

《企业所得税实务与风险防控》

图书基本信息

书名：《企业所得税实务与风险防控》

13位ISBN编号：9787509214467

出版时间：2016-3-1

作者：马泽方

页数：455

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

《企业所得税实务与风险防控》

内容概要

《企业所得税实务与风险防控》突出实务——重点是经常性业务；逐一梳理风险点，并附有真实生动的案例；政策时新详尽，可作为税收政策工具书。

一、突出实务——重点是经常性业务

为突出重点，本书对企业经常遇到的业务进行详细讲解，如收入、扣除、资产、优惠等，这些看似简单，却是企业容易出现风险的事项。本书还用较大篇幅介绍了企业相关业务的财务会计处理。纳税调整来源于会计，只有弄清楚会计处理，才能做好纳税调整。

二、提示风险——这些教训真的发生过！

结合多年的税收工作实践，从收入、扣除、资产、优惠等方面，针对税会差异、新申报表、案例、有争议的问题等，系统梳理了企业常见的税务风险，将可能遇到的风险一一指出，并辅以真实的案例进行详细讲解。

三、政策时新详尽——税收政策工具书

书中相关政策截至2016年1月底，国家税务总局未发布明确政策而省级税务机关发布的政策，本书也列出来供读者参考。所涉及的大量税收政策文件，全部标明文号、引用原文，便于读者查找。

《企业所得税实务与风险防控》

作者简介

马泽方，经济学硕士，注册税务师，中国税务报特约撰稿人。基层税务分局工作10年，现工作于北京市国家税务局，主要从事企业所得税风险防控工作。至今已在《中国税务报》发表文章百余篇，多次在各类征文中获奖；在《税务研究》、《国际税收》、《中国税务》、《注册税务师》等专业期刊发表多篇文章。

