

ZHONGDENG ZHIYE XUEXIAO
LITI HUA XILIE JIAOCAI

中等职业学校**立体化**系列教材

(**会计专业**)

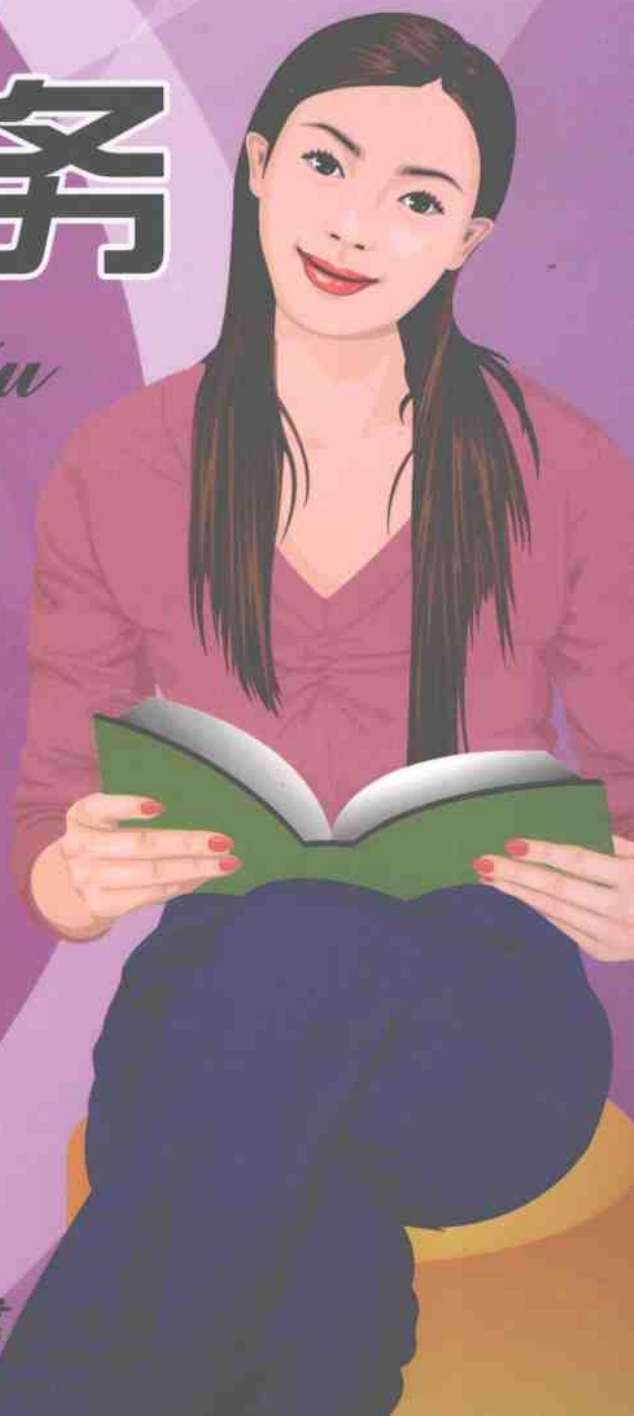
丛书主编 白彦婷

涉税实务

She Shui Shi Wu

主 编 王翠玉

主 审 陈建瑜



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONIC INDUSTRY

<http://www.eip.com.cn>

中等职业学校立体化系列教材（会计专业）

涉税实务

丛书主编 白彦婷

主 编 王翠玉

主 审 陈建瑜

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本书是根据中职会计等财经专业学生的培养目标和企业单位的报税需要,以教育部颁发的教学大纲和国家最新的税收法规为依据编写的。

本书体系分为税收基础知识、增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税类、财产税类和行为税类等九章。本书编写力求理论联系实际,以理论够用为基准,以培养学生分析问题和解决问题的能力为目的,主要包括现行税制中各主要税种的基本知识点介绍、纳税申报与缴纳实训,叙述简明,注重操作技能,实用性强,易于掌握,学习本书后能初步具备办税人员的知识和能力。

本书既可作为中职会计等财经类专业的专用教材,也可作为在职人员的岗位培训教材和各类纳税人员的参考用书,还可作为其他办税人员的工作指南。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

涉税实务/王翠玉主编. —北京:电子工业出版社, 2009.8

(中等职业学校立体化系列教材) 会计专业

ISBN 978-7-121-09404-0

I. 涉… II. 王… III. 税收会计—专业学校—教材 IV. F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第141121号

策划编辑:杨宏利

责任编辑:杨宏利 特约编辑:明足群

印 刷: 北京京师印务有限公司
装 订:

