第一图书网, tushu007.com

<<营业税改征增值税试点政策与实务处理>>

图书基本信息

书名：<<营业税改征增值税试点政策与实务处理>>

13位ISBN编号：9787802358676

10位ISBN编号：7802358671

出版时间：2012-10

出版时间：艾华、 王震 中国税务出版社 (2012-10出版)

作者：艾华，王震 著

页数：210

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

内容概要

《营业税改征增值税试点政策与实务处理》共分为四个部分，即增值税与营业税之异同，分析了营业税与增值税的税负和价内税与价外税的差异；营业税改征增值税试点改革总体框架，介绍了试点改革的相关政策和应纳税额的计算方法；营业税改征增值税的实务处理，列举了增值税进项税额、销项税额、上缴税额和出口退税的计算及其会计处理方法；营业税改征增值税的征收管理。

书籍目录

第1章 增值税与营业税之异同 1.1 增值税与营业税的渊源 1.1.1 我国流转税的沿革 1.1.2 营业税的沿革和基本特征 1.1.3 增值税的沿革和基本特征 1.1.4 增值税的缺陷 1.2 增值税和营业税的税负分析 1.2.1 增值税营业税并行，抵扣链条中断导致税收歧视 1.2.2 增值税非单一税率结构，导致小企业税负重于大企业 1.2.3 营业税增值税税负宏观比较 1.2.4 增值税营业税税负无差异分析 1.3 价内税与价外税 1.3.1 价内税与价外税的概念 1.3.2 价内税改为价外税的必要性 1.3.3 价内税与价外税对会计核算影响的比较 第2章 营业税改征增值税试点改革总体框架 2.1 营业税改征增值税试点概述 2.1.1 营业税改征增值税是党和国家现阶段经济体制改革的重要措施 2.1.2 营业税改征增值税试点的经济效应 2.1.3 营业税改征增值税的总体考虑和试点方案 2.1.4 改革试点的开展情况和扩大试点的基本考虑 2.2 营业税改征增值税试点方案 2.2.1 试点方案的指导思想和基本原则 2.2.2 改革试点的主要内容 2.3 营业税改征增值税具体制度安排 2.3.1 目的地征税原则 2.3.2 营业税改征增值税的纳税人 2.3.3 营业税改征增值税的纳税范围 2.3.4 营业税改征增值税的税率、征收率 2.3.5 营业税改征增值税纳税期限与纳税地点 2.3。
6 营业税改征增值税的过渡优惠政策 2.3.7 营业税改征增值税后的起征点 2.4 营业税改征增值税应纳税额的计算 2.4.1 营业税改征增值税后纳税义务的确认时点 2.4.2 营业税改征增值税销项税额的计算 2.4.3 营业税改征增值税进项税额的计算 第3章 营业税改征增值税的实务处理 3.1 营业税改征增值税后会计核算基础 3.1.1 增值税核算的科目设置 3.1.2 营业税改征增值税试点会计核算 3.1.3 增值税会计报表 3.2 试点行业进项税额及其转出的会计处理 3.2.1 运输企业存货采购进项税额的核算 3.2.2 投资者投入货物进项税额的会计处理 3.2.3 支付应税劳务进项税额的会计处理 3.2.4 委托加工货物进项税额的会计处理 3.2.5 接受捐赠货物进项税额的会计处理 3.2.6 购置固定资产进项税额的会计处理 3.2.7 小规模纳税人购进货物支付应税劳务进项税额的会计处理 3.2.8 增值税进项税额转出的会计处理 3.3 试点行业销项税额的会计处理 3.3.1 一般营运业务提供应税劳务销项税额的会计处理 3.3.2 差额计征增值税的会计处理 3.3.3 视同销售业务销项税额的会计处理 3.3.4 销售使用过的固定资产销项税额会计处理 3.4 增值税结转上缴和减免税的会计处理 3.4.1 增值税缴纳的核算 3.4.2 增值税减免的核算 3.4.3 试点期间纳税人取得过渡性财政扶持资金的核算 3.4.4 增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额的核算 3。
5 营业税改征增值税出口劳务退免税会计处理 3.5.1 出口退税概述 3.5.2“免、抵、退”税方法 3.5.3 出口劳务退免税的范围 3.5.4 免抵退税的退税率 3.5.5 免抵退增值税的基本程序 3.5.6 免抵退增值税的计算与会计处理 第4章 营业税改征增值税的征收管理 4.1 营业税改征增值税专用发票的使用和管理 4.1.1 专用发票开具的信息化和初始发行 4.1.2 专用发票的领用和保管 4.1.3 专用发票的开具 4.1.4 营业税改征增值税试点发票使用的特殊要求 4.1.5 专用发票开具后，发生销货退回、开票有误的处理 4.1.6 不得作为增值税进项税额的抵扣凭证 4.1.7 专用发票丢失的处理 4.1.8 增值税专用发票的管理 4.2 营业税改征增值税的申报与缴纳 4.2.1 一般纳税人的纳税申报 4.2.2 增值税纳税申报资料的管理 4.2.3 纳税申报违法行为的法律责任 4.2.4 增值税纳税申报表及附列资料的填报（适用于增值税一般纳税人） 4.2.5 小规模纳税人的纳税申报 4.2.6 增值税款的解缴 4.3 营业税改征增值税出口劳务退免税征收管理 4.3.1 免抵退增值税的认定 4.3.2 出口退（免）税申报 4.3.3 出口退（免）税的审核 4.3.4 骗取国家出口退税的法律责任

