

体现营改增、个人所得税特种抵扣的改革成果

李心怡◎编著

纳税实操 从新手到高手

图解实例版



中国纺织出版社有限公司

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

李心怡◎编著

纳税实操 从新手到高手

图解实例版



中国纺织出版社有限公司

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

内 容 提 要

《纳税实操从新手到高手》以现行最新税制和有关政策法规为依据,努力将企业纳税和会计核算融为一体,从企业纳税的实际出发,通过大量的实例,阐释了企业在“营改增”之后有关税务处理的问题,包括各个税种的纳税人、征收对象、征收范围、应纳税额的计算依据、计算方法、账务处理、缴纳方法以及税务稽查的有效程序和方法。

本书具有理论联系实际、通俗易懂、简明实用、可操作性强的特点,是会计人员、税务人员、审计人员、管理人员、相关专业师生和研究人员的必备读物。

图书在版编目(CIP)数据

纳税实操从新手到高手:图解实例版 / 李心怡 编著
—北京:中国纺织出版社有限公司,2020.1

ISBN 978-7-5180-6723-7

I. ①纳… II. ①李… III. ①企业管理—纳税—中国
IV. ①F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2019)第208560号

策划编辑:于磊岚 特约编辑:魏丹丹 责任印制:储志伟

中国纺织出版社有限公司出版发行

地址:北京市朝阳区百子湾东里A407号楼 邮政编码:100124

销售电话:010—87155894 传真:010—87155801

http://www.c-textilep.com

E-mail:faxing@c-textilep.com

中国纺织出版社天猫旗舰店

官方微博 http://weibo.com/2119887771

三河市宏盛印务有限公司印刷 各地新华书店经销

2020年1月第1版第1次印刷

开本:710×1000 1/16 印张:15

字数:194千字 定价:48.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社图书营销中心调换

前言

PREFACE

纵观各种招聘广告，我们能发现绝大多数雇主强调的是“有相关经验者优先”。经验为何如此重要，因为有经验的人干起活来上手快，能更快地给企业带来效益，对于会计类职位更是如此。初入职场的我们，虽然在理论上可能有余，但实践经验不足。如果能够学会正确地做事，并快速总结经验，一定能够在职场中脱颖而出。

作为刚走上税务相关岗位的新手，在工作中是否感觉到困惑颇多，不知向谁请教？

是否感到自己的税务知识混杂凌乱，不成体系，而且常常出现错误？

是否想要进行纳税筹划，但不知从何入手？

是否想要快速地提升自己的业务能力，并有个良好的职业发展？

……

这就是一本为您量身打造的书，本书遵循“学以致用”的原则，聚焦实务中最重要的问题，一一为您讲解，从而做到即学即用，使您在尽可能短的时间内掌握相关知识和技能。

本书的一大特点是图文并茂，通俗易懂，采用三维作图，给读者营造一个轻松、愉快、高效的阅读环境。内容几乎涵盖了企业所要缴纳的所有大的税种：增值税、消费税、城市维护建设税、教育附加税、企业所得税等，讲解细致，实用性强，手把手地教您处理税务问题。

通过本书的学习，相信您应该能应付工作中各式各样的税务问题了。理

论指导实践，实践丰富理论，结合工作实际去思考、去体会，相关知识可以掌握得更加牢固且能够融会贯通。

对于本书的编写尽管我们已经殚精竭虑，但由于水平有限，时间紧迫，不周之处在所难免，希望大家谅解。我的联系邮箱 suoxh@139.com。欢迎大家联系，我们一定竭诚为您解答。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友和对本书的出版做出努力的朋友一并表示感谢。

李心怡

2019年8月

目 录

CONTENTS

1 税收就在我们身边——税收知识抢先答

国家的运行靠什么支撑？答案是税收。国家用于国防建设、国民教育、社会保障等方面的支出均来自于税收收入。作为社会的元素，不管是个人还是企业都与税收紧密联系，比如进入超市购物，付款时你已经交了增值税，每月领工资时你交了个人所得税，买股票时交了印花税；作为企业，需要缴纳增值税、消费税、企业所得税等等。既然税收与我们息息相关，就让我们细细地解读税收吧。

1.1 认识税收	002
1.1.1 税收是什么	002
1.1.2 和其他政府收费相比较，税收具有什么特点	002
1.2 税收的构成要素	003
1.2.1 如何学习税收	003
1.2.2 如何理解税收的构成要素，这些要素分别是什么	003
1.2.3 你是纳税义务人吗	004
1.2.4 什么是税率，不同的税率在计算税款时如何使用	005
1.3 我国的主要税种简介	006
1.3.1 我国的企业需要交纳哪些税	006

