

根据最新税收政策和《小企业会计制度》编定

重点·难点·热点

纳税业务 有问必答

[NASHUI YEWU YOUWEN BIDA]

关注税务热点，更新办税思路
透析财会政策，设计最佳方案

李 鹏 / 编著

快速成为
“用银行、懂工商、通税务”
的新型办税人员



 经济科学出版社

纳税业务有问必答

李鹏/编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税业务有问必答/李鹏编著. - 北京: 经济科学出版社, 2005. 6

ISBN 7 - 5058 - 5037 - 7

I. 纳… II. 李… III. 中小企业 - 税收管理 - 中国 - 问答 IV. F812.423 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 067608 号

责任编辑: 侯加恒 杨秀华

责任校对: 张春艳

技术编辑: 董永亭

纳税业务有问必答

李鹏/编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

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)

香河闻泰印刷包装有限公司

889 × 1230 32 开 13 印张 200000 字

2005 年 8 月第一版 2005 年 8 月第一次印刷

ISBN 7 - 5058 - 5037 - 7/F · 4309 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

税收作为企业的一项支出,必然对企业经营有着紧密的联系与影响。它不仅要求办理税务的人员能够熟悉如何与税务部门打交道,如何保护企业自身的合法权益,而且要求企业能对新的政策法规及时作出相应地调整。同时,考虑到竞争的因素,企业又不能不考虑如何在合法纳税的前提下利用税收优惠政策为企业节省税收支出,从而达到企业利润最大化的目标。因此,本书应广大中小型企业的要求,针对办税人员在纳税业务操作方面的疑问作出相关解答,希望它能尽量多的帮你解决实际问题,合法纳税,轻松纳税。

《纳税业务有问必答》一书最大的特点就是实务性强,重政策制度,内容全面系统,表述形式多样,集操作性、政策性、系统性及多样性于一体。在理论方面,它既系统地解答了企业有关税收方面的问题,如纳税义务、时间、地点的确定、应纳税额的计算、会计账务处理及税收优惠政策和筹划等问题,又针对企业的某一具体情况如“怎样预缴企业所得税最划算”做了合理的讲解。同时在实际操作方面,本书详细讲解了办税时的常见手续及处理问题的办法,从而有助于读者办税基本技能的掌握与基本业务能力的培养。

形式上我们力求多样,有的是将办税人员平常可能遇到的实际问题以鲜活的案例形式提出,使读者有身临其境的感觉;有的是直接以各式各样简洁易懂的问题形式提出,再引入相关法规予以讲解分析。本书深入浅出,没有繁复的叙述,方便读者阅读与掌握。

本书共分为10章,囊括了183个问题,并单独挑选了8个精选案例,全方位解答了企业在纳税过程中的基本涉税问题、各类税收的特殊情况处理、依法维权措施以及税收优惠政策的利用问题。第

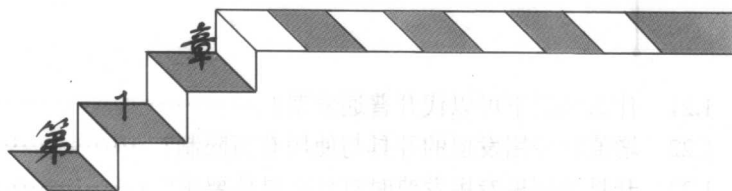
1 章和第 2 章有 48 个问题和 2 个精选案例,主要根据新《税收征管法》、《税务登记管理办法》等法规介绍了办理纳税业务的基础入门知识,使读者能够在较短时间内熟悉纳税的具体程序与流程,了解企业自身的权利与义务,掌握基本的处理纳税纠纷的技巧。第 3 章至第 8 章通过 113 个问题及 6 个精选案例重点讲解了增值税、营业税、消费税、进出口关税、所得税等五大常见税种以及其他小税种的相关问题,为读者提供了详实的纳税流程和解决方案。在本书的第 9 章,编者将税法与《小企业会计制度》口径的差异做了简单的比较。此外,在本书的最后,编者将新近兴起的税收筹划问题单独列出,对各种节税的技巧进行了详细的介绍,希望能为您的纳税工作带来一份惊喜!

