

<<增值税纳税实务与节税技巧>>

图书基本信息

书名：<<增值税纳税实务与节税技巧>>

13位ISBN编号：9787509209868

10位ISBN编号：7509209862

出版时间：2013-1

出版时间：中国市场出版社

作者：栾庆忠

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>

<<增值税纳税实务与节税技巧>>

书籍目录

第一章连点成线织线成面——从增值税业务流程谈起 一、增值税一般纳税人资格认定 / 003 (一) 增值税一般纳税人资格认定条件 / 004 (二) 申请认定权限 / 004 (三) 办理一般纳税人资格认定程序 / 004 (四) 一般纳税人资格认定的其他事项 / 006 二、增值税一般纳税人纳税辅导期管理 / 006 (一) 实行纳税辅导期管理的一般纳税人范围 / 006 (二) 辅导期管理的期限 / 007 (三) 辅导期纳税人抵扣进项税额的规定和会计处理 / 007 (四) 辅导期纳税人专用发票的领购 / 007 (五) 辅导期纳税人转正 / 008 三、增值税专用发票和普通发票开具中的那些重点事和疑难事 / 008 (一) 增值税低税率及简易征收所涉及的疑难事 / 009 (二) 纳税人销售自己使用过的固定资产、旧货、其他物品等疑难事 / 013 (三) 各种销售结算方式的发票开具时间也是一件重点事 / 014 (四) 增值税专用发票开具的几件常见疑难事 / 014 四、增值税扣税凭证的认证和抵扣的重点事和疑难事 / 021 (一) 增值税扣税凭证的重点事 / 021 (二) 增值税扣税凭证的疑难事 / 025 五、抄税、报税、税款缴纳的重点事和疑难事 / 032 (一) 揭开增值税网上纳税申报的神秘面纱 / 032 (二) 一般纳税人申报表填列特别需要注意的事项 / 047 (三) 一般纳税人抄报税工作特别需要注意的事项 / 049 六、小规模纳税人增值税的纳税申报 / 050 (一) 小规模纳税人常见业务账务处理 / 050 (二) 小规模纳税人纳税申报 / 051 第二章重点解析难点突破——一般纳税人增值税业务账务处理 一、一般纳税人增值税会计科目的设置 / 065 (一) 进项税额 / 065 (二) 销项税额 / 065 (三) 进项税额转出 / 065 (四) 出口退税 / 066 (五) 出口抵减内销产品应纳税额 / 066 (六) 已交税金 / 066 (七) 减免税款 / 066 (八) 转出未交增值税、转出多交增值税 / 066 (九) 未交增值税 / 066 (十) 增值税检查调整 / 067 (十一) 待抵扣进项税额 / 067 二、购入货物或接受应税劳务的增值税账务处理 / 067 三、购入货物及接受应税劳务用于非应税项目或免税项目的增值税账务处理 / 069 四、视同销售的增值税账务处理 / 069 (一) 自产或委托加工货物用于非增值税应税项目的账务处理 / 070 (二) 将货物交付他人代销的账务处理 / 070 第三章税收优惠全面了解——用足用好增值税税收优惠政策 第四章活用政策开源节流——简单、实用的节税小招式 第五章风险防范未雨绸缪——增值税税务风险控制 第六章亡羊补牢犹未为晚——增值税纳税自查要点与纳税检查方法 第七章答疑解惑简洁明白——增值税纳税常见疑难问题解析 第八章扩围新政详解细说——营业税改征增值税试点政策详解与账务处理方法

<<增值税纳税实务与节税技巧>>

章节摘录

版权页：插图：3.按照税法规定享受即征即退税收优惠政策的纳税人要特别注意：应当将一般货物及劳务与即征即退货物及劳务的数据分别填写在“一般货物及劳务”和“即征即退货物及劳务”栏内。

“即征即退货物及劳务”栏只填写纳税人按照税法规定享受即征即退税收优惠政策，由税务机关负责征收并直接办理退税的增值税应税货物及劳务，不填写由财政部门返还增值税的货物及劳务。

