

高职高专工作过程导向新理念规划教材 ● 财经系列

纳税实务

阮银兰 主编

洪流 副主编



清华大学出版社

高职高专工作过程导向新理念规划教材 ● 财经系列

纳税实务

阮银兰 主 编
洪流 副主编

清华大学出版社
北 京



内 容 简 介

本书根据高职院校学生的特点,在总结了近几年高职院校教学改革经验的基础上,积极探索工作过程导向的职业教育课程开发与实践,以工作项目和工作任务为中心组织教材内容。本书主要内容包括税收基础知识概述、税收操作基本工作内容和主要税种的纳税实务等,按项目设置篇目,每一项目开篇设置了技能目标、知识目标和案例导入,由案例引出问题,由问题进入每一种税的纳税操作。为了巩固、强化学生的基本知识和基本技能,在每一项目篇末,配有知识测试和实操训练等。

本书具有定位明确、内容新颖、操作性强的特点,可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校相关专业学生教材,也可供从事财会工作的社会人士参考阅读。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

纳税实务/阮银兰主编.—北京:清华大学出版社,2011.1

(高职高专工作过程导向新理念规划教材.财经系列)

ISBN 978-7-302-24289-5

I. ①纳… II. ①阮… III. ①税收管理—中国—高等学校:技术学校—教材
IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 252110 号

责任编辑:刘士平

责任校对:袁芳

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

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

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:14.75 字 数:338 千字

版 次:2011 年 1 月第 1 版 印 次:2011 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:25.00 元

产品编号:038860-01

编审委员会

主任委员 陈德萍

副主任委员 李 莎

委 员(以姓氏拼音字母为序)

陈晓梅 池海文 范海峰 方桂萍 黄 莉 黄立华

刘汉民 陆明祥 阮银兰 滕 萌 汪艳仙 王 晖

肖国云 余国艳 张晓燕

策划编辑 刘士平(E-mail:liushp@tup.tsinghua.edu.cn)

为了满足经济发展对会计专业及相关专业高技能人才的需要,提升高等职业院校财经类专业教学质量,我国高等职业院校正在开展新一轮的课程建设与改革,其中开发能突出职业能力、以工作过程为导向的财经专业教材成为教学改革的当务之急。由广东外语外贸大学会计学教授陈德萍博士牵头,整合部分高等职业院校长期从事会计专业教学并具有“双师”资格的骨干教师、企业(公司)长期从事实际工作并具有一定理论研究和教学经验的会计人员,根据高等职业院校技能型会计专业的不同特点,组织编写了这套适合高等职业院校会计专业及财经类专业的、具有“工学结合”特色的系列教材。

本系列教材设计的主导思想是立足“工学结合”的职业教育理念,按“工作内容”设计“课程内容”,将“岗位要求”变成“技能要求”,使高等职业院校的学生能尽快掌握会计各岗位所需的基本知识和基本技能,成为生产、服务等领域第一线高技能应用型人才。

本系列教材遵循理论以“必需、够用”为原则,根据高等职业教育人才培养目标要求,深入浅出,简明扼要,学、练结合,体现了现代职业教育“理实一体化”的特色,倡导学生“做中学、学中做”。具体来说主要有以下几个特点:

1. 内容新颖,贴近实际。本系列教材以我国《会计法》以及新发布的企业会计准则为依据编写,教材内容吸收了当前会计改革和会计工作实务成果与经验,举例贴近实际业务。

2. 语言精练,通俗易懂。根据高等职业教育教学的特点,本系列教材力求做到概念准确、语言精练、举一反三、通俗易懂。使学生能够在复杂和抽象的问题中了解职业特点,掌握规律,从简单和通俗入手。

3. 体例新颖,系统全面。本系列教材创新体例结构,每个项目都包含“技能目标”、“知识目标”、“案例导入”、“本章小结”、“知识测试”和“实操训练”等构成要素,循序渐进地介绍课程基本理论、方法和技能,激发学生的学习兴趣。

4. 注重培养学生的动手能力,体现“工学结合”。本系列教材通过设计案例分析和相关知识链接等内容,将会计课程学习与岗位工作紧密结合,培养学生实际操作的能力。

本系列教材立足于高等职业教育会计及财经类专业的教学,内容涵盖整个会计专业的主干课程和财经类专业基础课程。

主要教材包括:

