

图书基本信息

书名：<<2010年全国注册税务师执业资格考试教材>>

13位ISBN编号：9787802354005

10位ISBN编号：7802354005

出版时间：2010-1

出版时间：中国税务出版社

作者：全国注册税务师执业资格考试教材编写组

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

《税法2(2010年全国注册税务师执业资格考试教材)》是《税法()》的续篇,介绍我国的所得税、财产税和行为税三类税收实体法的主要内容,其中所得税是《税法2(2010年全国注册税务师执业资格考试教材)》最重要的内容。

由于所得税与成本、费用、税金等因素有关,书中有些内容可能涉及流转税方面,这是阅读《税法2(2010年全国注册税务师执业资格考试教材)》应当注意的。

书籍目录

导论第一章 企业所得税第一节 概述第二节 纳税义务人与征税对象第三节 税率第四节 应纳税所得额的计算第五节 资产的所得税处理第六节 资产损失税前扣除的所得税处理第七节 企业重组的所得税处理第八节 房地产开发经营业务的所得税处理第九节 应纳税所得额的计算第十节 税收优惠第十一节 源泉扣缴第十二节 特别纳税调整第十三节 征收管理第二章 个人所得税第一节 概述第二节 征税对象第三节 纳税人第四节 税率第五节 计税依据的确定第六节 应纳税额的计算第七节 减免税优惠第八节 申报和缴纳第九节 个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定第三章 土地增值税第一节 概述第二节 征税范围、纳税人和税率第三节 转让房地产增值额的确定第四节 应纳税额的计算第五节 减免税优惠第六节 申报和缴纳第四章 印花税第一节 概述第二节 征税范围和纳税人第三节 计税依据、税率和减免税优惠第四节 应纳税额的计算与申报缴纳第五章 房产税第一节 概述第二节 征税范围、纳税人和税率第三节 计税依据和应纳税额的计算第四节 减免税优惠第五节 申报和缴纳第六章 车船税第一节 概述第二节 征税范围、纳税人和税额第三节 计税依据及应纳税额的计算第四节 减免税优惠第五节 申报和缴纳第七章 契税第一节 概述第二节 征税范围、纳税人和税率第三节 计税依据及应纳税额的计算第四节 减免税优惠第五节 申报和缴纳第八章 城镇土地使用税第一节 概述第二节 征税范围、纳税人和适用税额第三节 计税依据及应纳税额的计算第四节 减免税优惠第五节 申报和缴纳第九章 耕地占用税第一节 概述第二节 纳税义务人第三节 征税范围第四节 应纳税额的计算第五节 税收优惠第六节 征收管理附录中华人民共和国企业所得税法中华人民共和国企业所得税法实施条例中华人民共和国个人所得税法中华人民共和国个人所得税法实施条例中华人民共和国土地增值税暂行条例中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则中华人民共和国印花税法暂行条例中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则中华人民共和国房产税暂行条例中华人民共和国契税法暂行条例中华人民共和国契税法暂行条例实施细则中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例中华人民共和国车船税法暂行条例中华人民共和国车船税法暂行条例实施细则

章节摘录

(二) 投资资产成本的扣除方法 企业对外投资期间, 投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除, 企业在转让或者处置投资资产时, 投资资产的成本准予扣除。

七、税法规定与会计规定差异的处理 税法规定与会计规定差异的处理是指在计算应纳税所得额时, 企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的, 应当依照税收法律、行政法规的规定计算。

即企业在平时进行会计核算时, 可以按会计制度的有关规定进行账务处理, 但在计算应纳税所得额和申报纳税时, 对税法规定和会计制度规定有差异的, 要按税法规定进行纳税调整。

1. 企业不能提供完整、准确的收入及成本、费用凭证, 不能正确计算应纳税所得额的, 由税务机关核定其应纳税所得额。

2. 企业依法清算时, 以其清算终了后的清算所得为应纳税所得额, 按规定缴纳企业所得税。所谓清算所得, 是指企业的全部资产可变现价值或者交易价格减除资产净值、清算费用以及相关税费等后的余额。

投资方企业从被清算企业分得的剩余资产, 其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中应当分得的部分, 应当确认为股息所得; 剩余资产减除上述股息所得后的余额, 超过或者低于投资成本的部分, 应当确认为投资资产转让所得或者损失。

3. 企业应纳税所得额是根据税收法规计算出来的, 它在数额上与依据财务会计制度计算的利润总额往往不一致。

因此, 税法规定: 对企业按照有关财务会计规定计算的利润总额, 要按照税法的规定进行必要调整后, 才能作为应纳税所得额计算缴纳所得税。

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>