

连续17年全国销量第一

市场占有率高达80%



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 1

2015年注册会计师考试

应试指导及全真模拟测试

税法

- 组编 东奥会计在线
- 编著 刘颖

CPA

购正版书 获超值回报

答疑+预科班+考前5天提示班

购网课 送面授.....

详情请登陆www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书 轻松过关 1

2015 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 税 法

组 编 东奥会计在线

编 著 刘 颖



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2015 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法/刘颖编著.

—北京:北京大学出版社, 2015.3

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关1)

ISBN 978-7-301-25590-2

I. ①2… II. ①刘… III. ①税法-中国-注册会计师-资格考试-自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 046660 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚,上有卡号和密码,可获赠东奥超值网上课程、免费答疑、机考系统等服务。使用方法详见本书正文第一页中说明。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版,请广大读者拒绝购买。盗版举报电话:400-627-5566

- | | |
|-------|---------------------------------------|
| 书 名 | 2015 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法 |
| 著作责任者 | 刘 颖 编著 |
| 责任编辑 | 宋智广 靳兴涛 |
| 标准书号 | ISBN 978-7-301-25590-2 |
| 出版发行 | 北京大学出版社 |
| 地 址 | 北京市海淀区成府路 205 号 100871 |
| 网 址 | http://www.pup.cn 新浪微博:@北京大学出版社 |
| 电子信箱 | zpup@pup.cn |
| 电 话 | 东奥会计在线客服中心 400-627-5566 (24 小时热线) |
| 印 刷 者 | 保定市中国美凯印刷有限公司 |
| 经 销 者 | 新华书店 |
| | 787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 34.5 印张 650 千字 |
| | 2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷 |
| 定 价 | 49.00 元 |

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

尤磊	兰飞	田明
闫运晓	闫华红	刘颖
刘圣妮	齐志强	宋珍
张志凤	张美玲	张若谷
佟志强	李硕	邱瑞
陈然	陈江山	陈思彤
余宇莹	周尤霞	周丹阳
郭守杰	上官颖林	梁建桥
靳兴涛	窦丽娟	

前言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已陪伴全国数百万财会考生走过了十七个年头。

十七年来，我们用执着矗立在彩虹之巅。

- 我们打造了一支名师“梦之队”
- 全国注会考试状元连续四年出自东奥
- 东奥独有“冲关班”通过率达92.3%，高居行业榜首。
- 会计辅导领域的绝对王者，市场占有率高达81%。
- 稳居京东、当当、亚马逊三大电商会计考试用书榜首。
- 知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生公认的“中国会计培训第一品牌”

十七年来，我们用“三维”架起通关之道。

2015年东奥独家震撼推出“图书+网课+面授”，开启行业先河——打造最具价值的通关体系。

- 购买图书即赠：24小时答疑、预科班、考前5天提示班
- 购买任一网课套餐即赠：考前串讲面授班（名师主讲，北上广开班）
- 购买图书的考生同时购买网课，还可获赠机考模拟系统。

十七年来，我们用“轻松”开启复习之旅。

- 我们始终秉持着“轻松过关”的编辑理念。
- 体例一直被模仿，质量从未被超越。
- 摒弃低质量的题海战术，精准配置关键习题。
- 精心绘制思维导图，让考点形成知识网络。
- “口袋书”小身材大智慧，袖珍小巧，便于考生利用零散时间轻松记忆。
- 提炼重点、讲透难点、化繁为简，打造“权威教材”。

十七年来，我们用“名师”点拨考试之要。

顶级名师团队：会计张志凤、赵小彬；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明、郑晓博；税法刘颖、马兆瑞、王亭喜；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏。他们强强联手、点石成金；助力过关、圆梦会考。

“好老师，尽在东奥”，已成为学员心声、业内共识；令同行艳羡、让考生称赞！

十七年来，我们只做一件事“让您过关”!!!

