

2005年注册税务师考试复习指南（二）3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79436.htm

八、应纳税额的计算（一）掌握应纳所得税额的计算方法（掌握预缴及汇算清缴所得税的计算方法）（二）掌握境外所得税抵免的计算方法（三）熟悉预提所得税的计算方法（四）掌握再投资应退税额的计算及管理（相关规定）（五）熟悉企业清算所得应纳税额的计算方法九、申报和缴纳（一）了解纳税年度的确定（二）熟悉申报缴纳期限和方法（三）熟悉合并申报缴纳方法（新增内容）（删除原：了解外币所得的折算方法）十、外国企业常驻代表机构的征税办法（一）熟悉征税对象及范围（掌握外国企业常驻代表机构的应税收入项目及其他收入的征免税界限）（二）掌握收入额、应税所得额的确定和应纳税额的计算（掌握应纳税所得额和应纳所得税额的计算方法）（三）熟悉税款的征收方法第三章 个人所得税 一、概述（一）熟悉个人所得税的概念（二）熟悉个人所得税的特点（三）了解个人所得税的立法原则 二、征税对象（删除原：（一）熟悉征税对象的项目（二）掌握征税对象的内容）（一）熟悉工资、薪金所得的内容（新增内容）（二）熟悉个体工商户的生产、经营所得的内容（新增内容）（三）熟悉对企事业单位的承包、承租经营所得的内容（新增内容）（四）熟悉劳务报酬所得的内容（新增内容）（五）熟悉稿酬所得的内容（新增内容）（六）熟悉特许权使用费所得的内容（新增内容）（七）熟悉利息、股息、红利所得的内容（新增内容）（八）熟悉财产租赁所得的内容（新增内容）（九）熟悉

财产转让所得的内容（新增内容）（十）熟悉偶然所得的内容（新增内容）（十一）熟悉其他所得的内容（新增内容）

三、纳税人（个人所得税的纳税人及所得来源的确定）（一）熟悉居民纳税人和非居民纳税人的判定标准（二）掌握居民纳税人和非居民纳税人的纳税义务范围（三）熟悉所得来源的确定方法（四）熟悉扣缴义务人及其扣缴义务

四、税率（一）了解税率设计的原则（二）掌握适用税率的具体规定（三）掌握稿酬所得减征、劳务报酬所得加成征税的规定

五、计税依据的确定（一）掌握计税依据的一般规定（（一）了解个人收入的形式（二）掌握费用的扣除规定）（二）掌握计税依据的特殊规定

六、应纳税额的计算（一）掌握工资、薪金所得的计税方法（二）掌握个体工商户的生产、经营所得的计税方法（三）掌握对企事业单位承包、承租经营所得的计税方法（四）掌握劳务报酬所得的计税方法（五）掌握稿酬所得的计税方法（六）掌握特许权使用费所得的计税方法（七）掌握利息、股息、红利（新增）所得的计税方法（八）掌握财产租赁所得的计税方法（九）掌握财产转让所得的计税方法（十）掌握偶然所得的计税方法（十一）掌握个人所得税的特殊计税方法；扣除捐赠款的计税方法；境外缴纳税额抵免的计税方法；两人以上共同取得同一项目收入的计税方法；对从事建筑安装业个人取得所得的征税办法；对从事广告业个人取得所得的征税办法；对演出市场上个人取得所得的征税办法。（新增内容）（删除原：（十 - ）掌握境外所得抵免税额的计算方法）

七、减免税优惠（一）掌握免税的项目（掌握法定免税项目）（二）熟悉（了解）减税的项目（三）熟悉暂免征税的项目

八、申报和缴纳（一）

熟悉源泉扣缴的纳税申报方法（二）熟悉自行申报纳税的方法（三）熟悉高收入者个人所得税的征收管理（规定范围）
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