

税务师：税法二教材变化 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\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_EF\\_c46\\_78067.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E5_B8_88_EF_c46_78067.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）第三章 个人所得税第142页变化表3-1第144页删除个人从事彩票代销业务个人所得税的有关规定第157页删除个人一次取得数月奖金、年终加薪或劳动分红的费用扣除第159-160页变化对个人取得全年一次性奖金计算征收个人所得税的方法第160页新增取得不含税全年一次性奖金收入个人所得税的计算方法第161页

删除 对实行年薪制的企业经营者应纳个人所得税的计算方法  
第161页 变化 对个人因解除劳动合同取得经济补偿金的计税  
方法 第170页 新增 利息、股息、红利所得的计税方法（一）  
中第2点、第3点 第172页 新增 第6点“个人因购买和处置债权  
取得所得征收个人所得税” 第173页 新增 个人所得税的特殊  
计税方法中例题上面一段 第177 - 181页 新增（七） - （十三）  
第181页 新增 第12点 第四章 土地增值税 没有变化 第五章  
印花税 第220页 新增 纳税人中增加第5点使用人 第224页 新增  
第1-2行 第六章 房产税 没有变化 第七章 车船使用税 第231页  
国有运输部门用贷款购买的车船征收车船使用税的有关规定。  
第八章 契税 第248 - 249页 新增 248页最后1行以及249页前4  
行的有关规定。第九章 城镇土地使用税 第250页 变化（三）  
第253页 变化（六）增加“自行”二字。第254页 变化（三）  
第258页 变化（二十五）中删除两条规定，新增第6条规定。  
另新增第（二十八）、（二十九）。附录 删除《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》  
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](http://www.100test.com)