书籍目录

第1章收入

1.1应税收入

1.2销售收入确认

1.2.1收入确认原则

1.2.2收入确认时间

1.3提供劳务收入确认

1.3.1收入确认原则

1.3.2收入确认方法

1.3.3特殊劳务收入确认

1.4权责发生制

1.5权责发生制的例外

1.5.1租金收入

1.5.2利息收入

1.5.3特许权使用费收入

1.6其他销售方式

1.6.1商业折扣

1.6.1.1会计处理

1.6.1.2税务处理

1.6.2现金折扣（销售折扣）

1.6.2.1会计处理

1.6.2.2税务处理

1.6.3委托代销

1.6.3.1视同买断

1.6.3.2收取手续费

1.6.3.3税务处理

1.6.4授予客户奖励积分

1.6.4.1会计处理

1.6.4.2税务处理

1.6.5买一赠一

1.7分期收款

1.7.1会计处理

1.7.2税务处理

1.8工期超过12个月的建造合同

1.8.1会计处理

1.8.2税务处理

1.9附有销售退回条件的商品销售

1.9.1会计处理

1.9.2税务处理

1.10销售折让和销售退回

1.10.1当期发生的销售折让和销售退回

1.10.1.1销售折让

1.10.1.2销售退回

1.10.1.3税务处理

1.10.2日后期间发生的销售折让和销售退回

1.10.2.1会计处理

1.10.2.2税务处理

1.11无须确认收入的情况

- 1.11.1 售后回购
 - 1.11.1.1 会计处理
 - 1.11.1.2 税务处理
- 1.11.2 售后回租
 - 1.11.2.1 会计处理
 - 1.11.2.2 税务处理
- 1.11.3 预收账款（销售购物卡）
 - 1.11.3.1 会计处理
 - 1.11.3.2 税务处理
- 1.12 视同销售
 - 1.12.1 一般规定
 - 1.12.2 视同销售收入的确认
 - 1.12.3 与增值税视同销售的区别
 - 1.12.4 其他
- 1.13 政府补助收入
 - 1.13.1 政府补助范围
 - 1.13.2 与收益相关的政府补助
 - 1.13.2.1 会计处理
 - 1.13.2.2 税务处理
 - 1.13.3 与资产相关的政府补助
 - 1.13.3.1 会计处理
 - 1.13.3.2 税务处理
- 1.14 不征税收入
 - 1.14.1 一般企业的不征税收入
 - 1.14.2 软件企业的不征税收入
 - 1.14.3 不征税收入和免税收入的区别
- 1.15 非货币性资产交换
 - 1.15.1 基本规定
 - 1.15.2 具有商业实质的非货币性资产交换
 - 1.15.2.1 会计处理
 - 1.15.2.2 税务处理
 - 1.15.3 不具有商业实质的非货币性资产交换
 - 1.15.3.1 会计处理
 - 1.15.3.2 税务处理
- 1.16 债务重组
 - 1.16.1 基本规定
 - 1.16.2 以现金清偿债务的债务重组
 - 1.16.2.1 会计处理
 - 1.16.2.2 税务处理
 - 1.16.3 以非现金清偿债务的债务重组
 - 1.16.3.1 会计处理
 - 1.16.3.2 税务处理
 - 1.16.4 债务重组收入确认时点
- 1.17 汇兑收益
- 1.18 限售股
- 1.19 企业所得税与增值税收入确认的差异
 - 1.19.1 企业所得税确认收入而增值税不确认收入
 - 1.19.2 企业所得税确认收入而增值税暂不确认收入
