

<<企业所得税法解读与应用实务>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税法解读与应用实务>>

13位ISBN编号：9787111255994

10位ISBN编号：7111255992

出版时间：2009-1

出版时间：机械工业出版社

作者：刘玉章

页数：361

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>

<<企业所得税法解读与应用实务>>

前言

2007年在我国税制改革进程中是非常重要的—年。

2007年3月16日,第十届全国人民代表大会第五次会议审议通过了《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称《企业所得税法》),同日由胡锦涛主席签署并发布。

2007年11月28日,国务院第197次常务会议审议并原则通过《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(以下简称《实施条例》),同年12月6日,温家宝总理签署国务院令第512号予以正式发布。

《企业所得税法》和《实施条例》自2008年1月1日起同步实施。

新企业所得税法对促进我国社会主义市场经济的发展,落实科学发展观具有深远意义。

新企业所得税法实现了五个方面的统一,规定了两个方面的过渡优惠政策。

五个统一是:统一税法并适用于所有内、外资企业,统一并适当降低税率,统一并规范税前扣除范围和标准,统一并规范税收优惠政策,统一并规范税收征管要求。

两个方面的过渡优惠政策:—是对新税法公布前已经批准设立、享受企业所得税低税率和定期减免税优惠的老企业,给予过渡性照顾;二是对五个经济特区(深圳、珠海、汕头、厦门和海南经济特区)和上海浦东新区新设高新技术企业给予两免三减半的过渡性税收优惠。

同时,国家已确定的其他鼓励类企业,可以按照国务院规定享受减免税优惠政策。

新企业所得税法发布之前,我国财务会计制度已经进行了重大改革。

2006年2月15日,财政部制定并发布了《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则。

自2007年1月1日起在上市公司施行,鼓励其他企业执行。

2006年12月4日,财政部令第41号发布了新的《企业财务通则》。

自2007年1月1日起在国有及国有控股企业施行,其他企业参照执行(以下简称“两则”)。

由于“两则”的发布、实施在前,所以在《企业所得税法》和《实施条例》的研究制定过程中,对于收入的确认、支出的扣除、资产的税务处理等方面尽量地与“两则”趋同,企业所得税法及其实施条例中包含了许多“两则”的元素,“—法两则”其内在联系上更加紧密。

新税法的贯彻实施,必将激发广大财会、税务人员对“—法两则”学习的新高潮。

新税法出台以来,作者一直致力于新企业所得税法的宣传和讲解。

作者在将近一年的授课过程中,深刻体会到企业学习企业所得税法的迫切心情,更加了解广大财会、税务人员掌握“—法两则”差异和协调的愿望。

为此,把讲课资料整理出版奉献给广大读者,希望起到抛砖引玉的作用。

通过对企业所得税法的全面解读,使企业全面掌握与执行新税法。

企业所得税法在法律层次上借鉴国际通行的所得税处理方法和国际税制改革经验,在纳税人定义和分类、税率设置、税前扣除规范、反避税规则等方面,体现了国际惯例;建立起以产业优惠为主、区域优惠为辅,兼顾社会进步的税收优惠新体制,使新税法更加完善。

企业所得税法及其实施条例出台以来,财政部、税务总局陆续制定了部门规章和具体操作的规范性文件,作为与新税法的配套制度,逐步形成企业所得税法律法规、部门规章和规范性文件三个层次的框架,建立一个体系完备、符合国际惯例、便于操作的企业所得税制度体系。

本书在编写过程中,力求使资料最新,搜集了截至2008年10月末前出台的制度文件。

分析“—法两则”的差异,解答纳税难点。

税法 and 会计制度服务的主体不同,会计核算是以企业为主体,对企业的交易或事项进行会计确认、计量和报告。

企业所得税法是国家制定的用以调整企业所得税征收与缴纳之间权利与义务关系的法律规范,服务的主体是国家,担负着为国家组织财政收入和宏观调控的任务。

本书以案例的形式根据纳税环节,分析“税法”与“两则”的差异,在协调过程中进行纳税调整,而且,更加关注企业在调整应纳税所得额之后,达到—定时间、具备—定条件的情况下,怎样进行纳税调减,避免企业误交企业所得税。

