

《铁路企业纳税手册》

图书基本信息

书名：《铁路企业纳税手册》

13位ISBN编号：9787113028756

10位ISBN编号：7113028756

出版时间：1998-03

出版社：中国铁道出版社

页数：424

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

《铁路企业纳税手册》

内容概要

内容简介

本书是为了让铁路企业管理人员、财会人员了解我国企业税收知识，以及方便他们查阅有关税收法规而编写的。全书分正文：税务基本知识问答；附件：有关税收法规及政策规定。正文部分共计265问，以浅显易懂的语言回答了包括增值税、消费税等十多种税收方面的问题；附件中收录了与企业有关的30多种税收法规。本书是企业尤其是铁路企业管理人员、财会人员的必备书，也适合其他有关人员参考。

书籍目录

目录

第一部分 税务基本知识问答

一、税收基本知识

- 1.何谓税收？它有哪些主要特征？
 - 2.何谓税制？新税制改革的主要内容是什么？
 - 3.何谓税法？
 - 4.何谓我国税法的构成要素？
 - 5.何谓税种？其要素包括哪些？
 - 6.何谓纳税人？
 - 7.何谓扣缴义务人？
 - 8.何谓征税对象？
 - 9.何谓税目？
 - 10.何谓税率？
 - 11.何谓比例税率？
 - 12.何谓超额累进税率？
 - 13.何谓超率累进税率？
 - 14.何谓定额税率？
 - 15.何谓纳税环节？
 - 16.何谓纳税期限？
 - 17.何谓纳税地点？
 - 18.何谓减税免税？它主要包括哪些内容？
 - 19.何谓违章处理？
 - 20.何谓欠税？
 - 21.何谓偷税？
 - 22.何谓抗税？
 - 23.何谓避税？何谓漏税？
 - 24.何谓计税价格？
 - 25.何谓价外费用？
 - 26.何谓含税价格？
 - 27.何谓不含税价格？
 - 28.何谓价内税？
 - 29.何谓价外税？
 - 30.何谓中央税？
 - 31.何谓地方税？
 - 32.何谓共享税？
 - 33.税与费有何区别？
- ##### 二、税收征收管理
- 34.我国的税收征管机关有哪些？各负责征管哪些税种？
 - 35.国家税务局系统的主要职责是什么？
 - 36.地方税务局系统的主要职责是什么？
 - 37.何谓税收征管制度？
 - 38.税务登记手续有哪些？
 - 39.何谓发票？
 - 40.发票包括哪些主要内容？
 - 41.纳税人如何购领、使用、保管发票？
 - 42.税务机关如何对发票进行管理？
 - 43.纳税人如何建立健全与纳税有关的帐册、报表？

- 44.何谓纳税申报？怎样进行纳税申报？
 - 45.税款扣缴义务人的责任与义务有哪些？
 - 46.税收强制措施有哪些内容？
 - 47.何谓税务检查？税务检查制度主要包括哪些内容？
 - 48.税收处罚规定包括哪些内容？
 - 49.何谓税收法律责任？
 - 50.扣缴义务人因违反税法应承担的法律责任是什么？
 - 51.何谓税务行政复议的概念及原则？
 - 52.何谓税务代理制度的概念及应遵循的原则？
 - 53.税务代理业务的主要范围是什么？
 - 54.纳税人要求减、免税收时，如何办理申请和审批手续？
 - 55.纳税人错缴了税款应如何退、补税款？
- ### 三、增值税
- 56.何谓增值税？实行价外税的意义是什么？
 - 57.何谓增值额？
 - 58.何谓在增值税规定中“货物”？
 - 59.何谓在增值税规定中“应税劳务”？
 - 60.增值税的纳税义务人是怎样确定的？
 - 61.如何划分增值税的小规模纳税人和一般纳税人？
 - 62.新开办的企业，可否办理一般纳税人认定手续？
 - 63.增值税的征税范围有哪些？
 - 64.增值税的税率是如何设置的？
 - 65.纳税人同时经营不同税率的项目，如何确定税率？
 - 66.何谓增值税的应税销售额？
 - 67.如何确定增值税一般纳税人销售额？
 - 68.如何确定小规模纳税人的销售额？
 - 69.如何确定混合销售行为和兼营的非应税劳务的销售额？
 - 70.纳税人有视同销售货物行为而无销售额或纳税人销售货物或应税劳务的价格明显偏低而无正当理由的，怎样确定销售额？
 - 71.对纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金是否并入销售额？
 - 72.纳税人采取折扣的方式销售货物，如何确定销售额？
 - 73.纳税人采取以旧换新方式销售货物，如何确定销售额？
 - 74.何谓销项税额？何谓进项税额？
 - 75.哪些进项税额准予从销项税额中抵扣？
 - 76.哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣？
 - 77.如何计算增值税的应纳税额？
 - 78.如何计算不得抵扣的进项税额？
 - 79.哪些项目免缴增值税？
 - 80.增值税的起征点是如何规定的？
 - 81.增值税纳税义务发生时间是如何规定的？
 - 82.增值税一般纳税人进项税额申报抵扣时间的具体规定是什么？
 - 83.增值税的纳税地点是如何规定的？
 - 84.增值税专用发票使用范围是怎么规定的？
 - 85.在什么情况下，不得开具专用发票？
 - 86.开具增值税专用发票有哪些规定？
 - 87.增值税专用发票开具时限是如何规定的？