 - 1.19.3 增值税确认收入而企业所得税不确认收入

1.19.4增值税确认收入而企业所得税暂不确认收入

1.19.4.1委托代销

1.19.4.2销售购物卡

1.19.5其他

1.20其他

1.20.1扣缴手续费

1.20.2试运行收入

1.20.3确实无法偿付的应付款项

1.20.4固定资产盘盈

1.20.5返利收入

1.20.6违约金收入

1.20.7小企业的注意事项

第2章扣除

2.1要点与基本原则

2.1.1直接相关

2.1.2支出合理

2.1.3实际发生

2.1.4取得合法有效的凭据

2.1.5五项原则

2.2工资薪金支出

2.2.1定义

2.2.2合理的工资

2.2.3劳务派遣费用

2.3职工福利费

2.4职工教育经费

2.4.1会计处理

2.4.2税务处理

2.4.2.1一般规定

2.4.2.2特殊规定

2.5工会经费

2.5.1会计处理

2.5.2税务处理

2.5.3工会经费的凭据

2.6住房公积金

2.7补充养老保险费、补充医疗保险费

2.8捐赠支出

2.8.1一般规定

2.8.2公共租赁住房

2.9业务招待费

2.10广告费和业务宣传费

2.10.1一般规定

2.10.2特殊规定

2.10.3关联企业的广告费和业务宣传费

2.11手续费及佣金支出

2.11.1一般企业

2.11.2特殊企业

2.12保险费

2.12.1五险费用

2.12.2财产保险费

- 2.12.3商业保险费
- 2.13利息支出
 - 2.13.1一般规定
 - 2.13.2关联企业的利息支付
 - 2.13.3自然人借款利息
 - 2.13.4投资未到位情形下的利息支出
 - 2.13.5借款利息资本化
 - 2.13.6混合性投资的利息支出
 - 2.13.7集团借款利息分摊
- 2.14资产减值损失
 - 2.14.1会计处理
 - 2.14.2税务处理
 - 2.14.3特殊规定
- 2.15准备金
 - 2.15.1银行的准备金
 - 2.15.1.1一般贷款损失准备金
 - 2.15.1.2涉农贷款和中小企业贷款损失准备金
 - 2.15.2保险公司的准备金
 - 2.15.2.1一般准备金
 - 2.15.2.2农业巨灾风险准备金
 - 2.15.3证券行业的准备金
 - 2.15.3.1证券交易所风险基金
 - 2.15.3.2证券结算风险基金
 - 2.15.3.3证券投资者保护基金
 - 2.15.4期货行业的准备金
 - 2.15.4.1期货交易所风险准备金
 - 2.15.4.2期货公司风险准备金
 - 2.15.4.3期货投资者保障基金
 - 2.15.5担保机构的准备金
- 2.16股权激励
 - 2.16.1会计处理
 - 2.16.1.1股份支付的四个环节
 - 2.16.1.2股份支付的主要类型
 - 2.16.1.3股份支付的会计处理
 - 2.16.2税务处理
 - 2.16.3税会差异
 - 2.16.3.1确认时间的差异
 - 2.16.3.2确认金额差异
- 2.17维简费
 - 2.17.1企业发生的维简费支出，应区分收益性支出和资本性支出
 - 2.17.2相关公告实施前的维简费支出的处理
- 2.18向境外关联方支付费用
 - 2.18.1原则
 - 2.18.2不得在税前扣除的几种情况
 - 2.18.3调整年限
- 2.19罚款
- 2.20税收滞纳金
- 2.21赞助支出
- 2.22违约金

