

图书基本信息

书名：<<深度解析企业所得税汇算清缴年度申报表>>

13位ISBN编号：9787802279001

10位ISBN编号：7802279003

出版时间：2012-5

出版时间：赵远新 中国建材工业出版社 (2012-05出版)

作者：赵远新 编

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>

内容概要

《深度解析企业所得税汇算清缴年度申报表》以《企业所得税年度申报表》制定理念为基础，从申报表之间的逻辑关系入手，分别介绍了主表与附表、附表与附表的关系，并分别就每张表的填写进行了介绍：每个表、每一个空格，涉及不同的经济事项和不同的税收政策，《深度解析企业所得税汇算清缴年度申报表》针对不同经济事项的税收政策加以了归纳和整理，并与会计规定进行了比较分析，对每个空格金额如何确定举例进行了说明，特别是对一些需要引起关注的地方作了特别注解，明示填报数据时应注意的事项，避免漏报、错报，造成不必要纠纷和损失。

《深度解析企业所得税汇算清缴年度申报表》还对企业所得税年度申报需要报备的资料进行了归纳整理，如《企业所得税资产损失扣除一览表》、税收优惠报备的资料等，并根据填表工作需要，编制了26张辅助性工作底稿，便于纳税人对会计数据的汇总分析，确保填报数据的质量。

书籍目录

第一章 企业所得税汇算清缴管理办法 第一节 对纳税人的要求 第二节 对税务机关的要求 第三节 跨地区经营汇总纳税企业汇算清缴的管理 第二章 企业所得税年度申报表 第一节 概述 第二节 主表的填写 第三节 收入明细表的编写 第四节 成本费用明细表 第五节 《长期股权投资所得（损失）明细表》的填写 第六节 资产减值准备项目调整明细表的填写 第七节 资产折旧、摊销纳税调整明细表的填写 第八节 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表的填写 第九节 以公允价值计量资产纳税调整表的填写 第十节 境外所得税抵免计算明细表的填写 第十一节 税收优惠明细表 第十二节 企业所得税弥补亏损明细表的填写 第十三节 纳税调整项目明细表 第三章 企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（B类）编制填写与申报

章节摘录

版权页：插图：第一节对纳税人的要求 一、企业所得税汇算清缴的定义 企业所得税汇算清缴，是指纳税人自纳税年度终了之日起5个月内或实际经营终止之日起60日内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算本纳税年度应纳税所得额和应纳税额，根据月度或季度预缴企业所得税的数额，确定该纳税年度应补或者应退税额，并填写企业所得税年度纳税申报表，向主管税务机关办理企业所得税年度纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税款的行为。

二、企业所得税汇算清缴的范围 凡在纳税年度内从事生产、经营（包括试生产、试经营），或在纳税年度中间终止经营活动的纳税人，无论是否在减税、免税期间，也无论盈利或亏损，均应按照企业所得税法及其实施条例和本办法的有关规定进行企业所得税汇算清缴。

实行核定定额征收企业所得税的纳税人，不进行汇算清缴。

但根据《国家税务总局关于做好2009年度企业所得税汇算清缴工作的通知》（国税函〔2010〕148号）的规定，为全面反映企业所得税税源状况、所得税收入等情况，从2009年开始，各地税务机关在企业所得税汇算清缴汇总、分析、报告时，应包括核定定额征收企业所得税的纳税人相关数据资料。

三、企业所得税汇算清缴的时间要求 纳税人应当自纳税年度终了之日起5个月内，进行汇算清缴，结清应缴应退企业所得税税款。

纳税人在年度中间发生解散、破产、撤销等终止生产经营情形，需进行企业所得税清算的，应在清算前报告主管税务机关，并自实际经营终止之日起60日内进行汇算清缴，结清应缴应退企业所得税款；纳税人有其他情形依法终止纳税义务的，应当自停止生产、经营之日起60日内，向主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

四、企业所得税汇算清缴前需办理的事项（一）纳税人12月份或者第四季度的企业所得税预缴纳税申报，应在纳税年度终了后15日内完成，预缴申报后进行当年企业所得税汇算清缴。

（二）纳税人需要报经税务机关审批、审核或备案的事项，应按有关程序、时限和要求报送材料等有关规定，在办理企业所得税年度纳税申报前及时办理。

- 1.符合条件的非盈利组织收入，报送非盈利收入情况核算说明。
- 2.从事农林牧渔业项目所得，报送后续管理减免税所得核算情况说明。
- 3.从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得，报送后续管理减免税所得核算情况说明。
- 4.从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得，报送后续管理减免税所得核算情况说明。
- 5.享受减免税优惠政策的高新技术企业报送：
（1）产品（服务）属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围的说明。
（2）企业年度研究开发费用结构明细表。
（3）企业当年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例说明。
（4）企业具有大学专科以上学历的科技人员占企业当年职工总数的比例说明、研发人员占企业当年职工总数的比例说明。
- 6.民族自治地方的企业，对于属于地方分享部分的免征或减征，报送后续管理相关资料。
- 7.企业综合利用资源，报送后续管理资源综合利用情况及核算情况说明。
- 8.国家规划布局内的重点软件生产企业，当年度的“软件企业证书”年审的证明材料及后续管理相关资料。
- 9.经营性文化事业单位转制为企业，报送后续管理减免税所得核算情况说明。
- 10.经认定的动漫企业自主开发、生产动漫产品，报送当年度“动漫企业资质”年审的证明材料及后续管理相关资料。

编辑推荐

《深度解析企业所得税汇算清缴年度申报表》针对企业所得税的年度申报表进行深度解析，《深度解析企业所得税汇算清缴年度申报表》指出如何准确、全面、及时填报企业所得税年度申报表，是税务部门服务于纳税人的关键所在。

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>