

# 中国物流企业税收 操作实务教程

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

# 讲义提纲

- 第 1 讲 物流企业税收综合知识
- 第 2 讲 物流企业增值税操作实务
- 第 3 讲 物流企业所得税操作实务
- 第 4 讲 物流企业扣缴个人所得税操作实务
- 第 5 讲 物流企业其他税种操作实务
- 第 6 讲 物流企业涉及规费与基金操作实务
- 第 7 讲 物流企业税收征收缴纳管理

# 试读内容

## 第1章 物流企业税收综合知识

### 第一节 物流行业综合知识

#### 一、物流的概念

物流是指物品从供应地向接收地的实体流动过程，根据实际需要将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能实施有机结合。

#### 二、物流的分类

根据实际物流承担方的不同，以及相关社会组织在物流过程中所扮演的角色不同，可以将物流分为第一方物流、第二方物流、第三方物流等。

##### （一）第一方物流

第一方物流是指由物资提供者自己承担向物资需求者送货，以实现物资的空间位移的过程。

##### （二）第二方物流

第二方物流是指由物资的需求者自己解决所需物资的物流问题，以实现物资的空间位移的过程。

##### （三）第三方物流

第三方物流是指由供方与需方以外的第三方提供物流服务的业务模式。其中，第三方是指与货物有关的发货人和收货人以外的专业化物流中间人。

实际上，第三方物流是物流渠道中的专业化物流中间人，以签订合同的方式，在一定时期内，为其他企业提供所有或某些方面的物流业务服务。常见的第三方物流服务包括物流系统设计、报表管理、业务咨询、选择承运人、海关代理、信息管理、仓储管理、业务咨询、价格谈判等等。

目前，我国第三方物流市场具有巨大的潜力，发展过程具有渐进性特征，业务增长比较快，增长率较高。

#### 三、物流的形成与发展

物流活动是一个古老的经济活动，与商品的交换活动相伴而生，并随着商品流通的发展而发展。20世纪五六十年代以来，科学技术的发展和战后经济的恢复与繁荣使传统物流业转变为现代物流业的时机日趋成熟。20世纪七八十年代，

市场竞争的加剧促使西方发达国家现代物流业已经走向成熟，并成为国民经济中一个新兴的产业部门。我国的现代物流业起步比较晚，发展还不够成熟，但是进入 21 世纪以来发展十分迅速，目前，现代物流业已经成为我国产业和国民经济新的增长点。

#### 四、物流企业的服务内容

物流企业不仅要提供货物购、运、调、存、管、加工和配送全过程的服务，而且还要提供网络设计和商品整个物流过程最优化的解决方案。

##### （一）运输

运输是指用设备和工具，将物品从一地点向另一地点运送的物流活动。

##### （二）仓储

仓储是指通过特定场所储存和保管物资和商品的活动，是对有形物品提供存放场所并对其进行保管、控制的过程以及根据需要存取物品的过程。特定场所是指提供存放和保护功能的场所，如仓库、大型容器、堆场、货场以及其他特定的场所等。

##### （三）装卸搬运

装卸是指物品在指定地点以人力或机械装入运输设备或卸下。搬运是指在同一场所内，对物品进行水平移动为主的物流作业。装卸搬运的基本活动包括装车、卸车、装船、卸船，以及入库、堆垛、出库过程中装载搬运作业，是随运输和保管等而产生的附属性、伴生性活动。装卸搬运也是物流的基本功能之一。

##### （四）流通加工

流通加工是指物品从生产地到使用地的流通过程中，根据客户的要求施加包装、分割、计量、分拣、刷标签、栓标签、组装等简单作业的总称。

包装是指为在流通过程中保护产品、方便储运、促进销售，按一定技术方法而采用的容器、材料及辅助物等的总体名称；也指为了达到上述目的而采用容器、材料和辅助物的过程中施加一定技术方法等的操作活动。分拣是指将物品按品种、出入库先后顺序进行分门别类堆放的作业。

流通加工是在流通过程中进行的，其目的是促进消费、维护产品质量、提高流通效率，它既不同于生产加工，也不同于商品流通。

##### （五）配送

配送是指在经济合理区域范围内，根据用户要求，对物品进行拣选、加工、包装、分割、组配等作业，并按时送达指定地点的物流活动。配送活动具有提高物流经济效益、优化和完善物流系统、改善物流服务、降低物流成本等功能。

配送的距离较短，位于物流系统中接近用户的一端，处于末端运输的位置，即到最终用户的物流。它几乎包括了所有的物流功能要素，是多功能的组合，是物流的一个缩影或较小范围内物流全部活动的体现。

