

<<企业纳税实操从新手到高手>>

图书基本信息

书名：<<企业纳税实操从新手到高手>>

13位ISBN编号：9787113151256

10位ISBN编号：7113151256

出版时间：2012-10

出版时间：中国铁道出版社

作者：李大凯

页数：281

字数：364000

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>

## <<企业纳税实操从新手到高手>>

### 内容概要

《企业纳税实操从新手到高手（图解案例版）》全面讲述了我国企业纳税业务的基础知识与实践应用。

全书共11章，根据其内容分成3篇。

第1篇，主要介绍我国企业在纳税业务中所需要了解的税务基础知识、办理纳税业务的必要程序等内容。

第2篇，主要介绍我国企业经营过程中会遇到的主要税种。

第3篇，主要介绍企业纳税筹划知识，以帮助企业在办理纳税业务时更加游刃有余。

《企业纳税实操从新手到高手（图解案例版）》不仅适合企业业主、管理人员、企业财务人员阅读，也适合那些希望了解企业纳税方面知识的读者阅读。

本书内容覆盖面较广，基本上涵盖企业纳税业务的方方面面，内容也不似教科书般难懂，通过深入浅出的语言将各种企业纳税方面的知识娓娓道出。

## <<企业纳税实操从新手到高手>>

### 书籍目录

第一篇 企业纳税如何一点就通第1章 了解基础知识，做好纳税准备1.1 理清头绪：税收、税法的概念1.1.1 什么是税收1.1.2 什么是税法1.1.3 为什么税收对企业来说是现实负担1.2 对号入座：我国的税收体系1.2.1 图解我国税收体系中的重要概念1.2.2 纳税人：代扣代缴义务人1.2.3 图解税率三种类型1.2.4 什么是我国的税收体系1.3 走马观花：图解我国的丰要税种1.3.1 流转税类1.3.2 所得税类1.3.3 资源税类1.3.4 财产税类1.3.5 行为税类1.3.6 附加税费类1.4 懂得维权：税务行政复议与诉讼1.4.1 什么是行政复议1.4.2 什么是行政诉讼1.5 人情世故：与企业的税务专管员搞好关系1.5.1 设立税务专管员是制度的核心1.5.2 税务专管员是做什么的常用单据及实例索引实例1-1：同一纳税主体涉及不同流转税的计算实例1-2:企业所得税的简单计算，第2章 准备纳税前，还得先办手续2.1 拿到营业执照后办理税务登记证2.1.1 办理税务登记证的时间节点与办理部门2.1.2 办理税务登记证所需要提供的证件与材料2.1.3 办理税务登记证的程序2.1.4 认识税务登记证2.1.5 税务识别号和电脑管理码是不一样的2.1.6 分公司与子公司的税务登记证2.2 企业该交什么税，去办理税种认定2.2.1 不同的业务对应的税种是不一样的2.2.2 增值税还分小规模纳税人和一般纳税人2.2.3 核定征收与查账征收2.2.4 办理税种认定的流程2.2.5 问清楚税收优惠政策2.3 发票是很重要的，去购买发票2.3.1 我国的发票管理制度2.3.2 发票的种类和适用的范围2.3.3 机打发票与购买税控器2.3.4 企业如何管理和购买发票2.4 纳税申报2.4.1 什么是纳税申报2.4.2 纳税申报的流程与时间节点2.4.3 柜台申报与电子申报2.4.4 如何办理电子申报2.4.5 申报表图示2.4.6 如何填写申报表2.4.7 纳税申报工作内容2.4.8 纳税专户是什么2.5 企业税务资料变动需要办理变更税务登记2.5.1 什么情况下需要办理变更税务登记2.5.2 办理变更税务登记的流程.....第二篇 主要税种的申报纳税第三篇 纳税筹划那点事儿

## &lt;&lt;企业纳税实操从新手到高手&gt;&gt;

## 章节摘录

经过这样的纳税筹划方案的安排。

顺达建材公司2012年度取得营业收入1100万元，发生广告宣传费125万元，业务招待费15万元，根据企业所得税法的规定，其广告宣传费可以在计算企业所得税应纳税所得额时全额扣除，业务招待费在计算企业所得税应纳税所得额时可以扣除5.5万元。

顺达销售公司取得营业收入1200万元，其发生的广告宣传费可以全额扣除，发生的业务招待费可以扣除6万元。

也就是说，通过将顺达建材公司的销售部门独立出来，成立销售公司的办法，可以在计算企业所得税应纳税所得额时，扣除所有发生的广告宣传费和10.5万元业务招待费，只有19.5万元的业务招待费不能够在进行税前扣除，也就是多负担企业所得税4.875万元。

比较经过纳税筹划后的方案和纳税筹划前的方案，顺达建材公司企业所得税的纳税额可以实际减少纳税负担18.625万元。

由于增值税是价外税，因此本题不考虑增值税因素。

10.3.4母公司与子公司之间的费用分摊纳税筹划 承接上一个小节的内容，母公司与子公司之间可以通过安排经营往来，提高企业集团整体的销售额，从而达到整体上在计算企业所得税应纳税所得额时增加可扣除的限额累费用的目的。

其实，由于母公司和子公司之间拥有控制权的关系，因此对于其他费用，也可以采用类似的思路进行纳税筹划，如果结合各种税收优惠政策，那更可以起来意想不到的效果。

经验谈：在实际工作中，常常会有这样的情形，即母公司下属多个子公司，母公司为子公司提供多种业务支持服务，由子公司开拓市场，经营业务，而母公司本身则不经营业务。

在这种情况下，母公司由于没有收入，而费用较大，亏损严重，其成本费用与收入无法配比。而子公司由于很多支持性的业务由母公司进行，本身成本、费用较低，因此盈利可观，企业所得税的税收负担较重。

可以看出，这样的组织结构和纳税安排，使母公司的费用无法抵扣集团整体的企业所得税应纳税所得额，从企业整体上税负较重。

也不利于根据收入限额扣除类费用的充分扣除。

因此，对于这样的母子公司体系，应当对其费用分摊进行筹划，使母公司向子公司收取提供各种业务支持的费用作为母公司的收入，而子公司将支付给母公司的费用款作为自己的费用入账，在计算企业所得税应纳税所得额时予以扣除。

.....

## <<企业纳税实操从新手到高手>>

### 编辑推荐

《企业纳税实操从新手到高手（图解案例版）》特点：  
覆盖面广：包括企业生产经营所面临常用纳税业务  
体系完整：介绍我国企业纳税业务完整的处理体系  
深入浅出：内容不似教科书般枯燥难懂、讲解生动  
实用性强：解决绝大部分企业生产经营中纳税问题

<<企业纳税实操从新手到高手>>

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>