

《企业纳税实务》

图书基本信息

书名：《企业纳税实务》

13位ISBN编号：9787302311638

10位ISBN编号：7302311633

出版社：李雪、刘悦 清华大学出版社 (2013-02出版)

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

项目一 税收基本理论 任务一 税收的基本知识 一、 税收的概念 二、 税收的特征 三、 税种的分类 四、 税收法律关系 任务二 税收制度及其构成要素 一、 我国税收管理体制 二、 税法的构成要素 项目训练 项目二 增值税纳税实务 任务一 增值税概述 一、 增值税的概念 二、 增值税的特点 任务二 增值税的基本构成要素 一、 纳税义务人 二、 征税对象 三、 税率和征收率 任务三 增值税应纳税额的计算 一、 一般纳税人应纳税额的计算 二、 小规模纳税人应纳税额的计算 三、 进口货物应纳税额的计算 任务四 增值税的征收管理与纳税申报 一、 纳税义务发生时间 二、 纳税期限 三、 纳税地点 四、 增值税纳税申报表的编制 五、 增值税专用发票的使用和管理 任务五 增值税的会计处理 一、 会计账户的设置 二、 一般纳税人增值税的会计处理 三、 小规模纳税人增值税的会计处理 任务六 综合案例实训 项目训练 项目三 消费税纳税实务 任务一 消费税概述 一、 消费税的概念 二、 消费税的特点 任务二 消费税的基本构成要素 一、 纳税义务人 二、 征税范围 三、 税目和税率 任务三 消费税应纳税额的计算 一、 计税依据的确定 二、 应纳税额的计算 任务四 消费税的征收管理和纳税申报 一、 纳税义务发生时间 二、 纳税期限 三、 纳税地点 四、 消费税纳税申报表的编制 任务五 消费税的会计处理 一、 会计科目的设置 二、 消费税的会计处理 任务六 综合案例实训 项目训练 项目四 营业税纳税实务 任务一 营业税概述 一、 营业税的概念 二、 营业税的特点 三、 营业税的立法原则 任务二 营业税的基本构成要素 一、 纳税义务人 二、 征收范围 三、 税率 任务三 营业税应纳税额的计算 一、 计税依据的确定 二、 应纳税额的计算 任务四 营业税的征收管理与纳税申报 一、 纳税时限 二、 纳税地点 三、 营业税纳税申报表的编制 任务五 营业税的会计处理 一、 会计账户的设置 二、 营业税的会计处理 任务六 综合案例实训 项目训练 项目五 关税纳税实务 任务一 关税概述 一、 关税的概念 二、 关税的特点 任务二 关税的基本构成要素 一、 纳税义务人 二、 征税对象 三、 税目和税率 任务三 关税应纳税额的计算 一、 计税依据的确定 二、 应纳税额的计算 任务四 关税的征收管理和纳税申报 一、 纳税义务发生时间 二、 纳税期限 三、 纳税地点 四、 关税退还 五、 关税补征和追征 六、 关税纳税申报表的编制 任务五 关税的会计处理 一、 工业企业进口关税的核算 二、 商业企业进口关税的核算 任务六 综合案例实训 项目训练 项目六 企业所得税纳税实务 任务一 企业所得税概述 一、 企业所得税的概念 二、 企业所得税的特点 任务二 企业所得税的基本构成要素 一、 纳税义务人 二、 征税对象 三、 税率 任务三 企业所得税的计税依据和应纳税额的计算 一、 计税依据的确定 二、 企业所得税应纳税额的计算 任务四 企业所得税的征收管理和纳税申报 一、 汇算清缴制度 二、 纳税义务发生时间 三、 纳税期限 四、 纳税地点 五、 纳税申报 任务五 企业所得税的会计处理 一、 资产负债表债务法的理论基础 二、 资产、负债的计税基础 三、 暂时性差异 四、 递延所得税资产和递延所得税负债 五、 所得税费用的确认和计量 六、 会计科目的设置及会计处理 任务六 综合案例实训 项目训练 项目七 个人所得税纳税实务 任务一 个人所得税概述 一、 个人所得税的概念 二、 个人所得税的特点 任务二 个人所得税的基本构成要素 一、 纳税义务人 二、 征税对象 三、 税率 任务三 个人所得税的计算 一、 计税依据的确定 二、 应纳税额的计算 任务四 个人所得税的纳税申报 一、 自行纳税申报 二、 代扣代缴 三、 个人所得税纳税申报表的编制 任务五 个人所得税的会计处理 一、 会计科目的设置 二、 代扣代缴个人所得税的会计处理 任务六 综合案例实训 项目训练 项目八 其他税种纳税实务 任务一 资源税纳税实务 一、 资源税概述 二、 资源税的计算和缴纳 三、 资源税的会计处理 任务二 城市维护建设税纳税实务 一、 城市维护建设税概述 二、 城市维护建设税的计算和缴纳 三、 城市维护建设税的会计处理 任务三 印花税纳税实务 一、 印花税概述 二、 印花税的计算和缴纳 三、 印花税的会计处理 任务四 车辆购置税纳税实务 一、 车辆购置税概述 二、 车辆购置税的计算和缴纳 三、 车辆购置税的会计处理 任务五 综合案例实训 项目训练 项目九 税收征收管理 任务一 税收征收管理概述 一、 税收征收管理的概念 二、 税收征收管理机关及其职权 任务二 税务管理 一、 税务登记管理 二、 账簿、凭证管理 三、 纳税申报管理 任务三 税款征收 一、 税款征收方式 二、 税收征收程序 三、 税收强制执行措施 任务四 税务检查 一、 税务检查的内容 二、 税务检查的方法 任务五 法律责任 一、 税收法律责任的概念 二、 违反税务管理基本规定行为的处罚 三、 扣缴义务人违反账簿、凭证管理的处罚 四、 纳税人、扣缴义务人未按规定进行纳税申报的法律责任 五、 对偷税的认定及法律责任 六、 进行虚假申报或不进行申报行为的法律责任 七、 逃避追缴欠税的法律责任 八、 骗取出口退税的法律责任 九、 抗税的法律责任 十、 在规定期限内不缴或者少缴税款的法律责任 十一、 扣缴义务人不履行扣缴义务的法律责任 十二、 不配合纳税机关依法检查的法律责任 十三、 非法印制发票的法律责任 十四、 有税收违法行为而拒不接受税务机关处理的法律责任 十五、 银行及其他金融机构拒绝配合税务机关依法执行职务的法律责任 十六、 擅自改变税收征

