

<<纳税辅导实例>>

图书基本信息

书名：<<纳税辅导实例>>

13位ISBN编号：9787802357716

10位ISBN编号：7802357713

出版时间：2012-3

出版时间：中国税务出版社

作者：《纳税辅导实例》编写组 编

页数：168

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>

## <<纳税辅导实例>>

### 内容概要

《税务辅导站·第8辑：纳税辅导实例》内容主要来源于中国税网税务案例库，其中部分案例已在《中国税务报》和《中国税网——税务规划》等媒体发表，收入本书时仅做了必要的文字加工和编辑处理。

本书内容的政策依据是财政部、国家税务总局发布的规范性文件，来源为财政部、国家税务总局网站及中国税网法规库。

## &lt;&lt;纳税辅导实例&gt;&gt;

## 书籍目录

税收征管如何填写纳税申报“所属期限”？  
地方教育附加与教育费附加有何异同？  
内部招待收费如何核算？  
当期开票金额是否等于当期应税收入额？  
增值税铁路发票哪些项目可抵扣进项税？  
哪些情况下可退车辆购置税？  
销售旧货增值税如何处理？  
销货返利能否开具红字发票？  
辅导期一般纳税人增购发票是否要预缴税款？  
善意取得虚开增值税票如何处理？  
边境贸易人民币结算出口退（免）税政策有何变化？  
购买软件及相关服务如何纳税？  
营业税厂区内给职工建房是否缴纳营业税？  
清包工营业税如何处理？  
校企合作建公寓如何缴纳营业税？  
招收下岗失业人员享受哪些税收优惠？  
收取业主违约金是否缴营业税？  
个人所得税企业向个人借款有哪些涉税问题？  
合伙企业所得税如何缴纳？  
促销赠送礼品如何缴税？  
取得一次性补贴如何缴税？  
既是股东又是职工如何缴纳个人所得税？  
雇主负担税款如何缴纳个税？  
“净得”年终奖的个税如何计算？  
雇主负担税款雇员个税如何计算？  
哪些限售股转让所得需要缴税？  
限售股转让如何计算应纳税所得额？  
限售股不同配股情形下如何纳税？  
企业所得税企业清算业务所得税如何处理？  
预收账款发生的税费何时扣除？  
.....财产行为税

## &lt;&lt;纳税辅导实例&gt;&gt;

## 章节摘录

根据上述文件，对于B集团来说，由于财政部明确了公告提及的两项拨款需作为国家资本金，因此这两项资金就是国家以所有者身份投入的实收资本或者股本，不属于企业所得税规定的“收入总额”范围，不需计入应纳税所得额，不征收企业所得税。

同时，这两笔拨款也不能作为B集团取得的“不征税收入”。

对于上市公司A公司来说，其所得税处理就不太明确了。

本文会计处理部分已经论及，A公司取得的集团公司拨款属于资本性投入，但在财务处理上这部分资金没有被计入“股本”，而是被计入“资本公积”。

这里的资本公积不是和股份增加同时发生的，税务机关一般不会认可这部分资本公积属于股东投入的资本溢价，更不会将其看作企业股东的投入资本。

在税务机关看来，A公司取得母公司拨款后并没有办理工商注册资本金变动登记，无法证明这些资金是股东的资本性投入，加之A公司取得该资金不需要归还，因此应该将这些资金理解为B集团无偿拨付给A公司的货币资金，既然是无偿划拨，对A公司来说就是无偿获取资金，构成了企业所得税收入总额“其他收入”中的“接受捐赠收入”，应计入当年企业所得税应纳税所得额计征企业所得税。

这种操作在实务中较为普遍，尤其是国资委主导下的央企之间无偿划拨股权、无偿划拨资产已经有被税务机关认定为捐赠收入的诸多先例。

比如，北京市国税局有关负责人在明确北京市国税系统所管辖企业2010年所得税汇算清缴政策适用问题时指出，企业因注资而带来的资本公积增加不作为企业的收入总额，因此不参与企业应纳税所得额的计算，不需计征企业所得税。

.....

<<纳税辅导实例>>

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>