《基础会计》

《财务会计》

《成本会计》

《企业财务管理》

《管理会计》

《审计实务》

《纳税会计》

《会计电算化实务》

《会计法规》

《经济法概论》

《纳税实务》

部分教材配有《习题与实训》。

《会计综合实训》

《统计学原理》

《管理学原理》

《财政与金融》

《计算机应用基础》

希望本系列教材的出版,可以为高等职业教育的会计专业教材建设增加一点色彩,也为各高等职业院校会计专业的教学改革积累经验,并为推广教学成果搭建一个良好的交流平台。但是,由于国家的会计准则在不断与国际会计准则趋同,高等职业院校的会计教学改革也在不断深入,可能还存在许多不符合改革方向的地方;又由于编写时间仓促、专业水平有限,难免出现缺点和错误。在此,恳请广大读者批评指正。

高职高专工作过程导向新理念规划教材·财经系列
编审委员会

职业教育教学改革的深化提出了以服务为宗旨、以就业为导向,培养社会需求的技能型人才的目标要求。更新教学内容,改进教学方法是改革中应探索的课题。其中,职业教育教材建设是题中之意和基础环节。为此,我们编写了《纳税实务》一书。该书既可作为高等职业技术学院经济类专业学生学习税收课程的教材,也可供经济管理部门工作者、社会大众作为税收理财学习参考。

税收是国家财政收入的主要形式,税收对政府、企业的决策行为、人民的切身利益以及资本积累和劳动供给具有深远的影响。因此,在编写本书时,编者从编写指导思想、内容呈现方式,甚至教育教学方法等方面进行了创新型探索。相比于同类教材,本书具有以下特色。

(1) 定位明确。不拘泥于税收学科的逻辑、时空知识体系,以纳税理论与实务为主线,分项目、分税种将纳税的基础知识、基本原理进行提纲挈领式的提炼、归纳,形成纳税理论知识纲目和实际运用操作技能,满足财会、理财等经济类专业学生学习纳税理论、纳税实务的基本需求。

(2) 注重实用。按照为生产、建设、管理、服务第一线培养高技术应用型专门人才的要求,对税收理论作概括性的简要介绍,不占用大量的篇幅,注重分析、阐释新税制下主要税收征管品种的征管范围、税率、纳税计算办法、申报方法等实际操作技能,达到学以致用。从高职高专学生的学习特点出发,淡化理论,以够用为度,知识和目标要求简明扼要,力求精练、易于理解;强化实践,针对所学的税法规定,给出了技能训练材料,并通过反复演练,增强实用性和针对性。

(3) 内容新颖。①在税法规定和纳税实务案例分析中,大量运用新税制下税收研究及实践的最新成果,力求达到为生产、建设、管理一线服务的目标要求;②书中涉及的法律、法规尽可能以最新颁布的税法为准(2009年6月前),紧跟税收制度改革步伐,尽可能避免教材内容与法律、法规的脱节;③在编写体例上进行了多项创新。按项目设置篇目,每一项目开篇设置了技能目标、知识目标和案例导入,由案例引出问题,由问题进入每一种税的纳税操作。为了巩固、强化学生的基本知识和基本技能,在每一项目篇末,配有知识测试和实操训练等。

本书由阮银兰担任主编,洪流担任副主编,共设置11个项目。各项目编写分工如下:阮银兰编写项目一、二;易明霞编写项目三、六;洪流编写项目四、八;张玲编写项目五、

十；林敏莉编写项目七、九；张宏伟编写项目十一。

本书在编写过程中参考了大量的书刊和资料，吸收了有益的内容，在此向原作者致以诚挚的谢意。由于作者水平有限，书中难免存在疏漏，敬请广大读者批评指正。

编 者

2010年10月

项目一 税收基础知识	1
任务 1.1 税收的概念与特征	1
1.1.1 税收的含义	1
1.1.2 税收的特征	3
1.1.3 税与费的区别	4
任务 1.2 税收的性质与职能	4
1.2.1 税收的性质	5
1.2.2 税收的职能	5
任务 1.3 税收制度的含义及基本构成要素	8
1.3.1 我国税收制度设计的原则	8
1.3.2 税收制度的构成要素	8
任务 1.4 税收法律关系	14
1.4.1 税收法律关系主体	14
1.4.2 税收法律关系客体	14
1.4.3 税收法律关系内容	14
任务 1.5 税种的分类及我国现行的税收制度	15
1.5.1 税种的分类	15
1.5.2 我国现行的税收制度	17
任务 1.6 税收征收机构和征收管理范围的划分	20
1.6.1 国家税务局系统的征收管理范围	20
1.6.2 地方税务局系统的征收管理范围	21
1.6.3 地方财政部门的征收管理范围	21
1.6.4 海关系统的征收管理范围	21
【本章小结】	21
【知识测试】	22
【实操训练】	24
项目二 纳税操作基本工作内容	25
任务 2.1 税务登记	25
2.1.1 开业税务登记	25

