2.15 辅导期间一般纳税人的增值税抵扣如何确定/39
- 2.16 代办车牌、保险的服务费应纳什么税/40
- 2.17 对收取的违约金是否要缴纳增值税/41
- 2.18 包装物押金是否要缴纳增值税/41
- 2.19 出口货物退(免)税范围主要有哪些/43
- 2.20 出口货物应退税额怎么计算/44
- 2.21 进口货物可以享受哪些增值税优惠/46
- 2.22 内销货物可以享受哪些增值税优惠/47
- 2.23 安置残疾人就业的新的税收优惠有哪些/48
- 2.24 增值税的纳税义务发生在何时/49
- 2.25 开具增值税专用发票的具体要求是什么/51
- 2.26 增值税专用发票开具与使用有何限制/52
- 2.27 丢失增值税专用发票如何处理/53
- 2.28 增值税专用发票如何保管和注销/54
- 2.29 增值税专用发票认证期限有哪些新的规定/57

第三章 营业税

- 3.1 营业税的范围如何确定/60
- 3.2 营业税的纳税义务人和扣缴义务人如何确定/62
- 3.3 营业税的税目和税率是什么/63
- 3.4 营业税的计税依据如何确定/64
- 3.5 如何计算交通运输业的营业额/68
- 3.6 如何计算建筑业的营业额/69
- 3.7 如何计算金融保险业的营业额/70
- 3.8 如何计算邮电通信业的营业额/71
- 3.9 如何计算文化体育业的营业额/72
- 3.10 如何计算娱乐业的营业额/73
- 3.11 如何计算服务业的营业额/73
- 3.12 如何计算销售不动产或受让土地使用权的营业额/74
- 3.13 营业税的减征和免征政策有哪些/76
- 3.14 营业税纳税的义务发生时间、期限和地点如何确定/78

第四章 消费税

- 4.1 消费税的纳税人如何确定/82
- 4.2 消费税的征税范围都有哪些/82
- 4.3 消费税的税目和税率都有哪些/84
- 4.4 消费税的销售额有哪些特殊规定/88
- 4.5 已纳消费税的扣除规定了哪些内容/89
- 4.6 自产自销业务消费税如何计算/91
- 4.7 自产自用业务消费税如何计算/91

- 4.8 委托加工业务消费税如何计算/93
- 4.9 进口业务消费税如何计算/95
- 4.10 出口业务消费税的征收有哪些规定/96
- 4.11 消费税的减免优惠都有哪些/98
- 4.12 消费税的纳税的义务发生时间、期限和地点有哪些/99

第五章 城建税和教育费附加

- 5.1 城建税和教育费附加的纳税人及纳税范围有哪些规定/102
- 5.2 城建税和教育费附加的税率是多少/102
- 5.3 城建税和教育费附加如何计算/103
- 5.4 城建税和教育费附加的减免有哪些/104
- 5.5 城建税和教育费附加的地点和期限如何确定/105

第六章 关税

- 6.1 关税的征税对象和纳税义务人都有哪些/108
- 6.2 关税的税率有哪些规定/108
- 6.3 一般进口货物的完税价格如何确定/111
- 6.4 特殊进口货物的完税价格如何确定/115
- 6.5 出口货物的完税价格如何确定/117
- 6.6 进出口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费如何计算/117
- 6.7 进出口货物的关税怎么计算/118
- 6.8 行李和邮递物品进口税有哪些规定/120
- 6.9 关税的减免优惠政策有哪些/121
- 6.10 关税的缴纳有哪些规定/125

第七章 其他小税种

- 7.1 土地增值税的纳税人和征收范围包括哪些/128
- 7.2 土地增值税的税率如何规定/129
- 7.3 土地增值税如何计算/130
- 7.4 土地增值税有哪些优惠政策/133
- 7.5 土地增值税的纳税地点和期限如何确定/134
- 7.6 房产税的纳税人和征收范围有哪些/135
- 7.7 房产税的计税依据有哪些规定/135
- 7.8 房产税如何计算/137
- 7.9 房产税有哪些优惠政策/138
- 7.10 房产税的纳税义务发生时间、期限和地点如何确定/140
- 7.11 城镇土地使用税的纳税人和征收范围有哪些/141
- 7.12 城镇土地使用税如何计算/141
- 7.13 城镇土地使用税有哪些优惠政策/142
- 7.14 城镇土地使用税的纳税义务时间和期限如何确定/144
- 7.15 车辆购置税的纳税人和征收范围有哪些/145
- 7.16 车辆购置税如何计算/145
- 7.17 车辆购置税有哪些优惠政策/146
- 7.18 车辆购置税的纳税期限和地点如何确定/147
- 7.19 印花税的纳税人和征收范围有哪些/148
- 7.20 印花税的税目和税率有哪些/149
- 7.21 印花税如何计算/150
- 7.22 印花税有哪些优惠政策/152
- 7.23 印花税的纳税方法有哪些/153

