

《营改增手册：政策、实务、风险详解》

图书基本信息

书名：《营改增手册：政策、实务、风险详解》

13位ISBN编号：9787111540840

出版时间：2016-7

作者：马泽方

页数：340

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.tushu111.com

《营改增手册：政策、实务、风险详解》

内容概要

本书从政策、实务、风险三个角度对营改增进行全面讲解，可作为一本营改增的行动地图。

本书以《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）为基础，以其他关于增值税的相关规定为补充，并结合各省已出台的详细指引，政策详尽全面。同时，以实务为导向，从纳税事项认定、计税方法选择、税额计算到抵扣、会计处理，便于企业展开实际操作。作者根据其多年的从业经验，对涉税要点和风险进行提示，帮助纳税人充分享受减税福利、避免风险。

《营改增手册：政策、实务、风险详解》

作者简介

马泽方

经济学硕士，注册税务师，中国税务报特约撰稿人。曾在基层税务分局工作10年，现在北京市国家税务局，主要从事税收风险防控工作。至今已在《中国税务报》发表文章百余篇，多次被税务总局微信转载；在《税务研究》、《国际税收》、《中国税务》、《注册税务师》等专业期刊发表多篇文章；著有《企业所得税实务与风险防控》。

书籍目录

目录

前言

第1章 营改增简介 / 1

1.1 增值税概述 / 1

1.1.1 增值税的性质 / 1

1.1.2 增值税的计税原理 / 2

1.1.3 增值税的优点 / 2

1.1.4 我国增值税的发展历程 / 3

1.2 营业税概述 / 4

1.2.1 营业税的特点 / 4

1.2.2 我国营业税的发展历程 / 5

1.3 营改增的意义和出发点 / 6

1.3.1 营改增的意义 / 6

1.3.2 所有行业税负只减不增 / 7

1.4 营改增的进程 / 8

第2章 增值税相关知识 / 9

2.1 概述 / 9

2.2 征税范围 / 9

2.2.1 一般规定 / 9

2.2.2 具体规定 / 10

2.3 纳税人和扣缴义务人 / 13

2.3.1 纳税人 / 13

2.3.2 扣缴义务人 / 14

2.4 一般纳税人和小规模纳税人 / 14

2.5 税率与征收率 / 15

2.5.1 基本税率 / 15

2.5.2 低税率 / 15

2.5.3 零税率 / 15

2.5.4 征收率 / 15

2.6 应纳税额的计算 / 15

2.6.1 一般计税方法 / 16

2.6.2 应纳税额计算方法 / 25

2.6.3 简易计税方法 / 31

2.7 税收优惠 / 34

2.7.1 《增值税暂行条例》规定的免税项目 / 34

2.7.2 其他免征项目 / 35

2.7.3 增值税起征点的规定 / 36

2.8 纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限 / 36

2.8.1 纳税义务发生时间 / 36

2.8.2 纳税地点 / 37

2.8.3 纳税期限 / 38

2.9 营改增后，原增值税纳税人有关政策 / 39

2.9.1 进项税额 / 39

2.9.2 增值税期末留抵税额 / 41

2.9.3 混合销售 / 41

第3章 增值税发票 / 42

3.1 概述 / 42

- 3.2 专用发票联次、开票限额、领购及缴销 / 42
 - 3.2.1 专用发票联次 / 42
 - 3.2.2 专用发票开票限额 / 43
 - 3.2.3 专用发票领购 / 43
 - 3.2.4 专用发票缴销 / 44
- 3.3 专用发票开具 / 45
 - 3.3.1 专用发票开具要求 / 45
 - 3.3.2 专用发票开具范围 / 45
 - 3.3.3 专用发票作废处理 / 46
- 3.4 专用发票不得抵扣的规定 / 46
 - 3.4.1 不得抵扣的情形 / 46
 - 3.4.2 暂不得抵扣的情形 / 47
 - 3.4.3 丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联 / 47
- 3.5 红字发票开具 / 48
- 3.6 税务机关代开专用发票 / 49
- 3.7 增值税发票升级版 / 50
 - 3.7.1 推行范围 / 51
 - 3.7.2 发票使用 / 51
 - 3.7.3 系统使用 / 51
- 3.8 专用发票认证 / 52
 - 3.8.1 认证时限 / 53
 - 3.8.2 已认证未按期抵扣 / 54
 - 3.8.3 逾期未认证 / 55
 - 3.8.4 A级纳税人取消认证 / 56
- 3.9 营改增试点纳税人发票相关规定 / 56
 - 3.9.1 发票使用 / 57
 - 3.9.2 发票开具 / 58
 - 3.9.3 扩大取消增值税发票认证的纳税人范围 / 61
 - 3.9.4 不得开具专用发票的情形 / 61
- 3.10 虚开专用发票 / 63
 - 3.10.1 概述 / 63
 - 3.10.2 虚开专用发票的判定 / 63
 - 3.10.3 虚开专用发票的处理 / 65
 - 3.10.4 善意取得虚开的专用发票 / 67
- 第4章 营改增试点实施办法 / 70
 - 4.1 概述 / 70
 - 4.2 纳税人和扣缴义务人 / 70
 - 4.2.1 纳税人 / 70
 - 4.2.2 扣缴义务人 / 71
 - 4.2.3 合并纳税 / 72
 - 4.3 一般纳税人 / 72
 - 4.3.1 一般纳税人标准 / 73
 - 4.3.2 一般纳税人登记 / 73
 - 4.3.3 可不登记为一般纳税人的情况 / 76
 - 4.3.4 可登记为一般纳税人的情况 / 77
 - 4.4 征税范围 / 78
 - 4.4.1 应税行为是发生在中华人民共和国境内 / 78
 - 4.4.2 应税行为是属于《销售服务、无形资产、不动产注释》范围内的业务活动 / 81
 - 4.4.3 应税服务是为他人提供的 / 82

