

2006年注册税务师考试复习指南（六）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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79461.htm

三、税率（一）了解税率设计的原则（二）掌握适用税率的规定：企业所得税税率、地方所得税税率；预提所得税税率四、应纳税所得额的确定（一）掌握收入总额的规定：一般收入的确定；特殊收入的确定（二）掌握应纳税所得额的计算方法：应纳税所得额的计算公式；计算应纳税所得额的其他规定及方法（新增）（三）掌握成本费用的列支范围和标准：允许扣除的项目及标准；不准予列入成本、费用和损失的项目（新增）（四）掌握亏损抵补的方法五、资产的税务处理（一）熟悉固定资产的税务处理：固定资产的标准、计价、折旧方法和年限（新）（二）熟悉无形资产的税务处理：无形资产的确认、计价与摊销（三）熟悉递延资产的税务处理：递延资产确认和摊销（四）了解存货的税务处理（新增）（五）熟悉资产重估变值的税务处理六、关联企业之间的转让定价（一）了解关联企业与避税（了解关联企业的概念和逃避税收的方式）（二）掌握关联企业转让定价的税务调整：可比的非受控价格法；转售价格法；成本加价法七、税收优惠（一）熟悉地区投资的税收优惠（二）掌握生产性投资的税收优惠（三）掌握产品出口企业和先进技术企业的税收优惠（四）熟悉基础项目投资的税收优惠（五）基础（应为“特定”）项目投资的税收优惠（新增内容）（六）掌握再投资退税的税收优惠（七）熟悉国产设备投资抵免企业所得税的税收优惠（八）熟悉预提所得税方面的税收优惠（九）熟悉西部大开发的税收优惠

(十) 外国投资者并购内资企业股权的税收优惠 (新增内容)

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)

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