第一图书网, tushu007.com

<<企业所得税汇算清缴手册>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税汇算清缴手册>>

13位ISBN编号：9787301187395

10位ISBN编号：7301187394

出版时间：2011-4

出版时间：北京大学出版社

作者：东奥会计在线 编

页数：273

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

《企业所得税汇算清缴手册》内容包括汇算清缴前期准备、纳税调整、实用工具、报表填报和争议处理五大知识模块，共二十七章。
本书稿件均由国内涉税实务专家及培训领域名师负责编写，其中：第一章～第三章、第六章～第二十四章由翟继光老师编写，第四章由关岩老师编写，第五章由蔡少优老师编写，第六章由胡俊坤老师编写，第二十五章由高建华老师编写；本书整体架构科学、完整，内容权威、专业，案例实战、新颖，方法前卫?实用，是汇算清缴工作不可多得的实务工具书与参考书!
我们相信，通过本书的学习，会让您基本了解汇算清缴工作，了解企业所面临的法律风险，了解纳税调整的基本方法和筹划点选择，了解各个报表的填报技巧和方法，了解税企争议协调和自我保护的途径；本书能让您基本达到企业汇算清缴的工作要求，并能帮助企业从汇算清缴工作中切实受益!

第一图书网, tushu007.com

<<企业所得税汇算清缴手册>>

书籍目录

第一部分 汇算清缴前期准备
第一章　企业所得税汇算清缴基本流程
第一节 企业所得税汇算清缴的基本程序
一、汇算清缴的基本概念
二、汇算清缴的企业范围
三、汇算清缴的时间期限
四、汇算清缴中纳税人的主要义务
五、汇算清缴企业应当提供的资料
六、汇算清缴的补税和退税计算
七、税务机关应当为纳税人提供的服务
第二节　企业所得税汇算清缴备案与审批事项
一、企业所得税减免税管理的基本制度
二、需要审批的减免税优惠政策
三、需要备案的减免税优惠政策
四、企业所得税税前扣除管理政策
第二章 汇算清缴法律风险及其防范与控制
第一节　汇算清缴法律风险的含义与种类
一、汇算清缴法律风险的含义
二、汇算清缴法律风险的种类
第二节　汇算清缴法律风险的产生原因
一、汇算清缴法律风险产生的主观原因
二、汇算清缴法律风险产生的客观原因
第三节　汇算清缴法律风险的防范与控制方法
一、提高对汇算清缴工作的重视程度
二、加强汇算清缴政策的培训与学习
三、多向主管税务机关或者专家咨询
第二部分 汇算清缴纳税调整
第三章　企业所得税汇算清缴的相关法规及政策解读
第一节 收入确认类法规
……
第三部分　汇算清缴实用工具
第四部分　汇算清激实务演练
第五部分　汇算清缴税企争议协调

章节摘录

版权页：插图：5.以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现，这也是权责发生制原则的例外，接近于收付实现制原则。
纳税人需要注意合同约定对于分期收款方式收入确认的重要性，合同中的付款日期就是纳税义务的发生日期，考虑税收因素，签订一份合理的分期收款合同至关重要。
如企业根据自身情况，签订一份首付10%，一年后再付90%的分期付款合同与一份首付90%，一年后再付10%的分期付款合同就会有不同的纳税结果。
6.股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，按照被投资方做出利润分配决定的日期确认收入的实现，而不论企业是否实际收到股息、红利等收益款项。
税法关于权益性投资收益的确认已偏离了权责发生制原则，接近于收付实现制，但又不是纯粹的收付实现制，是一种限定条件下的收付实现制。
也就是说，税法不确认会计上按权益法核算的投资收益。
有权益性投资项目的企业应该高度关注被投资方利润分配的有关规定，利润分配日也就是投资方权益性投资收益的确认日。
另外，应同时关注税收与会计处理的差异，虽然在会计上已确认为收益，但被投资方未进行利润分配，纳税申报时应做调整。
（五）第6行“5.按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益”：填报纳税人采取权益法核算，初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辩认净资产公允价值份额的差额计入取得投资当期的营业外收入。
本行“调减金额”数据根据附表十一《长期股权投资所得（损失）明细表》第5列“合计”填报。
（六）第7行“6.按权益法核算的长期股权投资持有期间的投资损益”：第3列“调增金额”填报纳税人应分担被投资单位发生的净亏损、确认为投资损失的金额；第4列“调减金额”填报纳税人应分享被投资单位发生的净利润、确认为投资收益的金额。
本行根据附表十一《长期股权投资所得（损失）明细表》分析填列。
（七）第8行“7.特殊重组”：填报纳税人按照税收规定作为特殊重组处理，导致财务会计处理与税收规定不一致进行纳税调整的金额。
第l列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度确认的账面金额；第2列“税收金额”填报纳税人按照税收规定确认的应税收入金额；第3列“调增金额”填报纳税人进行纳税调整增加的金额；第4列“调减金额”填报纳税人进行纳税调整减少的金额。
（八）第9行“8.一般重组”：填报纳税人按照税收规定作为一般重组处理，导致财务会计处理与税收规定不一致进行纳税调整的金额。
第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度确认的账面金额；第2列“税收金额”填报纳税人按照税收规定确认的应税收入金额；第3列“调增金额”填报纳税人进行纳税调整增加的金额；第4列“调减金额”填报纳税人进行纳税调整减少的金额。

编辑推荐

《企业所得税汇算清缴手册(2011版)》教你理顺汇算清缴，做好风险管理，学会纳税筹划、处理税企争议、创造经济价值！

第一图书网, tushu007.com

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