

根据2006年注册会计师考试大纲和教材编写

# 2006年

注册会计师全国统一考试 **梦想成真** 系列辅导丛书

## 应试指南·税法



中华会计网校 编  
www.chinaacc.com

赠送考前一周  
叶青老师语音串讲  
及网校内部资料

人民出版社

根据2006年注册会计师考试大纲和教材编写

2006年

注册会计师全国统一考试 梦想成真 系列辅导丛书

# 应试指南·税法

中华会计网校 编

编委会：朱为群 刘小兵 薛 钢 江希和 高海军  
 张继红 李 晶 苏 江 史正保

人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法——应试指南/中华会计网校编. —北京:人民出版社 2005.4  
(注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书)  
ISBN 7-01-004898-3

I. 税… II. 中… III. 税法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 025424 号

税法——应试指南

SHUIFA YINGSHI ZHINAN

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

出 版: 人民出版社

发 行: 人民东方图书销售中心  
中华会计网校财会书店

地 址: 北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京中兴印刷有限公司

版 次: 2006 年 5 月第 2 版

印 次: 2006 年 5 月第 2 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 26.25

字 数: 882 千字

印 数: 20000 册

书 号: 7-01-004898-3

定 价: 28.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

# 前言

2006 年度注册会计师考试即将到来,对于广大考生来说,除了全面系统学习大纲、教材的内容以外,还迫切需要一套能在短时间内帮助自己掌握考试重点、难点、考点,迅速提高应试能力和答题技巧的高质量辅导用书。中华会计网校“梦想成真”系列丛书自推出以来,受到了广大考生的一致好评,在总结历年“梦想成真”系列丛书成功经验的基础上,网校又组织了一大批国内优秀的注册会计师考试命题专家和辅导专家,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套 2006 年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书。

中华会计网校([www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com))是国内权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国唯一试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构([www.alexa.com](http://www.alexa.com))数据显示,中华会计网校 2005 年 12 月 31 日全球网站综合实力排名第 368 位,高居中国教育类网站之首。中华会计网校成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数十万名专业优秀人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,针对各地学员的不同需要,开展面向不同地域、不同人群的会计考试网上辅导。常年开设“初级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“证券业从业人员资格考试”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“会计实务操作培训”、“新会计、审计准则培训”和“职称英语”等网上辅导课程,以及税务咨询、会计实务咨询、会计人员招聘求职等相关业务。

中华会计网校([www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com))于近期推出了一系列全新的服务政策:

- 先听课,后付费,无需注册、登录、选课,课程立即开通,学习满意再付款;
- 高达 30 万元巨额奖学金,重奖优秀学员;
- 光盘版课件免费“送课上门”;
- 全天 24 小时客户服务,周六、周日及节假日不休息。

《应试指南》是“梦想成真”系列丛书的第三部分,考情、考点分析预测准确,章节同步辅导及练习丰富全面,重点、难点内容讲解通俗易懂,跨章节同步练习针对性强,有利于考生熟悉题型、掌握规律、提高解题能力。将本书与 2006 年注册会计师考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑》、《全真模拟试卷》、《历年考题汇编及答案详解》共同使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主

要特点如下:

1. 紧扣大纲, 指导性强: 编者对考试大纲进行了深入细致的研究, 大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

2. 讲解深刻, 覆盖面广: 本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解, 并给出了大量的例题帮助理解。

3. 题目新颖, 解析详细: 针对大纲和教材, 编者精心编写了许多习题, 并给出了详细的解析, 可以使您迅速全面掌握重要的考点。

4. 答疑服务, 准确及时: 对于练习过程中产生的疑问, 可以随时通过专设的答疑板提出, 网校教务部专职答疑老师会在 24 小时之内给予您及时满意的答复。

虽然力求完美, 但由于时间有限, 所以本书也许存在着一些不足和遗憾, 希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

2006 年 4 月

## 购书超值服务

购买中华会计网校 2006 年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《应试指南》, 可获赠中华会计网校学习卡一张, 学员凭赠卡上的卡号, 登录中华会计网校 ([www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com))“梦想成真”系列丛书的专区后, 即可享受如下超值服务:

• 获赠 10 元网校学习费用

• 获赠 24 小时答疑: 读者若对本书中的内容存在任何疑问, 可随时通过专设的答疑板提问, 网校会在 24 小时之内给出及时满意的答复

• 及时更新和勘误: 对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误, 网校会以电子《答疑周刊》的形式提供给学员, 并随时在“梦想成真”专区中公布

• 为补充本书出版之后至考前一段时间的信息真空, 网校还将为本书读者免费提供更有价值的中华会计网校名师语音串讲及内部模拟试卷一套, 并将于考前一周在中华会计网校“梦想成真”专区(<http://www.chinaacc.com/mxcz/index.asp>)

提供

### 注意事项:

1、赠卡金额不能累加使用

2、本书赠卡严禁出售

3、赠卡有效期至 2006 年 12 月 31 日截止

4、针对本书的答疑服务于 2006 年注册会计师考试结束时终止

服务信箱: [book@chinaacc.com](mailto:book@chinaacc.com)

# 2006 年度注册会计师全国统一考试 税法科目考试大纲

## 导言

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应具备与其执行业务相适应的知识和技能。注册会计师全国统一考试的目的就是考察考生是否具备了加入行业应当具备的知识和技能。

注册会计师全国统一考试分会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个部分，测试考生是否具备了执业所具备的处理信息能力、理解能力、分析能力、判断能力和表达能力等。

本大纲分别规定了会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个科目的基本要求和考试范围等，并列示了主要参考法规。

## 一、基本要求

为考察考生具有相关的知识和技能，本科目要求考生能够：

1. 熟悉税收与税法相关的基本原理；
2. 全面掌握现行各税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和减免税等相关规定；
3. 准确掌握生产经营活动中相关各税种应纳税额的计算；
4. 明确判断和表达相关问题的结论；
5. 准确无误地填列各主要税种的纳税申报表。

## 二、知识要求

### (一) 税法概论

#### 1. 税法的概念

- (1) 税法的定义、特征
- (2) 税收法律关系的构成
- (3) 税法的构成要素
- (4) 税法的分类
- (5) 税法的作用

#### 2. 税法的地位及与其他法律的关系

- (1) 税法的地位

(2) 税法与其他法律的关系

3. 我国税收的立法原则

4. 我国税法的制定与实施

(1) 税法的制定, 即税收立法机关、税收立法程序

(2) 税法的实施, 即税法多层次的特点

5. 我国现行税法体系

6. 我国税收管理体制

(1) 税收管理体制的概念及内容

(2) 税收立法权的划分

(3) 税收执法权的划分

(4) 税务机构的设置和税收征管范围的划分

(二) 增值税法

1. 征税范围及纳税义务人

(1) 征税范围

(2) 纳税义务人和扣缴义务人

2. 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

(1) 小规模纳税人的认定及管理

(2) 一般纳税人的认定办法

(3) 新办商贸企业增值税一般纳税人认定及管理

3. 税率与征收率的确定

(1) 基本税率

(2) 低税率

(3) 征收率

4. 一般纳税人应纳税额的计算

(1) 销项税额的计算

(2) 进项税额的计算

(3) 应纳税额的计算

5. 小规模纳税人应纳税额的计算

(1) 应纳税额的计算公式

(2) 含税销售额的换算

(3) 自来水公司销售自来水应纳税额的计算

(4) 销售特定货物应纳税额的计算

(5) 购置税控收款机应纳税额的计算

- 6. 电力产品应纳增值税的计算及管理
  - (1) 电力产品的销售额
  - (2) 电力产品的征税办法
  - (3) 销售电力产品的纳税义务发生时间
  - (4) 发、供电企业办理税登记、纳税申报
  - (5) 发、供电企业销售电力产品票据的使用
- 7. 几种特殊经营行为的税务处理
  - (1) 兼营不同税率的货物或应税劳务
  - (2) 混合销售行为
  - (3) 兼营非应税劳务
- 8. 进口货物征税
  - (1) 进口货物的征税范围及纳税人
  - (2) 进口货物的适用税率
  - (3) 进口货物应纳税额的计算
  - (4) 进口货物的税收管理
- 9. 出口货物退(免)税
  - (1) 出口货物退(免)税基本政策
  - (2) 出口货物退(免)的适用范围
  - (3) 出口货物的退税率
  - (4) 出口货物应退税额的计算
  - (5) 出口货物退(免)税管理
- 10. 纳税义务发生时间与纳税期限
  - (1) 纳税义务发生的时间
  - (2) 纳税期限
- 11. 纳税地点与纳税申报
  - (1) 纳税地点
  - (2) 增值税一般纳税人纳税申报办法
  - (3) 增值税小规模纳税人纳税申报办法
- 12. 增值税专用发票的使用及管理
  - (1) 专用发票领购使用范围
  - (2) 专用发票开具范围
  - (3) 专用发票开具要求
  - (4) 专用发票开具时限



- (5) 电子计算机开具专用发票的要求
- (6) 专用发票与不得抵扣进项税额的规定
- (7) 开具专用发票后发生退货或销售折让的处理
- (8) 加强增值税专用发票的管理

### (三) 消费税法

#### 1. 纳税义务人

#### 2. 征税范围与税率

##### (1) 征税范围

##### (2) 税率的规定

#### 3. 应纳税额的计算

##### (1) 从价定率的计算方法

##### (2) 从量定额的计算方法

##### (3) 从价定率和从量定额混合计算方法

##### (4) 计税依据的特殊规定

##### (5) 外购应税消费品已纳税款的扣除

##### (6) 税额减征的规定

##### (7) 酒类关联企业间关联交易消费税问题的处理

#### 4. 自产自用应税消费品应纳税额的计算

##### (1) 用于连续生产应税消费品的含义

##### (2) 用于其他方面的规定

##### (3) 组成计税价格及税额的计算

#### 5. 委托加工应税消费品应纳税额的计算

##### (1) 委托加工应税消费品的规定

##### (2) 代扣代缴税款的规定

##### (3) 组成计税价格及税额的计算

##### (4) 委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除

#### 6. 兼营不同税率应税消费品的税务处理

#### 7. 进口应税消费品应纳税额的计算

##### (1) 实行从价定率办法的应税消费品的应纳税额的计算

##### (2) 实行从量定额办法的应税消费品的应纳税额的计算

##### (3) 实行从价定率和从量定额办法的应税消费品的应纳税额的计算

##### (4) 进口卷烟应纳消费税额的计算

#### 8. 出口应税消费品退(免)税

- (1) 出口退税率的规定
  - (2) 出口应税消费品退(免)税政策
  - (3) 出口应税消费品退税额的计算
  - (4) 出口应税消费品办理退(免)税后的管理
  - 9. 纳税义务发生时间与纳税期限
    - (1) 消费税纳税义务发生的时间
    - (2) 消费税的纳税期限
  - 10. 纳税地点与纳税申报
    - (1) 消费税的纳税地点
    - (2) 消费税的纳税申报
- (四) 营业税法
- 1. 纳税义务人与扣缴义务人
    - (1) 纳税义务人
    - (2) 扣缴义务人
  - 2. 税目、税率
    - (1) 税目
    - (2) 税率
  - 3. 计税依据
    - (1) 计税依据的一般规定
    - (2) 计税依据的具体规定
  - 4. 应纳税额的计算
  - 5. 几种经营行为的税务处理
    - (1) 兼营不同税目的应税行为
    - (2) 混合销售的行为
    - (3) 兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为
    - (4) 营业税与增值税征税范围的划分
  - 6. 税收优惠
    - (1) 起征点
    - (2) 税收优惠规定
  - 7. 纳税义务发生时间与纳税期限
    - (1) 纳税义务发生的时间
    - (2) 纳税期限
  - 8. 纳税地点与纳税申报

- (1) 纳税地点
- (2) 纳税申报
- (五) 城市维护建设税法
  - 1. 纳税义务人
  - 2. 税率
  - 3. 计税依据
  - 4. 应纳税额的计算
  - 5. 税收优惠
  - 6. 征收管理与纳税申报
    - (1) 纳税环节
    - (2) 纳税地点
    - (3) 纳税期限
    - (4) 纳税申报

附：教育费附加的有关规定

- (六) 关税法
  - 1. 征税对象及纳税义务人
    - (1) 征税对象
    - (2) 纳税义务人
  - 2. 进出口税则
    - (1) 进出口税则概况
    - (2) 税则商品分类目录
    - (3) 税则归类
    - (4) 税率及运用
  - 3. 原产地规定
    - (1) 全部产地生产标准
    - (2) 实质性加工标准
    - (3) 其他
  - 4. 关税完税价格
    - (1) 一般进口货物的完税价格
    - (2) 特殊进口货物的完税价格
    - (3) 出口货物的完税价格
    - (4) 进口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费的计算
    - (5) 完税价格的审定

- 宝珠税率表出口 (1)
- 来复增 (免) 宝珠税率表出口 (2)
- 宝珠税率表出口 (3)
- 宝珠税率表 (免) 宝珠税率表出口 (4)
- 宝珠税率表出口 (5)
- 宝珠税率表出口 (6)
- 宝珠税率表出口 (7)
- 宝珠税率表出口 (8)
- 宝珠税率表出口 (9)
- 宝珠税率表出口 (10)
- 宝珠税率表出口 (11)
- 宝珠税率表出口 (12)
- 宝珠税率表出口 (13)
- 宝珠税率表出口 (14)
- 宝珠税率表出口 (15)
- 宝珠税率表出口 (16)
- 宝珠税率表出口 (17)
- 宝珠税率表出口 (18)
- 宝珠税率表出口 (19)
- 宝珠税率表出口 (20)
- 宝珠税率表出口 (21)
- 宝珠税率表出口 (22)
- 宝珠税率表出口 (23)
- 宝珠税率表出口 (24)
- 宝珠税率表出口 (25)
- 宝珠税率表出口 (26)
- 宝珠税率表出口 (27)
- 宝珠税率表出口 (28)
- 宝珠税率表出口 (29)
- 宝珠税率表出口 (30)
- 宝珠税率表出口 (31)
- 宝珠税率表出口 (32)
- 宝珠税率表出口 (33)
- 宝珠税率表出口 (34)
- 宝珠税率表出口 (35)
- 宝珠税率表出口 (36)
- 宝珠税率表出口 (37)
- 宝珠税率表出口 (38)
- 宝珠税率表出口 (39)
- 宝珠税率表出口 (40)
- 宝珠税率表出口 (41)
- 宝珠税率表出口 (42)
- 宝珠税率表出口 (43)
- 宝珠税率表出口 (44)
- 宝珠税率表出口 (45)
- 宝珠税率表出口 (46)
- 宝珠税率表出口 (47)
- 宝珠税率表出口 (48)
- 宝珠税率表出口 (49)
- 宝珠税率表出口 (50)
- 宝珠税率表出口 (51)
- 宝珠税率表出口 (52)
- 宝珠税率表出口 (53)
- 宝珠税率表出口 (54)
- 宝珠税率表出口 (55)
- 宝珠税率表出口 (56)
- 宝珠税率表出口 (57)
- 宝珠税率表出口 (58)
- 宝珠税率表出口 (59)
- 宝珠税率表出口 (60)
- 宝珠税率表出口 (61)
- 宝珠税率表出口 (62)
- 宝珠税率表出口 (63)
- 宝珠税率表出口 (64)
- 宝珠税率表出口 (65)
- 宝珠税率表出口 (66)
- 宝珠税率表出口 (67)
- 宝珠税率表出口 (68)
- 宝珠税率表出口 (69)
- 宝珠税率表出口 (70)
- 宝珠税率表出口 (71)
- 宝珠税率表出口 (72)
- 宝珠税率表出口 (73)
- 宝珠税率表出口 (74)
- 宝珠税率表出口 (75)
- 宝珠税率表出口 (76)
- 宝珠税率表出口 (77)
- 宝珠税率表出口 (78)
- 宝珠税率表出口 (79)
- 宝珠税率表出口 (80)
- 宝珠税率表出口 (81)
- 宝珠税率表出口 (82)
- 宝珠税率表出口 (83)
- 宝珠税率表出口 (84)
- 宝珠税率表出口 (85)
- 宝珠税率表出口 (86)
- 宝珠税率表出口 (87)
- 宝珠税率表出口 (88)
- 宝珠税率表出口 (89)
- 宝珠税率表出口 (90)
- 宝珠税率表出口 (91)
- 宝珠税率表出口 (92)
- 宝珠税率表出口 (93)
- 宝珠税率表出口 (94)
- 宝珠税率表出口 (95)
- 宝珠税率表出口 (96)
- 宝珠税率表出口 (97)
- 宝珠税率表出口 (98)
- 宝珠税率表出口 (99)
- 宝珠税率表出口 (100)

5. 应纳税额的计算	应纳税额的计算 (八)
(1) 从价税应纳税额的计算	从价税应纳税额的计算 (I)
(2) 从量税应纳税额的计算	从量税应纳税额的计算 (S)
(3) 复合税应纳税额的计算	复合税应纳税额的计算 (I)
(4) 滑准税应纳税额的计算	滑准税应纳税额的计算 (S)
6. 关税减免	关税减免 (E)
(1) 法定减免税	法定减免税 (E)
(2) 特定减免税	特定减免税 (A)
(3) 临时减免税	临时减免税 (F)
7. 行李和邮递物品进口税	行李和邮递物品进口税 (S)
8. 关税征收管理	关税征收管理 (E)
(1) 关税缴纳	关税缴纳 (I)
(2) 关税的强制执行	关税的强制执行 (S)
(3) 关税退还	关税退还 (E)
(4) 关税补征和追征	关税补征和追征 (I)
(5) 关税纳税争议	关税纳税争议 (S)
(七) 资源税法	资源税法 (E)
1. 纳税义务人	资源税的纳税义务人 (S)
2. 税目、单位税额	资源税的税目、单位税额 (I)
(1) 税目、税额	资源税的税目、税额 (S)
(2) 扣缴义务人适用的税额	扣缴义务人适用的税额 (E)
3. 课税数量	资源税的课税数量 (I)
(1) 确定资源税课税数量的基本办法	确定资源税课税数量的基本办法 (I)
(2) 特殊情况课税数量的确定	特殊情况课税数量的确定 (S)
4. 应纳税额的计算	资源税应纳税额的计算 (E)
5. 税收优惠	资源税的税收优惠 (I)
(1) 减税、免税项目	减税、免税项目 (S)
(2) 出口应税产品不退(免)资源税的规定	出口应税产品不退(免)资源税的规定 (A)
6. 征收管理与纳税申报	资源税的征收管理与纳税申报 (E)
(1) 纳税义务发生的时间	资源税纳税义务发生的时间 (I)
(2) 纳税期限	资源税的纳税期限 (S)
(3) 纳税地点	资源税的纳税地点 (E)
(4) 纳税申报	资源税的纳税申报 (I)

- (八) 土地增值税法
  - 1. 纳税义务人
  - 2. 征税范围
    - (1) 征税范围
    - (2) 征税范围的界定
    - (3) 对若干具体情况的判断
  - 3. 税率
  - 4. 应税收入与扣除项目的确定
    - (1) 收入的确定
    - (2) 扣除项目的确定
  - 5. 应纳税额的计算
    - (1) 增值额的确定
    - (2) 应纳税额的计算方法
  - 6. 税收优惠
    - (1) 对建造普通标准住宅的税收优惠
    - (2) 对国家征用收回的房地产的税收优惠
    - (3) 对个人转让房地产的税收优惠
  - 7. 征收管理与纳税申报
    - (1) 加强土地增值税的征收管理
    - (2) 纳税地点
    - (3) 纳税申报
- (九) 城镇土地使用税法
  - 1. 纳税义务人
  - 2. 征税范围
  - 3. 应纳税额的计算
    - (1) 计税依据
    - (2) 税率
  - 4. 税收优惠
  - 5. 征收管理与纳税申报
    - (1) 纳税期限
    - (2) 纳税义务发生时间
    - (3) 纳税地点和征收机构
- (十) 房产税法

算土地增值额时扣除 (2)  
算土地增值额时扣除 (1)  
算土地增值额时扣除 (2)  
算土地增值额时扣除 (3)  
算土地增值额时扣除 (4)  
免缴税金 (2)  
减免税金 (1)  
减免税金 (2)  
减免税金 (3)  
减免税金 (4)  
减免税金 (5)  
减免税金 (6)  
减免税金 (7)  
减免税金 (8)  
减免税金 (9)  
减免税金 (10)  
减免税金 (11)  
减免税金 (12)  
减免税金 (13)  
减免税金 (14)  
减免税金 (15)  
减免税金 (16)  
减免税金 (17)  
减免税金 (18)  
减免税金 (19)  
减免税金 (20)  
减免税金 (21)  
减免税金 (22)  
减免税金 (23)  
减免税金 (24)  
减免税金 (25)  
减免税金 (26)  
减免税金 (27)  
减免税金 (28)  
减免税金 (29)  
减免税金 (30)  
减免税金 (31)  
减免税金 (32)  
减免税金 (33)  
减免税金 (34)  
减免税金 (35)  
减免税金 (36)  
减免税金 (37)  
减免税金 (38)  
减免税金 (39)  
减免税金 (40)  
减免税金 (41)  
减免税金 (42)  
减免税金 (43)  
减免税金 (44)  
减免税金 (45)  
减免税金 (46)  
减免税金 (47)  
减免税金 (48)  
减免税金 (49)  
减免税金 (50)  
减免税金 (51)  
减免税金 (52)  
减免税金 (53)  
减免税金 (54)  
减免税金 (55)  
减免税金 (56)  
减免税金 (57)  
减免税金 (58)  
减免税金 (59)  
减免税金 (60)  
减免税金 (61)  
减免税金 (62)  
减免税金 (63)  
减免税金 (64)  
减免税金 (65)  
减免税金 (66)  
减免税金 (67)  
减免税金 (68)  
减免税金 (69)  
减免税金 (70)  
减免税金 (71)  
减免税金 (72)  
减免税金 (73)  
减免税金 (74)  
减免税金 (75)  
减免税金 (76)  
减免税金 (77)  
减免税金 (78)  
减免税金 (79)  
减免税金 (80)  
减免税金 (81)  
减免税金 (82)  
减免税金 (83)  
减免税金 (84)  
减免税金 (85)  
减免税金 (86)  
减免税金 (87)  
减免税金 (88)  
减免税金 (89)  
减免税金 (90)  
减免税金 (91)  
减免税金 (92)  
减免税金 (93)  
减免税金 (94)  
减免税金 (95)  
减免税金 (96)  
减免税金 (97)  
减免税金 (98)  
减免税金 (99)  
减免税金 (100)

1. 纳税义务人及征税对象	税率、目标	2
(1) 纳税义务人	目标 (1)	
(2) 征税对象	税率 (2)	
2. 征税范围	第十册附录表	3
3. 计税依据和税率	宝赋册一附录附录表 (1)	
(1) 计税依据	宝赋册附录附录表 (2)	
(2) 税率	宝赋册附录附录表 (3)	
4. 应纳税额的计算	惠办册	4
(1) 从价计征的计算	册申己宝赋册	5
(2) 从租计征的计算	宝赋册 (1)	
5. 税收优惠	并不册 (2)	
6. 征收管理与纳税申报	宝赋册 (3)	
(1) 纳税义务发生时间	册申册 (4)	
(2) 纳税期限	册申册己册申册 (5)	
(3) 纳税地点	册申册 (1)	
(4) 纳税申报	册申册 (2)	
(十一) 车船使用税法	宝赋册 (三十)	
1. 纳税义务人	宝赋册 (1)	
2. 征税范围	宝赋册人宝赋册 (2)	
3. 税率	宝赋册附录表 (3)	
4. 应纳税额的计算	宝赋册 (1)	
(1) 计税依据	宝赋册附录表 (2)	
(2) 应纳税额的计算方法	宝赋册 (4)	
5. 税收优惠	宝赋册一附录附录表 (1)	
(1) 法定的免税车船	宝赋册附录表 (2)	
(2) 经财政部批准免税的其他车船	宝赋册附录表 (3)	
6. 征收管理与纳税申报	宝赋册附录表 (1)	
(1) 纳税义务发生时间	宝赋册 (2)	
(2) 纳税期限	宝赋册 (3)	
(3) 纳税地点和征收机关	宝赋册 (4)	
(4) 纳税申报	宝赋册附录表 (四十)	
(十二) 印花税法	宝赋册及人宝赋册 (1)	
1. 纳税义务人	人宝赋册 (1)	

2. 税目、税率	章次标题及人名义标题 (F)
(1) 税目	人名义标题 (F)
(2) 税率	章次标题 (S)
3. 应纳税额的计算	、 图次标题 (S)
(1) 计税依据的一般规定	率标题及章标题 (E)
(2) 计税依据的特殊规定	图次标题 (F)
(3) 应纳税额的计算方法	率标题 (S)
4. 税收优惠	章标题及图次标题 (A)
5. 纳税方法与申报	章标题及图次标题 (F)
(1) 纳税方法	章标题及图次标题 (S)
(2) 纳税环节	图次标题 (E)
(3) 纳税地点	图次标题及图次标题 (E)
(4) 纳税申报	图次标题及人名义标题 (F)
6. 征收管理与违章处罚	图次标题 (S)
(1) 征收管理	点标题 (E)
(2) 违章处罚	图次标题 (A)
(十三) 契税法	去标题及图次标题 (一十)
1. 征税对象	人名义标题 (F)
2. 纳税义务人与税率	、 图次标题 (S)
3. 应纳税额的计算	率标题 (E)
(1) 计税依据	章标题及图次标题 (A)
(2) 应纳税额的计算方法	图次标题 (F)
4. 税收优惠	去标题及图次标题 (S)
(1) 契税优惠的一般规定	图次标题 (E)
(2) 契税优惠的特殊规定	图次标题及图次标题 (F)
5. 契税征收管理	图次标题及图次标题 (S)
(1) 纳税义务发生时间	图次标题及图次标题 (E)
(2) 纳税期限	图次标题 (F)
(3) 纳税地点	图次标题 (S)
(4) 征收管理	图次标题及图次标题 (E)
(十四) 企业所得税法	图次标题 (A)
1. 纳税义务人及征税对象	去标题及图次标题 (二十)
(1) 纳税义务人	人名义标题 (F)

- (2) 征税对象
- 2. 税率
- 3. 应纳税所得额的计算
  - (1) 收入总额的确定
  - (2) 准许扣除项目
  - (3) 不得扣除的项目
  - (4) 亏损弥补
  - (5) 关联企业应纳税所得额的确定
- 4. 资产的税务处理
  - (1) 固定资产的计价和折旧
  - (2) 无形资产的计价和摊销
  - (3) 递延资产的扣除
  - (4) 成本的计价方法及管理
- 5. 股权投资与合并分立的税务处理
  - (1) 股权投资的税务处理
  - (2) 企业合并业务的税务处理
  - (3) 企业分立业务的税务处理
  - (4) 企业债务重组业务所得税处理
- 6. 应纳税额的计算
  - (1) 核算征收应纳税额的计算
  - (2) 核定征收应纳税额的计算
- 7. 税收优惠
- 8. 税额扣除
  - (1) 境外所得已纳税额的扣除
  - (2) 境内投资所得已纳税额的扣除
- 9. 征收管理与纳税申报
  - (1) 征收缴纳方法
  - (2) 企业所得税汇算清缴管理办法
  - (3) 纳税地点
  - (4) 汇总(合并)缴纳企业所得税的管理
  - (5) 纳税申报
- (十五) 外商投资企业和外国企业所得税法
  - 1. 纳税义务人及征税对象



(1) 纳税义务人	查找税率 (S)
(2) 征税对象	税率 (S)
2. 税率	查找税率 (S)
3. 应纳税所得额的计算	应纳税所得额 (F)
(1) 应纳税所得额的概念	应纳税所得额 (S)
(2) 应纳税所得额的计算公式	应纳税所得额 (S)
(3) 准予列支的项目	扣除项目 (F)
(4) 不得列为成本、费用和损失的项目	不得扣除项目 (S)
(5) 专门行业或项目计算应纳税所得额的具体规定	特殊规定 (S)
4. 资产的税务处理	资产的税务处理 (F)
(1) 固定资产的计价和折旧	固定资产 (S)
(2) 无形资产的计价和摊销	无形资产 (S)
(3) 递延资产的摊销	递延资产 (F)
(4) 存货的计价	存货 (S)
(5) 资产重估变值的税务处理	资产重估 (F)
5. 税收优惠	税收优惠 (S)
(1) 减免税优惠	减免税 (S)
(2) 再投资退税	再投资 (S)
(3) 亏损弥补	亏损弥补 (S)
(4) 购买国产设备投资抵免所得税	设备投资 (F)
6. 境外所得已纳税款的扣除	境外所得 (S)
7. 关联企业业务往来	关联企业 (F)
(1) 关联企业的认定	认定 (S)
(2) 对关联企业应纳税所得额的调整	调整 (F)
(3) 关联企业的税务管理	税务管理 (S)
8. 应纳税额的计算	应纳税额 (S)
(1) 应纳所得税额的计算方法	计算方法 (F)
(2) 境外所得税抵免的计算	抵免 (S)
(3) 预提所得税的计算方法	预提 (S)
(4) 再投资退税额的计算方法	再投资 (F)
9. 征收管理与纳税申报	征收管理 (S)
(1) 征收管理的基本规定	基本规定 (S)
(2) 纳税年度的确认	确认 (F)