

2015年版

注册会计师 全国统一考试辅导教材系列

过关
必备

按最新
考试大纲编写

税法

内含6套历年真题（2010—2014）+ 3套模拟试题



注册会计师全国统一考试辅导编写组◆主编

- ✓ 知名辅导机构辅导名师倾力编写，结合历年真题解读考点与难点。
- ✓ 在深入学习核心讲义考点基础上，进行过关练习提升考生硬实力。
- ✓ 对历年真题进行全面细致的剖析，易于考生掌控解题方法与技巧。
- ✓ 考前模拟试题仿真真实考试内容，检验学习效果并助力一次通过。



清华大学出版社

注册会计师全国统一考试辅导教材系列

税法

注册会计师全国统一考试辅导编写组 主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是注册会计师考试“税法”科目的学习辅导书,以课堂讲授的名师讲义为基础,集聚了名师数年的讲授经验和授课精华,根据注册会计师考试最新命题规律和特点,总结分析了“税法”科目的考试要点,并重点讲解了考试难点。本书具体包括四部分内容:备考指南、名师讲义、历年真题详解、模拟试题详解。

本书特别适合注册会计师考试“税法”科目的考生考前复习使用,同时也可以作为注册会计师考试培训的辅导教材,以及大、中专院校师生的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税法/注册会计师全国统一考试辅导编写组主编. —北京:清华大学出版社, 2015
(注册会计师全国统一考试辅导教材系列)

ISBN 978-7-302-39679-6

I. ①税… II. ①注… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 058751 号

责任编辑:杨作梅

装帧设计:杨玉兰

责任校对:马素伟

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市漂源装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:190mm×260mm

印 张:34.25

字 数:832 千字

版 次:2015 年 5 月第 1 版

印 次:2015 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:68.00 元

产品编号:060293-01

前 言

注册会计师考试是中国会计行业的一项执业资格考试，由财政部成立注册会计师考试委员会，组织领导注册会计师全国统一考试工作。为了帮助考生顺利通过注册会计师全国统一考试，我们根据最新考试大纲、教材和相关考试用书编写了“注册会计师全国统一考试辅导教材系列”丛书，包括：

- 《会计》
- 《审计》
- 《财务成本管理》
- 《经济法》
- 《税法》
- 《公司战略与风险管理》

本书针对的是具有一定的税法基础知识，但不熟悉考试重点、出题方式，以及需要进行高效复习的考生而编写的。书中通过“名师讲义”对“税法”科目考试大纲要求的考点逐一归纳讲解，并对与该考点相应的历年真题进行精心剖析，从而让考生快速熟悉考试及掌握解题思路。每章最后提供过关练习题，全书最后一部分还提供了模拟试题，使考生一书在手，即可进行高效的复习与试题练习。

本书包括四部分内容：第一部分解读注册会计师全国统一考试、复习策略；第二部分以名师授课讲义为基础，全面讲解考试重点、难点内容；第三部分为历年真题详解，根据最新教材和考试大纲的要求，对历年真题的每道试题从难易程度、考查知识点等方面进行全面、细致的解析；第四部分为模拟试题详解，按照最新考试大纲及近年的命题规律精心编写了考前模拟试题，并根据参考教材对所有试题进行了详细的分析和说明。

本书具有以下三个特点。

1. 专业的考情分析与知识结构图，为考生指点迷津

第二部分每章开头的“考情分析”板块介绍了本章的命题规律、命题方式和重要考点；“知识结构”板块给考生勾勒了每章的框架结构，可以让考生轻松掌握本章的脉络。

2. 紧扣考试大纲，明确复习要点，减少复习时间

本书以最新考试大纲为依据，不仅全面覆盖考试大纲的知识点，而且在名师讲义部分对各知识点进行了归纳整理，可以帮助考生明确复习要点，判断出各考点的重要程度，提高复习效率。

