

<<企业所得税百问百答>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税百问百答>>

13位ISBN编号：9787802354098

10位ISBN编号：7802354099

出版时间：2011-8

出版时间：中国税务出版社

作者：北京纳税服务中心 编

页数：95

字数：77000

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>

<<企业所得税百问百答>>

内容概要

《12366纳税服务热线热点问题丛书》源于纳税人，又服务于纳税人，具有较强的实用性，在以问答形式为读者答疑解惑的同时，收录了有关基础性税收法规，以方便读者查询应用。

该丛书按税种或专题分类单独成册，本次推出《增值税百问百答》、《企业所得税百问百答》和《发票百问百答》三本。

本书是其中的《企业所得税百问百答》，本书由北京纳税服务中心编。

<<企业所得税百问百答>>

书籍目录

纳税人

- 1.合伙企业是否缴纳企业所得税？
- 2.具备法人资格的中外合作企业是否是企业所得税纳税人？
- 3.非境内注册居民企业从中国境内其他居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益是否缴纳企业所得税？

收入

- 4.企业收到的租金收入应该何时确认收入？
- 5.企业股权转让收入能否扣除被投资企业未分配利润中对应的金额？
- 6.企业所得税法对股息、红利等权益性投资收益的收入确认时间是如何规定的？
- 7.企业将资产用于职工奖励或福利，在企业所得税上是否应当视同销售进行处理，如何确认销售收入？
- 8.软件生产企业取得增值税即征即退政策所退还的税款，是否需要计入收入缴纳所得税？
- 9.某企业2008年销售了一批货物，在2010年购买方以商品存在瑕疵为理由，扣除了应付该企业的尾款。该企业已经将此笔收入在2008年度申报时确认，并且结清税款，现应如何处理？
- 10.代扣代缴个人所得税返还的2%手续费在企业所得税上如何处理？代扣代缴预提所得税返还的手续费的处理是否相同？
- 11.计算业务招待费、广告费和业务宣传费扣除限额时，销售(营业)收入额是否包括视同销售(营业)收入额？
- 12.企业收到的会费收入应该如何确认收入？
- 13.企业取得的财产转让收入是分期确认收入还是一次性确认？
- 14.外资企业超过两年应付未付的款项是否需要计入企业收入总额？
- 15.所得税法第六条中的租金收入是否包括融资租赁取得的收入？如果收入属于租金收入，如何计算成本？
- 16.企业用固定资产投资需要确认所得税收入吗？
- 17.企业以买一赠一的方式销售商品是否属于捐赠？
- 18.某企业取得政府部门拨款用于技术研发，符合不征税收入的规定，但不征税收入形成的支出不能在所得税前扣除，该企业能否放弃不征税收入的待遇，在收到拨款時計收入，缴纳所得税，从而在研

<<企业所得税百问百答>>

发时享受加计扣除的优惠？

19.商品销售涉及现金折扣的，如何确定企业所得税销售收入金额？

20.企业取得的政策性搬迁或处置收入，如何计缴企业所得税？

21.房地产企业发生将开发产品用于捐赠、赞助、对外投资等改变资产所有权属的行为，是否按视同销售行为进行企业所得税处理？
收入如何确认？

扣除

22.企业取得的免税收入形成的支出能否税前扣除？

23.企业支付给员工的辞退补偿能否在所得税前扣除？

24.企业为员工个人报销的食品、通讯费等费用，是否可以在职工福利费里列支？

25.企业以工会名义或部门活动名义举行旅游发生的支出，能否计入职工福利费在税前扣除？

26.企业为员工租房，与公寓直接签订租赁协议并取得发票，可否作为职工福利费税前扣除？
如果员工个人签订了租房协议，拿租金发票来报销是否可以？

27.企业为外籍员工支付的子女教育费用，能否计入职工福利费税前扣除？

.....

资产的税务处理

应纳税额

税收优惠

征管及其他

章节摘录

版权页：1.新企业所得税法实施前，企业的应付未付款，凡债权人逾期两年未要求偿还的，根据《国家税务总局关于外商投资企业和外国企业接受捐赠税务处理的通知》（国税发[1999]195号）的规定，应计入企业当年度收益计算缴纳企业所得税。

2.2 008年以后，按照新企业所得税法第六条和实施条例第二十二条的规定，企业确实无法偿付的应付款项应作为其他收入计入企业收入总额计征企业所得税。

15 所得税法第六条中的租金收入是否包括融资租赁取得的收入？

如果收入属于租金收入，如何计算成本？

答：融资租赁一般是指具有融资性质和所有权转移特点的设备租赁业务。

即，出租人根据承租人所要求的规格、型号、性能等条件购入设备租赁给承租人，合同期内设备所有权属于出租人，承租人只拥有使用权，合同期满付清租金后，承租人有权按残值购入设备，以拥有设备的所有权。

<<企业所得税百问百答>>

编辑推荐

《企业所得税百问百答》是12366纳税服务热线热点问题丛书之一。

<<企业所得税百问百答>>

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>