2.1.2	变更税务登记	28
2.1.3	注销税务登记	30
任务 2.2	账簿、凭证的管理	32
2.2.1	账簿设置的范围	32
2.2.2	账簿设置时限	32
2.2.3	对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理	33
2.2.4	发票的开具和使用要求	33
2.2.5	完税凭证管理	35
2.2.6	账簿、凭证等涉税资料的保存和管理	35
任务 2.3	纳税申报	35
2.3.1	纳税申报的对象	35
2.3.2	纳税申报的内容	36
2.3.3	纳税申报的方式	36
2.3.4	纳税申报期限	37
任务 2.4	税款征收	37
2.4.1	税款征收的方式	37
2.4.2	延期缴纳税款的规定	38
2.4.3	滞纳金征收的规定	38
2.4.4	减免税征收的规定	38
2.4.5	税款核定的规定	39
任务 2.5	税务检查	39
2.5.1	税务检查的范围	39
2.5.2	税务检查相对人在检查中的权利和义务	40
	【本章小结】	40
	【知识测试】	40
	【实操训练】	43
项目三	增值税	44
任务 3.1	增值税概述	44
3.1.1	增值税的概念及原理	44
3.1.2	增值税的类型及性质	45
3.1.3	我国增值税的发展	46
任务 3.2	增值税的纳税人、征税范围及税率	47
3.2.1	增值税的纳税人	47
3.2.2	增值税的征税范围	48
3.2.3	增值税税率	49
任务 3.3	一般纳税人应纳税额的计算	50
3.3.1	销项税额的计算	50
3.3.2	进项税额的计算	53

3.3.3 应纳税额的计算	54
任务 3.4 小规模纳税人应纳税额的计算	55
3.4.1 应纳税额的计算公式	55
3.4.2 含税销售额的换算	56
3.4.3 销售特定货物应纳税额的计算	56
任务 3.5 特殊经营行为的税务处理	56
3.5.1 兼营不同税率的货物或应税劳务	56
3.5.2 混合销售行为	57
3.5.3 兼营非增值税应税劳务	57
3.5.4 电力产品应纳增值税的计算和管理	57
3.5.5 油气田企业应纳增值税的计算和管理	58
任务 3.6 进口货物征税	58
3.6.1 进口货物的征税范围及纳税人	58
3.6.2 进口货物的适用税率	58
3.6.3 进口货物应纳税额的计算	59
3.6.4 进口货物的税收管理	59
任务 3.7 出口货物退(免)税	59
3.7.1 出口货物退(免)税基本政策	59
3.7.2 出口货物退(免)税的适用范围	60
3.7.3 出口货物的退税率	61
3.7.4 出口货物应退税额的计算	61
3.7.5 旧设备的出口退(免)税处理	61
3.7.6 出口卷烟免税的税收管理办法	62
3.7.7 出口货物退(免)税管理	62
任务 3.8 征收管理	63
3.8.1 纳税义务发生时间、纳税期限及纳税地点	63
3.8.2 增值税纳税申报办税流程	64
3.8.3 增值税专用发票的使用及管理	66
【本章小结】	68
【知识测试】	69
【实操训练】	72
项目四 消费税	74
任务 4.1 消费税概述	74
4.1.1 消费税的概念	74
4.1.2 我国消费税的特点	75
4.1.3 消费税的作用	75
任务 4.2 消费税纳税人、征税范围及税率	76
4.2.1 纳税义务人	76

4.2.2	征税范围	76
4.2.3	税目与税率	77
任务 4.3	消费税应纳税额的计算	78
4.3.1	消费税计税销售额及销售数量的确定	78
4.3.2	消费税应纳税额的计算	80
任务 4.4	出口应税消费品退(免)税	85
4.4.1	出口退税的范围	85
4.4.2	出口退税率	85
4.4.3	出口退税额	85
4.4.4	已退税应税消费品退关或退货的处理	85
任务 4.5	消费税的征收与缴纳	85
4.5.1	纳税义务发生时间	85
4.5.2	纳税期限	86
4.5.3	纳税地点	86
【本章小结】	.....	86
【知识测试】	.....	87
【实操训练】	.....	90
项目五	营业税	92
任务 5.1	营业税基本知识	92
5.1.1	营业税的概念	92
5.1.2	营业税的特点	93
5.1.3	营业税的作用	93
任务 5.2	营业税纳税义务人、征税范围及税率	94
5.2.1	营业税的纳税义务人与扣缴义务人	94
5.2.2	营业税的征税范围	95
5.2.3	营业税税目和税率	96
任务 5.3	营业税应纳税额的计算	99
5.3.1	营业税应纳税额的计算公式	99
5.3.2	计税依据的一般规定	99
5.3.3	计税依据的具体规定	100
任务 5.4	营业税征税管理	105
5.4.1	营业税的起征点	105
5.4.2	营业税的免征规定	105
5.4.3	营业税纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限	106
【本章小结】	.....	107
【知识测试】	.....	107
【实操训练】	.....	110

