

## <<企业所得税实务>>

### 图书基本信息

书名：<<企业所得税实务>>

13位ISBN编号：9787509511312

10位ISBN编号：7509511313

出版时间：2009-1

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：国家税务总局教材编写组 编

页数：467

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>

## <<企业所得税实务>>

### 内容概要

本书为政策法规类教材，根据新颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及其配套政策编写。

全书共分为九章，主要是按照企业所得税征管技术要求设计的。

从企业所得税的概述、企业所得税收入总额与扣除项目的确定、到特殊交易行为的税收待遇、税收优惠的管理、特别纳税调整、非居民企业管理、境外所得税务管理。

最后是企业所得税纳税申报表的填制。

本书既是企业所得税政策法规的研究与探讨，也是企业所得税征管实践经验的总结，具有较强的指导与示范作用。

## &lt;&lt;企业所得税实务&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 企业所得税概述 第一节 纳税人 第二节 税率 第三节 纳税年度 第四节 季度预缴 第五节 汇算清缴 第六节 亏损弥补 第七节 汇总纳税 第八节 核定征收 第二章 收入总额 第一节 收入总额概述 第二节 营业收入 第三节 营业外收入 第四节 公允价值变动损益 第五节 债券投资 第六节 长期股权投资 第三章 扣除项目 第一节 税前扣除的基本原则 第二节 营业成本 第三节 营业税费 第四节 职工薪酬 第五节 销售费用 第六节 管理费用 第七节 财务费用 第八节 营业外支出 第九节 资产减值损失 第十节 资产的税务处理 第四章 特殊交易行为 第一节 视同销售税收待遇分析 第二节 债务重组税收待遇分析 第三节 非货币性资产交换税收待遇分析 第四节 资产负债表日后事项待遇分析 第五节 企业清算的税收待遇分析 第五章 税收优惠 第一节 税收优惠的基本特点 第二节 间接税收优惠 第三节 直接税收优惠 第四节 税收优惠过渡 第六章 特别纳税调整 第一节 关联关系的界定 第二节 关联业务往来及其调整 第三节 转让定价及其调整方法 第四节 不合理的商业安排及其纳税调整 第五节 资本弱化及其纳税调整 第六节 特别纳税调整管理 第七章 非居民企业管理 第一节 非居民企业概述 第二节 代表机构的征收管理 第三节 承包工程和提供劳务的征收管理 第四节 预提所得税的征收管理 第五节 源泉扣缴的管理 第八章 境外所得税务管理 第一节 境外所得概论 第二节 境外所得的税额抵免原则 第三节 境外所得税款计算 第四节 特殊境外所得业务 第九章 《企业所得税年度纳税申报表》填表示范 第一节 企业所得税纳税申报表的设计法理和逻辑结构 第二节 非上市公司年度申报表填表示范 第三节 上市公司年度申报表填表示范附录 一、中华人民共和国企业所得税法 二、中华人民共和国企业所得税法实施条例 中华人民共和国国务院令 第512号 三、国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知 2008年3月10日 国税发[2008]28号 四、国家税务总局关于企业处置资产所得税处理问题的通知 2008年10月9日 国税函[2008]828号 五、国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知 2008年11月18日 国税函[2008]875号 六、国家税务总局关于印发《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》的通知 2008年10月30日 国税发[2008]101号

## &lt;&lt;企业所得税实务&gt;&gt;

## 章节摘录

第一章 企业所得税概述第五节 汇算清缴一、汇算清缴的法律责任汇算清缴，是指纳税人在纳税年度终了，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算全年应纳税所得额和应纳税所得额，根据月度或季度预缴所得税的数额，确定该年度应补或者应退税额，并填写年度企业所得税纳税申报表，向主管税务机关办理年度企业所得税纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税税款的行为。

主管税务机关受理纳税人年度纳税申报时，应对企业年度纳税申报表的逻辑性和有关资料的完整性、准确性进行审核，并及时办结企业所得税多退少补或抵缴其下一年度应纳所得税款等事项。

需要说明的是，税务机关对汇算清缴资料的审核，并不影响纳税人对纳税申报的真实性、准确性和完整性承担的法律 responsibility。

二、汇算清缴的退税管理《企业所得税法实施条例》第五十四条第二款明确规定，“企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款”。

需要说明的是，预缴的税款超过全年应纳税额的，主管税务机关应及时办理退税或者抵缴其下一年度应缴纳的所得税。

对于需要办理退税的，根据《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称“《税收征管法》”）第五十一条及其实施细则第七十八条第二款的规定，不需要同时加算银行同期存款利息。

如果纳税人同时存在欠缴其他税收的情况，不得办理退税手续，只能抵缴其下一年度应缴纳的所得税。

## <<企业所得税实务>>

### 编辑推荐

《企业所得税实务》既是企业所得税政策法规的研究与探讨，也是企业所得税征管实践经验的总结，具有较强的指导与示范作用。

<<企业所得税实务>>

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>