3. 典型真题与习题，结合考点答题，让考生复习更高效

编者在深入研究近几年考试真题的基础上，深入剖析真题，在每个考点后面附有历年真题及典型例题供考生进行实战演练，并给出了详细的解析，着重体现了同一考点的不同考查方式。考生可通过每章最后的本章练习进行自测，举一反三解答其他类似考题。

本书以注册会计师考试“税法”科目考试的考生为主要读者对象，特别适合考前复习使用，同时也可以作为注册会计师考试培训班，以及大、中专院校师生的参考用书。

本系列图书参与的编写人员有邸亚辉、顾玉超、于静、王兴华、张旭东、于长勇、李艳娟等，由于作者水平有限，书中难免有错误与疏漏之处，恳请广大读者予以批评指正。

注册会计师全国统一考试辅导编写组

目 录

第一部分 备考指南

注册会计师全国统一考试概述	3
一、考试简介	3
二、报名条件	3
三、报名时间	4
四、考试科目、范围和题型	4
五、考试方式(特定范围报名人员 除外)	4
六、考试时间和考试地点	4
七、试卷评阅和成绩认定	5

注册会计师全国统一考试 “税法”科目复习技巧	6
一、2014 年注册会计师“税法” 科目考后分析	6
二、近年命题规律总结	6
三、学习方法与应试技巧	8
四、2015 年注册会计师报考科目 组合建议	9

第二部分 名师讲义

第一章 税法总论	15
【考情分析】	15
【学习方法】	15
【知识结构】	15
【核心讲义】	16
第一节 税法的目标	16
一、税收与现代国家治理	16
二、税法的概念	17
三、税法的目标	17
第二节 税法在我国法律体系中的地位	17
一、税法是我国法律体系的重要 组成部分	17
二、税法与其他法律的关系	17
第三节 税收法定原则	18
一、税收法定原则是税法基本 原则的核心	18
二、税法的其他基本原则	18

三、税法的适用原则	18
四、税收法律关系	19
第四节 税法要素	20
一、总则	20
二、纳税义务人	20
三、征税对象	21
四、税目	21
五、税率	21
六、纳税环节	21
七、纳税期限	22
八、纳税地点	22
九、减税免税	22
十、罚则	22
十一、附则	22
第五节 税收立法与我国现行税法体系	22
一、税收管理体制的概念	22
二、税收立法原则	22

三、税收立法权及其划分.....	23	第二节 一般纳税人和小规模纳税人的	
四、税收立法机关.....	23	认定及管理.....	41
五、税收立法、修订和废止程序.....	24	一、一般纳税人的认定及管理.....	41
六、我国现行税法体系.....	24	二、小规模纳税人的认定及管理.....	43
第六节 税收执法.....	25	第三节 税率与征收率.....	44
一、税务机构设置.....	25	一、基本税率.....	44
二、税款征收管理权限划分.....	25	二、低税率.....	44
三、税收征收管理范围划分.....	26	三、零税率.....	45
四、税收收入划分.....	27	四、征收率.....	45
五、税务检查权.....	28	第四节 增值税的计税方法.....	47
六、税务稽查权.....	28	一、一般纳税人适用的计税方法.....	47
七、税务行政复议裁决权.....	28	二、小规模纳税人适用的计税	
八、其他税收执法权.....	28	方法.....	47
第七节 依法纳税与税法遵从.....	28	三、扣缴义务人适用的计税方法.....	47
一、税务行政主体、税务行政		第五节 一般计税方法应纳税额的计算.....	47
管理相对人的义务和权利.....	28	一、销项税额的计算.....	47
二、税务代理等税务服务是税法		二、进项税额的计算.....	49
遵从的重要途径.....	30	三、应纳税额计算的相关规定.....	51
三、税务筹划是纳税人的一项		第六节 简易计税方法应纳税额的计算.....	54
权利.....	30	一、应纳税额的计算.....	54
第八节 国际税收关系.....	31	二、含税销售额的换算.....	54
一、国际重复课税与国际税收		第七节 特殊经营行为的税务处理.....	54
协定.....	31	一、混业经营.....	54
二、国际避税反避税与国际税收		二、混合销售行为.....	55
合作.....	31	三、兼营非增值税应税劳务.....	55
本章练习.....	32	第八节 进口货物征税.....	55
第二章 增值税法.....	35	一、进口货物的征税范围及纳	
【考情分析】.....	35	税人.....	55
【学习方法】.....	35	二、进口货物应纳税额的计算.....	56
【知识结构】.....	35	三、进口货物的税收管理.....	56
【核心讲义】.....	36	第九节 出口货物和服务的退(免)税.....	56
第一节 征税范围及纳税义务人.....	36	一、出口货物退(免)税基本政策.....	56
一、征税范围.....	36	二、出口货物和劳务及应纳税	
二、纳税义务人和扣缴义务人.....	40	服务增值税退(免)税政策.....	57
		三、出口货物和劳务及应税服务	
		增值税免税政策.....	62

