



“临门一脚”考试系列辅导丛书

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测

税法 (II)

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会 编

2010

SHUI FA



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE





“临门一脚”考试系列辅导丛书

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测

税法(II)

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会 编

常州大学图书馆
藏书章

2010



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测.
税法. 2/注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会编. —上
海:立信会计出版社, 2010. 4

(“临门一脚”考试系列辅导丛书)

ISBN 978-7-5429-2469-8

I. ①全… II. ①注… III. ①税法—中国—经济
师—资格考核—自学参考资料 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 046523 号

策划编辑 蔡伟莉 赵新民
责任编辑 方士华
封面设计 周崇文

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测 税法(II)

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	14
字 数	337 千字
版 次	2010 年 4 月第 1 版
印 次	2010 年 4 月第 1 次
印 数	1—5 100
书 号	ISBN 978-7-5429-2469-8/F
定 价	24.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

全国注册税务师执业资格考试辅导教材

（2010年版）

从业人员资格考试,作为一种规范的行业准入制度,是国际通行的做法,有重要的现实意义,体现了行业规则和对从业人员的知识素质及能力的要求。为了方便考生复习备考,我们组织具有丰富实践经验和扎实理论功底的业内专家,根据《2010年全国注册税务师执业资格考试大纲》的要求,结合历年来注册税务师考试命题特点,编写了这套辅导教材。

根据教材体系,本套辅导教材分为《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》、《财务与会计》和《税收相关法律》五个分册。

本套辅导教材有以下特点:

内容紧扣大纲及教材。本套辅导教材紧扣最新大纲和教材,保证严格的同步及更新,服务于考生的复习备考。

体例科学、新颖和实用。本套辅导教材在认真研究应试复习规律的基础上,科学地设计了统一的体例。每章包括五个部分:“本章大纲”,便于应试复习时对应;“本章考点预测”,根据历年考试中出现频率较高的重点和难点,进行等级划分,便于考生有重点、有计划地进行复习;“知识线索图”,为考生提供了一个知识点的逻辑线索,便于考生总体把握;“考点分析”,对本章的难度、重点进行解析,便于考生对教材内容和考试要点的充分理解;“考点预测题及参考答案”,便于考生进行模拟测试和体验复习效果,提高应试能力。

希望广大考生能够通过本套丛书的辅导,提高基本理论知识和从业能力,在考试中有优异的表现,当然更重要的是以较高的职业水准投入中国注册税务师工作的实践中,为其发展壮大贡献力量。

本套辅导丛书由谷秀娟任主编,姚咏涵、杨帆、张聿静、罗美琴、李小珍、晏玉珍、张韶华任副主编。在本套辅导丛书编写过程中,我们得到了

有关管理部门和多家税务师事务所的大力支持,有关专家对本套丛书提出了许多宝贵意见和建议,在此表示感谢。由于编写时间紧迫,书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指出。

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会

2010年2月

《税法(II)》是注册税务师考试中最基础的课程之一,掌握《税法(II)》的学习内容和重点,不仅对通过本科目考核有着现实意义,也会为全面通过执业资格考核打下良好基础。这门课程主要要求考生掌握所得税等各税种的适用范围和计算方法,实务性较强。如何顺利地通过这门课程的考试,可以从以下几个方面进行分析。

一、考试基本情况

根据《2010年全国注册税务师执业资格考试大纲》提供的大纲,《税法(II)》考试情况如下:

《税法(II)》的考试题型为单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题,均为客观题型。试题总量为90个题目,满分为140分,合格分数为84分。其中单项选择题40道40分,多项选择题30道60分,计算题2大题8个小题共16分,综合分析题2大题12个小题24分。

从历年考题来看,多选题的分值比重较大,少选但选择正确的可以部分得分,错选不得分。从具体内容来看,不管在选择题还是在计算综合题中,都需要做大量的计算和分析,有些选择题实质上就是计算题,需要考生对各税种的税率和计税依据等细节内容熟练掌握,以便在考试时灵活运用。

