

2006年CPA备考 - 税法盲点难点全套总结-3- 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_76856.htm

印花税 易错问题总结 1、租赁合同问题。这里注意按照租赁金额纳税。融资租赁按照借款合同纳税。2、仓储保管合同。按照保管费金额纳税。注意税率0.1% 3、财产保险合同。按照保险金额纳税，千万不要按照标的物金额纳税。注意税率0.1% 4、购销合同。按照合同金额纳税，不管有没有税的问题，一律不得扣除纳税。以货易货，按照购进和销售货物金额合计纳税。这里有点特殊。和农业生产者，农村集体签定的购销合同免税。这里要注意出版社和发行单位签定的定货单等按照购销合同纳税。注意税率0.03%，5、建筑安装合同。按照合同金额纳税。注意税率0.03% 6、技术合同。按照合同约定的收入，报酬等金额纳税。技术开发合同中按照报酬金额纳税，其他金额不管。其中如果有提成的，还应加上提成部分金额纳税。7、营业帐簿。实际记录经营活动的帐簿贴花，其他不用贴，比如内部备查帐簿等不用贴花。记录资金的帐簿按照实收资本和资本公积金额的0.05%贴花，其他按照5元定额贴花。注意事业单位记录资金的帐簿按照5元贴花，其他不贴花。上级机构划拨资金的，其记录资金帐簿按照扣除划拨部分的金额贴花，避免重复征税的规定。注意一下，考的可能性不是没有。8、加工承揽合同。注意委托加工问题。委托方提供原材料。即真正的委托加工时，只用合同上注明的辅助材料和加工费计算纳税。如果受托方提供原材料的，即不是真正的委托加工时，应按照合同注明的原材料价格按照购销合同计税，并

按照辅助材料和加工费的金额按照加工合同计税。分不清的，从高计税。这里是本章考试的一个考点之一，千万要注意。。。

9、运输合同。涉及到军方的，救灾等特定用途的合同免征。在国外程运的，按照国内企业程运部分纳税。国外运输企业运输的合同，外国企业免征，但国内企业应以货运凭证纳税，注意这里是唯一单方面纳税的情况。联运的，如果未分开结算的，按照总金额纳税。注意税率0.05%

10、产权转移书据。产权赠与行为应该纳印花税，就是因为产权过户时要签定这么个玩意，但如果赠与政府，社会团体等免征。这里要和股权转让书据区别一下，后者仅对证券交易征收，税率是最高的0.2%。产权转移书据税率注意一下0.05%。注意房管局出售给个人的房屋免征。

11、建筑勘察设计合同。注意一下税率0.05%

12、借款合同。融资租赁按照借款合同纳税，金融机构的无息贴息贷款免征，国外金融机构给国内金融机构提供的优惠贷款，免征。

13、证照，权利证书。只有5项需要征税，房产证，土地使用证，专利证，商标注册证，工商营业执照，注意其他的证书无须贴花，比如税务登记证等，这里容易出客观题，是本章的一个考点。均按5元贴花，并且副本无须贴花。

企业所得税 考点问题总结 前言：这一章是所得税中的重点章，更是本书的超重点章，同样本章也是税法中所得税理念的入门章节，考试每年都要在15分左右，去年的分值相对比较小，只有13分，前两年均超过15分，我想也许是因为去年将增值税考察的力度非常大，相对减少了企业所得税的分值，当然只是本章的分值，如果包含3个所得税的话，将远远把增值税甩在后面了，呵呵。可见学好了所得税，就学好了税法的至少1/3的内容，而学好所得税

部分的关键，就是要在企业所得税这章中掌握所得税的理念，找到学习企业所得税的感觉，本章迟迟未推出，是因为这章的内容过于繁杂，需要好久的归纳和总结，希望大家能够理解。~！以往总结都是凭记忆来完成的，这次本人专门把教材拿到了网吧，希望能尽可能的对本章所有的易错问题都总结到，这是因为，本章实在是太重要了~！

- 1、公益救济性捐赠问题。注意直接捐赠给对方的不能扣除。一般企业在不超过调整前应纳税所得的3%扣除，金融保险企业扣除比例为1。5%。这里要注意区别一下，不是很难理解，但关键是调整前应纳税所得包括会计利润和视同销售，不能拿会计利润来直接计算，还要看看有没有视同销售，这里注意了。

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