项目六 关税	113
任务 6.1 关税概述	113
6.1.1 关税的概念	113
6.1.2 关税的特点	114
6.1.3 关税的分类	115
6.1.4 关税的作用	116
任务 6.2 关税纳税人、征税范围及税率	117
6.2.1 海关进出口税则	117
6.2.2 关税的征税对象和纳税人	117
6.2.3 进出口货物的关税税率	118
6.2.4 原产地规定	118
任务 6.3 关税应纳税额的计算	119
6.3.1 关税的完税价格	119
6.3.2 进口货物的完税价格	119
6.3.3 出口货物的完税价格	120
6.3.4 关税应纳税额的计算	120
任务 6.4 关税的缴纳与征收	120
6.4.1 关税的纳税方式	120
6.4.2 关税的纳税期限与纳税地点	121
6.4.3 关税的退还、补征和追征	121
【本章小结】	122
【知识测试】	122
【实操训练】	125
项目七 企业所得税	126
任务 7.1 企业所得税概述	127
7.1.1 企业所得税的概念	127
7.1.2 企业所得税的特点	127
7.1.3 企业所得税的作用	127
任务 7.2 企业所得税纳税人、征税对象及税率	127
7.2.1 企业所得税的纳税义务人	127
7.2.2 企业所得税的征税对象	128
7.2.3 企业所得税的税率	128
任务 7.3 企业所得税应纳税所得额的计算	129
7.3.1 计算征收	129
7.3.2 核定征收	133
任务 7.4 资产的税务处理	136
7.4.1 固定资产的税务处理	136
7.4.2 生物资产的税务处理	137

7.4.3	无形资产的税务处理	139
7.4.4	长期待摊费用	140
7.4.5	存货	141
7.4.6	投资资产	142
任务 7.5	企业所得税应纳税额的计算	142
任务 7.6	企业所得税的税收优惠	145
任务 7.7	企业所得税的缴纳与征收	146
7.7.1	纳税地点	146
7.7.2	纳税期限	147
7.7.3	纳税申报	147
【本章小结】		147
【知识测试】		148
【实操训练】		151
项目八	个人所得税	152
任务 8.1	个人所得税概述	152
8.1.1	个人所得税的概念	152
8.1.2	个人所得税的特点	153
8.1.3	个人所得税的作用	153
任务 8.2	个人所得税纳税人、征税对象及税率	154
8.2.1	纳税人	154
8.2.2	征税对象	155
8.2.3	个人所得税税率	156
任务 8.3	个人所得税应纳税所得额的确定	157
8.3.1	工资、薪金所得	157
8.3.2	个体工商户生产、经营所得	158
8.3.3	企事业单位的承包经营、承租经营所得	158
8.3.4	劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得和 财产租赁所得	158
8.3.5	财产转让所得	159
8.3.6	利息、股息、红利所得、偶然所得	159
任务 8.4	个人所得税应纳税额的计算	159
8.4.1	境内所得应纳税额的计算	159
8.4.2	境外所得应纳税额的计算	164
任务 8.5	个人所得税税收优惠	165
8.5.1	免征个人所得税的个人所得	165
8.5.2	经批准可以减征个人所得税的所得	166
8.5.3	暂免征收个人所得税的所得	166
任务 8.6	个人所得税的缴纳与征收	167

