

《税法(I)》考试大纲

(2020 年度)

本科目考试适用的已颁布法律、法规、规章和规范性文件的截止日期为 2020 年 3 月 31 日。

本次修订：

1. 调整了第一章部分内容，删除与《涉税服务实务》内容重复的部分，如纳税人的权利与义务等；2. 调整和整合了第二章增值税部分内容，如：增值税的减免税，增值税征收率适用范围等；3. 补充疫情期间有关增值税政策的调整等内容。4. 调整和整合了第三章消费税的部分内容，如将已纳消费税扣除的计算单独作为一节介绍，增加了石脑油、燃料油消费税征(免、退)政策等；5. 增加了第五章资源税法的内容，删除代扣代缴资源税的规定；6. 调整了第七章土地增值税的部分内容，对土地增值税的计税依据和应纳税额计算等内容进行了整合和调整。

第一章 税法基本原理

一、税法概述

- (一) 熟悉税法的原则
- (二) 熟悉税法的效力
- (三) 掌握税法的解释
- (四) 了解税法的作用
- (五) 了解税法与其他部门法的关系

二、税收法律关系

- (一) 掌握税收法律关系的主体
- (二) 了解税收法律关系的产生、变更、消灭

三、税收实体法与税收程序法

- (一) 掌握税收实体法要素的主要规定
- (二) 掌握税收程序法的基本制度



四、税法的运行

- (一) 熟悉税收立法的有关规定
- (二) 熟悉税收执法的主要内容
- (三) 了解税收司法的相关规定

五、税法的建立与发展

- (一) 了解中国历史上的税法
- (二) 了解新中国税法的建立与发展

第二章 增值税

一、增值税概述

- (一) 熟悉增值税的类型
- (二) 熟悉增值税的性质及计税原理
- (三) 了解增值税的计税方法
- (四) 了解增值税的特点
- (五) 了解我国增值税制度的建立与发展

二、纳税义务人与扣缴义务人

- (一) 熟悉增值税纳税义务人与扣缴义务人的基本规定
- (二) 掌握增值税纳税人的分类及依据
- (三) 掌握小规模纳税人的标准及管理
- (四) 掌握一般纳税人的登记范围、程序及管理

三、征税范围

- (一) 掌握销售货物征税范围
- (二) 掌握销售服务征税范围



- (三) 掌握销售无形资产征税范围
- (四) 掌握销售不动产征税范围
- (五) 掌握销售金融商品征税范围
- (六) 熟悉进口货物征税范围
- (七) 熟悉境内销售范围的界定
- (八) 掌握视同销售的征税规定
- (九) 了解混合销售和兼营行为的征税规定
- (十) 熟悉特殊销售的征税规定
- (十一) 掌握不征增值税的范围

四、税率和征收率

- (一) 了解增值税税率概述
- (二) 掌握增值税税率及征收率
- (三) 掌握增值税低税率适用范围
- (四) 零税率的适用范围
- (五) 征收率的适用范围

五、税收优惠

- (一) 掌握增值税的法定减免
- (二) 熟悉增值税特定减免
- (三) 了解增值税临时减免
- (四) 熟悉增值税即征即退
- (五) 熟悉增值税扣减税收优惠
- (六) 掌握增值税的起征点



六、增值税一般计税方法

- (一) 掌握销项税额的一般规定
- (二) 掌握特殊方式的销售额
- (三) 掌握视同销售行为的销售额
- (四) 掌握销售服务的销售额
- (五) 掌握销售不动产的销售额
- (六) 掌握销售金融商品的销售额
- (七) 掌握进项税额的具体规定
- (八) 掌握进项税额的特殊规定
- (九) 掌握应纳税额计算的相关规定
- (十) 掌握留抵税额退税制度

七、简易计税方法应纳税额的计算

- (一) 掌握小规模纳税人简易计税方法
- (二) 掌握一般纳税人按简易方法计税的规定
- (三) 掌握一般纳税人销售货物的简易计税方法
- (四) 熟悉一般纳税人销售服务的简易计税方法
- (五) 掌握一般纳税人销售建筑安装服务的简易计税方法
- (六) 掌握一般纳税人销售不动产的简易计税方法
- (七) 熟悉一般纳税人金融服务的简易计税方法

