

<<三天学会纳税>>

图书基本信息

书名：<<三天学会纳税>>

13位ISBN编号：9787030276919

10位ISBN编号：7030276914

出版时间：2010-6

出版时间：科学

作者：方琼慧

页数：206

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>

前言

税费的高低直接影响到企业的营利水平，体现了企业税负的轻重；从另一方面来讲，税收是国家财政收入的重要来源，它是取之于民、用之于民的一项重要举措。

因此，在计算企业所得税时，要按照相关的法律法规据实计算企业应负担的税费，不能因为对法律法规不熟悉而给企业增加不必要的税费开支；也不能为了企业眼前的利益而偷税、漏税，否则会受到法律的制裁。

本书从实际工作出发，讲述在合理合法的情况下，如何正确计算企业应缴纳的各种税费，以及如何进行税费的申报和缴纳。

本书主要有以下几方面的特点一、实用性本书以国家最新的税收法律法规为依据，从实际工作出发，讲述税费计算的方法和步骤，可操作性强，初学者容易快速掌握税费的基本知识和核算要点。

<<三天学会纳税>>

内容概要

《三天学会纳税:你的第一本纳税书》从实际工作出发,讲述在合理合法的情况下,如何正确计算企业应缴纳的各种税费,以及如何进行税费的申报和缴纳。

<<三天学会纳税>>

作者简介

方琼慧，女士一直从事财务工作，从会计员逐渐成长为财务主管。一路走来，对会计制度、企业会计准则、税法、增值税暂行条例等相关制度、法律法规了如指掌，并积累了丰富的财务管理经验和账务处理技巧。

书籍目录

第一章 知法懂法不可少——税法基础知识要了解 第一节 税务会计必须知道的知识点 一、纳税人的权利与义务 二、税务登记 三、发票的领购 四、纳税申报的方式 第二节 计算税费必须了解的概念 一、税务会计必须了解的基本概念 二、现行税费的种类 三、小规模纳税人与一般纳税人 第二章 新增价值交税有讲究——增值税实务 第一节 增值税基础知识 一、增值税纳税义务人 二、增值税税率 三、增值税应纳税额计算方法 四、增值税的一般账务处理 五、视同销售交纳增值税的行为 六、进口货物征税规定 七、出口货物退(免)税 八、免征增值税的项目 九、增值税纳税义务的发生时间 十、增值税纳税申报及其税款缴纳的规定 第二节 增值税的计算 一、一般业务应纳增值税额的计算 二、销售使用过的固定资产增值税的计算 三、购置税控机增值税的计算 四、购进农产品增值税的计算 五、运费抵扣增值税的计算 六、商业折扣情况下增值税的计算 七、现金折扣情况下增值税的计算 八、销售折让情况下增值税的计算 九、兼营行为增值税的计算 十、混合销售行为增值税的计算 十一、视同销售货物行为增值税的计算 十二、以旧换新方式销售时增值税的计算 十三、还本销售方式时增值税的计算 十四、以物易物方式销售时增值税的计算 十五、包装物押金增值税的计算 十六、进口货物增值税的计算 十七、出口货物退(免)税的计算 第三章 特定消费品计税要注意——消费税实务 第一节 消费税基础知识 一、消费税的纳税义务人 二、消费税税目税率表 三、消费税应纳税额的计算方法 四、消费税的一般账务处理 五、消费税纳税义务发生时间 六、消费税的纳税申报及其税款缴纳的规定 第二节 消费税的计算 一、从价定率计算消费税实务 二、从量定额计算消费税实务 三、从价定率和从量定额复合计税实务 四、应税消费品销售时,包装物消费税处理实务 五、酒类产品包装物押金的处理实务 六、外购与委托加工应税消费品已纳税款扣除的消费税的计算 七、自产自用应税消费品消费税的计算 八、兼营不同应税消费品的消费税的计算 九、进口应税消费品的消费税的计算 十、出口应税消费品的退税的计算 第四章 营业收入计税各不同——营业税实务 第一节 营业税基础知识 一、营业税的纳税义务人 二、营业税税目税率表 三、营业税应纳税额的计算方法 四、免征营业税的项目 五、营业税的一般账务处理 六、营业税纳税义务发生时间 七、营业税的纳税申报及其税款缴纳的规定 第二节 营业税的计算 一、交通运输业营业税的计算 二、建筑业营业税的计算 三、金融保险业营业税的计算 四、邮电通信业营业税的计算 五、文化体育业营业税的计算 六、娱乐业营业税的计算 七、服务业营业税的计算 八、转让无形资产营业税的计算 九、销售不动产营业税的计算 十、兼营不同税目营业税的计算 十一、混合销售情况下营业税的计算 第五章 城市建设和教育事业两不误——城建税与教育费附加实务 第一节 城市维护建设税与教育费附加税基础知识 一、城市维护建设税基础知识 二、教育费附加税基础知识 三、附加税(费)纳税申报表 第二节 城市维护建设税与教育费附加税实务 一、纳税人在市区的城建税与教育费附加的计算 二、纳税人在县城、镇的城建税与教育费附加的计算 三、纳税人不在市区、县城、镇的城建税与教育费附加的计算 第六章 企业有所得不忘国——企业所得税实务 第一节 企业所得税基础知识 一、企业所得税的纳税义务人 二、企业所得税税率 三、企业所得税应纳税额的计算方法 四、可免征、减征企业所得税的企业所得 五、企业所得税的一般账务处理 六、企业所得税征收管理 七、企业所得税纳税申报表…… 第七章 个人所得计税分情况——个人所得税实务 第八章 土地增值税要理解好——土地增值税实务 第九章 不同车船计税不同——车船使用税实务 第十章 印花税交纳有讲究——印花税务 第十一章 不动产转移不忘交税——契税实务 参考资料

