

联信注册税务师考试税法二串讲笔记一 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\\_\\_E8\\_81\\_94\\_E4\\_BF\\_A1\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c46\\_78459.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E8_81_94_E4_BF_A1_E6_B3_A8_E5_c46_78459.htm) 税法二-04032701-01(第一讲)

0.01 一、考试题型 单选（40题，占40分） 多选（30题，占60分） 计算题（2题，每题中4个小题） 综合题（2题，每题中6个小题）

0.02 二、特点 1. 都是选择方式 2. 重点突出 3. 政策应用性强 0.05 三、04年考试变化 1. 企业所得税（变化大） 2. 个人所得税（变化小） 3. 其他小税种（没有什么变化）

06.48 四、复习方法 1. 全面把握教材 2. 抓住重点章节，熟练操作 3. 练习例年考题，把握考题中的一些思路。

10.16 五、近年来各章节分值分布及题型 第一章 企业所得税 40分以上（综合题、单选、多选） 第二章 外商投资企业和外国企业所得税 30分（综合题为主，计算题次之，单选、多选） 第三章 个人所得税 40分（计算为主、单选、多选） 第四章 土地增值税 112分（可以出计算题） 第五章 印花税 10分左右 第六章 房产税、车船使用税、契税 6分 第七章 城镇土地使用税、城市维护建设税 3分

15.14 第一章 企业所得税 0.15.56 第一节 征税对象和纳税人 一、征税对象及范围 1. 生产经营所得。 2. 其他所得，是指纳税人取得的股息、利息、租金、转让各类资产收益、特许权使用费，以及营业外收益等所得。 3. 对于我国纳税人的国外分支机构来源于境外的所得已在境外缴纳的所得税税款，准予在总机构汇总纳税时，从其应纳税额中予以抵免，以避免双重征税，鼓励企业参与国际竞争。

二、纳税人 1. 纳税义务人包括国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业、有生产，

经营所得的其他组织。从2000年1月1日起，独资、合伙性质的私营企业不再是企业所得税的纳税义务人，对其不予征收企业所得税。

2. 纳税人应具备的条件：（1）在银行开设有结算账户；（2）建立独立账簿，编制财务会计报表；（3）独立计算盈亏。

3. 特殊行业企业集团作为纳税人的规定（6个方面），参见教材第18~19页。

0. 18. 25 第二节 税率

1. 企业所得税采用33%比例税率。

2. 对年应税所得额在3万元以下（含3万元）的企业，按18%的税率征收企业所得税。

3. 对年应纳税所得额超过3万元至10万元（10万元）的企业，按27%的税率征税。

4. 如果企业上一年度发生亏损，可用当年应纳税所得额进行弥补，按弥补亏损后的应纳税所得额来确定适用税率。

5. 西部地区的优惠税率，对设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业，在2001年至2010年期间，减按15%的税率征收企业所得税。

0. 20. 24 第三节 应纳税所得额的确定

一、收入的基本方法

$$\text{应纳税所得额} = \text{收入总额} - \text{准予扣除项目金额}$$
$$\text{应纳税所得额} = \text{合计利润} + \text{调增项目金额} - \text{调减项目金额}$$

22. 51

二、收入总额的确定

1. 基本收入的确定：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；其他收入。

23. 59

2. 特殊收入的确定（23个方面）。

（1）出口退还的增值税不交所得税，出口退还的消费税要交所得税，有指定用途的不交所得税。

（2）清产核资时发生固定资产评估增值不交所得税；

（3）对外投资且是非货币资产评估增值交税；

（4）产权转让的净收益或净损失，交所得税；

（5）股份制改造的资产评估增值，不交所得税；

0. 29. 51 例：某企业固定资产原值80万元，已提折旧30万元，股份制改造中该项固定资产评

估值60万元，假定综合折旧率为15%，用据实逐年调整与综合调整计算所得额？ 32 . 50 (6) 接受捐赠，参见教材22页。

(7) 纳税人在基本建设、专项工程及职工福利等方面使用本企业的商品、产品的，应作为收入处理，应交所得税。(8)

企业收取的包装物押金要交企业所得税。(9) 折扣销售

39 . 14 (10) 金融企业应收利息的确定，参见教材27页 (11)

企业将自产、委托加工的外购的原材料、固定资产无形资产和有价证券用于捐赠，应分解为按公允价值视同对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理。(12) 房地产开发企业开发

房地产收入的确定，参见教材3032页。(13) 国债利息收入。

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)