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开 本: 787×1 092 1/16 印张: 20.75 字数: 531.2 千字

印 次: 2009年8月第1次印刷

印 数: 4 000 册 定价: 33.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

中等职业学校财经类专业教材编审委员会

顾问 庆 敏

主任委员 白彦婷

副主任委员

魏 建 石玉玲 张立波 陈建瑜

常务委员（排名不分先后）

姜 婷 王汝梅 王一蓓 周 伟

葛翠华 吴 莹 王 宏 宋 锐

柯智涛 曾 钧 柳 博 郭锐娟

韩 慧 黄雪梅 倪红霞 袁望培

史志宏 张寒明 于 坤 任文跃

赵合喜 陈 度 刘 辉 陈国莉

刘杏妹 林云刚 姬乃占 吕芙蓉

王翠玉

行业委员（排名不分先后）

陈 岩 哈劲松 李 超 郑 昕

史 进

秘 书 长 何冯虚

副秘书长 杨宏利



前 言

本书是根据中等职业学校会计等财经类专业学生的培养目标、教育部颁发的教学大纲和企业单位的办税业务需要,以最新的税收法规为依据编写的,是中等职业教育财经类专业规划教材之一。

全书共分九章,包括税收基础知识、现行税制中的增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税类、财产税类和行为税类等主要税种的基本知识点介绍、纳税申报与缴纳实训。每章都设有“教学目标”、“本章教学重点”、“本章教学难点”,使学生在未学之前就对本章的主要内容框架有所把握,让学生带着问题去学习,提高学习的针对性和有效性。

本教材的编写,以理论够用为基准,以培养学生分析问题和解决问题的能力为宗旨,以新颁布或修正的税收法律、法规为依据,全面反映最新的税收立法成果。内容设计上,坚持理论联系实际,精简实用,以税额计算、纳税申报为重点,注重计税方法的具体应用,注重学习、课堂实训与实际应用的衔接;通过知识窗、小提示、阅读材料、知识链接等活泼形式吸引学生学习掌握;每个税种都增加了纳税实训的内容,以期通过真实的纳税申报表填写,实现理论学习与实际工作的零距离对接。从而使本教材具有新颖性、实用性、操作性等鲜明的中职教育课程特色。

根据专业教学的基本要求,本课程教学参考学时如下:

学时分配建议

章 节	课 程 内 容	学 时 数			
		合计	讲授	实训	机动
第1章	税收基础知识	8	8	2	
第2章	增值税	12	8	4	
第3章	消费税	6	3	3	
第4章	营业税	6	3	3	
第5章	企业所得税	10	6	4	
第6章	个人所得税	10	6	4	
第7章	资源税	5	3	2	
第8章	财产税	4	3	1	
第9章	行为税	5	3	2	
	机 动	6			6
	合 计	72	41	25	6

本教材内容新颖,条理清楚,叙述简明,注重实践能力的培养,实用性强,易于掌握,体现了中职教育特色,可作为中等职业学校财经及相关专业的教材,也可作为在职



人员的岗位培训教材和各类纳税人员的参考用书。

作为立体化系列教材之一，本书配有教学指南、电子教案、习题答案和有关税收的法律责任与法律救济、税务代理制度、作为现行主要税收优惠政策补充内容，请有此需要的师生登录华信教育资源网（www.hxedu.com.cn）免费注册后进行下载，有问题可在网站留言或与电子工业出版社联系（E-mail: hxedu@phei.com.cn）。

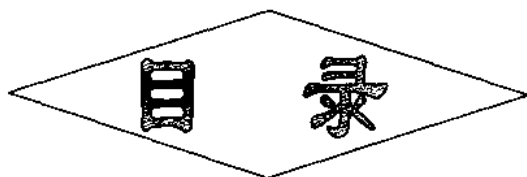
本书由王翠玉主编，万继良副主编，陈建瑜主审。全书的编写人员为（按所写章节顺序）：王晓铭、李颖超、方芳、王晶、张洪祥、杨坤颖、李荣、万继良、赵熠，最后由王翠玉修改定稿。

