

# 《中小企业涉税实务处理180问》

## 图书基本信息

书名：《中小企业涉税实务处理180问》

13位ISBN编号：9787514110821

10位ISBN编号：7514110828

出版时间：2013-3

出版社：经济科学出版社

作者：顾中

页数：261

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)

# 《中小企业涉税实务处理180问》

## 前言

中国企业经营面临各种风险，其中税收风险是一个重要方面。税收法律法规纷繁复杂，实务问题变幻多样，如何正确理解和把握国家有关的税收政策，更好地做好纳税与涉税会计处理工作，成为中小企业财务工作面临的艰巨任务和严峻考验。而既能保证合法纳税，又能合理节税维护企业利益，成为财务工作者们追求的一个重要目标。正是基于这种需求，我们编写了本书，旨在帮助广大中小企业解决纳税疑难问题，顺利完成涉税工作。企业的税收有两大环节：业务部门产生的税，财务部门缴纳的税。税怎么缴不能看账面怎么做，而要看业务怎么做。要解决税收问题，规避税收风险，必须加强整个过程的税收管理，充分把握业务性质和税收政策，才能把涉税问题处理得合理合法。本书分为纳税基础工作、增值税涉税实务、营业税涉税实务、消费税涉税实务、企业所得税涉税实务、个人所得税涉税实务、小税种涉税实务及其他细节问题咨询等8章。全书力求理论联系实际，主要内容包括现行税制中各主要税种的基本知识点介绍、纳税申报与缴纳实训、会计账务处理、税收优惠政策、税收筹划方法与案例。本书叙述简明，注重操作技能，实用性强，易于掌握，是具有实务性和可读性的业务指导用书。税收政策是一种高度概括的操作规范，如何把高度概括的操作规范运用于具体的经济实践中是一门学问。作为一种尝试，我们从实践中总结了大量案例，供纳税人在日常实务中作参考。经营合法算不上合法，税收合法才算最终合法；生意永远是三方做的，不知道给国家缴多少税，怎能知道自己赚多少钱？不要只做经营上的强者，而成为税收上的弱者。真诚希望，本书能够成为广大中小企业财务人员的好帮手，真正帮助同行们解决实际问题，发挥它的最大作用。由于编者水平有限，本书中可能会有一些错误，望不吝指正。

# 《中小企业涉税实务处理180问》

## 内容概要

《中小企业涉税实务处理180问》比较全面地概述了与中小企业有关的税收制度的基本情况，包括有关税种的纳税人、税目、税率、计税依据、计税方法、减免税规定、纳税管理条例和其他实务问题。《中小企业涉税实务处理180问》内容实用、针对性强、简明扼要、通俗易懂，具有实务性和可读性，是一本对实际工作有着指导意义的工具书。

《中小企业涉税实务处理180问》最大的特点就是突破传统教材和通用工具书的模式，以一问一答的形式展开税法的讲解和税收实务问题的解答。它就像一位颇有经验的老师一样，用文字细细地给读者答疑解惑。活泼的形式会增添您学习的兴趣，也会更方便您查找所要了解的问题。