由于时间仓促,加之编者的水平有限,书中难免会存在一些不足之处,恳请读者批评指正。

编者

目 录

你需要了解的纳税常识

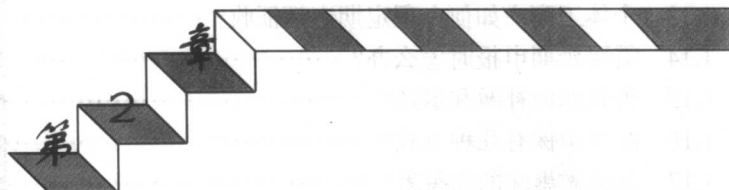


1.1 我国现行的税收体系是怎样的?	3
1.2 纳税人进行纳税核算的法律依据是什么?	5
1.3 《税收征管法》赋予了纳税人什么权利?	8
1.4 纳税人必须履行哪些义务?	11
1.5 办理开业税务登记需要哪些步骤?	16
1.6 企业怎样办理变更税务登记?	18
1.7 办理停业、复业登记有哪些流程?	19
1.8 怎样办理注销税务登记?	21
1.9 办理验证、换证需要哪些手续?	22
1.10 账证管理包括哪些内容?	23
1.11 纳税申报怎样进行?	26
1.12 税款缴纳可以采取哪些方式?	31
1.13 个体工商户如何办理定期定额征收?	32
1.14 需要延期申报时怎么办?	34
1.15 税款如何补缴和退还?	35
1.16 纳税担保有几种方式?	36
1.17 怎能做愚昧的偷税者?	37
1.18 骗税会受到什么处罚?	40
1.19 抗税行为是怎样认定的?	42
1.20 如何领购普通发票?	44

目 录

1.21	什么情况下可以代开普通发票?	46
1.22	增值税专用发票的开具与使用有何限制?	47
1.23	开具增值税专用发票时有什么具体要求?	49
1.24	丢失防伪税控增值税专用发票该如何处理?	50
1.25	哪些涉税事宜可委托中介代理?	51
1.26	税务代理关系什么时间发生变更和终止?	52
1.27	办税员需要承担什么职责?	54
1.28	办税员拥有哪些权利?	55
1.29	对办税员有哪些奖惩制度?	56
1.30	如何取得办税员证?	57
1.31	新进办税员怎样与财务部门其他人员相处?	58
1.32	办税员怎样与财政、税务部门打交道?	60
精选案例 合作建房原来是房产开发		61

税务纠纷从容应对

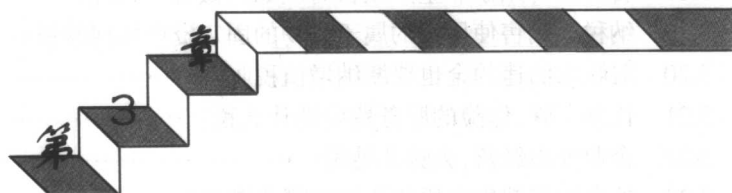


2.1	什么情况下需要申请税务行政复议?	67
2.2	申请税务行政复议应当符合哪些条件?	69
2.3	应该向谁申请行政复议?	70

目 录

2.4 复议申请人在复议中的权利与义务分别是什么?	72
2.5 纳税人进行行政复议时应该注意哪些事项?	73
2.6 怎样写复议申请书?	75
2.7 税务行政诉讼与行政复议的区别在哪里?	76
2.8 什么情况下纳税人可以提起税务行政诉讼?	77
2.9 税务行政诉讼有哪些人参加?	78
2.10 税务行政诉讼有哪些特有原则?	80
2.11 税务行政诉讼的期限如何计算?	82
2.12 税务行政诉讼的判决如何执行?	85
2.13 怎样写税务起诉状?	86
2.14 税务行政诉讼费如何确定?	88
2.15 什么情况下,纳税人可以要求税务人员回避?	89
2.16 纳税人怎样行使索赔权?	90
精选案例 一起税务行政复议案例的启示	92

