

<<企业所得税汇算清缴最新政策与操作指南>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税汇算清缴最新政策与操作指南>>

13位ISBN编号：9787542925299

10位ISBN编号：7542925296

出版时间：2010-5

出版时间：立信会计

作者：李建军//卓萌

页数：367

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

“财税频道管理书系”由图书和DIY操作系统光盘两大部分组成，是一套企业管理者、企业财务人员的实用管理工具系统。

本书系中，图书部分在编写过程中，严格参照国家法律、法规、准则和相关条例，以实用性、操作性和指导性为标准，把企业所必须的财务制度、财务文书、税收筹划、企业所得税汇算清缴等财务、税收等方面的知识通过通俗易懂的形式汇编成册；DIY操作系统光盘部分，将图书部分中的文件通过PDF软件展示出来，供使用者阅读、检索、打印和下载，阅读直观且操作方便。

“财税频道管理书系”由财务管理部分和税务管理部分组成。

其中，财务管理部分由《财务通则与企业财务管理规章制度设计》和《企业财务文书写作格式与范本》两书组成；税务管理部分即为《企业所得税汇算清缴最新政策与操作指南》一书。

企业财务管理从机制角度分析，财务控制要以致力于消除隐患、防范风险、规范经营和提高效率为宗旨和目标，建立全方位的财务控制、多元的财务监控措施和设立顺序递进的多道财务控制防线。

所谓全方位的财务控制，是指财务控制必须渗透到企业的法人治理结构与组织管理的各个层次、生产业务全过程、各个经营环节，覆盖企业所有的部门、岗位和员工。

所谓多元的财务监控措施，是指既有事后的监控措施，更有事前、事中的监控手段、策略；既有约束手段，也有激励安排；既有财务上资金流量、存量预算指标的设定、会计报告反馈信息的跟踪，也有采用人事委派、生产经营一体化、转移价格、资金融通的策略。

当前，经济全球化浪潮势不可挡，信息技术、通信技术与电子商务蓬勃发展，我国企业集团力争做大做强，这些对企业财务管理都提出了挑战。

## 内容概要

“财税频道管理书系”由图书和DIY操作系统光盘两大部分组成，是一套企业管理者、企业财务人员的实用管理工具系统。

《企业所得税汇算清缴最新政策与操作指南》系中，图书部分在编写过程中，严格参照国家法律、法规、准则和相关条例，以实用性、操作性和指导性为标准，把企业所必须的财务制度、财务文书、税收筹划、企业所得税汇算清缴等财务、税收等方面的知识通过通俗易懂的形式汇编成册；DIY操作系统光盘部分，将图书部分中的文件通过PDF软件展示出来，供使用者阅读、检索、打印和下载，阅读直观且操作方便。

“财税频道管理书系”由财务管理部分和税务管理部分组成。

其中，财务管理部分由《财务通则与企业财务管理规章制度设计》和《企业财务文书写作格式与范本》两书组成；税务管理部分即为《企业所得税汇算清缴最新政策与操作指南》一书。

## 作者简介

李建军，中国注册税务师、中国注册会计师，深圳注册税务师协会理事。

曾就职于国家税务机关、某上市公司财务部，现任天大税务师事务所有限公司所长、天大联合会计事务所有限公司合伙人，拥有超过18年的税务及税务代理工作经验，谙熟国家税务财经法规，在企业对外投资、并购重组、上市融资等领域曾为多家企业提供税务咨询。

