

<<中小企业涉税实务处理180问>>

图书基本信息

书名：<<中小企业涉税实务处理180问>>

13位ISBN编号：9787514110821

10位ISBN编号：7514110828

出版时间：2013-3

出版时间：经济科学出版社

作者：顾中

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>

## <<中小企业涉税实务处理180问>>

### 前言

中国企业经营面临各种风险，其中税收风险是一个重要方面。

税收法律法规纷繁复杂，实务问题变幻多样，如何正确理解和把握国家有关的税收政策，更好地做好纳税与涉税会计处理工作，成为中小企业财务工作面临的艰巨任务和严峻考验。

而既能保证合法纳税，又能合理节税维护企业利益，成为财务工作者们追求的一个重要目标。

正是基于这种需求，我们编写了本书，旨在帮助广大中小企业解决纳税疑难问题，顺利完成涉税工作。

企业的税收有两大环节：业务部门产生的税，财务部门缴纳的税。

税怎么缴不能看账面怎么做，而要看业务怎么做。

要解决税收问题，规避税收风险，必须加强整个过程的税收管理，充分把握业务性质和税收政策，才能把涉税问题处理得合理合法。

本书分为纳税基础工作、增值税涉税实务、营业税涉税实务、消费税涉税实务、企业所得税涉税实务、个人所得税涉税实务、小税种涉税实务及其他细节问题咨询等8章。

全书力求理论联系实际，主要内容包括现行税制中各主要税种的基本知识点介绍、纳税申报与缴纳实训、会计账务处理、税收优惠政策、税收筹划方法与案例。

本书叙述简明，注重操作技能，实用性强，易于掌握，是具有实务性和可读性的业务指导用书。

税收政策是一种高度概括的操作规范，如何把高度概括的操作规范运用于具体的经济实践中是一门学问。

作为一种尝试，我们从实践中总结了大量案例，供纳税人在日常实务中作参考。

经营合法算不上合法，税收合法才算最终合法；生意永远是三方做的，不知道给国家缴多少税，怎能知道自己赚多少钱？

不要只做经营上的强者，而成为税收上的弱者。

真诚希望，本书能够成为广大中小企业财务人员的好帮手，真正帮助同行们解决实际问题，发挥它的最大作用。

由于编者水平有限，本书中可能会有一些错误，望不吝指正。

## <<中小企业涉税实务处理180问>>

### 内容概要

《中小企业涉税实务处理180问》比较全面地概述了与中小企业有关的税收制度的基本情况，包括有关税种的纳税人、税目、税率、计税依据、计税方法、减免税规定、纳税管理条例和其他实务问题。