2015年“专业阶段”新版辅导用书体例内容简介：

轻松过关系列之1：《2015年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的注会考试辅导用书，地毯式扫描大纲和教材重难点，

帮助考生奠定坚实基础。本书设有四大经典模块：(1) 命题规律总结及趋势预测，为备考做出方向性指导；(2) 同步辅导及强化训练，通过考点提炼及典型例题夯实基础；(3) 跨章节试题演练，将章节间内容横向联系，助力考生融会贯通；(4) 全真模拟测试题，如临实战，让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣，紧握考试脉搏，让您轻松备考，轻松过关。

轻松过关系列之2：《2015年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库》

本书专为“提高阶段”复习打造，针对当前机考形势下，考点覆盖面广、考题灵活多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题库，同时对考点进行提炼总结，寓学于练，让您在轻松学习中提升应战能力。

轻松过关系列之3：《2015年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

口袋书，将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结，集教材精华和重点于其中，可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之4：《2015年注册会计师考试考前最后六套题》（附各章思维导图全解）

东奥经典之作，是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷，全面涵盖价值考点，精准点押最可能的出题点，模拟考场实战感觉。同时附赠“思维导图全解”，以最直观的方式，构筑最严密精准的知识地图，助您最后冲刺，轻松过关。

轻松过关系列之5：《2015年注册会计师考试机考题库一本通》

为“机考通关”量身打造的高端攻略。第一步初练夯实基础：优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆；第二步模拟提升能力：2套价值模拟训练试题，每题配置详细解析，强力提升答题能力，助力考前冲刺；第三步真题检测效果：最近两年3套真题新练，全面检测学习效果。

为了感谢广大考生购买正版图书，2015年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买“轻松过关1”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“预科班”，让您提前进入复习状态。
2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，助力考前冲刺。
3. 免费获赠由专业老师24小时内给予的答疑服务，及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考，大家可以登录<http://jikao-demo.dongao.com/index.php> 免费体验“全国注册会计师机考考试系统环境”，熟悉答题技巧和方法，为顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录www.dongao.com“勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关！

本书编委会
2015年3月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、2015 年教材基本内容及变化	(3)
二、CPA 税法考试命题特点以及 2015 年命题趋势预测	(7)
三、教材各章节复习难度、考试重要性以及复习注意事项	(9)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法总论	(15)
本章考情分析	(15)
2015 年教材的主要变化	(15)
本章重难点精讲	(15)
本章小结	(31)
经典试题回顾	(32)
同步强化练习题	(33)
同步强化练习题参考答案及解析	(35)
第二章 增值税法	(38)
本章考情分析	(38)
2015 年教材的主要变化	(38)
本章重难点精讲	(38)
本章小结	(84)
经典试题回顾	(86)
本章疑难问题解答	(90)
同步强化练习题	(91)
同步强化练习题参考答案及解析	(98)
第三章 消费税法	(104)
本章考情分析	(104)
2015 年教材的主要变化	(104)
本章重难点精讲	(104)
本章小结	(121)
经典试题回顾	(122)
本章疑难问题解答	(127)

同步强化练习题	(127)
同步强化练习题参考答案及解析	(132)
第四章 营业税法	(136)
本章考情分析	(136)
2015 年教材的主要变化	(136)
本章重难点精讲	(136)
本章小结	(151)
经典试题回顾	(152)
本章疑难问题解答	(154)
同步强化练习题	(154)
同步强化练习题参考答案及解析	(158)
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	(162)
本章考情分析	(162)
2015 年教材的主要变化	(162)
本章重难点精讲	(162)
本章小结	(167)
经典试题回顾	(167)
本章疑难问题解答	(168)
同步强化练习题	(169)
同步强化练习题参考答案及解析	(171)
第六章 关税法	(174)
本章考情分析	(174)
2015 年教材的主要变化	(174)
本章重难点精讲	(174)
本章小结	(184)
经典试题回顾	(185)
本章疑难问题解答	(186)
同步强化练习题	(186)
同步强化练习题参考答案及解析	(189)
第七章 资源税法和土地增值税法	(192)
本章考情分析	(192)
2015 年教材的主要变化	(192)
本章重难点精讲	(192)
本章小结	(210)
经典试题回顾	(211)
本章疑难问题解答	(216)
同步强化练习题	(216)
同步强化练习题参考答案及解析	(223)
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法和耕地占用税法	(229)
本章考情分析	(229)
2015 年教材的主要变化	(229)
本章重难点精讲	(229)