另外,根据近几年的考题趋势来看,试题难度明显加大,主要体现在考点的细化和计算量的增加,如单项选择题中计算性试题比重达到50%以上,并且计算过程复杂,很多考生由于受时间限制而无法完成考试。同时,多项选择题中也多次出现计算性试题,涉及多个考点。

二、重点难点分析

《税法(II)》教材有9章内容,涉及9个税种,考试考点全面,涉及每章每个税种的各个知识点。考题灵活多样,但每年命题重点主要分布在企业所得税、个人所得税等章节,关联性、综合性较强,如企业所得税中应

纳税所得额的确定、应纳税额的计算以及税收优惠等重点内容;最后是资源税、车辆购置税、城市维护建设税和教育费附加。

从内容来看,对于企业所得税、个人所得税两章应该全面掌握,尤其是具体的计算过程要重点掌握,还有一些新政策、新规定要格外注意,每年的计算题或综合分析题肯定脱离不开这两种税的计算。每年教材新变化的内容都是考生应该重点关注的,考生有必要掌握今年教材较去年作了哪些修改。

三、《税法(II)》各章节复习要点

(一) 第一章

本章在历年考试中的分值较大,以客观题的形式加以考核,考生对本章的内容应该下力气研读,重点掌握应纳税所得额的确定、应纳税额的计算及税收优惠政策的相关内容。

(二) 第二章

这章在考试中也非常重要,对于个人所得税,要重点掌握纳税人、纳税依据、适用税率以及应纳税额的计算。

(三) 第三至第九章

这六章属于税法(II)的次重点章节,其重点需要关注以下内容:

第三章:掌握土地增值税的征税范围、税率、增值额的确定以及应纳税额的计算;

第四章:重点掌握印花税的征税范围、纳税人、计税依据以及应纳税额的计算;

第五章:重点掌握房产税税率、计税依据及应纳税额的计算;另外,要注意纳税义务的发生时间;

第六章:重点掌握车船税计税依据及应纳税额的计算;

第七章:重点掌握契税的征税范围、计税依据、应纳税额的计算;

第八章:重点掌握城镇土地使用税征税范围、计税依据及应纳税额的计算;另外,要注意纳税义务的发生时间。

第九章:重点掌握耕地占用税的征税范围和应纳税额的计算。

这几章的内容,应在熟悉教材规定的同时,通过做题来巩固一下。

四、《税法(II)》复习技巧

(1) 提前备战,合理安排时间。

(2) 认真通读教材,并将知识体系化,做到点面结合,重点问题一定要吃透。

(3) 深化记忆,多做习题。

(4) 潜心研究各年试题,将会受益匪浅。

本书由谷秀娟主编,张聿静、张韶华任副主编,罗美琴、李小珍、晏玉珍、姚咏涵、杨帆参与编写。联系邮箱:zhushuikaoshi2010@163.com。

CONTENTS

目 录

第一章 企业所得税

1

本章大纲	1
本章考点预测	2
知识线索图	4
考点分析	5
第一节 企业所得税概述	5
第二节 纳税义务人、征税对象、税率	6
第三节 应纳税所得额的确定	6
第四节 资产的税务处理	13
第五节 应纳税额的计算	16
第六节 资产损失税前扣除的所得税处理	18
第七节 企业重组的所得税处理	21
第八节 房地产开发经营业务的所得税处理	24
第九节 税收优惠	28
第十节 源泉扣缴	33
第十一节 特别纳税调整	33
第十二节 征收管理	38
考点预测题	41
考点预测题参考答案	60