《中小企业涉税实务处理180问》内容实用、针对性强、简明扼要、通俗易懂，具有实务性和可读性，是一本对实际工作有着指导意义的工具书。

《中小企业涉税实务处理180问》最大的特点就是突破传统教材和通用工具书的模式，以一问一答的形式展开税法的讲解和税收实务问题的解答。

它就像一位颇有经验的老师一样，用文字细细地给读者答疑解惑。

活泼的形式会增添您学习的兴趣，也会更方便您查找所要了解的问题。

《中小企业涉税实务处理180问》的读者对象主要面向企业财务会计人员、企业管理人员，同时也可以作为财经院校师生的专业参考书。

海报：

## <<中小企业涉税实务处理180问>>

### 书籍目录

- 第1章纳税基础工作有问必答 1划分中小企业的标准是什么？
- 2各行业划分中小企业的标准是什么？
- 3上述标准的具体衡量方法是怎样的？
- 4现代企业有哪些组织形式？
- 5不同类型的企业在纳税政策上有什么区别？
- 6如何选择企业的组织形式？
- 7如何选择企业分支机构的组织形式？
- 8办理税务登记应当遵循什么原则？
- 9纳税登记涉及哪些流程？
- 10取得营业执照后何时申办税务登记证？
- 11税务登记变更、注销时发票如何缴销？
- 12发票的种类及其使用范围是如何规定的？
- 13增值税发票和普通发票有何区别？
- 14如何做好发票购领与保管工作？
- 15发票丢失、被盗怎么办？
- 16企业税务危机来自何方？
- 17如何定义税务纠纷？
- 18企业怎样理性对待税务纠纷？
- 第2章增值税涉税实务有问必答 19选择哪种纳税义务人最适合你？
- 20什么是增值税一般纳税人辅导期？
- 21不同应税行为的增值税税率知多少？
- 22一般纳税人如何准确计算增值税的应纳税额？
- 23小规模纳税人如何计算增值税的应纳税额？
- 24固定资产增值税处理应注意什么？
- 25进口业务的增值税要知晓哪些政策？
- 26出口业务的增值税要知晓哪些政策？
- 27增值税出口退税计算办法有哪些？
- 28特殊业务的增值税应如何处理？
- 29如何理解税法上的视同销售？
- 30什么事项导致增值税进项税转出？
- 31如何区分视同销售与进项税转出？
- 32视同销售与进项税转出如何进行账务处理？
- 33商业赠品该如何计算增值税？
- 34允许抵扣的运费进项税额应当符合哪些条件？
- 35商业折扣如何在发票中填写才能抵扣？
- 36货物移库在税法上属于什么行为？
- 37海关进口增值税专用缴款书如何抵扣？
- 38进销项增值税账务处理何去何从？
- 39特殊事项增值税账务处理如何进行？
- 40增值税年末结转的账务如何处理？
- 41进出口企业的账务处理及出口退税如何计算？
- 42哪些情形可以按照简易办法缴纳增值税？
- 43增值税纳税义务发生时间如何确定？
- 44增值税纳税地点有何规定？
- 45增值税发票认证期限从何时计算？

<<中小企业涉税实务处理180问>>

- 46增值税有哪些优惠政策？
- 47如何使用与管理增值税专用发票？
- 48一般纳税人如何进行增值税纳税申报？
- 49小规模纳税人如何进行增值税纳税申报？
- 50增值税纳税申报表包含哪些填写项目？
- 第3章营业税涉税实务有问必答 51你我他谁是营业税的纳税义务人？
- 52你我他谁是营业税的扣缴义务人？
- 53营业税税目税率有多复杂？
- 54交通运输业及建筑业的计税依据是什么？
- 55金融保险业的计税依据是什么？
- 56文化体育业及娱乐业的计税依据是什么？
- 57服务业营业税的计税依据是什么？
- 58销售不动产或受让土地使用权如何计税？
- 59营业税计税方法有多少种？
- 60如何准确计算营业税的应纳税额？
- 61特殊经营行为的税务如何处理？
- 62营业税与增值税的征税范围如何划分？
- 63怎样进行营业税相关账务处理？
- 64几种特殊情况的营业税会计如何处理？
- 65怎样进行建筑业总分包工程扣缴义务的涉税会计处理？
- 66营业税计算及账务处理原理知多少？
- 67营业税有哪些优惠政策？
- 68总机构收取管理费应如何缴纳营业税？
- 69如何巧妙节约营业税金？
- 70营业税纳税义务发生时间如何确定？
- 71营业税纳税期限与地点知多少？
- 第4章消费税涉税实务有问必答 72如何定义消费税的概念？
- 73如何巧记消费税税目？
- 74消费税有哪些税率形式？
- 75消费税计税方法与计税依据是什么？
- 76如何准确计算应纳税额？
- 77消费税会计核算的账务处理是怎样的？
- 78金银首饰消费税如何计税？
- 79如何进行金银首饰消费税的会计处理？
- 80酒类产品该如何计算消费税？
- 81酒类产品消费税税收筹划有哪些方法？
- 82委托加工产品的消费税如何进行计税与账务处理？
- 83应税消费品的包装物如何进行计税与账务处理？
- 84消费税的政策有哪些特点？
- 85出口应税消费品有哪些优惠政策？
- 86消费税出口退税如何进行账务处理？
- 87消费税的纳税义务时间和地点知多少？
- 88消费税纳税申报有哪些重要环节？
- 第5章企业所得税涉税实务有问必答 89纳税义务人与征税对象分别是什么？
- 90如何确定所得税来源？
- 91企业所得税税率知多少？
- 92哪些收入项目在应纳税所得额的范围里？