- 2.23筹建期费用
 - 2.23.1筹办费
 - 2.23.2业务招待费和广告费
- 2.24违法支出
- 2.25会计支出小于税法规定情形的处理
- 2.26以前年度应扣未扣支出
- 2.27包税合同
- 2.28其他
 - 2.28.1通讯费
 - 2.28.2管理费
 - 2.28.3服务费
 - 2.28.4融资费用
 - 2.28.5服饰费
 - 2.28.6党组织经费
 - 2.28.7棚户区改造
 - 2.28.8企业共用支出
 - 2.28.9私车公用支出
- 2.29税前扣除凭据
 - 2.29.1凭据的种类
 - 2.29.1.1发票及专用票据
 - 2.29.1.2非发票
 - 2.29.2普通发票
 - 2.29.2.1没有取得发票的处理
 - 2.29.2.2发票抬头不全的处理
 - 2.29.2.3取得与实际内容不符的发票的处理
 - 2.29.2.4发票丢失的处理
 - 2.29.2.5航空票据的使用
 - 2.29.3增值税专用发票
 - 2.29.3.1增值税失控发票的处理
 - 2.29.3.2不属于对外虚开增值税专用发票的情形
 - 2.29.3.3发票丢失的处理
 - 2.29.3.4以后年度取得凭据的处理
 - 2.29.3.5取得境外票据的处理
- 第3章资产
 - 3.1存货
 - 3.1.1存货成本
 - 3.1.1.1会计成本
 - 3.1.1.2计税基础
 - 3.1.2发出存货的计价方法
 - 3.1.2.1会计处理
 - 3.1.2.2税务处理
 - 3.1.3存货减值
 - 3.1.3.1会计处理
 - 3.1.3.2税务处理
 - 3.1.4存货清查
 - 3.1.5存货盘盈
 - 3.1.5.1会计处理
 - 3.1.5.2税务处理
 - 3.1.6存货盘亏及毁损

