

<<最新企业所得税纳税申报实务>>

图书基本信息

书名：<<最新企业所得税纳税申报实务>>

13位ISBN编号：9787545402292

10位ISBN编号：7545402294

出版时间：2009-4

出版时间：广东经济出版社

作者：曾建斌

页数：226

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

《中华人民共和国企业所得税法》自2008年1月1日执行以后，国家税务总局以《关于印发（中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表）的通知》（国税发[2008]101号文件）和《关于（中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表）的补充通知》（国税函[2008]1081号文件）以两个文件规范了企业所得税年度纳税申报表，本书是辅导企业如何根据企业所得税年度纳税申报表的要求进行一年一度的所得税汇算清缴的指导书。

获知作者的出书计划以后，有熟悉的读者表示担忧：市面上关于所得税年度纳税申报表和所得税汇算清缴的辅导书充斥书架，你的书有什么新意吸引读者我的信心是：本书基于作者为众多企业提供的培训和咨询为基础，面向需要实战指导的企业财务人员，本书聚焦的重点是财务人员在实际操作中需要的分析与辅导，而不是枯燥的理论介绍。

为了使本书能简单、易懂、易用，本书在编著过程中还特别进行了具有针对性的设计：1.举例易读易用 在其他的同类书籍中，书中的举例往往是大型的综合案例，在几个章节中使用同一举例。这种方法不符合现代人的阅读习惯。

本书针对举例进行了专门的规范和简化，一是每个举例只说明一个问题，降低综合性，使读者容易理解；二是每个举例之间相互独立，读者根据需要选择阅读时没有障碍。

<<最新企业所得税纳税申报实务>>

内容概要

财务人员都能发现一个有趣的现象：企业实际发生的业务和专业考试中考试题目反映的业务往往相距十万八千里。

财务人员的各类专业考试中资本运作、长期股权投资业务、债务重组、清算业务等所占比重比较大，而在企业实际发生的业务中，这些业务所占的比重非常低。

因此，本书为贴近企业实际，大幅缩减了考试中作为重点，企业实际较少发生的资本运作、非货币资产交换等业务的篇幅，把分析的重点放在企业常见的所得税调整项目上，因此，本书更加具有实用性。

本书基于作者为众多企业提供的培训和咨询为基础，面向需要实战指导的企业财务人员，本书聚焦的重点是财务人员在实际操作中需要的分析与辅导，而不是枯燥的理论介绍。

为了使本书能简单、易懂、易用，本书在编著过程中还特别进行了具有针对性的设计，书中的举例往往是大型的综合案例，在几个章节中使用同一举例，本书的附件提供了经整理、归纳、总结的年度所得税纳税申报表主表和附表三“纳税调整项目明细表”各项目的数据来源明细表。

<<最新企业所得税纳税申报实务>>

作者简介

曾建斌，曾建斌老师是理道财税咨询网首席顾问、税务策划实操专家，澳大利亚梅铎大学工商管理硕士、中国注册会计师、中国注册税务师、中国注册评估师，中山大学MBA班、CFO班客座教授。曾担任知名会计师事务所董事，具有十多年的企业财务管理咨询经验，主要从事财税咨询和培训业务。

曾老师的授课特点是：实务、实用。

提供过咨询培训服务的公司包括：Ac尼尔森、博世制动、利高曼、广州百事可乐饮料、广东加多宝、法国电信、三菱商事、住友商事、TUV莱茵技术监督、DHL广东分公司、松下电工广东分公司等。

曾老师已出版的作品包括：

职业经理人财税管理系列：

《看故事学财务管理》、《读案例学税务管理》、《看图表学成本管理》。

财务人员好帮手系列：《发票业务操作细节》、《小税种业务操作细节》、《个人所得税业务操作细节》、《最新税务法规变更详解》、《最新企业所得税操作指南》

书籍目录

第一章 年度企业所得税汇算清缴的准备 第一节 透视企业所得税年度纳税申报表 第二节 申报表主表的结构和特征 第三节 编制所得税年度纳税申报表的注意事项 第四节 年度所得税汇算清缴的准备

第二章 新旧企业所得税年度纳税申报表的对比分析 第一节 新所得税申报表与原外资企业所得税申报表的对比分析 第二节 新所得税申报表与原内资企业所得税申报表的对比分析

