

<<国家税收>>

图书基本信息

书名：<<国家税收>>

13位ISBN编号：9787500582922

10位ISBN编号：7500582927

出版时间：2008-6

出版时间：张建松、李玉明 中国财政经济出版社 (2008-06出版)

作者：张建松，李玉明 编

页数：220

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>

## <<国家税收>>

### 内容概要

《21世纪高等职业教育规划教材：国家税收》共13章，内容包括税收基础知识、增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值税等。

## &lt;&lt;国家税收&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章税收基础知识 第一节税收的概念和特征 第二节税收的职能 第三节税收制度的原则 第四节税制构成要素与税收分类 第二章增值税 第一节增值税的征税范围、纳税人和税率 第二节增值税的计算 第三节增值税的征收管理 第三章消费税 第一节消费税的征税范围、纳税人和税率 第二节消费税的计算 第三节消费税的征收管理 第四章营业税 第一节营业税的征税范围、纳税人和税率 第二节营业税应纳税额的计算 第三节营业税的征收管理 第五章关税 第一节进出口关税的征税对象、纳税人和进出口税则 第二节进出口关税应纳税额的计算和征收 第三节行邮物品进口税和船舶吨税 第四节关税的税收优惠 第六章企业所得税 第一节企业所得税的征税对象、纳税人和税率 第二节企业所得税计税依据的确定 第三节资产的税务处理 第四节企业所得税应纳税额的计算 第五节特别纳税调整 第六节税收优惠 第七节企业所得税的征收管理 第七章个人所得税 第一节个人所得税的纳税人 第二节个人所得税的应税项目及税率 第三节个人所得税应纳税所得额的确定 第四节个人所得税应纳税额的计算 第五节个人所得税的税收优惠 第六节个人所得税的征收管理 第八章资源税 第一节资源税的征税范围、纳税人和税率 第二节资源税应纳税额的计算 第三节资源税的税收优惠与征收管理 第九章土地增值税 第一节土地增值税的征税范围和纳税人 第二节土地增值税的计税依据和税率 第三节土地增值税应纳税额的计算 第四节土地增值税的税收优惠与征收管理 第十章印花税 第一节印花税的征税范围、纳税人和税率 第二节印花税应纳税额的计算 第三节印花税的优惠和缴纳 第十一章契税 第一节契税征税范围、纳税人和税率 第二节契税应纳税额的计算 第三节 契税的税收优惠与征收管理 第十二章其他各税 第一节城市维护建设税 第二节房产税 第三节城镇土地使用税 第四节耕地占用税 第五节车辆购置税 第六节车船税 第十三章税收管理 第一节税收管理体制 第二节税收征收管理 第三节法律责任 第四节税务行政复议和税务行政诉讼 第五节纳税人的权利和义务 第六节税务代理

## &lt;&lt;国家税收&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（3）用于免税项目的购进货物或者应税劳务。

免税项目包括：农业生产者销售的自产农业产品，是指直接从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业的单位和个人销售自产的属于税法规定范围的农业产品；避孕药品和用具；古旧图书，是指向社会收购的古书和旧书；直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；对符合国家产业政策要求的国内投资项目，在投资总额内进口的自用设备（特殊规定不予免税的少数商品除外）；由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；销售自己使用过的物品，是指个人（不包括个体经营者）销售自己使用过的除游艇、摩托车、汽车以外的货物。

（4）用于集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务。

集体福利或者个人消费，是指企业内部设置的供职工使用的食堂、浴室、理发室、宿舍、幼儿园等福利设施及其设备、物品等，以及以福利、奖励、津贴等形式发放给职工个人的物品。

（5）非正常损失的购进货物。

这里的非正常损失是指在生产经营过程中正常损耗外的损失。

包括：自然灾害损失；因管理不善造成货物被盗窃，发生霉烂变质损失；其他非正常损失等。

（6）非正常损失的产品、产成品耗用的购进货物或者应税劳务。

如一家具厂生产的家具发生了火灾，其生产该家具所耗费的木料、水电、运输劳务等等在购进时已经作了正常的进项税额抵扣，由于发生非正常损失导致货物正常销售不能实现，因此，与之对应的所购货物的进项税额就不能抵扣。

【例2—4】某增值税一般纳税人某月外购材料1000公斤，每公斤支付价款和税款分别为100元和17元。在运输途中因自然灾害损失100公斤。

运回后以每2公斤材料生产成成品1盒的工艺生产产品500盒，其中400盒用于直接销售。

40盒用于发放企业职工福利，60盒因管理不善被盗。

试计算该企业当月允许抵扣的进项税额是多少？

分析：购进材料在运输途中因自然灾害损失100公斤，属于非正常损失，不得抵扣进项税额；生产的产品60盒因管理不善被盗，与之对应的所购货物的进项税额不能抵扣；生产的产品40盒用于发放企业职工福利，属于视同销售行为，与之对应的购进货物的进项税额可以抵扣。

解：不得抵扣的进项税额=100×17+60×2×17=3740（元）允许抵扣的进项税额=1000×17—3740=13260（元）（二）应纳税额计算 一般纳税人销售货物或提供应税劳务，其应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。

例如，本章“导入案例”中：增值税计税依据为3000×2000：6000000元：营运收入10000元，属兼营行为，应缴纳营业税，不缴增值税；购进的车床属固定资产，即使取得增值税专用发票，也不得作为进项税额抵扣；增值税税率按基本税率17%确定；该电视机厂应缴纳增值税额=6000000×17%—2000000×17%=680000元。

1.计算应纳税额的时间限定。

为了保证计算应纳税额的合理性、准确性，纳税人必须严格把握当期进项税额从当期销项税额中抵扣这个要点。

一般纳税人应纳税额计算公式中的“当期”，是指税务机关依照税法规定对纳税人确定的纳税期限。

在规定的纳税期限内实际发生的销项税额、进项税额，即为法定的当期销项税额和当期进项税额。



<<国家税收>>

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>