- 88. 纳税人收到开具不符合要求的专用发票如何处理？
- 89. 销售货物并开具专用发票后发生退货或销售折让如何办理？
- 90. 具备哪些条件的小规模企业，税务机关可为其代开发票？
- 91. 对违反增值税专用发票使用规定的一般纳税人如何处罚？
- 92. 新版增值税专用发票的防伪字和团花是怎么规定的？
- 93. 如何对销项税额进行会计处理？
- 94. 如何对进项税额进行会计处理？
- 95. 纳税人出口零税率货物、接受出口退税怎样进行会计处理？
- 96. 纳税人发生视同销售行为，如何进行会计处理？
- 97. 增值税的减免税金如何计算？怎么进行会计处理？
- 98. 增值税纳税计算与会计处理案例

四、消费税

- 99. 何谓消费税？
- 100. 征收消费税的意义是什么？
- 101. 消费税的纳税义务人是怎么规定的？
- 102. 消费税的征税范围包括哪些商品？
- 103. 消费税的税目、税率是如何设置的？
- 104. 如何计算应纳消费税额？
- 105. 消费税的纳税义务发生时间是怎么规定的？
- 106. 消费税的纳税期限是怎么规定的？

五、营业税

- 107. 何谓营业税？
- 108. 何谓营业税的纳税人？
- 109. 营业税的税目、税率有何规定？
- 110. 营业税的计税依据是什么？
- 111. 交通运输业的营业额如何确定？
- 112. 铁路运输单位的营业额如何确定？
- 113. 建筑业的营业额如何确定？
- 114. 金融业的营业额如何确定？
- 115. 保险业的营业额如何确定？
- 116. 邮电通信业的营业额如何确定？
- 117. 文化体育业的营业额如何确定？
- 118. 娱乐业的营业额如何确定？
- 119. 代理业的营业额如何确定？
- 120. 旅店业、饮食业的营业额如何确定？
- 121. 旅游业的营业额如何确定？
- 122. 仓储业的营业额如何确定？
- 123. 租赁业的营业额如何确定？
- 124. 广告业的营业额如何确定？
- 125. 其他服务业的营业额如何确定？
- 126. 转让无形资产的营业额如何确定？
- 127. 销售不动产的营业额如何确定？
- 128. 纳税人提供的劳务价格明显偏低，又无正当理由的如何计算其营业额？
- 129. 运输企业营业额有什么特殊规定？
- 130. 怎么计算营业税的应纳税额？
- 131. 营业税的纳税义务发生时间是如何规定的？
- 132. 缴纳营业税的地点是如何规定的？

133.如何缴纳营业税？

134.营业税的纳税期限是怎么规定的？

135.哪些项目免缴营业税？

136.对营业税如何进行会计处理？

六、企业所得税

137.何谓企业所得税？

138.企业所得税的纳税人是怎么规定的？

139.企业所得税的征税范围是什么？

140.企业所得税的税率是怎么规定的？

141.企业所得税的课税对象是什么？

142.企业所得税的计税依据是什么？对其如何计算？

143.纳税人收入总额包括哪些项目？

144.计算应纳税所得额时准予扣除的项目是什么？

145.为什么会产生税收调整项目？

146.税收调整项目金额的有关规定是什么？

147.企业所得税应纳税额如何计算？

148.计算应纳税所得额时不得扣除的项目是什么？

149.纳税人发生年度亏损时如何弥补？

150.铁路企业如何缴纳企业所得税？

151.企业所得税有哪些优惠政策？

七、个人所得税

152.何谓个人所得税？

153.个人所得税的纳税义务人是怎样规定的？

154.何谓个人所得税的扣缴义务人？

155.个人所得税有几种纳税人？他们都负什么样的纳税义务？

156.个人所得税的应税所得包括哪些？

157.何谓个人所得税的应纳税所得额？

158.怎么确定个人所得税的应纳税所得额？

159.个人所得税的税率是怎么设定的？其应纳税所得额如何计算？

160.工资、薪金所得与劳动报酬所得有什么区别？

161.纳税人一次取得属于数月的奖金或年终加薪、劳动分红，应如何计税？

162.哪些个人所得免纳个人所得税？

163.哪些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴或者不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入不征税？