本书在编写过程中借鉴了国内同仁的有关资料，并得到了电子工业出版社的大力支持，在此一并表示感谢。

由于作者水平有限，书中不妥之处在所难免，敬请读者不吝赐教。

编者
2009年6月





第 1 章 税收基础知识	1
第一节 税收的意义、要素与分类	2
一、税收的意义	3
二、税收制度	5
三、税收分类	12
第二节 纳税人的权利和义务	14
一、纳税人的权利	14
二、纳税人的义务	17
第三节 税务登记	20
一、税务登记的概念	20
二、设立税务登记	20
三、变更税务登记	29
四、注销税务登记	30
五、停业税务登记	32
六、复业税务登记	33
七、重新税务登记	33
八、税务登记验证、换证	34
九、税务登记证管理与违法处理	36
第四节 账簿、凭证与发票的管理	36
一、设置账簿的范围	36
二、对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理	37
三、账簿、凭证的保存和管理	37
四、发票管理	37
五、金税工程建设	39
第五节 纳税申报与税款征收	42
一、纳税申报	42
二、税款征收	44
三、税务检查	46
复习与实训	48
第 2 章 增值税	54
第一节 增值税基本知识	55

一、增值税的概念	55
二、增值税的征收范围	55
三、增值税的纳税人	58
四、增值税的税率	60
五、增值税的减、免税	61
六、增值税专用发票管理	62
七、增值税应纳税额的计算	65
八、增值税纳税义务发生时间	70
九、增值税的纳税期限	71
十、增值税的纳税地点	71
第二节 增值税一般纳税人纳税申报与缴纳	72
一、增值税一般纳税人纳税申报应报送的资料	72
二、增值税一般纳税人纳税申报表的填写	73
三、增值税纳税申报表附列资料的填写	76
第三节 增值税小规模纳税人纳税申报与缴纳	81
一、增值税小规模纳税人纳税申报应报送的资料	81
二、增值税小规模纳税人纳税申报表的填写	81
三、增值税税收缴款书的填写	83
第四节 增值税纳税综合实训	87
一、案例实训一	87
二、案例实训二	88
三、案例实训三	88
四、案例实训四	89
复习与实训	92
第3章 消费税	98
第一节 消费税的基本知识	99
一、消费税的概念	99
二、消费税的征收范围、税目	99
三、消费税的纳税人	102
四、消费税的税率	102
五、消费税的减免规定	104
第二节 消费税的计算与申报缴纳	104
一、消费税应纳税额的计算	104
二、消费税的纳税义务发生时间	110
三、消费税的纳税期限	111
四、消费税的纳税地点	111
五、消费税纳税申报表的填写	111

第三节 消费税纳税综合实训	114
一、案例实训	114
二、案例实训二	116
复习与实训	118
第4章 营业税	123
第一节 营业税基本知识	124
一、营业税的概念	124
二、营业税的纳税人及缴扣义务人	124
三、营业税的税目、税率	125
四、营业税的减、免税	126
五、营业税的计算	126
第二节 营业税的申报与缴纳	132
一、营业税纳税地点和纳税期限	132
二、营业税纳税申报应报送的资料	133
第三节 营业税纳税综合实训	134
复习与实训	135
第5章 企业所得税	140
第一节 企业所得税基本知识	141
一、企业所得税的概念	141
二、企业所得税的纳税主体	141
三、企业所得税的征税对象	142
四、企业所得税的税率	142
五、应纳税所得额的确定	143
六、应纳税所得税额的计算	152
七、税收优惠	155
第二节 企业所得税预缴的纳税申报	160
一、企业所得税的征管与缴纳	160
二、查账征收企业月（季）度预缴纳税申报表（A类）的填报	161
三、核定征收企业预缴纳税申报表的填报	164
第三节 企业所得税年度申报与缴纳	168
一、企业所得税年度纳税申报表的格式和填写方法	168
二、企业所得税年度纳税申报表附表的格式和填写方法	174
三、税收缴款书的填写方法	180
第四节 企业所得税纳税综合实训	181
一、综合实训一	181
二、综合实训二	181