四、出口货物和劳务增值税征税政策	64	【学习方法】	84
五、出口货物退(免)税管理	64	【知识结构】	84
第十节 税收优惠	66	【核心讲义】	85
一、《增值税暂行条例》规定的免税项目	66	第一节 纳税义务人与征税范围	85
二、财政部、国家税务总局规定的其他增值税优惠政策	66	一、纳税义务人	85
三、营业税改征增值税试点过渡政策的规定	68	二、征税范围	85
四、增值税起征点的规定	69	第二节 税目与税率	85
五、其他有关减免税的规定	69	一、税目	85
第十一节 征收管理	70	二、税率	87
一、纳税义务发生的时间	70	第三节 计税依据	88
二、纳税期限	71	一、从价计征	88
三、纳税地点	71	二、从量计征	88
四、营业税改征增值税后的征税机关	71	三、从价从量复合计征	89
五、增值税一般纳税人纳税申报办法	71	四、计税依据的特殊规定	89
第十二节 增值税专用发票的使用及管理	72	第四节 应纳税额的计算	89
一、专用发票的联次	72	一、生产销售环节应纳消费税的计算	89
二、专用发票的开票限额	72	二、委托加工环节应税消费品应纳税的计算	90
三、专用发票的领购和使用	72	三、进口环节应纳消费税的计算	92
四、专用发票的开具范围	73	四、已纳消费税扣除的计算	92
五、专用发票的开具要求	74	五、消费税出口退税的计算	94
六、开具专用发票后发生退货或开票有误的处理	74	第五节 征收管理	94
七、专用发票不得抵扣进项税额的规定	74	一、纳税义务发生时间	94
八、加强增值税专用发票的管理	75	二、纳税期限	95
本章练习	77	三、纳税地点	95
第三章 消费税法	84	四、纳税申报	95
【考情分析】	84	本章练习	95
		第四章 营业税法	103
		【考情分析】	103
		【学习方法】	103
		【知识结构】	103
		【核心讲义】	103
		第一节 纳税义务人与扣缴义务人	103
		一、纳税义务人	103

二、扣缴义务人.....	104
第二节 税目和税率.....	104
一、税目.....	104
二、税率.....	106
第三节 计税依据.....	107
一、计税依据的一般规定.....	107
二、计税依据的具体规定.....	107
第四节 应纳税额计算与特殊经营 行为的税务处理.....	109
一、应纳税额的计算.....	109
二、特殊经营行为的税务处理.....	109
第五节 税收优惠.....	110
一、起征点.....	110
二、税收优惠规定.....	110
第六节 征收管理.....	114
一、纳税义务发生时间.....	114
二、纳税期限.....	114
三、纳税地点.....	114
本章练习.....	115
第五章 城市维护建设税法和烟叶 税法	120
【考情分析】.....	120
【学习方法】.....	120
【知识结构】.....	120
【核心讲义】.....	121
第一节 城市维护建设税法.....	121
一、纳税义务人.....	121
二、税率.....	121
三、计税依据.....	121
四、应纳税额的计算.....	122
五、税收优惠.....	123
六、纳税环节.....	123
七、纳税地点.....	123
八、纳税期限.....	124

