

<<增值税业务有问必答>>

图书基本信息

书名：<<增值税业务有问必答>>

13位ISBN编号：9787505853935

10位ISBN编号：7505853937

出版时间：2006-3

出版时间：经济科学出版社

作者：侯立新

页数：413

字数：200000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<增值税业务有问必答>>

### 前言

增值税是我国税收的主要来源，也是众多企业纳税负担中最重要的一部分内容。

2004年9月14日，我国从公平税负和协调地区发展的角度出发，颁发了《东北地区扩大增值税抵扣范围若干问题的规定》(财税字[2004]156号文件)，由此揭开了增值税由“生产型”向“消费型”转变的序幕。

面对增值税的“转型”和入世后空前激烈的市场竞争，如何进行依法纳税和合法节税，真正做到“既不少交税”，也不多交税就成为企业提高自身竞争力所必须考虑的问题。

有鉴于此，我们精心编写了这本《增值税业务有问必答》。

本书最大的特点就是实操性强，内容全面系统，集操作性、权威性、系统性及多样性于一体。

全书共分9章：第1-6章：选取企业及办税人员经常遇到的50个问题进行分析讲解，全方位解答了增值税的基本涉税问题、应纳税额的计算和会计处理、专用发票的使用与管理，以及税收优惠政策的利用问题；第7章：归纳了30个常见的增值税纳税实务问题，以税收法规为准绳，提供最实用的解决方案；第8章：精挑细选50个典型案例，悉心讲解各种节税方法和技巧，教您做个“智慧的纳税人”；

第9章：以翔实的案件真实再现了偷税、骗税、发票犯罪等增值税涉税违法犯罪的手段，帮您更好地认清法律的禁地，避免踏入“雷区”。

希望本书的编写和出版能帮助您全面掌握增值税这一重要税种的瑾诊知识和实操技能。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，望广大读者不吝指教。

## <<增值税业务有问必答>>

### 内容概要

增值税是我国税收的主要来源也是众多企业纳税负担中重要的一部分内容。面对增值税的“转型”和入世后空前激烈的市场竞争，如何进行依法纳税和合法节税真正做到“既不少交税也不多交税”就成为企业提高自身竞争力所必须考虑的问题。本书针对办税人员在办理增值税业务过程中可能遇到的重点、难点、热点问题，以最新的政策法规为指导并运用大量案例进行透彻地讲解指导您如何巧用政策、优化纳税全面掌握增值税这一重要税种的理论知识和实操技能，做个“智慧的纳税人”。

