

<<建筑施工企业纳税与筹划操作指南>>

图书基本信息

书名：<<建筑施工企业纳税与筹划操作指南>>

13位ISBN编号：9787509526538

10位ISBN编号：7509526531

出版时间：2010-12

出版时间：中国财经

作者：盖地 编

页数：409

字数：435000

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>

## <<建筑施工企业纳税与筹划操作指南>>

### 内容概要

《建筑施工企业纳税与筹划操作指南》(主编盖地)服务对象是建筑施工企业,主要为其纳税及税务筹划提供具有针对性、操作性的指南。

本书内容既涉及实体税法,又涉及程序税法。

在阐明税法基本规定的同时,重点介绍了建筑施工企业各税种的具体规定和难点问题,以及相应的纳税筹划操作运用,列举了典型实例进行详细地分析说明,突出了建筑施工企业的特点,提出了合理的会计处理和税务处理的方法。

书籍目录

第1章 建筑施工企业的税务管理

- 1.1 建筑施工企业概述
  - 1.1.1 建筑施工企业概述
  - 1.1.2 建筑施工企业的特征
- 1.2 建筑施工企业的税务登记
  - 1.2.1 注册税务登记
  - 1.2.2 变更税务登记
  - 1.2.3 注销税务登记
- 1.3 建筑施工企业的外出经营管理
  - 1.3.1 外出经营登记
  - 1.3.2 外出经营纳税地点的确认
- 1.4 建筑施工企业的发票管理
  - 1.4.1 建筑业营业税发票的开具、保管与领购
  - 1.4.2 建筑业增值税发票的开具、保管与领购
  - 1.4.3 发票的识别
- 1.5 企业的纳税申报与税款缴纳
  - 1.5.1 纳税申报
  - 1.5.2 税款缴纳
  - 1.5.3 税款扣缴
- 1.6 建筑施工企业税务筹划的基本原则
  - 1.6.1 税务筹划的目标
  - 1.6.2 建筑施工企业税务筹划的基本原则

第2章 建筑施工企业营业税及其筹划

- 2.1 建筑施工企业营业税的基本规定
    - 2.1.1 建筑施工企业营业税的征税范围
    - 2.1.2 营业税的纳税人与扣缴义务人
    - 2.1.3 营业税的计税依据与应纳税额
    - 2.1.4 营业税的纳税时间与纳税地点
    - 2.1.5 营业税的优惠政策
    - 2.1.6 营业税的纳税申报
  - 2.2 建筑施工企业营业税的难点解析
    - 2.2.1 总承包与分包的计税
    - 2.2.2 建筑施工设备的计税
    - 2.2.3 “甲供材”的计税
    - 2.2.4 境内、外施工的计税
    - 2.2.5 建筑施工企业现场自制混凝土用于承建工程的计税
  - 2.3 建筑施工企业营业税的税务筹划
    - 2.3.1 兼营与混合经营的税务筹划
    - 2.3.2 境内、境外的税务筹划
    - 2.3.3 设备的“甲方供应”的税务筹划
  - 2.4 建筑施工企业营业税的税务筹划案例
    - 2.4.1 兼营与混合经营的税务筹划案例
    - 2.4.2 境内、境外的税务筹划案例
    - 2.4.3 设备的“甲方供应”的税务筹划案例
- 第3章 建筑施工企业增值税及其筹划

## <<建筑施工企业纳税与筹划操作指南>>

- 3.1 增值税的基本规定
  - 3.1.1 增值税的征税范围
  - 3.1.2 增值税的纳税人
  - 3.1.3 增值税的计税依据与应纳税额
  - 3.1.4 增值税的纳税时间与纳税地点
  - 3.1.5 增值税的纳税申报
  - 3.1.6 增值税专用发票管理
- 3.2 建筑施工企业增值税的难点解析
  - 3.2.1 增值税进项税额的抵扣
  - 3.2.2 资产损失的涉税处理
  - 3.2.3 视同销售的增值税税务处理
  - 3.2.4 运费的增值税税务处理
  - 3.2.5 出口货物退免税的税务处理
- 3.3 建筑施工企业增值税的税务筹划
  - 3.3.1 增值税纳税人身份的税务筹划
  - 3.3.2 兼营与混合经营的税务筹划
  - 3.3.3 出口退税的税务筹划
- 3.4 建筑施工企业增值税税务筹划案例
- 第4章 建筑施工企业企业所得税及其筹划
  - 4.1 企业所得税的基本规定
    - 4.1.1 企业所得税的征税范围
    - 4.1.2 企业所得税的纳税人与扣缴义务人
    - 4.1.3 企业所得税的计税依据与应纳税额
    - 4.1.4 企业所得税的纳税时间与纳税地点
    - 4.1.5 企业所得税的纳税申报
  - 4.2 建筑施工企业所得税的难点解析
    - 4.2.1 企业所得税应税收入的确认
    - 4.2.2 企业所得税税前扣除原则及其确认
    - 4.2.3 企业所得税的汇总纳税操作
    - 4.2.4 境外所得税抵扣的计算
    - 4.2.5 企业所得税法与会计差异的处理
    - 4.2.6 建筑施工企业的所得税优惠政策
  - 4.3 建筑施工企业所得税的税务筹划
    - 4.3.1 企业所得税优惠政策的运用
    - 4.3.2 应纳税所得额的税务筹划
    - 4.3.3 境外所得税抵扣的税务筹划
    - 4.3.4 所得税会计政策的税务筹划
    - 4.3.5 汇总纳税预缴税款的筹划
    - 4.3.6 纳税人身份的税务筹划
    - 4.3.7 转让定价的税务筹划
    - 4.3.8 预缴企业所得税的税务筹划
  - 4.4 建筑施工企业企业所得税税务筹划案例
- 第5章 建筑施工企业个人所得税及其筹划
  - 5.1 个人所得税的基本规定
    - 5.1.1 个人所得税的征税范围
    - 5.1.2 个人所得税的纳税人与扣缴义务人
    - 5.1.3 个人所得税的计税依据与应纳税额