本章小结	(244)
经典试题回顾	(245)
本章疑难问题解答	(247)
同步强化练习题	(248)
同步强化练习题参考答案及解析	(254)
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	(259)
本章考情分析	(259)
2015 年教材的主要变化	(259)
本章重难点精讲	(259)
本章小结	(275)
经典试题回顾	(276)
本章疑难问题解答	(278)
同步强化练习题	(279)
同步强化练习题参考答案及解析	(285)
第十章 企业所得税法	(290)
本章考情分析	(290)
2015 年教材的主要变化	(290)
本章重难点精讲	(290)
本章小结	(338)
经典试题回顾	(339)
本章疑难问题解答	(343)
同步强化练习题	(344)
同步强化练习题参考答案及解析	(351)
第十一章 个人所得税法	(358)
本章考情分析	(358)
2015 年教材的主要变化	(358)
本章重难点精讲	(358)
本章小结	(394)
经典试题回顾	(395)
本章疑难问题解答	(401)
同步强化练习题	(401)
同步强化练习题参考答案及解析	(409)
第十二章 国际税收	(416)
本章考情分析	(416)
2015 年教材的主要变化	(416)
本章重难点精讲	(416)
本章小结	(440)
经典试题回顾	(443)
同步强化练习题	(443)
同步强化练习题参考答案及解析	(444)
第十三章 税收征收管理法	(446)
本章考情分析	(446)

2015 年教材的主要变化	(446)
本章重难点精讲	(446)
本章小结	(460)
经典试题回顾	(461)
本章疑难问题解答	(463)
同步强化练习题	(463)
同步强化练习题参考答案及解析	(467)
第十四章 税务行政法制	(471)
本章考情分析	(471)
2015 年教材的主要变化	(471)
本章重难点精讲	(471)
本章小结	(481)
经典试题回顾	(481)
同步强化练习题	(482)
同步强化练习题参考答案及解析	(486)
第十五章 税务代理和税务筹划	(489)
本章考情分析	(489)
2015 年教材的主要变化	(489)
本章重难点精讲	(489)
本章小结	(497)
经典试题回顾	(498)
同步强化练习题	(502)
同步强化练习题参考答案及解析	(503)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(507)
跨章节综合题	(512)
跨章节综合题参考答案及解析	(515)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2015 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（一）	(521)
模拟测试题（一）参考答案及解析	(526)
2015 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（二）	(531)
模拟测试题（二）参考答案及解析	(536)
附录 1 注册会计师全国统一考试（专业阶段）历年真题复习指导及真题梳理	(541)
附录 2 注册会计师全国统一考试机考系统操作指南	(541)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2015 年超值课程，附赠 24 小时答疑服务

登陆 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签的卡号 + 密码，可获赠免费答疑 + 预科班 + 考前 5 天提示班。

2. 免费享有独家机考系统

登陆 www.dongao.com，选择购买网课后，在购物车结算页面的“优惠码”框中，输入防伪标签的“卡号 + 密码”，可获赠同科目的“机考系统”。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2015 年 10 月 31 日。

