

经科版 2005年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书



经科版2005年CPA考试学习指南

税法

Taxation Laws

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会



经济科学出版社

经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2005 年 CPA 考试学习指南

税法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：王庆雯 李 文

经济科学出版社

责任编辑：孙怡虹
责任校对：杨 海
版式设计：周国强
技术编辑：战淑娟

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2005 年 CPA 考试学习指南·税法/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编；王庆雯，李文编著．
—北京：经济科学出版社，2005.3

(经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-4802-X

I. 经… II. ①上… ②王… ③李… III. 税法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 017946 号

经科版 2005 年 CPA 考试学习指南

税法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：王庆雯、李文

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

保定市印刷厂印装

787×1092 16 开 20.625 印张 550000 字

2005 年 3 月第一版 2005 年 3 月第一次印刷

印数：00001—25000 册

ISBN 7-5058-4802-X/F·4074 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 成 员 名 单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

丁连弟 王兆庆 杨 勇 郑庆华 唐 宁 高 伟
高志谦 袁建娣 薛许红

审 计:

马贤明 王生根 庄广堂 刘明泉 张各兴 范永亮
武铁钢

税 法:

王双彦 王庆雯 李 文 牟建国 杜旭冬 庞金伟
宗 钢 袁建娣

经 济 法:

叶 朱 郑朝晖 郭永清 赵 健 游文丽

财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 付念桃 刘正兵 郑朝晖

前言

注册会计师全国统一考试已经成为中国最热门的执业资格考试之一，每年报考的人数都有数十万之多，而且逐年增加，屡创新高。2004 年共有 31.51 万人参加了考试，总有效试卷份数为 56.8 万份。但遗憾的是 CPA 考试的通过率却很低，2004 年各科合格人数及合格率分别为：会计 16642 人，10.32%；审计 6967 人，10.04%；财务成本管理 11024 人，12.61%；经济法 14780 人，12.68%；税法 14983 人，11.66%。究其原因，我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整，如会计、审计准则的不断完善，增加了许多新内容，税收政策持续调整，财务管理相关理论和实务不断丰富；此外，为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质，考试的难度也相应地增加，所以，注册会计师考试越来越难！

为了帮助参加 2005 年注册会计师全国统一考试的广大考生在短期内有的放矢地进行复习，全面、系统地领会和吃透辅导教材的重点难点，掌握出题规律及答题技巧，提高解题能力，以取得较好的复习效果，顺利通过 CPA 考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）在举办 CPA 考前远程辅导的同时，应广大考生的要求，专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会，配合网站的辅导，与经济科学出版社通力合作，同步推出了《经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》。

系列丛书之一：《经科版 2005 年 CPA 考试学习指南》

本套丛书根据财政部 2005 年考试大纲及辅导教材组织编写，旨在全面、系统地帮助考生理解辅导教材各知识点及重点、难点；同时为体现知识更新的要求和 CPA 考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点，对新知识和涉及多个知识的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

系列丛书之二：《经科版 2005 年 CPA 考试精读精讲》

本套丛书根据财政部 2005 年考试大纲及辅导教材进行编写，是长期在第一线从事注册会计师考前辅导的专家、教授经验的总结。本书既能使考生全面、系统、彻底地解决在学习中的问题，又能让考生准确地把握 CPA 考试的方向。本书的作者旨在将多年积

累的应试辅导经验传授给考生，对辅导教材中的每一部分都做了详尽的讲解，辅导教材中的问题都能在书中解决，完全适用于自学。

系列丛书之三:《经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书根据上海国家会计学院远程教育网 CPA 考前辅导网上答疑提问频率的情况，对众多考生提出的有关领会辅导教材实质精神、把握考试命题规律的一些共性问题，有针对性、有重点地进行解答，并将问题按照知识点和考点加以归类，是从考生的角度进行学以致考的经典问题汇编，对广大考生具有很强的借鉴作用。

系列丛书之四:《经科版 2005 年 CPA 考试考点必备》

本套丛书是供考生在系统学习辅导教材之后复习时使用的学习资料，旨在帮助考生提炼考试考点，以节省考生时间，达到事半功倍的复习效果。书中提炼了辅导教材中应知应会的重点内容，指出了经常涉及的考点以及应掌握的程度。同时，对应重点内容讲解了近年的考题，使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解，进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

