

图书基本信息

书名：<<最新企业所得税纳税申报与税务规划指南>>

13位ISBN编号：9787542923325

10位ISBN编号：7542923323

出版时间：2009-8

出版时间：立信会计出版社

作者：翟继光 编

页数：250

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>

前言

2008年1月1日,《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》开始实施。

新企业所得税法对旧企业所得税制度进行了重大创新,在纳税申报、税前扣除政策等方面发生了诸多变化,为帮助广大纳税人掌握企业所得税纳税申报的基本政策,并在此基础上进行适当的税务规划,我们编写了《最新企业所得税纳税申报与税务规划指南》一书。

本书以最新的企业所得税政策为基础,就企业所得税纳税申报的基本制度以及需要注意的问题进行了详细阐述。

本书分为12章,分别为企业所得税纳税申报基本流程、预缴企业所得税纳税申报表的填写、企业所得税年度纳税申报表的填写、企业关联业务往来报告表的填写、企业所得税纳税调整与税前扣除政策、企业重组清算所得税处理办法、企业资产损失税前扣除管理办法、企业所得税最新优惠政策、房地产开发经营业务企业所得税处理办法、跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法、企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务准则、企业所得税税务规划。

本书具有以下三个特点:第一,权威性,本书对于企业纳税申报的各类问题的阐述均以国家的最新税收法规和政策为依据,具有法律的权威性;第二,全面性,本书对企业纳税申报中可能遇到的各类问题都进行了详细的阐述,凡是国家已经出台的有关企业所得税纳税申报的政策,本书都已经包括在内;第三,针对性,本书并非是对企业所得税进行全面系统阐述的书,而是专门针对企业所得税纳税申报而设计的指导书,本书所阐述的各类政策都能在企业所得税纳税申报中应用,本书根据最新税收政策所设计的20个经典税务规划案例也都是企业在纳税申报中所能运用的。

本书所依据的税收政策截止到2009年5月31日。

虽然作者进行了大量的调研,搜集了大量的资料,但书中难免存有疏漏之处,恳请广大读者和学界专家批评指正,以便再版时予以修正。

内容概要

本书具有以下三个特点：第一，权威性，本书对于企业纳税申报的各类问题的阐述均以国家的最新税收法规和政策为依据，具有法律的权威性。

第二，全面性，本书对企业纳税申报中所可能遇到的各类问题都进行了详细的阐述，凡是国家已经出台的有关企业所得税纳税申报的政策，本书都已经包括在内。

第三，针对性，本书并非对企业所得税进行全面系统阐述的书，而是专门针对企业所得税纳税申报而设计的指导书，本书所阐述的各类政策都能在企业所得税纳税申报中应用，本书根据最新税收政策所设计的二十个经典税务规划案例也都是企业在纳税申报中所能运用的。

作者简介

翟继光，企业税务规划专家，哲学学士(北京大学)、法学博士(北京大学)，中国政法大学民商经济法学院教授。
兼任北京大学财经法研究中心民营企业税法研究室主任，《法制日报》、《第一财经日报》特邀评论员。
在全国各地讲授税法与企业税务规划120余场。

在《中国税务》、《税务研究》、《涉外税务》、《西南政法大学学报》、《法制日报》、《经济日报》、《中国税务报》、《中国财经报》、《第一财经日报》等刊物发表论文100余篇，其中，4篇论文被中国人民大学书报资料中心复印报刊资料全文转载，3篇论文被《经济研究参考》全文转载，1篇论文被《中国社会科学文摘》部分转载。

