

<<企业所得税汇算清缴操作指南>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税汇算清缴操作指南>>

13位ISBN编号：9787509519509

10位ISBN编号：7509519500

出版时间：2010-1

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：中国税网

页数：333

字数：523000

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>

## <<企业所得税汇算清缴操作指南>>

### 内容概要

本书是在全面总结2008年企业所得税汇算清缴管理经验的基础上,依据《新企业所得税纳税申报及账务处理操作指南》原有的内容,结合2009年新出台的企业所得税相关配套法规政策充实、调整修订而成的,其间还根据一些专家读者的意见,修正了一些表述不准确的地方,并依据法规变化增加了“居民企业清算所得纳税申报表填报”等新内容,在经过中国税网涉税风险研究室组织的有关专家两次统一审核后,得以定稿出版。

本书共分为企业所得税汇算清缴概述、企业所得税预缴申报表填报、居民企业所得税年度纳税申报表填报、居民企业清算所得纳税申报表填报、非居民企业所得税年度纳税申报表填报、企业年度关联业务往来报告表填报等六个部分。

为便于叙述和阅读,本书对部分名词和提法进行了统一简称: 1.《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》等均简称为《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、《增值税暂行条例》、《营业税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《税收征管法》。

所有法规和条例均以最新颁布的为准。

2.企业会计准则、企业会计制度、小企业会计制度、企业会计准则应用指南等会计法规在泛指时均未加注书名号,如果特指具体准则时加注了书名号。

3.“会计上”、“会计规定”、“税法上”、“税法规定”等提法是指以会计或税法的相关法规和制度为依据;“会计和税法差异”是指会计相关法规和制度与税法有关规定在特定项目处理上所要求的差异。

## <<企业所得税汇算清缴操作指南>>

### 书籍目录

第一章 企业所得税汇算清缴概述 一、《企业所得税法》关于汇算清缴的具体规定 二、企业所得税纳税申报表体系 三、企业所得税汇算清缴的有关政策 第二章 企业所得税预缴申报表的填报 第一节 居民企业预缴申报表及其填报 一、查账征税企业季度(月份)预缴申报表表样(见表2-1)及填报说明 二、核定征税企业月(季)度预缴纳税申报表表样(见表2-2)及填报说明 三、企业所得税汇总纳税分支机构分配表的表样(见表2-4)及填报说明 第二节 境内设立机构、场所的非居民企业所得税预缴申报表 一、据实申报企业季度预缴申报表表样(见表2-5)及填报说明 二、核定征收的非居民企业季度纳税申报表表样(见表2-6)及填报说明 第三节 非居民企业扣缴企业所得税(源泉扣缴)报告表 一、《中华人民共和国扣缴企业所得税报告表》表样(见表2-7) 二、《中华人民共和国扣缴企业所得税报告表》有关说明 三、具体项目的填报说明 第三章 居民企业所得税年度纳税申报表的填报 第一节 核定征税的居民企业所得税年度纳税申报表填报说明 第二节 查账征税的居民企业年度申报表表样及填报说明 一、居民企业年度纳税申报表主表表样(见表3-1)及填报说明 二、收入项目附表 三、成本费用支出明细表 四、《纳税调整项目明细表》(附表三)表样(见表3-11)及填报说明 五、《企业所得税弥补亏损明细表》(附表四)表样(见表3-14)及填报说明 ..... 第四章 居民企业清算所得税纳税申报一的填报 第五章 非居民企业所得税年度纳税申报表填报 第六章 企业年度关联业务往来报告表的填报 附录 《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例对照表

## 章节摘录

**第一章 企业所得税汇算清缴概述** 2007年,第十届全国人大第五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》(主席令第六十三号),国务院第一百九十七次常务会议通过了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令512号)。

新《企业所得税法》是我国税制建设史上一座里程碑,具有重要的历史和现实意义。

主要表现:一是《企业所得税法》是框架性的税收制度重建和整合,推进了税制体系的现代化;二是《企业所得税法》体现了公平税负,鼓励竞争的市场经济灵魂,是适应市场运行机制的游戏规则,有利于在深层次上完善社会主义市场经济体制;三是《企业所得税法》由全国人民代表大会全会通过,法律级次高、税法刚性强,有利于减少各部门、各地区的行政干预,推进依法治税的实质进程;四是《企业所得税法》按照落实科学发展观和构建和谐社会的的基本原则,重构税收优惠政策体系,有利于产业结构调整、科技创新、环境保护和地区之间的平衡发展;五是《企业所得税法》汲取国际反避税经验,按照独立交易原则,规范了特别纳税调整条款,有利于外资企业“走进来”和我国企业“走出去”;六是遵循国际税收惯例,有利于国际间经济、文化、科技交流;七是《企业所得税法》统一规范了纳税申报和汇算清缴的有关规定。

企业所得税作为一个年度性税种,以整个企业(或取得收入的组织)的一个纳税年度内的全部税前利润(应纳税所得额)为计税依据,只有年度终了后一段时间内才能准确核算全年应纳税额。

为保证税收收入及时均衡入库,促进财政预算收支平衡,方便纳税人合理安排资金,避免一次性大额缴税影响纳税人资金周转,税法规定纳税人按月份(或季度)预缴税款,减轻纳税人一次性入库的资金压力。

年终五个月内,统一核算全年应纳企业所得税额,办理税款结算,多退少补,这就是汇算清缴。

汇算清缴是企业所得税作为年度性税种征管的一个特定程序,是税务机关组织收入和纳税人依法履行纳税义务的必要方式,有利于财政资金均衡入库,有利于纳税人统筹安排本单位的资金运营和投融资行为。

税收征纳双方分别在各自角度上认识、执行汇算清缴,征纳双方在汇算清缴中分别具有不同角色、目标、责任、权利。

税务机关通过汇算清缴依法征税,执行税法,保证税款及时足额入库,对纳税人年度内的纳税情况进行税收行政确认;纳税人通过汇算清缴履行税法规定的纳税义务,同时避免自身合法权益受到法外侵蚀。

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>