

《税收政策与税收筹划》

图书基本信息

书名：《税收政策与税收筹划》

13位ISBN编号：9787514101041

10位ISBN编号：7514101047

出版时间：2011-5

出版社：经济科学

作者：上海国家会计学院

页数：435

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

《税收政策与税收筹划》

内容概要

《税收政策与税收筹划》，本书主要内容包括：中国税收制度、现行主要税种计算实例、税收筹划的理论和方法、现行税收优惠政策等。

书籍目录

| |
|---|
| 第一章 中国税收制度 专栏1—1 财政收入、税收收入和税制结构 第一节 三大税收体系——流转税、所得税和财产税 阅读材料1—1 2009年的经济发展与税收增长 第二节 增值税 透视1—1 增值税转型改革 第三节 消费税 透视1—2 消费税政策的调整 第四节 营业税 第五节 关税 第六节 企业所得税 阅读材料1—2 中国企业所得税制度历史沿革 第七节 个人所得税 透视1—3 国家税务总局致个人所得税纳税人的一封信 第八节 其他主要税种 透视1—4 资源税、环境税和物业税改革进展 透视1—5 证券(股票)交易印花税的调整 本章小结 关键术语和概念 选读文献资料第二章 现行主要税种计算实例 第一节 增值税的计算 第二节 消费税的计算 第三节 营业税的计算 第四节 企业所得税及相关税种的计算 本章小结 关键术语和概念 思考题 选读文献资料第三章 税收筹划的理论和方法 专栏3—1 $15\text{万元} \times 33\% > 15\text{万元} \times 27\%$ 第一节 税收筹划概述 第二节 税收筹划与税法 透视3—1 英国矿业公司与税务局长诉讼案 透视3—2 典型的联邦制国家税法体系——美国税法体系 第三节 税收筹划要考虑的其他因素 透视3—3 某外商投资企业税收筹划的汇率因素 第四节 税收筹划基本原理 第五节 税收筹划中级原理 第六节 税收筹划基本技术 第七节 税收筹划的特殊计算方法 第八节 税收筹划人及税收筹划师职业道德 第九节 税收筹划步骤和控制 本章小结 关键术语和概念 选读文献资料第四章 现行税收优惠政策 专栏4—1 税收优惠方式 第一节 科技创新 透视4—1 中兴通讯享受的税收优惠 透视4—2 中国科技企业孵化器已培育50多家上市公司 透视4—3 远光软件的税收优惠 透视4—4 新企业所得税法对企业技术创新的税收优惠 第二节 农业 透视4—5 新希望的税收优惠 第三节 基础设施 透视4—6 广电网络的税收优惠 第四节 促进就业 透视4—7 三全食品的税收优惠 阅读材料4—1 残疾人就业税收政策的调整 透视4—8 国家税务总局有关负责人就促进就业相关税收政策答中国政府网网民问 第五节 资源综合利用 透视4—9 冀东水泥的税收优惠 第六节 文化宣传、教育和医疗卫生 透视4—10 出版传媒的税收优惠 透视4—11 通策医疗的税收优惠 第七节 金融、证券和资本市场 透视4—12 中国平安保险的营业税优惠 第八节 区域优惠 透视4—13 迪马股份的税收优惠 本章小结 关键术语和概念 选读文献资料第五章 税法和会计处理差异 专栏5—1 税法和会计差异——来自中国石油的半年报 第一节 税法与会计差异概述 阅读材料5—1 新企业所得税法与会计基本准则的差异 第二节 应税收入 透视5—1 税法和会计对收入的确认 透视5—2 售后租回的处理 第三节 税前扣除项目 透视5—3 股权转让损失可一次性扣除 第四节 资产处理 透视5—4 分期付款购入固定资产 第五节 投资资产 透视5—5 按权益法处理的长期股权投资 阅读材料5—2 企业金融工具投资收益的所得税处理 第六节 所得调整 本章小结 关键术语和概念 选读文献资料第六章 税务转让定价 专栏6—1 跨国企业“长亏不倒”，遭反避税调整 第一节 转让定价税收制度 阅读材料6—1 会计准则中的关联方披露 透视6—1 中国首例双边预约定价安排签署 透视6—2 成本分摊问题 透视6—3 国际避税地类型 阅读材料6—2 外国对受控外国公司的界定 透视6—4 资本弱化在江苏的调查情况 阅读材料6—3 反避税的“拉姆齐原则” 第二节 转让定价安排 第三节 转让定价的风险分析 案例分析6—1 A公司转让定价审计调整分析 本章小结 关键术语和概念 选读文献资料第七章 并购重组的税收政策和安排 专栏7—1 微软收购雅虎 第一节 企业重组 透视7—1 中海油最大海外项目出现税务纠纷 第二节 企业以资产投资 透视7—2 企业以资产投资的计税基础 第三节 企业债务重组 透视7—3 *ST长控债务重组 阅读材料7—1 债务重组的会计处理及与税法差异 第四节 股权收购和资产收购 第五节 企业合并的所得税处理 阅读材料7—2 企业合并的会计处理 第六节 企业分立的所得税处理 第七节 其他税收问题 阅读材料7—3 企业改组改制契税优惠政策 本章小结 关键术语和概念 选读文献资料第八章 纳税遵从——程序正义和风险规避 专栏8—1 纳税人的合同协议要符合税法 第一节 纳税人的义务和权利 案例分析8—1 征纳双方都不能忽视税务的程序 第二节 纳税人纳税行为的法律责任 阅读材料8—1 “大型支柱企业”骗税 透视8—1 税款优先 案例分析8—2 税收代位权 第三节 纳税准备阶段的遵从 案例分析8—3 未登记未申报不算偷税 透视8—2 电子账簿 阅读材料8—2 特大运输发票案 透视8—3 接受虚开的发票 第四节 税款缴纳阶段的遵从 案例分析8—4 未申报的法律责任 透视8—4 三年和五年 案例分析8—5 扣缴义务与委托代征 透视8—5 不合 |
|---|