3.2 固定资产

3.2.1 固定资产成本

3.2.1.1 外购的固定资产

3.2.1.2 自行建造的固定资产

3.2.1.3 投资者投入的固定资产

3.2.1.4 试运行收入

3.2.1.5 借款利息资本化

3.2.1.6 融资租入的固定资产

3.2.2 固定资产盘盈

3.2.3 固定资产折旧

3.2.4 预计净残值

3.2.5 固定资产减值

3.2.5.1 会计处理

3.2.5.2 税务处理

3.2.6 固定资产处置

3.2.6.1 会计处理

3.2.6.2 税务处理

3.2.7 持有待售的固定资产

3.2.7.1 会计处理

3.2.7.2 税务处理

3.2.8 固定资产装修及改建

3.2.8.1 基本规定

3.2.8.2 提足折旧固定资产和租入固定资产的装修费用

3.2.8.3 装修费用与改建支出

3.2.8.4 自有未提足折旧的固定资产装修费用

3.2.9 购入旧固定资产

3.2.10 固定资产评估增值的处理

3.3 投资性房地产

3.3.1 范围

3.3.1.1 投资性房地产的范围

3.3.1.2 不属于投资性房地产的房地产

3.3.2 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

3.3.2.1 会计处理

3.3.2.2 税务处理

3.3.3 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产

3.3.3.1 会计处理

3.3.3.2 税务处理

3.4 无形资产

3.4.1 范围

3.4.1.1 会计上的规定

3.4.1.2 税务上的规定

3.4.2 外部取得无形资产的成本

3.4.2.1 外购的无形资产

3.4.2.2 其他方式取得的无形资产

3.4.3 内部研发取得的无形资产

3.4.3.1 会计处理

3.4.3.2 税务处理

3.4.4 无形资产摊销

3.4.4.1 使用寿命有限的无形资产

3.4.4.2使用寿命不确定的无形资产

3.4.5无形资产减值

3.4.5.1会计处理

3.4.5.2税务处理

3.4.6无形资产处置

3.4.6.1会计处理

3.4.6.2税务处理

3.4.7持有待售的无形资产

3.4.7.1会计处理

3.4.7.2税务处理

3.5生物资产

3.5.1范围

3.5.2生物资产成本

3.5.2.1会计处理

3.5.2.2税务处理

3.5.3生物资产折旧

3.5.3.1会计处理

3.5.3.2税务处理

3.5.4生物资产减值

3.5.4.1会计处理

3.5.4.2税务处理

3.5.5生物资产公允价值计量

3.5.5.1会计处理

3.5.5.2税务处理

3.5.6生物资产处置

3.5.6.1会计处理

3.5.6.2税务处理

3.6石油天然气开采

3.6.1矿区权益

3.6.1.1会计处理

3.6.1.2税务处理

3.6.2勘探支出

3.6.2.1会计处理

3.6.2.2税务处理

3.6.3开发资产

3.6.3.1会计处理

3.6.3.2税务处理

3.6.4税会差异

3.7其他

第4章税收优惠

4.1基本规定

4.1.1优惠备案

4.1.2纳税人的权利

4.1.3纳税人的义务

4.1.4纳税人的责任

4.1.5税务机关的责任

4.1.5.1国家税务总局公告2015年第43号的规定

4.1.5.2国家税务总局公告2015年第76号的规定

4.1.6其他

- 4.1.6.1关于备案时间的规定
- 4.1.6.2总分机构汇总纳税的处理
- 4.2免税收入
 - 4.2.1国债利息收入
 - 4.2.1.1国债简介
 - 4.2.1.2一级市场购买并持有到期兑付国债利息收入的税务处理
 - 4.2.1.3国债转让交易的相关税务处理
 - 4.2.1.4主要留存备查资料
 - 4.2.2股息、红利收入
 - 4.2.3非营利组织收入
 - 4.2.3.1税收优惠方式
 - 4.2.3.2非营利组织的条件
 - 4.2.3.3管理要求
 - 4.2.3.4非营利组织资格的取消
 - 4.2.3.5主要留存备查资料
 - 4.2.4沪港通的相关规定
 - 4.2.5其他专项优惠
 - 4.2.5.1证券投资基金收入
 - 4.2.5.2地方政府债券利息收入
 - 4.2.5.3期货保障基金公司收入
 - 4.2.5.4中国保险保障基金有限责任公司收入
 - 4.2.5.5中国清洁发展机制基金收入
 - 4.2.5.6受灾地区企业接受捐赠收入
- 4.3减计收入
 - 4.3.1资源综合利用收入
 - 4.3.1.1资源综合利用简介
 - 4.3.1.2税收优惠方式
 - 4.3.1.3管理要求
 - 4.3.1.4主要留存备查资料
 - 4.3.2利息收入和保费收入
 - 4.3.2.1农村金融
 - 4.3.2.2小额信贷
 - 4.3.2.3主要留存备查资料
 - 4.3.3铁路建设债券利息收入
- 4.4所得减免
 - 4.4.1农、林、牧、渔业项目
 - 4.4.1.1税收优惠方式
 - 4.4.1.2优惠条件
 - 4.4.1.3关于农产品初加工范围的规定
 - 4.4.1.4“公司+农户”模式的税收优惠
 - 4.4.1.5其他
 - 4.4.1.6主要留存备查资料
 - 4.4.2国家重点扶持的公共基础设施项目
 - 4.4.2.1公共基础设施项目
 - 4.4.2.2农村饮水安全工程
 - 4.4.2.3电网企业电网新建项目
 - 4.4.2.4主要留存备查资料
 - 4.4.3环境保护、节能节水项目
 - 4.4.3.1税收优惠方式

