

<<税法>>

图书基本信息

书名：<<税法>>

13位ISBN编号：9787030304391

10位ISBN编号：703030439X

出版时间：2011-4

出版时间：科学出版社

作者：张鹏飞

页数：327

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>

## <<税法>>

### 内容概要

《税法》在最新的税收法规、会计法规的基础上，结合新会计准则，力图以会计的语言表达税法的经济实质并突出“精练性”和“应用性”。

主要内容有：税法概论；对流转额课税的税法，包括增值税、营业税、消费税、关税、资源税；其他税法，包括房产税、土地使用税、印花税等财产、行为课税；对所得额课税的税法，包括企业所得税法、个人所得税法；纳税策划的理论与实务。

《税法》附有配套的习题及参考答案，方便读者消化吸收所讲内容，具有很强的实用性。

《税法》及时反映最新税法成果，实用性强，将会计分录运用于税法中，为提高学生的应用能力奠定坚实的基础。

《税法》可作为高等院校财经类及其他相关专业的税法教材，也可作为各类成人院校及企业人员的培训教材。

## 书籍目录

第1章 概论第一节 税法的概念一、税法的定义二、税收法律关系三、税法的构成要素四、税法的分类五、税法的作用第二节 税法的地位及与其他法律的关系一、税法的地位二、税法与其他法律的关系第三节 税法的制定和实施一、我国税收的立法原则二、我国税法的制定三、税法的实施第四节 我国现行的税法体系及税制沿革一、我国现行税法体系的内容及法律制度的适用二、我国税收制度的沿革第五节 我国的税收管理体制一、税收管理体制的概念二、税收立法权的划分三、税收执法权的划分四、税收征收管理范围的划分五、税务机构的设置第2章 增值税法第一节 增值税征税原理及纳税义务人一、增值税的基本原理二、增值税的类型三、增值税的特点四、增值税的征税范围五、增值税纳税义务人第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理一、一般纳税人的认定标准二、小规模纳税人的认定标准第三节 税率与征收率的确定一、基本税率二、低税率三、零税率四、征收率第四节 一般纳税人应纳税额的计算一、销项税额的计算二、进项税额的计算三、应纳税额的计算第五节 小规模纳税人应纳税额的计算一、应纳税额的计算公式二、含税销售额的换算三、销售特定货物应纳税额的计算四、电力产品应纳增值税的计算及管理第六节 几种特殊经营行为的税务处理一、兼营不同税率的货物或应税劳务二、兼营非应税劳务三、混合销售行为第七节 进口货物征税一、进口货物的征税范围及纳税人二、进口货物的适用税率三、进口货物应纳税额的计算四、进口货物的税收管理第八节 出口货物退(免)税一、基本政策二、适用范围三、出口货物的退税率四、出口货物退税的计算五、出口货物退(免)税的管理第九节 征收管理一、纳税义务发生的时间二、纳税期限三、纳税地点四、增值税一般纳税人纳税申报办法第十节 增值税专用发票的使用及管理一、专用发票领购使用范围二、专用发票开具的范围三、专用发票开具的要求四、专用发票开具联次及票样五、专用发票不得抵扣进项税额的规定六、开具专用发票后发生退货或销售折让的处理七、加强对增值税专用发票的管理第3章 消费税法第一节 消费税的纳税义务人一、消费税与增值税比较二、纳税义务人第二节 消费税的税目、税率一、税目二、税率第三节 消费税应纳税额的计算一、从价定率计算法二、从量定额计算法三、从价定率和从量定额混合计算法四、计税依据的特殊规定五、外购应税消费品已纳税款的扣除六、税额减征的规定七、自产自用应税消费品应纳税额的计算第四节 委托加工应税消费品应纳税额的计算一、委托加工应税消费品的确定二、代收代缴税款的规定三、委托加工的应税消费品四、委托加工应税消费品已纳税款的扣除范围五、兼营不同税率应税消费品的账务处理六、酒类关联企业间关联交易消费税问题的处理七、进口应税消费品应纳税额的计算第五节 出口应税消费品退(免)税一、出口退税率的确定二、出口应税消费品退(免)税政策三、出口应税消费品退税额的计算四、出口应税消费品办理退(免)税后的管理第六节 消费税的征收管理一、纳税义务发生的时间二、纳税期限三、纳税地点四、纳税申报第4章 营业税法第一节 营业税的纳税义务人与扣缴义务人一、营业税与增值税的比较二、纳税义务人三、扣缴义务人第二节 营业税的税目、税率一、税目二、税率第三节 营业税的计税依据和应纳税额一、营业税计税依据的一般规定二、营业税计税依据的具体规定三、营业税应纳税额的计算第四节 几种特殊经营行为的税务处理一、兼营不同税目的应税行为二、兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为三、混合销售行为四、营业税与增值税征税范围的划分第五节 营业税的税收优惠一、起征点二、税收优惠的规定第六节 营业税的征收管理一、纳税义务发生的时间二、纳税期限三、纳税地点四、纳税申报第5章 城市维护建设税法和教育费附加一、纳税人二、税率三、计税依据四、应纳税额计算五、税收优惠六、征收管理与纳税申报七、教育费附加第6章 关税法第一节 关税的征税对象与纳税义务人一、征税对象二、纳税义务人第二节 关税的进出口税则一、进出口税则概况二、税则商品分类目录三、税率及运用四、原产地规定第三节 关税完税价格及应纳税额的计算一、一般进口货物的完税价格二、特殊进口货物的完税价格三、出口货物的完税价格四、进出口货物完税价格中的运费及相关费用、保险费的计算五、完税价格的审定六、应纳关税税额的计算第四节 关税的减免一、法定减免二、特定减免三、临时减免第五节 行李和邮递物品进口税一、概念二、纳税人三、税率四、进出境个人邮递物品的监管五、进境居民旅客携带的在境外获取的自用物品的监管第六节 关税的征收管理一、关税的缴纳二、关税的强制执行三、关税退还四、关税补征和追征五、关税纳税争议第7章 资源类税法第一节 资源税法一、资源税的纳税义务人二、资源税税目、税额三、资源税计税依据四、应纳税额五、资源税的税收优惠六、资源税的征收管理第二节 土地增值税法一、土地增值税的纳税义务人二、土地

