

《税法（II）》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。

主要修改内容：1. 企业所得税根据近一年及疫情期间的新规定进行了修改；2 个人所得税的结构作部分小调整，补充了近一年及疫情期间的新规定；3. 其他小税种根据新规定也作部分补充修订。

第一章 企业所得税

一、概述

- （一）熟悉企业所得税的计税原理
- （二）了解各国企业所得税的一般性做法
- （三）熟悉我国企业所得税的制度演变
- （四）了解我国企业所得税的作用

二、纳税义务人、征税对象与税率

- （一）熟悉纳税人的主要类型
- （二）熟悉企业所得税的征税对象及所得来源地的确定
- （三）掌握基本税率的规定，低税率的适用范围

三、应纳税所得额的计算

- （一）掌握应税收入总额的确定
- （二）掌握不征税收入、免税收入的内容和企业接收政府和股东划入

资产的税务处理

（三）熟悉企业接收政府划入资产的企业所得税处理，企业接收股东划入资产的企业所得税处理

- （四）掌握扣除项目的原则、范围和标准
- （五）掌握不得扣除的项目
- （六）掌握亏损弥补的规定

四、资产的税务处理

- (一) 掌握固定资产的税务处理
- (二) 熟悉生物资产的税务处理
- (三) 掌握无形资产的税务处理
- (四) 掌握长期待摊费用的税务处理
- (五) 熟悉存货的税务处理
- (六) 掌握投资资产的税务处理
- (七) 掌握税法规定与会计规定差异的处理

五、资产损失税前扣除的所得税处理

- (一) 掌握资产损失扣除的政策
- (二) 掌握资产损失税前扣除管理

六、企业重组的所得税处理

- (一) 掌握企业重组的一般性税务处理
- (二) 掌握企业重组的特殊性税务处理
- (三) 掌握股权、资产划转的所得税处理

七、房地产开发经营业务的所得税处理

- (一) 掌握房地产开发经营业务收入的税务处理
- (二) 掌握房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理
- (三) 掌握房地产开发经营业务计税成本的核算方法
- (四) 掌握房地产开发经营业务特定事项的税务处理

八、税收优惠

- (一) 掌握免税收入的规定
- (二) 掌握减征与免征优惠
- (三) 掌握高新企业的优惠
- (四) 掌握小型微利企业的优惠
- (五) 掌握加计扣除的优惠
- (六) 掌握创投企业的优惠
- (七) 掌握加速折旧的优惠
- (八) 掌握减计收入的优惠

- (九) 掌握税额抵免的优惠
- (十) 熟悉民族自治地方的优惠
- (十一) 掌握非居民企业的优惠
- (十二) 掌握促进节能服务产业发展的优惠
- (十三) 掌握其他有关行业的优惠

九、应纳税额的计算

- (一) 掌握居民企业应纳税额的计算
- (二) 掌握境外所得抵扣税额的计算
- (三) 掌握居民企业核定征收应纳税额的计算
- (四) 掌握非居民企业应纳税额的计算
- (五) 掌握非居民企业所得税核定征收办法
- (六) 掌握外国企业常驻代表机构税收管理
- (七) 掌握企业转让上市公司限售股有关所得税问题

十、源泉扣缴

- (一) 熟悉扣缴义务人
- (二) 掌握扣缴方法
- (三) 掌握税源管理
- (四) 熟悉征收管理
- (五) 掌握股权转让所得的管理
- (六) 熟悉后续管理
- (七) 熟悉法律责任
- (八) 熟悉非居民承包工程作业和提供劳务的税务管理
- (九) 熟悉非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务征收企业所得税

的规定

- (十) 熟悉非居民企业从事国际运输业务税收管理
- (十一) 掌握非居民企业间接转让财产企业所得税处理
- (十二) 熟悉香港市场投资者通过沪港通投资上海证券交易所上市 A

股的所得税规定

十一、特别纳税调整

- (一) 熟悉特别纳税调整税务处理内容与管理内容
- (二) 熟悉关联申报管理
- (三) 掌握同期资料管理
- (四) 掌握转让定价方法管理
- (五) 熟悉转让定价调查及调整管理
- (六) 掌握预约定价安排管理
- (七) 熟悉成本分摊协议管理
- (八) 熟悉受控外国企业管理
- (九) 掌握资本弱化管理
- (十) 掌握一般反避税管理
- (十一) 熟悉相应调整及国际磋商
- (十二) 熟悉法律责任
- (十三) 熟悉特别纳税调整监控管理规定