- 4.4.3.2关于减免税期限内转让享受减免税优惠项目的规定
- 4.4.3.3主要留存备查资料
- 4.4.4技术转让所得
 - 4.4.4.1优惠方式
 - 4.4.4.2优惠条件
 - 4.4.4.3技术转让所得的计算
 - 4.4.4.4管理要求
 - 4.4.4.5主要留存备查资料
- 4.4.5清洁发展机制项目
- 4.4.6合同能源管理项目
- 4.5加计扣除
 - 4.5.1研发费用的加计扣除
 - 4.5.1.1税收优惠方式
 - 4.5.1.2会计处理
 - 4.5.1.3税收上的研发费用范围
 - 4.5.1.4会计上的研发费用范围
 - 4.5.1.5高新技术企业研发费用范围
 - 4.5.1.6其他规定
 - 4.5.1.7主要留存备查资料
 - 4.5.2安置残疾人员工资的加计扣除
 - 4.5.2.1税收优惠方式
 - 4.5.2.2优惠条件
 - 4.5.2.3主要留存备查资料
- 4.6所得税减免
 - 4.6.1高新技术企业
 - 4.6.1.1高新技术企业认定标准
 - 4.6.1.2高新技术企业申请
 - 4.6.1.3高新技术企业后续管理
 - 4.6.1.4取消高新技术企业资格及追缴税款
 - 4.6.1.5高新技术企业境外税收抵免
 - 4.6.1.6主要留存备查资料
 - 4.6.2小型微利企业
 - 4.6.2.1小型微利企业的定义和税收优惠方式
 - 4.6.2.2小小微利企业的税收优惠
 - 4.6.2.3三种小微企业的区分
 - 4.6.2.4小型微利企业的所得税预缴
 - 4.6.2.5主要留存备查资料
 - 4.6.3技术先进型范围企业
 - 4.6.4软件企业
 - 4.6.4.1一般软件企业
 - 4.6.4.2重点软件企业
 - 4.6.4.3软件企业的税务管理
 - 4.6.4.4软件企业资格的取消
 - 4.6.4.5主要留存备查资料
 - 4.6.5集成电路企业
 - 4.6.5.1一般集成电路企业
 - 4.6.5.2重点集成电路企业
 - 4.6.5.3集成电路封装、测试企业以及集成电路关键专用材料
 - 4.6.5.4集成电路企业的税务管理

- 4.6.5.5集成电路企业资格的取消
- 4.6.5.6主要留存备查资料
- 4.6.6文化事业单位转制企业
 - 4.6.6.1税收优惠方式
 - 4.6.6.2优惠条件
 - 4.6.6.3管理要求
 - 4.6.6.4主要留存备查资料
- 4.6.7动漫企业
 - 4.6.7.1税收优惠方式
 - 4.6.7.2优惠条件
 - 4.6.7.3主要留存备查资料
- 4.6.8鼓励就业
 - 4.6.8.1重点群体创业就业
 - 4.6.8.2自主就业退役士兵创业就业
 - 4.6.8.3大学生创业
- 4.6.9生产和装配伤残人员专门用品企业
 - 4.6.9.1税收优惠方式
 - 4.6.9.2管理要求
 - 4.6.9.3主要留存备查资料
- 4.6.10西部大开发相关企业
 - 4.6.10.1税收优惠方式
 - 4.6.10.2政策的特别规定
 - 4.6.10.3主要留存备查资料
- 4.7加速折旧
 - 4.7.1会计处理
 - 4.7.1.1双倍余额递减法
 - 4.7.1.2年数总和法
 - 4.7.2税务处理
 - 4.7.2.1会计上加速折旧而税收上不加速折旧
 - 4.7.2.2税收上加速折旧而会计上不加速折旧
 - 4.7.3老的加速折旧办法
 - 4.7.4新的加速折旧办法
 - 4.7.4.1主要内容
 - 4.7.4.2主要变化
 - 4.7.5加速折旧扩围
 - 4.7.6加速折旧管理
 - 4.7.6.1预缴时即可加速折旧
 - 4.7.6.2总分机构汇总纳税下的加速折旧政策
 - 4.7.6.3关于择优享受的规定
 - 4.7.6.4关于加计扣除的规定
 - 4.7.6.5要求资料留存备查
 - 4.7.7主要留存备查资料
- 4.8抵扣应纳税所得额
 - 4.8.1一般企业
 - 4.8.1.1优惠方式
 - 4.8.1.2优惠条件
 - 4.8.2有限合伙制企业
 - 4.8.2.1优惠方式
 - 4.8.2.2优惠条件