第二节 烟叶税法.....	124
一、纳税义务人、征税范围与 税率.....	124
二、应纳税额的计算与征收管理.....	124
第三节 教育费附加和地方教育附加的 有关规定.....	125
一、教育费附加和地方教育附加 的征收范围及计税依据.....	125
二、教育费附加和地方教育附加 计征比率.....	125
三、教育费附加和地方教育附加 的计算.....	125
四、教育费附加和地方教育附加 的减免规定.....	126
本章练习.....	126
第六章 关税法	130
【考情分析】.....	130
【学习方法】.....	130
【知识结构】.....	130
【核心讲义】.....	131
第一节 征税对象与纳税义务人.....	131
一、征税对象.....	131
二、纳税义务人.....	131
第二节 进出口税则.....	131
一、进出口税则概况.....	131
二、税则归类.....	131
三、税率.....	131
第三节 完税价格与应纳税额的计算.....	134
一、原产地规定.....	134
二、关税完税价格.....	134
三、应纳税额的计算.....	138
第四节 关税减免规定.....	138
一、法定减免税.....	138
二、特定减免税.....	139
三、临时减免税.....	139

第五节 征收管理.....	139	第四节 土地增值税纳税义务人与	
一、关税缴纳.....	139	征税范围.....	153
二、关税的强制执行.....	139	一、纳税义务人.....	153
三、关税退还.....	140	二、征税范围.....	153
四、关税补征和追征.....	140	第五节 土地增值税税率、应税收入	
五、关税纳税争议.....	140	与扣除项目.....	154
第六节 船舶吨税.....	140	一、税率.....	154
一、征税范围、税率.....	140	二、应税收入的确定.....	154
二、应纳税额的计算.....	140	三、扣除项目的确定.....	155
三、税收优惠.....	141	第六节 土地增值税应纳税额的计算.....	155
四、征收管理.....	141	一、增值额的确定.....	155
本章练习.....	142	二、应纳税额的计算方法.....	156
第七章 资源税法和土地增值税法.....	147	三、房地产开发企业土地增值额	
【考情分析】.....	147	清算.....	156
【学习方法】.....	147	第七节 土地增值税税收优惠和征收	
【知识结构】.....	147	管理.....	158
【核心讲义】.....	148	一、土地增值税税收优惠.....	158
第一节 资源税纳税义务人、税目		二、土地增值税征收管理工作.....	158
与税率.....	148	三、纳税地点.....	159
一、纳税义务人.....	148	四、纳税申报.....	159
二、税目、税率.....	148	本章练习.....	159
三、扣缴义务人.....	149	第八章 房产税法、城镇土地使用	
第二节 资源税计税依据与应纳税额		税法、契税法 and 耕地占用	
的计算.....	150	税法.....	165
一、计税依据.....	150	【考情分析】.....	165
二、应纳税额的计算.....	151	【学习方法】.....	165
第三节 资源税税收优惠和征收管理.....	151	【知识结构】.....	165
一、减税、免税项目.....	151	【核心讲义】.....	166
二、出口应税产品不退(免)资源税		第一节 房产税法.....	166
的规定.....	151	一、纳税义务人与征税范围.....	166
三、纳税义务发生时间.....	152	二、税率、计税依据和应纳税额	
四、纳税期限.....	152	的计算.....	167
五、纳税地点.....	152	三、税收优惠.....	168
		四、征收管理.....	170

第二节 城镇土地使用税法.....	170
一、纳税义务人和征税范围.....	170
二、税率、计税依据和应纳税额的计算.....	171
三、税收优惠.....	172
四、征收管理.....	173
第三节 契税法.....	174
一、征税对象.....	174
二、纳税义务人、税率和应纳税额的计算.....	174
三、税收优惠.....	176
四、征收管理.....	177
第四节 耕地占用税法.....	178
一、纳税义务人与征税范围.....	178
二、税率、计税依据和应纳税额的计算.....	179
三、税收优惠和征收管理.....	180
本章练习.....	181

