



2017年

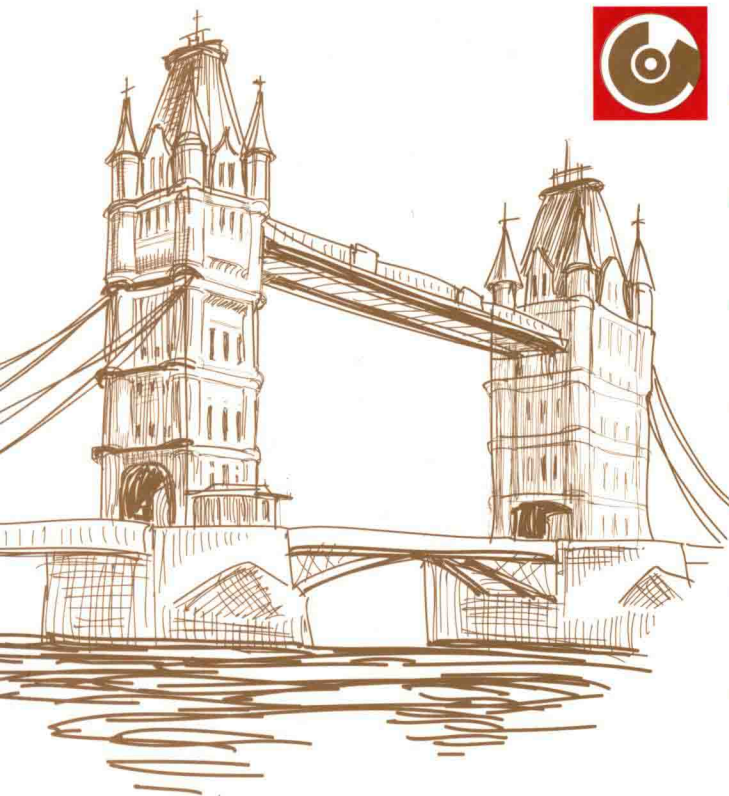
ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试专用教材

税法

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



题库版全真模拟练习光盘

★ 模拟考场

完全模拟**财政部**无纸化考试（机考）环境，带您“提前”进考场，**有效避开失分雷区**

★ 大型题库

1300道机考真题及高质量模拟试题，**全面覆盖**新版考试大纲的知识点

★ 真题演练

2016年~2009年历年真题，极具练习价值，**快速通关**的有力保障

★ 同步集训

教材同步习题，**真题题型**特训，边学边练，吃透知识点，大幅提高解题效率

★ PPT 课件

PPT形式的考前串讲，**重点、难点**一览无遗

★ 自动评分

交卷后系统严格依据**真考评分标准**自动评分，并提供**答案与解析**，即时反馈考生的模考信息

★ 疑难题、错题反复做

疑难题及错题可反复练习，**集中攻克薄弱环节**



中国工信出版集团

人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试专用教材

税法

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

税法 / 注册会计师全国统一考试研究中心编著. —
北京: 人民邮电出版社, 2017. 1
注册会计师全国统一考试专用教材
ISBN 978-7-115-43977-2

I. ①税… II. ①注… III. ①税法—中国—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(2016)第280882号

内 容 提 要

本教材以注册会计师协会新颁布的《注册会计师全国统一考试大纲》为依据, 面向“税法”科目, 体现了该科目知识的全面性、系统性和实用性。同时, 在多年研究该科目大量真题的基础上, 总结、提炼出该科目考试的命题特点与解题规律, 旨在帮助读者全面掌握知识, 提高实战能力, 并能顺利通过考试。

本教材共 16 章, 第 0 章为“考纲分析与应试策略”, 旨在总结、提炼考试内容的重点及命题方式, 为读者提供全面的复习与应试策略; 第 1 章至第 15 章主要讲解税法的基本理论, 增值税法, 消费税法, 营业税法, 城市维护建设税法和烟叶税法, 关税法, 资源税法和土地增值税法, 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法, 车辆购置税法、车船税法和印花税法, 企业所得税法, 个人所得税法, 国际税收, 税收征收管理法, 税务行政法制, 税务代理和税务筹划等内容。在讲解的过程中, 不仅穿插了针对重要知识点的大量例题、真题及详细解析, 而且章末还安排了过关测试题, 帮助读者在全面学习的基础上, 掌握解题思路和答题技巧。

另外, 本教材配有题库版模考与练习光盘, 不仅为读者提供与教材同步的练习题, 以及大量的真题、模拟题, 还提供与真实机考环境完全一致的模考系统, 读者可以像真实考试一样在该模考系统中进行登录、答题、交卷等操作, 从而快速熟悉机考环境, 避开失分雷区, 提高应试能力。

本教材适合参加注册会计师全国统一考试“税法”科目的读者自学, 亦适合作为各类院校与社会培训机构的相关教材。

-
- ◆ 编 著 注册会计师全国统一考试研究中心
责任编辑 牟桂玲
责任印制 杨林杰
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
三河市中晟雅豪印务有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 27.75 2017 年 1 月第 1 版
字数: 858 千字 2017 年 1 月河北第 1 次印刷
-