4.8.2.3 优惠计算

4.8.3 主要留存备查资料

4.9 环境保护、节能节水、安全生产等专用设备投资额的税额抵免

4.9.1 税收优惠方式

4.9.2 优惠条件

4.9.2.1 可抵免的固定资产类型

4.9.2.2 抵免额的计算

4.9.3 主要留存备查资料

4.10 其他

4.10.1 期间费用的分摊

4.10.2 关于总收入的规定

4.10.3 环保因素

第5章 投资业务

5.1 交易性金融资产

5.1.1 概述

5.1.2 成本确认

5.1.2.1 会计处理

5.1.2.2 税务处理

5.1.3 持有期间

5.1.3.1 会计处理

5.1.3.2 税务处理

5.1.4 处置

5.1.4.1 会计处理

5.1.4.2 税务处理

5.2 持有至到期投资

5.2.1 概述

5.2.2 成本确认

5.2.2.1 会计处理

5.2.2.2 税务处理

5.2.3 持有期间

5.2.3.1 会计处理

5.2.3.2 税务处理

5.2.4 减值

5.2.4.1 会计处理

5.2.4.2 税务处理

5.2.5 处置

5.2.5.1 会计处理

5.2.5.2 税务处理

5.3 可供出售金融资产

5.3.1 概述

5.3.2 成本确认

5.3.2.1 会计处理

5.3.2.2 税务处理

5.3.3 持有期间

5.3.3.1 会计处理

5.3.3.2 税务处理

5.3.4 减值

5.3.4.1 会计处理

5.3.4.2 税务处理

5.3.5处置

5.3.5.1会计处理

5.3.5.2税务处理

5.4长期股权投资

5.4.1初始计量

5.4.1.1形成控股合并的长期股权投资

5.4.1.2形成非同一控制下控股合并的长期股权投资

5.4.1.3不形成控股合并的长期股权投资

5.4.1.4投资成本中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润的处理

5.4.2后续计量

5.4.2.1成本法

5.4.2.2权益法

5.5股权转让

5.5.1基本规定

5.5.1.1股权转让收入确认时点

5.5.1.2一次性确认损益

5.5.2一般股权转让

5.5.2.1会计处理

5.5.2.2税务处理

5.5.2.3其他

5.5.3非正常转让

5.5.4核定征收企业股权转让

5.5.5对赌协议

5.6撤资

5.7清算

第6章资产损失

6.1资产损失政策

6.1.1资产损失的定义

6.1.2资产损失基本政策

6.2资产损失证据

6.2.1外部证据

6.2.2内部证据

6.3货币资产损失

6.3.1现金损失

6.3.1.1会计处理

6.3.1.2税务处理

6.3.2银行存款损失

6.3.2.1政策

6.3.2.2证据

6.3.3应收及预付款项坏账损失

6.3.3.1会计处理

6.3.3.2税务处理

6.3.3.3金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失

6.4非货币资产损失

6.4.1存货损失

6.4.1.1会计处理

6.4.1.2税务处理

6.4.1.3出版、发行企业处置呆滞出版物损失

6.4.1.4房地产企业开发产品损失

- 6.4.2 固定资产损失
 - 6.4.2.1 会计处理
 - 6.4.2.2 税务处理
 - 6.4.2.3 电网企业输电线路部分报废损失
- 6.4.3 无形资产损失
 - 6.4.3.1 会计处理
 - 6.4.3.2 税务处理
 - 6.4.3.3 房地产企业国家无偿收回土地使用权损失
- 6.4.4 生物资产损失
 - 6.4.4.1 会计处理
 - 6.4.4.2 税务处理
- 6.4.5 其他损失
- 6.5 投资损失
 - 6.5.1 债权性投资损失
 - 6.5.2 股权（权益）性投资损失
 - 6.5.2.1 政策
 - 6.5.2.2 证据
 - 6.5.2.3 其他
 - 6.5.2.4 不得扣除的投资损失
- 6.6 其他损失
- 6.7 资产损失管理
 - 6.7.1 原则
 - 6.7.2 申报管理
 - 6.7.2.1 清单申报
 - 6.7.2.2 专项申报
 - 6.7.3 以前年度未扣资产损失
 - 6.7.4 商业零售企业存货损失
 - 6.7.5 跨地区总分机构资产损失
 - 6.7.6 境内、境外资产损失核算
 - 6.7.7 因国务院决定事项形成的资产损失
 - 6.7.8 其他
- 第7章 纳税申报
 - 7.1 应纳税额的计算
 - 7.1.1 应纳税所得额的计算
 - 7.1.2 应纳税额的计算
 - 7.2 企业所得税预缴
 - 7.2.1 时限
 - 7.2.2 申报
 - 7.2.3 管理
 - 7.3 企业所得税汇算清缴
 - 7.3.1 时限
 - 7.3.2 申报
 - 7.3.3 管理
 - 7.3.3.1 汇算清缴的范围
 - 7.3.3.2 延期申报和缴纳税款
 - 7.3.3.3 多退少补
 - 7.3.3.4 更正申报和补充申报
 - 7.3.3.5 法律责任
 - 7.3.4 清算企业