## &lt;&lt;增值税业务有问必答&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 你需要了解的增值税常识 1.1 什么是增值税? 1.2 增值税有哪些类型? 1.3 增值税有哪些特点和优点? 1.4 哪些行为需要缴纳增值税? 1.5 增值税税率就是17%吗? 1.6 什么是征收率? 1.7 何为增值税纳税义务人? 1.8 何为增值税扣缴义务人? 1.9 纳税人分哪几种? 1.10 如何成为增值税一般纳税人? 1.11 一般纳税人有哪些权利和义务? 1.12 小规模纳税人如何认定? 第二章 增值税应纳税额的计算 2.1 一般纳税人如何计算销项税额? 2.2 一般纳税人如何计算进项税额? 2.3 应纳税额的计算有何规定? 2.4 小规模纳税人如何计算应纳税额? 2.5 不含税销售额如何换算? 2.6 何为简易算法? 2.7 不符合实际销售额如何确定? 2.8 进口征税如何计算应纳税额? 2.9 出口货物退税应纳税额如何计算? 第三章 增值税业务的会计处理 3.1 一般购销业务如何处理? 3.2 出口货物如何进行会计处理? 3.3 购人免税产品会计怎样处理? 3.4 小规模纳税人增值税业务如何处理? 3.5 不予抵扣项目如何进行会计处理? 3.6 视同销售行为怎样进行会计处理? 3.7 混合销售行为怎样进行会计处理? 3.8 转出多交增值税和未交增值税如何进行会计处理? 3.9 发生销售退回及折让、折扣如何进行会计处理? 3.10 以物易物如何进行会计处理? 3.11 货物以旧换新如何进行会计处理? 3.12 减负增值税会计处理如何进行? 第四章 增值税的申报与缴纳 4.1 如何确定增值税纳税义务发生的时间? 4.2 增值税纳税期限如何确定? 4.3 增值税纳税地点怎样确定? 4.4 一般纳税人如何进行纳税申报? 4.5 小规模纳税人如何进行纳税申报? 第五章 增值税专用发票的使用与管理 5.1 什么是增值税专用发票? 5.2 增值税专用发票有哪些基本内容? 5.3 增值税专用发票的使用范围是什么? 5.4 何为“金税工程”? 5.5 你了解防伪税控系统吗? 5.6 领购增值税专用发票有哪些程序? 5.7 对增值税专用发票的领购数量有何限制? 5.8 增值税专用发票的开具有何要求? 5.9 哪些行为可以开具增值税专用发票? 5.10 增值税专用发票应在什么时间开具? 5.11 如何填写增值税专用发票? 5.12 使用增值税专用发票须承担哪些法律责任? 第六章 增值税税收优惠政策 6.1 增值税免税优惠政策有哪些? 6.2 增值税税率优惠政策有哪些? 6.3 即征即退与先征后返政策包括哪些内容? 6.4 起征点与税额抵扣政策包括哪些内容? 第七章 增值税纳税操作技巧 7.1 增值税专用发票遗失可以用复印件代替吗? 7.2 兼营免税项目或非应税项目的进项税额应如何转出? 7.3 发生退货可以自行开具红字发票吗? 7.4 防伪税控系统开具的增值税专用发票如何抵扣? 7.5 销售旧货如何抵扣销项税? 7.6 已抵扣的进项税还能追缴吗? 7.7 货物估价入账如何抵扣进项税额? 7.8 发生非正常损失时如何对进项税额进行处理? 7.9 未全额收到货款也应缴税吗? 7.10 外出经营可以自带专用发票吗? 7.11 停止抵扣期间发生的进项税额可否再抵扣? 7.12 税控系统设备可抵扣进项税吗? 7.13 一般纳税人的资格在什么情况下会被取消? 7.14 运输发票增值税的抵扣有何规定? 7.15 什么是“无法认证”发票? 7.16 发票出现尾数误差该怎么处理? 7.17 开错增值税发票怎么办? 7.18 应不应该申请认定为一般纳税人呢? 7.19 销售赠送的物品要缴增值税吗? 7.20 货运代理费能抵扣进项税吗? 7.21 收取违约金需要缴税吗? 7.22 地税局代开的货运发票可以抵扣吗? 7.23 以非货币性资产购买股票是否缴纳增值税? 7.24 折扣部分的税款为什么要补缴? 7.25 “三包”收入要缴增值税吗? 7.26 代安空调该缴增值税吗? 7.27 筹建期间取得的进项专用发票可以抵扣吗? 7.28 以旧换新促销按差价缴税行吗? 7.29 商品低于进价销售,是否应按组成计税价计算销项税额? 7.30 单独计价的包装物如何计税? 第八章 增值税节税操作技巧 8.1 如何合法降低税负? 8.2 如何进行资源的综合利用? 8.3 回收废旧物资怎样节税? 8.4 销售旧货怎样节税? 8.5 来料加工与进料加工怎样节税? 8.6 即征即退优惠政策如何应用? 8.7 东北“转型试点”如何进行节税筹划? 8.8 如何利用增值率判别身份节税? 8.9 大企业变小公司如何节税? 8.10 如何利用税负平衡点节税? 8.11 如何选择手机销售商身份? 8.12 何种情况下该维持小规模纳税人身份? 8.13 混合销售行为如何进行节税筹划? 第九章 增值税涉税违法案例附录一 中华人民共和国增值税暂行条例附录二 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则附录三 增值税若干具体问题的规定参考书目

<<增值税业务有问必答>>

章节摘录

2, 小规模纳税人的管理 小规模纳税人虽然实行简易征税办法并一般不使用增值税专用发票, 但基于增值税征收管理中一般纳税人与小规模纳税人之间客观存在的经济往来的实情, 国家税务总局根据授权专门制定实施了《增值税小规模纳税人征收管理办法》, 办法规定: (1)基层税务机关要加强对小规模生产企业财会人员的培训, 帮助建立会计账簿, 只要小规模企业有会计, 有账册, 能够正确计算进项税额、销项税额和应纳税额, 并能按规定报送有关税务资料, 年应税销售额不低于30万元的可以认定为增值税一般纳税人。

P38 (2)对没有条件设置专职会计人员的小规模企业, 在纳税人自愿并配有本单位兼职会计人员的前提下, 可采取以下措施, 使兼职人员尽快独立工作, 进行会计核算: 由税务机关帮助小规模企业从税务咨询公司、会计师事务所等聘请会计人员建账、核算。

由税务机关组织从事过财会业务, 有一定工作经验, 遵纪守法的离、退休会计人员, 帮助小规模企业建账、核算。

在职会计人员经所在单位同意, 主管税务机关批准, 也可以到小规模企业兼任会计。

(3)小规模企业可以单独聘请会计人员, 也可以几家企业联合聘请会计人员。

另外, 财政部和国家税务总局规定: 从1998年7月1日起, 凡年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业、企业性单位, 以及以从事货物批发或零售为主, 并兼营货物生产或提供应税劳务的企业、企业性单位, 无论财务核算是否健全, 一律不得认定为增值税一般纳税人。

P39

<<增值税业务有问必答>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>