<<中小企业涉税实务处理180问>>

- 93哪些收入项目享有免税或不征税的优惠政策？
- 94应纳税所得额允许扣除哪些成本费用项目？
- 95成本费用税前扣除必须符合哪些标准？
- 96广告费和业务宣传费税前扣除有哪些特殊规定？
- 97业务招待费税前扣除要了解哪些规定？
- 98哪些项目不允许在税前扣除？
- 99亏损额如何在下一年度内弥补？
- 100递延所得税产生的原因是什么？
- 101暂时性差异与永久性差异有什么区别？
- 102什么是应纳税暂时性差异？
- 103什么是可抵扣暂时性差异？
- 104如何进行递延所得税的账务处理？
- 105如何准确计算企业所得税？
- 106企业所得税有哪些优惠政策？
- 107税务机关采用哪些方法核定征收企业所得税？
- 108企业所得税汇算清缴时财产损失如何扣除？
- 109哪些无形资产摊销不能在所得税前扣除？
- 110企业所得税汇算清缴后如何进行账务处理？
- 111中小企业所得税会计处理有哪些特点？
- 112汇算清缴时少计所得额如何处理？
- 113企业所得税纳税地点在税法上是如何规定的？
- 114企业所得税纳税期限在税法上是如何规定的？
- 115企业所得税属于国税管理还是地税管理？
- 116企业清算所得税如何处理？
- 117中小企业所得税有哪些筹划方法？
- 第6章个人所得税涉税实务有问必答 118个人所得税包含哪些纳税义务人？
- 119个人所得税征税范围是什么？
- 120个人所得税税率知多少？

## <<中小企业涉税实务处理180问>>

### 章节摘录

版权页： 第1章纳税基础工作有问必答 1.划分中小企业的标准是什么？

根据《中华人民共和国中小企业促进法》和《国务院关于进一步促进中小企业发展的若干意见》（国发〔2009〕36号），工业和信息化部、国家统计局、发展改革委、财政部研究制定了《中小企业划型标准规定》。

中小企业划分为中型、小型、微型三种类型，具体标准根据企业从业人员、营业收入、资产总额等指标，结合行业特点制定。

《中小企业划型标准规定》适用的行业包括：农、林、牧、渔业，工业（包括采矿业，制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业），建筑业，批发业，零售业，交通运输业（不含铁路运输业），仓储业，邮政业，住宿业，餐饮业，信息传输业（包括电信、互联网和相关服务），软件和信息技术服务业，房地产开发经营，物业管理，租赁和商务服务业，其他未列明行业（包括科学研究和技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，居民服务、修理和其他服务业，社会工作，文化、体育和娱乐业等）。

2.各行业划分中小企业的标准是什么？

各行业划型标准为：（1）农、林、牧、渔业。

营业收入20000万元以下的为中小微型企业。

其中，营业收入500万元及以上的为中型企业，营业收入50万元及以上的为小型企业，营业收入50万元以下的为微型企业。

（2）工业。

从业人员1000人以下或营业收入40000万元以下的为中小微型企业。

其中，从业人员300人及以上，且营业收入2000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入300万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入300万元以下的为微型企业。

（3）建筑业。

营业收入80000万元以下或资产总额80000万元以下的为中小微型企业。

其中，营业收入6000万元及以上，且资产总额5000万元及以上的为中型企业；营业收入300万元及以上，且资产总额300万元及以上的为小型企业；营业收入300万元以下或资产总额300万元以下的为微型企业。

（4）批发业。

从业人员200人以下或营业收入40000万元以下的为中小微型企业。

其中，从业人员20人及以上，且营业收入5000万元及以上的为中型企业；从业人员5人及以上，且营业收入1000万元及以上的为小型企业；从业人员5人以下或营业收入1000万元以下的为微型企业。

（5）零售业。

从业人员300人以下或营业收入20000万元以下的为中小微型企业。

其中，从业人员50人及以上，且营业收入500万元及以上的为中型企业；从业人员10人及以上，且营业收入100万元及以上的为小型企业；从业人员10人以下或营业收入100万元以下的为微型企业。

（6）交通运输业。

从业人员1000人以下或营业收入30000万元以下的为中小微型企业。

其中，从业人员300人及以上，且营业收入3000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入200万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入200万元以下的为微型企业。

（7）仓储业。

从业人员200人以下或营业收入30000万元以下的为中小微型企业。

其中，从业人员100人及以上，且营业收入1000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入100万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入100万元以下的为微型企业。

## <<中小企业涉税实务处理180问>>

### 编辑推荐

《中小企业涉税实务处理180问》是中小企业涉税实务处理的简明指南，全书用提问的方式解答中小企业涉税实务处理疑难问题。

**全面：**增值税、消费税、企业所得税、个人所得税以及其他税种的涉税实务所涉及的问题，《中小企业涉税实务处理180问》都有详细的讲解。

**实用：**《中小企业涉税实务处理180问》教您正确计算企业应缴纳的各种税费，正确进行税费的申报和缴纳。

**生动：**《中小企业涉税实务处理180问》用大量的实用案例，说明涉税业务处理过程中所涉及的问题，指导纳税人正确纳税，合理节税，降低涉税人员及企业的税费成本。

<<中小企业涉税实务处理180问>>

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>