

<<企业所得税操作实务>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税操作实务>>

13位ISBN编号：9787565400421

10位ISBN编号：7565400424

出版时间：2010-7

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：安仲文，陆莉 编著

页数：315

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>

<<企业所得税操作实务>>

内容概要

本书具有两大特色：一是权威性，它以企业所得税法及其实施条例为依据，以财政部和国家税务总局的相关规定为参考，阐述企业所得税各项政策的理解和适用问题；二是可操作性，不对理论问题作过多阐述，重点分析在实务操作中如何处理相关问题，让纳税人在简单明了的案例中轻松学习。本书以实用性为基本定位，适于各类企业的税务主管和财务主管人员在缴纳企业所得税时参考，也适于税务人员和开设税法实务课程的高等院校作为参考书使用。

<<企业所得税操作实务>>

书籍目录

- 第1章 企业所得税的纳税人、征税范围和税率 1.1 什么是企业所得税？
- 1.2 现行企业所得税的法律依据是什么？
 - 1.3 企业所得税的纳税人如何确认？
 - 1.4 什么是居民企业纳税人？
 - 1.5 什么是非居民企业纳税人？
 - 1.6 境外注册中资控股企业依据实际管理机构标准如何认定为居民企业？
 - 1.7 香港、澳门、台湾地区企业适用哪些所得税政策？
 - 1.8 分公司是否可以成为独立的企业所得税纳税人？
 - 1.9 企业所得税的征税对象是什么？
 - 1.10 企业取得的哪些所得应当缴纳企业所得税？
 - 1.11 如何确定企业来源于中国境内、境外的所得？
 - 1.12 企业所得税的计税依据是什么？
 - 1.13 企业所得税的税率是如何规定的？
- 第2章 应税收入 2.1 什么是收入？
- 2.2 什么是货币性收入？
 - 2.3 什么是非货币性收入？
- 如何计价？
- 2.4 什么是企业的收入总额？
- 具体指什么？
- 2.5 企业销售商品收入如何确认？
 - 2.6 企业销售商品采用不同销售方式的，应如何具体确定收入实现时间？
 - 2.7 如何确认企业提供的劳务收入？
 - 2.8 企业提供劳务满足收入确认条件的，应如何确认收入？
 - 2.9 如何确认股息、红利、利息、租金、捐赠收入？
 - 2.10 企业接受捐赠如何进行税务处理？
 - 2.11 企业捐赠行为如何进行税务处理？
 - 2.12 企业的哪些业务可以分期确认收入？
 - 2.13 如何确认采用产品分成方式取得的收入？
 - 2.14 企业的哪些行为应视为视同销售、转让财产或提供劳务？
 - 2.15 企业的哪些资产处置不视同销售确认收入？
 - 2.16 企业的哪些资产处置视同销售确认收入？
 - 2.17 企业的哪些收入不征企业所得税？
 - 2.18 非居民企业在我国境内从事船舶、航空等国际运输业务，如何计算缴纳企业所得税？
 - 2.19 境外注册居民企业从中国境内居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益如何纳税？
 - 2.20 企业政策性搬迁或处置收入如何处理？
- 第3章 纳税扣除项目 3.1 企业哪些支出在计算应纳税所得额时扣除？
- 3.2 企业税前扣除应该遵循什么原则？
 - 3.3 收益性支出和资本性支出如何扣除？
 - 3.4 不征税收入所对应的支出是否可以扣除？
 - 3.5 工资薪金是如何扣除的？
 - 3.6 保险费、住房公积金和劳保支出如何扣除？
 - 3.7 借款费用如何扣除？
 - 3.8 企业的哪些利息支出在计算应纳税所得额时扣除？
 - 3.9 企业向自然人借款的利息费用如何扣除？
 - 3.10 企业投资者投资未到位而发生的利息支出如何扣除？

<<企业所得税操作实务>>

3.11 关联企业借款利息支出如何扣除？

3.12 汇兑损失如何扣除？

3.13 职工福利费如何扣除？

3.14 职工教育经费如何扣除？

3.15 工会经费如何扣除？

3.16 如何确定扣除三项经费的工资总额？

3.17 业务招待费如何扣除？

3.18 广告费和业务宣传费如何扣除？

3.19 化妆品制造、医药制造和饮料制造等部分行业广告费和业务宣传费如何扣除？

3.20 企业提取的环境保护、生态恢复等方面专项资金如何扣除？

3.21 租入固定资产的租赁费如何扣除？

3.22 企业内部间的支付如何扣除？

3.23 非居民企业境外总机构发生的与该机构、场所生产经营有关的费用如何扣除？

.....第4章 资产的税务处理第5章 企业重组第6章 税收优惠第7章 源泉扣缴第8章 特别纳税调整第9章 应纳税所得额与亏损弥补第10章 应纳税额的计算第11章 纳税申报与缴纳第12章 所得税的会计处理

<<企业所得税操作实务>>

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>