

<<营业税改征增值税账务处理与纳税操作>>

图书基本信息

书名：<<营业税改征增值税账务处理与纳税操作指南>>

13位ISBN编号：9787115310026

10位ISBN编号：7115310025

出版时间：2013-4

出版时间：人民邮电出版社

作者：赵静

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>

<<营业税改征增值税账务处理与纳税操作>>

内容概要

《营业税改征增值税账务处理与纳税操作指南》围绕我国当前正在积极推行的营业税改征增值税改革，从增值税和营业税的基本特点出发，在详细介绍本次税改宗旨的基础上，具体诠释了营业税改征增值税实施办法，并对税改后一般纳税人和小规模纳税人的会计处理与纳税申报、差额征税与特殊事项的会计处理、零税率应税服务等多方面内容进行了具体介绍，为涉及本次税改的企业提供全程操作指导。

作者简介

陈宗智：注册税务师、注册会计师、产业经济学研究生；青岛明达尔管理咨询公司总经理、党支部书记；主编《出口退税实务》立信会计出版社，主编《小企业会计准则解读与核算实务》、《零基础会计学》广东经济出版社，副主编《税务会计实战》立信会计出版社等，《财务与会计》刊登发表《小微企业所得税申报表中所得额减免填列指引》；《会计之友》刊登发表《固定资产进项税额抵扣均衡性研究》；《中国证券期货》刊登发表《企业税务筹划的风险与规避》、《不同准则下的几点重要差异比较》，《经济研究导刊》刊登发表《完善人力资源制度-优化内部控制环境》等；《经济师》刊登发表《从美国第四产业看中国静脉产业发展前景》

<<营业税改征增值税账务处理与纳税操作>>

书籍目录

第1章 营业税改征增值税概述 1.1 增值税概述 1.2 营业税概述 1.3 营业税改征增值税概述 第2章 营业税改征增值税实施办法诠释 2.1 纳税人和扣缴义务人 2.2 应税服务范围 2.3 税率和征收率 2.4 应纳税额的计算 2.5 纳税、扣缴义务发生时间和地点 2.6 税收减免 2.7 税收管理 2.8 附则解读 第3章 一般会计处理实务 3.1 一般纳税人会计处理实务 3.2 小规模纳税人会计处理实务 第4章 差额征税会计处理实务 4.1 一般纳税人差额征税会计处理实务 4.2 差额征税小规模纳税人会计处理实务 第5章 特殊事项会计处理实务 5.1 取得过渡性财政扶持资金的会计处理实务 5.2 销售已使用过资产的会计处理实务 第6章 营改增试点后的增值税纳税申报 6.1 一般纳税人增值税纳税申报 6.2 小规模纳税人纳税申报 第7章 零税率应税服务 7.1 零税率应税服务概述 7.2 零税率应税服务申报 7.3 零税率应税服务会计处理 附录 附录1 财政部国家税务总局关于印发《营业税改征增值税试点方案》的通知 附录2 财政部国家税务总局关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知 附录3 关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点若干税收政策的通知 附录4 财政部国家税务总局关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点若干税收政策的补充通知 附录5 财政部国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知

章节摘录

版权页： 2.7.4小规模纳税人申请代开增值税专用发票的规定 小规模纳税人由于其自身不具有开具增值税专用发票的资格，如需开具增值税专用发票，可向主管税务机关申请代开。

2.7.5营业税改征增值税税收征管法规适用 2.7.5.1营业税改征增值税税收征管法规适用的一般规定 根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的规定，依法由税务机关征收的各种税收的征收管理，均适用该法。

因此，《实施办法》中应税服务的征收管理也应适用该法。

2.7.5.2营业税改征增值税税收征管法规适用的特别规定（1）跨年度租赁合同问题 试点地区试点纳税人在2011年12月31日（含）之前签订的尚未执行完毕的租赁合同，在合同到期日之前继续按照现行营业税政策规定缴纳营业税。

（2）原营业税优惠政策的延续问题 2011年12月31日（含）前，如果试点纳税人已经按照有关政策规定享受了营业税税收优惠，在剩余税收优惠政策期限内，按照《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》的规定享受有关增值税优惠。

2.8附则解读 2.8.1营业税改征增值税会计制度适用 试点纳税人有一部分是现行增值税一般纳税人，有较好的会计核算基础，对增值税的会计处理比较熟悉，但本次纳入试点的主体企业是原营业税纳税人，会计基础相对较弱，对营业税的会计处理比较简单。

要将原来征收营业税的交通运输业及部分现代服务业的会计核算方式调整为增值税的核算方式，根本上应由财政部牵头修订行业会计制度、企业会计制度、小企业会计制度以及企业会计准则相关条款后下发执行。

当前，为适应增值税扩大征收范围的现实需要，对于试点纳税人提供或接受应税劳务，应按照现行有关规定进行相关业务的增值税会计处理。

2.8.2《实施办法》的适用 《实施办法》适用于试点地区的单位和个人，以及向试点地区的单位和个人提供应税服务的境外单位和个人。

试点地区的单位和个人是指机构所在地在试点地区的单位和个体工商户，以及居住地在试点地区的其他个人。

编辑推荐

你知道营业税的征收特点吗？
你知道增值税的征收情况吗？
你知道营业税改征增值税吗？
你知道营业税改征增值税有哪些好处吗？
你知道哪些行业、哪些企业会涉及吗？
你知道会计上如何进行处理吗？
你知道纳税筹划上如何应对吗？
本书讲逐一为你解答上述各个问题。
紧扣财会热点问题，一线财会专家坐镇分析

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>