定价: 59.00 元 (附光盘)

读者服务热线: (010)81055410 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京东工商广字第 8052 号

The editorial board | 编委会

(按姓氏笔画排序)

- | | |
|-----|----------------------------------|
| 刘仲文 | 首都经济贸易大学会计学院
教授/原副院长/校教学督导专家 |
| 池国华 | 东北财经大学会计学院
教授/博士生导师 |
| 张文贤 | 复旦大学管理学院会计学系
教授/博士生导师/原系主任 |
| 陈汉文 | 对外经济贸易大学国际商学院
教授/博士生导师 |
| 周 虹 | 中国人民大学财政金融学院
副教授 |
| 赵惠芳 | 合肥工业大学财务管理研究所
教授/所长 |
| 徐光华 | 南京理工大学经济管理学院会计学系
教授/博士生导师/系主任 |
| 崔也光 | 首都经济贸易大学会计学院
教授/博士生导师/校长助理、院长 |
| 谢波峰 | 中国人民大学金融与财税电子化研究所
副教授/副所长 |
| 樊行健 | 西南财经大学会计学院
教授/博士生导师/原副校长 |

一、编写本教材的初衷

注册会计师考试（也称CPA考试）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得注册会计师执业资格的必备条件。从1991年开始设立至今，我国的注册会计师考试已经成功举办了25次，注册会计师成为国内声誉最高的执业资格考试之一，并得到国际同行的广泛认可。

为了切实做好2017年注册会计师全国统一考试工作，指导考生全面掌握知识体系，提高考生的专业胜任能力和执业水平，我们组织了一批专业能力极强的老师，编写了这套集学、练、查为一体的指导性教材。

本套教材经过来自中国人民大学、复旦大学、东北财经大学、西南财经大学等10所财会类一流院校教授的严格编审，旨在为考生提供权威、详尽、准确的应考指南，帮助考生在掌握知识、提高专业能力的基础上，顺利通过考试。

二、本教材能给予读者的帮助

本教材面向注册会计师全国统一考试中的“税法”科目，采用1册图书配1张题库版模考与练习光盘的形式为考生提供帮助。

■ 突出高频考点，重点、难点一览无遗

本教材以最新版考试大纲为依据，在全面覆盖考试大纲知识点的基础上，分章进行细致的讲解，并突出重点，将高频考点做了细致的标注与总结，帮助考生准确、快速地抓住重点、难点，大幅提高复习效率。

■ 紧抓真题，解析详尽，一举掌握命题规律与解题方法

本教材在讲解各考点的过程中，结合不同类型的考试题型，以历年比较典型的考试真题为例进行讲解，并同步给出答案和详尽的解析，不仅能帮助考生通过真题训练吃透知识点，还能帮助考生快速掌握各类真考题型的命题特点与解题方法。

■ 设计贴心小栏目，结构明晰，知识掌握更全面、透彻

为了使本教材好读、易懂，从而有效地帮助考生全面掌握知识点、掌握解题规律，本教材不仅精心设计了内文版式，使之更为“悦读”，还设计了若干贴心的特色小栏目。比如，“考情分析”栏目，透彻分析了各个知识点在历年考试中的考查情况；“学习建议”栏目，为考生提供学习与复习该知识点的方法；“名师点拨”栏目，总结、提炼该知识点在考试中的命题，并提供应对策略；“知识拓展”栏目，主要是对一些相关的法律、法规或概念做进一步的补充说明。

■ 章末提供自测题，学练结合，复习更高效

本教材在每章末尾，按知识点和考点精心设计了不同题型的过关测试题。考生可以通过做题巩固所学知识，并能举一反三，提高应考能力。

■ 配套光盘，提前在真实机考环境中演练，应考更从容

本教材的配套光盘提供题库版模考与练习系统，主要有“考试指南”“同步训练”“题型特训”“真题演练”“模拟考场”和“PPT课件下载”等模块。其中“模拟考场”为考生提供真实的机考实战环境，带领考生“提前进入考场”。同时，该光盘提供错题重做与智能评分功能，可大幅提高考生的复习效率。

本光盘所带题库的题型全面，均为真考题型，而且全部是精心挑选的历年真题和精心编制的预测题，并且每

一道题均配有参考答案及详细解析。考生可结合实际需要选择相应的题型、题量和答题时间等进行模拟实战。

三、怎样使用本教材

■ 先认真研读本教材第0章的“考纲分析与应试策略”，深入了解考试大纲的要求与命题趋势，弄清重点章节，确立复习思路。

■ 在学习第1章至第15章时，考生应先仔细阅读“考情分析”与“学习建议”，充分了解要考查的知识点，明确考试重点，掌握复习方法，并了解考试过程中应注意的问题。

■ 抓住重要考点，有的放矢。考生应注重对各知识点进行归纳总结，在复习时抓住重点，掌握解题要领，以不变应万变。

■ 强烈建议将教材与光盘配套使用，并通过光盘多做练习。考生应将大部分精力和时间放在教材中要求重点掌握和熟悉的考点上，然后通过配套光盘提供的模考与练习系统进行反复练习，以熟悉并适应机考环境。