1.3.2	流转税的内涵是什么，主要包括哪些税种	006
1.3.3	所得税的内涵是什么，主要包括哪些税种	007

2 企业税收业务的办理与纳税筹划——与企业利益息息相关

法治国家把纳税视为人的一生不能逃避的事情之一，由此可见纳税的重要性。而企业如何进行纳税筹划，对很多纳税人来讲却是陌生的话题，但对许多企业来说，纳税筹划又是很重要的问题。纳税筹划作为一个新鲜事物，在我们国家的开展是比较晚的，许多人对纳税筹划不了解或者是存在着误解。这一章将对究竟什么是纳税筹划、纳税筹划有什么意义、如何进行纳税筹划进行讲解。

2.1	认识企业的主要税收业务	010
2.2	企业税收业务办理	010
2.2.1	如何办理税务登记	010
2.2.2	如何办理纳税申报	013
2.3	企业的纳税筹划	014
2.3.1	什么是纳税筹划，纳税筹划有哪些特征	014
2.3.2	企业可以进行哪些纳税筹划	015

3 “营改增”之后的增值税

提到增值税相信大家都不怎么陌生，作为我国的一个主要税种，其征收的范围是非常广泛的。增值税是一种流转税，企业缴纳的增值税最终会流转 to 消费者身上。说到企业的增值税缴纳，是否所有的经济业务都需要缴纳增值税呢？是否所有的企业缴纳增值税的方式都是一样的呢？增值税税额是怎样计算的呢？带着这些问题，让我们进入本章的学习。

3.1 增值税概述	018
3.1.1 哪些行为要交增值税	018
3.1.2 增值税的计税原理是什么	018
3.1.3 什么是“营改增”改革	019
3.2 纳税人和扣缴义务人	019
3.2.1 什么是增值税纳税人与扣缴义务人	019
3.2.2 增值税纳税人划分为哪几类	021
3.2.3 什么样的人可以划分为增值税小规模纳税人	021
3.2.4 一般纳税人可以转为小规模纳税人吗	022
3.3 征税范围	025
3.3.1 我国现行增值税的征税范围是什么	025
3.3.2 什么是视同销售，对视同销售货物行为的征税有什么规定	028
3.4 税率	029
3.4.1 增值税税率就是 13% 吗	029
3.4.2 增值税中征收率为 3% 是怎么回事	030

3.5 增值税计税方法的一般规定	032
3.5.1 哪些情况下使用增值税的一般计税方法，如何 计算应纳税额	032
3.5.2 小规模纳税人使用简易计税方法	043
3.5.3 扣缴计税方法	043
3.5.4 增值税具有哪些优惠	043
3.5.5 “营改增”好处多	044
3.6 增值税的申报与缴纳	048
3.6.1 增值税纳税义务、扣缴义务的发生时间是如何 规定的	048
3.6.2 纳税的最后期限是什么	049
3.6.3 如何确定纳税地点	050
3.6.4 申请一般纳税人纳税申报要准备哪些资料	050
3.6.5 小规模纳税人的增值税纳税申报表如何填报	055

4 消费税——你知道有哪些特殊消费品要交税

消费税是在对货物普遍征收增值税的基础上，选择少数消费品再征收的一个税种，主要是为了调节产品结构，引导消费方向，保证国家财政收入。对于消费税，我们可能并没有深入的了解，下面就让我们更进一步地了解消费税。

4.1 消费税基础知识	058
4.2 消费税的纳税义务人和纳税范围	058
4.2.1 哪些人是消费税的纳税义务人	058

4.2.2	消费税的征税范围是如何规定	059
4.3	消费税的纳税环节是如何规定的	060
4.4	消费税的税目有哪些	060
4.5	消费税税率	062
4.5.1	采用定额税率和比例税率相结合计税方法的应 税消费品及税率规定	062
4.5.2	采用比例税率的应税消费品及税率规定	062
4.5.3	采用定额税率的应税消费品及税额规定	064
4.5.4	消费税税率有哪些特殊规定	064
4.6	如何计算消费税	065
4.6.1	消费税的计算方法	065
4.6.2	应税销售行为的确定	066
4.6.3	在从价定率计征办法下, 应税消费品的销售额 如何确定	067
4.6.4	在从量定额计征办法下, 应税消费品销售数量 如何确定	067
4.7	委托加工应税消费品应纳消费税的税务处理	068
4.7.1	委托加工应税消费品的确定	068
4.7.2	委托加工应税消费品如何缴纳消费税	069
4.7.3	委托加工应税消费品应纳消费税的计算	069
4.7.4	用外购或委托加工收回应税消费品连续生产应 税消费品如何计算消费税	070

