

<<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：9787513900218

10位ISBN编号：7513900213

出版时间：2010-11

出版时间：民主与建设

作者：侯立新

页数：245

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。

2009年1月1日起，我国实行消费型增值税，正式由“生产型”向“消费型”转变。

面对转型后的增值税和加入WTO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，我们精心编写了本书。

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、系统性和多样性于一体。

全书共分为9章。

第1~6章：选取企业及办税人员经常遇到的问题进行分析讲解，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、专用发票的使用和管理以及税收优惠政策的利用问题。

第7章：归纳了一些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：精挑细选的案例，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：以详实的案例真实再现了偷税、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理论知识和实操技能。

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。

面对增值税从“生产型”转变为“消费型”，以及当前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”。

2009年1月1日起，增值税转型改革在全国所有地区，所有行业全面实施，生产型增值税转变为国际通用的消费型增值税，本书以修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的具体条文为向导，并运用大量实例讲解了增值税的基本原理和实务操作技能，文中政策全面详实，内容新颖，条理清晰，有助于读者及时、准确地理解新政策，全面掌握增值税转型与新会计准则实施中的重点、难点以及新准则与新税制衔接中的相关问题。

## &lt;&lt;增值税业务有问必答&gt;&gt;

## 书籍目录

第1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2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3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 购入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4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5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6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7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8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 增值税由“生产型”向“消费型”转变,如何进行节税筹划? .....第9章 增值税违法案例

## <<增值税业务有问必答>>

### 章节摘录

插图：另一方面，目前增值税征收范围非常广，涉及采掘业、制造业、商业批发零售以及服务业等诸多行业；涉及的企业既有大中型企业，也有为数众多的小企业和广大的个体工商业户。

对大企业来讲，会计核算一般比较健全，能够按照增值税的要求正确进行销项税额和进项税额的核算

。而对于小企业，由于受经营规模的限制，一般来说会计制度不一定非常完善，很难按照增值税的要求对每一笔购销业务进行正确核算。

为此，税法将增值税纳税人分为两类：一类是增值税一般纳税人，要求其建立健全的会计核算，按照规定核算每一笔购销业务的增值税税额；另一类是小规模纳税人，要求其正确核算销售额，并按照简易办法计算缴纳增值税。

1. 一般纳税人的认定条件（1）增值税一般纳税人的认定标准和条件。

一般纳税人是指年应征增值税销售额（以下简称年应税销售额，包括一个公历年度内的全部应税销售额），超过财政部规定的小规模纳税人标准的企业和企业性单位（以下简称企业）。

<<增值税业务有问必答>>

编辑推荐

《增值税业务有问必答》编辑推荐：多年来畅销不衰，屡次修订再版，是深受广大读者好评的纳税实务入门必备。

<<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>