四、致谢

在编写过程中，得到了不少资深执业注册会计师的指导，并获得国内知名高校财会专业教师的严格把关，在此谨表衷心的感谢！同时，教育部教育信息中心对本教材的题库建设、系统开发给予大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

尽管编写组成员力求精益求精，书中难免有错误和不足之处，恳请广大读者批评指正。本教材责任编辑的联系邮箱为：muguilong@ptpress.com.cn。

编者

将光盘放入光驱中, 光盘会自动开始运行, 并进入演示主界面, 即“首页”板块。若不能自动运行, 可在“我的电脑”窗口中双击光盘盘符, 或在光盘的根目录下双击“autorun.exe”文件图标。

在光盘“首页”板块中有7个按钮, 单击某个按钮, 即可进入对应板块, 如图1所示。下面分别介绍各个板块的功能。



图1 “首页”板块

1. “考试指南”板块

本板块主要介绍注册会计师的考试情况, 以及“税法”科目的考试大纲和应试策略, 单击左侧窗格中的按钮, 即可查看相应内容, 如图2所示。

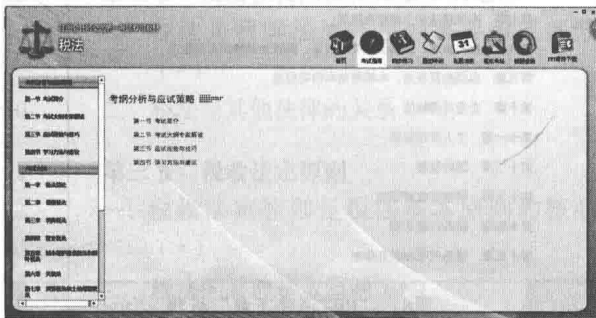


图2 “考试指南”板块

2. “同步练习”板块

本板块提供了与教材每章内容同步的自测练习题, 每道试题均可通过单击界面右上方的“显示答案”按钮来查看答案和解析, 以便考生在练习的同时巩固所学知识点, 如图3所示。

