

<<企业所得税纳税申报操作实务>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税纳税申报操作实务>>

13位ISBN编号：9787811373936

10位ISBN编号：7811373939

出版时间：1970-1

出版时间：苏州大学出版社

作者：潘伟辰，张志忠 著

页数：488

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>

<<企业所得税纳税申报操作实务>>

前言

在中国经济进入持续快速发展的背景下，中央对于税收政策的基本取向是服务经济、规范经济的路径。

《中华人民共和国企业所得税法》已由第十届全国人民代表大会第五次会议于2007年3月16日通过，自2008年1月1日开始施行。

为配合新《企业所得税法》的贯彻落实，国务院第197次常务会议讨论通过的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》也于2008年1月1日生效。

新《企业所得税法》及其实施条例的颁布实施，抓住改革开放取得伟大成就的有利时机，归并内外资企业所得税，制定统一、规范、简明、易于操作的新企业所得税制，有着重大的现实意义和深远的历史意义。

税收与纳税人利益休戚相关，面对新《企业所得税法》，纳税人最关心的是如何应用税收政策。

税收政策的贯彻应用，最终都体现和反映在纳税人的纳税申报工作中。

为帮助广大税务和财务工作者准确应用税收政策，熟练掌握企业所得税纳税申报实务，我们组织几名长期从事税收工作的高中级专业人员编写了本书。

本书以纳税申报这一政策应用核心环节为切入点，围绕居民企业和非居民企业预缴申报、年度申报和清算申报实务操作方法，区分查账征收和核定征收不同类型，覆盖了新《企业所得税法》及其实施条例和相关配套制度，辅之以大量案例，将新《企业所得税法》涉及的各项政策体现在申报过程中。

全书分为十二章，围绕企业所得税纳税申报实务，将企业所得税税收政策融会在申报表中，深入分析了纳税申报的方法、内容和操作技巧。

各章独立成篇，自成体系，既可以作为初学者完整学习企业所得税实务的读本，也可以供有一定基础的专业人员作为研究参考。

<<企业所得税纳税申报操作实务>>

内容概要

《企业所得税纳税申报操作实务》以纳税申报这一政策应用核心环节为切入点，围绕居民企业和非居民企业预缴申报、年度申报和清算申报实务操作方法，区分查账征收和核定征收不同类型，覆盖了新《企业所得税法》及其实施条例和相关配套制度，辅之以大量案例，将新《企业所得税法》涉及的各项政策体现在申报过程中。

全书分为十二章，围绕企业所得税纳税申报实务，将企业所得税税收政策融会在申报表中，深入分析了纳税申报的方法、内容和操作技巧。

各章独立成篇，自成体系，既可以作为初学者完整学习企业所得税实务的读本，也可以供有一定基础的专业人员作为研究参考。

<<企业所得税纳税申报操作实务>>

书籍目录

第一章 企业所得税纳税申报概述第一节 企业所得税纳税申报涉及的基本要素第二节 企业所得税纳税申报表体系、结构及其原理第二章 企业所得税月(季)度预缴申报实务第一节 企业所得税月(季)度预缴申报概述第二节 企业所得税月(季)度预缴申报实务第三章 企业所得税年度纳税申报实务第一节 利润总额的确定第二节 企业所得税应纳税所得额的确定第三节 企业所得税应纳税额的确定第四节 年度纳税申报表(主表)附列资料的填报第四章 企业所得税纳税调整实务第一节 所得税纳税调整概述第二节 收入类调整项目的填报第三节 扣除类调整项目的填报第四节 资产类调整项目的填报第五节 其他调整项目的填报第六节 企业重组的纳税调整填报第五章 企业所得税税收优惠纳税申报实务第一节 企业所得税税收优惠概述第二节 免税收入的税务管理第三节 减计收入的税务管理第四节 加计扣除的税务管理第五节 减免所得额的税务管理第六节 低税率优惠的税务管理第七节 减免税的税务管理第八节 加速折旧的税务管理第九节 投资抵扣的税务管理第十节 投资抵免的税务管理第十一节 税收优惠纳税申报实务第六章 境外所得纳税申报实务第一节 境外所得纳税申报概述第二节 境外所得纳税申报实务第七章 跨地区汇总纳税企业申报实务第一节 总分机构汇总纳税概述第二节 跨地区汇总纳税企业纳税申报实务第八章 特殊行业企业所得税纳税申报实务第一节 金融企业所得税纳税申报实务第二节 事业单位、社会团体和民办非企业单位企业所得税纳税申报实务第三节 房地产开发企业所得税纳税申报实务第九章 企业所得税年度纳税申报综合实例第十章 企业所得税核定征收纳税申报实务第一节 企业所得税核定征收概述第二节 企业所得税核定征收纳税申报实务第十一章 非居民企业所得税纳税申报实务第一节 非居民企业所得税纳税申报概述第二节 非居民企业所得税预缴申报实务第三节 非居民企业所得税汇算清缴申报实务第四节 非居民企业所得税扣缴申报实务第十二章 企业清算所得税纳税申报实务第一节 企业清算所得的确定方法第二节 企业清算所得税纳税申报实务

<<企业所得税纳税申报操作实务>>

章节摘录

插图：三、纳税申报表的设计原理考虑到年度纳税申报表十分复杂，表内关系、表间关系较为严密，因此，下面简单介绍一下年度纳税申报表的设计原理。

前面已说过，年度纳税申报表是税收政策的载体，其应纳税所得额的计算过程体现了年度纳税申报表的设计原理。

一般依据两种设计原理制定年度纳税申报表，一种是以税收收入总额为基础的年度纳税申报表；另一种是以企业会计利润为基础的年度纳税申报表。

（一）以税收收入总额为基础的年度纳税申报表根据企业所得税法第五条规定，企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

据此，在年度纳税申报表的设计方面，首先确定企业的收入总额，然后扣除会计上计入当期损益的成本费用支出，围绕扣除项目的财税差异，将扣除项目进行必要的纳税调整，使得各项扣除项目符合税收规定，最终的计算结果就是企业的年度应纳税所得额。

我们可以用以下公式表示这一原理下的年度纳税申报表设计方法：应纳税所得额=税收口径的收入总额-会计上的成本费用扣除±成本费用的纳税调整额-弥补以前年度亏损-免税所得收入总额-各项扣除——纳税调整前所得——纳税调整后所得——应纳税所得额2006年度国家税务总局印发的企业所得税年度纳税申报表就体现了这一设计原理。

总体上说，这种年度纳税申报表有利于税收征管，但不利于纳税人的填报，企业纳税申报成本较高。

（二）以企业会计利润为基础的年度纳税申报表尽管以税收收入总额为基础设计的年度纳税申报表符合各项税收政策规定，但与实际工作情形出入较大。

因为在实务中，企业发生各项经济业务只取得一次记账凭证，作为财务会计核算的依据，所以企业并不单独设置所谓“税务会计”进行账簿核算，客观上税务会计对财务会计有很强的依赖性。

财政部、国家税务总局只提出原则性要求，企业会计核算方法与税收规定不一致，应按税收规定办理纳税申报。

因此，企业财务会计核算是应纳税所得额确定的基础。

<<企业所得税纳税申报操作实务>>

编辑推荐

《企业所得税纳税申报操作实务》是由苏州大学出版社出版的。

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>