7.4 弥补亏损

7.4.1 基本规定

7.4.2 弥补亏损填报

7.4.3 几种不能弥补亏损的情形

7.4.3.1 超过5年的亏损

7.4.3.2 应税项目和减免税项目之间不得弥补亏损

7.4.3.3 境外亏损不得在境内弥补

7.4.3.4 核定征收企业不得弥补以前年度亏损

7.4.3.5 被投资的亏损投资企业不能弥补

7.4.3.6 合伙企业的亏损合伙人不能弥补

7.4.3.7 一般性重组前的亏损不能弥补

7.4.3.8 集团公司内企业亏损不得相互弥补

7.5 汇总纳税

7.5.1 适用企业

7.5.2 分摊方法

7.5.2.1 计算公式

7.5.2.2 分支机构分摊比例的调整

7.5.2.3 总分机构税率不同的情形

7.5.3 预缴

7.5.4 汇算清缴

7.5.5 查补税款

7.5.6 申报

7.5.6.1 预缴

7.5.6.2 汇算清缴

7.5.7 例题

7.5.7.1 预缴

7.5.7.2 汇算清缴

7.5.7.3 查补税款

7.5.7.4 总分机构不同税率的情形

7.6 核定征收

7.6.1 基本规定

7.6.1.1 可以核定征收的企业

7.6.1.2 不能核定征收的企业

7.6.1.3 核定征收方法

7.6.2 申报方法

7.6.3 管理措施

7.6.4 特殊规定

7.6.5 税收优惠

7.6.5.1 免税收入

7.6.5.2 小型微利企业的税收优惠

7.6.6 申报

7.7 小型微利企业的纳税申报

7.7.1 预缴

7.7.1.1 政策

7.7.1.2 申报表

7.7.2 汇算清缴

第8章 特殊事项

8.1 企业重组

8.1.1 企业重组范围

- 8.1.2一般性税务处理
 - 8.1.2.1企业形式改变
 - 8.1.2.2债务重组
 - 8.1.2.3股权收购、资产收购重组
 - 8.1.2.4企业合并
 - 8.1.2.5企业分立
- 8.1.3特殊性税务处理
 - 8.1.3.1条件
 - 8.1.3.2债务重组
 - 8.1.3.3股权收购
 - 8.1.3.4资产收购
 - 8.1.3.5企业合并
 - 8.1.3.6企业分立
 - 8.1.3.7非股权支付所得（损失）
- 8.1.4合并、分立税收优惠继承问题
 - 8.1.4.1合并
 - 8.1.4.2分立
- 8.1.5资产、股权划转
 - 8.1.5.1政府划拨
 - 8.1.5.2股东划拨
 - 8.1.5.3关联企业间划拨
- 8.1.6非货币性资产投资
- 8.1.7税务管理
- 8.2政策性搬迁
 - 8.2.1定义
 - 8.2.2搬迁收入
 - 8.2.3搬迁支出
 - 8.2.4搬迁资产
 - 8.2.5搬迁所得
- 8.3境外税收抵免
 - 8.3.1基本规定
 - 8.3.2具体规定
- 8.4关联交易
 - 8.4.1关联方
 - 8.4.2纳税调整
- 第9章源泉扣缴
 - 9.1非居民企业
 - 9.1.1概念
 - 9.1.2在中国境内设立机构的非居民企业所得
 - 9.1.3在中国境内未设立机构的非居民企业所得
 - 9.2预提所得税
 - 9.2.1预提税的计算
 - 9.2.2特许权使用费
 - 9.2.3租金
 - 9.2.4利息
 - 9.2.4.1一般规定
 - 9.2.4.2融资租赁费
 - 9.2.4.3向我国银行境外分行支付的利息
 - 9.2.4.4担保费

- 9.2.4.5向QFII支付的利息
- 9.2.5股息、红利
 - 9.2.5.1一般规定
 - 9.2.5.2向境内非居民企业股东和境外H股非居民企业股东派发的股息
 - 9.2.5.3向QFII支付的股息、红利
 - 9.2.5.4税收协定
 - 9.2.5.5扣缴时间
- 9.2.6转让财产所得（不含股权转让）
- 9.3股权转让
 - 9.3.1直接股权转让
 - 9.3.1.1一般性规定
 - 9.3.1.2特殊性规定
 - 9.3.2间接股权转让
 - 9.3.2.1政策规定
 - 9.3.2.2备案管理
 - 9.3.3合同备案
- 9.4税收优惠
- 9.5非居民承包工程作业和提供劳务
 - 9.5.1概念
 - 9.5.2税源管理
 - 9.5.2.1登记备案管理
 - 9.5.2.2税源信息管理
 - 9.5.3申报征收
 - 9.5.3.1企业所得税
 - 9.5.3.2营业税和增值税
 - 9.5.4法律责任
- 9.6非居民企业核定征收
- 9.7非居民企业从事国际运输业务
 - 9.7.1概念
 - 9.7.2征收管理
 - 9.7.3享受税收协定待遇管理
- 9.8源泉扣缴管理
 - 9.8.1扣缴义务人
 - 9.8.1.1自然扣缴义务人
 - 9.8.1.2指定扣缴义务人
 - 9.8.2纳税地点
 - 9.8.3纳税时间
 - 9.8.4法律责任
- 9.9售付汇
 - 9.9.1需要备案的情况
 - 9.9.2不需要备案的情况
 - 9.9.3法律责任
- 附录常用企业所得税政策一览
 - 一、收入
 - 二、税前扣除
 - 三、税收优惠
 - 四、资产损失
 - 五、重组
 - 六、总分机构

- 七、房地产
 - 八、清算
 - 九、境外税收抵免
 - 十、源泉扣缴
 - 十一、特别纳税调整
 - 十二、综合文件
 - 十三、预缴
 - 十四、汇算清缴
 - 十五、核定征收
 - 十六、其他
- 参考文献

《企业所得税实务与风险防控》

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：www.tushu000.com