

<<企业所得税申报解疑858>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税申报解疑858>>

13位ISBN编号：9787801178152

10位ISBN编号：7801178157

出版时间：2005-5

出版时间：中国税务出版社

作者：纪国红

页数：395

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>

## <<企业所得税申报解疑858>>

### 内容概要

1994年，我国进行了税制改革，税收政策发生了很大变化。不久以后，我在基层税务机关专门做了几年企业所得税管理工作。在工作中，一些企业财务人员和负责日常管理、检查的同事，经常问我一些工作中遇到的问题，如在计算企业所得税时，哪些项目可以税前扣除、哪些不得税前扣除；财产损失税前扣除要怎样办手续；什么样的企业可以享受国家减免税照顾；企业收入中，哪些是应税收益，哪些是免税收益；企业的各种经营事项如何在申报表中准确反映等等。在回答问题时，我不是简单地凭借自己的理解，而是一定要找到文件依据，让得到答复的人不但知道怎样做，还要知道为什么这样做。日积月累，问题越来越多，越来越细，而且随着政策的调整，许多问题的答案也在不断变化。我考虑，无论是企业财务人员，还是做具体税务工作的同事，由于他们工作内容较多，有的还经常变换工作岗位，不可能有时间和精力专门掌握一项所得税政策，我应该把遇到的问题提炼出来，汇编成册，让遇到各种同样问题的人能在这里找到答案。出于这种想法，我整理了这本《企业所得税申报解疑858》。在每项问题之后均列出了政策依据的文号，除列明财政部、国家税务总局等所发布政策文件的文号外，同时列出了北京市国家税务局转发文件的文号，根据文号读者可进一步查阅文件全文。《企业所得税申报解疑858（2005年修订）》在内容编写、政策审核及体例设计过程中，得到了许多朋友的支持帮助，并提出了宝贵的修改意见，使本书得以顺利出版，在此一并诚谢。本书出版一年后，应读者的要求，根据最新发布的税收政策对原书做了适当修订。此次修订所依据有关税收政策的截止时间为2005年1月。

## 书籍目录

第一部分 企业所得税的征收管理1. 企业所得税的纳税义务人2. 企业合并、兼并的概念及合并、兼并后纳税人的确定3. 企业分立的概念及分立后纳税人的确定4. 租赁、承包经营如何确定纳税人5. 企业所得税的征税对象6. 对事业单位、社会团体等组织征税对象的确定7. 对军工企业是否征收所得税8. 企业所得税的法定税率及两档照顾性税率9. 企业所得税应纳税所得额的概念10. 计算应纳税所得额时不得漏计项目11. 非货币收入的估定12. 企业所得税纳税年度的确定13. 预缴所得税时应纳税所得额的计算14. 勘察设计单位适用的税率15. 纳税人会计核算不健全如何确定应纳税所得额16. 预缴所得税时应纳税所得额可不作纳税调整17. 企业所得税应纳税所得额的确定原则18. 以分期收款方式销售商品, 在何时确认收入19. 建安企业如何确认收入20. 加工制造企业如何确认收入21. 以预收货款方式销售商品在何时确认收入22. 出版企业预收货款在何时确认收入23. 货物运输业代开发票纳税人何时确认纳税收入24. 房地产企业何时确认收入25. 企业所得税纳税申报的时间26. 遇法定节假日纳税申报时间如何顺延27. 企业所得税预缴的纳税方式28. 企业第四季度税款何时预缴29. 境外投资所得何时申报30. 企业年终申报前后发生的调整事项处理31. 什么是多退少补32. 企业亏损也要纳税申报33. 企业清算何时办理申报34. 企业合并、分立何时办理申报35. 企业与其关联企业之间业务往来遵循的规则36. 联营企业要先纳税后分配37. 企业所得税的纳税地点38. 建筑安装企业所得税的纳税地点39. 中央在京企业所得税的纳税地点40. 所得税税款的入库管理41. 典当业的入库管理42. 中央与地方所属企事业单位组成的联营企业和股份制企业所得税的入库管理43. 所得税的征收管理范围是女口何划分的44. 所得税收入分享体制改革后, 改革前形成的税收征管范围不作变动.....

第二部分 企业所得税应税收入与非应税收入

第三部分 企业所得税税前准予扣除项目

第四部分 企业所得税不得税前扣除项目

第五部分 企业所得税优惠政策

第六部分 企业提取管理费

第七部分 企业所得税税前弥补亏损

第八部分 企业所得税财产损失税前扣除

第九部分 技术开发费及固定资产投资抵免

第十部分 投资收益及境外投资收益

第十一部分 汇总纳税企业相关政策

第十二部分 金融保险企业相关政策

第十三部分 对事业单位征税的相关政策

第十四部分 所得税政策涉及的会计处理及资产的税务处理

第十五部分 纳税检查涉及的税收政策

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>