系列丛书之五:《经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷》

本套丛书旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力，同时根据历年考试重点及 2005 年各学科最新发展变化，对 2005 年考试趋势进行了全面、系统的预测，针对性强，具有较高的权威性。

凡购买本系列丛书之一、之二、之三的读者，还可随书获赠上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）2005 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡（价值 20 元）一张。如参加该网上考前辅导，此学习卡可以冲抵 20 元学费。考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为上海、北京等地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后，衷心祝愿大家顺利通过 2005 年 CPA 考试！

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2005 年 3 月

目录

CONTENTS

第一部分 命题规律总结及应试建议

《税法》教材基本框架	(3)
本课程 2005 年考试大纲及教材内容变化	(3)
2004 年试题情况及近年命题规律	(8)
2005 年复习应试建议	(10)

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 税法概论	(15)
内容框架和复习提示	(15)
历年试题评析	(15)
重点与难点讲解	(16)
强化练习题	(17)
强化练习题答案及解析	(19)
第二章 增值税法	(23)
内容框架和复习提示	(23)
历年试题评析	(24)
重点与难点讲解	(32)
强化练习题	(38)
强化练习题答案及解析	(46)
第三章 消费税法	(54)
内容框架和复习提示	(54)
历年试题评析	(54)
重点与难点讲解	(56)
强化练习题	(57)
强化练习题答案及解析	(61)
第四章 营业税法	(66)
内容框架和复习提示	(66)
历年试题评析	(66)

重点与难点讲解	(69)
强化练习题	(72)
强化练习题答案及解析	(75)
第五章 城市维护建设税法	(79)
内容框架和复习提示	(79)
历年试题评析	(79)
重点与难点讲解	(80)
强化练习题	(81)
强化练习题答案及解析	(84)
第六章 关税法	(87)
内容框架和复习提示	(87)
历年试题评析	(87)
重点与难点讲解	(90)
强化练习题	(95)
强化练习题答案及解析	(96)
第七章 资源税法	(99)
内容框架和复习提示	(99)
历年试题评析	(99)
重点与难点讲解	(100)
强化练习题	(102)
强化练习题答案及解析	(104)
第八章 土地增值税法	(106)
内容框架和复习提示	(106)
历年试题评析	(106)
重点与难点讲解	(108)
强化练习题	(109)
强化练习题答案及解析	(111)
第九章 城镇土地使用税法	(114)
内容框架和复习提示	(114)
历年试题评析	(114)
重点与难点讲解	(115)
强化练习题	(116)
强化练习题答案及解析	(118)
第十章 房产税法	(120)
内容框架和复习提示	(120)
历年试题评析	(120)
重点与难点讲解	(122)
强化练习题	(123)
强化练习题答案及解析	(125)

第十一章 车船使用税法	(127)
内容框架和复习提示	(127)
历年试题评析	(127)
重点与难点讲解	(128)
强化练习题	(130)
强化练习题答案及解析	(132)
第十二章 印花税法	(134)
内容框架和复习提示	(134)
历年试题评析	(134)
重点与难点讲解	(136)
强化练习题	(137)
强化练习题答案及解析	(140)
第十三章 契税法	(144)
内容框架和复习提示	(144)
历年试题评析	(144)
重点与难点讲解	(145)
强化练习题	(147)
强化练习题答案及解析	(148)
第十四章 企业所得税法	(150)
内容框架和复习提示	(150)
历年试题评析	(150)
重点与难点讲解	(162)
强化练习题	(183)
强化练习题答案及解析	(189)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(196)
内容框架和复习提示	(196)
历年试题评析	(196)
重点与难点讲解	(206)
强化练习题	(217)
强化练习题答案及解析	(222)
第十六章 个人所得税法	(228)
内容框架和复习提示	(228)
历年试题评析	(228)
重点与难点讲解	(236)
强化练习题	(246)
强化练习题答案及解析	(251)
第十七章 税收征收管理法	(257)
内容框架和复习提示	(257)
历年试题评析	(257)
重点与难点讲解	(260)

强化练习题	(265)
强化练习题答案及解析	(267)
第十八章 税务行政法制	(270)
内容框架和复习提示	(270)
历年试题评析	(270)
重点与难点讲解	(272)
强化练习题	(276)
强化练习题答案及解析	(277)