164.如何计算单位或个人为纳税义务人负担的税款？

165.个人将其所得对教育事业和其他公益事业的捐赠，在计税时怎么处理？

166.个人所得税的计征方法是什么？

167.个人所得税的纳税期限是怎么规定的？

八、房产税

168.何谓房产税？

169.房产税的纳税义务人是如何规定的？

170.房产税的课税对象是什么？

171.房产税的征税范围是什么？

172.房产税的计税依据是什么？

173.房产税的税率是怎么规定的？

- 174.怎么计算房产税的应纳税额？
 - 175.房产税的纳税期限怎么规定的？
 - 176.房产税的纳税地点是怎么规定的？
 - 177.哪些房产免缴房产税？
 - 178.企业停产、撤销后是否停缴房产税？
 - 179.房产出租，由承租人修理，不支付房租是否征收房产税？
 - 180.房屋大修停用期间可否免缴房产税？
 - 181.纳税单位与免税单位共同使用的房屋如何缴纳房产税？
 - 182.纳税单位和个人无租使用其他单位的房产如何缴纳房产税？
 - 183.基建工地的临时性房屋是否征收房产税？
 - 184.铁路企业如何缴纳房产税？
 - 185.对房产税如何进行会计处理？
- ## 九、城镇土地使用税
- 186.何谓城镇土地使用税？
 - 187.土地使用税的纳税人是怎么规定的？
 - 188.何谓土地使用税的课税对象？
 - 189.何谓土地使用税的征税范围？
 - 190.土地使用税的计税依据是怎样规定的？
 - 191.土地使用税的适用税额是怎样规定的？
 - 192.何谓大中小城市的划分标准？
 - 193.怎么计算土地使用税应纳税额？
 - 194.纳税人征用或减少的土地如何纳税？
 - 195.土地使用税为什么采用幅度税额并分等级的做法？
 - 196.土地使用税有哪些减免规定？
 - 197.免税单位与纳税单位之间无偿使用的土地怎样缴纳土地使用税？
 - 198.纳税单位与免税单位共同使用多层建筑用地如何纳税？
 - 199.土地使用税的纳税地点是怎么规定的？
 - 200.土地使用税的纳税期限是怎么规定的？
 - 201.对土地使用税如何进行会计处理？
 - 202.铁路企业如何缴纳土地使用税？
- ## 十、车船使用税
- 203.何谓车船使用税？
 - 204.车船使用税的纳税义务人是怎么规定的？
 - 205.何谓车船使用税的课税对象？
 - 206.车船使用税的纳税范围是怎么规定的？
 - 207.车船使用税的减免税的具体规定是什么？
 - 208.客货两用汽车如何缴纳车船使用税？
 - 209.车船使用税的纳税地点是怎么规定的？
 - 210.车船使用税的纳税期限是怎么规定的？
 - 211.车船使用税如何缴纳和进行会计处理？
 - 212.铁路企业如何缴纳车船使用税？
- ## 十一、固定资产投资方向调节税
- 213.何谓固定资产投资方向调节税？
 - 214.投资方向调节税的纳税人是怎么规定的？
 - 215.何谓投资方向调节税的课税对象？
 - 216.何谓投资方向调节税的纳税范围？

- 217.投资方向调节税的税率是怎样规定的？
- 218.何谓投资方向调节税的计税依据？
- 219.怎么计算投资方向调节税应纳税额？
- 220.投资方向调节税的起征点是多少？
- 221.投资方向调节税的纳税地点是怎样规定的？
- 222.纳税人如何办理投资方向调节税的纳税手续？
- 223.何谓投资方向调节税的处罚规定？
- 224.投资方向调节税的纳税期限是怎么规定的？
- 225.投资方向调节税是否可以减免？
- 226.投资方向调节税如何进行会计处理？
- 227.投资方向调节税的纳税计算与会计处理案例

十二、城市维护建设税

- 228.何谓城市维护建设税？
- 229.开征城建税的意义是什么？
- 230.城建税的纳税人是怎么规定的？
- 231.何谓城建税的征税范围？
- 232.何谓城建税的计税依据？税率是多少？
- 233.怎么计算城建税？
- 234.城建税有没有减税和免税？
- 235.城建税纳税计算与会计处理案例

十三、土地增值税

- 236.何谓土地增值税？
- 关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知
- 关于印发企业交纳土地增值税会计处理规定的通知

《铁路企业纳税手册》

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