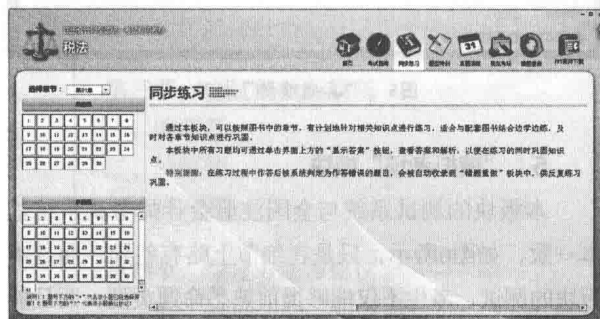


图3 “同步练习”板块

3. “题型特训”板块

本板块将题库中的所有试题, 按考试题型进行分类, 便于考生针对自己不擅长的题型进行专项练习, 提高应试能力, 如图4所示。

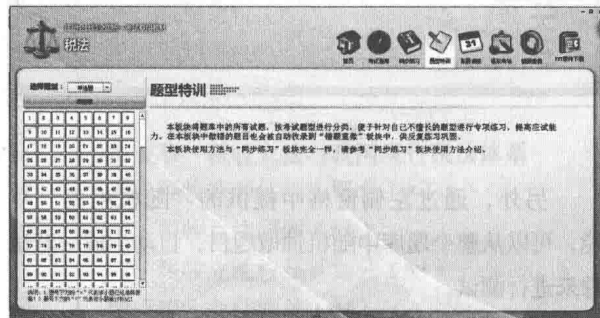


图4 “题型特训”板块

4. “真题演练”板块

本板块收集了最近8年的考试真题。学习完全书所有内容后，可以通过本板块的练习查漏补缺，总结历年考试的重点和难点，如图5所示。

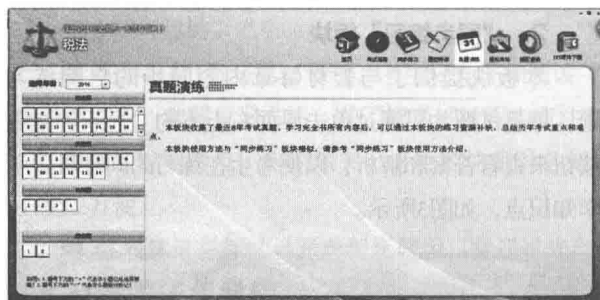


图5 “真题演练”板块

5. “模拟考场”板块

本板块的测试系统与全国注册会计师考试系统基本一致，如图6所示，只是在细节上略有差异。通过本板块的测试，考生不仅能够提前熟悉命题类型，而且能够检验自己的学习效果。

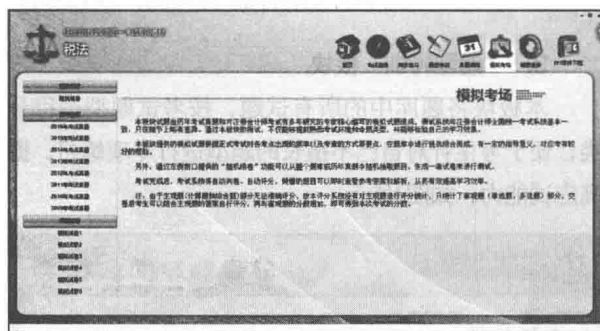


图6 “模拟考场”答题界面

另外，通过左侧窗格中提供的“随机组卷”功能，可以从整个题库中随机抽取题目，自动生成一套试卷来进行测试。

考试完成后，考试系统将自动判卷、自动评分，做错题目可以即时查看参考答案和解析，从而有效提高学习效率。

6. “错题重做”板块

凡是在“同步练习”“题型特训”“真题演练”和“模拟考场”等板块中答错的题目或在“模拟考场”板块中没有作答的题目，都会自动添加到“错题重做”板块中，考生可在其中反复练习这些题目，做到查漏补缺，如图7所示。

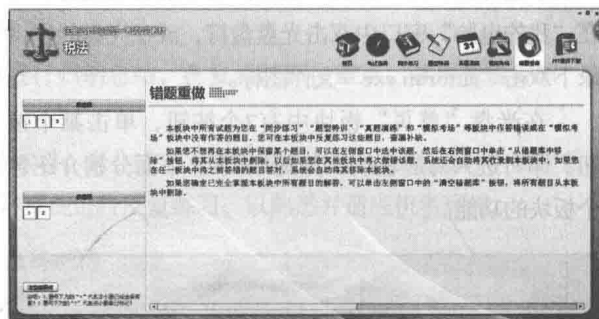


图7 “错题重做”板块

7. “PPT课件下载”板块

单击“PPT课件下载”按钮，在打开的网页中可以单击相应链接。下载配套教材的PPT课件，如图8所示。

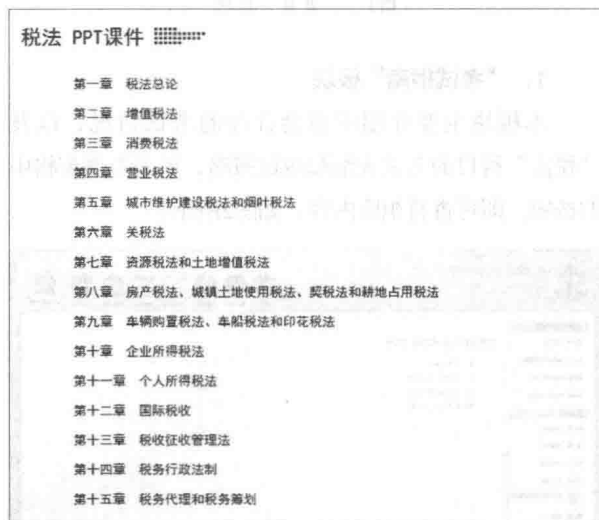


图8 “PPT课件下载”板块

Contents | 目录

考纲分析与应试策略

第 0 章

1	第一节 考试简介
1	一、考试科目
1	二、考试形式
2	三、考试题型与答题时间
2	第二节 考试大纲专家解读
2	一、考查要点概览

4	二、命题趋势分析
4	第三节 应试经验与技巧
4	一、客观题
5	二、计算题
5	三、综合题
6	第四节 学习方法与建议

第 1 章

税法总论

9	第一节 税法的概念
9	一、税收与现代国家治理(★)
10	二、税法的概念(★)
10	第二节 税法在我国法律体系中的地位
10	一、税法是我国法律体系的重要组成部分(★)
10	二、税法与其他法律的关系(★)
11	第三节 税收法定原则
12	一、税收法定原则是税法基本原则的核心(★)
12	二、税法的其他基本原则(★)
12	三、税法的适用原则(★★)
13	四、税收法律关系(★★)
14	第四节 税法要素
14	一、总则(★)
14	二、纳税义务人(★)
14	三、征税对象(★)
15	四、税目(★★)
15	五、税率(★★)
16	六、纳税环节(★)

16	七、纳税期限(★)
16	八、纳税地点(★)
16	九、减税免税(★)
16	十、罚则(★)
16	十一、附则(★)
16	第五节 税收立法与我国现行税法体系
17	一、税收管理体制的概念(★)
17	二、税收立法原则(★★)
17	三、税收立法权及其划分(★★)
18	四、税收立法机关(★★)
19	五、税收立法、修订和废止程序(★★)
19	六、我国现行税法体系(★★)
21	第六节 税收执法
21	一、税务机构设置(★)
22	二、税款征收管理权限划分(★★)
22	三、税收征收管理范围划分(★★)
23	四、税收收入划分(★★)
23	五、税务检查权(★)
23	六、税务稽查权(★)
23	七、税务行政复议裁决权(★)

