

<<会计人员继续教育系列用书>>

图书基本信息

书名：<<会计人员继续教育系列用书>>

13位ISBN编号：9787501183340

10位ISBN编号：7501183341

出版时间：赵桂娟、张运莲、刘志苏 新华出版社 (2008-04出版)

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>

<<会计人员继续教育系列用书>>

书籍目录

第一章总则 一、纳税人 二、征税对象以及“所得”的判定标准 三、比较与衔接 第二章应纳税所得额 一、应纳税所得额的确认原则 二、收入总额 三、不征税收入 四、扣除项目 五、资产的税务处理 六、比较与衔接 第三章应纳税额 一、应纳税额的计算方法 二、境外所得已纳税额的抵免 三、比较与衔接 第四章税收优惠 一、税收优惠的总体原则 二、免税收入 三、减免税优惠 四、优惠税率 五、民族自治地区的企业减免税优惠 六、加计扣除费用的优惠 七、支持创业投资企业的税收优惠 八、加速折旧 九、减计收入 十、税额抵免 十一、税收优惠的管理 十二、比较与衔接 第五章源泉扣缴 一、源泉扣缴的范围 二、一般扣缴义务人 三、指定扣缴义务人 四、纳税人在源泉扣缴中的义务 五、比较与衔接 第六章特别纳税调整 一、关联交易与独立交易原则 二、成本分摊协议 三、预约定价安排 四、关联方提供资料的义务 五、关联交易所得额的核定方法 六、受控外国公司的条件 七、资本弱化规则 八、反避税条款规则 九、特别纳税调整的法律责任 十、比较与衔接 第七章征收管理 一、居民企业纳税地点 二、非居民企业纳税地点 三、纳税年度 四、税款缴纳币种 五、比较与衔接 第八章附则 一、企业过渡规则 二、税法实施时间 三、比较与衔接 附录一：中华人民共和国企业所得税法 附录二：财政部 国家税务总局关于《中华人民共和国企业所得税法》公布后企业适用税收法律问题的通知 附录三：国务院法制办、财政部、国家税务总局负责人就《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关问题答记者问 附录四：国家税务总局关于印发《新企业所得税法精神宣传提纲》的通知 附录五：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 附录六：国家税务总局关于企业所得税预缴问题的通知 附录七：财政部 国家税务总局关于贯彻落实国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策有关问题的通知 附录八：国家税务总局关于印发《税收减免管理办法（试行）》的通知 附录九：关于执行《企业会计准则》有关企业所得税政策问题的通知

## 章节摘录

版权页：插图：【解读】本条规范的是扣除项目中关于企业缴纳的社会保险费和住房公积金、补充养老保险费、补充医疗保险费税前扣除的规定。

为了确保劳动者的基本生活后勤保障，国家要求劳动者个人在缴纳一定基本社会保险费、住房公积金的基础上，企业也应相应的为其员工缴纳基本社会保险费和住房公积金。

企业的这部分费用支出的对象是本企业的员工，目的是保证员工更好地为企业服务，为企业创造更多的利润，是企业取得收入的正常与必要的支出，在计算应纳税所得额时应该予以扣除，以鼓励企业更好地完成所承担的社会义务。

理解本条规定，应当掌握以下内容：1.基本社会保险费和住房公积金的扣除 扣除对象包括基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等基本社会保险费和住房公积金，除此之外的保险费支出，都不能纳入本项范围予以税前扣除。

2.基本社会保险费和住房公积金的扣除范围和标准 扣除的范围和标准以国务院有关主管部门或者省级人民政府的规定为依据，超出这个范围和标准的部分，不得在税前扣除。

基于国家目前财政承受能力的考虑，以及为了防止部分纳税人通过此项扣除，逃避纳税义务，国家只承认在规定范围和标准内的基本社会保险费和住房公积金支出才允许税前扣除。

3.补充养老保险费和补充医疗保险费的扣除 根据本条第二款的规定，企业缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，在国务院财政、税务主管部门规定的标准和范围内，准予税前扣除。

申请设立企业补充养老保险、补充医疗保险，是企业及其职工在依法参加基本养老保险、医疗保险的基础上，自愿建立的补充保险制度，不仅是一种企业福利、激励制度，也是一种社会制度，对调动企业职工劳动积极性，增强企业的凝聚力和竞争力，完善国家多层次保障体系，促进和谐社会的发展等具有积极的促进作用，所以国家应从税收政策方面加以鼓励和支持，原企业所得税政策也是允许其税前扣除的。

但是，必须注意的是，根据本条的规定，准予在税前扣除的补充养老保险费和补充医疗保险费，限于在国务院财政、税务主管部门规定的标准和范围内，超过规定的标准和范围的部分，将不允许税前扣除，以防止企业借这部分开支逃避国家税收。

【案例2—24】A公司2008年度发放以下支出：（1）工资300万元；（2）缴纳基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金60万元；要求：计算A公司2008年度上述支出中允许税前扣除的支出的金额。

<<会计人员继续教育系列用书>>

编辑推荐

《企业所得税法实施条例解读》由新华出版社出版。

<<会计人员继续教育系列用书>>

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>