

# 《最新增值税操作实务》

## 图书基本信息

书名：《最新增值税操作实务》

13位ISBN编号：9787811226188

10位ISBN编号：7811226189

出版时间：2009-3

出版社：东北财大

作者：安仲文

页数：142

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)

# 《最新增值税操作实务》

## 内容概要

《最新增值税操作实务》涵盖了修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的具体条文，并运用大量实例讲解了增值税的基本原理和实务操作技能。所收政策全面详实，内容新颖，条理清晰，具有权威性，有助于读者及时、准确地理解新政策，全面掌握增值税转型与新会计准则实施中的重点、难点以及新准则与新税制衔接中的相关问题。

2009年1月1日起，增值税转型改革在全国所有地区，所有行业全面实施，生产型增值税转变为国际通用的消费增值税。

第1章 全面解读增值税转型改革	1.1 在当前经济形势下推出增值税转型改革,对保持我国经济平稳较快发展有何重大意义?	1.2 增值税转型改革对于完善增值税制度有何重要意义?	1.3 增值税转型改革方案的主要内容是什么?	1.4 增值税转型改革试点的情况如何?	1.5 增值税转型改革方案与试点办法有何不同?	1.6 我国增值税转型为何不是收入型增值税?	1.7 增值税转型改革对中小企业的发展有何具体措施?																			
第2章 《增值税暂行条例》条文对照及要点解读	2.1 《增值税暂行条例》修订的主要背景是什么?	2.2 修订《增值税暂行条例》遵循了哪些主要原则?	2.3 《增值税暂行条例》主要作了哪些修订?	2.4 为什么要同时修订《消费税暂行条例》和《营业税暂行条例》?	2.5 修订《增值税暂行条例》对现行增值税优惠政策是如何处理的?	2.6 现行《增值税暂行条例》有多少条款?何时颁布实施?	2.7 新旧《增值税暂行条例》条文比较																			
第3章 《增值税实施细则》条文对照及要点解读	3.1 《增值税实施细则》修订的背景是什么?	3.2 《增值税实施细则》主要作了哪些修订?	3.3 《增值税实施细则》涉及转型改革部分作了哪些修订?	3.4 增值税小规模纳税人标准和相关规定作了哪些调整?	3.5 《增值税实施细则》对混合销售行为和兼营行为是如何划分的?	3.6 现行《增值税实施细则》有多少条款?何时颁布实施?	3.7 新旧《增值税实施细则》条文比较																			
第4章 增值税的征税范围、纳税人、税率和减免税	4.1 什么是增值税?	4.2 我国现行增值税的法律依据是什么?	4.3 增值税的征税范围有哪些?	4.4 如何判定增值税的视同销售行为?	4.5 如何判定增值税的混合销售行为?	4.6 如何判定增值税的兼营行为?	4.7 如何区别增值税混合销售行为和兼营行为?	4.8 什么样的纳税人是增值税纳税人?	4.9 增值税一般纳税人和小规模纳税人是如何划分的?	4.10 增值税的税率是多少?	4.11 增值税的征收率是多少?	4.12 增值税的免税、减税规定有哪些?	4.13 增值税的起征点是如何规定的?													
第5章 增值税的计算	5.1 如何理解增值税的计税原理?	5.2 一般纳税人如何计算应纳增值税?	5.3 如何确定增值税的计税销售额?	5.4 如何计算销项税额?	5.5 什么是进项税额?准予从销项税额中抵扣的进项税额有哪些?	5.6 不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些?	5.7 一般纳税人发生当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时如何处理?	5.8 一般纳税人因销售货物退回或者折让如何处理?	5.9 一般纳税人发生购进货物退出或者折让如何处理?	5.10 进口货物如何计算缴纳增值税?	5.11 小规模纳税人如何正确计算应纳增值税?	5.12 一般纳税人与小规模纳税人计税上有何区别?	5.13 纳税人销售使用过的固定资产如何处理?	5.14 一般纳税人应纳增值税计算实例	5.15 小规模纳税人应纳增值税计算实例											
第6章 增值税纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点和专用发票管理	6.1 增值税纳税义务发生时间是如何规定的?	6.2 增值税纳税期限是如何规定的?	6.3 增值税纳税地点是如何规定的?	6.4 增值税专用发票基本规定有哪些?	6.5 新《增值税专用发票使用规定》有哪些变化?	6.6 一般纳税人如何办理增值税纳税申报?	6.7 小规模纳税人如何办理增值税纳税申报?																			
第7章 增值税的会计处理	7.1 一般纳税人如何设置增值税会计账户?	7.2 国内采购货物的增值税会计处理	7.3 购入货物取得普通发票的增值税会计处理	7.4 购入固定资产的增值税会计处理	7.5 购进免税农产品的增值税会计处理	7.6 购入货物、接受应税劳务用于非应税项目或免税项目的增值税会计处理	7.7 接受应税劳务的增值税会计处理	7.8 进口货物的增值税会计处理	7.9 货物非正常损失及改变用途的增值税会计处理	7.10 接受捐赠转入货物的增值税会计处理	7.11 接受投资转入货物的增值税会计处理	7.12 销售货物或提供应税劳务的增值税会计处理	7.13 将自产或委托加工的货物用于非应税项目的增值税会计处理	7.14 将自产、委托加工或购买的货物进行投资的增值税会计处理	7.15 将自产、委托加工的货物用于集体福利的增值税会计处理	7.16 将自产、委托加工或购买的货物赠送他人的增值税会计处理	7.17 随同产品出售的包装物及收取的押金的增值税会计处理	7.18 销售货物发生折扣或折让的增值税会计处理	7.19 销售使用过的固定资产的增值税会计处理	7.20 发生销货退回的增值税会计处理	7.21 销售代销货物的增值税会计处理	7.22 转出多交增值税和未交增值税的会计处理	7.23 缴纳增值税的会计处理	7.24 减免及返还增值税的会计处理	7.25 小规模纳税人的增值税会计处理	7.26 “增值税检查调整”专门账户
第8章 出口货物退(免)增值税的计算和会计处理	8.1 什么是出口货物退(免)税?	8.2 出口货物退(免)税的货物范围是如何规定的?	8.3 出口货物退(免)税的税种有哪些?	8.4 出口货物退(免)税的方法有哪些?	8.5 增值税出口退税率有几档?	8.6 生产企业出口货物“免、抵、退”税是如何计算的?	8.7 外贸企业出口货物应退增值税如何计算?	8.8 怎样办理出口退税登记与认定手续?	8.9 出口货物退(免)税登记时限是如何规定的?	8.10 生产性企业实行“免、抵、退”税的会计处理	8.11 外贸出口企业退(免)增值税的会计处理	8.12 生产企业出口货物退(免)增值税计算实例	8.13 外贸企业出口货物退(免)增值税计算实													