##### （六）信息处理

信息处理是指物流企业根据自身当前开展物流服务的情况和可以预见的发展趋势，选购信息设备、通讯设备和支持软件，构筑通讯网络、数据库等，创建信息系统，并通过信息系统对物流活动起点和终点这一全过程产生的有用数据进行采集、处理、存储、分析等活动。

##### （七）咨询

咨询是指物流企业利用自身的物流信息系统和高质量的物流人才，以及在与客户长期合作中建立起来的协同互信的关系，为客户提供前期的市场调研与预测、

物流方案设计等物流服务活动。我国的物流企业由于发展的时间比较短，这项物流服务还处于萌芽阶段。

## 五、物流企业概念

物流企业是指依法设立的，专门从事物流活动的，自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的有限责任公司、股份有限公司、合伙企业或个人独资企业。简单地说，物流企业是指从事物流活动的经济组织。物流企业与第三方物流具有密切的联系。

## 六、我国物流企业资金运动和经济管理的特点

### （一）所有者权益结构复杂

我国物流企业大部分是在市场经济环境中由各投资者共同投资创设的，或者是由传统的仓储、运输、货代、托运人、港口码头、铁路编组站等通过改组转型而形成的。所以我国物流企业的投资关系比较复杂。

### （二）内部资金划拨与结算频繁

大、中型物流企业一般都拥有覆盖全国的运输网络和通讯网络，在全国各省市主要中心城市或物品集散地建立有自己的库存中心、运输车队、配送中心等多级物流作业与管理组织，所以物流企业组织庞大，内部机构复杂，资金在企业内部的下拨与上缴频繁，内部资金的划拨与结算关系复杂。

### （三）外部资金结算关系具有多样性

物流企业通常会代理客户保险、报关、订船、商检、申报纳税等服务。物流企业可能采用多式联运等运输方式运送货物，或者将接受客户订单中的部分物流作业外包给其他物流企业。在这种情况下，物流企业与其他物流企业、铁路部门、机场、水运企业之间会发生比较复杂的劳务费用结算关系。

### （四）与世界经济的联系比较紧密

从事国际货运代理业务的物流企业或者在国外设有分支机构或者子公司的物流企业，还会发生外币的收付，这样加强外币资金的核算和管理就不可避免。

### （五）物流企业的资金占用通常集中于物流设施设备等固定资产上

物流企业通常向供应商、生产商、销售商提供仓储、运输、装卸、流通加工、配送等物流服务，而不需要自行购入商品。所以通常物流企业占用在存货上的资金相对于工商企业而言比较少，而占用在物流设施设备等固定资产上的资金相对较大。物流企业在信息技术上的开发和投入比较大，无形资产占用的资金也不可小觑。

### （六）物流企业的物流成本管理不同于工商企业

物流企业存在的价值就在于物流企业能够通过高效率的物流作业，降低物流成本，从而使客户外包物流作业能够有效减少其物流支出。物流作业不同于工业生产，物流成本的核算对象、物流作业的成本项目、成本构成、物流企业的成本计算期、物流成本的核算程序都有别于产品成本。

### （七）物流企业强调战略管理，注重发展与客户的长期合作伙伴关系

激烈的市场竞争使处于同一供应链上的上下游的供应商、分销商、零售商深刻地意识到：以紧密联合的方式来降低同一供应链各环节的产品成本，在终端市场降低产品价格，是企业在市场上取得优势地位的关键。实践也证明这是一项非常有效的举措。物流企业由于其连接供应商与最终用户的独特地位，在供应链管

理上发挥着举足轻重的作用。

建立在战略高度上的供应链管理是全程供应链管理，覆盖生产、供应、销售、物流、消费（即最终用户）各个环节，涉及供应链规划、执行、改进的整个过程。物流企业与客户共同努力，通过独特的服务活动，支持客户的产品营销战略，提高其经营效率和效益。这些独特的服务通过包括仓储、运输等物流服务，还包括物流企业向客户提供物流方案设计、存货管理、订货处理、流通加工、报关、售后服务等。另外，将最终用户需求、销售商的资源、供应商的生产及技术等加以整合，并提供满足最终客户需求、营销方案设计、产品生产计划制定等多项贴身服务，是物流企业提供高质量物流服务，降低物流成本，提高企业经济效益的高级手段。

#### **（八）物流企业与税务部门、海关的关系也有自己的特色**

物流企业提供的是物流服务，除了流通加工和修理修配服务外，通常不需要交纳增值税。有时物流企业的流通加工服务与其他物流服务不分别单独核算，所以物流企业在申报纳税时要按照税法的要求和企业会计核算的时间情况，准确确定税种和税率。代理客户进行申报纳税的，要注意申报的正确性和资金的及时结算。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）