- 4.4.4 例外情形 / 84
- 4.5 税率和征收率 / 86
 - 4.5.1 增值税税率 / 86
 - 4.5.2 增值税征收率 / 88
- 4.6 应纳税额的计算 / 88
 - 4.6.1 一般计税方法 / 89
 - 4.6.2 简易计税方法 / 108
- 4.7 纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限 / 109
 - 4.7.1 纳税义务发生时间 / 109
 - 4.7.2 纳税地点 / 112
 - 4.7.3 纳税期限 / 112
- 4.8 税收减免的处理 / 113
 - 4.8.1 一般规定 / 113
 - 4.8.2 起征点 / 115
- 4.9 征收管理 / 118
 - 4.9.1 征收机关 / 118
 - 4.9.2 零税率退（免）税 / 118
- 4.10 试点前发生的业务 / 119
- 4.11 营改增会计处理 / 120
 - 4.11.1 会计科目设置 / 120
 - 4.11.2 一般会计处理方法 / 121
 - 4.11.3 适用差额征税的会计处理方法 / 130
- 4.12 其他 / 133
 - 4.12.1 扣缴手续费 / 133
 - 4.12.2 原征营业税的项目 / 134
- 第5章 不动产和无形资产涉税要点 / 135
 - 5.1 转让不动产 / 135
 - 5.1.1 概述 / 135
 - 5.1.2 纳税人 / 136
 - 5.1.3 计税方法（除其他个人） / 136
 - 5.1.4 其他个人 / 146
 - 5.1.5 差额凭证 / 149
 - 5.1.6 发票开具 / 150
 - 5.1.7 纳税义务发生时间 / 150
 - 5.1.8 纳税地点 / 150
 - 5.1.9 税收优惠 / 151
 - 5.2 不动产经营租赁 / 151
 - 5.2.1 概述 / 151
 - 5.2.2 纳税人 / 152
 - 5.2.3 计税方法 / 153
 - 5.2.4 发票开具 / 159
 - 5.2.5 纳税义务发生时间 / 159
 - 5.2.6 纳税地点 / 160
 - 5.2.7 税收优惠 / 161
 - 5.2.8 其他 / 161
 - 5.3 不动产分期抵扣 / 162
 - 5.3.1 概述 / 162
 - 5.3.2 可抵扣不动产范围 / 162
 - 5.3.3 分期抵扣方法 / 165

- 5.3.4 管理要求 / 176
- 5.4 销售无形资产 / 176
 - 5.4.1 概述 / 176
 - 5.4.2 纳税人 / 176
 - 5.4.3 计税方法 / 177
 - 5.4.4 税收优惠 / 178
- 第6章 老营改增行业要点 / 180
 - 6.1 交通运输服务 / 180
 - 6.1.1 概述 / 180
 - 6.1.2 纳税人 / 180
 - 6.1.3 计税方法 / 182
 - 6.1.4 税收优惠 / 183
 - 6.1.5 纳税义务发生时间 / 184
 - 6.1.6 纳税地点 / 184
 - 6.2 邮政服务 / 185
 - 6.2.1 概述 / 185
 - 6.2.2 纳税人 / 185
 - 6.2.3 计税方法 / 186
 - 6.2.4 纳税义务发生时间 / 186
 - 6.2.5 纳税地点 / 186
 - 6.3 电信服务 / 187
 - 6.3.1 概述 / 187
 - 6.3.2 纳税人 / 187
 - 6.3.3 计税方法 / 188
 - 6.3.4 税收优惠 / 190
 - 6.3.5 纳税义务发生时间 / 190
 - 6.3.6 纳税地点 / 190
 - 6.4 现代服务 / 191
 - 6.4.1 概述 / 191
 - 6.4.2 纳税人 / 192
 - 6.4.3 计税方法 / 199
 - 6.4.3 税收优惠 / 205
 - 6.4.4 纳税义务发生时间 / 206
 - 6.4.5 纳税地点 / 206
- 第7章 建筑业营改增要点 / 209
 - 7.1 概述 / 209
 - 7.2 纳税人 / 210
 - 7.2.1 建筑服务 / 210
 - 7.2.2 跨县（市、区）提供建筑服务 / 211
 - 7.2.3 其他 / 212
 - 7.3 计税方法 / 213
 - 7.3.1 销售额 / 213
 - 7.3.2 建筑工程老项目 / 214
 - 7.3.3 一般纳税人 / 216
 - 7.3.4 小规模纳税人 / 219
 - 7.3.5 会计处理 / 219
 - 7.3.6 扣除凭证 / 221
 - 7.3.7 预缴管理 / 222
 - 7.3.8 罚则 / 222