章节摘录

版权页： 插图： 在深化产业分工方面，营业税改征增值税既可以从根本上解决多环节经营活动面临的重复征税问题，推进现有营业税纳税人之间加深分工协作，也将从制度上使增值税抵扣链条贯穿于各个产业领域，消除目前增值税纳税人与营业税纳税人在税制上的隔离，促进各类纳税人之间开展分工协作。

在优化产业结构方面，将现行适用于第三产业的营业税，改为实行增值税，更有利于第三产业随着分工细化而实现规模拓展和质量提升。

同时，分工会加快生产和流通的专业化发展，推动技术进步与创新，增强经济增长的内生动力。

在扩大国内需求方面，营业税改征增值税消除了重复征税，对投资者而言，将减轻其用于经营性或资本性投入的中间产品和劳务的税收负担，相当于降低投入成本，增加投资者剩余，有利于扩大投资需求；对生产者和消费者而言，在生产和流通环节消除重复征税因素后，商品和劳务价格中的税额减少，可以相应增加生产者和消费者剩余，有利于扩大有效供给和消费需求。

在改善外贸出口方面，营业税改征增值税将实现出口退税由货物贸易向服务贸易领域延伸，形成出口退税宽化效应，增强服务贸易的国际竞争力；货物出口也将因外购生产性劳务所含税款可以纳入抵扣范围，形成出口退税深化效应，有助于进一步拓展货物出口的市场空间。

在促进社会就业方面，以服务业为主的第三产业容纳的就业人群要超过以制造业为主的第二产业，营业税改征增值税带来的产业结构优化效应，将对就业岗位的增加产生结构性影响；随着消除重复征税因素带动的投资和消费需求的扩大，将相应带来产出拉动就业增长。

为了客观地验证营业税改征增值税后的经济效应，国家税务总局专题研究小组通过建立中国税收可计算一般均衡模型（T—CGE），运用计量方法，将深化增值税制度改革对各类市场主体行为的影响置于宏观经济运行的整体框架中做了量化分析。

T—CGE模型包括两大部分：一部分是作为模型数据基础的社会核算矩阵，另一部分是刻画经济循环过程的系列方程组。

社会核算矩阵共设置7大类11个账户，分别是商品、活动、要素（资本、劳动力）、机构（居民、企业、政府）、投资储蓄（储蓄、投资和库存）、国外部门和税收，其中商品和活动分别由61个产品部门和产业部门构成，最终参与计算的数据近30000个。

系列方程组根据不同描述对象共分为生产行为、居民行为、政府行为、进出口行为、投资和储蓄、税收制度、均衡条件7大模块，包含2400多个变量和方程，对经济活动的全部过程，包括厂商生产决策、居民消费偏好以及税收对各行为主体的影响等，均以方程的形式予以模拟。

编辑推荐

《营业税改征增值税试点政策与实务处理》讲述了营业税改征增值税是我国货物和劳务税制度的一次重大调整，涉及交通运输业、研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、有形动产租赁服务和鉴证咨询服务等7个行业。
为了帮助广大纳税人和税务管理人员正确理解营业税改征增值税相关法规政策，防范税务风险，编写了《营业税改征增值税试点政策与实务处理》，供大家学习参考。

第一图书网, tushu007.com
<<营业税改征增值税试点政策与实务处理>>

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