第一图书网, tushu007.com

<<外商投资企业和外国企业所得税实务>>

图书基本信息

书名：<<外商投资企业和外国企业所得税实务>>

13位ISBN编号：9787500536826

10位ISBN编号：7500536828

出版时间：1998-03

出版时间：中国财政经济出版社

作者：魏志梅

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

书籍目录

第一章 外商投资企业和外国企业所得税法的适用范围
一、纳税人
（一）税法规定的纳税人
（二）几种特殊企业纳税人的认定
二、纳税义务的范围
（一）税收管辖原则
(二）居民纳税义务和非居民纳税义务
三、应纳税所得的范围
（一）应纳税所得
（二）所得来源地的认定
四、税率
（一）外商投资企业适用税率
（二）外国企业适用税率
（三）经营地与管理地不一致的税率确定
第二章 应纳税所得额的计算
一、应纳税所得额的计算原则
（一）净所得征税原则
（二）权责发生制原则
（三）独立企业原则
（四）税法高于会计制度原则
二、应纳税所得额的计算
（一）纳税年度
（二）计算公式
三、税法和会计应纳税所得额计算的差异
（一）永久性差异
（二）时间性差异
四、应纳税所得额的核定
五、清算所得的计算
六、企业亏损的弥补
七、几种特殊业务应纳税所得额的计算
（一）外商从事设计服务、承包工程作业、销售机器设备并提供相关劳务应税所得额的计算
（二）外商投资企业发包经营 出租经营应纳税所得额的核算
（三）从事投资业务的外商投资企业应纳税所得额的核算
（四）从事房地产开发经营的外商投资企业预售房地产应纳税所得额的计算
（五）从事医疗、教育行业的外商投资企业应纳税所得额的计算
（六）文艺、体育团体演出服务的应纳税所得额的核算
（七）外商投资企业收取会员费应纳税所得额的计算
（八）外商投资企业改征增值税、消费税营业税后多缴税款退回的税务处理
（九）外商投资企业重组的资产计价调整的税务处理
第三章 营业收入的确认
一、营业收入实现的确定
二、营业收入的抵减项目
第四章 成本 费用和损失的列支
一、不许一次列为成本、费用的项目
（一）固定资产的购置 建造支出

（二）无形资产的受让 开发支出
（三）递延资产的支出
二、不许列为成本 费用和损失的项目
（一）资本的利息
（二）各项所得税的税款
（三）违法经营的罚款和被没收财物的损失
（四）各项税收的罚款和滞纳金
（五）自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分
（六）用于中国境内公益 救济性质以外的捐赠
（七）支付给总机构的特许权使用费
（八）与生产经营业务无关的其他支出
三、限定条件准予列支的项目
（一）管理费
（二）借款利息
（三）交际应酬费
（四）工资福利费
（五）坏帐准备
第五章 资产的税务处理
一、固定资产的税务处理
（一）固定资产的认定和分类
（二）固定资产的计价
（三）固定资产的折旧
（四）固定资产的转让收益
二、无形资产的计价与摊销
三、筹办费的范围和摊销
四、存货的认定和计价
（一）存货的认定
（二）存货的计价
第六章 关联企业的税务处理
一、关联企业的认定
二、关联企业之间的交易原则及举证申报义务
（一）交易原则
（二）举证 申报义务
三、关联企业之间业务往来的价格费用调整
（一）购销业务
（二）利息
（三）劳务费用
（四）转让财产收益
（五）管理费
（六）转让定价
第七章 应纳所得税额的计算及纳税申报
一、应纳所得税额计算
（一）计算公式
（二）适用不同税率的机构合并申报应纳税额的计算
（三）外币所得的应纳税额计算
二、缴纳方法
（一）分季预缴、年终汇算清缴

（二）外币所得的纳税
三、申报要求
（一）申报期限
（二）合并申报的条件和审批
四、帐簿凭证
第八章 投资所得
一、股息 红利
（一）概念
（二）征免税规定
（三）减免税审批程序
二、利息
（一）概念
（二）征免税规定
（三）对利息减免税的审批程序
三、特许权使用费
（一）概念
（二）征免税规定
（三）减免税审批程序
（四）几种特许权使用费项目的税务处理
四、租金
（一）概念
（二）征免税规定
（三）减免税审批程序
五、其他所得
（一）转让股份、股权
（二）转让土地使用权
第九章 税收优惠
一、减低税率征收企业所得税
（一）减按15%税率征税的地区和产业
（二）减按24%税率征收企业所得税的地区
二、限定行业、项目定期减税 免税
三、再投资退税
（一）退税率及退税额的计算
（二）退税的限定条件及手续
四、地方所得税的减免
第十章 双重征税的消除
一、对外商投资企业实行抵扣法
（一）抵扣限额
（二）实际抵扣额
（三）抵扣凭证
二、对外国企业采用费用扣除方法
第十一章 避免双重征税协定
一、营业利润
二、投资所得
三、消除双重征税
（一）消除双重征税方法
（二）饶让抵免

（三）定率抵扣
四、适用税收协定程序
（一）我国居民
（二）外国居民
第十二章 外国企业常驻代表机构
一、免税活动的范围
二、纳税业务活动的范围
三、应税收入额 所得额的核算
（一）核实征收
（二）核定征收
（三）按经费支出额换算征收
四、申报纳税
第十三章 国际运输
一、税法对国际运输收入征税的规定和计算
（一）应纳税收入额的确定
（二）应纳税所得额的确定
（三）应纳税额的计算
（四）几种特殊的运输经营形式纳税义务的确定
（五）税款申报缴纳
二、双边协定对国际运输收入的征免税规定

第一图书网, tushu007.com
<<外商投资企业和外国企业所得税实务>>

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