第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法.....187

【考情分析】.....	187
【学习方法】.....	187
【知识结构】.....	187
【核心讲义】.....	188

第一节 车辆购置税法.....	188
一、纳税义务人与征税范围.....	188
二、税率与计税依据.....	188
三、应纳税额的计算.....	189
四、税收优惠.....	190
五、征收管理.....	191
第二节 车船税法.....	191
一、纳税义务人与征税范围.....	191
二、税目与税率.....	192
三、应纳税额的计算与代收代缴.....	193
四、税收优惠.....	194

五、征收管理.....	194
第三节 印花税法.....	195
一、纳税义务人.....	195
二、税目与税率.....	195
三、应纳税额的计算.....	197
四、税收优惠.....	199
五、征收管理.....	200
本章练习.....	202

第十章 企业所得税法.....207

【考情分析】.....	207
【学习方法】.....	207
【知识结构】.....	207
【核心讲义】.....	208

第一节 纳税义务人、征税对象和税率.....	208
一、纳税义务人.....	208
二、征税对象.....	209
三、税率.....	210
第二节 应纳税所得额的计算.....	210
一、收入总额.....	210
二、不征税收入和免税收入.....	213
三、扣除原则和范围.....	213
四、不得扣除的项目.....	218
五、亏损弥补.....	219
第三节 资产的税务处理.....	219
一、固定资产的税务处理.....	219
二、生物资产的税务处理.....	220
三、无形资产的税务处理.....	221
四、长期待摊费用的税务处理.....	221
五、存货的税务处理.....	222
六、投资资产的税务处理.....	222
七、税法规定与会计规定差异的处理.....	223
第四节 资产损失税前扣除的所得税处理.....	223

一、资产损失的定义.....	223	二、扣缴方法.....	237
二、资产损失扣除政策.....	223	第九节 征收管理.....	238
三、资产损失税前扣除管理.....	224	一、纳税地点.....	238
第五节 企业重组的所得税处理.....	227	二、纳税期限.....	238
一、企业重组的定义.....	227	三、纳税申报.....	238
二、企业重组的一般性税务处理		四、跨地区经营汇总纳税企业	
方法.....	227	所得税征收管理.....	238
三、企业重组的特殊性税务处理		五、合伙企业所得税的征收管理.....	240
方法.....	228	六、新增企业所得税征管范围	
第六节 税收优惠.....	228	调整.....	240
一、免征与减征优惠.....	228	本章练习.....	241
二、高新技术企业优惠.....	230	第十一章 个人所得税法.....	247
三、小型微利企业优惠.....	230	【考情分析】.....	247
四、加计扣除优惠.....	230	【学习方法】.....	247
五、创投企业优惠.....	231	【知识结构】.....	247
六、加速折旧优惠.....	231	【核心讲义】.....	247
七、减计收入优惠.....	231	第一节 纳税义务人与征税范围.....	247
八、税额抵免优惠.....	231	一、纳税义务人.....	247
九、民族自治地方的优惠.....	231	二、征税范围.....	248
十、非居民企业优惠.....	231	三、所得来源地的确定.....	250
十一、特殊行业优惠.....	232	第二节 税率与应纳税所得额的确定.....	251
十二、其他优惠.....	232	一、税率.....	251
第七节 应纳税额的计算.....	232	二、应纳税所得额的规定.....	253
一、居民企业应纳税额的计算.....	232	第三节 应纳税额的计算.....	255
二、境外所得抵扣税额的计算.....	233	一、各种应税项目的应纳税额	
三、居民企业核定征收应纳税额		计算.....	255
的计算.....	233	二、应纳税额计算的特殊问题.....	256
四、非居民企业应纳税额的计算.....	234	第四节 税收优惠.....	262
五、非居民企业所得税核定征收		一、免征个人所得税的优惠.....	262
办法.....	235	二、减征个人所得税的优惠.....	264
六、房地产开发企业所得税预		第五节 境外所得的税额扣除.....	265
缴税款的处理.....	235	第六节 征收管理.....	265
七、企业政策性搬迁所得税的		一、自行申报纳税.....	265
计算与管理办法.....	236	二、代扣代缴纳税.....	268
第八节 源泉扣缴.....	237	三、核定征收.....	268
一、扣缴义务人.....	237		