十二、征收管理

- (一) 熟悉纳税地点
- (二) 熟悉纳税期限
- (三) 掌握纳税申报
- (四) 掌握跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理
- (五) 熟悉合伙企业所得税的征收管理
- (六) 掌握境外注册中资控股企业所得税管理
- (七) 熟悉企业所得税年度纳税申报口径问题
- (八) 熟悉非居民企业所得税管理若干问题
- (九) 掌握企业政策性搬迁所得税管理办法
- (十) 熟悉居民企业报告境外投资和所得信息的管理
- (十一) 熟悉企业所得税年度纳税申报主要报表的填列方法

第二章 个人所得税

一、概述

- (一) 了解个人所得税的特点
- (二) 了解个人所得税的立法原则

二、征税对象

- (一) 掌握工资薪金所得的范围
- (二) 掌握劳务报酬所得的范围
- (三) 掌握稿酬所得的范围
- (四) 掌握特许权使用费所得的范围
- (五) 掌握经营所得的范围
- (六) 掌握利息、股息、红利所得的范围
- (七) 掌握财产租赁所得的范围
- (八) 掌握财产转让所得的范围
- (九) 掌握偶然所得的范围

三、纳税人、税率与应纳税所得额的确定

- (一) 掌握居民个人和非居民个人的判定标准、纳税义务范围
- (二) 熟悉所得来源的确定、扣缴义务人相关规定
- (二) 掌握适用税率的具体规定、预征率的具体规定
- (三) 掌握应纳税所得额的一般规定、特殊规定

四、减免税优惠

- (一) 掌握法定免税的项目
- (二) 掌握法定减税的项目
- (三) 熟悉其他减免税的项目

五、应纳税额的计算

- (一) 掌握居民个人综合所得的计税方法
- (二) 掌握非居民个人四项所得的计税方法
- (三) 熟悉无住所个人适用税收协定的计税方法
- (四) 掌握经营所得的计税方法
- (五) 掌握利息、股息、红利所得的计税方法
- (六) 掌握财产租赁所得的计税方法
- (七) 掌握财产转让所得的计税方法
- (八) 掌握偶然所得的计税方法
- (九) 掌握特殊情形下个人所得税的计税方法

六、征收管理

- (一) 熟悉扣缴申报管理方法
- (二) 掌握自行纳税申报管理方法
- (三) 掌握专项附加扣除操作办法
- (四) 熟悉反避税规定
- (五) 掌握综合所得汇算清缴管理办法
- (六) 熟悉无住所个人所得税征管相关规定
- (七) 熟悉股权转让所得个人所得税管理
- (八) 熟悉个人财产对外转移提交税收证明或完税证明的规定