第八章 企业所得税

- 8.1 企业所得税的纳税人及征税对象包括哪些/156
- 8.2 企业所得税的税率如何确定/157
- 8.3 企业所得税的一般收入都有哪些/158
- 8.4 企业所得税的特殊收入都包括什么/159
- 8.5 企业所得税的不征税收入和免税收入包括哪些/160
- 8.6 企业资产收入的实现如何确定/161
- 8.7 企业所得税相关收入如何确定/162
- 8.8 企业所得税的基本扣除项目有哪些内容/165
- 8.9 企业所得税有哪些不得扣除的项目/167
- 8.10 企业所得税的扣除项目有哪些限定条件/172
- 8.11 固定资产如何进行税务处理/180
- 8.12 长期待摊费用如何进行税务处理/183
- 8.13 存货如何进行税务处理/184
- 8.14 居民企业应纳税额如何确定/185
- 8.15 境外所得抵扣税额如何确定/186
- 8.16 居民企业核定征收应纳税额如何确定/187
- 8.17 非居民企业应纳税额如何确定/189
- 8.18 房地产开发企业预缴税款如何处理/189
- 8.19 企业所得税有哪些税收优惠/190
- 8.20 关联企业如何进行纳税调整/198
- 8.21 企业所得税的扣缴义务人和扣缴方法如何规定/200
- 8.22 跨地区经营企业如何进行纳税管理/201
- 8.23 企业所得税的纳税期限和地点有哪些规定/202

第九章 个人所得税

- 9.1 个人所得税纳税人与征收范围如何判断/206
- 9.2 个人所得税的征收对象都有哪些/208
- 9.3 个人所得税的税率是如何规定的/210
- 9.4 工资、薪金所得应纳税额如何计算/211
- 9.5 个体工商户生产、经营所得应纳税额如何计算/213
- 9.6 承包、承租经营所得应纳税额如何计算/215
- 9.7 劳务报酬所得应纳税额如何计算/216
- 9.8 稿酬所得应纳税额如何计算/217
- 9.9 特许权使用费应纳税额如何计算/218
- 9.10 财产租赁所得应纳税额如何计算/220
- 9.11 财产转让所得应纳税额如何计算/222
- 9.12 个人销售无偿受赠不动产应纳税额如何计算/224
- 9.13 利息、股息、红利所得应纳税额如何计算/225
- 9.14 偶然所得和其他所得应纳税额如何计算/226
- 9.15 同时取得雇佣单位和派遣单位工资应纳税额如何计算/226
- 9.16 全年一次性奖金应纳税额如何计算/227
- 9.17 不满一个月的工资、薪金应纳税额如何计算/229
- 9.18 企业改组改制过程中个人所得税如何计算/229
- 9.19 个人取得拍卖收入的个人所得税如何计算/230
- 9.20 内退人员一次性收入应纳税额如何计算/231
- 9.21 解除劳动合同取得经济补偿金如何计算/232
- 9.22 雇主为其雇员负担个人所得税额如何计算/234
- 9.23 个人所得税有哪些优惠政策/235

第一章

纳税常识

CAIWURENYUANNASHUICHULIJI
QIAOYUCUOBIFANGFAN



1.1 我国现行的税收体系是怎样的

1. 税法的分类

税法体系中各税法按立法目的、征税对象、权限划分、适用范围、职能作用的不同，可分为不同类型。（见表1-1）。

表1-1 税法分类

分类标准	税法分类
基本内容和效力	税收基本法、税收普通法
职能作用	税收实体法、税收程序法
征税对象	流转税法、所得税法、财产、行为税法、资源税法
主权国家行使税收管辖权	国内税法、国际税法、外国税法

2. 税收程序法体系

（1）税务机关负责征收的税种：按照全国人大常委会发布实施的《税收征收管理法》执行。

（2）海关负责征收的税种：按照《海关法》和《进出口关税条例》等有关规定执行。

3. 直接税和间接税体系

（1）间接税：是指纳税人不直接负担税款，即纳税人缴纳的税款可以通过各种方式转嫁给他人的税种，如增值税、消费税、营业税等。

（2）直接税：是指纳税人直接负担税款，即纳税人缴纳的税款不能通过各种方式转嫁给他人的税种，如个人所得税、企业所得税等。

【例题】下列税种中，属于直接税的有（ ）。

- A. 企业所得税 B. 增值税 C. 个人所得税 D. 消费税

【答案】AC

【解析】BD属于间接税。

1.2 我国税收征收管理法赋予了纳税人什么权利和义务

2009年11月30日,国家税务总局在官方网站上发布了《关于纳税人权利与义务的公告》,详细地规定了纳税人应享有的十四项权利与十项义务。

1. 纳税人在履行纳税义务过程中享有以下权利:

- (1) 知情权。
- (2) 保密权。
- (3) 税收监督权。
- (4) 纳税申报方式选择权。
- (5) 申请延期申报权。
- (6) 申请延期缴纳税款权。
- (7) 申请退还多缴税款权。
- (8) 依法享受税收优惠权。
- (9) 委托税务代理权。
- (10) 陈述与申辩权。
- (11) 对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权。
- (12) 税收法律救济权。
- (13) 依法要求听证的权利。
- (14) 索取有关税收凭证的权利。

2. 纳税人在履行纳税义务过程中享有以下义务:

- (1) 依法进行税务登记的义务。
- (2) 依法设置账簿、保管账簿和有关资料以及依法开具、使用、取得和保管发票的义务。
- (3) 财务会计制度和会计核算软件备案的义务。
- (4) 按照规定安装、使用税控装置的义务。
- (5) 按时、如实申报的义务。
- (6) 按时缴纳税款的义务。
- (7) 代扣、代收税款的义务。
- (8) 接受依法检查的义务。

(9) 及时提供信息的义务。

(10) 报告其他涉税信息的义务。

☆☆☆☆☆ 错弊防范

对于税收缴纳过程中的权利与义务，多数纳税人都是一知半解。上述公告的发布首次明确列举规定了纳税人拥有的权利与义务，它充分地反映出中国纳税人的地位正在得到提高。

税法条文明确规定，对违反税收法律、行政法规的行为，如税务人员索贿受贿、徇私舞弊、滥用职权多征税款或故意刁难等，可进行检举和控告。此外，如不能按期办理纳税申报或按期缴纳税款的，可申请延期申报及延期缴纳税款。在享受权利的同时，纳税人还需承担相关义务。值得注意的是，公告指出，若纳税人的欠缴税款在5万元以上，在处分不动产或者大额资产之前，应当向纳税机关报告。

1.3 如何办理开业的税务登记

各类企业、企业分支机构、外地企业在本地设立的分支机构和从事生产经营的个体工商户、单位应当自领取营业执照之日起30日内申请办理税务登记。纳税人在规定的期限内到当地税务登记机关领取并填写好以下表格：

(1) 《税务登记表》或《注册税务登记表》。

(2) 《个体工商户定额申请核定表》（适用个体）

将填好的表格交国税税务登记窗口并附送下列资料：

(1) 营业执照其他核准执业证件及工商登记表其他核准执业登记表复印件。

(2) 有关机关、部门批准设立的文件。

(3) 有关合同、章程、协议书。

(4) 法定代表人和董事会成员名单。

(5) 法定代表人（负责人）或业主居民身份证、护照或者其他证明身份的合法证件。

- (6) 组织机构统一代码证书。
- (7) 住所或经营场所证明（包括产权或承租协议）复印件。
- (8) 委托人代理协议书复印件。
- (9) 属于享受税收优惠政策的企业还包括需要提供的相应证明、资料。
- (10) 外商投资企业或外国企业批准证件及外经贸局批文原件及复印件。
- (11) 商贸企业（不包括商业零售企业）需提供注册资金证明并经税务部门审核其经营场所、货物仓库。
- (12) 税务机关需要的其他资料、证件。

“税务登记窗口”对纳税人报送的资料经审核后，符合条件、手续齐备的当天办毕；对不符合条件的，向纳税人说明原因，特待纳税人补齐手续后重新办理。

☆☆☆☆☆ 错弊防范

(1) 税种核定有效期为办理税务登记的当月1日，在此之前若纳税人有经营情况须如实申报。

(2) 企业在外地的分支机构或者从事生产、经营的场所，在办理税务登记时还应当提供由总机构所在地税务机关出具的在外地设立分支机构的证明。

(3) 下岗失业人员持《再就业优惠证》原件，残疾人、退伍军人和毕业2年以内的普通高校毕业生持相关证明原件，在办理个体户性质税务登记手续时，享受免交税务登记证工本费优惠，税务机关在《再就业优惠证》或相关证明原件上注明“国税税务登记开业/变更免收工本费××元”的优惠内容。

1.4 如何变更、注销税务登记

1. 变更税务登记

变更税务登记是指纳税人办理税务登记后，因税务登记内容发生变化，向税务机关申请将税务登记内容重新调整为与实际情况一致的一种税务登记管理制度。