增值税业务有问必答



3.1 增值税的征收范围有哪些?	97
3.2 增值税的纳税义务发生在何时?	99

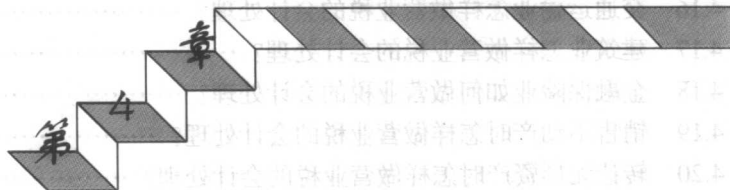
目 录

3.3 增值税的纳税义务人如何认定?	100
3.4 一般纳税人和小规模纳税人有何不同?	103
3.5 销售额是怎样确定的?	104
3.6 小规模纳税人的应纳税额如何计算?	107
3.7 混合销售行为如何计税?	108
3.8 兼营非应税劳务行为应如何计税?	109
3.9 兼营不同税率的货物或应税劳务如何计税?	110
3.10 如何处理退货及相关的增值税业务?	111
3.11 一般纳税人的进项税额何时申报抵扣?	112
3.12 用货抵债造成的损失,其进项税如何处理?	113
3.13 特殊情况下的进项税额如何抵扣?	114
3.14 估价入账抵扣进项税额如何处理?	116
3.15 小规模纳税人进项税额的会计处理怎么做?	117
3.16 小规模纳税人销项税额的会计处理怎么做?	118
3.17 款项未收齐,何时缴税?	120
3.18 自产货物用于非生产项目时应如何做会计处理?	121
3.19 纳税人销售使用过的属于货物的固定资产如何缴税?	122
3.20 对收取的违约金也要缴纳增值税吗?	123
3.21 代办车牌、保险的服务费应纳什么税?	124
3.22 企业外出经营,去哪儿纳税?	125
3.23 外企在华销售应税劳务该去哪儿缴税?	126
3.24 出口货物可以享受哪些增值税优惠?	127
3.25 视同内销征税的出口货物应如何计算补缴增值税?	129

目 录

3.26 增值税的优惠政策包括哪些内容?	130
精选案例 福利企业进货再销售能否享受优惠?	132

营业税业务有问必答

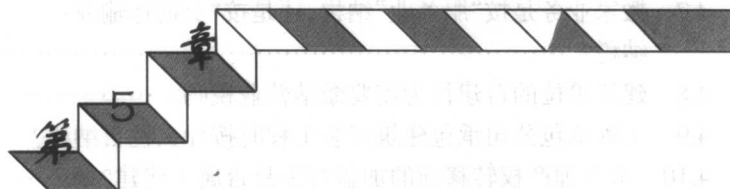


4.1 营业税的纳税义务人如何确定?	137
4.2 营业税的纳税义务发生在何时?	138
4.3 营业税的纳税地点是怎么规定的?	139
4.4 营业额如何确定?	141
4.5 营业税的税率如何确定?	144
4.6 联运业务的营业税怎样计算?	145
4.7 搬家业务是按“服务业”纳税,还是按“交通运输业” 纳税?	146
4.8 建筑单位的自建行为需要缴纳营业税吗?	147
4.9 工程承包公司承包建筑安装工程时按什么税目纳税?	148
4.10 未办理产权转移前的加盖行为是否属于代建?	149
4.11 同是修理收入,纳税为何有别?	150
4.12 怎样计算金融机构的贷款、转贷、证券买卖、融资租赁 业务的营业税?	152

目 录

4.13 保险机构分保、个人投资分红保险以及保险标的种类不同的业务营业税如何计算?	154
4.14 邮电通信业如何计算营业税?	156
4.15 股权转让是否征收营业税?	157
4.16 交通运输业怎样做营业税的会计处理?	158
4.17 建筑业怎样做营业税的会计处理?	159
4.18 金融保险业如何做营业税的会计处理?	161
4.19 销售不动产时怎样做营业税的会计处理?	165
4.20 转让无形资产时怎样做营业税的会计处理?	167
4.21 哪些项目可以享受营业税的减免优惠?	168
4.22 下岗失业人员从事个体经营,可以享受到哪些减免政策?	171
4.23 退役士兵自谋职业可以享受哪些税收优惠政策?	173
精选案例 房地产出租与联营的税负比较	175