《企业纳税实务》

收管理范围的法律 responsibility 十七、不移送的法律 responsibility 十八、税务人员不依法行政的法律 responsibility 十九、渎职行为的法律 responsibility 二十、不按规定征收税款的法律 responsibility 二十一、违反税务代理的法律 responsibility 项目训练 参考文献

章节摘录

版权页：插图：3.调动地方政府进行城市建设的积极性，为推行分税制创造条件 城市维护建设税收入与当地城市建设直接挂钩，税收收入越多，城市建设资金就越充裕，城市建设发展就越快。这样可以充分调动地方政府的积极性，使其更加关心城市维护建设税收入，加强城市维护建设税的征收管理。

（三）城市维护建设税的基本构成要素

1. 纳税人 城市维护建设税的纳税人是指在征税范围内从事工商经营，并缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个体，包括国有企业、集体企业、私营企业、个体工商户以及其他缴纳了增值税、消费税、营业税中任何一种税的单位或个人。自2010年12月1日起，对外商投资企业和外国企业及外籍个人开始征收城市维护建设税。
2. 征税对象 城市维护建设税的征税对象即为增值税、消费税、营业税的征税对象。对出口货物按规定应退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。同时，对进口货物海关代征的增值税、消费税，也不征收城市维护建设税。
3. 税率 城市维护建设税的税率按纳税人所在地，分别规定为：市区7%、县城和镇5%、乡村1%。县团级以上的大中型工矿企业，其所在地在城市市区、县城、建制镇的，税率为5%。城市维护建设税的税率，应当按纳税人所在地的规定税率执行，但对下列两种情况，可按纳税人缴纳“三税”所在地规定的税率就地缴纳城市维护建设税：
由受托方代收、代扣“三税”的单位和个体；
流动经营等无固定纳税地点的单位和个体。

二、城市维护建设税的计算和缴纳

（一）城市维护建设税的计算

1. 计税依据 城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额，不包括纳税人因违反增值税、消费税、营业税税法而被加收的滞纳金、罚款等非税款项，但纳税人在查补增值税、消费税、营业税和被处以罚款时，应同时对其偷逃的城市维护建设税进行补税和罚款。

《企业纳税实务》

编辑推荐

《面向十二五高职高专会计专业规划教材:企业纳税实务》既可作为高职高专财经类专业税务会计课程的教材,也可作为相关会计从业人员及报税人员的学习参考书。

《企业纳税实务》

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：www.tushu000.com