

08注税考试大纲税法（二）注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/572/2021_2022_08_E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_c46_572319.htm 导论（一）熟悉现行所得税的构成情况及类型（二）熟悉现行财产税的构成情况及类型（三）了解现行行为税的构成情况及特点 第一章 企业所得税 第一部分 原企业所得税 一、概述（一）了解企业所得税的概念（二）熟悉企业所得税的立法原则（三）熟悉企业所得税的特点 二、征税对象和纳税人（一）了解企业所得税的征税对象及范围（二）熟悉纳税人的主要类型和应具备的条件 三、税率（一）了解税率设计的原则（二）掌握适用税率的基本规定（三）掌握小型企业优惠税率的规定（四）掌握西部地区优惠税率的规定 四、应纳税所得额的确定（一）熟悉计算应纳税所得额的原则（二）掌握收入总额的确定：收入总额包括基本收入和特殊收入两部分。基本收入包括：生产经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入和其他收入；特殊收入主要包括：减免或返还的流转税收入、资产评估增值、企业接受捐赠收入、包装物押金收入、折扣销售、在建工程试运行收入、电信企业的特殊收入、金融企业的特殊收入、债务重组收入、房地产企业的收入等（三）掌握扣除项目的确定：扣除项目应遵循的原则和准予扣除项目的内容。扣除项目的内容主要有：成本、费用（销售费用、管理费用和财务费用）、税金和损失（四）掌握部分扣除项目的范围和标准：主要掌握一般企业都可能涉及的扣除项目及标准，如借款费用支出；工资、薪金支出；职工工会经费、职工福利费、职工教育经费

支出；公益、救济性捐赠支出；业务招待费支出；固定资产租赁费；坏账损失与坏账准备金；广告费与业务宣传费；新产品、新技术、新工艺研究开发费；差旅费、会议费、董事会费；房地产开发企业的成本、费用；企业发生的永久或实质性损失等（五）掌握不准予扣除的项目：资本性支出；无形资产受让、开发支出；违法经营的罚款和被没收财物的损失；各项罚款、罚金、滞纳金等（六）掌握亏损弥补的规定（七）掌握关联企业间业务往来应纳税所得额的确定（八）熟悉清算所得的规定（九）掌握应纳税所得额的计算方法：熟练掌握计算应纳税所得额的两个基本公式：应纳税所得额=收入总额-准予扣除的项目金额；或者是：应纳税所得额=企业的会计利润总额 纳税调整增加额-纳税调整减少额

五、资产的税务处理

（一）掌握固定资产的税务处理：固定资产的计价、折旧范围、折旧依据和方法；固定资产加速折旧的范围、方法及管理（二）熟悉无形资产的税务处理：无形资产的计价；无形资产的摊销（三）熟悉递延资产的税务处理：递延资产的确认和摊销；修理费用和递延费用的确认（四）熟悉成本计价方法的税务处理及存货计价的管理

六、股权投资业务的所得税处理

（一）掌握企业股权投资所得的所得税处理（二）掌握企业股权投资转让所得和损失的所得税处理（三）掌握企业以部分非货币资产投资的所得税处理（四）掌握企业整体资产转让的所得税处理（五）掌握企业整体资产置换的所得税处理

七、合并分立业务的所得税处理

（一）掌握企业合并业务的所得税处理（二）掌握企业分立业务的所得税处理

八、减免税优惠

（一）了解民族自治地方的税收优惠（二）熟悉法律、法规及国务院规定的税收优惠。税收

优惠一般有几种类型：一是税率式优惠，对不同的地区采用不同的税率；二是税基式优惠，对不同的征税对象减少计税的基数；三是税额式优惠，对某些特殊行业或对象按规定先计算出税额后再减征一定的比例；四是时间性优惠，对某些纳税人或课税对象在一定的年限内免税或减半征税

九、会计制度与税法的差异及调整（一）掌握企业对外捐赠资产的会计处理及纳税调整（二）掌握企业接受捐赠资产的会计处理及纳税调整（三）掌握企业发生的销售退回涉及所得税的会计处理及纳税调整（四）掌握企业提取和转回的各项资产减值准备的会计处理及纳税调整（五）掌握对于发生永久性或非实质性损害的资产的会计处理及纳税调整（六）掌握企业为减资等目的回购本公司股票的会计处理及纳税调整（七）掌握企业发给停止实物分房以前参加工作未享受福利分房待遇的无房老职工的一次性住房补贴资金的会计处理及纳税调整（八）掌握企业对按权益法核算的长期股权投资所产生的股权投资差额及处置长期股权投资损益的会计处理及纳税调整（九）熟悉其他有关问题的会计处理及纳税调整

十、应纳税额的计算（一）掌握预缴及汇算清缴所得税的计算（二）掌握境外所得税抵免和应纳税额的计算（三）掌握从被投资方分回税后利润（股息）应纳税额的计算（四）掌握核定征收应纳税额的计算（五）掌握清算所得应纳税额的计算

十一、申报和缴纳（一）熟悉企业所得税的缴纳方法和纳税期限（二）了解企业所得税的纳税年度（三）熟悉企业所得税的征管权限及收入划分（四）熟悉企业所得税的纳税地点（五）掌握汇总（合并）缴纳企业所得税的管理（六）掌握企业所得税纳税申报表（主表和附表）的格式和填列方法

100Test 下

载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com