树立纳税管理新理念,进行理性的纳税筹划。

企业所得税法进一步规范了企业所得税征收管理的程序性要求,包括特别纳税调整中的关联交易、预

<<企业所得税法解读与应用实务>>

约定价、受控外国公司、资本弱化等反避税措施的范围、标准和具体方法，税务机关对企业实施不具有合理商业目的的安排而减少应纳税收入或所得额的，有权按合理的方法调整。

最近几年，个别企业和中介机构采用的“纳税筹划”方法，达到“避税”目的，在新税法实施后，这种行为将被确认为偷税，新税法赋予税务机关十年的调整权。

作者认为纳税筹划的永恒主题应当是正确运用税收优惠政策，树立理性的纳税筹划理念，使税费相对降低。

本书在纳税筹划方法上详细地向读者介绍了新的税收优惠政策及运用方法。

税收对会计核算具有一定的依附性。

从这点出发，本书在纳税筹划案例分析中，注重把交易或事项落实到会计处理和企业所得税纳税申报表的填报上。

会计科目的使用，采用了《企业会计准则——应用指南》中列示的会计科目。

企业所得税纳税申报表参照了国家税务总局关于印发《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》的通知(国税发[2008]101号文件)中规定的格式。

本书在编写过程中，得益于首都经贸大学研究生李可女士的协助，在此表示感谢。

作者对企业所得税法及其实施条例也正处于不断学习之中，加之财政部、国家税务总局将陆续出台与新税法配套的规章制度，本书不当之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

刘玉章 2008年11月30日于北京

<<企业所得税法解读与应用实务>>

内容概要

本书是为配合《企业所得税法》的实施而编写的，解读了企业所得税法及其实施条例，包括企业所得税法解读、企业所得税法应用实务，涵盖了企业所得税法律法规、部门规章和规范性文件三个层次法规体系的最新内容。

本书分析“税法”与《企业会计准则》、《企业财务通则》的差异及采用合理的方法加以调整；辅导企业依法纳税，防止误交税；针对新税法的变化，运用大量案例把新的企业所得税法落实到企业日常的生产经营和会计核算，最终实现依法纳税，降低税费开支。

本书既可作为企业财会人员、税务经理和财税机关工作人员的业务用书，也可作为财税专业师生的参考书。

<<企业所得税法解读与应用实务>>

作者简介

刘玉章：中国银行结算处处长、稽核处处长，现受聘世界税收联合会财税研究员，中央财经大学财经研究院客座教授。担任过工业企业、房地产开发企业、金融企业等多个行业的财务会计工作。具有深湛的财务会计理论基础，广泛的财经法规知识积累，丰富的财会工作实践经验。著有《房

<<企业所得税法解读与应用实务>>

书籍目录

前言上篇 《企业所得税法》解读 第一章 企业所得税概述 第一节 企业所得税的纳税人
第二节 企业所得税的征税对象 第三节 企业所得税的税率 第二章 应纳税所得额 第一节
收入总额的计算 第二节 不征税收入 第三节 扣除项目 第四节 资产的税务处理 第
三章 应纳税额 第一节 应纳税额的计算 第二节 企业所得税的核定征收 第三节 国际
税收的抵免 第四章 税收优惠 第一节 免税收入 第二节 减、免税优惠 第三节 低税
率优惠 第四节 加计扣除的优惠 第五节 减计收入和税额抵免优惠 第五章 源泉扣缴
第一节 扣缴义务人与扣缴方法 第二节 源泉扣缴的管理 第六章 特别纳税调整 第一节
防范关联交易避税 第二节 防范避税地避税 第三节 一般反避税方法 第四节 纳税调整
加收利息的规定 第七章 征收管理 第一节 企业所得税的纳税地点 第二节 企业所得税的
征收管理 第八章 过渡措施及税收协定优先下篇 《企业所得税法》应用实务 第九章 纳税人身
份和投资产业的选择 第一节 纳税人身份的选择 第二节 投资产业和项目的选择 第十章
收入金额的纳税筹划- 第一节 商品销售收入金额的确认 第二节 计税营业额的税前减除
第三节 利用税收优惠政策降低应税所得 第十一章 收入时间确认的纳税筹划 第一节 销售商
品收入时间的确认 第二节 提供劳务收入的确认 第三节 特殊销售收入的确认 第四节
租金收入的确认 第五节 视同销售的纳税处理 第六节 股权投资收益的纳税筹划 第七节
政府补助和税费返还 第十二章 企业重组的纳税筹划 第十三章 债务重组的纳税筹划 第十四
章 成本扣除的纳税筹划 第十五章 期间费用扣除的纳税筹划 第十六章 所科税会计附录 关于印发《中
华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》的通知（国税发[2008]101号国家税务总局文件）

<<企业所得税法解读与应用实务>>

编辑推荐

《企业所得税法解读与应用实务》政策新、实用性强，是税务人员、企业老板、企业管理人员和财务人员的得力助手。

《企业所得税法解读与应用实务》融汇2008年11月3日（国税发[2008]101号文件）颁发的“中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表及其附表”，中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表及附表填报说明；2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》；2007年3月16日，十届全国人大五次会议闭幕会表决通过的《中华人民共和国企业所得税法》，全面解读税收政策。

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>