8.6.1	个人所得税的缴纳方法·····	167
8.6.2	自行申报纳税期限·····	167
8.6.3	自行申报纳税的地点及申报方式·····	168
【本章小结】	·····	169
【知识测试】	·····	170
【实操训练】	·····	173
项目九 行为税	·····	174
任务 9.1 城市维护建设税	·····	175
9.1.1	城市维护建设税概述·····	175
9.1.2	城市维护建设税的纳税人、征税范围及税率·····	175
9.1.3	城市维护建设税的计算·····	176
9.1.4	城市维护建设税的减免·····	176
9.1.5	城市维护建设税的缴纳与征收·····	177
任务 9.2 印花税	·····	178
9.2.1	印花税概述·····	178
9.2.2	印花税纳税人·····	178
9.2.3	印花税的征税范围、税目和税率·····	178
9.2.4	印花税的计算·····	180
9.2.5	印花税的减免税及处罚规定·····	180
9.2.6	印花税的缴纳与征收·····	181
【本章小结】	·····	181
【知识测试】	·····	182
【实操训练】	·····	184
项目十 财产税	·····	185
任务 10.1 财产税基本知识	·····	185
10.1.1	财产税的概念·····	185
10.1.2	财产税的特点·····	185
任务 10.2 房产税	·····	186
10.2.1	房产税的概念·····	186
10.2.2	房产税的基本要素·····	186
10.2.3	房产税应纳税额的计算·····	187
10.2.4	房产税的纳税时间、地点及期限·····	188
任务 10.3 契税	·····	188
10.3.1	契税的概念·····	188
10.3.2	契税的基本要素·····	189
10.3.3	契税应纳税额的计算·····	189
10.3.4	契税纳税时间、地点及期限·····	190
任务 10.4 车船税	·····	190

10.4.1	车船税的概念	190
10.4.2	车船税的基本要素	191
10.4.3	车船税应纳税额的计算	191
10.4.4	车船税纳税时间、地点、期限	192
【本章小结】	.....	192
【知识测试】	.....	193
【实操训练】	.....	195
项目十一 资源税	.....	197
任务 11.1 资源税的基本规定	.....	197
11.1.1	资源税概述	197
11.1.2	资源税纳税人、征税范围及税率	198
11.1.3	资源税应纳税额的计算及减免	199
11.1.4	资源税的缴纳与征收	201
任务 11.2 土地增值税	.....	202
11.2.1	土地增值税概述	202
11.2.2	土地增值税纳税人、征税范围及税率	203
11.2.3	土地增值税应纳税额的计算及减免	205
11.2.4	土地增值税减免规定	207
11.2.5	土地增值税的缴纳与征收	207
任务 11.3 城镇土地使用税	.....	209
11.3.1	城镇土地使用税概述	209
11.3.2	城镇土地使用税的纳税人、征税范围及税率	209
11.3.3	城镇土地使用税应纳税额的计算及减免	210
11.3.4	城镇土地使用税的缴纳与征收	212
任务 11.4 耕地占用税	.....	212
11.4.1	耕地占用税概述	212
11.4.2	耕地占用税纳税人、征税范围及税率	212
11.4.3	耕地占用税应纳税额的计算与减免	213
11.4.4	耕地占用税减免规定	214
【本章小结】	.....	214
【知识测试】	.....	214
【实操训练】	.....	217
参考文献	.....	220

技能目标

1. 了解税收的特征,并且能够与其他财政收入形式加以区别;
2. 了解税收制度各要素的内涵,掌握各种不同税率的计算;
3. 明确征税机关和纳税人的权利与义务。

知识目标

1. 了解税收的基础概念和基础理论;
2. 掌握税收制度及其构成要素;
3. 理解税收的法律关系及其分类;
4. 了解我国税收征收机构和征收管理范围的划分。

案例导入

在我们学习、生活中,时常会接触到相关的税收知识,比如:国家税务总局的发言人讲到今年我们的整个国民经济持续强劲发展,税收全年超额完成多少;我们的财政部官员在新闻发布会上提出,2009年为了确保GDP 8%的增长率,国家投入多少财政资金用来刺激经济增长;某明星因为个人所得税的偷税问题而被捕入狱;某企业因涉嫌漏税问题遭税务机关立案调查……生活中,无处不在的税收问题,我们了解、熟知多少?如何对税收知识有一个充分的认识,进而达到积极纳税、合理避税?通过下面的学习可以使我们对相关问题有一个基本的掌握,进而指导我们在日常工作、生活中避免出现偷税、漏税等违法行为。

2001年3月,某市A区国税局接到群众举报,反映本市红光服装厂有逃避纳税义务的行为,即赶赴该厂检查,发现部分制衣车间被转移到了地下仓库,有意给税务人员造成了工厂开工率低,经营惨淡的假象。国税局即责令该厂在15天内缴纳应缴税款,但红光服装厂对此通知置之不理,反而将一部分销售收入通过往来账户挂在了与其关系密切的单位户头上。国税局又责令其提供纳税担保,该服装厂仍充耳不闻。为了保证税款征收,税务人员便查封了该厂部分价值相当于税款的商品。

问题:该国税局的处理正确吗?为什么?

任务 1.1 税收的概念与特征

1.1.1 税收的含义

税收是国家为满足社会公共需要,凭借政治权力,按法定程序和预定标准向具有纳税