本章练习	268
------------	-----

第十二章 国际税收

【考情分析】	275
--------------	-----

【学习方法】	275
--------------	-----

【知识结构】	275
--------------	-----

【核心讲义】	276
--------------	-----

第一节 国际税收协定

一、国际税收协定概述	276
------------------	-----

二、国际税收协定范本介绍	276
--------------------	-----

三、国际税收协定典型条款介绍	277
----------------------	-----

四、国际税收协定管理	284
------------------	-----

第二节 非居民企业税收管理

一、外国企业常驻代表机构	286
--------------------	-----

二、承包工程作业和提供劳务	287
---------------------	-----

三、股息、利息、租金、特许权	
----------------	--

使用费和财产转让所得	290
------------------	-----

四、中国境内机构和个人对外	
---------------	--

付汇的税收管理	293
---------------	-----

第三节 境外所得税收管理

一、适用范围	294
--------------	-----

二、境外所得税额抵免计算的	
---------------	--

基本项目	295
------------	-----

三、境外应纳税所得额的计算	295
---------------------	-----

四、可予抵免境外所得税额的	
---------------	--

确认	296
----------	-----

五、境外所得间接负担税额的	
---------------	--

计算	297
----------	-----

六、适用间接抵免的外国企业	
---------------	--

持股比例的计算	297
---------------	-----

七、税收饶让抵免的应纳税额的	
----------------	--

确定	297
----------	-----

八、抵免限额的计算	297
-----------------	-----

九、实际抵免境外税额的计算	298
---------------------	-----

十、简易办法计算抵免	298
------------------	-----

十一、境外分支机构与我国对应

纳税年度的确定	298
---------------	-----

十二、境外所得税抵免时应纳

所得税额的计算	299
---------------	-----

第四节 国际避税与反避税

一、税基侵蚀和利润转移项目	299
---------------------	-----

二、一般反避税	300
---------------	-----

三、特别纳税调整	303
----------------	-----

第五节 转让定价

一、关联申报	306
--------------	-----

二、同期资料管理	306
----------------	-----

三、转让定价方法	307
----------------	-----

四、转让定价调查及调整	309
-------------------	-----

五、预约定价安排	310
----------------	-----

第六节 国际税收征管协作

一、情报交换	312
--------------	-----

二、海外账户税收遵从法案	314
--------------------	-----

本章练习	314
------------	-----

第十三章 税收征收管理法

【考情分析】	320
--------------	-----

【学习方法】	320
--------------	-----

【知识结构】	320
--------------	-----

【核心讲义】	321
--------------	-----

第一节 税收征收管理法对权利和

义务的设定	321
-------------	-----

一、税收征收管理法的立法目的	321
----------------------	-----

二、税收征收管理法的适用范围	321
----------------------	-----

三、税收征收管理法的遵守主体	321
----------------------	-----

第二节 税务管理

一、税务登记管理	322
----------------	-----

二、账簿、凭证管理	325
-----------------	-----

三、纳税申报管理	326
----------------	-----

第三节 税款征收

一、税款征收的原则	327
-----------------	-----

二、税款征收的方式	328
-----------------	-----

三、税款征收制度.....	328
第四节 税务检查.....	333
一、税务检查的形式和方法.....	333
二、税务检查的职责.....	333
第五节 法律责任.....	334
一、违反税务管理基本规定行为的处罚.....	334
二、扣缴义务人违反账簿、凭证管理的处罚.....	335
三、纳税人、扣缴义务人未按规定进行纳税申报的法律责任.....	335
四、对偷税的认定及其法律责任.....	335
五、进行虚假申报或不进行申报行为的法律责任.....	335
六、逃避追缴欠税的法律责任.....	335
七、骗取出口退税的法律责任.....	336
八、抗税的法律责任.....	336
九、在规定期限内不缴或者少缴税款的法律责任.....	336
十、扣缴义务人不履行扣缴义务的法律责任.....	336
十一、不配合税务机关依法检查的法律责任.....	336
十二、非法印制发票的法律责任.....	337
十三、有税收违法行为而拒不接受税务机关处理的法律责任.....	337
十四、银行及其他金融机构拒绝配合税务机关依法执行职务的法律责任.....	337
十五、擅自改变税收征收管理范围的法律任.....	338
十六、不移送的法律责任.....	338
十七、税务人员不依法行政的法律责任.....	338
十八、渎职行为的法律责任.....	338