参与国家级、省部级课题10余项。

目前已经出版个人专著18部，合著12部，主编6部、副主编2部，译著2部，参著20余部著作。

书籍目录

第1章 企业所得税纳税申报基本流程 1.1 税务登记 1.2 纳税地点 1.3 纳税期限 1.4 核算货币 1.5 核定纳税 1.6 居民企业认定 1.7 企业所得税汇算清缴 第2章 预缴企业所得税纳税申报表的填写 2.1 《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》的填写 2.2 《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(B类)》的填写 2.3 《中华人民共和国企业所得税扣缴申报表》的填写 2.4 《中华人民共和国企业所得税汇总纳税分支机构分配表》的填写 第3章 企业所得税年度纳税申报表的填写 3.1 《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》的填写 3.2 附表一《收入明细表》的填写 3.3 附表一《金融企业收入明细表》的填写 3.4 附表一《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入明细表》的填写 3.5 附表二《成本费用明细表》的填写 3.6 附表二《金融企业成本费用明细表》的填写 3.7 附表二《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出明细表》的填写 3.8 附表三《纳税调整项目明细表》的填写 3.9 附表四《企业所得税弥补亏损明细表》的填写 3.10 附表五《税收优惠明细表》的填写 3.11 附表六《境外所得税抵免计算明细表》的填写 3.12 附表七《以公允价值计量资产纳税调整表》的填写 3.13 附表八《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的填写 3.14 附表九《资产折旧、摊销纳税调整表》的填写 3.15 附表十《资产减值准备项目调整明细表》的填写 3.16 附表十一《长期股权投资所得(损失)明细表》的填写 第4章 企业关联业务往来报告表的填写 4.1 《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》的种类 4.2 《关联关系表(表一)》的内容与填写 4.3 《关联交易汇总表(表一)》的内容与填写 4.4 《购销表(表三)》的内容与填写 4.5 《劳务表(表四)》的内容与填写 4.6 《无形资产表(表五)》的内容与填写 4.7 《固定资产表(表六)》的内容与填写 4.8 《融通资金表(表七)》的内容与填写 4.9 《对外投资情况表(表八)》的内容与填写 4.10 《对外支付款项情况表(表九)》的内容与填写 第5章 企业所得税纳税调整与税前扣除政策 5.1 收入类调整项目 5.2 扣除类调整项目 5.3 资产类调整项目 5.4 特别纳税调整项目 5.5 其他调整类项目 5.6 资产损失税前扣除政策 5.7 手续费及佣金支出税前扣除政策 5.8 企业研究开发费用税前扣除管理办法 5.9 确认企业所得税收入的具体规则 第6章 企业重组清算所得税处理办法 6.1 企业重组的界定 6.2 企业重组一般性税务处理 6.3 企业重组特殊性税务处理 6.4 企业清算所得税处理 第7章 企业资产损失税前扣除管理办法 7.1 资产损失扣除的基本原则 7.2 资产损失税前扣除的审批 7.3 资产损失确认证据 7.4 现金等货币资产损失的认定 7.5 非货币资产损失的认定 7.6 投资损失的认定 7.7 法律责任 第8章 企业所得税最新优惠政策 8.1 安置残疾人员就业的优惠政策 8.2 安置下岗失业人员就业的优惠政策 8.3 技术转让所得的优惠政策 8.4 鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策 8.5 鼓励证券投资基金发展的优惠政策 8.6 农、林、牧、渔业项目优惠政策 8.7 国家重点扶持的公共基础设施项目优惠政策 8.8 文化企业的税收优惠 8.9 中国清洁发展机制基金和清洁发展机制项目优惠政策 8.10 固定资产加速折旧优惠政策 8.11 企业政策性搬迁或处置收入优惠政策 8.12 创业投资企业所得税优惠政策 8.13 高新技术企业所得税优惠政策 8.14 企业所得税过渡优惠政策 第9章 房地产开发经营业务企业所得税处理办法 9.1 适用范围与基本制度 9.2 收入的税务处理 9.3 成本、费用扣除的税务处理 9.4 计税成本的核算 9.5 特定事项的税务处理 9.6 适用期限 第10章 跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法 10.1 适用范围与基本原则 10.2 税款预缴和汇算清缴 10.3 分支机构分摊税款比例 10.4 征收管理 10.5 特殊事项处理 第11章 企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务准则 11.1 鉴证业务基本规则 11.2 收入的审核 11.3 成本费用的审核 11.4 资产及负债的审核 11.5 纳税调整的审核 11.6 鉴证报告的出具 第12章 企业所得税税务规划 12.1 巧选子公司与分公司 12.2 巧选股息分配时机 12.3 将个人投资转化为企业投资 12.4 巧选享受税收优惠的起始年度 12.5 适当招聘国家鼓励安置的残疾人员 12.6 分立企业享受小型微利企业优惠政策 12.7 充分利用亏损结转政策 12.8 将利润从高税率企业转向低税率企业 12.9 充分利用固定资产加速折旧政策 12.10 将利息支出变其他支出予以扣除 12.11 巧妙规避固定资产大修理支出 12.12 增加负债比例提高资本收益率 12.13 企业职工巧融资 12.14 分公司与子公司灵活转化充分享受优惠政策 12.15 外国企业巧选是否设立分支机构 12.16 巧设公司转让不动产 12.17 先分配股息再转让股权 12.18 跨国公司利用分支机构投资享受免税政策 12.19 投资于避税地享受税收优惠 12.20 巧用不同国家的税收协定

章节摘录

插图：第1章 企业所得税纳税申报基本流程 1.1 税务登记1.1.1 基本制度企业，企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位，均应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征收管理法》）及其实施细则和《税务登记管理办法》的规定办理税务登记。

其他纳税人，除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外，也应当按照《税收征收管理法》及其实施细则和《税务登记管理办法》的规定办理税务登记。

根据税收法律、行政法规的规定负有扣缴税款义务的扣缴义务人（国家机关除外），应当按照《税收征收管理法》及其实施细则和《税务登记管理办法》的规定办理扣缴税款登记。

县以上（含本级，下同）国家税务局（分局）、地方税务局（分局）是税务登记的主管税务机关，负责税务登记的设立登记、变更登记、注销登记和税务登记证验证、换证以及非正常户处理、报验登记等有关事项。

税务登记证件包括税务登记证及其副本、临时税务登记证及其副本。

扣缴税款登记证件包括扣缴税款登记证及其副本。

国家税务局（分局）、地方税务局（分局）按照国务院规定的税收征收管理范围，实施属地管理，采取联合登记或分别登记的方式办理税务登记。

有条件的城市，国家税务局（分局）、地方税务局（分局）可以按照“各区分散受理、全市集中处理，，的原则办理税务登记。

国家税务局（分局）、地方税务局（分局）联合办理税务登记的，应当对同一纳税人核发同一份加盖国家税务局（分局）、地方税务局（分局）印章的税务登记证。

编辑推荐

《最新企业所得税纳税申报与税务规划指南》是依据国家最新税收政策而编写的企业所得税纳税申报权威指导书。

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>