第一图书网, tushu007.com

<<最新企业所得税实用问答>>

图书基本信息

书名：<<最新企业所得税实用问答>>

13位ISBN编号：9787503689239

10位ISBN编号：7503689234

出版时间：2009-4

出版时间：法律出版社

作者：李俊梅

页数：290

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

内容概要

随着经济的发展，税收的地位和作用日益突出。
而如何正确使用发票、如何准确计算和缴纳税款、哪些收入应该纳税、发生成本费用如何列支等实际涉税问题，也常常是困扰纳税人的难题，有的甚至还为此付出了代价、造成了不必要的损失。
本书作者结合自身多年税收工作的实践，根据新修订的增值税暂行条例和实施细则、企业所得税法和实施条例并结合现行有关政策，将增值税、企业所得税以及增值税专用发票使用与管理等方面容易遇到的具体问题进行了认真梳理，并以问答的方式逐一进行了解答。
本书的突出特点：一是解答准确。
所解答的每一个问题基本上都是原文摘录并附有文件名称、文号及发文日期。
方便读者查找和核对原文。
二是易于理解应用。
对难以理解的问题，在添加注解的同时，还利用实际案例进行了讲解分析。
三是内容全面。
纳税人实际遇到的具体涉税问题大都能通过书中的600多个问题解答中找到正确的处理方法。
另外，作者还将我国现行的税收优惠政策编录其中，使本书的内容更加完整、全面。
四是实用性强。
《最新增值税实用问答》侧重于修订前后增值税条例和细则的差异比较及增值税转型相关政策问题解答。
同时，对消费税条例和细则、营业税条例和细则修订前后进行了比较分析。
《最新企业所得税实用问答》在解答涉税问题的同时，对会计准则与税法的差异，进行了比较和分析。
本书可以作为企业领导、财务人员以及税务工作者税收方面的指导用书和工具用书。

作者简介

李俊梅，女，1963年11月28日出生，注册税务师、会计师。
曾就读于辽宁省财经学校（税务专业）、东北财经人学（会计学专业）和中国政法大学（法律专业），具有司法鉴定资格。

1984年参加工作，从事税务工作二十余年，先后从事税务管理、检查、审计、政策指导等工作。
现在本溪市国税局国际税务处从事税收政策指导和涉外企业检查、审计工作。
精通财务知识和税收政策，具有丰富的财税工作经验。
工作业绩突出，曾荣获省征管能手和省稽查能手称号。
也是本市国税系统唯一一位既荣获省征管能手又荣获省稽查能手称号的人。
做过税法培训和财务讲座几十次。
2008年上半年配合新会计准则和企业所得税法的实施，给税务系统内部人员和企业财务人员主讲《税法与新会计准则的差异》，参加人次达400余次。

在国家级、省级、市级报刊上发表过数十篇财务和税收方面的文章，例如，《“福利企业”偷税不容忽视》、《要注重刻业企业的检查和清理工作》、《税收政策与筹划》等。

书籍目录

第一章　纳税人、征税范围、税率　1.什么是企业所得税？
2.企业所得税的纳税人　3.个人独资企业、合伙企业是否适用企业所得税法？
4.什么是居民企业？
如何界定企业的“实际管理机构”？
5.居民企业企业所得税税率　6.什么是非居民企业？
“机构、场所”包括哪些范围？
7.非居民企业征税范围和税率　8.《企业所得税法》所称“所得”包括哪些范围？
9.划分“境内、境外所得”的标准　10.在香港、澳门和台湾地区成立的企业，如何确定居民企业和非居民企业？
第二章　应纳税所得额　第一节　一般规定　1.计算应纳税所得额的基本原则　2.企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的如何计算应纳税所得额？
3.会计制度及相关准则的规定与税法规定有差异的，是否需要调整账目？
4.什么是应纳税所得额？
“亏损”指的是什么？
5.企业境外营业机构的亏损是否可抵减境内营业机构的盈利？
6.企业纳税年度发生的亏损是否可用以后年度的所得弥补？
7.企业在年度中间终止经营活动怎么办？
企业办理注销登记是否需要就其清算所得缴纳所得税？
8.投资方企业从被清算企业分得的剩余资产是否需要缴纳企业所得税？
第二节　计税收入　1.收入总额的范围　2.“销售货物收入”指的是什么？
3.企业销售商品如何确认收入原则和收入实现时间？
4.采用售后回购方式销售商品如何进行税务处理？
5.以旧换新方式销售商品如何进行税务处理？
6.商业折扣方式销售商品如何进行税务处理？
7.销售商品涉及现金折扣如何进行税务处理？
8.售出商品发生销售折让、销售退回如何进行税务处理？
9.企业发生的销售退回如何进行会计处理及纳税调整？
10.企业以买一赠一等方式组合销售如何进行税务处理？
11.“提供劳务收入”指的是什么？
12.提供劳务交易如何确认收入？
13.“转让财产收入”指的是什么？
14.“股息、红利等权益性投资收益”指的是什么？
如何确认收入实现时间？
15.“利息收入”指的是什么？
如何确认收入实现时间？
16.“租金收入”指的是什么？
如何确认收入实现时间？
17.“特许权使用费收入”指的是什么？
如何确认收入实现时间？
18.“接受捐赠收入”指的是什么？
如何确认收入实现时间？
19.企业资产溢余收入是否缴纳企业所得税？
20.逾期未退包装物押金是否缴纳企业所得税？
21.确实无法偿付的应付款项是否缴纳企业所得税？
22.已作坏账损失处理后又收回的应收款项是否缴纳企业所得税？

23.债务重组业务如何进行税务处理？
24.补贴收入是否缴纳企业所得税？
25.违约金收入是否缴纳企业所得税？
26.汇兑收益是否缴纳企业所得税？
27.企业以非货币形式取得的收入如何确定收入额？
28.分期收款方式销售货物如何确认收入实现时间？
29.受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机等，持续时间超过12个月的，如何确认收入实现时间？
30.从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过12个月的，如何确认收入实现时间？
31.采取产品分成方式如何确认收入实现时间？
32.企业将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工 ……第三章 应纳税额第四章 税收优惠第五章 源泉扣缴第六章 特别纳税调整第七章 征收管理第八章 本书涉及主要法律、法规和文件附录 企业所得总相关法律、法规、规章和政策 后记

章节摘录

第一章纳税人、征税范围、税率1.什么是企业所得税？
企业所得税是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象征收的一种税。
原企业所得税于1993年12月13日由国务院颁布，并于1994年1月1日起开征，由原国营企业所得税、集体企业所得税和私营企业所得税合并而成。
企业所得税的特点：（1）计税依据为应纳税所得额企业所得税的计税依据，是纳税人的收入总额扣除各项成本、费用、税金、损失等支出后的净所得额，它不等于企业实现的会计利润额。
（2）应纳税所得额的计算较为复杂企业所得税以净所得为计税依据，因此，应纳税所得额的计算需涉及一定时期的成本、费用的归集与分摊。
由于政府往往将所得税作为调节国民收入分配、执行经济政策和社会政策的重要工具，为了对纳税人的不同所得项目实行区别对待，需要通过不予计列项目，将某些收入所得排除在应税所得之外，由于以上两方面的原因，应纳税所得额的计算程序较为复杂。

编辑推荐

对照分析新旧法规异同，权威解答企业所得税常见、新型、疑难问题，全面解读最新《企业所得税法》及《实施条例》。

第一图书网, tushu007.com

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