24	八、其他税收执法权(*)
24	第七节 依法纳税与税法遵从
24	一、税务行政主体、税务行政管理相对人的义务和权利(**)
25	二、税务代理等税务服务是促进税法遵从的重要途径(**)
26	三、税务筹划对纳税人和完善税法的意义(*)

26	第八节 国际税收关系
26	一、国际重复课税与国际税收协定(*)
29	二、国际避税反避税与国际税收合作(*)
29	过关测试题
29	一、单选题
30	二、多选题

第 2 章

增值税法

33	第一节 征税范围及纳税义务人
33	一、征税范围(*)
37	二、纳税义务人和扣缴义务人(*)
38	第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
38	一、一般纳税人的认定及管理(*)
39	二、小规模纳税人的认定及管理(*)
40	第三节 税率与征收率
40	一、基本税率(**)
40	二、低税率(**)
41	三、零税率(**)
41	四、征收率(**)
43	第四节 计税方法
43	一、一般纳税人适用的计税方法(**)
43	二、小规模纳税人适用的计税方法(**)
43	三、扣缴义务人适用的计税方法(**)
43	第五节 一般计税方法应纳税额的计算
44	一、销项税额的计算(***)
48	二、进项税额的计算(***)
53	三、应纳税额计算的相关规定(***)
58	第六节 简易计税方法应纳税额的计算
58	一、应纳税额的计算(**)
59	二、含税销售额的换算(**)
59	第七节 特殊经营行为的税务处理
59	一、混业经营(**)
59	二、混合销售行为(**)
60	三、兼营非增值税应税劳务(**)
60	第八节 进口货物征税

60	一、进口货物的征税范围及纳税人(**)
61	二、进口货物的适用税率(**)
61	三、进口货物应纳税额的计算(**)
62	四、进口货物的税收管理(*)
62	第九节 出口货物和服务的退(免)税
62	一、出口货物退(免)税基本政策(*)
62	二、出口货物和劳务及应税服务增值税退(免)税政策(**)
69	三、出口货物和劳务及应税服务增值税免税政策(**)
70	四、出口货物和劳务增值税征税政策(**)
71	五、出口货物退(免)税管理(*)
72	第十节 税收优惠
72	一、《增值税暂行条例》规定的免税项目(**)
72	二、财政部、国家税务总局规定的其他免征税项目(**)
76	三、营业税改增值税试点过渡政策的规定(**)
79	四、增值税起征点的规定(**)
79	五、其他有关减免税规定(**)
80	第十一节 征收管理
80	一、纳税义务发生的时间(**)
80	二、纳税期限(**)
81	三、纳税地点(**)
81	四、营业税改增值税后的征收机关(*)
81	五、增值税一般纳税人纳税申报办法(*)
82	第十二节 增值税专用发票的使用及管理
82	一、专用发票的联次(*)
82	二、专用发票的开票限额(*)
82	三、专用发票领购和使用(**)

84	四、专用发票开具范围 (***)
84	五、专用发票开具要求 (*)
84	六、开具专用发票后发生退货或开票有误的处理 (*)
85	七、专用发票不得抵扣进项税额的规定 (*)

86	八、加强增值税专用发票的管理 (*)
87	过关测试题
87	一、单选题
91	二、多选题
94	三、计算题

第 3 章

消费税法

96	第一节 纳税义务人与征税范围
97	一、纳税义务人 (*)
97	二、征税范围 (*)
98	第二节 税目与税率
98	一、税目 (**)
100	二、税率 (**)
102	第三节 计税依据
102	一、从价计征 (***)
102	二、从量计征 (**)
103	三、从价从量复合计征 (***)
103	四、计税依据的特殊规定 (***)
104	第四节 应纳税额的计算
104	一、生产销售环节应纳消费税的计算 (***)

106	二、委托加工环节应税消费品应纳消费税的计算 (***)
108	三、进口环节应纳消费税的计算 (**)
108	四、已纳消费税扣除的计算 (**)
110	五、消费税出口退税的计算 (**)
110	第五节 征收管理
110	一、纳税义务发生时间 (**)
111	二、纳税期限 (**)
111	三、纳税地点 (**)
113	过关测试题
113	一、单选题
114	二、多选题
115	三、计算题
116	四、综合题

第 4 章

营业税法

118	第一节 纳税义务人与扣缴义务人
118	一、纳税义务人 (*)
119	二、扣缴义务人 (*)
120	第二节 税目与税率
120	一、税目 (**)
121	二、税率 (**)
121	第三节 计税依据
121	一、计税依据的一般规定 (**)
122	二、计税依据的具体规定 (**)
124	第四节 应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理
124	一、应纳税额的计算 (***)