第二章 个人所得税

73

本章大纲	73
本章考点预测	73
知识线索图	75
考点分析	76
第一节 个人所得税概述	76
第二节 个人所得税征税对象	76

第三节 纳税人、所得来源地和扣缴义务人	79
第四节 税率	81
第五节 计税依据的确定	82
第六节 应纳税额的计算	82
第七节 减免税优惠	97
第八节 申报和缴纳	98
第九节 个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定	100
考点预测题	104
考点预测题参考答案	118



第三章 土地增值税

127

本章大纲	127
本章考点预测	127
知识线索图	128
考点分析	128
第一节 土地增值税的特点	128
第二节 土地增值税的征税范围、纳税人和税率	129
第三节 转让房地产增值额的确定	129
第四节 应纳税额的计算	131
第五节 减免税优惠	132
第六节 申报和缴纳	133
第七节 房地产开发企业土地增值税的清算管理	134
考点预测题	134
考点预测题参考答案	140



第四章 印花税

145

本章大纲	145
本章考点预测	145
知识线索图	146
考点分析	146
第一节 印花税的征税范围和纳税人	146
第二节 计税依据、税率和减免税优惠	148
第三节 应纳税额的计算与申报缴纳	151
考点预测题	153
考点预测题参考答案	159

第五章 房产税	163
本章大纲	163
本章考点预测	163
知识线索图	164
考点分析	164
第一节 房产税概述	164
第二节 征税范围和纳税人	164
第三节 计税依据	165
第四节 应纳税额的计算	166
第五节 减免税优惠	166
第六节 房产税的申报缴纳	168
考点预测题	168
考点预测题参考答案	172
第六章 车船税	175
本章大纲	175
本章考点预测	175
知识线索图	176
考点分析	176
第一节 概述	176
第二节 征税范围、纳税人和税额	176
第三节 计税依据及应纳税额的计算	177
第四节 减免税优惠	178
第五节 申报和缴纳	178
第六节 其他管理规定	178
考点预测题	179
考点预测题参考答案	182
第七章 契 税	184
本章大纲	184
本章考点预测	184
知识线索图	185
考点分析	185
第一节 概述	185
第二节 征税范围和纳税人	185

第三节 计税依据与应纳税额	187
第四节 减免税优惠	187
第五节 申报缴纳	188
考点预测题	189
考点预测题参考答案	192
第八章 城镇土地使用税	195
本章大纲	195
本章考点预测	195
知识线索图	196
考点分析	196
第一节 概念与特点	196
第二节 征税范围、纳税人、适用税额	196
第三节 计税依据及税额的计算	197
第四节 减免税优惠	198
第五节 申报缴纳	202
考点预测题	203
考点预测题参考答案	205
第九章 耕地占用税	207
本章大纲	207
本章考点预测	207
知识线索图	207
考点分析	208
第一节 概述	208
第二节 纳税义务人	208
第三节 征税范围	208
第四节 应纳税额的计算	208
第五节 税收优惠	209
第六节 征收管理	210
考点预测题	210
考点预测题参考答案	211

第一章 企业所得税



本章大纲

熟悉企业所得税的概念;熟悉企业所得税的计税原理;了解各国企业所得税的一般性做法;熟悉我国企业所得税的制度演变;了解我国企业所得税的作用。

熟悉纳税人的主要类型(和应具备的条件);熟悉企业所得税的征税对象及所得来源。

掌握基本税率的规定;熟悉低税率的适用范围。

掌握收入总额的确定;掌握不征税收入和免税收入;熟悉扣除项目的原则、范围和标准;掌握不得扣除的项目;掌握资产亏损弥补的规定。

掌握固定资产的税务处理;熟悉生物资产的税务处理;掌握无形资产的税务处理;掌握长期待摊费用的税务处理;熟悉存货的税务处理;掌握投资资产的税务处理;掌握税法规定与会计规定差异的处理。