命题规律总结及趋势预测

第一部分

2015年,对于参加注册会计师考试税法科目的考生是个具有挑战性的一年。2014年7月22日,《国务院关于取消和调整一批行政审批项目等事项的决定》(国发〔2014〕27号)公布取消注册税务师等11项准人类职业资格。2014年9月28日,人力资源社会保障部办公厅、国家税务总局办公厅印发《关于做好取消注册税务师职业资格许可和认定事项后续工作的通知》(人社厅函〔2014〕374号),明确将注册税务师职业资格由准人类资格调整为水平评价类资格。尽管注册税务师行业没有被取消,相关考试也会继续,但是注册税务师资格由准人类转为水平评价类,意味着原本只能由注册税务师办理的鉴证类涉税业务的准入门槛被动摇,涉税鉴证业务将不再是只能由注册税务师提供,今后企业可以自主选择税务师、注册会计师、律师等来提供多方位的涉税服务。注册会计师有了更加宽广的业务平台,这也对注册会计师税法考试提出了更高的要求。

为了达到CPA税法考试的要求,考生在学习本科目时,既要树立专业意识,认真领会税法的政策内容,跨章节全方位地掌握税法应用的基本技能,学会运用税法规定和立法原则分析、解决

实际工作中的问题,同时还要适应机考命题和解题的要求,这就要求考生认真研读教材,理解性地记忆税法规定,揣摩政策实质和立法规则,注意观察以往年度的考题,多做练习,把法规条文在认知上规律化、具体化、实例化、熟练化,从而达到注册会计师执业所需的相关知识和技能的

一、2015年教材基本内容及变化

2015年的注册会计师税法教材,在保持原2014年教材基本框架下,删减了部分细碎的地方性政策,并且随我国税收政策法规的不断变革和完善,将截止至2015年2月的税法新变化、新内容,对教材内容进行了补充和调整,突出了日常应用中的各个税种的具体政策,彰显教材务实的风格。教材还配合我国加入BEPS计划的实施,增加了“国际税收”一章,在继续保持本教材“全面”、“理性”的涉税知识大全的特色的基础上展示出更宽广的执业视角。

(一) 2015年教材的基本内容

2015年教材基本结构和内容如下:

教材内容类别		章节构架
基本理论 (共1章)		第1章 税法总论
实体法 (共10章 18个税种)	商品和劳务税法 (4章5个税种)	第2章 增值税法 第3章 消费税法 第4章 营业税法 第6章 关税法 (含船舶吨税)
	资源、财产、行为等税法 (4章11个税种)	第5章 城市维护建设税法和烟叶税法 第7章 资源税法和土地增值税法 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 第9章 车辆购置税法、车船税法和印花税法
	所得税法 (2章2个税种)	第10章 企业所得税法 第11章 个人所得税法
程序法 (共2章)		第13章 税收征收管理法 第14章 税务行政法制
涉税业务 (共2章)		第12章 国际税收 第15章 税务代理和税务筹划

从总体上看,2015年的税法教材体现了“全面”、“求新”、“实用”的涉税知识大全的特色:

1. 全面

2015年的税法教材较为全面地体现了我国现行税收实体法的基本规定,具体收录了我国现行

实际征收的全部税种的基本政策法规,这就从广度上最大限度的展示了我国现行各税种的基本政策法规,以及国际税收的最新政策规定,以满足注册会计师执业中税种计算的基本要求。

2015年的税法教材也展示了税务代理和税务

筹划作为注册会计师涉税业务的重要地位,从业务角度展现了注册会计师涉税问题的视野。可以说,2015年的CPA税法教材从政策、业务两个角度体现了注册会计师涉税业务的深度和广度。

2. 求新

2015年的税法教材一改以往教材的政策收录截至上年底的做法,将税收法规收录到2015年2月,力求政策最新。结合我国加入BEPS计划,在国际税收关系上有了更多的话语权的契机,将当今世界上很多国家都迫切要解决的国际税收关系问题写入教材。将居民纳税人境外业务和非居民纳税人境内业务的主要规定悉数收录,既涉及到明确税法要素规定的税收实体法,又存在大量的

