

<<企业所得税操作实务>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税操作实务>>

13位ISBN编号：9787501799664

10位ISBN编号：7501799660

出版时间：2011-1

出版时间：中国经济

作者：庄粉荣 编

页数：458

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>

<<企业所得税操作实务>>

前言

新企业所得税法由中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议于2007年3月16日通过并发布，直到2009年12月31日，相关的配套政策才基本出齐。

因此，目前我们可以与朋友们一起讨论企业所得税法的实务操作问题了。

我国现行税制实行的是流转税与所得税双主体税制，企业所得税制度是我国税收制度的重要组成部分，目前，企业所得税已成为国家财政收入的主要来源之一。

根据我国的经济基础和发展情况，我国在企业所得税的建设和完善方面经历了一个发展过程，所以，有许多企业所得税的政策和文件存在。

正确理解和处理企业所得税问题，就要求企业的实务操作人员结合特定的生产经营业务流程和实际经济情况，将相关政策系统地进行处理。

自从2007年4月18日开始，笔者就以“企业所得税政策解读及筹划”为内容在各地作专题讲座，其间与大量的企业界人士围绕企业所得税的实务操作问题展开分析和研究，大家都有一个共同的认识：企业所得税的实务操作太难。

是的，如果说其他税种和有关涉税经济事项是河，那么企业所得税业务就是海，年底最终都要集中起来处理（企业所得税汇算清缴）。

为了帮助企业人士正确理解和处理新的企业所得税问题，笔者系统地汇集了现行政策文件，在企业生产和经营业务的基础上，运用税收筹划理论结合税务管理、税务稽查和纳税评估的原理和要求写成本书。

<<企业所得税操作实务>>

内容概要

本书是由庄粉荣编写的《企业所得税操作实务》。

《企业所得税操作实务》将企业所得税法、所得税法实施条例、财政部与国税总局的各类通知和函件结合起来，从纳税人实务操作的角度，以企业的业务事项为主线对相关政策进行系统地解读，提出会计制度与税法的差异，同时对部分难点结合案例分析进行说明。

可以作为生产和经营第一线纳税人的工具书。

<<企业所得税操作实务>>

作者简介

庄粉荣：工程师、高级经济师、高级会计师，财税研究员，中央财大客座教授，注册税务师，全国著名税收策划专家。

现有著作21部，其中个人涉税专著12部，多部专著被中山大学等10多家重点高校选为MBA和MPAcc教材。

庄粉荣的税收筹划理论在理论界独树一帜。

多家税收筹划网络评价其为“十大税收筹划专家”、“中国税收筹划理论奠基人之一”。

曾查处过近1000个涉税案件，为60多家企业实施过100多个筹划方案。

被财务咨询市场评价为：“中国税收筹划方案设计第一人”。

庄粉荣先生以综合筹划服务见长，能够结合企业设立、资金筹措、市场营销、内部管理等多方面业务的涉税问题进行综合筹划和分析，擅长于企业合并、分立、资产（债务）重组、集团资产整合、包装上市等事项的税收筹划业务。