第三章 所得税年度纳税申报表各附表的政策分析与编制辅导 第一节 收入明细表的分析与编制 第二节 成本费用明细表的分析与编制 第三节 弥补亏损明细表的分析与编制 第四节 税收优惠明细表的分析与编制 第五节 境外所得抵免明细表的分析与编制 第六节 以公允价值计量资产纳税调整表的分析与编制 第七节 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表的分析与编制 第八节 资产折旧、摊销纳税调整明细表的分析与编制 第九节 资产减值准备项目调整明细表的分析与编制 第十节 长期股权投资所得（损失）明细表的分析与编制

第四章 纳税调整项目明细表的分析与编制 第一节 纳税调整项目明细表的结构分析 第二节 本表与纳税申报表、其他附表的关系 第三节 与原有内资企业纳税调整表的对比 第四节 “收入类纳税调整项目”相关政策分析与编制辅导 第五节 “扣除类调整项目”的填列方法 第六节 “资产类调整项目”的填列方法 第七节 其他各调整项目的填列方法

第五章 年度纳税申报表主表的分析与编制 第一节 主表的整体分析 第二节 主表各项目相关政策与编制分析

第六章 汇算清缴中特殊项目的税务政策分析与纳税调整 第一节 汇算清缴中预付费用的税务处理 第二节 汇算清缴中跨年度费用的税务处理 第三节 以前年度损益调整的税务处理 第四节 税务稽查补税的税务处理 第五节 逾期未付应付账款的税务处理 第六节 清算期间的税务处理与纳税申报

第七章 非居民企业年度申报表的分析与编制 第一节 据实申报非居民企业年度所得税申报表的分析与编制 第二节 核定征收非居民企业所得税申报表的分析与编制

附件 所得税申报表主表各项目数据来源明细表 纳税调整项目明细表各项目数据来源明细表 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类） 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）填报说明 附表一（1）“收入明细表”填报说明 附表一（2）“金融企业收入明细表”填报说明 附表一（3）“事业单位、社会团体、民办非企业单位收入明细表”填报说明 附表二（1）“成本费用明细表”填报说明 附表二（2）“金融企业成本费用明细表”填报说明 附表二（3）“事业单位、社会团体、民办非企业单位支出明细表”填报说明 附表三“纳税调整项目明细表”填报说明 附表四“企业所得税弥补亏损明细表”填报说明 附表五“税收优惠明细表”填报说明 附表六“境外所得税抵免计算明细表”填报说明 附表七“以公允价值计量资产纳税调整表”填报说明 附表八“广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表”填报说明 附表九“资产折旧、摊销纳税调整表”填报说明 附表十“资产减值准备项目调整明细表”填报说明 附表十一“长期股权投资所得（损失）明细表”填报说明

<<最新企业所得税纳税申报实务>>

章节摘录

第2列“税收金额”填报纳税人按照会计制度规定，将接受的捐赠直接计入资本公积核算、进行纳税调整的金额。

第3列“调增金额”等于第2列“税收金额”。

(四)第4行“不符合税收规定的销售折扣和折让” 本项目填列纳税因为销售折扣和折让不符合所得税规定而产生的纳税调整的金额。

《国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知》(国税函[2008]875号文件)规定，企业在销售商品过程中发生的销售折扣、销售折让、现金折扣可以冲减销售收入，但是税务上对销售折扣、折让的操作有要求，具体规定如下：《国家税务总局关于企业销售折扣在计征所得税时如何处理问题的批复》(国税函发[1997]472号文件)规定：纳税人销售货物给购货方的销售折扣，如果销售额和折扣额在同一张销售发票上注明的，可按折扣后的销售额计算征收所得税；如果将折扣额另开发票，则不得从销售额中减除折扣额。

《国家税务总局关于纳税人折扣折让行为开具红字增值税专用发票问题的通知》(国税函[2006]1279号文件)规定：纳税人销售货物并向购买方开具增值税专用发票后，由于购货方在一定时期内累计购买货物达到一定数量，或者由于市场价格下降等原因，销货方给予购货方相应的价格优惠或补偿等折扣、折让行为，销货方可按现行《增值税专用发票使用规定》的有关规定开具红字增值税专用发票。

企业不符合以上规定作出的折扣、转让以及没有取得合法凭证的折扣、折让属于“不符合规定的折扣、折让”，在本项目进行纳税调整。

本项目的填列方法：第1列“账载金额”填报按照会计制度规定，销售货物给购货方的销售折扣和折让金额；第2列“税收金额”填报按照税收规定可以税前扣除的销售折扣和折让的金额；第3列“调增金额”填报第1列与第2列的差额。

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>