增值的征税范围三、具体情况的判定四、土地增值税的税率五、土地增值税应税收入的确定六、土地增值税扣除项目的确定七、土地增值税应纳税额的计算八、税收优惠九、征收管理与纳税申报第三节 城镇土地使用税法一、城镇土地使用税的纳税人及征收范围二、城镇土地使用税应纳税额的计算三、城镇土地使用税的税收优惠四、城镇土地使用税的征收管理与纳税申报第四节 耕地占用税一、耕地占用税的纳税人二、耕地占用税的课税基础三、耕地占用税的税收负担四、耕地占用税的税额计算五、耕地占用税的征收管理第8章 财产、行为类税法第一节 房产税法一、房产的纳税人、征税对象和征收范围二、房产的计税依据与税率三、房产税应纳税额的计算四、房产税税收优惠五、房产税征收管理与纳税申报第二节 车船税法一、车船税的纳税人、征税范围二、车船税的税率和应纳税额的计算三、车船税的税收优惠四、车船税的征收管理与纳税申报五、车辆购置税第三节 契税法一、契税的征税对象、纳税人和税率二、契税应纳税额的计算三、契税的税收优惠四、契税的征收管理第四节 印花税法一、印花税的纳税人二、印花税的税目、税率三、印花税应纳税额的计算四、印花税的税收优惠五、印花税的征收管理与纳税申报六、印花税的处罚规定第9章 企业所得税法第一节 企业所得税的纳税人及征税对象一、纳税义务人二、征税对象的确定原则和具体内容第二节 企业所得税的税率第三节 企业所得税应纳税所得额的计算一、收入总额二、准予扣除项目三、不得扣除项目四、亏损弥补第四节 资产的税务处理一、固定资产的税务处理二、生物资产的税务处理三、无形资产的税务处理四、长期待摊费用的税务处理五、存货的税务处理六、投资资产的税务处理七、税法与会计规定差异的处理第五节 资产损失税前扣除的所得税处理一、资产损失的定义二、资产损失扣除政策三、资产损失税前扣除管理第六节 企业重组业务的所得税处理一、企业重组的定义二、企业重组的一般性税务处理三、企业重组的特殊性税务处理第七节 企业所得税应纳税额的计算一、核算征收应纳税额的计算二、核定征收应纳税额的计算三、境外所得已纳税款的扣除第八节 企业所得税的税收优惠一、企业的免税收入项目二、企业免征、减征企业所得税项目三、小型微利企业征收企业所得税的税率四、高新技术企业征收企业所得税的税率五、民族自治地区企业的企业所得税税收优惠六、企业的下列支出，在计算应纳税所得额时加计扣除七、创业投资企业八、加速折旧九、减计收入十、税额抵免第九节 特别纳税调整一、调整范围二、调整方法三、核定征收四、其他规定第十节 企业所得税的纳税申报及缴纳一、纳税地点和缴纳方法二、汇总缴纳企业所得税的管理三、停止合并缴纳企业所得税的管理第10章 个人所得税法第一节 个人所得税的纳税人一、个人所得税的概念二、居民纳税义务人，三、非居民纳税义务人四、所得税的课征模式第二节 所得来源地的确定一、所得来源地的具体判断方法二、来源于中国境内的所得第三节 应税所得项目一、工资、薪金所得二、个体工商户的生产、经营所得三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得四、劳务报酬所得五、稿酬所得六、特许权使用费所得七、利息、股息、红利所得八、财产租赁所得九、财产转让所得十、偶然所得十一、经国务院财政部门确定征税的其他所得第四节 个人所得税的税率一、九级超额累进税率二、五级超额累进税率三、劳务报酬所得适用税率四、稿酬所得适用税率五、特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和其他所得适用税率第五节 个人所得税应纳税所得额的计算一、费用扣除标准二、附加减除费用适用的范围（在华外国人和在外华人）和标准三、每次收入的确定四、应纳税所得额的其他规定第六节 个人所得税应纳税额的计算一、工资、薪金所得应纳税额二、个体工商户、个人独资企业、合伙企业的生产、经营所得应纳税额三、企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额四、劳务报酬所得应纳税额五、稿酬所得应纳税额六、特许权使用费所得应纳税额七、利息、股息、红利所得应纳税额八、财产租赁所得应纳税额九、财产转让所得应纳税额十、偶然所得应纳税额十一、其他所得应纳税额十二、应纳税额计算中的几个特殊问题第七节 个人所得税的税收优惠一、免税项目二、减税项目三、暂免征税项目四、在中国境内无住所，但在境内居住1年以上不到5年居民纳税人的优惠五、在中国境内无住所，但在一个纳税年度境内居住不到90天的非居民纳税人的优惠第八节 境外所得的税额扣除第九节 个人所得税的征收管理一、扣缴人代扣代缴税款二、纳税人自行申报纳税三、委托代征四、核定征收五、纳税期限、纳税地点六、其他规定第11章 税收征管法一、概述二、税务管理三、税款征收四、税务检查五、法律责任第12章 税务行政法制第一节 税务行政处罚一、税务行政处罚的原则二、设定和种类三、主体与管辖四、简易程序五、一般程序六、执行第二节 税务行政复议一、概述二、受案范围三、管辖四、申请五、受理六、决定七、其他有关规定第三节 税务行政诉讼一、概念二、原则三、管辖四、受案范围五、起诉和受理六、审理和判决第四节 税务行政

