

# 《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳》

## 图书基本信息

书名：《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳税》

13位ISBN编号：9787515808017

10位ISBN编号：7515808012

出版时间：2014-3-14

出版社：中华工商联合出版社

作者：叶韧

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](http://www.tushu000.com)

# 《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳》

## 内容概要

本书从企业的需求出发，以税务人员手把手教企业做申报纳税工作为主线，并配以税务基础知识，讲解、演示了每一税种的纳税流程、优惠政策适用、存在的纳税风险以及实际工作中疑难问题解答，并以纳税申报具体案例做模拟实训，附录各税种表单填制模版。有故事、有案例、有政策、有解读、有指引、有图示，以期能解决企业财税工作者的各种疑难杂症，更好地做好企业申报纳税工作。

# 《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳》

## 作者简介

叶韧，会计硕士，税务局工作人员，长期从事企业纳税辅导、税法宣传等工作，始终站在财税工作的第一线，已出版税务题材长篇小说《局》等多本书籍，现笔耕不辍，继续编著“叶税官纳税宝典”系列图书。

## 书籍目录

- 第一章 纳税基础
  - 第一节 认识税收
  - 第二节 税务登记
  - 第三节 发票管理
  - 第四节 账簿凭证管理
  - 第五节 纳税申报
  - 第六节 税款缴纳
  - 第七节 法律救济
- 第二章 增值税
  - 第一节 增值税概述
  - 第二节 增值税纳税人的管理
  - 第三节 增值税的减税与免税
  - 第四节 增值税应纳税额的计算
  - 第五节 增值税纳税申报
  - 第六节 营业税改征增值税
  - 第七节 增值税专用发票
  - 第八节 出口货物增值税和消费税退（免）税
- 第三章 消费税
  - 第一节 消费税概述
  - 第二节 应纳税额的计算
  - 第三节 消费税的申报与缴纳
- 第四章 营业税
  - 第一节 营业税概述
  - 第二节 建筑业营业税
  - 第三节 金融保险业营业税
  - 第四节 邮电通信业营业税
  - 第五节 文化体育业营业税
  - 第六节 娱乐业营业税
  - 第七节 服务业营业税
  - 第八节 转让无形资产营业税
  - 第九节 销售不动产营业税
- 第五章 企业所得税
  - 第一节 企业所得税概述
  - 第二节 企业所得税应纳税额的计算
  - 第三节 资产的税务处理
  - 第四节 企业所得税的税收优惠
  - 第五节 特别纳税调整
  - 第六节 企业所得税征收管理
- 第六章 个人所得税
  - 第一节 个人所得税概述
  - 第二节 个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定
  - 第三节 申报和缴纳
- 第七章 其他税种
  - 第一节 土地增值税
  - 第二节 城镇土地使用税
  - 第三节 房产税
  - 第四节 耕地占用税

第五节 契税

第六节 城市维护建设税

第七节 教育费附加

第八节 车辆购置税

第九节 车船税

第十节 印花税

第十一节 资源税

## 章节试读

### 1、《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳税》的笔记-第54页

免征增值税的项目：

- 1、农业生产者销售的自产农产品
- 2、避孕药物和用品
- 3、古旧图书
- 4、直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备
- 5、外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
- 6、由残疾人组织直接无偿援助的进口物资和设备
- 7、销售自己使用过的物品（不包括个体经营者。游艇、摩托车、汽车除外）

### 2、《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳税》的笔记-第45页

问：年增值税应税销售额已达到一般纳税人标准，是否可以不申请认定一般纳税人资格？

答：根据《增值税暂行条例实施细则》二十九条、第三十四条规定，除年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税，非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税外，纳税人销售额超过小规模纳税人标准，未申请办理一般纳税人认定手续的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票。个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，应按规定申请认定一般纳税人资格，否则应按上述规定处理。

### 3、《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳税》的笔记-第31页

纳税期限

- (1) 企业所得税，按年计算，分月或者分季预缴。纳税人应于月份或者季度终了后15日内预缴，年度终了之日起5个月内，进行汇算清缴，结清应缴应退企业所得税税款
- (2) 按照规定不需要办理税务登记的纳税人，凡经营应纳税商品、货物的，应于发生纳税义务的当日向经营地主管税务机关申报纳税
- (3) 其他税种税法明确规定纳税期限的，按税法规定期限缴纳税款
- (4) 税法未明确规定纳税期限的，按主管税务机关规定的期限缴纳税款

### 4、《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳税》的笔记-第42页

4.兼营非增值税应税劳务行为

兼营非增值税应税劳务是指增值税纳税人在从事货物销售或者提供增值税应税劳务的同时，还从事非增值税应税劳务。

纳税人兼营非增值税应税项目的，应分别核算货物或者应税劳务的销售额和非增值税应税项目的营业额；未分别核算的，由主管税务机关核定货物或者应税劳务的销售额。

### 5、《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳税》的笔记-第15页

什么情况下应办理变更税收登记？

叶大维：纳税人的情况发生以下变化应办理变更税收登记：改变纳税人、扣缴义务人的名称；改变法定代表人；改变经济类型；改变地址或经营地点；改变生产经营范围或经营方式；改变生产经营期限；增设或撤销分支结构；电话号码发生变化；税务登记其他内容发生变化等。

### 6、《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳税》的笔记-第63页

纳税人销售货物或者提供应税业务，按照销售额和税法规定的税率计算并定向购买方收取的增值  
税额，为销项税额，计算公式如下：销项税额=销售额\*税率，或销项税额=组成计税价额\*税率

# 《叶税官纳税宝典：企业如何做好申报纳》

## 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](http://www.tushu000.com)