《中小企业涉税实务处理180问》的读者对象主要面向企业财务会计人员、企业管理人员，同时也可以作为财经院校师生的专业参考书。

海报：

# 《中小企业涉税实务处理180问》

## 书籍目录

第1章纳税基础工作有问必答 1划分中小企业的标准是什么？ 2各行业划分中小企业的标准是什么？ 3上述标准的具体衡量方法是怎样的？ 4现代企业有哪些组织形式？ 5不同类型的企业在纳税政策上有什么区别？ 6如何选择企业的组织形式？ 7如何选择企业分支机构的组织形式？ 8办理税务登记应当遵循什么原则？ 9纳税登记涉及哪些流程？ 10取得营业执照后何时申办税务登记证？ 11税务登记变更、注销时发票如何缴销？ 12发票的种类及其使用范围是如何规定的？ 13增值税发票和普通发票有何区别？ 14如何做好发票购领与保管工作？ 15发票丢失、被盗怎么办？ 16企业税务危机来自何方？ 17如何定义税务纠纷？ 18企业怎样理性对待税务纠纷？ 第2章增值税涉税实务有问必答 19选择哪种纳税义务人最适合你？ 20什么是增值税一般纳税人辅导期？ 21不同应税行为的增值税税率知多少？ 22一般纳税人如何准确计算增值税的应纳税额？ 23小规模纳税人如何计算增值税的应纳税额？ 24固定资产增值税处理应注意什么？ 25进口业务的增值税要知晓哪些政策？ 26出口业务的增值税要知晓哪些政策？ 27增值税出口退税计算办法有哪些？ 28特殊业务的增值税应如何处理？ 29如何理解税法上的视同销售？ 30什么事项导致增值税进项税转出？ 31如何区分视同销售与进项税转出？ 32视同销售与进项税转出如何进行账务处理？ 33商业赠品该如何计算增值税？ 34允许抵扣的运费进项税额应当符合哪些条件？ 35商业折扣如何在发票中填写才能抵扣？ 36货物移库在税法上属于什么行为？ 37海关进口增值税专用缴款书如何抵扣？ 38进销项增值税账务处理何去何从？ 39特殊事项增值税账务处理如何进行？ 40增值税年末结转的账务如何处理？ 41进出口企业的账务处理及出口退税如何计算？ 42哪些情形可以按照简易办法缴纳增值税？ 43增值税纳税义务发生时间如何确定？ 44增值税纳税地点有何规定？ 45增值税发票认证期限从何时计算？ 46增值税有哪些优惠政策？ 47如何使用与管理增值税专用发票？ 48一般纳税人如何进行增值税纳税申报？ 49小规模纳税人如何进行增值税纳税申报？ 50增值税纳税申报表包含哪些填写项目？ 第3章营业税涉税实务有问必答 51你我他谁是营业税的纳税义务人？ 52你我他谁是营业税的扣缴义务人？ 53营业税税目税率有多复杂？ 54交通运输业及建筑业的计税依据是什么？ 55金融保险业的计税依据是什么？ 56文化体育业及娱乐业的计税依据是什么？ 57服务业营业税的计税依据是什么？ 58销售不动产或受让土地使用权如何计税？ 59营业税计税方法有多少种？ 60如何准确计算营业税的应纳税额？ 61特殊经营行为的税务如何处理？ 62营业税与增值税的征税范围如何划分？ 63怎样进行营业税相关账务处理？ 64几种特殊情况的营业税会计如何处理？ 65怎样进行建筑业总分包工程扣缴义务的涉税会计处理？ 66营业税计算及账务处理原理知多少？ 67营业税有哪些优惠政策？ 68总机构收取管理费应如何缴纳营业税？ 69如何巧妙节约营业税金？ 70营业税纳税义务发生时间如何确定？ 71营业税纳税期限与地点知多少？ 第4章消费税涉税实务有问必答 72如何定义消费税的概念？ 73如何巧记消费税税目？ 74消费税有哪些税率形式？ 75消费税计税方法与计税依据是什么？ 76如何准确计算应纳税额？ 77消费税会计核算的账务处理是怎样的？ 78金银首饰消费税如何计税？ 79如何进行金银首饰消费税的会计处理？ 80酒类产品该如何计算消费税？ 81酒类产品消费税税收筹划有哪些方法？ 82委托加工产品的消费税如何进行计税与账务处理？ 83应税消费品的包装物如何进行计税与账务处理？ 84消费税的政策有哪些特点？ 85出口应税消费品有哪些优惠政策？ 86消费税出口退税如何进行账务处理？ 87消费税的纳税义务时间和地点知多少？ 88消费税纳税申报有哪些重要环节？ 第5章企业所得税涉税实务有问必答 89纳税义务人与征税对象分别是什么？ 90如何确定所得税来源？ 91企业所得税税率知多少？ 92哪些收入项目在应纳税所得额的范围里？ 93哪些收入项目享有免税或不征税的优惠政策？ 94应纳税所得额允许扣除哪些成本费用项目？ 95成本费用税前扣除必须符合哪些标准？ 96广告费和业务宣传费税前扣除有哪些特殊规定？ 97业务招待费税前扣除要了解哪些规定？ 98哪些项目不允许在税前扣除？ 99亏损额如何在下一年度内弥补？ 100递延所得税产生的原因是什么？ 101暂时性差异与永久性差异有什么区别？ 102什么是应纳税暂时性差异？ 103什么是可抵扣暂时性差异？ 104如何进行递延所得税的账务处理？ 105如何准确计算企业所得税？ 106企业所得税有哪些优惠政策？ 107税务机关采用哪些方法核定征收企业所得税？ 108企业所得税汇算清缴时财产损失如何扣除？ 109哪些无形资产摊销不能在所得税前扣除？ 110企业所得税汇算清缴后如何进行账务处理？ 111中小企业所得税会计处理有哪些特点？ 112汇算清缴时少计所得额如何处理？ 113企业所得税纳税地点在税法上是如何规定的？ 114企业所得税纳税期限在税法上是如何规定的？ 115企业所得税属于国税管理还是地税管理？ 116企业清算所得税如何处理？ 117中小企业所得税有哪些筹划方法？ 第6章个人所得税涉税实务有问必答 118个人所得税包含哪些纳税义务人？ 119个人所得税征税范围是什么？ 120个人所得税税率知多少？



