

<<资产与股权涉税处理>>

图书基本信息

书名：<<资产与股权涉税处理>>

13位ISBN编号：9787802356535

10位ISBN编号：7802356539

出版时间：2011-4

出版时间：中国税务

作者：陈萍生

页数：173

字数：195000

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>

<<资产与股权涉税处理>>

内容概要

《资产与股权涉税处理》由陈萍生所著，共9章41节，从企业的资产与股权的角度讲解涉税处理的原则和技巧，内容包括：企业资产的基本理念，企业股权的基本理念，资产与股权的勾稽关系，当前我国企业财务管理制度中资产与股权的处理方法，如何进一步优化企业资产与股权的涉税处理，各种涉税处理方法的案例详解。

<<资产与股权涉税处理>>

作者简介

陈萍生 北京税务经理税务会计资格考试研究院研究员

国瑞鼎泰税务经理培训股份有限公司讲师

国家税务总局稽查局税收专项检查组成员，北京财税研究院研究员，云南税务专修学院客座教授，江西省地方税务系统干部。

《中国税务报》税收与会计、税收筹划专栏特约撰稿人、审稿人，国家税务总局税收咨询服务组成员，
《中国税务信息网》、《中国税务网》“税收疑难业务咨询”特聘专家、版主。

<<资产与股权涉税处理>>

书籍目录

第1章 总论

- 1.1 资产和股权的概念
- 1.2 资产和股权的税收意义
- 1.3 企业股权与资产重组

第2章 资产的税收与会计差异分析

- 2.1 资产会计制度与税收政策的关系
- 2.2 资产会计处理与税法的两个差异
- 2.3 处理差异的基本原则
- 2.4 资产差异的分类
- 2.5 资产评估增值减值的税收风险点

第3章 股权与税收的关系与运用

- 3.1 股权转让与营业税的关系及运用
- 3.2 股权转让与增值税的关系及运用
- 3.3 股权转让与土地增值税的关系及运用
- 3.4 股权转让与个人所得税的关系及运用
- 3.5 股权转让与契税的关系及运用

第4章 股权收购企业所得税处理与运用

- 4.1 股权收购与收购方式
- 4.2 一般性税务处理
- 4.3 特殊性税务处理
- 4.4 股权收购的运用分析

第5章 资产收购的纳税处理与运用

- 5.1 资产收购形式
- 5.2 资产收购一般性税务处理
- 5.3 资产收购特殊性税务处理
- 5.4 资产收购的运用分析

第6章 企业合并的纳税处理与运用

- 6.1 企业合并的分类
- 6.2 企业合并涉及的税收
- 6.3 合并的一般性税务处理
- 6.4 合并的特殊性税务处理
- 6.5 企业合并的税收运用分析

第7章 债务重组的纳税处理与运用

- 7.1 债务重组及会计处理
- 7.2 一般性债务重组的税收处理
- 7.3 特殊性债务重组的税收处理
- 7.4 债务重组的税收运用分析

第8章 企业分立的纳税处理与运用

- 8.1 企业分立的形式
- 8.2 企业分立的税收处理
- 8.3 分立的一般性税务处理
- 8.4 分立的特殊性税务处理
- 8.5 分立的税收运用分析

第9章 企业机构重组的税收运用

- 9.1 总分机构的税收运用

<<资产与股权涉税处理>>

- 9.2 分支机构分解应税收入的运用
- 9.3 混合销售的税收运用
- 9.4 农产品加工企业的税收运用
- 9.5 关联企业的税收运用
- 9.6 利用废旧物资企业的税收运用

<<资产与股权涉税处理>>

章节摘录

版权页：插图：（四）证明重组符合特殊性税务处理条件的资料，包括分立后企业各股东取得股权支付比例情况、以及12个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书等；（五）工商部门认定的分立和被分立企业股东股权比例证明材料；分立后，分立和被分立企业工商营业执照复印件；分立和被分立企业分立业务账务处理复印件；（六）税务机关要求提供的其他资料证明。

若同一项重组业务涉及在连续12个月内分步交易，且跨两个纳税年度，当事各方在第一步交易完成时预计整个交易可以符合特殊性税务处理条件，可以协商一致选择特殊性税务处理的，可在第一步交易完成后，适用特殊性税务处理。

主管税务机关在审核有关资料后，符合条件的，可以暂认可适用特殊性税务处理。

第二年进行下一步交易后，应准备相关资料确认适用特殊性税务处理。

上述跨年度分步交易，若当事方在首个纳税年度不能预计整个交易是否符合特殊性税务处理条件，应适用一般性税务处理。

在下一纳税年度全部交易完成后，适用特殊性税务处理的，可以调整上一纳税年度的企业所得税年度申报表，涉及多缴税款的，各主管税务机关应退税，或抵缴当年应纳税款。

8.5 分立的税收运用分析对于企业为何需要进行分立，可以从多种角度考虑。

如果从被分立企业内部加以分析，企业分立应该是为了实现经营的合理化；如果从宏观经济角度分析，企业分立可能是基于竞争政策的原因。

从被分立企业角度，企业分立是为了使经营活动合理化。

具体而言，包括以下三个方面：一是企业重组或改制需要，如分拆上市；二是营业部门的专业化，集中发挥专业化优势；三是组织集团公司，使企业的营业分立出去，还可以达到分散经营风险，通过增加董事人数刺激企业的活力等合理的理由。

从国家宏观经济政策角度，企业分立也可能是为了适应反垄断法规的要求。

<<资产与股权涉税处理>>

编辑推荐

《资产与股权涉税处理》是中国注册理财规划师协会CICFP，注册财税管理师资质考试指定教材。

<<资产与股权涉税处理>>

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>