消费税业务有问必答

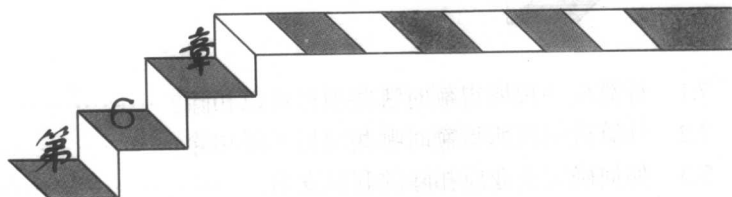


5.1 消费税的纳税义务发生时间如何确定?	181
5.2 消费税的纳税期限和地点是怎么规定的?	182

目 录

5.3 卷烟的消费税分类计税有何标准?	183
5.4 酒类产品的消费税分类计税标准是什么?	185
5.5 自产自销消费品的消费税额如何计算?	186
5.6 自产自用消费品的消费税如何计算?	187
5.7 怎样计算委托加工应税消费品的消费税?	189
5.8 包装物的处理方式有几种?	193
5.9 随同商品销售的包装物消费税如何确定?	195
5.10 兼营不同税率的消费品时如何计算消费税?	196
5.11 进口消费品的消费税如何计算?	198
5.12 怎样做消费税的账务处理?	199
5.13 消费税有哪些优惠政策?	202
精选案例 关联企业的常用节税方法——转移定价	204

进出口关税业务有问必答

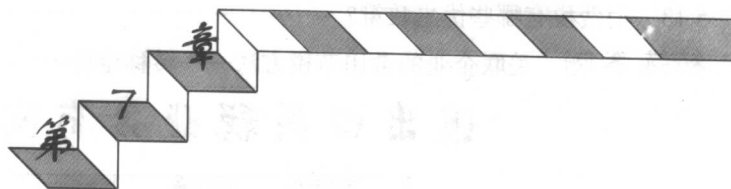


6.1 怎样确定关税的纳税义务人?	209
6.2 关税的税率有几种?	210
6.3 关税的税率如何确定?	213

目 录

6.4	2005 年关税做了哪些调整?	214
6.5	完税价格怎么确定?	219
6.6	关税的计算方法有几种?	223
6.7	关税的优惠政策有哪些?	224
6.8	怎样进行关税的缴纳与退补?	227
6.9	工业企业的关税如何做账务处理?	229
6.10	商业企业的关税如何做账务处理?	230

所得税业务有问必答

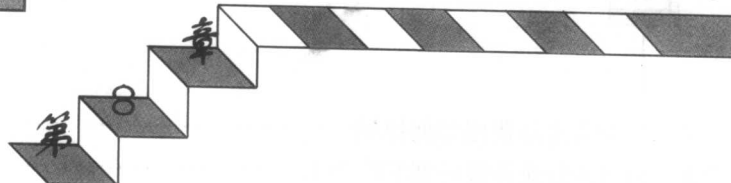


7.1	计算应纳税所得额时哪些项目可以扣除?	235
7.2	计算应纳税所得额时哪些项目不得扣除?	238
7.3	如何确定企业应扣除的利息支出?	239
7.4	坏账准备金应该怎样提取?	240
7.5	哪些保险费用可以在税前扣除?	242
7.6	怎样计算业务招待费的扣除限额?	243

