

图书基本信息

书名：<<最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难点处理与填报方法>>

13位ISBN编号：9787509207017

10位ISBN编号：7509207010

出版时间：2010-11

出版时间：肖太寿 中国市场出版社 (2010-11出版)

作者：肖太寿 编

页数：554

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>

<<最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难>>

内容概要

《最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难点处理与填报方法》对最新的所得税法规和新会计准则以及国家税务总局对新年度纳税申报的填写要求进行了认真梳理和解读。

《最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难点处理与填报方法》在对新企业所得税法的变化要点和税务处理进行梳理后，重点解决了新企业所得税法和新会计准则的差异、纳税调整的技巧和年度纳税申报表的应用填写等困扰读者的问题。

《最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难点处理与填报方法》依据最新企业所得税法规和企业会计准则编写。

第一部分企业所得税汇算清缴的相关政策法规解析；第二部分收入的确认、税务处理和纳税调整技巧及例解；第三部分扣除的确认、税务处理和纳税调整技巧；第四部分关联交易特别纳税调整的案例分析；第五部分年度纳税申报表的填报技巧及填写示范。

作者简介

肖太寿，经济学博士，先后就读于江西财经大学、中国社会科学院研究生院、中央财经大学。北京市福泰税务师事务所执行主任，我国著名税收筹划实践派专家，是中国第一个“三证统一”筹划理论的提出者和倡导者。

主要擅长企业纳税筹划、企业涉税疑难问题处理、税收风险识别与防范以及税务稽查应对，精通中国税法，具有较深的财政学、会计学、税收学理论水平和丰富的税收筹划实践经验。

为各级税务机关干部培训班和各地财务经理培训班作过专门培训演讲数百场，为纳税人提供了大量的筹划方案，赢得了社会各界的尊重与赞誉。

在国家公开刊物发表论文60多篇。

出版的书籍有：《企业所得税汇算清缴政策解析及实务技巧》、《企业环保税收优惠政策解析及实务技巧》、《企业涉税疑难问题处理及经典案例解析》、《有效降低成本的战略与方法》。

书籍目录

第一部分 企业所得税汇算清缴的相关政策法规解析第二部分 收入的确认、税务处理和纳税调整技巧及例解第三部分 扣除的确认、税务处理和纳税调整技巧第四部分 关联交易特别纳税调整案例分析第五部分 年度纳税申报表的填报技巧及填写示范

章节摘录

总之，新《企业所得税法》及其实施条例把企业所得税纳税人分为居民企业和非居民企业，并规定了各自的纳税范围，是为了更好地保障我国税收管辖权的有效行使。

税收管辖权是一国政府在征税方面的主权，是国家主权的重要组成部分。

根据国际通行做法，我国选择了地域管辖权和居民管辖权的双重管辖权标准，最大限度地维护我国的税收利益。

1.2应纳税所得额计算的基本原则
应纳税所得额，是指纳税人每一纳税年度的收入总额减去准予扣除项目后的余额。

应纳税所得额的正确计算，同成本、费用核算关系密切，直接影响国家财政收入和企业负担。

所以，税法必须就涉及企业应税所得额确定的一系列基本原则作出明确规定。

其主要内容涉及收入总额、扣除范围及其标准、资产的税务处理、亏损弥补等，体现为收入支出配比原则、税法标准优先原则、权责发生制原则和跨期收入列外原则。

纳税人应纳税所得额的确定，具体按照下列公式计算：应纳税所得额=收入总额-准予扣除项目金额
纳税人在计算应纳税所得额时，按照税法规定计算出的应纳税所得额与企业依照财务会计制度计算的利润总额，往往是不一致的。

当企业财务、会计处理办法与有关税收法规相抵触时，应当依照国家有关税收的规定计算纳税。

企业按照有关财务会计制度规定计算的利润，必须按照税法的规定进行必要的调整后，才能作为应纳税所得额，计算缴纳所得税。

企业应税所得额是根据税收法规计算出来的，它在数量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：“纳税人在计算应纳税所得额时，其财务会计处理办法同国家税收规定有抵触的，应当依照国家税收的规定计算纳税。

”换言之，对企业按照有关财务会计规定计算的利润所得，若与税法规定不符的，要按照税法的规定进行必要调整，然后，才能作为应纳税所得额缴纳所得税。

编辑推荐

《最新税收政策下企业所得税汇算清缴重点难点处理与填报方法》：汉唐教育集团财税系列丛书

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>