124	二、特殊经营行为的税务处理 (**)
125	第五节 税收优惠
125	一、起征点 (*)
125	二、税收优惠规定 (**)
127	第六节 征收管理
127	一、纳税义务发生时间 (**)
128	二、纳税期限 (**)
128	三、纳税地点 (***)
129	过关测试题
129	一、单选题
130	二、多选题
131	三、计算题

第

5

章

城市维护建设税法和烟叶税法

133 第一节 城市维护建设税法

133 一、纳税义务人(★)

134 二、税率(★★)

134 三、计税依据(★★)

135 四、应纳税额的计算(★★)

135 五、税收优惠(★★)

135 六、纳税环节(★)

135 七、纳税地点(★)

136 八、纳税期限(★)

136 第二节 烟叶税法

136 一、纳税义务人、征税范围与税率(★)

136 二、应纳税额的计算与征收管理(★★)

137 第三节 教育费附加和地方教育附加的有关规定

137 一、教育费附加和地方教育附加的征收范围及计税依据(★)

137 二、教育费附加和地方教育附加计征比率(★)

137 三、教育费附加和地方教育附加的计算(★)

137 四、教育费附加和地方教育附加的减免规定(★★)

139 过关测试题

139 一、单选题

140 二、多选题

第

6

章

关税法

142 第一节 征税对象与纳税义务人

142 一、征税对象(★)

143 二、纳税义务人(★★)

143 第二节 进出口税则

143 一、进出口税则概况(★)

143 二、税则归类(★★)

144 三、税率(★★)

146 第三节 完税价格与应纳税额的计算

146 一、原产地规定(★)

146 二、关税的完税价格(★★)

149 三、应纳税额的计算(★★)

150 第四节 关税减免规定

150 一、法定减免税(★★)

151 二、特定减免税(★★)

151 三、临时减免税(★)

152 第五节 征收管理

152 一、关税缴纳(★)

152 二、关税的强制执行(★★)

152 三、关税退还(★)

152 四、关税补征和追征(★)

153 五、关税纳税争议(★)

153 第六节 船舶吨税

153 一、征税范围、税率(★)

153 二、应纳税额的计算(★★)

153 三、税收优惠(★★)

154 四、征收管理(★★)

154 过关测试题

154 一、单选题

155 二、多选题

156 三、计算题

第7章

资源税法和土地增值税法

157	第一节 资源税纳税义务人、税目与税率	165	第五节 土地增值税税率、应税收入与扣除项目
158	一、纳税义务人 (**)	165	一、税率 (*)
158	二、税目、税率 (**)	165	二、应税收入的确定 (***)
159	三、扣缴义务人 (**)	166	三、扣除项目的确定 (***)
160	第二节 资源税计税依据与应纳税额的计算	167	第六节 土地增值税应纳税额的计算
160	一、计税依据 (**)	167	一、增值额的确定 (**)
161	二、应纳税额的计算 (**)	168	二、应纳税额的计算方法 (**)
161	第三节 资源税税收优惠和征收管理	170	三、房地产开发企业土地增值税清算 (**)
161	一、减税、免税项目 (**)	172	第七节 土地增值税税收优惠和征收管理
162	二、出口应税产品不退(免)资源税的规定 (**)	172	一、土地增值税税收优惠 (**)
162	三、纳税义务发生时间 (**)	172	二、土地增值税征收管理 (*)
162	四、纳税期限 (*)	173	过关测试题
162	五、纳税地点 (*)	173	一、单选题
163	第四节 土地增值税纳税义务人与征税范围	174	二、多选题
163	一、纳税义务人 (*)	175	三、计算题
163	二、征税范围 (**)		

第8章

房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法

176	第一节 房产税法	184	一、征税对象 (**)
176	一、纳税义务人与征税范围 (**)	185	二、纳税义务人、税率和应纳税额的计算 (***)
177	二、税率、计税依据和应纳税额的计算 (**)	186	三、税收优惠 (**)
178	三、税收优惠 (**)	188	四、征收管理 (*)
180	四、征收管理 (**)	189	第四节 耕地占用税法
180	第二节 城镇土地使用税法	189	一、纳税义务人与征税范围 (**)
181	一、纳税义务人与征税范围 (**)	189	二、税率、计税依据和应纳税额的计算 (***)
181	二、税率、计税依据和应纳税额的计算 (***)	190	三、税收优惠和征收管理 (**)
181	三、税收优惠 (**)	191	过关测试题
183	四、征收管理 (**)	191	一、单选题
184	第三节 契税法	192	二、多选题

第9章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

194	第一节 车辆购置税法	201	五、征收管理 (★★)
194	一、纳税义务人与征税范围 (★)	202	第三节 印花税法
195	二、税率与计税依据 (★)	202	一、纳税义务人 (★★)
196	三、应纳税额的计算 (★★)	202	二、税目与税率 (★★)
197	四、税收优惠 (★★★)	204	三、应纳税额的计算 (★★)
198	五、征收管理 (★★)	206	四、税收优惠 (★★)
198	第二节 车船税法	207	五、征收管理 (★★)
199	一、纳税义务人与征税范围 (★★)	208	过关测试题
199	二、税目与税率 (★★)	208	一、单选题
200	三、应纳税额的计算与代收代缴 (★★)	210	二、多选题
200	四、税收优惠 (★★)		