十九、不按规定征收税款的法律	
责任.....	338

二十、违反税务代理的法律责任.....	339
---------------------	-----

第六节 纳税担保试行办法.....	339
-------------------	-----

一、纳税保证.....	339
二、纳税抵押.....	340
三、纳税质押.....	341
四、法律责任.....	341

本章练习.....	342
-----------	-----

第十四章 税务行政法制.....	345
------------------	-----

【考情分析】.....	345
-------------	-----

【学习方法】.....	345
-------------	-----

【知识结构】.....	345
-------------	-----

【核心讲义】.....	346
-------------	-----

第一节 税务行政处罚.....	346
-----------------	-----

一、税务行政处罚的原则.....	346
二、税务行政处罚的设定和种类.....	346
三、税务行政处罚的实施主体和管辖.....	347
四、税务行政处罚的简易程序.....	348
五、税务行政处罚的一般程序.....	348
六、税务行政处罚的执行.....	349

第二节 税务行政复议.....	350
-----------------	-----

一、税务行政复议机构和人员.....	350
二、税务行政复议的受案范围.....	351
三、税务行政复议的管辖.....	352
四、税务行政复议的申请人和被申请人.....	352
五、税务行政复议的申请.....	353
六、税务行政复议的受理.....	355
七、税务行政复议的证据.....	356
八、税务行政复议的审查和决定.....	357
九、税务行政复议的和解与调解.....	357

第三节 税务行政诉讼制度.....	357
-------------------	-----

一、税务行政诉讼的概念.....	357
------------------	-----

二、税务行政诉讼的原则.....	358	三、建账、记账代理.....	366
三、税务行政诉讼的管辖.....	358	第二节 商品和劳务纳税申报代理.....	367
四、税务行政诉讼的受案范围.....	358	一、增值税代理申报.....	367
五、税务行政诉讼的起诉和受理.....	359	二、消费税代理申报.....	368
六、税务行政诉讼的审理和判决.....	359	三、营业税代理申报.....	369
本章练习.....	360	第三节 所得税纳税申报代理.....	370
第十五章 税务代理和税务筹划.....	363	一、企业所得税代理申报.....	370
【考情分析】.....	363	二、个人所得税代理申报.....	370
【学习方法】.....	363	第四节 税务筹划.....	371
【知识结构】.....	363	一、税务筹划的切入点.....	371
【核心讲义】.....	363	二、税务筹划的基本方法.....	372
第一节 企业涉税基础工作的代理.....	363	三、主要税种的税务筹划要点.....	375
一、企业税务登记代理.....	363	本章练习.....	377
二、发票领购代理.....	365		

第三部分 历年真题详解

2014 年注册会计师全国统一考试	2012 年注册会计师全国统一考试
“税法”真题详解.....	“税法”(B 卷)真题详解.....
383	431
2013 年注册会计师全国统一考试	2011 年注册会计师全国统一考试
“税法”真题详解.....	“税法”真题详解.....
399	447
2012 年注册会计师全国统一考试	2010 年注册会计师全国统一考试
“税法”(A 卷)真题详解.....	“税法”真题详解.....
415	464

第四部分 模拟试题详解

2015 年注册会计师全国统一考试	2015 年注册会计师全国统一考试
“税法”模拟试题详解(一).....	“税法”模拟试题详解(二).....
485	518
2015 年注册会计师全国统一考试	
“税法”模拟试题详解(二).....	
502	

第一部分

备考指南