## 《最新增值税操作实务》

例 8.14 生产企业“免、抵、退”税的会计处理实例 8.15 生产企业出口应纳消费税货物的会计处理实例 8.16 外贸企业出口退税会计处理实例附录 有关新法与旧法衔接的配套文件 财政部、国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知 财政部、国家税务总局关于金属矿、非金属矿采选产品增值税税率的通知 财政部、国家税务总局关于停止外商投资企业购买国产设备退税政策的通知 财政部、国家税务总局关于再生资源增值税政策的通知 财政部、国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知参考文献

## 章节摘录

第1章 全面解读增值税转型改革1.1 在当前经济形势下推出增值税转型改革，对保持我国经济平稳较快发展有何重大意义？增值税转型改革是我国新一轮税制改革最重要的内容。1994年的税制改革，我国选择采用生产型增值税，一方面是出于财政收入的考虑，另一方面则是为了抑制投资膨胀。十几年来，增值税成为我国的第一大税种，1994—2006年增值税收入占税收总收入的比重平均为48.7%，在深化改革、扩大开放、保证国家财政收入稳定增长等方面都起到了重要的作用。但是，随着我国社会主义市场经济体制的逐步完善和经济全球化向纵深发展，推进增值税转型改革的必要性日益突出，由于生产型增值税扣税项目不彻底，特别是企业购进固定资产所含的进项税额不能抵扣，导致对固定资产等生产投入物的重复征税问题较为突出，在一定程度上影响了增值税公平、中性的优越性的发挥，也不利于企业扩大再生产，不利于促进经济更好、更快地发展。2008年，由美国次贷危机引发的金融危机已波及欧洲、亚洲、拉丁美洲，全球经济增长出现明显放缓势头，一些国家甚至出现了经济衰退的迹象，金融危机正在对实体经济产生重大的不利影响。在这种形势下，适时推出增值税转型改革，允许企业抵扣其购进设备所含的增值税，消除我国当前生产型增值税产生的重复征税因素，降低企业设备投资的税收负担，对于增强企业发展后劲、提高我国企业的竞争力和抗风险能力、克服国际金融危机对我国经济的不利影响，具有十分重要的作用。

# 《最新增值税操作实务》

## 精彩短评

- 1、喜欢它的排版，看起来很舒服。内容也够全。
- 2、没有太多的高深的理论，有大量的实例分析。对会计实务工作很有帮助。价格也不高。很让人惊喜。
- 3、这本书我要找的书，很实用，但还没有时间看完
- 4、最新增值税操作实务
- 5、比较贴近实务工作，很适合我

# 《最新增值税操作实务》

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