

# 《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