

2006年CPA考试《税法》教材变化内容 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPA_c45_76712.htm

章目名称新增内容提要第一章税法概论无大变化第二章增值税法1.对废旧物资回收经营单位进行免税资格的认定2.对从事公用事业的增值税纳税人收取的一次性费用的征税规定3.纳税人代有关行政管理部门收取费用的征税规定4.纳税人销售货物和销售汽车时代为收取的费用的征税规定5.纳税人销售软件产品并随同销售所收取费用的征税规定6.印刷单位接受出版单位委托行为的征税规定7.增值税纳税人收取的会员费收入免税规定8.债转股协议下的货物资产作为投资提供给债转股新公司活动的免税规定9.预缴增值税抵减应纳税额时的有关规定10.在进口环节和国内环节增值税适用税率执行不一致时的征税规定11.购进或销售货物取得的运输发票抵扣进项税额的有关规定12.一般纳税人在生产经营中支付的运输费用、取得的国际货物代理业等的发票的进项税额抵扣的有关规定13.纳税人兼营免税或非应税项目进项税额的划分14.一般纳税人注销进项税额时的处理15.金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税的处理16.出口企业未在规定期限内申报出口货物的处理17.将货物交付代销行为下的纳税义务发生时间的有关规定18.出口货物退（免）税的认定管理和申报及受理、审核和审批19.期货交易专用发票开具的有关规定第三章消费税法果啤属于啤酒，按规定征税第四章营业税法1.公路经营企业收取的高速公路车辆通行费减按3%的税率征税2.有偿转让高速公路收费权行为，按“租赁”项目征税营业税3.国航和货航开展客运飞机腹舱联运业务时各自

营业额的确定4.电脑福利彩票投注点任何形式的手续费收入均照章征税5.为钻井作业提供泥浆和工程技术服务的行为，征收营业税6.对从事个体经营的军转干部等的营业税免征规定7.QFII委托境内公司在我国从事证券买卖业务取得的差价收入免征营业税的规定8.单位和个人处置垃圾的垃圾处置费不征收营业税9.在京外国商会按财政部门或民政部门规定标准收取的会费不征收营业税

第五章城市维护建设税法1.当期抵免的增值税税额纳入城建税和教育费附加计征范围的规定2.除另有规定外，对随“三税”附征的城建税和教育费附加，一律不予退（返）还

第六章关税法无大变化

第七章资源税法无大变化

第八章土地增值税法无大变化

第九章城镇土地使用税向居民供热并收取采暖费的供热企业暂免征收土地使用税等的规定

第十章房产税法1.房屋附属设备和配套设施的计税规定2.向居民供热并收取采暖费的供热企业暂免征收房产税的规定

第十一章车船使用税法无大变化

第十二章印花税法

股权分置改革过程中因非流通股股东向流通股股东支付对价而发生的股权转让，暂免征收印花税

第十三章契税法1.承受国有土地使用权不得因减免土地出让金而减免契税2.对拆迁居民因拆迁重新购置住房成交价格超过拆迁补偿款的部分征收契税

第十四章企业所得税法1.自2005年9月1日起，企业发生财产损失在所得税前扣除的有关规定：企业应在损失发生当年申报扣除，不得提前或延后；已申报扣除的损失又获得价值恢复和补偿，应在价值恢复或实际取得补偿年度并入应纳税所得；发生的财产损失须经税务机关审批才能申报所得税前扣除；财产损失的认定证据等规定2.关于总机构提取管理费的有关规定：须报送的有关资料；本年度管理费用增减情况