熟悉资产损失的概念;掌握资产损失扣除的政策;掌握资产损失税前扣除管理。

熟悉企业重组的概念;掌握企业重组特殊性税务处理的方法;掌握企业重组一般性税务处理的方法。

熟悉房地产开发经营业务的概念;掌握地产开发经营业务收入的税务处理;掌握地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理;掌握地产开发经营业务计税成本的核算方法;掌握地产开发经营业务特定事项的税务处理。

掌握居民企业应纳税额的计算;掌握境外所得抵扣税额的计算;掌握核定征收应纳税额的计算;掌握非居民企业应纳税额的计算。

掌握减征与免征优惠;掌握高新企业的优惠;掌握小型微利企业的优惠;掌握加计扣除的优惠;掌握创投企业的优惠;掌握加速折旧的优惠;掌握减计收入的优惠;掌握税额抵免的优惠;熟悉民族自治地方的优惠;掌握非居民企业的优惠;掌握其他有关行业的优惠;掌握其他优惠。

熟悉扣缴义务人;掌握扣缴方法;掌握税源管理;熟悉征收管理;熟悉后续管理;熟悉法律责任。

熟悉特别纳税管理的概念;掌握关联申报管理;熟悉同期资料管理;掌握转让定价方法管理;熟悉转让定价调查及调查管理;掌握预约定价安排管理;熟悉成本分摊协议管理;熟悉受控外国企业管理;掌握资本弱化管理;熟悉一般反避税管理;熟悉相应调整及国际磋商;熟悉法律责任。