《税收政策与税收筹划》

法的税务强制执行 第五节 纳税完成后的遵从 案例分析8—6 个案评估与行业纳税调整 透视8—6 税务检查的证据 案例分析8—7 税务行政处罚中的定性 透视8—7 税务听证 透视8—8 税务行政复议的期限 案例分析8—8 税务行政诉讼中的举证 第六节 税务代理 本章小结 关键术语和概念 选读文献资料后记

(二) 应纳税所得额 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。

1. 企业收入总额包括从各种来源取得的货币形式和非货币形式的收入，具体包括：销售货物收入；提供劳务收入；转让财产收入；股息、红利等权益性投资收益；利息收入；租金收入；特许权使用费收入；接受捐赠收入；其他收入。收入总额中的财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金、国务院规定的其他不征税收入。

2. 税前扣除。企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(1) 企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(2) 在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；企业所得税税款；税收滞纳金；罚金、罚款和被没收财物的损失；本法第九条规定以外的捐赠支出；赞助支出；未经核定的准备金支出；与取得收入无关的其他支出。

(3) 在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。下列固定资产不得计算折旧扣除：房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；以经营租赁方式租入的固定资产；以融资租赁方式租出的固定资产；已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；与经营活动无关的固定资产；单独估价作为固定资产入账的土地；其他不得计算折旧扣除的固定资产。

(4) 在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的无形资产摊销费用，准予扣除。下列无形资产不得计算摊销费用扣除：自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；自创商誉；与经营活动无关的无形资产；其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

(5) 在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：已足额提取折旧的固定资产的改建支出；租入固定资产的改建支出；固定资产的大修理支出；其他应当作为长期待摊费用的支出。

(6) 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。

(7) 企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(8) 企业转让资产，该项资产的净值，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(9) 企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

(10) 企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。

《税收政策与税收筹划》

精彩短评

- 1、能增加案例就好了。
- 2、作为一般的教科书还可以，作为研究或者实务工作来用，却是很一般。。
- 3、买了几本上海国家会计学院的CFO丛书，因为在考注税，就先仔细看了下这本，结果大失所望。2011年出版的书，连2009年发布的文件内容都没有体现，继续沿用1994年的旧政策文件举错误例子，不知道编写组的人都是干什么吃的。只能说，法律制度建设缓慢，给了这些有名无实的作者太多坑人的机会。作为国内三大会计学院之一竟然能犯这种低级错误，太可笑了。
- 4、书的内容很详细，但是有些知识点有点深
- 5、这本已经看完了，才来评论。这套书买了好几本了，还没齐，是很专业的一套，值得购买、收藏，更值得认真学习，受益匪浅。
- 6、这本书比较结合实际。
- 7、调理比较清晰，如果内容能再更新一点就更好了
- 8、提供思路的书，值得读一读
- 9、买来学习的 希望能对自己有所帮助
- 10、书写的很详实，见功底。有益！

《税收政策与税收筹划》

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