是全国为数不多的理论与实践结合得比较完美的专家之一。

<<企业所得税操作实务>>

书籍目录

前言第一章 新企业所得税法 第一节 企业所得税改革效果分析 第二节 新企业所得税法的特点 第三节 涉税咨询服务需求分析第二章 企业所得税纳税人分析 第一节 企业所得税纳税主体规定 第二节 企业所得税纳税人范围的规定 第三节 实际管理机构的涉税分析 第四节 跨区经营分公司的纳税方法第三章 非居民企业境内经营的业务处理 第一节 非居民企业收入范围及支付确认 第二节 非居民收入的缴税方法 第三节 特许权使用费的纳税处理 第四节 非居民企业所得税管理第四章 不征税收入分析 第一节 财政拨款的政策分析 第二节 行政事业性收费政策属性 第三节 政府性基金的业务管理 第四节 其他不征税收入的把握范围 第五节 与不征税收入有关的业务分析第五章 免税收入分析 第一节 优惠政策变化分析 第二节 免税收入的具体确认 第三节 所得税减免的操作要求第六章 应税收入确认的政策分析 第一节 应税收入确认要点分析 第二节 企业收入项目的政策分析 第三节 视同销售收入分析第七章 税前扣除的原则及项目 第一节 税前扣除的基本原则 第二节 税前扣除的一般原则 第三节 准予扣除的项目第八章 企业资产的涉税处理 第一节 企业资产的确认 第二节 固定资产折旧分析 第三节 固定资产后续支出管理 第四节 生产性生物资产的确认 第五节 无形资产的政策分析 第六节 存货成本结转的税务处理方法第九章 期间费用的支出标准 第一节 工资支出的涉税分析 第二节 保险费用的处理 第三节 职工费用支出的管理 第四节 业务招待费支出 第五节 广告费和业务宣传费支出 第六节 借款费用税前扣除 第七节 捐赠的业务处理 第八节 长期待摊费用的税前扣除 第九节 其他费用的税前列支第十章 不得税前扣除的政策分析 第一节 不得税前扣除支出的内容 第二节 机构内部支付费用的政策分析 第三节 金融企业准备金支出的政策分析 第四节 非居民企业税费支出政策分析第十一章 特别纳税调整的政策分析 第一节 特别纳税调整概述 第二节 特别纳税调整的基础 第三节 关联交易调整方法 第四节 同期资料的报送 第五节 特别纳税调整风险控制第十二章 特别纳税调整的技术处理 第一节 预约定价安排 第二节 成本分摊协议管理 第三节 受控外国公司的认定 第四节 资本弱化的涉税处理 第五节 一般反避税条款运用第十三章 企业所得税的计算和申报 第一节 确定应税所得的原则 第二节 企业所得税的计算 第三节 国际税收抵免政策分析 第四节 所得税汇算清缴 第五节 企业所得税申报 第六节 企业清算的所得税分析第十四章 企业所得税征收管理 第一节 企业所得税法律关系 第二节 企业所得税纳税地点 第三节 企业所得税的纳税方法 第四节 企业所得税的核定征收 第五节 企业所得税特别条款参考文献

<<企业所得税操作实务>>

章节摘录

居民企业对中国政府承担无限纳税义务，应就来源于境内、境外所得向中国政府申报纳税，税收抵免制度保证了税收管辖权的完整，同时避免双重征税。

居民企业的境内所得、境外所得均应依本国税法向所在国家（地区）政府申报纳税，这是居民企业承担无限纳税义务的体现。

同时为避免境外所得双重纳税申报而歧视性征税，各国通过税收协定引入税收抵免制度。

在抵免机制下，对税收管辖权应有一个操作性认识，税收管辖权强调一个国家（地区）政府对某项所得的征税权，这是一种行政主权和财政权力，主要体现为纳税人就某笔境外所得向居民国政府履行纳税申报义务，并在税收抵免机制下补缴税款。

税收协定将会在协商基础上限制一国（地区）的部分征税权，为保证协定执行效率，通常赋予协定比国内法更高的法律地位；税收抵免制度要求征税国政府对某笔境外所得征税权予以自愿的有限让步，这在操作层面保证了协定国税收主权的完整。

因此，企业所得税法基于以下目标引入税收抵免制度：一是保证中国政府税收管辖权完整；二是通过税收抵免机制，对境外所得已征税款进行税收抵免，避免双重征税；三是保护中国税源，新企业所得税法第十七条规定，企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的赢利。

（二）非居民企业认定与税务处理非居民企业对中国政府承担有限纳税义务，非居民企业境内机构对中国政府承担无限纳税义务。

非居民企业就其最终控制权而言，必属于某国法人（或居民）企业，该法人企业可能在中国设立分支机构，或取得来源于中国境内所得，该法人企业是中国的非居民企业。

只有同时满足两个条件，才属于非居民企业：依照外国（地区）法律在外国（地区）注册成立；实际管理机构不在中国境内。

非居民企业在此基础上有两种情形：一是在中国境内设立机构、场所，即在中国境内从事生产经营活动的机构、场所，包括：管理机构、营业机构、办事机构；工厂、农场、开采自然资源的场所；

提供劳务的场所；从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所；其他从事生产经营活动的机构、场所；营业代理人，非居民企业委托单位或者个人经常代其签订合同，或储存、交付货物的，该营业代理人视为常设机构。

<<企业所得税操作实务>>

编辑推荐

《企业所得税操作实务》：税收政策体现了一个国家的产业导向，税收政策中蕴含着丰富的财富宝藏
您想在投资活动中减少涉税风险、增加投资收益吗？

您想正确运用税收政策导向发展生产吗？

“企业税收筹划实务丛书”不容错过！

“企业税收筹划实务丛书”是作者长期从事财税筹划实践的经验总结，并且征求了国内数百名财税专家的意见，结合最新的财税政策，运用大量的实战案例，对企业常见的财税业务的筹划实务进行了权威性的分析和总结是您从事投资和生产经营管理过程中不可缺少的工具书。

<<企业所得税操作实务>>

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:<http://www.tushu007.com>