第三章 国际税收

一、概述

- (一) 熟悉国际税收内容
- (二) 熟悉国际税收原则
- (三) 熟悉国际税法原则

二、税收管辖权

- (一) 掌握税收管辖权相关规定和分类方法
- (二) 掌握约束税收管辖权的国际惯例
- (三) 掌握国际税收抵免制度

三、国际税收协定

- (一) 熟悉国际税收协定内容
- (二) 掌握我国对签署税收协定典型条款
- (三) 熟悉国际税收协定管理

四、国际避税与反避税

- (一) 熟悉主要国际避税地
- (二) 掌握国际避税基本方法
- (三) 掌握国际反避税基本方法

五、国际税收合作

- (一) 熟悉我国税收情报交换
- (二) 熟悉美国海外账户税收遵从法案

(三) 熟悉OECD 金融账户涉税信息自动交换标准

(四) 熟悉税收征管互助

(五) 熟悉国际税收合作新形式

第四章 印花税

一、概述

了解印花税的立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

(一) 掌握印花税的征税范围

(二) 掌握纳税人的具体规定

(三) 掌握税率种类

三、减免税优惠

掌握减免税的基本优惠和其他优惠政策

四、计税依据和应纳税额的计算

(一) 掌握印花税的计税依据

(二) 掌握印花税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一) 熟悉印花税的缴纳方法

(二) 熟悉外商投资企业和外国企业缴纳印花税的其他有关规定

(三) 了解印花税的税票

(四) 熟悉纳税人缴纳印花税的责任和义务

(五) 掌握印花税违章处理的规定

(六) 熟悉纳税环节和纳税地点

(七) 掌握印花税的管理

第五章 房产税

一、概述

了解房产税的立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

(一) 熟悉房产税的征税范围

(二) 熟悉房产税的纳税人

(三) 掌握房产税的税率

三、减免税优惠

(一) 掌握减免税的基本规定

(二) 掌握减免税的特殊规定

四、计税依据和应纳税额的计算

(一) 掌握房产税的计税依据

(二) 掌握房产税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一) 掌握纳税义务发生的时间

(二) 了解纳税的期限

(三) 了解纳税的申报

(四) 熟悉纳税的地点

第六章 车船税

一、概述

了解车船税的立法原则

二、征税范围、纳税人和适用税额

(一) 熟悉车船税的征税范围

(二) 熟悉车船税的纳税人

(三) 了解车船税的税额

三、减免税优惠

(一) 熟悉法定减免税的规定

(二) 熟悉特定减免税的规定

四、应纳税额的计算与代收代缴

(一) 掌握车船税应纳税额的计算方法

(二) 了解保险机构的代收代缴

(三) 了解交通运输部门、海事管理机构代为征收船舶车船税规定

五、征收管理

(一) 熟悉车船税的纳税期限

(二) 熟悉车船税的纳税地点

(三) 熟悉车船税的申报缴纳

(四) 熟悉其他管理规定

第七章 契 税

一、概述

了解契税的立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

(一) 掌握契税的征税范围

(二) 熟悉契税的纳税人

(三) 熟悉契税的税率

三、减免税优惠

(一) 熟悉契税减免的基本规定

(二) 熟悉财政部规定的其他减免契税的项目

四、计税依据和应纳税额的计算

(一) 掌握契税的计税依据

(二) 掌握契税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一) 熟悉契税纳税义务发生的时间

(二) 了解契税的纳税期限

(三) 熟悉契税的纳税地点

(四) 了解契税的征收管理

第八章 城镇土地使用税

一、概述

了解城镇土地使用税的立法原则

二、征税范围、纳税人和适用税额

(一) 掌握城镇土地使用税的征税范围

(二) 熟悉城镇土地使用税的纳税人

(三) 了解城镇土地使用税的适用税额

三、减免税优惠

(一) 熟悉城镇土地使用税减免优惠的基本规定

(二) 熟悉城镇土地使用税减免优惠的特殊规定

四、计税依据和应纳税额的计算

(一) 掌握城镇土地使用税的计税依据

(二) 掌握城镇土地使用税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一) 掌握城镇土地使用税纳税义务发生的时间

(二) 了解城镇土地使用税的纳税期限

(三) 熟悉城镇土地使用税的纳税申报

(四) 熟悉城镇土地使用税的纳税地点

第九章 耕地占用税

一、概述

了解耕地占用税的特点

二、纳税义务人和征税范围

(一) 熟悉耕地占用税的纳税义务人

(二) 熟悉耕地占用税的征税范围

三、税收优惠

(一) 熟悉免征耕地占用税的规定

(二) 熟悉减征耕地占用税的规定

四、应纳税额的计算

(一) 掌握耕地占用税的计税依据

(二) 熟悉耕地占用税的单位税额

(三) 掌握耕地占用税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一) 掌握耕地占用税纳税义务发生的时间

(二) 掌握耕地占用税的纳税申报

(三) 熟悉耕地占用税的减免税管理

(四) 熟悉耕地占用税的退税管理

第十章 船舶吨税

一、概述

了解船舶吨税的特点

二、征税范围和税率

(一) 熟悉船舶吨税的范围

(二) 熟悉船舶吨税的税率

三、税收优惠

(一) 熟悉直接优惠的规定

(二) 熟悉延期优惠的规定

四、应纳税额的计算

(一) 熟悉船舶吨税应纳税额的计税依据

(二) 掌握船舶吨税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一) 熟悉船舶吨税纳税义务发生的时间

(二) 熟悉船舶吨税的纳税申报和担保