三、综合实训三	182
复习与实训	187
第6章 个人所得税	195
第一节 个人所得税基本知识	196
一、个人所得税的概念	196
二、个人所得税的纳税义务人	196
三、个人所得税的征税范围	198
四、个人所得税的适用税率、计税依据	201
五、个人所得税的减免规定	203
第二节 个人所得税的计算	203
一、工资、薪金所得的计税方法	204
二、个体工商户生产、经营所得的计税方法	207
三、对企事业单位承包、承租经营所得的计税方法	209
四、劳务报酬所得的计税方法	210
五、稿酬所得的计税方法	211
六、特许使用费、财产租赁所得的计税方法	211
七、财产转让所得的计税方法	212
八、利息、股息、红利、偶然所得的计税方法	213
第三节 个人所得税的申报与缴纳	213
一、个人所得税的缴纳办法	213
二、扣缴个人所得税申报表	215
三、个人所得税自行纳税申报表的填写	217
四、个人所得税税收缴款书的填写	221
第四节 个人所得税纳税综合实训	221
一、案例实训一	221
二、案例实训二	222
三、案例实训三	223
四、案例实训四	223
复习与实训	225
第7章 资源税类	231
第一节 资源税	232
一、资源税的概念	232
二、资源税的基本内容	232
三、资源税的纳税申报	234
第二节 城镇土地使用税	236
一、城镇土地使用税的概念	237

二、城镇土地使用税的基本内容	237
三、城镇土地使用税的纳税申报	238
第三节 耕地占用税	240
一、耕地占用税的概念	240
二、耕地占用税的基本内容	240
三、耕地占用税的纳税申报	242
第四节 土地增值税	243
一、土地增值税的概念	244
二、土地增值税的基本内容	244
三、土地增值税的纳税申报	247
复习与实训	251
第8章 财产税类	257
第一节 房产税	258
一、房产税的概念	258
二、纳税人和征税范围	258
三、计税依据与税率	259
四、房产税的计算	260
五、减免规定	262
六、房产税的纳税申报	263
第二节 契税	264
一、契税的概念	265
二、纳税人和征税范围	265
三、计税依据与税率	266
四、契税的计算	266
五、减免规定	267
六、纳税申报	268
第三节 车船税	270
一、车船税概念	270
二、纳税人和征税范围	271
三、计税依据与税率	271
四、车船税的计算	272
五、减免规定	273
六、纳税申报	274
复习与实训	276
第9章 行为税类	283
第一节 印花税	284

一、印花税的概念	284
二、印花税的基本内容	284
三、印花税的计算	289
四、印花税的征收管理	292
第二节 车辆购置税	296
一、车辆购置税的概念	296
二、车辆购置税的基本内容	296
三、车辆购置税的计算	297
四、车辆购置税的申报缴纳	299
第三节 城市维护建设税	302
一、城市维护建设税的概念	302
二、城市维护建设税的基本内容	302
三、城市维护建设税的计算	303
四、城市维护建设税的申报与缴纳	304
第四节 教育费附加	307
一、教育费附加的概念	307
二、教育费附加的基本内容	307
三、教育费附加的计算	308
四、教育费附加的申报与缴纳	308
复习与实训	309
法规索引	316
参考文献	318



第1章

税收基础知识

【学习目标】

1. 知识目标

- ❑ 掌握税收的概念、特征和职能作用。
- ❑ 掌握纳税人、征税对象、税率等税收的构成要素，了解税收的法律级次。
- ❑ 了解税收优惠的方式，熟悉现行税收优惠政策的基本内容。
- ❑ 了解税收的分类，掌握目前开征的税种。
- ❑ 了解纳税人在税收活动中所享有的权利和应尽的义务。
- ❑ 掌握设立税务登记、变更税务登记、注销税务登记等税务登记的要点。
- ❑ 了解税收征管中对账簿、凭证的管理要求。
- ❑ 掌握发票管理基本内容和要求，了解金税工程的内容。
- ❑ 掌握纳税申报和税款征收的方式及要求。
- ❑ 了解税务检查的规范要求和程序。
- ❑ 了解税收的法律责任，熟悉税收法律救济的内容。
- ❑ 掌握税务师资格取得的条件，了解税务代理的业务范围。

2. 能力目标

- ❑ 能够独立、熟练地办理各种税务登记手续。
- ❑ 掌握纳税申报的方法。
- ❑ 掌握税收法规的基本内容，增强分析解决税收问题的基本能力。

3. 情感目标

- ❑ 培养纳税人良好的权利义务意识。
- ❑ 树立爱国护税、诚实守信、依法纳税的观念，做一名合格的公民。
- ❑ 培养优秀的职业素养，做一名按时纳税的优秀办税员。



【本章重点】

- ❑ 税收制度及其构成要素。
- ❑ 纳税人在税收活动中所享有的权利和应尽的义务。
- ❑ 税务登记。
- ❑ 发票管理基本内容和要求。
- ❑ 纳税申报和税款征收的方式。
- ❑ 税收的法律责任。
- ❑ 税务代理制度。