第10章 企业所得税法

212	第一节 纳税义务人、征税对象与税率	231	三、资产损失税前扣除管理 (★★★)
212	一、纳税义务人 (★★)	232	第五节 企业重组的所得税处理
213	二、征税对象 (★★)	232	一、企业重组的定义 (★)
214	三、税率 (★★★)	232	二、企业重组的一般性税务处理方法 (★★)
214	第二节 应纳税所得额的计算	233	三、企业重组的特殊性税务处理方法 (★★)
214	一、收入总额 (★★)	234	第六节 税收优惠
219	二、不征税收入和免税收入 (★★★)	234	一、免征与减征优惠 (★★)
221	三、扣除原则和范围 (★★)	235	二、高新技术企业优惠 (★)
223	四、不得扣除的项目 (★★)	236	三、小型微利企业优惠 (★)
223	五、亏损弥补 (★★)	237	四、加计扣除优惠 (★★)
224	第三节 资产的税务处理	238	五、创投企业优惠 (★)
224	一、固定资产的税务处理 (★★)	238	六、加速折旧优惠 (★)
226	二、生物资产的税务处理 (★)	238	七、减计收入优惠 (★)
227	三、无形资产的税务处理 (★)	239	八、税额抵免优惠 (★★)
227	四、长期待摊费用的税务处理 (★)	239	九、民族自治地方的优惠 (★)
228	五、存货的税务处理 (★)	239	十、非居民企业优惠 (★★)
228	六、投资资产的税务处理 (★★)	239	十一、特殊行业优惠 (★★)
229	七、税法规定与会计规定差异的处理 (★★)	240	十二、其他优惠 (★)
230	第四节 资产损失税前扣除的所得税处理	240	第七节 应纳税额的计算
230	一、资产损失的定义 (★)	240	一、居民企业应纳税额的计算 (★★★)
230	二、资产损失扣除政策 (★★)	242	二、境外所得抵扣税额的计算 (★★★)

243	三、居民企业核定征收应纳税额的计算(***)	247	四、跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理(★★)
244	四、非居民企业应纳税额的计算(★★)	248	五、合伙企业所得税的征收管理(★★)
244	五、非居民企业所得税核定征收办法(***)	249	六、新增企业所得税征管范围调整(★)
245	六、房地产开发企业所得税预缴税款的处理(★)	249	七、居民企业报告境外投资和所得信息的管理(★)
245	第八节 源泉扣缴	249	八、纳税申报填写方法(★)
245	一、扣缴义务人(★★)	250	过关测试题
245	二、扣缴方法(★★)	250	一、单选题
246	第九节 征收管理	253	二、多选题
246	一、纳税地点(★)	255	三、综合题
246	二、纳税期限(★)		
246	三、纳税申报(★)		

第 11 章

个人所得税法

257	第一节 纳税义务人与征税范围	271	十、偶然所得应纳税额的计算(★)
258	一、纳税义务人(★★)	271	十一、其他所得应纳税额的计算(***)
258	二、征税范围(★★)	271	十二、应纳税额计算中的特殊问题(***)
262	三、所得来源地的确定(★★)	281	第四节 税收优惠
262	第二节 税率与应纳税所得额的确定	281	一、免征个人所得税的优惠(★★)
262	一、税率(***)	282	二、减征个人所得税的优惠(★★)
263	二、应纳税所得额的规定(★★)	283	第五节 境外所得的税额扣除(***)
265	第三节 应纳税额的计算	283	第六节 征收管理
265	一、工资、薪金所得应纳税额的计算(★★)	283	一、自行申报纳税(★★)
265	二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算(★★)	285	二、代扣代缴纳税(★★)
266	三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算(★★)	285	三、核定征收(★★)
266	四、劳务报酬所得应纳税额的计算(★★)	286	四、个人财产对外转移提交税收证明或者完税凭证的规定(★)
267	五、稿酬所得应纳税额的计算(★★)	287	过关测试题
268	六、特许权使用费所得应纳税额的计算(★★)	287	一、单选题
268	七、利息、股息、红利所得应纳税额的计算(★★)	289	二、多选题
268	八、财产租赁所得应纳税额的计算(★★)	290	三、计算题
270	九、财产转让所得应纳税额的计算(★★)	291	四、综合题

第 12 章

国际税收

293	第一节 国际税收协定	293	二、国际税收协定范本介绍(★)
293	一、国际税收协定概述(★)	293	三、国际税收协定典型条款介绍(★★)