## 章节摘录

版权页：第1章纳税基础工作有问必答 1.划分中小企业的标准是什么？根据《中华人民共和国中小企业促进法》和《国务院关于进一步促进中小企业发展的若干意见》（国发〔2009〕36号），工业和信息化部、国家统计局、发展改革委、财政部研究制定了《中小企业划型标准规定》。中小企业划分为中型、小型、微型三种类型，具体标准根据企业从业人员、营业收入、资产总额等指标，结合行业特点制定。《中小企业划型标准规定》适用的行业包括：农、林、牧、渔业，工业（包括采矿业，制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业），建筑业，批发业，零售业，交通运输业（不含铁路运输业），仓储业，邮政业，住宿业，餐饮业，信息传输业（包括电信、互联网和相关服务），软件和信息技术服务业，房地产开发经营，物业管理，租赁和商务服务业，其他未列明行业（包括科学研究和技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，居民服务、修理和其他服务业，社会工作，文化、体育和娱乐业等）。2.各行业划分中小企业的标准是什么？各行业划型标准为：（1）农、林、牧、渔业。营业收入20000万元以下的为中小微型企业。其中，营业收入500万元及以上的为中型企业，营业收入50万元及以上的为小型企业，营业收入50万元以下的为微型企业。（2）工业。从业人员1000人以下或营业收入40000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员300人及以上，且营业收入2000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入300万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入300万元以下的为微型企业。（3）建筑业。营业收入80000万元以下或资产总额80000万元以下的为中小微型企业。其中，营业收入6000万元及以上，且资产总额5000万元及以上的为中型企业；营业收入300万元及以上，且资产总额300万元及以上的为小型企业；营业收入300万元以下或资产总额300万元以下的为微型企业。（4）批发业。从业人员200人以下或营业收入40000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员20人及以上，且营业收入5000万元及以上的为中型企业；从业人员5人及以上，且营业收入1000万元及以上的为小型企业；从业人员5人以下或营业收入1000万元以下的为微型企业。（5）零售业。从业人员300人以下或营业收入20000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员50人及以上，且营业收入500万元及以上的为中型企业；从业人员10人及以上，且营业收入100万元及以上的为小型企业；从业人员10人以下或营业收入100万元以下的为微型企业。（6）交通运输业。从业人员1000人以下或营业收入30000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员300人及以上，且营业收入3000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入200万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入200万元以下的为微型企业。（7）仓储业。从业人员200人以下或营业收入30000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员100人及以上，且营业收入1000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入100万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入100万元以下的为微型企业。

# 《中小企业涉税实务处理180问》

## 编辑推荐

《中小企业涉税实务处理180问》是中小企业涉税实务处理的简明指南，全书用提问的方式解答中小企业涉税实务处理疑难问题。全面：增值税、消费税、企业所得税、个人所得税以及其他税种的涉税实务所涉及的问题，《中小企业涉税实务处理180问》都有详细的讲解。实用：《中小企业涉税实务处理180问》教您正确计算企业应缴纳的各种税费，正确进行税费的申报和缴纳。生动：《中小企业涉税实务处理180问》用大量的实用案例，说明涉税业务处理过程中所涉及的问题，指导纳税人正确纳税，合理节税，降低涉税人员及企业的税费成本。

# 《中小企业涉税实务处理180问》

## 精彩短评

1、以问题的方式呈现多种多样的税务知识，没有那么枯燥，而且可以当做工具书方便查阅~



# 《中小企业涉税实务处理180问》

## 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)