

<<企业所得税管理操作指南>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税管理操作指南>>

13位ISBN编号：9787802353282

10位ISBN编号：7802353289

出版时间：2009-1

出版时间：中国税务出版社

作者：国家税务总局 编

页数：360

字数：349000

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>

## <<企业所得税管理操作指南>>

### 内容概要

本书主要适用于税务机关负责银行业所得税管理的管理员、评估员和稽查员。

本书“总则”简述了我国银行业的概况和特点，重点结合银行业特定的资产、负债和中间业务，介绍了银行业财务报表和财务会计核算的特点。

“银行业应纳税额的确定和计算”以新企业所得税法、新会计准则和现行国家税收政策规定为基础，论述了计算银行业应纳税额的方法；逐项梳理了银行业收入、扣除项目及资产处理的会计核算、税法规定和税会差异处理；详细分析了银行外币业务、离岸业务、资产证券化业务、金融衍生产品业务和银行卡业务这五个特殊业务；介绍了银行业应纳税额和源泉扣缴预提税的计算。

“征收管理”论述了银行从开业登记、日常涉税事项办理、所得税预缴、汇算清缴直至注销清算的整个征收管理流程。

“纳税评估及预警分析”包括纳税评估工作概要、评估模型、评估方法、评估业务流程、评估的组织体系和机制、评估指标体系、评估底稿及指标设置等内容。

“日常核查”论述了银行业的收入、成本费用和其他方面分细项核查的风险点及核查方法。

“附录”包括核查实例、纳税评估案例，相关法律法规和政策规定。

## <<企业所得税管理操作指南>>

### 书籍目录

#### 第一章 总则

##### 第一节 银行业概述及特点

- 一、我国的银行业体系
- 二、银行业特点

##### 第二节 银行业的组织形式和组织结构

- 一、商业银行组织模式
- 二、农村信用社组织模式

##### 第三节 银行业业务范围和财务会计核算特点

- 一、银行业业务范围
- 二、银行业财务会计核算特点

#### 第二章 银行业应纳税所得额的确认和计算

##### 第一节 应纳税所得额的确认原则

- 一、净所得课税原则
- 二、税法优先原则
- 三、权责发生制原则
- 四、真实性原则
- 五、实质重于形式原则
- 六、收入实现原则

##### 第二节 银行业收入

- 一、收入总额的确认原则
- 二、银行业收入的内容
- 三、收入的确认及税会差异

##### 第三节 银行业税前扣除规定和资产的税务处理

- 一、税前扣除的原则
- 二、税前扣除的范围
- 三、税前扣除项目及税会差异
- 四、资产的税务处理及税会差异

##### 第四节 银行特殊业务的税务处理

- 一、外币业务
- 二、离岸银行业务
- 三、资产证券化业务
- 四、金融衍生产品业务
- 五、银行卡业务

##### 第五节 银行业税收优惠政策

##### 第六节 应纳税所得额的计算

##### 第七节 应纳所得税额的计算

- 一、应纳税额的计算公式
- 二、境外所得计征企业所得税的计算
- 三、银行清算所得的计算

##### 第八节 源泉扣缴

- 一、源泉扣缴所得税的基本规定
- 二、银行涉及的常见源泉扣缴内容
- 三、指定扣缴

#### 第三章 征收管理

##### 第一节 信息采集

## <<企业所得税管理操作指南>>

- 一、 税务登记信息
- 二、 税收认定信息
- 三、 申报征收信息
- 四、 第三方涉税信息
- 五、 其他信息
- 第二节 日常管理
  - 一、 户籍管理
  - 二、 账簿、凭证管理
  - 三、 申报管理
  - 四、 涉税事项管理
  - 五、 台账管理
  - 六、 税收分析
- 第三节 预缴申报管理
  - 一、 缴纳方法
  - 二、 预缴期限
  - 三、 预缴申报资料
  - 四、 季度预缴纳税申报表的填列
- 第四节 汇算清缴管理
  - 一、 缴纳方法
  - 二、 年度申报期限
  - 三、 年度申报资料
  - 四、 汇算清缴管理工作要求
  - 五、 居民企业所得税年度纳税申报表的填列
  - 六、 非居民企业所得税年度申报表（据实申报）的填列
- 第五节 汇总缴纳企业所得税管理
  - 一、 跨地区汇总纳税总分机构税务登记管理
  - 二、 跨地区汇总纳税总分机构预缴申报
  - 三、 跨地区汇总纳税分支机构分配表管理
  - 四、 跨地区汇总纳税总分机构税前扣除管理
  - 五、 跨地区汇总纳税企业汇算清缴管理
- 第六节 清算期间的所得税管理
  - 一、 银行清算期间的所得税管理范围
  - 二、 银行清算所得税的申报资料
  - 三、 银行清算所得税的申报期间
  - 四、 银行清算所得税的管理职责
- 第七节 与其他税种的统筹管理
  - 一、 细化银行收入，加强营业税的源头管理
  - 二、 细化银行费用，加强个人所得税申报所得额的监控
  - 三、 关注银行房屋、土地等的增减信息，加强房产税等税种的申报
- 第四章 纳税评估及预警分析
  - 第一节 纳税评估工作概要
  - 第二节 纳税评估模型
  - 第三节 纳税评估方法
  - 第四节 纳税评估业务流程
    - 一、 确定对象
    - 二、 审核分析
    - 三、 约谈举证

## <<企业所得税管理操作指南>>

### 四、实地核查

### 五、评估处理

#### 第五节 纳税评估的组织体系和机制

##### 一、纳税评估的组织体系

##### 二、纳税评估机制

#### 第六节 纳税评估指标体系

##### 一、通用分析单一指标设置

##### 二、通用分析复合指标设置

##### 三、各税种间综合分析指标

##### 四、银行业特定分析指标设置

##### 五、涉税不良记录评析指标设置

#### 第七节 评估底稿及指标运用

##### 一、纳税评估工作底稿

##### 二、纳税评估指标的运用

### 第五章 日常核查

#### 第一节 收入的日常核查

##### 一、普通贷款利息收入

##### 二、金融机构往来收入

##### 三、票据贴现、押汇

##### 四、银团贷款

##### 五、手续费及佣金收入

##### 六、投资收益

##### 七、汇兑损益

#### 第二节 成本费用的核查

##### 一、工资薪金支出及职工福利费、工会经费、职工教育经费

##### 二、呆账准备金计提及呆账损失的核销

##### 三、除呆账损失以外的其他财产损失

##### 四、固定资产及折旧

##### 五、无形资产摊销

##### 六、房屋装修费

##### 七、对外捐赠

##### 八、罚款及滞纳金

##### 九、租赁费

##### 十、广告费和业务宣传费、业务招待费

##### 十一、物业费、水电费

##### 十二、住房补贴、住房公积金

##### 十三、弥补亏损

##### 十四、返还手续费

##### 十五、为职工支付的保险费

##### 十六、以前年度应计未计费用

##### 十七、关联企业往来

##### 十八、自然灾害或意外事故损失补偿

##### 十九、或有损失

##### 二十、管理费

##### 二十一、揽储性质的奖励支出

#### 第三节 其他方面的核查

##### 一、营业外收入

<<企业所得税管理操作指南>>

二、代客理财业务收入

三、抵债资产变现

四、租金收入

五、补贴收入

六、接受捐赠

七、境外所得

附录

一、核查实例

二、纳税评估案例

三、相关法律法规和政策规定

<<企业所得税管理操作指南>>

编辑推荐

《银行业(2009年版)》主要适用于税务机关负责银行业所得税管理的管理员、评估员和稽查员。

<<企业所得税管理操作指南>>

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>