熟悉纳税地点;熟悉纳税期限;熟悉纳税申报;掌握跨地区经营汇总纳税企业所得税征收

管理;熟悉合伙企业所得税的征收管理;熟悉新增企业所得税征管范围调整;熟悉企业所得税年度纳税申报表的填列方法。



本章考点预测

一、企业所得税的概念

企业所得税的计税原理★★

各国企业所得税的一般做法★

我国企业所得税的制度演变★★

我国企业所得税的作用★

二、纳税义务人与征税对象

纳税人的主要类型★★

企业所得税的征税对象及所得来源★★

三、税率

基本税率的规定★★★

低税率的适用范围★★

四、应纳税所得额的确定

收入总额的确定★★★

不征税收入和免税收入★★★

扣除项目的原则、范围和标准★★★

不得扣除的项目★★★

资产亏损弥补的规定

五、资产的税务处理

固定资产的税务处理★★★

生物资产的税务处理★★

无形资产的税务处理★★

长期待摊费用的税务处理★★

存货的税务处理★★

投资资产的税务处理★★★

税法规定与会计规定差异的处理★★★

六、资产损失税前扣除的所得税处理

资产损失的概念★★

资产损失扣除的政策★★★

资产损失税前扣除管理★★★

七、企业重组的所得税处理

企业重组的概念★★

企业重组特殊性税务处理的方法★★★

企业重组一般性税务处理的方法★★★

八、房地产开发经营业务的所得税处理

房地产开发经营业务的概念★★

地产开发经营业务收入的税务处理★★★

地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理★★★

地产开发经营业务计税成本的核算方法★★★

地产开发经营业务特定事项的税务处理★★★

九、应纳税额的计算

居民企业应纳税额的计算★★★

境外所得抵扣税额的计算★★★

核定征收应纳税额的计算★★★

非居民企业应纳税额的计算★★★

十、税收优惠

减征与免征优惠★★★

高新技术企业的优惠★★★

小型微利企业的优惠★★

加计扣除的优惠★★★

创投企业的优惠★★★

加速折旧的优惠★★★

减计收入的优惠★★★

税额抵免的优惠★★★

民族自治地方的优惠★★

非居民企业的优惠★★★

其他有关行业的优惠★★★

其他优惠★★★

十一、源泉扣缴

扣缴义务人★★

扣缴方法★★★

税源管理★★★

征收管理★★

后续管理★★

法律责任★★

十二、特别纳税调整

特别纳税管理的概念★★

关联申报管理★★★

同期资料管理★★

转让定价方法管理★★★

转让定价调查及调查管理★★

预约定价安排管理★★★

成本分摊协议管理★★

受控外国企业管理★★

资本弱化管理★★★

一般反避税管理★★

相应调整及国际磋商★★

法律责任★★

十三、征收管理

纳税地点★★

纳税期限★★

纳税申报★★

跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理★★★

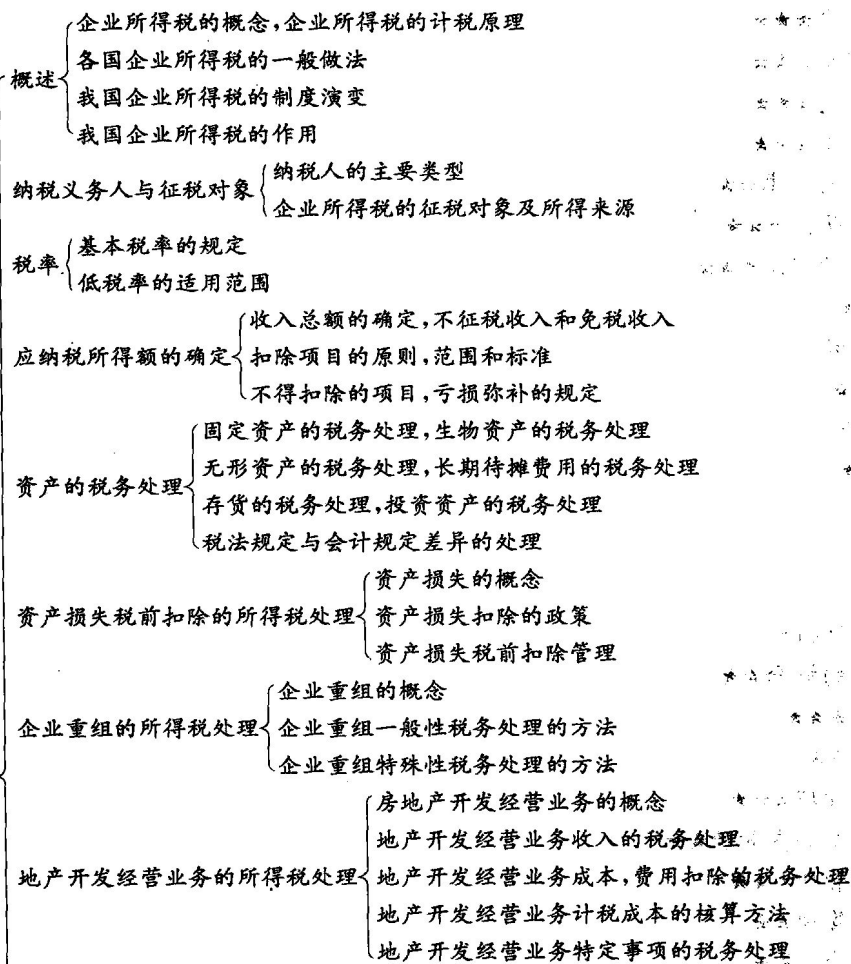
合伙企业所得税的征收管理★★

新增企业所得税征管范围调整★★

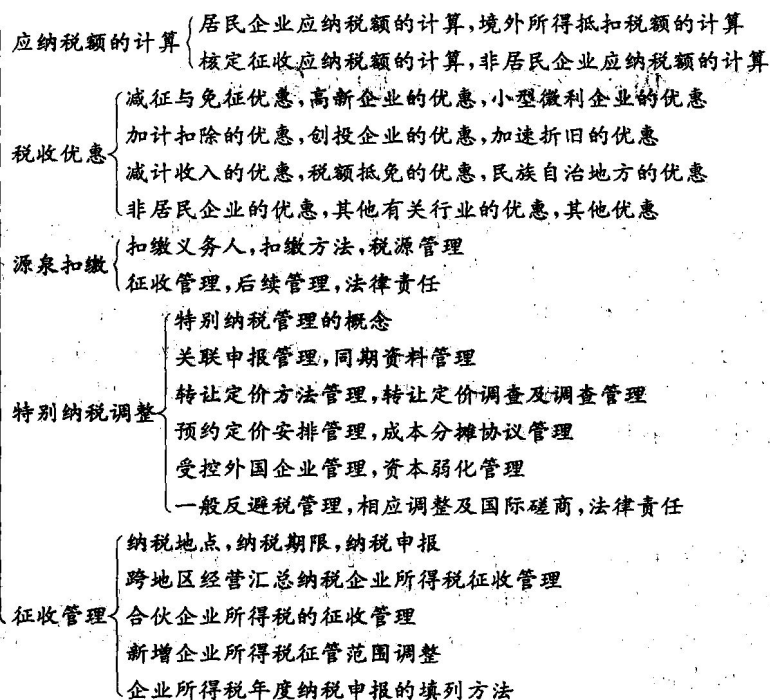
企业所得税年度纳税申报表的填列方法★★



知识线索图



(续图)



考点分析

重点掌握企业所得税的扣除原则和范围, 资产的税务处理, 扣除的范围、不得扣除的项目, 居民企业、核定征收、非居民企业应纳税额的计算, 境外所得抵扣税额的计算, 税法规定与会计规定差异的处理, 房地产开发企业所得税预缴的处理, 特别纳税调整、核定征收、加收利息的方法等。

第一节 企业所得税概述

企业所得税是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税。