【本章难点】

- ❑ 税收方式和优惠政策。
- ❑ 设立税务登记、变更税务登记、注销税务登记的办理。
- ❑ 发票管理的基本内容。
- ❑ 税收法律责任与法律救济。

第一节 税收的意义、要素与分类

知识窗

目前,我国税收收入已占国家财政收入的 95%左右。国家通过税收筹集财政收入,通过预算安排用于财政支出,为社会提供公共产品和公共服务,保障国家安全,促进经济社会发展,满足人民群众日益增长的物质文化等方面的需要。以 2007 年为例,全国财政总收入累计完成 51304.03 亿元,比上年同期增长 32.4%;中央财政支出总计 29 557.49 亿元。其中用于“三农”的各项支出合计 4318 亿元,增加 801 亿元,增长 23%;用于教育支出 1 076.35 亿元,增长 76%;用于医疗卫生支出 664.31 亿元,增长 296.8%;用于社会保障和就业支出 2 303.16 亿元,增长 13.7%;用于环境保护和生态建设支出 383.7 亿元;用于廉租住房制度建设支出 51 亿元;中央财政对地方(主要是中西部地区)的财力性转移支付达到 7 092.9 亿元,增加 1 933.2 亿元,其中一般性转移支付 2 505 亿元。2003—2007 年,全国财政用于教育、医疗卫生、社会保障、文化体育等方面的支出累计达到 2.43 万亿元、6 294 亿元、1.95 万亿元和 3 104 亿元,分别比上一个五年增长 1.26 倍、1.27 倍、1.41 倍和 1.3 倍。中央财政用于“三农”的支出累计达到 1.6 万亿元。在中央财政加大以上各项支出的同时,各级地方财政也相应加大投入和支出。



一、税收的意义

（一）税收的涵义

税收,也称为国家税收,是国家为满足社会公共需要,凭借公共权力,按照法律所规定的标准和程序,参与国民收入分配,强制地、无偿地取得财政收入的一种方式。

【小提示】



对税收的内涵可以从以下几个方面来理解:①国家征税的目的是为了满足社会成员获得公共产品的需要;②国家征税凭借的是公共权力(政治权力)。税收征收的主体只能是代表社会全体成员行使公共权力的政府,其他任何社会组织或个人是无权征税的。与公共权力相对应的必然是政府管理社会和为民众提供公共产品的义务;③税收是国家筹集财政收入的主要方式;④税收必须借助法律形式进行。

（二）税收的特征

税收作为政府筹集财政收入的一种规范形式,具有区别于其他财政收入形式的特点。税收特征可以概括为强制性、无偿性和固定性。

1. 税收的强制性

税收的强制性是指国家凭借其公共权力以法律、法令形式对税收征纳双方的权利(权力)与义务进行制约,既不是由纳税主体按照个人意志自愿缴纳,也不是按照征税主体随意征税,而是依据法律进行征税。我国宪法明确规定我国公民有依照法律纳税的义务,纳税人必须依法纳税,否则就要受到法律的制裁。税收的强制性主要体现在征税过程中。

2. 税收的无偿性

税收的无偿性是指国家征税后,税款一律纳入国家财政预算,由财政统一分配,而不直接向具体纳税人返还或支付报酬。税收的无偿性是对个体纳税人而言的,其享有的公共利益与其缴纳的税款并非一对一的对等,但就纳税人的整体而言则是对等的,政府使用税款目的是向社会全体成员包括具体纳税人提供社会需要的公共产品和公共服务。因此,税收的无偿性表现为个体的无偿性、整体的有偿性。

3. 税收的固定性

税收的固定性是指国家征税预先规定了统一的征税标准,包括纳税人、课税对象、税率、纳税期限、纳税地点等。这些标准一经确定,在一定时间内是相对稳定的。

税收的固定性包括两层涵义。第一,税收征收总量的有限性。由于预先规定了征税的标准,政府在一定时期内的征税数量就要以此为限,从而保证税收在国民经济总量中的适当比例。第二,税收征收具体操作的确定性。即税法确定了课税对象及征收比例或



数额,具有相对稳定、连续的特点。既要求纳税人必须按税法规定的标准缴纳税额,也要求税务机关只能按税法规定的标准对纳税人征税,不能任意降低或提高。

当然,税收的固定性是相对于某一个时期而言的。国家可以根据经济和社会发展的需要适时地修订税法,但这与税收整体的相对固定性并不矛盾。

【小提示】



税收的三个特征是统一的整体,相互联系,缺一不可。无偿性是税收这种特殊分配手段本质的体现,强制性是实现税收无偿征收的保证,固定性是无偿性和强制性的必然要求。三者相互配合,保证了政府财政收入的稳定。