## &lt;&lt;税法&gt;&gt;

赔偿一、概念二、构成要件三、请求人四、赔偿义务机关五、请求时效六、赔偿范围七、例外情况不在税务行政赔偿的范围八、程序九、方式第13章 纳税策划理论与方法第一节 纳税策划理论一、纳税策划概述二、我国纳税策划的现状三、纳税人进行纳税策划的可行性和必要性分析第二节 纳税策划的方法一、实施纳税策划的前提条件二、纳税策划的一般操作思路第14章 纳税策划实务第一节 增值税的纳税策划一、增值税的计税公式二、增值税一般纳税人对供货方身份选择的纳税策划三、增值税纳税人自身身份选择的纳税策划四、组织运输的纳税策划五、收购农产品的纳税策划六、兼营免税业务的纳税策划七、一般纳税人与小规模纳税人之间业务往来方式的纳税策划第二节 企业所得税纳税策划一、转让定价销售二、通过销售公司销售三、收益分配和股权转让四、折旧方式五、存货计算六、对外捐赠习题附录1. 关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知2. 关于实施企财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知参考文献

## &lt;&lt;税法&gt;&gt;

## 章节摘录

46. 位于市区的外贸公司2010年进口一批货物，到岸价12万美元，汇率为6.27，关税税率为28%，消费税率为30%。

如果该公司当期以200万元人民币（不含增值税）销售，请计算其进口和内销各环节应纳税额。

47. 出口公司从A国进口货物一批，成交价（离岸价）折合人民币9000万元（包括单独计价并经海关审查属实的货物进口后装配调试费用60万元，向境外采购代理人支付的购货佣金50万元）。

另支付运费180万元，保险费90万元。

货物运抵我国口岸后，该公司在未经批准缓税的情况下，于海关填发税款缴纳证之日起第30天才缴纳税款。

假设该货物适用的关税税率为100%，增值税税率为17%，消费税税率为5%。

问：该公司应缴纳关税、消费税、增值税各多少万元。

48. 油田某月开采原油12.5万吨，其中已销售10万吨，自用0.5万吨，尚待销售2万吨。

该油田适用的单位税额为每吨12元，问：其当月应纳的资源税为多少？

49. 油田、10月份生产原油8万吨（单位税额8元/吨），其中销售6万吨，用于加热、修井的原油1万吨，待销售1万吨，当月在开采过程中还回收并销售伴生天然气1千万立方米（单位税额8元/千立方米）。

请计算该油田10月份应纳资源税税额。

50. 煤矿2000年生产销售原煤500万吨（单位税额每吨2元），另使用本矿生产的原煤加工成洗煤70万吨，如果税务部门无法正确计算原煤移送使用量，但知该矿加工产品的综合回收率为70%，请计算该矿应纳资源税税额。

51. 矿山某月销售锰矿石原矿20000吨，移送入选精矿4000吨，选矿比为20%，该矿山锰矿按规定适用12元/吨的单位税额，问：该矿山本月应纳资源税税额为多少？

52. 某矿开采铁矿石和锰矿石两种矿石，适用的资源税单位税额分别为10元和2元，由于种种原因，未分别核算两种矿石的课税数量。

该矿6月份销售矿石共1000吨，问：其应纳资源税税额应为多少？

&hellip;&hellip;

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>