八、进口环节增值税的征收

- (一) 了解进口货物的纳税人
- (二) 了解进口货物征税范围



(三) 掌握进口货物应纳税额的计算

(四) 熟悉跨境电子商务零售进口商品的征税

九、出口货物、劳务、服务增值税政策

(一) 熟悉增值税退免税范围

(二) 熟悉增值税退(免)税办法

(三) 了解增值税出口退税率

(四) 了解增值税退(免)税的计税依据

(五) 掌握增值税免抵退税和免退税的计算

(六) 了解出口货物、劳务、服务的增值税免税政策

(七) 了解出口货物、劳务、服务增值税征税政策

(八) 熟悉境外旅客购物离境退税政策

十、征收与管理

(一) 掌握纳税义务发生时间

(二) 了解纳税期限

(三) 了解纳税地点

十一、特定企业(或交易行为)的增值税政策

(一) 掌握转让不动产增值税征收管理的规定

(二) 掌握提供不动产经营租赁服务增值税征收管理规定

(三) 掌握跨县(市、区)提供建筑服务增值税征收管理规定

(四) 掌握房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理规定

(五) 掌握资管产品增值税的征收管理规定

十二、增值税发票的使用和管理



- (一) 熟悉增值税专用发票
- (二) 熟悉增值税普通发票
- (三) 熟悉增值税电子普通发票
- (四) 熟悉机动车销售统一发票
- (五) 了解增值税发票开具基本规定
- (六) 了解税务机关代开发票基本规定
- (七) 了解发票违章处理

第三章 消费税

一、消费税概述

- (一) 熟悉消费税的特点
- (二) 了解消费税的政策演变
- (三) 了解消费税的征税原则

二、纳税人

掌握消费税纳税义务人的规定

三、税目与税率

- (一) 掌握消费税税目
- (二) 熟悉消费税税率
- (三) 掌握进口卷烟适用税率的特殊规定

四、计税依据

- (一) 了解从量定额计征计税依据的确定
- (二) 掌握从价定率计征计税依据的确定
- (三) 掌握复合计征计税依据的确定



(四) 掌握计税依据的特殊规定

五、应纳税额的计算

(一) 掌握从价定率计算方法

(二) 掌握从量定额计算方法

(三) 掌握从价定率与从量定额计算方法

六、自产自用应税消费品应纳税额的计算

(一) 掌握连续生产应税消费品应纳税额的计算

(二) 掌握连续用于其他方面应纳税额的计算

(三) 掌握组成计税价格的确定

七、委托加工应税消费品应纳税额的计算

(一) 熟悉委托加工应税消费品的确定

(二) 掌握代收代缴税款的规定

(三) 掌握委托加工应税消费品组成计税价格的计算

八、进口环节应纳消费税的计算

(一) 了解进口应税消费品的基本规定

(二) 掌握进口应税消费品组成计税价格的计算

(三) 了解跨境电子商务零售进口税收政策

九、已纳消费税扣除的计算

(一) 掌握外购应税消费品已纳税款的扣除

(二) 掌握委托加工收回应税消费品已纳税款的扣除

十、消费税征(免、退)税的特殊规定

(一) 掌握金银首饰征收消费税的若干规定



(二) 熟悉卷烟批发环节征收消费税的规定

(三) 掌握超豪华小汽车零售环节征收消费税的规定

(四) 掌握石脑油、燃料油消费税征(免、退)政策

十一、出口应税消费品的税收政策

(一) 掌握出口免税并退税

(二) 了解出口免税但不退税

(三) 了解出口不免税也不退税十二、申报与缴纳

(一) 了解纳税义务发生时间

(二) 了解纳税地点

(三) 熟悉纳税环节

(四) 了解纳税期限

(五) 熟悉报缴税款的方法

第四章 附加税与烟叶税

一、城市维护建设税

掌握城市维护建设税的基本规定

二、教育费附加

(一) 了解教育费附加的征收范围及计征依据

(二) 了解教育费附加的计征比率与计算

(三) 熟悉教育费附加的减免规定

三、烟叶税

(一) 了解烟叶税的计税依据及征收范围

(二) 熟悉烟叶税的计算及征收管理



第五章 资源税

一、资源税概述

了解资源税的改革历程

二、纳税人

掌握纳税人的一般规定和特殊规定

三、税目与税率

(一) 了解征税范围的具体规定

(二) 掌握资源税税目

(三) 了解资源税税率适用的规定

四、计税依据和应纳税额的计算

(一) 掌握从价定率征收和从量定额征收的计税依据

(二) 掌握应纳税额的计算

五、税收优惠

(一) 掌握资源税免征规定

(二) 掌握资源税减税规定

(三) 了解由省、自治区、直辖市决定免征或者减征规定

(四) 了解增值税小规模纳税人的优惠

(五) 了解进出口应税资源退(免)资源税的规定

六、征收管理

(一) 了解纳税义务发生时间

(二) 了解纳税环节和纳税地点

(三) 了解纳税期限



七、水资源改革试点实施办法

- (一) 了解水资源税的纳税人
- (二) 掌握水资源税的征收对象和税率
- (三) 掌握水资源税应纳税额的计算
- (四) 掌握水资源税的税收优惠
- (五) 了解水资源税的征收管理