卓萌，长春税务学院税务系毕业，经济学硕士，专攻国际税收理论与实践研究方向。

先后在创维集团、以莱特凉宇空调等外资企业从事税收实践工作，积累了丰富的企业税收实务操作经验。

2003年，在《涉外税务》杂志社负责开创实践版面的工作，对国际税收与涉外税务理论有较强的认识；同时，为涉外税务实践工作者、征税人与纳税人搭建了交流的平台。

## 书籍目录

上篇 企业所得税法解读第一章 企业所得税概述一、企业所得税的纳税人二、企业所得税的征税对象相关链接1 所得来源的确定原则相关链接2 所得与机构、场所之间有无“实际联系”的具体标准三、企业所得税的税率第二章 应税收入一、《企业所得税法》下收入的类型二、《企业所得税法》下各种收入的具体类型及确认三、不征税收入的具体范围第三章 成本费用税前扣除一、成本费用税前扣除的原则性规定二、税前扣除成本的内容三、税前扣除期间费用的内容四、税前扣除税金的内容五、税前扣除损失的内容六、税前扣除其他支出的内容七、成本费用税前扣除标准相关链接 如何确认融资租赁八、不得税前扣除的成本费用第四章 资产的税务处理一、各项资产的计税基础二、固定资产折旧的税前扣除三、长期待摊费用的税前扣除四、无形资产摊销费用的扣除五、投资资产的成本不能扣除六、存货成本的税前扣除七、各类生物资产的计税基础、折旧方法与折旧年限八、转让资产净值的扣除九、开办费的内容、摊销方法、摊销年限第五章 应纳税所得额及应纳税额的计算一、应纳税所得额的计算二、应纳税额的计算第六章 所得税法的税收优惠一、规定免税收入二、规定免征、减征企业所得税的所得项目三、支出的加计扣除优惠四、降低税率相关链接 符合《国家重点支持的高新技术领域》范围五、减计收入六、抵扣应纳税所得额七、税额抵免八、税收管理主体方面的优惠规定第七章 源泉扣缴一、预提所得税减按10%征收二、法定扣缴时限与金额三、指定扣缴的三种情形四、新增特定情况下的欠税追缴五、非居民企业取得权益性投资收益不再免税六、利息所得的免税范围有变化七、转让财产所得减除项目由“原值”变为“净值”第八章 特别纳税调整一、关联方二、独立交易原则三、转让定价调整的合理方法四、成本分摊协议五、预约定价安排六、资料提供七、核定应纳税所得额八、受控外国企业九、资本弱化规则十、加息条款十一、纳税调整期限第九章 税法征收管理一、纳税地点二、纳税期限三、货币计量下篇 企业所得税汇算清缴实务操作第十章 企业所得税汇算清缴的管理程序一、企业所得税汇算清缴的定义二、企业所得税汇算清缴的依据三、企业所得税汇算清缴的主体范围四、企业所得税汇算清缴的时限五、企业所得税汇算清缴的程序六、未按规定汇算清缴企业所得税的处罚规定第十一章 年度汇算清缴前的资料报备一、税收优惠的一般程序性管理二、关于资产损失的报备第十二章 企业所得税汇算清缴操作一、收入类调整项目二、扣除类调整项目相关链接1 可以税前扣除支出的认定相关链接2 职工福利费的列支范围相关链接3 职工教育经费的使用范围相关链接4 工会经费的开支范围相关链接5 防止资本弱化来避税三、资产类调整项目相关链接6 无形资产资本化的五个条件四、准备金调整项目五、房地产企业预售收入计算的预计利润六、特别纳税调整应税所得第十三章 对部分税收政策的解读一、关于特别纳税调整二、关于境外税收抵免的政策解读三、主要税收优惠政策的适用问题附表 企业所得税年度纳税申报表附表1 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)附表2 企业所得税年度纳税申报表附表一(1)收入明细表附表3 企业所得税年度纳税申报表附表一(2)金融企业收入明细表附表4 企业所得税年度纳税申报表附表一(3)事业单位、社会团体、民办非企业单位收入明细表附表5 企业所得税年度纳税申报表附表二(1)成本费用明细表附表6 企业所得税年度纳税申报表附表二(2)金融企业成本费用明细表附表7 企业所得税年度纳税申报表附表二(5)事业单位、社会团体、民办非企业单位成本费用明细表附表8 企业所得税年度纳税申报表附表三纳税调整项目明细表附表9 企业所得税年度纳税申报表附表四企业所得税弥补亏损明细表附表10 企业所得税年度纳税申报表附表五税收优惠明细表附表11 企业所得税年度纳税申报表附表六境外所得税抵免计算明细表附表12 企业所得税年度纳税申报表附表七以公允价值计量资产纳税调整表附表15 企业所得税年度纳税申报表附表八广告费用和业务宣传费跨年度纳税调整表附表14 企业所得税年度纳税申报表附表九资产折旧、摊销纳税调整明细表附表15 企业所得税年度纳税申报表附表十资产减值准备项目调整明细表附表16 企业所得税年度纳税申报表附表十一长期股权投资所得(损失)明细表附录 税收法律法规附录1 中华人民共和国企业所得税法附录2 中华人民共和国企业所得税法实施条例附录3 企业所得税汇算清缴管理办法附录4 企业所得税备案项目报送资料管理规范

章节摘录

插图：本部分通过分析最新税收政策与会计处理差异，结合现行企业所得税年度纳税申报表及其附表的填制要求，在纳税人掌握最新的税收政策的同时，又能将其直接运用在年终汇算清缴的实务操作中，起到事半功倍的成效。

一、收入类调整项目对于商品销售收入与提供劳务收入的确认条件，企业会计准则与税法唯一的差异在于企业会计准则将“相关的经济利益很可能流入企业”作为收入确认条件之一，更强调主观职业判断；而税法强调可靠性，故均未将其作为确认条件。

两者由此产生的差异需要通过分析分别填入附表三“纳税调整项目明细表”相应项目做纳税调整。

对于让渡资产所有权收入的确认条件，税法基本背离了会计权责发生制的原则，主要依据《企业所得税法实施条例》第十八条至第二十条的原则确认。

为了读者更直观地把握相关差异在实务中的处理，下面按照附表三“纳税调整项目明细表”中的项目顺序分栏阐述。

（一）视同销售收入填报纳税人会计上不作为销售核算、税收上应确认为应税收入的金额。

具体分为以下两种情况。

编辑推荐

《企业所得税汇算清缴最新政策与操作指南》：清晰的管理思路，实用的管理工具，可视的系统光盘。  
使用者可根据目录中的电子文件编码或文件名的指引，找到自己需要的文件，检索、下载、打印，并可根据自身需要，对文件进行个性化修改，直接应用于管理和工作中。

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>