304	四、国际税收协定管理（*）	322	十一、境外分支机构与我国对应纳税年度的确定（*）
306	第二节 非居民企业税收管理	322	十二、境外所得税抵免时应纳所得税额的计算（*）
307	一、外国企业常驻代表机构（**）		
308	二、承包工程作业和提供劳务（*）	322	第四节 国际避税与反避税
311	三、股息、利息、租金、特许权使用费和财产转让所得（*）	322	一、税基侵蚀和利润转移项目（*）
314	四、中国境内机构和个人对外付汇的税收管理（*）	324	二、一般反避税（**）
		327	三、特别纳税调整（**）
315	第三节 境外所得税收管理	330	第五节 转让定价
315	一、适用范围（*）	330	一、关联申报（*）
316	二、境外所得税额抵免计算的基本项目（**）	331	二、同期资料管理（**）
316	三、境外应纳税所得额的计算（*）	332	三、转让定价方法（**）
318	四、可予抵免境外所得税额的确认（**）	333	四、转让定价调查及调整（*）
319	五、境外所得间接负担税额的计算（*）	333	五、预约定价安排（**）
319	六、适用间接抵免的外国企业持股比例的计算（*）	334	第六节 国际税收征管协作
320	七、税收饶让抵免的应纳税额的确定（*）	334	一、情报交换（*）
320	八、抵免限额的计算（**）	334	二、海外账户税收遵从法案（*）
320	九、实际抵免境外税额的计算（*）	335	过关测试题
321	十、简易办法计算抵免（*）	335	一、单选题
		335	二、多选题

第 13 章

税收征收管理法

337	第一节 税收征收管理法概述	349	第五节 法律责任
338	一、税收征收管理法的立法目的（*）	350	一、违反税务管理基本规定行为的处罚（**）
338	二、税收征收管理法的适用范围（**）	350	二、对扣缴义务人税务违章的处罚（**）
338	三、税收征收管理法的遵守主体（*）	350	三、对纳税人偷税、骗税、抗税、欠税、编造虚假计税依据、不申报的认定及其法律责任（**）
338	第二节 税务管理	351	四、违反税务代理的法律责任（*）
338	一、税务登记管理（**）	351	五、对非法印制发票的法律责任（*）
340	二、账簿、凭证管理（**）		
341	三、纳税申报管理（**）	352	第六节 纳税担保试办法
342	第三节 税款征收	352	一、纳税保证（**）
342	一、税款征收的原则（**）	353	二、纳税抵押（**）
342	二、税款征收的方式（**）	353	三、纳税质押（**）
343	三、税款征收制度（**）	354	四、法律责任（**）
349	第四节 税务检查	354	过关测试题
349	一、税务检查的形式和方法（*）	354	一、单选题
349	二、税务检查的职责（**）	356	二、多选题

第 14 章

税务行政法制

359	第一节 税务行政处罚
360	一、税务行政处罚的原则（*）
360	二、税务行政处罚的设定和种类（**）
361	三、税务行政处罚的主体与管辖（**）
361	四、税务行政处罚的简易程序（**）
362	五、税务行政处罚的一般程序（**）
362	六、税务行政处罚的执行（**）
363	第二节 税务行政复议
363	一、税务行政复议机构和人员（*）
363	二、税务行政复议范围（**）
364	三、税务行政复议管辖（**）
365	四、税务行政复议申请人和被申请人（**）
366	五、税务行政复议申请（**）
366	六、税务行政复议受理（**）

367	七、税务行政复议证据（*）
367	八、税务行政复议审查和决定（**）
368	九、税务行政复议和解与调解（*）
369	十、税务行政复议指导和监督（*）
369	第三节 税务行政诉讼
369	一、税务行政诉讼的概念（*）
369	二、税务行政诉讼的原则（*）
370	三、税务行政诉讼的管辖（**）
370	四、税务行政诉讼的受案范围（**）
370	五、税务行政诉讼的起诉和受理（**）
371	六、税务行政诉讼的审理和判决（*）
371	过关测试题
371	一、单选题
373	二、多选题

第 15 章

税务代理和税务筹划

375	第一节 企业涉税基础工作的代理
376	一、企业税务登记代理（*）
377	二、发票领购代理（***）
377	三、建账、记账代理（*）
378	第二节 商品和劳务纳税申报代理
378	一、增值税代理申报（**）
381	二、消费税代理申报（**）
381	三、营业税代理申报（**）
382	第三节 所得税纳税申报代理
382	一、企业所得税代理申报（**）
382	二、个人所得税代理申报（**）

383	第四节 税务筹划
383	一、税务筹划与逃税、避税、骗税等的区别（**）
384	二、税务筹划的切入点（**）
385	三、税务筹划基本方法（**）
386	四、主要税种的税务筹划要点（**）
389	过关测试题
389	一、单选题
390	二、多选题
390	三、计算题

附录

过关测试题参考答案与解析

391	第 1 章 税法总论
391	一、单选题
391	二、多选题

392	第 2 章 增值税法
392	一、单选题
394	二、多选题