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合性试题概述与解析技巧	(281)
跨章节综合题	(282)
跨章节综合题答案及解析	(285)

第四部分 2005 年注册会计师统一考试综合测试题

《税法》综合测试题 A	(295)
《税法》综合测试题 A 参考答案及解析	(301)
《税法》综合测试题 B	(306)
《税法》综合测试题 B 参考答案及解析	(312)

第一部分

命题规律总结及应试建议

《税法》教材基本框架

《税法》教材由三部分组成。

教材内容结构

- 税法概论（第一章）
- 实体法（第二章至第十六章）
- 征管法与行政法制（第十七章、第十八章）

第一部分是税法基础知识、基本理论。本部分内容主要介绍了：（1）税法和税收的关系以及税法的地位及与其他法律的区别联系；（2）我国税法的立法原则、税法的制定与实施；（3）现行税法体系及目前我国的税收管理体制，为以后各章的学习打下一定的基础。

第二部分由第二章至第十六章组成，属于税收实体法。但这部分所包括的内容不是我国现行实体法的全部，现行税收实体法有 24 个，教材中只收进了 15 个有代表性的适用普遍的实体法。从教材整体来看，突出了重点。这部分内容是全书的核心，应重点复习，熟练掌握。

第三部分主要是税收程序法、税务行政法制。其中征管法是我国主要的一部税收征管程序法。一般来讲，狭义的税收程序法就是指税收征管法。

另外本部分内容还包括了《中华人民共和国行政处罚法》、《中华人民共和国行政复议法》、《中华人民共和国行政诉讼法》中的税务行政处罚、税务行政复议、税务行政诉讼。本部分内容主要介绍的是关于税款征收中的操作程序问题，以及税款征收中的当事人遇到一些矛盾、争议如何处理，以及对当事人违规、违法行为如何处理。最终要达到的目的是：依法征税、依法纳税。征纳双方都要正确行使自己的权利和义务。

第三部分的内容贯穿在实体法的征收管理过程之中，是注册会计师在执业中经常遇到的问题，也是作为一名注册会计师必须掌握的法律知识。

本课程 2005 年考试大纲 及教材内容变化

一、2005 年税法考试大纲

（一）税法概论

1. 税法的概念
2. 税法的地位及与其他法律的关系
3. 我国税收的立法原则
4. 我国税法的制定与实施

5. 我国现行税法体系

6. 我国税收管理体制

（二）增值税法

1. 征税范围及纳税义务人
2. 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
3. 税率与征收率的确定
4. 一般纳税人应纳税额的计算
5. 小规模纳税人应纳税额的计算
6. 电力产品应纳增值税的计算与管理
7. 几种特殊经营行为的税务处理
8. 进口货物征税
9. 出口货物退（免）税
10. 纳税义务发生时间与纳税期限
11. 纳税地点与纳税申报
12. 增值税专用发票的使用及管理

（三）消费税法

1. 纳税义务人
2. 税目、税率
3. 应纳税额的计算
4. 自产自用应税消费品应纳税额的计算
5. 委托加工应税消费品应纳税额的计算
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
8. 出口应税消费品退（免）税
9. 纳税义务发生时间与纳税期限
10. 纳税地点与纳税申报

（四）营业税法

1. 纳税义务人与扣缴义务人
2. 税目、税率
3. 计税依据
4. 应纳税额的计算
5. 几种经营行为的税务处理
6. 税收优惠
7. 纳税义务发生时间与纳税期限
8. 纳税地点与纳税申报