特点:

(1) 征税范围广。在中华人民共和国境内, 企业和其他取得收入的组织都是企业所得税的纳税人, 都要依照税法的规定缴纳企业所得税。企业所得税的征税对象包括生产经营所得和其他所得。

(2) 税负公平。企业所得税对企业, 不分所有制, 不分地区、行业和层次, 实行统一的比例税率。

(3) 税基约束力强。企业所得税的税基是应纳税所得额, 即纳税人每个纳税年度的收入总额减去准予扣除项目金额之后的余额。

(4) 纳税人与负税人一致。企业所得税属于企业的终端税种, 纳税人缴纳的所得税一般

不易转嫁,而由纳税人自己负担。

第二节 纳税义务人、征税对象、税率

一、纳税义务人

企业所得税的纳税人是指在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。《企业所得税法》第一条规定,除个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法外,凡在我国境内,企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人,依照本法规定缴纳企业所得税。

企业所得税的纳税人分为居民企业和非居民企业,这是根据企业纳税义务范围的宽窄进行的分类方法。根据国际上的通行做法,我国选择了地域管辖权和居民管辖权的双重管辖权标准,最大限度地维护我国的税收利益。

二、征税对象

企业所得税的征税对象是指企业的生产经营所得、其他所得和清算所得。

(1) 居民企业应就来源于中国境内、境外的所得作为征税对象。所得,包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息、红利等权益性投资所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得。

(2) 非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得,缴纳企业所得税。

(3) 所得来源的确定。销售货物所得,按照交易活动发生地确定;提供劳务所得,按照劳务发生地确定;不动产转让所得按照不动产所在地确定;动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定;权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定;股息、红利等权益性投资所得,按照分配所得的企业所在地确定;利息所得、租金所得、特许权使用费所得,按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定,或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定;其他所得,由国务院财政、税务主管部门确定。

三、企业所得税税率实行比例税率

基本税率为 25%,适用于居民企业和在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业;

· 低税率为 20%,适用于在中国境内未设立机构、场所的,或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业。但实际征税时适用 10% 的税率。

第三节 应纳税所得额的确定

应纳税所得额是企业所得税的计税依据,按照《企业所得税法》的规定,应纳税所得额为企业每一个纳税年度的收入总额,减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额。其计算以权责发生制为原则,基本公式为: