第一图书网, tushu007.com

<<轻轻松松学税务>>

图书基本信息

书名：<<轻轻松松学税务>>

13位ISBN编号：9787806777121

10位ISBN编号：7806777121

出版时间：2004-1

出版时间：广东经济出版社

作者：刘永中 金才兵

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：http://www.tushu007.com

第一图书网, tushu007.com

内容概要

随着国家税法的健全，执行力度的加大，如何处理好账务和纳税问题，关系到企业的生存和发展。本学习方案将和您共同探讨节税筹划的真谛和奥秘，让你成为一个精明的避税者。

学习本学习方案，您可掌握如下内容：
税收的基本知识
中国的税收体制
流转税和所得税的征缴
税务风险控制
国际税收筹划

书籍目录

第1章 税收知识入门 1．1 税收对经营管理的影响刃有余 1．2 税收的特征 1．3 税收的种类 1．4 流转税与所得税的对比 1．5 纠正你的税务观念第2章 聚焦中国税收体制 2．1 我国的税收立法体制 2．2 税收行政管理体制 2．3 税收征管程序 2．4 税收检查制度第3章 撇起流转税的盖头来 3．1 缴增值税还是缴营业税 3．2 增值税其实也很简单 3．3 增值税的纳税人身份 3．4 增值税的计算及特殊问题处理 3．5 明明白白营业税第4章 揭开所得税的秘密 4．1 决定所得税的因素 4．2 税收中的收入 4．3 税收中的成本费用 4．4 经营政策变更的税务处理 4．5 税收优惠政策第5章 税务风险分析与控制 5．1 涉税零风险 5．2 税务风险分析模型 5．3 控制风险的有效方法第6章 国际税收筹划 6．1 国际税务筹划的基本思路 6．2 国际税务筹划的基本方法

章节摘录

书摘　1．税收对投资收益率的影响　税收政策对企业的投资收益影响有多大?税收是怎么影响投资收益的?企业在投资的时候有考虑过这个问题吗?　对企业组织形式的影响　企业性质的选择：　股份有限公司跟合伙企业的税收是有区别的。
如果你是投资者，必须了解两类企业不同的投资收益。
　对股份有限公司的投资收益=经营所得-公司所得税-个人所得税　对合伙企业的投资收益=经营所得-个人所得税　很明显，投资股份公司的最后收益多缴了一次公司所得税，同样的经营所得，最后到手的收益肯定比合伙企业的少。
　对投资行业的影响　如果你要投资生产行业，下面可以给你一点建议：　投资农业及其加工品，以及关系到国计民生的行业，在增值税方面有优惠，如：利用城市生活垃圾发电从2001年开始增值税即增即退；农产品实行低税率，按13%征收增值税。
如果同样的利润率，投资其他行业缴的增值税是17%，显然最后的投资收益比较少。
　注册地点的纳税筹划　国际间的投资地点筹划。
国际上很多国家对外资有税收优惠，选择避税地对投资收益影响比较大。
国际上的避税地一般分为三类：第一类是没直接税的纯避税地，如巴哈马、马尔代夫等：第二类是有特别优惠的普通避税港，如新加坡、牙买加等；第三类是有某些税收优惠的国家，如英国、加拿大等。
　为什么要按这样来划分呢?这是有一定根据的。
　对于那些有利于维护国家权益、实行宏观经济调控和产业结构调整的税划分为中央税，如消费税，车辆购置税，关税，海关代征的进口环节的增值税等。
　与地方经济和地方事业发展关系密切、适合地方征收管理的税种划归地方，如城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船使用税、车船使用牌照税、契税、屠宰税、筵席税、农业税、牧业税。
　把有利于调动中央政府和地方政府在经济、组织收入方面的积极性，与发展经济直接相关、数额较大、收入能稳定增长的税划分为中央与地方政府共享，如增值税(不包括海关代征部分)：中央占75%，地方占25%；营业税：铁道部、各银行总部、各保险公司总部集中缴纳的部分归中央，其余归地方；企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税：铁道部、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央，其他的(2003年，以后待定)中央占60%，地方占40%；个人所得税：除个人储蓄利息所得归中央外，其他所得与企业所得分配一样：资源税：海洋石油企业缴纳的部分归中央，其余归地方；城市维护建设税：铁道部、各银行总行以及保险公司总公司集中缴纳的部分归中央政府，其余归地方政府；印花税：证券交易印花税收入的94%归中央政府，其余6%和其他印花税归地方政府。
　1．规模纳税人的应纳税额计算　小规模纳税人的应纳税额容易计算，直接用销售额乘以适用税率就可以了，但是这个销售额是不包含增值税在里面的，所以如果没扣除掉增值税，就先还原成不含税的销售额，计算公式就是：　　应纳税额=含税销售额÷(1+税率)×税率　2．一般纳税人的应纳税额计算　一般纳税人的应纳税额计算公式是：　　应纳税额=销项税—进项税　计算一般纳税人的应纳税额，我们要注意两项，就是销项税和进项税。
■销项税的计算　　销项税额=销售额×适用税率　前面我们分析过了，销项税其实是由购买者支付的，卖方收取的钱包括货款和税款，所以这个销售额是不包括增值税的。
而适用税率，就是低税率13%和基本税率17%。
　如何确认销售额呢?　销售额是指纳税人销售货物或者提供劳务向购买方收取的全部价款和价外费用。
　　不少企业都不注意这个价外费用，没有把它并入到销售额里面，主要是因为在会计上的做法是把价外费用计到其他应付款或其他业务收入、营业外收入里，没有计算销项税。
有的企业甚至不把这些价外费用计入收入而直接冲减费用，这些都是逃漏税的行为，将受到税法处罚。
小常识　什么是价外费用?　向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约