（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

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

2. 进出口税则
3. 原产地规定
4. 关税完税价格
5. 应纳税额的计算
6. 关税减免
7. 行李和邮递物品进口税
8. 关税征收管理

(七) 资源税法

1. 纳税人
2. 税目、单位税额
3. 课税数量
4. 应纳税额的计算
5. 税收优惠
6. 征收管理与纳税申报

(八) 土地增值税法

1. 纳税人
2. 征税范围
3. 税率
4. 应税收入与扣除项目的确定
5. 应纳税额的计算
6. 税收优惠
7. 征收管理与纳税申报

(九) 城镇土地使用税法

1. 纳税人
2. 征税范围
3. 应纳税额的计算
4. 税收优惠
5. 征收管理与纳税申报

(十) 房产税法

1. 纳税人及征税对象
2. 征税范围
3. 计税依据和税率
4. 应纳税额的计算
5. 税收优惠
6. 征收管理与纳税申报

(十一) 车船使用税法

1. 纳税人
2. 征税范围
3. 税率
4. 应纳税额的计算
5. 税收优惠
6. 征收管理与纳税申报

(十二) 印花税法

1. 纳税人
2. 税目、税率

3. 应纳税额的计算
4. 税收优惠
5. 纳税方法及纳税申报
6. 征收管理及对违反税法规定行为的处罚

(十三) 契税法

1. 征税对象
2. 纳税义务人与税率
3. 应纳税额的计算
4. 税收优惠
5. 契税征收管理

(十四) 企业所得税法

1. 纳税人及征税对象
2. 税率
3. 应纳税所得额的计算
4. 资产的税务处理
5. 股权投资与合并分立的税务处理
6. 应纳税额的计算
7. 税收优惠
8. 税额扣除
9. 征收管理与纳税申报

(十五) 外商投资企业和外国企业所得税法

1. 纳税人及征税对象
2. 税率
3. 应纳税所得额的计算
4. 资产的税务处理
5. 税收优惠
6. 境外所得已纳税款的扣除
7. 关联企业业务往来
8. 应纳税额的计算
9. 征收管理与纳税申报

(十六) 个人所得税法

1. 纳税人
2. 所得来源的确定
3. 应税所得项目
4. 税率
5. 应纳税所得额的规定
6. 应纳税额的计算
7. 税收优惠
8. 境外所得的税额扣除
9. 纳税申报及缴纳

(十七) 税收征收管理法

1. 税收征收管理法概述
2. 税务管理
3. 税款征收
4. 税务检查

5. 法律责任

(十八) 税务行政法制

1. 税务行政处罚
2. 税务行政复议
3. 税务行政诉讼
4. 税务行政赔偿

二、2005 年教材内容变化

从考试大纲看,与 2004 年的大纲比较,没有大变化,章完全一致,只有少量文字修订,增值税增加了一节。

2005 年新教材的变动主要有以下四种情况:

1. 更正原教材中的错误。
2. 对个别文字做了修订,表述更为严谨。
3. 某些内容前后顺序进行了调整,重新进行了概括、归纳。
4. 删除了一些内容,补充了一些新的规定。

变化较大的有:第二章增值税法、第三章消费税法、第四章营业税法、第十四章企业所得税法、第十五章外商投资企业和外国企业所得税法等。为便于广大读者进一步了解 2005 年税法教材的具体变化,文字修订和对 2004 年教材中印刷错误的更正在此不赘述,只就新补充的内容及重要的删除、修订部分概述如下:

第一章 税法概论

第一节中的税法分类:中央地方共享税目前主要由国家税务局征收管理,如增值税。其中加了“主要”二字,保留了“增值税”,删除了原教材中的“企业所得税、个人所得税为中央与地方共享税”一句话。

签订避免双重征税协定的国家由原教材中的 70 多个国家改为 80 多个国家。

第五节删除了“销售税”三个字。

第六节中的二、税收立法权的划分中的第(二)部分中央税具体包括的税种中删除了“海关代征增值税和消费税”。本节最后收入划分部分增加了 60%与 40%的比例,删除了 2002、2003 年的相关内容。

第二章 增值税法

第一节 征税范围

其他征免税的有关规定中,删除了校办企业、软件产品、集成电路的优惠规定。

第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

一般纳税人的认定办法中第 5 条,增加了“非商贸企业”5 个字。本节增加了:三、新办商贸企

业增值税一般纳税人认定及管理。

具体包括:对此类企业的分类管理办法、资格认定的审批、辅导期的管理、转为正常一般纳税人的审批及管理、对 2004 年 8 月 1 日前已认定为一般纳税人的小型商贸企业进行全面检查的要求等等。

第四节 一般纳税人应纳税额的计算

(一) 准予从销项税额中抵扣的进项税额。原教材有 5 条,现增加了第 6 小条。

三、应纳税额的计算。第(一)部分做了较大的修订。具体包括 4 小条:1. 计算销项税额的时间限定。这部分保留了原教材的内容。2. 防伪税控专用发票进项税额抵扣的时间限定。3. 海关完税凭证进项税额抵扣时间的限定。4. 购进废旧物资进项税额抵扣的时间限定。新增了(五)向供货方取得返还收入的处理。

第六节 电力产品应纳税增值的计算及管理(新增)

一、电力产品的销售额

二、电力产品的征税办法

三、销售电力产品的纳税义务发生时间

四、发、供电企业办理税务登记、纳税申报

五、发、供电企业销售电力产品票据的使用

第九节 出口货物退(免)税

原教材中的(一)、(二)、(三)、(四)条不变,增加了第(五)条:出口货物专用缴款书的管理。具体包括 5 项内容。详见教材。

第十一节 纳税地点与纳税申报

增值税纳税申报表中附表二略有变化。

第十二节 增值税专用发票的使用及管理

防伪税控系统开具专用发票进项税额抵扣的有关规定前移至第四节。另增加了(五)代开增值税专用发票的管理。具体包括 5 条内容。

本章主要税法依据中,第 37~47 条为新补充的法规文件。

第三章 消费税法

第七节 进口应税消费品应纳税额的计算

增加了:四、进口卷烟应纳消费税的计算

(一) 为统一进口卷烟与国产卷烟的消费税政策,自 2004 年 3 月 1 日起,进口卷烟消费税适用比例税率按以下办法确定。

……

(二) 依上述确定的消费税适用比例税率计算进口卷烟消费税组成计税价格和应纳税税额。

……

本章主要税法依据中，第 25 条为新补充的法规文件。

第四章 营业税法

第二节 税目、税率

二、税率

(四) 中删除了“保龄球、台球”，增加了：自 2004 年 7 月 1 日起，保龄球、台球减按 5% 的税率征收营业税。税目仍属“娱乐业”。

第三节 计税依据

最后的部分为新增内容。

第六节 税收优惠

起征点进行了调整，原教材 32 条，现增加了 33、34、35 条优惠政策。

第五章 城市维护建设税法

第五节 税收优惠

增加了对三峡工程的优惠，删除了原教材中县(市)级政府的减免优惠权。

第六章 关税法

第二节 进出口税则

在四、税率及运用中的(四)税率的运用，第 3 条中的(1)、(4)小条，确定适用税率的时间进行了修订(详见教材)。

第八章 土地增值税法

第六节 税收优惠

删除了第四条优惠政策。

第九章 城镇土地使用税

第四节 税收优惠

删除了原教材中的(十一)、(十二)、(十三)条，合并调整为新教材中的第(十一)条：企业搬迁后原场地不使用的……自行计算申报纳税。

第十章 房产税法

第五节 税收优惠

删除了第(六)条中的 2，更换为新内容：

纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税，申报纳税时自行计算扣除，在申报表上进行说明……

删除了原教材中的第 6 条。

第十二章 印花税法

印花税特点中，第(二)条中的 2‰ 修订为 1‰。

第二节 税目、税率

比例税率分为 5 个档次，现修订为 4 个档次。删除了 2‰。

第五节 征收方法与纳税申报

(二) 汇贴或汇缴办法中，同一类应纳税凭证，需要频繁贴花的，纳税人可以根据实际情况自行决定……这部分为修订后的内容。

缴纳方法中，删除了凭证保存期限，其有关内容移至第六节。

原第六节删除，更换为新第六节征收管理与违章处罚。

一、征收管理。具体包括以下 4 条：

(一) 对印花税应税凭证的管理

(二) 完善按期汇总缴纳办法

(三) 加强对印花税代售人的管理

(四) 核定征收印花税

二、违章处罚。具体包括(一)、(二)、(三)、(四)、(五)条。

第十三章 契税法

第一节 征税对象

删除了以获奖方式取得房屋产权应纳税的规定。

第三节 应纳税额的计算

一、计税依据

原(四)条，现增加了第(五)条：房屋附属设施征收契税的依据。

第四节 税收优惠

二、契税优惠的特殊规定中原(七)条，现增加了第(七)条和第(八)条，将原书第(七)条改为第(九)条。

第五节 契税征收管理

从“自 1997 年……将本地委托代征改为直接征收的布置、实施情况上报国家税务总局”。全部为新加内容。

第十四章 企业所得税法

第三节 应纳税所得额的计算

(二) 收入确定的特殊规定

删除了原第 6 条，更换为新 6. 纳税人吸纳安置下岗失业人员再就业按……

第 10 条 电信企业的营业收入主要包括……

其中增加了采取折扣折让方式销售产品的有关规定、预收价款的有关规定以及到期失效的有价卡，沉淀资金结转收入的有关规定。

(三) 部分扣除项目的具体范围和标准中，借

款利息支出的内容归纳为5小项,其中第(5)条:“电信企业经国务院、国家发改委批准发行的企业债券属企业正常的借款费用……”。为新增内容。

工资、薪金支出中,增加了东北地区的規定。工效挂钩办法中,增加了税务机关加强审核检查的规定。

教育经费支出比例为新增内容。

第5条 业务招待费计算中,删除了“主营业务收入”中的“主营”二字。

第6条 各类保险基金和统筹基金更换为新内容,包括(1)、(2)条。

删除原教材中第17条住房公积金,现17.税控收款机购置费用达到固定资产标准的,应按固定资产管理……全部为新增内容。

第18条 新产品、新技术、新工艺研究开发费用中,增加了对纳税人自主申报扣除的技术开发费的加计扣除数,主管税务机关应着重以下方面加强管理……

第20条 广告费与业务宣传费中,原第(5)小条改为(6),增加了第(5)小条和第(7)小条。

增加了第28条 国有企业办中小学有关教师待遇所得的所得税政策……

四、亏损弥补中,删除了第(七)条,将原第(八)条免税所得弥补亏损改为第(七)条,第(九)条建立弥补、亏损台账改为第(八)条。新增了第(九)条亏损弥补的管理。

第四节 资产的税务处理

一、固定资产的计价和折旧中,明确了残值比例为5%,删除了“由企业自行确定”的内容。

增加了东北地区工业企业缩短折旧年限的规定。

增加了电信企业如何补提以前年度少提折旧的规定。

二、无形资产的计价和摊销中,增加了东北地区工业企业的有关规定。

三、递延资产的扣除中,删除了流动资产及存货计算的内容。增加了:四、成本的计价方法与管理。

第五节 股权投资与合并分立的税务处理

(二)股权投资转让所得和损失的税务处理中,新增加了第4、5、6小条。

二、企业合并业务的税务处理中,第(一)条中的第二自然段进行了修订,新增内容为:“……属于企业权益的增减变化,不属于资产转让损益,不得从应纳税所得额中扣除。”

第七节 税收优惠

第1条中增加了税务机关对享受减免税优惠的高新技术企业加强管理的有关规定。

第2条最后,增加了对新办企业开业之日统一执行口径的有关规定。

第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法

第三节 应纳税所得额的计算

三、准予列支的项目中,第(五)条外商投资企业和外国企业支付给职工的工资和福利费……为新增内容。删除了原第(五)条的内容。

第(七)条从事信贷、租赁等业务的企业提取坏账准备的规定中,新增了:税务机关认真审核确认坏账准备。对信贷、租赁行业以外的其他企业……

哪些应收款项可作为坏账损失中,增加了第4条,即:2004年1月1日起,从事电信业务的外商投资企业对已发生或新发生的用户欠款……

第(十一)条的最后,增加了报送申报表时,同时报送有关资料的要求。

第四节 资产的税务处理

(二)固定资产折旧中,第5条中的第(3)小条删除原内容,新修订为:对中外合作企业购置投入使用的固定资产,凡企业合作年限……

第十六章 个人所得税法

第一节 纳税义务人

二、非居民纳税义务人中,新增内容为:自2004年7月1日起,对境内居住的天数和境内实际工作期间按以下规定为准:(一)判定纳税义务及计算……(二)对个人入、离境当日及计算在中国境内……

第三节 应税所得项目

一、工资、薪金所得中,最后一段为新增内容:自2004年1月20日起……按照工资薪金所得项目缴纳个人所得税。

四、劳务报酬所得中,最后一段为新增内容:自2004年1月20日起……

第五节 应纳税所得额的规定

一、费用减除标准中,(一)工资、薪金所得中新增内容为:为了贯彻依法治国方略……已执行的要停止执行。

第六节 应纳税额的计算

十二、应纳税额计算中的特殊问题,删除了原(一)中的文字内容,修订为:(一)对个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税的方法,其中包括6小条内容。