

2006注册税务师税法二科目教材变化情况 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2006_E6_B3_A8_E5_86_8C_c46_78055.htm 第一章 企业所得税 第14页 新增
电信企业营业收入的确定（5）、（6）、（7）第22页 新增
第6点 第23页 新增 倒数第4-5段 第24页 变化 将（三）中“纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费，分别按
计税工资总额的2%、14%和1.5%计算扣除”改为“纳税人的
职工工会经费按工资总额的2%计算扣除，除特殊规定外，职
工福利费、职工教育经费，分别按计税工资总额的14%和1.5
%计算扣除”。第24页 新增 倒数第5行“电信企业提取的职
工教育经费按照计税工资总额2.5%的标准在企业所得税前扣
除”。第25页 新增 第2段 第26页 新增 第7点 第28页 删除 2005
年教材第28页坏账确认的6个条件。第29页 新增 第4点、第5
点 第30页 删除 2005年教材第30页（九）资产（财产）损失
第30页 新增（十）支付给总机构的管理费中第4点 第35 - 41
页 变化 将2005年教材35页“（二十六）企业资产发生永久或
实质性损害的损失”更新为“（二十五）企业财产损失在所得
税前扣除前扣除的规定”。第42页 新增（二十九）、（三十）
第48 - 49页 新增 倒数第一段以及第49页第一行。第50页
新增（二）无形资产的摊销中第9点内容。第54页 新增 第六
点“债转股企业的所得税处理”。第55页 变化 将2005年教材
第48页最后一行、第49页第1行“合并企业和被合并企业为实
现合并而向股东回购本公司股份，回购价格与发行价格之间的
差额，应作为股票转让所得或损失”改为“合并企业和被
合并企业为实现合并而向股东回购本公司股份，回购价格与

发行价格之间的差额，属于企业的权益增减变化，不属于资产转让损益，不得从应纳税所得中扣除，也不计入应纳税所得”。第67页新增（三十二）教育机构有关企业所得税规定第97页变化将2005年教材第92页（5）最后两行中“企业应调减的工资费用和工资附加‘三费’为： $(1200-1000 \times 0.08 \times 12) \times (12\% + 14\% + 1.5\%) = 282$ （万元）”改为“企业应调减的工资费用、职工福利费用和职工教育经费（工会经费可全额扣除）为： $(1200-1000 \times 0.08 \times 12) \times (14\% + 1.5\%) = 277.2$ （万元）”第98页变化上述第97页变化导致本页第9点和第10点发生相应变化。第二章外商投资企业和外国企业所得税第107页新增第4段第113页删除有关技术开发费享受优惠政策时，需要由主管税务机关审核的有关规定。第125页新增第8点、第9点第127页删除第3点“企业未按规定提出申请……”前删除一段话“前款所称企业，是指投资主体自建、运营上述项目的企业，单纯承揽上述项目建设的施工企业不得享受两年免征，三年减半征收企业所得税的政策。”第132页新增公式下面三段内容第132页变化公式下面的第二个例题，地方所得税税率由“零”改为3%。第136 - 137页变化征税范围有所删减。第137页变化收入额、应税所得额的确定和应纳税额的计算以及征收方法第139页变化（4）、（5）、（6）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