4.8	如何计算进口商品的消费税	073
4.8.1	进口应税消费品的基本规定	073
4.8.2	进口应税消费品应纳税额的计算	073
4.9	如何缴纳消费税	074
4.9.1	消费税的纳税义务发生时间如何规定	074
4.9.2	消费税的纳税期限是怎样规定的	075
4.9.3	消费税的纳税地点是如何规定的	076
4.9.4	如何填报消费税的纳税申报表	077

5 城市维护建设税与教育费附加——税种虽小，“五脏俱全”

企业在经营的过程中应承担社会责任已成为大家的一个共识了，比如说提供就业机会、资助社会公益事业、保护生态环境、支持社会保障体系等等。所以我国为了加强城市的维护建设，扩大和稳定城市维护建设资金的来源，而对有经营收入的单位和个人征收城建税。下面我们将具体介绍一下这个税种。

5.1	认识城市维护建设税	080
5.2	城市维护建设税的征税范围和纳税人	080
5.3	城市维护建设税的税率	081
5.4	城市维护建设税如何计算	082
5.4.1	城市维护建设税的计税依据如何确定	082
5.4.2	城市维护建设税有哪些税收减免政策	082

5.4.3	城市维护建设税的应纳税额如何计算	083
5.5	城市维护建设税的征收管理	084
5.5.1	城市维护建设税的纳税地点是如何规定的	084
5.5.2	城市维护建设税的违规行为如何处罚	084
5.5.3	城市维护建设税的纳税申报表如何填写	085
5.6	教育费附加	086
5.6.1	教育费附加是什么，缴纳金额如何计算	086
5.6.2	教育费附加的纳税申报表如何填报	087

6 车船使用税——有车一族必备缴税小知识

我国对车船税征收的历史悠久。明清时，曾对内河商船征收船钞。1949年以前，不少城市对车船征收牌照税。通过对车船税的了解，可以让你在买车时理智消费，选择适合自己的车。现在，就让我们先进行知识储备吧。

6.1	认识车船税	090
6.2	车船税的纳税人、征税范围和税率	090
6.2.1	哪些人需要缴纳车船税	090
6.2.2	哪些车船需要缴纳车船税	091
6.2.3	车船税的税率是如何规定的	091
6.3	车船税计税依据及应纳税额的计算	093
6.3.1	车船税的计税依据如何确定	093
6.3.2	车船税应纳税额的计算	094

6.4	车船税的税收优惠政策	094
6.5	车船税的征收管理	096
6.5.1	车船税的纳税期限是如何规定的	096
6.5.2	车船税的纳税地点是如何规定的	096
6.5.3	如何申报缴纳车船税	097
6.5.4	“车船税纳税申报表”如何填写	097

7 房产税——房产主们要注意

2010 以来，房产税一直是业内外热议的焦点。先是 2010 年 4 月 17 日新“国十条”公布后，传出上海版调控细则可能试行房产税，由此房产税的话题重新延续“两会”后的热度。随后的 5 月 31 日，国务院批转国家发改委《关于 2010 年深化经济体制改革重点工作意见的通知》，明确提出“逐步推进房产税改革”，再度引发业内猜测。通过本章的学习，我们可以增加对城镇的经营性房屋房产税的了解，并在了解现行经营性房屋房产税的基础上，关注房产税改革将走向何方。

7.1	认识房产税	102
7.2	房产税的纳税人、征税范围和税率	103
7.2.1	哪些人需要缴纳房产税	103
7.2.2	房产税的征税范围包括哪些	104
7.2.3	房产税的税率是怎样规定的	104
7.3	房产税的计算	105
7.3.1	房产税的计税依据如何确定	105
7.3.2	房产税应纳税额如何计算	106

7.4 房产税的税收优惠政策	107
7.5 房产税如何申报缴纳	108
7.5.1 房产税的纳税义务发生时间是如何规定的	108
7.5.2 房产税的纳税期限是怎样规定的	108
7.5.3 房产税的纳税地点是如何规定的	109
7.5.4 房产税的纳税申报如何办理	109
7.5.5 房产税纳税申报表如何填写	109

8 土地增值税——转让土地使用权也要纳税

对房地产企业来说，如何进行有效的土地增值税税收筹划，减轻纳税负担，相应增加企业的盈利，势必成为今后企业发展中的重要课题。对消费者来说，了解了与房地产有关的税种，可以对市场加深了解，更理性地进行消费。下面，让我们进入土地增值税的学习当中吧。

8.1 认识土地增值税	112
8.2 土地增值税的纳税人、征税范围和税率	112
8.2.1 哪些人需要缴纳土地增值税	112
8.2.2 土地增值税的征税范围包括哪些	113
8.2.3 土地增值税的税率是怎样规定的	113
8.3 土地增值税的计算	114
8.3.1 土地增值税的计税依据如何确定	114
8.3.2 哪些情形需要对房地产转让价格进行评估	115

8.4	土地增值税应纳税额如何计算	115
8.5	土地增值税的税收优惠政策	117
8.6	土地增值税如何申报缴纳	117
8.6.1	土地增值税的纳税时间和纳税方法是如何规定的	117
8.6.2	土地增值税的纳税地点是如何规定的	118
8.6.3	土地增值税的纳税申报如何办理	119
8.6.4	土地增值税纳税申报表如何填写	119

9 印花税——签订凭证也要纳税

印花税被资产阶级经济学家誉为税负轻微、税源畅旺、手续简便、成本低廉的“良税”，1624年第一次在荷兰出现。由于印花税“取微用宏”，简便易行，欧美各国竞相效法。在不长的时间内，就成为世界上普遍征收的一个税种，在国际上盛行。英国的哥尔柏说过：“税收这种技术，就是拔最多的鹅毛，听最少的鹅叫。”印花税就是具有“听最少的鹅叫”特点的税种。下面我们就来学习这种税种。

9.1	认识印花税与印花税票	124
9.1.1	什么是印花税，印花税有哪些特点	124
9.1.2	什么是印花税票，如何购买印花税票	124
9.2	印花税的征税范围和税率	126
9.2.1	印花税的征税范围包括哪些	126
9.2.2	印花税的税率是怎样规定的	127

9.3 印花税的纳税人	129
9.4 如何计算印花税	130
9.4.1 印花税的计税依据如何确定	130
9.4.2 印花税如何计算	130
9.5 印花税的税收优惠政策	132
9.6 印花税的征收管理	133
9.6.1 印花税的纳税办法是怎样规定的	133
9.6.2 印花税的纳税环节	135
9.6.3 印花税的纳税地点	135
9.6.4 印花税的违规行为如何处罚	135
9.6.5 如何填报印花税纳税申报表	136

10 企业所得税——国家与企业间的“利润分配”

企业缴纳了前述税后就万事大吉了吗？还有一道大的关卡呢，那便是企业所得税。纵观企业所得税的相关规定，我们会发现它是税源非常广的一种税，基本上所有的企业都需要缴纳所得税。正因为涉及面广，所以内容相对复杂，我们在学习的时候千万要静下心来，仔细研读，这样才能有较大的收获。

10.1 认识企业所得税	138
10.2 企业所得税的纳税人、征税对象	139
10.2.1 哪些人需要缴纳企业所得税	139

10.2.2	企业所得税的征税对象有哪些	140
10.2.3	境内境外所得如何划分	140
10.3	企业所得税的征税范围和税率	141
10.3.1	企业所得税的征税范围包括哪些	141
10.3.2	企业所得税的税率是怎样规定的	142
10.4	企业所得税计税依据的确定	142
10.4.1	计算应纳税所得额应依据什么原则	142
10.4.2	如何正确地计算企业收入	143
10.4.3	哪些收入不需要征税或免税	144
10.4.4	准予在税前进行扣除的项目	145
10.4.5	一些具体的成本、费用项目如何进行扣除	147
10.4.6	在计算应纳税所得额时，不准在税前扣除的 项目包括哪些	154
10.4.7	亏损弥补有哪些规定	154
10.4.8	清算时应纳税所得额如何确定	155
10.5	资产的税务处理	156
10.5.1	资产的概念和种类	156
10.5.2	固定资产的税务处理	156
10.5.3	无形资产的税务处理	160
10.6	企业所得税的税收优惠	161
10.7	应纳所得税额的计算	164
10.7.1	预缴及汇算清缴所得税的计算	164
10.7.2	境外所得税抵免和应纳税额的计算	165