- 7.3.9 其他 / 223
- 7.4 清包工与甲供材 / 225
 - 7.4.1 清包工 / 225
 - 7.4.2 甲供材 / 226
- 7.5 纳税义务发生时间 / 229
- 7.6 纳税地点 / 230
- 7.7 发票开具 / 230
- 7.8 税收优惠 / 230
- 7.9 其他 / 230
- 第8章 房地产业营改增要点 / 232
 - 8.1 概述 / 232
 - 8.2 纳税人 / 233
 - 8.3 一般纳税人征收管理 / 234
 - 8.3.1 销售额 / 234
 - 8.3.2 计税方法 / 237
 - 8.3.3 会计处理 / 241
 - 8.3.4 进项税额 / 244
 - 8.3.5 发票开具 / 245
 - 8.4 小规模纳税人征收管理 / 246
 - 8.4.1 销售额 / 246
 - 8.4.2 发票开具 / 247
 - 8.5 纳税义务发生时间 / 247
 - 8.6 纳税地点 / 248
 - 8.7 其他 / 248
- 第9章 金融服务营改增要点 / 249
 - 9.1 概述 / 249
 - 9.2 纳税人 / 250
 - 9.2.1 贷款服务 / 250
 - 9.2.2 直接收费金融服务 / 251
 - 9.2.3 保险服务 / 251
 - 9.2.4 金融商品转让 / 251
 - 9.3 计税方法 / 252
 - 9.3.1 贷款服务 / 252
 - 9.3.2 直接收费金融服务 / 255
 - 9.3.3 保险服务 / 256
 - 9.3.4 金融商品转让 / 257
 - 9.3.5 融资性售后回租业务 / 258
 - 9.3.6 简易办法计税 / 261
 - 9.3.7 其他 / 262
 - 9.4 纳税义务发生时间 / 263
 - 9.5 纳税地点 / 263
 - 9.6 纳税期限 / 263
 - 9.7 税收优惠 / 264
 - 9.7.1 免征增值税的项目 / 264
 - 9.7.2 营业税制度下免征、不征但增值税不免征的项目 / 270
- 第10章 生活服务营改增要点 / 271
 - 10.1 概述 / 271
 - 10.2 纳税人 / 272
 - 10.2.1 文化体育服务 / 272

10.2.2	教育医疗服务	/ 272
10.2.3	旅游娱乐服务	/ 273
10.2.4	餐饮住宿服务	/ 273
10.2.5	居民日常服务	/ 274
10.2.6	其他生活服务	/ 274
10.3	计税方法	/ 275
10.3.1	文化体育服务	/ 275
10.3.2	教育医疗服务	/ 276
10.3.3	旅游娱乐服务	/ 276
10.3.4	餐饮住宿服务	/ 280
10.3.5	居民日常服务	/ 284
10.3.6	其他生活服务	/ 284
10.4	纳税义务发生时间	/ 284
10.5	纳税地点	/ 285
10.6	税收优惠	/ 285
第11章	营改增对企业的影响	/ 292
11.1	营改增对企业生产经营的影响	/ 292
11.1.1	加强企业全方位改造	/ 292
11.1.2	加强财务管理	/ 292
11.1.3	充分利用税收优惠政策	/ 293
11.1.4	注重专用发票的取得	/ 293
11.1.5	注意合同的修改	/ 293
11.1.6	做好企业架构的调整	/ 293
11.1.7	做好税收筹划	/ 293
11.2	营改增对企业税负的影响	/ 294
11.2.1	分析	/ 294
11.2.2	应避免的误区	/ 294
11.3	营改增对企业利润及所得税的影响	/ 295
11.3.1	营改增对企业利润的影响	/ 295
11.3.2	营改增对企业所得税的影响	/ 297
附录A	增值税纳税申报表	/ 301
附录B	营改增后可以差额纳税、简易计税方法等汇总	/ 312
	营改增政策目录	/ 319
	参考文献	/ 321
	后记	/ 322

《营改增手册：政策、实务、风险详解》

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.tushu111.com