目 录

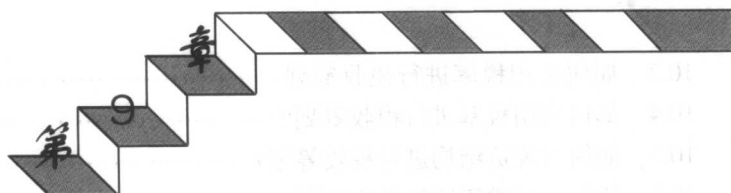
7.7 企业的开办费用如何摊销?	244
7.8 如何区分业务宣传费和广告费?	245
7.9 广告费的扣除标准有哪些特殊规定?	246
7.10 异地企业联营的所得税如何调整?	248
7.11 企业发生亏损后如何进行弥补?	249
7.12 怎样预缴企业所得税最划算?	251
7.13 哪些企业可以享受所得税优惠?	254
7.14 商贸企业吸纳下岗失业人员再就业,可享受到哪些具 体的税收优惠?	258
7.15 服务型企业吸纳下岗失业人员,可享受到哪些具体的 税收优惠?	260
7.16 什么样的企业可以一次抵免 40%的企业所得税?	261
7.17 境外所得已纳税款如何扣除?	263
7.18 外企购买国产设备如何抵扣所得税?	265
7.19 外企可以享受哪些所得税减免优惠?	268
7.20 个人所得税的纳税期限和地点是怎样规定的?	273
7.21 个人所得税扣缴义务人的法定义务有哪些?	274
7.22 怎样才能既提高了薪水又不必增加个人所得税?	276
7.23 个人所得用于捐赠如何纳税?	278
7.24 外籍个人的所得税,其纳税地点及纳税期限有何规定?	279
精选案例 合理设立分公司,境外利润可节税.....	280
企业招收下岗职工好处多.....	283

其他小税种业务有问必答



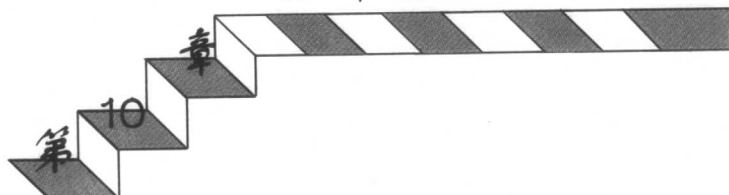
8.1 怎样计算土地增值税?	289
8.2 外国公司也要缴纳土地增值税吗?	293
8.3 转让房地产的增值额如何确定?	295
8.4 房产税有哪些税收优惠?	296
8.5 印花税的税率如何适用?	297
8.6 印花税是怎样计算的?	298
8.7 印花税如何缴纳?	299
8.8 印花税有哪些免税政策?	300
8.9 城市维护建设税有什么特殊规定?	301
8.10 出口预缴增值税时是否缴纳城建税和教育费附加?	301
8.11 出口退税时是否一并退还城建税?	302
8.12 城建税的纳税地点和期限是怎么规定的?	303
8.13 资源税的纳税义务发生在何时?	304
8.14 销售应纳资源税的产品时如何进行账务处理?	305
8.15 应纳资源税的产品自用时如何进行账务处理?	306
8.16 哪些行为要征收契税?	307
8.17 什么情况下可以减免契税?	308
精选案例 是否免缴城建税,出口企业细算账	310

税法与小微企业会计 制度口径的差异



9.1	短期投资期末计价和收益确认方面有何差异?	315
9.2	存货资产计价和摊销方面有何差异?	316
9.3	固定资产折旧及后续支出方面有何差异?	317
9.4	生产经营收入的确认和计量方面有何差异?	319
9.5	在长期投资有关投资收益的确认方面有何差异?	321
9.6	工资薪金支出及相关“三费”的确认和扣除方面有何 差异?	323
9.7	其他成本费用的确认和扣除方面有何差异?	324
9.8	非生产经营支出扣除方面有何差异?	326
9.9	其他方面还有哪些差异?	327

怎样进行税收筹划



10.1	税收筹划是不是偷骗抗欠税?	331
10.2	纳税人应具备哪些筹划意识?	333

目 录

10.3	如何利用税率进行税收筹划?	336
10.4	如何利用税基进行税收筹划?	338
10.5	如何对税负结构进行税收筹划?	340
10.6	如何进行增值税的税收筹划?	343
10.7	如何进行营业税的税收筹划?	356
10.8	如何进行消费税的税收筹划?	361
10.9	如何进行进出口关税的税收筹划?	368
10.10	如何进行企业所得税的税收筹划?	372
10.11	如何进行外企所得税的税收筹划?	383
10.12	如何进行土地增值税的税收筹划?	390
10.13	如何进行小税种的税收筹划?	393