

# 《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：9787509527634

10位ISBN编号：7509527635

出版时间：2011-3

出版社：中国财政经济出版社一

作者：中国税网

页数：385

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)

# 《企业所得税汇算清缴操作指南》

## 内容概要

《企业所得税汇算清缴操作指南(2010年版)》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。

## 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）及其填报说明
- 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3-15）及填报说明
- 六、《税收优惠明细表》（附表五）表样（见表3-18）及填报说明
- 七、《境外所得税抵免计算明细表》（附表六）表样（见表3-27）及填报说明
- 八、《以公允价值计量资产纳税调整表》（附表七）表样（见表3-30）及填报说明
- 九、《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》（附表八）表样（见表3-31）及填报说明
- 十、《资产折旧、摊销纳税调整明细表》（附表九）表样（见表3-32）及填报说明
- 十一、《资产减值准备项目调整明细表》（附表十）表样（见表3-33）及填报说明
- 十二、《长期股权投资所得（损失）明细表》（附表十一）表样（见表3-34）及填报说明

### 第四章 居民企业清算所得税纳税申报表的填报

#### 第一节 居民企业清算所得税及纳税申报

- 一、企业的清算原因
- 二、企业所得税清算的主要政策规定
- 三、企业清算申报需要注意的几点问题

#### 第二节 居民企业清算所得税申报表及填报说明

- 一、《中华人民共和国企业清算所得税申报表》表样（见表4-1）及填报说明
- 二、《资产处置损益明细表》（附表一）表样（见表4-2）及填报说明
- 三、《负债清偿损益明细表》（附表二）表样（见表4-3）及填报说明
- 四、《剩余财产计算和分配明细表》（附表三）表样（见表4-4）及填报说明

### 第五章 非居民企业所得税年度纳税申报表填报

#### 第一节 非居民企业年度纳税申报表体系简介

#### 第二节 据实征税的非居民企业年度纳税申报表

- 一、《非居民企业所得税年度纳税申报表（据实申报）》表样（见表5-1及填报说明）
- 二、《营业收入及成本费用明细表》（附表一）表样（见表5-2）填报说明
- 三、《弥补亏损明细表》表样（见表5-3）及填报说明

## 第三节 核定征税的非居民企业年度纳税申报表

- 一、《核定征税的非居民企业年度纳税申报表》表样（见表5-4）有关说明
- 二、核定征收《非居民企业所得税年度纳税申报表》具体栏次填报说明

## 第六章 企业年度关联业务往来报告表的填报

### 第一节 《企业年度关联方业务往来报告表》的有关说明

### 第二节 《企业年度关联方业务往来报告表》表样及填报说明

- 一、《关联关系表（表一）》表样（见表6-2）及填报说明
  - 二、《关联交易汇总表（表二）》表样（见表6-3）及其填报说明
  - 三、《购销表（表三）》表样（见表6-4）及填报说明
  - 四、《劳务表（表四）》表样（见表6-5）及填报说明
  - 五、《无形资产表（表五）》表样（见表6-6）及填报说明
  - 六、《固定资产表（表六）》表样（见表6-7）及填报说明
  - 七、《融通资金表（表七）》表样（见表6-8）和填报说明
  - 八、《对外投资情况表（表八）》表样（见表6-9）及填报说明
  - 九、《对外支付款项情况表（表九）》表样（见表6-10）及填报说明
- 附录：《企业所得税法》与《企业所得税法实施条例》对照表

# 《企业所得税汇算清缴操作指南》

## 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：[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)