

<<个人所得税纳税节税实用问答>>

图书基本信息

书名：<<个人所得税纳税节税实用问答>>

13位ISBN编号：9787801077257

10位ISBN编号：7801077253

出版时间：2004-1

出版时间：中国方正出版社

作者：陈春洁 编

页数：302

字数：220000

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>

## <<个人所得税纳税节税实用问答>>

### 内容概要

本丛书由多位国内资深会计师和税务师联手编著。

自助式套餐，为您全敌国提供纳税节税技巧；实用型问答，让您快速查询疑难特殊问题；人性化设计，助您轻松掌握全新理财观念。

## <<个人所得税纳税节税实用问答>>

### 作者简介

陈春浩，毕业于中国人民大学，中国注册会计师，曾供职于北京数码会计师事务所和合达集团，现任厦门上界传承企划有限公司首席财务管理咨询顾问。

著有《中国入世问题报告》（财税部分）和《微笑的恐龙——企业理财新理念：纳税筹划》等书。

## &lt;&lt;个人所得税纳税节税实用问答&gt;&gt;

## 书籍目录

上篇 企业所得税纳税辅导 一、企业所得税纳税要素规划 1. 如何确定企业所得税的纳税义务人? 2. 如何确定企业所得税的征税对象? 3. 如何确定企业所得税的税率? 二、企业所得税应纳税所得额的计算 4. 如何计算企业所得税的应纳税所得额? 5. 如何确定企业的收入总额? 6. 如何确定企业的某些特殊收入额? 7. 如何对企业减免或返还的流转税进行税务处理? 8. 如何对资产评估增值进行税务处理? 9. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 准予扣除项目应遵循的原则是什么? 10. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 准予扣除项目的基本范围主要包括哪些? 11. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的借款利息支出? 12. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的工资薪金支出? 13. 在计算应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费? 14. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的捐赠支出? 15. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何正确计算准予扣除的公益性、救济性捐赠? 16. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的业务招待费? 17. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的保险费用和统筹基金? 18. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的固定资产租赁费? 19. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的坏账损失? 20. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的国债利息收入? 21. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的固定资产转让费用? 22. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的资产盘亏、毁损净损失? 23. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的汇兑损益? 24. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的支付给总机构的管理费? 25. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的会员费? 26. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的残疾人就业保障基金? 27. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的住房公积金? 28. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的新产品、新技术、新工艺研究开发费用? 29. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的资助科技开发费用? 30. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的广告费和业务宣传费? 31. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的差旅费、会议费、董事会费? 32. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定准予扣除的佣金? 33. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 哪些属于不得扣除的项目? 34. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何正确应用企业所得税的亏损弥补政策? 35. 在计算企业所得税的应纳税所得额时, 如何确定关联企业应纳税所得额? 三、企业资产的税务处理 ..... 中篇 外商投资企业和外国企业所得税纳税辅导 下篇 企业所得税节税技巧

## <<个人所得税纳税节税实用问答>>

### 章节摘录

4. 如何利用销售结算方式进行增值税的节税筹划?企业产品销售具体形式是多种多样的,但总体上有两种类型:现销方式和赊销方式。

现行税制和财务制度对于纳税义务发生时间、销售实现时间的规定是一致的,主要有以下几种情况:(1)采取直接收款方式销售货物,不论货物是否发出,均为收到销售额或取得索取销售额的凭据,并将提货单交给卖方的当天;(2)采取托收承付和委托银行收款方式销售货物,为发出货物并办妥托收手续的当天;(3)采取赊销和分期收款方式销售货物,为按合同约定的收款日期当天;(4)采取预收货款方式销售货物为货物发出的当天;(5)委托其他纳税人代销货物,为收到代销单位销售的代销清单的当天;(6)销售应税劳务,为提供劳务同时收讫销售额或取得索取销售额的凭据的当天。

可见不同的销售结算方式,纳税义务的发生时间是不同的,这就为进行纳税筹划提供了可能。

例如,采取直接收款方式销售货物,意味着在销售货物的时候,如果卖方与购货方办理了货款结算手续,或者为对方开具了发票,无论对方是否提货,都要计算缴纳增值税。

很多企业往往因为“欠条”受到税务机关处罚,为什么呢?一些公司销售货物,购货方没有付款,而打了欠条,公司认为没有收到货款,不需要申报纳税。

其实,欠条就是“索取销售额的凭据”,公司可以凭欠条来要回货款。

但如果企业在销售货物时改变结算方式,则完全可以避免提早缴纳税款。

此外,很多企业往往在“应收账款”上栽跟头,受到税务机关处罚。

因为这些企业采取直接收款方式销售货物,按规定收到销售额或取得索取销售额的凭据时就要申报纳税,但因为担心对方发生退货,比如购货方以产品不符合质量标准而拒付货款,使公司遭受损失,所以这些企业通常把销售额记在“应收账款”上,没有申报纳税,从而受到处罚。

假如此公司懂得一点纳税筹划知识,采取分期收款的方式销售产品,在购买方付款前就不用缴税了。

可见,企业在销售中就应当考虑到风险的存在,在购销合同中进行有效的事先防范:第一,强调销货方风险的存在,求得采购方的配合与谅解。

第二,在求得采购方谅解的基础上,采用贷款不到不开发票的方式,达到推迟纳税的目的。

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>