流程、手续等税收程序法内容。新的内容、新的视角,都给注册会计师的知识层面提出新的要求。

3. 实用

教材突出了日常应用中的各个税种的具体政策,较为全面地收录了各个税种政策规定和具体业务的内容,收录了涉税业务和国际税收关系的程序性的基本规定。最后一章则突出税务代理和税务筹划,彰显教材“务实”的风格。2015年教材还根据新的政策变化对相关政策内容进行了补充和调整,使教材执业工具书的色彩更加明显。

(二) 2015年教材的主要变化

教材主要变化体现在章节增加和进行各章政策补充调整两个方面:

章	主要变化
第一章 税法总论	1. 将“税法公平原则”改称为“税收公平原则” 2. 增加“第八节国际税收关系”内容
第二章 增值税法	1. 增加电信业的征税范围 2. 增加“以积分兑换形式赠送的电信业服务,不征收增值税”的规定 3. 增加融资性售后回租业务中,承租方出售资产的行为不征收增值税的规定 4. 增加“药品生产企业销售自产创新药的销售额,为向购买方收取的全部价款和价外费用,其提供给患者后续免费使用的相同创新药,不属于增值税视同销售范围”的规定 5. 细化承包承租纳税人的规定 6. 细化可选择按照小规模纳税人纳税的“单位”的含义 7. 增加提供应税服务的单位可选择按照小规模纳税人纳税的认定标准 8. 明确部分货物增值税适用税率 9. 增加国际运输服务的解释 10. 明确增值税征收率统一调整为3% 11. 增加一般纳税人的药品经营企业销售生物制品,可以选择简易办法按照3%征收率缴纳增值税的规定 12. 明确融资租赁增值税政策 13. 增加“农产品增值税进项税额核定扣除办法” 14. 增加扣减进项税额计算依据的规定 15. 增加合资铁路运输企业汇总缴纳增值税的税务处理 16. 增加可以选择按照简易计税办法计算缴纳增值税的项目 17. 明确企业出口给外商的新造集装箱符合规定的,准予按照现行规定办理出口退(免)税 18. 增加融资租赁货物出口退税办法 19. 调整出口退税实耗法与购进法的计算公式 20. 增加融资租赁出口货物退税的计算 21. 增加和调整税收优惠政策 22. 增加货物运输业增值税专用发票红票规则

续表

第一部分

章	主要变化
第三章 消费税法	1. 明确 2014 年 12 月调整后, 确定征收消费税的只有烟、酒、化妆品等 15 个税目 2. 取消酒精消费税 3. 明确啤酒包装物押金不包括重复使用的塑料周转箱的押金 4. 明确航空煤油暂缓征收消费税 5. 取消车用含铅汽油消费税, 汽油税目不再划分二级子目, 统一按照无铅汽油税率征收消费税 6. 增加“变压器油、导热类油等绝缘油类产品不属于润滑油, 不征收消费税”的规定 7. 删除汽车轮胎税目及其相关规定 8. 取消气缸容量 250 毫升 (不含) 以下的小排量摩托车消费税; 9. 添加电池和涂料的税目和税目注释 10. 修改外购或委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除范围及相关规定
第四章 营业税法	1. 增加其他金融业务注释 2. 明确金融企业 (包括银行和非银行金融机构, 下同) 从事股票、债券买卖业务以股票、债券的卖出价减去买入价后的余额为营业额 3. 删除电信业税目及相关内容 4. 增加纳税人以自己名义立项, 在不承担土地出让价款的土地上开发回迁安置房, 并向原居民无偿转让回迁安置房所有权的行为的营业税计税规则 5. 增加营业税起征点的规定 6. 增加小微企业营业税免税规定 7. 调整营业税免税规定
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	仅完善了个别表述, 无实质变化
第六章 关税法	1. 大量删除了关税基本常识的一些表述, 也删除了关税规则里的一些特殊规定 2. 增加“适用特惠税率、协定税率的进口货物有暂定税率的, 应当从低适用税率”的规定
第七章 资源税法和土地增值税法	1. 明确了自 2011 年 11 月 1 日起, 中外合作开采陆上油气资源或海洋油气资源的中国企业和外国企业依法缴纳资源税, 不再缴纳矿区使用费的具体政策衔接规定 2. 按照新政策修改了煤炭资源税的征税范围 3. 将煤炭资源税税率由定额税率改为 2% - 10% 的幅度比例税率, 另将原油、天然气资源税税率作了修订 4. 增加细化了资源税扣缴义务人的规定 5. 增加了开采海洋或陆上油气资源的中外合作油气田差额计税的规定 6. 增加和细化关联方销售应税产品征收资源税的具体规定 7. 增加煤炭资源税从价计征的税额计算规定 8. 增加资源税税收优惠的规定 9. 修改资源税纳税申报表
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法	1. 删减房产税的税收优惠政策 2. 增加地下建筑用地征收城镇土地使用税的规定 3. 大量删减城镇土地使用税的税收优惠政策 4. 增加“公租房经营单位购买住房作为公租房的, 免征契税”的规定 5. 明确“国家税务总局决定, 各级征收机关要在 2005 年 1 月 1 日后停止代征委托, 直接征收契税” 6. 调整契税的税收优惠政策