和原因说明；管理费用的提取方法、额度的审批等规定3.2005年度起，制药企业每一纳税年度可在销售（营业）收入25%的比例内据实扣除广告费支出第十四章企业所得税法4.总机构集中支付广告费、宣传费的扣除标准和方法5.保险公司缴纳的保险保障基金在税前扣除的规定6.中国石油天然气股份有限公司和中国石油化工股份有限公司提取的职工教育经费，从2005年度起，按照计税工资总额2.5%的标准在企业所得税前扣除7.对纳税人向中国高级检察官教育基金会、民政部紧急救援促进中心的捐赠，捐赠额在企业所得税年度应纳税所得额3%以内的部分和在申报的个人所得税应纳税所得额30%以内的部分，准予税前扣除；对企业以提供免费服务的形式，通过非营利的社会团体和国家机关向与农村义务教育相关的“寄宿制学校建设工程”进行的捐赠，准予在缴纳企业所得税前全额扣除8.企业虚报亏损的处罚9.债转股企业的计税办法10.关于支持环保事业的有关所得税免税规定11.股权分置改革中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入，暂免征税流通股股东应缴纳的企业所得税12.铸锻、模具和数控机床企业的增值税返还收入的征免税规定13.以期货经纪公司为企业所得税纳税人的有关规定14.企业所得税汇算清缴管理办法：汇算清缴的时间、方法等的规定；实行核定定额征收的纳税人不进行汇算清缴、申报时应报送的资料、延期纳税申报的办理等有关规定第十五章外商投资企业和外国企业所得税法1.从事贷款担保业务的外商投资企业的坏账准备金的计提方法和规定2.外商投资企业内部处置资产有关所得税的处理：内部资产处置的范围及非内部处置资产的行为3.技术进口企业所得税的减免税优惠4.对外商投

资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税和相关利润再投资退还企业所得税涉及的有关政策问题5.以受让方式取得外商投资企业股权的外国投资者，在受让股权后，以该外商投资企业分配的在其受让股权之前实现的利润，在中国境内再投资的利润，不得享受再投资退税优惠6.外国投资者其他的再投资行为的税收处理办法和规定7.抵免企业所得税的有关具体问题：生产线、集成设备抵免企业所得税问题；进口料件简单组装后销售的设备抵免企业所得税问题；追加投资项目所购买国产设备抵免企业所得税问题；合并、分立企业国产设备投资抵免企业所得税问题第十六章个人所得税法1.股权分置改革中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入，暂免征税流通股股东应缴纳的个人所得税2.对被拆迁人按照国家有关城镇房屋拆迁管理办法规定的标准取得的拆迁补偿款，免征个人所得税3.自2005年6月13日起，个人从上市公司取得的股息红利所得的处理规定：个人投资者和证券投资基金从上市公司分配取得的股息红利所得，减按50%计入应纳税所得额4.从2006年1月1日起，工资、薪金所得费用扣除额为1600元5.取得不含税全年一次性奖金收入的计税方法6.关于支付各种免税之外的保险金的征税办法7.个人因解除劳动合同取得的经济补偿金的征税方法8.个人因购买和处置债权取得所得的征税办法9.办理补充养老保险退保和提供担保的征税办法10.个人兼职和退休人员再任职取得收入的征税办法11.企业为股东个人购买汽车的征税办法12.个人股票期权所得个人所得税的征税办法13.企业高管人员行使股票认购权取得所得的征税办法14.个人财产对外转移提交税收证明或者完税凭证的规定15.纳税人收回转让的股权

征税办法16.个人所得税的管理：个人收入档案管理制度、代扣代缴明细账制度、纳税人和扣缴义务人双向申报制度、与社会各部门配合的协税制度等17.关于承包承租人、外出经营的纳税人、境外企业在中国境内提供劳务的，其税务登记的办理18.关于外出经营报验登记的规定19.被定为非正常户的纳税人的税务处理第十七章税收征收管理法1.纳税评估管理办法：纳税评估的指标、对象、方法、结果处理、评估工作管理、评估分析指标及其使用方法等2.纳税担保试行办法：纳税保证人、担保范围、保证责任、纳税抵押、纳税质押、法律责任第十八章税务行政法规无大变化 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