

<<企业所得税管理工作规范>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税管理工作规范>>

13位ISBN编号：9787802356139

10位ISBN编号：780235613X

出版时间：2011-6

出版时间：中国税务

作者：国家税务总局 编

页数：910

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>

## <<企业所得税管理工作规范>>

### 内容概要

企业所得税是我国税制体系的主体税种之一，在组织税收收入、调控经济和调节分配、服务经济社会发展大局等方面发挥着重要作用。

“十一五”时期，我国企业所得税收入累计约7.5万亿元，年均增长19.7%，占税收总收入的比重达26.3%，比“十五”时期提高了3.1个百分点。

同时，企业所得税在应对国际金融危机冲击、促进经济平稳较快发展、支持科技创新、扶持就业再就业以及参与国际税收分配、维护国家税收权益等方面的职能作用也得到有效发挥。

可以预见，随着经济社会的快速发展、企业效益的不断提高、税制结构的逐步完善，企业所得税的地位和作用将越来越重要。

2008年以来，根据形势发展要求，结合工作实际，国家税务总局按照科学化、精细化管理理念，大力推行企业所得税专业化、信息化管理方式，并在全国税务系统企业所得税管理和反避税工作会议上，明确了“分类管理、优化服务、核实税基、完善汇缴、强化评估、防范避税”的总体要求。

为保证这些管理思路和要求落到实处，需要制定明确、具体、可操作的工作规范，以利各级税务机关有效执行。

## &lt;&lt;企业所得税管理工作规范&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 概述1.1 企业所得税的特点1.2 中国企业所得税制度的历史沿革1.3 中国现行企业所得税制度1.3.1 纳税人1.3.2 纳税义务1.3.3 税率1.3.4 计税依据1.3.5 收入1.3.6 扣除1.3.7 资产的税务处理1.3.8 应纳税额1.3.9 税收优惠1.3.10 源泉扣缴1.3.11 特别纳税调整1.3.12征收管理1.4 企业所得税在中国税制体系中的地位1.5 企业所得税管理的主要内容第2章 分类管理2.1 居民企业管理2.1.1 按征收方式管理2.1.1.1 查账征收企业管理2.1.1.2 核定征收企业管理2.1.2 按纳税方式管理2.1.2.1 就地纳税企业管理2.1.2.2 汇总纳税企业管理2.1.2.3 合并纳税企业管理2.1.3 按规模管理2.1.3.1 大企业管理2.1.3.2 中小企业管理2.1.4 按行业管理2.1.4.1 一般标准2.1.4.2 管理要点2.1.5 按信用等级管理2.1.5.1 一般方法2.1.5.2 管理要点2.1.6 特殊企业管理2.1.6.1 享受税收优惠企业管理2.1.6.2 非营利组织管理2.1.6.3 异常申报企业管理2.1.6.4 境外注册居民企业管理2.1.7 按其他方法管理2.2 非居民企业管理2.2.1 按非居民是否在中国境内设立机构、场所管理2.2.1.1 设立机构、场所的非居民企业管理2.2.1.2 未设立机构场所的非居民企业管理2.2.2 按征收方式管理2.2.2.1 查账征收企业管理2.2.2.2 核定征收企业管理2.2.2.3 源泉扣缴企业管理2.2.3 按纳税方式管理2.2.3.1 就地纳税企业管理2.2.3.2 汇总纳税企业管理2.2.4 特殊事项管理2.2.4.1 各类税务证明管理2.2.4.2 国际税收情报交换管理2.3 税收协定管理2.3.1 概述2.3.2 居民身份判定管理2.3.2.1 认定非居民企业为协定缔约对方税收居民2.3.2.2 判定具有双重居民身份的企业为协定一方居民2.3.2.3 确定中国居民身份2.3.3 居民企业享受协定待遇管理2.3.3.1 居民企业可抵免外国所得税限于缔约对方依照税收协定规定已征的所得税.....第3章 税基管理第4章 汇缴管理第5章 评估管理第6章 反避税管理第7章 综合管理第8章 服务管理附录A 纳税评估案例附录B 主要政策法规索引

## &lt;&lt;企业所得税管理工作规范&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（3）完善制度。

税法的实施，政策的落实，都离不开健全有效的管理制度，制定、执行和完善制度是企业所得税管理的重要职责。

从企业所得税管理的过程看，自纳税人设立、变更、重组到清算；从企业所得税管理的环节看，自纳税人认定、税款预缴、汇算清缴到纳税评估、税务检查；从企业所得税管理的重点内容看，自收入确认、费用扣除、资产税务处理、资产损失管理、税收优惠管理到纳税评估、总分机构汇总纳税管理、核定征收管理、关联交易管理等；从企业所得税管理的行业对象看，自事业单位、社会团体到金融企业、房地产企业、建筑施工企业等若干具有突出特点的行业，都需要一套完备的管理制度来支持。税收政策和管理制度构成了企业所得税法体系中的实体性和程序性内容，管理制度的完善直接决定了税收政策的运行效果。

建立完善的企业所得税管理制度体系，是全面推进企业所得税科学化、专业化和精细化管理的关键所在。

#### （4）严格执法。

依法治税是税收工作的灵魂，严格执法是企业所得税管理的法定职责。

要深入贯彻国务院全面推进依法行政实施纲要，严格按照法定权限和程序执行好企业所得税法律、法规和政策规定，做到公正、文明执法，营造良好的税收法治环境。

要自觉抵制干预企业所得税执法的行为，对个别地方政府做出与税法不符的规定，除不得执行并积极向地方政府领导建议纠正外，应及时向上级税务机关报告。

要加强税收执法监督，深入推行税收执法责任制，加强税收执法检查，加大执法过错追究力度，全面规范税收执法行为。

坚持依法治税，还要正确执行国际税收协定，处理好中国与税收协定缔约国的税收利益分配关系。

#### （5）优化服务。

优化服务是企业所得税管理的基本要求，也是其内在职责。

重点是创新服务理念，突出服务重点，降低纳税成本。

要按照建设服务型政府的要求，牢固树立征纳双方法律地位平等的理念，做到依法、公平、文明服务，促使企业自觉依法纳税，不断提高纳税遵从度。

要根据企业所得税政策复杂、涉及环节多、管理难度大、税源国际化等特点，在企业所得税管理的各个环节，分别采取加强和改进服务的针对性措施。

要加大企业所得税政策宣传辅导的力度，帮助企业正确理解各项政策；要规范税收优惠、资产损失等事项的审批、备案、审核程序，提高效率；要进一步推行电子申报，提高纳税申报效率和企业涉税信息采集质量；要加强国际税收交流与合作，为跨国纳税人提供更多、更及时、更准确的有效帮助。

### 5.企业所得税管理的主要内容（1）税源管理。

税源管理是企业所得税管理的基础，是决定税收征管水平的重要方面。

应针对税务登记、纳税人认定、重点税源管理、税收经济分析、跨国税源管理、纳税评估等环节，提出管理要求。

## <<企业所得税管理工作规范>>

### 编辑推荐

《企业所得税管理工作规范》是由中国税务出版社出版的。

<<企业所得税管理工作规范>>

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>