<<建筑施工企业纳税与筹划操作指南>>

- 5.1.4 个人所得税的纳税时间与纳税地点
- 5.1.5 个人所得税的纳税申报
- 5.2 建筑施工企业个人所得税的难点解析
  - 5.2.1 建筑施工企业涉税人员工资、薪金所得与劳务报酬所得的区别
  - 5.2.2 建筑施工企业涉税人员取得奖金的征税方法
  - 5.2.3 建筑施工企业涉税人员取得补贴、津贴的征税规定
  - 5.2.4 对从事建筑安装业个人取得所得的征税办法
  - 5.2.5 外地施工的建筑施工企业如何扣缴个人所得税
  - 5.2.6 建筑施工企业农民工纳税问题
- 5.3 建筑施工企业个人所得税的税务筹划
  - 5.3.1 所得税税目的税务筹划
  - 5.3.2 工资薪金的税务筹划
- 5.4 建筑施工企业个人所得税税务筹划案例
  - 5.4.1 工资、薪金所得和劳务报酬所得转化的案例
  - 5.4.2 工资、薪金所得和劳务报酬所得合并与分解的案例
  - 5.4.3 平均发放月工资薪金的案例
  - 5.4.4 调整全年一次性奖金发放数额的案例
  - 5.4.5 调整全年一次性奖金发放次数的案例
- 第16章 建筑施工企业的其他税种及其筹划
  - 6.1 资源税
    - 6.1.1 资源税及其涉税事项
    - 6.1.2 建筑施工企业资源税的税务筹划
  - 6.2 城市维护建设税
    - 6.2.1 城市维护建设税及其涉税事项
    - 6.2.2 城市维护建设税的税收减免
  - 6.3 城镇土地使用税
    - 6.3.1 城镇土地使用税及其涉税事项
    - 6.3.2 建筑施工企业城镇土地使用税的税务筹划
  - 6.4 耕地占用税
    - 6.4.1 耕地占用税及其涉税事项
    - 6.4.2 建筑施工企业耕地占用税的税务筹划
  - 6.5 土地增值税
    - 6.5.1 土地增值税及其涉税事项
    - 6.5.2 建筑施工企业土地增值税的税务筹划
  - 6.6 房产税
    - 6.6.1 房产税及其涉税事项
    - 6.6.2 建筑施工企业房产税的税务筹划
  - 6.7 车船税
    - 6.7.1 车船税及其涉税事项
    - 6.7.2 建筑施工企业车船税的税务筹划
  - 6.8 印花税
    - 6.8.1 印花税及其涉税事项
    - 6.8.2 建筑施工企业印花税的税务筹划
  - 6.9 车辆购置税
    - 6.9.1 车辆购置税及其涉税事项
    - 6.9.2 建筑施工企业车辆购置税的税务筹划
  - 6.10 契税

<<建筑施工企业纳税与筹划操作指南>>

6.10.1 契税及其涉税事项

6.10.2 建筑施工企业契税的税务筹划

第7章 建筑施工企业的纳税风险及税务稽查

7.1 建筑施工企业的纳税风险及其防范

7.1.1 建筑施工企业的涉税风险

7.1.2 建筑施工企业的涉税风险防范

7.1.3 建筑施工企业涉外税务风险及其防范

7.2 建筑施工企业的税务稽查

7.2.1 税务稽查程序

7.2.2 税务稽查中常见的问题

7.2.3 税务稽查中的审查重点

7.2.4 税务稽查的应对技巧

附件1：大企业税务风险管理指引

附件2：税务稽查工作规程

附录：建筑施工企业主要财税法规文件目录

参考文献

相关链接

章节摘录

(2) 多元化发展道路 近年来,中国施工企业的发展逐步步入了快车道,大型、超大型施工企业集团纷纷涌现。

施工企业高速发展的原因,一方面是中国的高速成长催生了世界上最大、发展最快的建筑市场之一,另一个方面的重要原因是中国的施工企业纷纷走上了多元化道路,集团发展步入新的平台。

中国经济持续高速发展催生了巨大的建设市场,巨大的建设市场催生了大型施工集团。

随着施工企业集团的发展,其业务不断多元化。

目前我国最大的四家国有建筑企业中国铁路工程总公司、中国铁道建筑总公司、中国交通建设集团公司和中国建筑工程总公司也都不同程度地实行多元化发展战略。

中国铁路工程总公司目前拟涉足的相关多元化领域包括铁路运营、房地产以及煤炭、有色金属等多种矿产资源。

中国铁道建筑总公司业务涵盖工程承包、勘察设计咨询、工业制造、房地产开发、资本运营及物流。

中国交通建设集团公司主营业务涵盖以港口、码头、公路、桥梁工程为主的基础设施设计和建设业,以基建疏浚和环保疏浚为主的疏浚业,以港口机械、筑路机械为主的装备制造业,以及以国际工程承包、进出口贸易为主的外经外贸业。

中国建筑工程总公司业务包括建筑承包、规划设计、地产开发、机械出租、贸易、项目监理。

国内建筑施工企业发展到一定规模后走多元化发展道路的比例很高。

&hellip;&hellip;

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>