金(延期付款利息)、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。
销售额不包括这些内容： ◆向买方收取的销项税额。
◆受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。
◆运费发票在购货方手里的代垫运费。
■进项税的计算 进项税与销项税是对应的，卖家的销项税就是买家的进项税，由于它是由买家支付的，所以买家可以用来抵扣销项税。
哪些进项税可以拿来抵扣销项税呢? ◆从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。
◆从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。
◆一般纳税人购进农业生产者销售的农产品，或向小规模纳税人购买的农产品，可按13%扣除。
◆一般纳税人为销售或购进货物(固定资产、免税商品除外)支付的运费，可按运费结算单据金额的7%扣除。
(注意，这里的运费不包括税同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费，只包括运费和建设基金，免税产品中的农产品运费可按7%抵扣)。
◆生产企业的一般纳税人从废品站购进的免税废旧物资，可根据废品站开出的普通发票上的金额按10%扣除，但有些项目的进项税不得从销项税中扣除： ◆购进固定资产。
√用于非应税项目、免税项目、集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务； √非正常损失的购进货物； √非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或应税劳务； √购进货物时未按规定取得并保存扣税凭证，或增值税扣税凭证上未按照规定注明增值税额及其他有关事项的。
3. 特殊情况计算处理 ■不是销售，视同销售 考考你： 下面的行为是否要缴增值税： ◆某药厂向医院的病人、医生赠送板蓝根。
命中秋节月饼生产商向员工发放月饼以示节日问候。
◆汽车企业以货运车作为投资，提供给被投资方。
◆企业购买药品赠送给山区卫生部门用于预防疾病。
不用缴?不会要缴吧?告诉你，这些行为都要缴增值税。
因为这些都是税法里面规定的视同销售行为。
■在建工程试运行阶段取得的收入 并入总收入予以计税，不许直接冲减工程成本。
■金融企业逾期贷款利息处理 自2002年10月7日起，金融企业发放的贷款逾期90天尚未收回的应收未收利息，按规定计入当期应纳税所得额；超过90天的不计入当期应纳税所得额，待实际收回时再计入当期应纳税所得额。
■补贴收入 一律并入当期应纳税所得额计税。
■新股申购冻结资金利息收入 股份公司取得新股申购成功，申购冻结资金取得的存款利息收入不征收企业所得税；申购未成功的，应并入公司利润计税。
■分期收入时间的确定 有时候企业取得的收入并不是一次性或确定金额的，像分期收款销售、持续时间长的劳务等，确认收入方法如下： ◆以分期销售方式销售商品的，按合同约定的付款日期确定销售收入的实现。
◆建筑、安装、装配工程和提供劳务，持续时间超过一年的，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。
◆为其他企业加工、制造大型机械设备、船舶等，持续时间超过一年的，可以按完工进度或者完成的工作量确定收入的时间。
外商投资企业和外国企业应税收入的特殊情况处理 ◆接受的非货币资产捐赠按合理的价格估价计入相关资产项目，同时计入当年收益，在补亏后计缴企业所得税。
◆接受的货币捐赠，一次性计入当期收入计税。
◆企业应附未付款，凡债权人逾期两年未要求偿还的，应计入当年收入计征所得税。
……

媒体关注与评论

书评众行企业管理培训课程是将众行多年的成功培训经验和培训成果编撰成书，与读者分享，是国内第一家管理顾问公司将商业价值极高的培训教程首次解密公开出版。
丛书将国际最新管理理论分解为可理解、可操作、可复制的理念、方法和技巧，以读者全程参与（综合练习、案例分析、读者自测等）的方式学到实用的管理技术，展现了自助式学习的无限魅力。
　非财务人员的财务管理学习方案属于众行企业管理图书的一个系列，由以下书籍组成：《如何读懂财务报告》《财务控制在企业管理中的应用》《轻轻松松学税务》《预算管理一点通》

第一图书网, tushu007.com

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:http://www.tushu007.com