但享受即征即退税收优惠政策的货物及劳务经税务稽查发现偷税的，不得填入“即征即退货物及劳务”部分，而应将本部分销售额在“一般货物及劳务”栏中反映。

4.采用税控系统开具的机动车销售统一发票应当视同增值税专用发票在附表一的第1、8、15栏“防伪税控系统开具的增值税专用发票”栏次填列。

非税控系统开具的机动车销售发票属于普通发票，只能在附表一的第3、10、16栏次填列。

5.附表一“4%征收率”栏次的填写，增值税一般纳税人按4%征收率减半征收所发生的销售额和应纳税额，由于不得开具增值税专用发票，因此只能填入第10栏“开具普通发票”栏次，按普通发票票面所列金额和税额填列，不能填列减半后的税额。

6.附表一“6%征收率”栏次的填写，按简易征收的货物或劳务开具发票类型（增值税专用发票或普通发票）分别填列第8、10栏。

7.附表一免征增值税项目开具增值税专用发票范围仅限于国有粮食购销企业销售的粮食。

8.固定资产抵扣填写与购人存货相同，即：购进可以抵扣的固定资产取得的增值税专用发票填入附表二第1—3、22—26、35等栏次。

购进可以抵扣的固定资产取得的运费结算单据填入附表二第8、31栏。

进口可抵扣的固定资产取得的海关专用缴款书填入附表二第5、28栏。

9.购进可以抵扣的机动车凭取得的机动车销售统一发票（税控系统开具）视同增值税专用发票填入附表二第1—3、22—26、35等栏次。

10.开具红字发票需要转出的进项税额，凭主管税务机关开具的《开具红字增值税专用发票通知单》中“需要做进项税额转出”的税额填入附表二第21栏。

11.附表二待抵扣进项税第24栏“本期认证相符且本期末申报抵扣”项目包括：外贸企业购进供出口的货物取得的专用发票（含机动车税控发票）的金额和税额、辅导期商贸企业购入货物取得的专用发票（含机动车税控发票）的金额和税额。

12.附表二抵扣进项税第3栏“前期认证相符且本期申报抵扣”项目包括：外贸企业购进供出口的货物转内销的待抵扣进项税、辅导期商贸企业购入货物经稽核比对后相符的待抵扣进项税。

本栏由上期待抵扣税额于本期抵扣而结转过来。

13.按照税法规定不允许抵扣进项税填写待抵扣进项税第26栏“其中：按照税法规定不允许抵扣进项税”是指：本期待抵扣进项税中已核实确实不得抵扣的进项税额，包括：外贸企业购进已出口的货物的待抵扣进项税、辅导期商贸企业购入货物经稽核比对且核查后不符的待抵扣进项税。

不允许抵扣的进项税额将从申报当期由待抵扣项目中销去，不能结转下期申报待抵扣或抵扣进项税额。

14.在纳税申报中，需要认真核对申报数据，如遇到数据出现错误或异常，比如申报表累计数据出错、资产负债表年初数、留抵税款、期初未缴税款、预缴税款、机动车认证数据和红字发票通知单等数据出现错误或异常，必须及时改正，无法自行修改的应该及时联系所属国税分局，及时改正，如果申报完成，数据导入到省局数据库，则无法修改，从而给企业造成不必要的麻烦。

<<增值税纳税实务与节税技巧>>

编辑推荐

《增值税纳税实务与节税技巧:暨营业税改征增值税操作实务(第2版)》的作者是栾庆忠。为了帮助广大纳税人、中介机构以及税务工作人员更加全面地学习和掌握增值税税收政策,进一步提高自己的增值税业务水平,笔者根据最新增值税税收政策对《增值税纳税实务与节税技巧:暨营业税改征增值税操作实务(第2版)》进行了系统地修订和完善。

<<增值税纳税实务与节税技巧>>

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>