(三) 税收的职能作用

税收职能是指税收所具有的内在功能,税收作用则是税收职能在一定条件下的具体体现。税收的职能作用主要表现在:

税收是财政收入的主要来源。组织财政收入是税收的基本职能。税收具有强制性、无偿性、固定性的特点,筹集财政收入稳定可靠。税收的这种特点,使其成为世界各国政府组织财政收入的基本形式。目前,我国税收收入已占国家财政收入的95%左右。

税收是调控经济运行的重要手段。经济决定税收,税收反作用于经济。这既反映了经济是税收的来源,也体现了税收对经济的调控作用。税收作为经济杠杆,通过增税与减免税等手段来影响社会成员的经济利益,引导企业、个人的经济行为,对资源配置和社会经济发展产生影响,从而达到调控宏观经济运行的目的。政府运用税收手段,既可以调节宏观经济总量,也可以调节经济结构。

税收是调节收入分配的重要工具。从总体来说,税收作为国家参与国民收入分配最主要、最规范的形式,规范政府、企业和个人之间的分配关系。从不同税种的功能来看,在分配领域发挥着不同的作用。如个人所得税实行超额累进税率,具有高收入者适用高税率、低收入者适用低税率或不征税的特点,有助于调节个人收入分配,促进社会公平。消费税对特定的消费品征税,能达到调节收入分配和引导消费的目的。

税收还具有监督经济活动的作用。税收涉及社会生产、流通、分配、消费各个领域,能够综合反映国家经济运行的质量和效率。既可以通过税收收入的增减及税源的变化,及时掌握宏观经济的发展变化趋势,也可以在税收征管活动中了解微观经济状况,发现并纠正纳税人在生产经营及财务管理中存在的问题,从而促进国民经济持续健康发展。

此外,由于税收管辖权是国家主权的组成部分,是国家权益的重要体现,所以在对外交往中,税收还具有维护国家权益的重要作用。

从各国政府的税收实践来看,税收具有“返还”的性质,最终还是要通过国家财政预算,提供社会公共产品和服务等方式用之于纳税人。我国社会主义制度下,国家、集体和个人之间的根本利益是一致的,税收的本质是“取之于民,用之于民”。

【小提示】



税务部门代表国家行使税收权利，依照法律筹集财政收入，国家通过预算安排用于财政支出，提供社会公共产品和公共服务；纳税人依法经营，照章纳税，既是履行国家法律规定应尽的义务，又是享有国家提供的公共产品和公共服务的前提和基础。

二、税收制度

税收制度，是国家以法律形式规定的各种税收法律、法规的总称。它通常包括纳税人、征税对象、税率、税目、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减免和加征、违章处理等要素。

（一）税收的构成要素

税收的构成要素，就是国家设立一项税收时，应该予以规定的内容。税收的构成要素一般包括：纳税义务人，征税对象，税率，附加、加成和减税、免税，纳税环节，纳税期限，纳税地点和违章处理等项目。

1. 纳税义务人

纳税义务人简称纳税人，又称为纳税主体，是税法中规定的直接负有纳税义务的单位和个人。纳税义务人包括自然人和法人。

（1）自然人

自然人指依法享有民事权利，并承担民事义务的公民个人。如在我国从事工商活动的个人，以及工资和劳务报酬的获得者等，都是以个人身份来承担法律规定的民事责任及纳税义务。

（2）法人

法人指依法成立，有一定的组织机构，具有能够独立支配的财产，并能以自己的名义享受民事权利和承担民事义务的社会组织。如企业、社会组织和社会团体，都是以其社会组织的名义承担民事责任的。法人是符合一定条件的社会组织在法律关系中的个性化。法人和自然人一样，负有依法向国家纳税的义务。

与纳税人相关的概念有代扣代缴义务人、负税人、纳税单位。

☒ 阅读材料

【代扣代缴义务人】是指有义务从纳税人收入中扣除其应纳税款，并代为缴纳的企业或单位。对税法规定的扣缴义务人，税务机关向其颁发代扣代缴证书，明确其代扣代缴义务。代扣代缴义务人必须严格履行扣缴义务，对不履行扣缴义务的，税务机关应视情节轻重予以适当处置，并责令其补缴税款。如个人所得税规定：个