章节摘录

插图：【例2-16】甲企业为增值税一般纳税人企业，1月份需要从乙企业购进一批原材料，正好乙企业当月也需要购进甲企业的一批产品，于是甲、乙企业决定采取以物易物的方式销售各自的货物。

已知乙企业购进的原材料市场价为30000元（不含税价），乙企业需要的甲企业的产成品市场售价为30000元（不含税价），甲企业这笔业务应交纳多少增值税？

增值税销项税额=30000×17%=5100（元）
增值税进项税额=30000×17%=5100（元）
甲企业以物易物方式实际需交纳增值税=5100-5100=0（元）
以物易物是指购销双方是以同等价款的货物相互结算，而不以货币结算来实现货物的购销方式。

在这种方式下销售的，购销双方应作购销处理，并分别开具合法的票据，如果购进的货物不能取得增值税专用发票，则不能抵扣进项税额。

十五、包装物押金增值税的计算【例2-17】某企业是增值税一般纳税人，2009年1月1日销售一批产品，向购货方收取产品包装物押金3510元，至2010年1月1日尚未收回对方退回的包装物，根据合同的规定包装物押金不再退还购货方。

企业不退还的包装物是否需要交纳增值税？

应纳税额=3510÷（1+17%）×17%=510（元）
根据税法的规定，企业因销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，时间在1年以内或没有超过合同实际约定时间的包装物押金，不并入销售额征税；若超过合同约定的时间或以一年为期限未收回包装物而不再退还的包装物押金，则应并入销售额计征销项税。

但需要注意的是，在实际工作中，应记得将需要征税的逾期包装物押金换算为不含税价再并入销售额征税。

<<三天学会纳税>>

编辑推荐

《三天学会纳税:你的第一本纳税书》：基础纳税知识，读完《三天学会纳税:你的第一本纳税书》你就全明白了，实用性+引导性+详细案例，仅仅三天时间，教会你如何进行税费的申报和缴纳。

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>