

<<企业所得税管理操作指南>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税管理操作指南>>

13位ISBN编号：9787802353282

10位ISBN编号：7802353289

出版时间：2009-1

出版时间：中国税务出版社

作者：国家税务总局 编

页数：360

字数：349000

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>

<<企业所得税管理操作指南>>

内容概要

本书主要适用于税务机关负责银行业所得税管理的管理员、评估员和稽查员。

本书“总则”简述了我国银行业的概况和特点，重点结合银行业特定的资产、负债和中间业务，介绍了银行业财务报表和财务会计核算的特点。

“银行业应纳税额的确定和计算”以新企业所得税法、新会计准则和现行国家税收政策规定为基础，论述了计算银行业应纳税额的方法；逐项梳理了银行业收入、扣除项目及资产处理的会计核算、税法规定和税会差异处理；详细分析了银行外币业务、离岸业务、资产证券化业务、金融衍生产品业务和银行卡业务这五个特殊业务；介绍了银行业应纳税额和源泉扣缴预提税的计算。

“征收管理”论述了银行从开业登记、日常涉税事项办理、所得税预缴、汇算清缴直至注销清算的整个征收管理流程。

“纳税评估及预警分析”包括纳税评估工作概要、评估模型、评估方法、评估业务流程、评估的组织体系和机制、评估指标体系、评估底稿及指标设置等内容。

“日常核查”论述了银行业的收入、成本费用和其他方面分细项核查的风险点及核查方法。

“附录”包括核查实例、纳税评估案例，相关法律法规和政策规定。

<<企业所得税管理操作指南>>

书籍目录

第一章 总则

第一节 银行业概述及特点

- 一、我国的银行业体系
- 二、银行业特点

第二节 银行业的组织形式和组织结构

- 一、商业银行组织模式
- 二、农村信用社组织模式

第三节 银行业业务范围和财务会计核算特点

- 一、银行业业务范围
- 二、银行业财务会计核算特点

第二章 银行业应纳税所得额的确认和计算

第一节 应纳税所得额的确认原则

- 一、净所得课税原则
- 二、税法优先原则
- 三、权责发生制原则
- 四、真实性原则
- 五、实质重于形式原则
- 六、收入实现原则

第二节 银行业收入

- 一、收入总额的确认原则
- 二、银行业收入的内容
- 三、收入的确认及税会差异

第三节 银行业税前扣除规定和资产的税务处理

- 一、税前扣除的原则
- 二、税前扣除的范围
- 三、税前扣除项目及税会差异
- 四、资产的税务处理及税会差异

第四节 银行特殊业务的税务处理

- 一、外币业务
- 二、离岸银行业务
- 三、资产证券化业务
- 四、金融衍生产品业务
- 五、银行卡业务

第五节 银行业税收优惠政策

第六节 应纳税所得额的计算

第七节 应纳所得税额的计算

- 一、应纳税额的计算公式
- 二、境外所得计征企业所得税的计算
- 三、银行清算所得的计算

第八节 源泉扣缴

- 一、源泉扣缴所得税的基本规定
- 二、银行涉及的常见源泉扣缴内容
- 三、指定扣缴

第三章 征收管理

第一节 信息采集

<<企业所得税管理操作指南>>

- 一、 税务登记信息
- 二、 税收认定信息
- 三、 申报征收信息
- 四、 第三方涉税信息
- 五、 其他信息
- 第二节 日常管理
 - 一、 户籍管理
 - 二、 账簿、凭证管理
 - 三、 申报管理
 - 四、 涉税事项管理
 - 五、 台账管理
 - 六、 税收分析
- 第三节 预缴申报管理
 - 一、 缴纳方法
 - 二、 预缴期限
 - 三、 预缴申报资料
 - 四、 季度预缴纳税申报表的填列
- 第四节 汇算清缴管理
 - 一、 缴纳方法
 - 二、 年度申报期限
 - 三、 年度申报资料
 - 四、 汇算清缴管理工作要求
 - 五、 居民企业所得税年度纳税申报表的填列
 - 六、 非居民企业所得税年度申报表（据实申报）的填列
- 第五节 汇总缴纳企业所得税管理
 - 一、 跨地区汇总纳税总分机构税务登记管理
 - 二、 跨地区汇总纳税总分机构预缴申报
 - 三、 跨地区汇总纳税分支机构分配表管理
 - 四、 跨地区汇总纳税总分机构税前扣除管理
 - 五、 跨地区汇总纳税企业汇算清缴管理
- 第六节 清算期间的所得税管理
 - 一、 银行清算期间的所得税管理范围
 - 二、 银行清算所得税的申报资料
 - 三、 银行清算所得税的申报期间
 - 四、 银行清算所得税的管理职责
- 第七节 与其他税种的统筹管理
 - 一、 细化银行收入，加强营业税的源头管理
 - 二、 细化银行费用，加强个人所得税申报所得额的监控
 - 三、 关注银行房屋、土地等的增减信息，加强房产税等税种的申报
- 第四章 纳税评估及预警分析
 - 第一节 纳税评估工作概要
 - 第二节 纳税评估模型
 - 第三节 纳税评估方法
 - 第四节 纳税评估业务流程
 - 一、 确定对象
 - 二、 审核分析
 - 三、 约谈举证

<<企业所得税管理操作指南>>

四、实地核查

五、评估处理

第五节 纳税评估的组织体系和机制

一、纳税评估的组织体系

二、纳税评估机制

第六节 纳税评估指标体系

一、通用分析单一指标设置

二、通用分析复合指标设置

三、各税种间综合分析指标

四、银行业特定分析指标设置

五、涉税不良记录评析指标设置

第七节 评估底稿及指标运用

一、纳税评估工作底稿

二、纳税评估指标的运用

第五章 日常核查

第一节 收入的日常核查

一、普通贷款利息收入

二、金融机构往来收入

三、票据贴现、押汇

四、银团贷款

五、手续费及佣金收入

六、投资收益

七、汇兑损益

第二节 成本费用的核查

一、工资薪金支出及职工福利费、工会经费、职工教育经费

二、呆账准备金计提及呆账损失的核销

三、除呆账损失以外的其他财产损失

四、固定资产及折旧

五、无形资产摊销

六、房屋装修费

七、对外捐赠

八、罚款及滞纳金

九、租赁费

十、广告费和业务宣传费、业务招待费

十一、物业费、水电费

十二、住房补贴、住房公积金

十三、弥补亏损

十四、返还手续费

十五、为职工支付的保险费

十六、以前年度应计未计费用

十七、关联企业往来

十八、自然灾害或意外事故损失补偿

十九、或有损失

二十、管理费

二十一、揽储性质的奖励支出

第三节 其他方面的核查

一、营业外收入

<<企业所得税管理操作指南>>

二、代客理财业务收入

三、抵债资产变现

四、租金收入

五、补贴收入

六、接受捐赠

七、境外所得

附录

一、核查实例

二、纳税评估案例

三、相关法律法规和政策规定

<<企业所得税管理操作指南>>

编辑推荐

《银行业(2009年版)》主要适用于税务机关负责银行业所得税管理的管理员、评估员和稽查员。

<<企业所得税管理操作指南>>

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>