第一部分

章	主要变化
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	1. 明确车辆购置税计税依据中价外费用包含的内容 2. 增加“境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。境内单位将船舶出租到境外的，应依法征收车船税”的规定 3. 增加车辆购置税最低计税价格的使用规则 4. 细化免税车辆的免税条件消失后补缴车辆购置税的具体规则 5. 明确车辆购置税最低计税价格的含义 6. 增加办理车辆购置税免（减）税手续需要提供的申报资料的内容 7. 增加车辆购置税申报与管理的内容 8. 增加车船税应纳税月份数计算公式 9. 修改车船税税收优惠中的部分内容 10. 增加证券（股票）交易印花税的内容 11. 删改印花税法税收优惠规定
第十章 企业所得税法	1. 增加沪港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的规定 2. 增加非货币性资产投资企业所得税的处理的规定 3. 增加企业接受政府和股东划入资产的企业所得税处理的规定 4. 增加核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用可作为企业的发电成本在税前扣除的规定 5. 细化企业参与政府统一组织的棚户区改造有关企业所得税政策 6. 增加固定资产折旧的企业所得税处理的规定 7. 删除资产损失的申报管理规定 8. 修改企业适用特殊性税务处理的条件 9. 修改小型微利企业的优惠政策 10. 增加固定资产加速折旧的特殊规定 11. 删除过时的税收优惠政策 12. 增加广东横琴、福建平潭、深圳前海企业所得税优惠政策 13. 增加上海自由贸易试验区企业所得税优惠政策 14. 将特别纳税调整一节移至第十二章 15. 删除企业政策性搬迁所得税计算与管理办法 16. 将非居民企业所得税管理规定移至第十二章 17. 修改跨地区经营汇总纳税企业分支机构所得税计缴公式 18. 增加居民企业报告境外投资和所得信息的管理规定 19. 调整所得税纳税申报表
第十一章 个人所得税法	1. 增加个体工商户的范围描述 2. 收录 2015 年 1 月 1 日起实施的个体工商户个人所得税计缴办法 3. 收录股权转让所得个人所得税管理办法 4. 整合企业年金、职业年金个人所得税征收管理的规定 5. 增加沪港股票市场交易互联互通机制试点个人所得税的规定 6. 增加全国中小企业股份转让系统挂牌公司股息红利差别化个人所得税的规定 7. 删减个人所得税征收管理规定
第十二章 国际税收	本章为 2015 年教材新增的章节
第十三章 税收征收管理法	1. 由去年的第十二章变更为第十三章 2. 增加“根据 2014 年国家税务总局《关于创新税收服务和管理的意见》，纳税人申请办理税务登记时，税务机关根据申请人情况，不再统一要求纳税人提供注册地址及生产、经营地址等场地的证明材料和验资报告，可不进行实地核查” 3. 按照 2014 年国家税务总局《关于创新税收服务和管理的意见》，对发票发放领用的服务与监管提出新的要求 4. 删除纳税评估管理办法的整节内容，将第六节调整为“纳税担保试行办法”