第六章 车辆购置税

一、车辆购置税概述

了解车辆购置税的作用

二、纳税义务人

- (一) 熟悉车辆购置税应税行为
- (二) 了解车辆购置税征税区域

三、征税对象和征税范围

- (一) 了解车辆购置税的征税对象
- (二) 熟悉车辆购置税的征税范围

四、税率与计税依据

- (一) 熟悉购买自用应税车辆计税依据的确定
- (二) 熟悉进口自用应税车辆计税依据的确定
- (三) 熟悉自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆计税依据的确定
- (四) 熟悉免税、减税条件消失车辆计税依据的确定

五、税收优惠

- (一) 了解税收优惠的具体规定



(二) 了解车辆购置税的退税

六、应纳税额的计算

(一) 掌握购买自用应税车辆应纳税额的计算

(二) 熟悉进口自用应税车辆应纳税额的计算

(三) 熟悉其他方式取得自用应税车辆应纳税额的计算

(四) 熟悉特殊情形自用应税车辆应纳税额的计算

七、征收管理

(一) 了解车辆购置税的纳税申报

(二) 了解车辆购置税的纳税环节

(三) 了解车辆购置税的纳税地点

(四) 了解车辆购置税的纳税期限

第七章 土地增值税

一、土地增值税概述

了解土地增值税的特点和立法原则

二、纳税人、征税范围和税率

(一) 熟悉土地增值税的纳税人

(二) 掌握土地增值税的征税范围

(三) 熟悉土地增值税的税率

三、计税依据

(一) 掌握收入额的确定

(二) 掌握扣除项目及金额的确定

(三) 掌握转让旧房及建筑物评估价格



四、应纳税额的计算

(一)掌握土地增值税应纳税额计算的一般规定

(二)掌握房地产开发企业土地增值税清算

五、税收优惠

(一)掌握转让房屋增值额未超过扣除项目金额之和 20%的减免税的规定

(二)熟悉国家征收、收回的房地产的税收优惠

六、征收管理

(一)熟悉申报纳税的程序

(二)熟悉纳税时间和缴纳方法

(三)熟悉纳税的地点

(四)熟悉相关单位的责任与义务

(五)掌握房地产开发项目土地增值税的清算管理

第八章 关税

一、关税概述

(一)了解关税的起源和发展

(二)熟悉关税的分类

二、纳税人及征税对象

(一)了解关税纳税人规定

(二)了解关税征税对象

三、税率的适用

(一)了解关税税则制度

(二)了解进口关税税率规定



(三) 了解出口关税税率规定

(四) 了解进出口关税的税率适用

四、完税价格

(一) 掌握关税的完税价格

(二) 掌握对实付或应付价格的调整

(三) 熟悉特殊进口货物的完税价格

(四) 了解进口货物相关费用核定的规定

(五) 了解出口货物的完税价格

五、税收优惠

(一) 熟悉法定减免税

(二) 熟悉特定减免税

(三) 了解临时减免税

六、应纳税额的计算

(一) 熟悉从价税应纳税额的计算

(二) 了解从量税应纳税额的计算

(三) 了解复合税应纳税额的计算

(四) 了解滑准税应纳税额的计算

七、征收管理

(一) 了解关税缴纳

(二) 了解关税的强制执行

(三) 了解关税退还

(四) 熟悉关税补征和追征



(五) 了解关税纳税争议

(六) 了解海关企业分类管理

第九章 环境保护税

一、环保税概述

熟悉环保税的起源、发展

二、纳税人及征税对象

(一) 掌握环保税纳税义务人规定

(二) 掌握环保税征税对象

三、税目及税率

熟悉环保税的税目及税率

四、计税依据和应纳税额

(一) 掌握环保税计税依据

(二) 熟悉环保税应纳税额计算

五、税收优惠

(一) 掌握环保税免税规定

(二) 掌握环保税减征规定

六、征收管理

(一) 熟悉环保税征收管理机关及监测机构

(二) 掌握纳税义务发生时间

(三) 掌握纳税地点

(四) 掌握纳税期限





扫二维码下载 **环球网校移动课堂 APP**

移动学习 职达未来