第一图书网, tushu007.com

<<纳税实务操作教程>>

图书基本信息

书名：<<纳税实务操作教程>>

13位ISBN编号：9787564213749

10位ISBN编号：7564213744

出版时间：2012-8

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

作者：黄爱玲，张瀛霞，李敏　编著

页数：256

字数：428000

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

<<纳税实务操作教程>>

内容概要

《纳税实务操作教程》隶属“全国普通高等教育财政学税务学系列教材”丛书，是会计、财务管理、税务、财政学以及其他相关专业的一门重要的专业实践课教学用书，它以科学、完善的税法理论体系为基础，依据最新的税收法律、法规，系统地介绍纳税登记、涉税票证填制、各主要税种的纳税申报知识和技巧，将税法的各税种理论和会计实务融合在一起，结合实训教学和学生自我操作，以培养学生纳税实务操作能力。

第一图书网, tushu007.com

<<纳税实务操作教程>>

书籍目录

前言
上篇 总 论
　第一章　纳税实务基础知识
　　知识目标
　　引入案例
　　第一节　纳税主体
　　第二节　企业与税收
　　第三节　纳税人涉税实务操作的工作程序
中 篇 纳税实务实训指导
　第二章　纳税登记实务模拟演练
　　知识目标
　　引入案例
　　第一节　设立税务登记
　　第二节　变更税务登记
　　第三节　注销税务登记
　第三章 涉税票证填制实务模拟演练
　　知识目标
　　引入案例
　　第一节　常用普通发票的填制
　　第二节　增值税专用发票的填制
　　第三节　常用税收票证的填制
　第四章 纳税申报实务模拟演练
　　知识目标
　　引入案例
　　第一节　增值税纳税申报实务模拟演练
　……
下篇　纳税实务实训操作
参考文献

第一图书网, tushu007.com

章节摘录

版权页： 插图： 本申报表适用于增值税一般纳税人填报。
增值税一般纳税人销售按简易办法缴纳增值税的货物，也使用本表。
1.“税款所属时间”栏是指纳税人申报的增值税应纳税额的所属时间，应填写具体的起止年、月、日。
2.“填表日期”栏是指纳税人填写本表的具体日期。
3.“纳税人识别号”栏，填写税务机关为纳税人确定的识别号，即税务登记证号码。
4.“所属行业”栏，按照国民经济行业分类与代码中的最细项（小类）进行填写（国民经济行业分类与代码附后）。
5.“纳税人名称”栏，填写纳税人单位名称全称，不得填写简称。
6.“法定代表人姓名”栏，填写纳税人法定代表人的姓名。
7.“注册地址”栏，填写纳税人税务登记证所注明的详细地址。
8.“营业地址”栏，填写纳税人营业地的详细地址。
9.“开户银行及账号”栏，填写纳税人开户银行的名称和纳税人在该银行的结算账户号码。
10.“企业登记注册类型”栏，按税务登记证填写。
11.“电话号码”栏，填写纳税人注册地和经营地的电话号码。
12.“一般货物及劳务”栏是指享受即征即退的货物及劳务以外的其他货物及劳务。
13.“即征即退货物及劳务”栏是指纳税人按照税法规定享受即征即退税收优惠政策的货物及劳务。
14.本表第1项“（一）按适用税率征税货物及劳务销售额”栏，填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税货物和应税劳务的销售额（销货退回的销售额用负数表示），包括在财务上不作销售但按税法规定应缴纳增值税的视同销售货物和价外费用销售额，外贸企业作价销售进料加工复出口的货物，因税务、财政、审计部门检查并按适用税率计算调整的销售额。
“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于“附表一”“小计”中的“销售额”数。
“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。
15.本表第2项“应税货物销售额”栏，填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税货物的销售额（销货退回的销售额用负数表示），包括在财务上不作销售但按税法规定应缴纳增值税的视同销售货物和价外费用销售额，以及外贸企业作价销售进料加工复出口货物的销售额。
“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于“附表一”“应税货物”栏中17%税率“销售额”与13%税率“销售额”的合计数。
“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。
16.本表第3项“应税劳务销售额”栏数据，填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税劳务的销售额。
“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于“附表一”“应税劳务”中的“销售额”数。
“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。
17.本表第4项“纳税检查调整的销售额”栏数据，填写纳税人本期因税务、财政、审计部门检查并按适用税率计算调整的应税货物和应税劳务的销售额。
但享受即征即退税收优惠政策的货物及劳务经税务稽查发现偷税的，不得填入“即征即退货物及劳务”部分，而应将本部分销售额在“一般货物及劳务”栏中反映。
“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于“附表一”“小计”中的“销售额”数。
“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。
18.本表第5项“（二）按简易征收办法征税货物销售额”栏数据，填写纳税人本期按简易征收办法征收增值税货物的销售额（销货退回的销售额用负数表示），包括因税务、财政、审计部门检查并按简易征收办法计算调整的销售额。

第一图书网, tushu007.com

“ 一般货物及劳务 ”的“ 本月数 ”栏数据与“ 即征即退货物及劳务 ”的“ 本月数 ”栏数据之和，应等于“ 附表一 ”“ 小计 ”中的“ 销售额 ”数。
“ 本年累计 ”栏数据，应为年度内各月数之和。

第一图书网, tushu007.com

<<纳税实务操作教程>>

编辑推荐

《普通高等教育财政与税收专业重点规划教材:纳税实务操作教程》可作为各类学校财经类专业及相关专业纳税实务操作课程教材，也可作为企业财会人员、财经系统职工培训和自学用书。

第一图书网, tushu007.com

<<纳税实务操作教程>>

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