续表

第一部分

章	主要变化
第十四章 税务行政法制	1. 由去年的第十三章变更为第十四章 2. 增加“经复议的案件，也可以由复议机关所在地人民法院管辖。经最高人民法院批准，高级人民法院可以根据审判工作的实际情况，确定若干人民法院跨行政区域管辖行政案件” 3. 增加“受移送的人民法院认为受移送的案件按照规定不属于本院管辖的，应当报请上级人民法院指定管辖，不得再自行移送” 4. 根据新《行政诉讼法》第五十一条和第五十二条，增加了“人民法院在收到起诉状时登记立案的程序性规定” 5. 根据2014年国家税务总局发布《重大税务案件审理办法》，明确重大税务案件的范围 6. 删除“税务行政处罚听证程序”内容的介绍 7. 增加“重大税务案件”内容的介绍
第十五章 税务代理和税务筹划	1. 由去年的第十四章变更为第十五章 2. 增加“税务筹划与逃税、避税、骗税等的区别”的内容 3. 增加“主要税种的税务筹划要点”的内容

二、CPA 税法考试命题特点以及 2015 年命题趋势预测

（一）CPA 税法命题特点分析

尽管 CPA 考试方式改革刚实行了三年，但其命题风格已经显现出来。主要表现在：

1. 全面化的命题范围

注会税法考试命题遍布各章，考试时章章有题。CPA 税法教材在 2012 年和 2013 年都进行了较大程度的章节合并，将同税类、同特点的小税种进行章节合并，从而使考试命题的各章分值差距有了一定程度的缩小。在目前的教材结构框架下，命题范围全面化也体现在各章节知识点的融合，例如，税务筹划的考核是以各税种政策为基础的。全面化的命题范围对考生学习与复习提出了全面性的要求。

2. 细腻化的考点视角

注会税法考试所考核的知识点比较细腻，考试命题不纠结于大政方针，而突出在细微之处见功底，例如 2014 年考核了“民营客运公司组织优秀员工赴深港五日游”涉及到的税收政策规定，这些内容分散在教材不同章节，从团费、租车、导游工资、门票、境外支出扣除等等细节上考核知识点，细腻化的考点视角对考生细腻化的复习视角提出了要求。因此，CPA 税法的复习备考体现出“细腻决定成败”这一客观事实。

3. 务实化的考题风格

近些年考试命题的风格非常务实，命题考核的涉税业务往往就如我们身边的事。2013 年就考到小明和他的家人旅游途中的停车缴费、买游泳票和游泳圈到游泳馆游泳等等行为涉及收款方应缴纳的税种和税额。2014 年则考到张女士面对超市的粉底液、橄榄油、蔬菜、食品等等商品，引发其对包含的税款的思考，该答案不仅跨章节，也有较强的实操性。这些题目既考核考生掌握基础知识、政策法规的扎实程度，又对考生理解和运用税法解决实际中的问题提出要求，表现出考题风格的务实化。

4. 规律化的命题侧重

尽管注会税法考试命题范围比较全面，但其考试重点也是较为突出的，比如增值税的视同销售、不得抵扣进项税额等规定；消费税的外购或委托加工收回应税消费品的抵扣规则的运用；个人所得税中的多种个人所得项目的考核等等，这些知识点年年必考，形成了命题侧重点的规律化。

5. 多样化的解题方式

采用机考模式后，CPA 税法一共考核四种题型，包括容易直接从教材政策中找到答案的单项选择题和多项选择题的客观题型，也包括需要综合分析才能作出答案的计算问答题、综合题的主观题型。2014 年实际考试题型题量状况：

题型		题量及分值
客观题	单项选择题	24 题 × 1 分 = 24 分
	多项选择题	14 题 × 1.5 分 = 21 分