

• LIVE

# 纳税实务一点通

## 第三章 | 企业所得税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



## 纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**

会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去刮券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠  
此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

**夏日新风尚 秒变翩翩女神**

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，  
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



## 纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



# 课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



## 第三章 企业所得税

第一节 企业所得税概述

第二节 应纳税所得额的计算

第三节 税收优惠

第四节 征收管理

第五节 企业所得税的填写申报



## 第四节 征收管理

### 一、纳税地点

居民企业	一般情况	以登记注册地为纳税地点
	登记注册地在境外	以实际管理机构所在地为纳税地点
	居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算缴纳企业所得税	
非居民企业	在中国境内设立机构、场所	以机构、场所所在地为纳税地点（不包括与所设立机构场所无关的境内所得）
	在中国境内未设立机构、场所的或虽设立机构、场所但取得的所得与其所设的机构、场所没有实际联系	以扣缴义务人在所在



## 第四节 征收管理

### 二、纳税期限

企业所得税按年计征、分月或分季度预缴，年终汇算清缴，多退少补。企业所得税的纳税年度是1月1日到12月31日。企业在一个纳税年度的中间开业，或者由于合并、关闭等原因终止经营活动，使该纳税年度实际经营期不足12个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度。



## 第四节 征收管理

正常情况下，企业应当自年度终了之日起5个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应交应退税款

企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起60日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴





## 第四节 征收管理

### 三、纳税申报

企业数得上按月或按季度预缴的，应当自月份或季度终了之日起15日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款

企业在报送企业所得税纳税申报表时，应当按照规定附送财务会计报告资料。企业应当在办理注销登记之前，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税，以人民币计算缴纳企业所得税



## 第四节 征收管理

### 四、跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理

#### (一) 适用范围

跨省市总分机构企业是指跨省（自治区、直辖市和计划单列市）设立不具有法人资格分支机构的居民企业

#### (二) 基本原则

概括起来就是统一计算，分级管理、就地预缴、汇总轻松



## 第四节 征收管理

(1) **统一计算**，是指总机构统一计算包括汇总纳税企业所属各个不具有法人资格分支机构在内的全部应纳税所得额、应纳税额。

(2) **分级管理**，是指总机构、分支机构所在地的主管税务机关都有对当地机构进行企业所得税管理的责任，总机构和分支机构应分别接受机构所在地主管税务机关的管理。



## 第四节 征收管理

(3) **就地预缴**，是指总机构、分支机构应按本办法的规定，按月或分季分别向所在地主管税务机关申报预缴企业所得税。

(4) **汇总清算**，是指在年度终了后，总机构统一计算汇总纳税企业的年度应纳税所得额、应纳税所得额，抵减总机构、分支机构当年已就地分期预缴的企业所得税款后，多退少补。

# 感谢观看

---

如有疑问请到会计学堂官网提问