



初始条件 注册会计师培训指定用书

严格依据2017年全新大纲考核要求编写

2017年全新版

税法

尚德机构狐逻财经学院 编写

丛书主编：王雁鹏 分册主编：蒋亚林 杨明泽

- 化整为零：将整本教材分解为**16**个专题，**88**个任务，难点痛点逐个击破，稳步通关
- 思维导图：按照教材章节展示框架，**16**个知识点一目了然
- 通关宝典：智能**APP**助你轻松做题，一键出分
- 移动答疑：专职注会老师**24**小时在线解疑惑
- 超值服务：**88**节精品注会课程扫码免费听

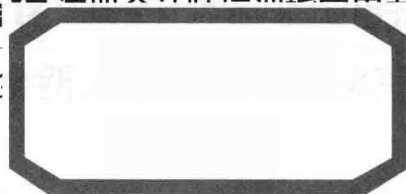
根据混沌理论，复杂系统的演变结果对初始条件极为敏感。一个蝴蝶在亚马逊河扇下翅膀，就会引起加勒比海的狂风暴雨。也许，CPA证书就是您那波澜壮阔的人生中第一个扇翅膀的蝴蝶。

—— 尚德机构创始人 欧蓬



初始条件

严格依据2017年：



税法

2017年全新版

尚德机构狐逻财经学院 编写

丛书主编：王雁鹏 分册主编：蒋亚林 杨明泽



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

税法/尚德机构狐逻辑学院编写.

北京:中国经济出版社,2017.6

ISBN 978-7-5136-4707-6

I. ①财… II. ①尚… 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(2017)第 103124 号

责任编辑 葛 晶 冀 意

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京柏力行彩印有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 19.75

字 数 524 千字

版 次 2017 年 6 月第 1 版

印 次 2017 年 6 月第 1 次

定 价 45.80 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68355416 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010-88386794

编委会

丛书主编：王雁鹏

本分册主编：蒋亚林 杨明泽

编委：汪秀 周杰 张婷 洪天玮

尹晓慧 王世豪 刘云卿

题库使用说明

亲爱的同学：

欢迎使用初始条件注册会计师培训指定用书，经狐逻财经学院多名注册会计师培训一线教师精心研究，总结 15 年财会类教学经验，重磅推出与本书配套使用的初始条件在线题库。登录题库方式如下：

(1)扫描下方二维码，即可凭账号密码登录初始条件题库，在线做题，开始注册会计师通关之旅。



(2)关注“狐逻财经”微信公众号，回复“在线题库税法”，即可登录题库，开始在线做题，开始注册会计师通关之旅。



推荐语

我们把这套书命名为“初始条件”，是因为根据混沌理论，复杂系统的演变结果对初始条件极为敏感。一个蝴蝶在亚马逊河扇下翅膀，就会引起加勒比海的狂风暴雨。也许，CPA 证书就是您那波澜壮阔的人生中第一个扇翅膀的蝴蝶。

——高德机构创始人 欧蓬

序 言

各位备考途中的朋友：

你们好！欢迎你们打开“初始条件注册会计师培训指定用书”这套丛书。本丛书是中国最大的在线教育集团——尚德机构狐逻财经学院集合十几年教学经验总结而来。之所以叫“初始条件”，是因为相对于友商，我们一直致力于提供雪中送炭式的教学，我们希望能够给每个人带来新的机遇、挑战以及不一样的未来。

近十几年，狐逻财经学院培养了三十多万会计人员，他们曾经身处社会各个阶层、各个行业、各个职业，都有着一个共同而美好的愿望，他们都从一个丝毫不了解会计的人，成长为理解企业商业实质，理解现代商业社会运转逻辑的人。从菜鸟到专业，在狐逻实现了。这就是现代成人职业教育的本质——让人生充满了不确定性即无限可能性。

从物理学运转规律来看，初始条件一旦设定，遵循着后续的规律，事物发生变得可预测。我们之所以用它命名，是因为我们相信，狐逻财经学院和这套教材一旦为大家设定了初始条件，每一个人在这种条件下遵循着财务行业发展的一般规律，加之自己的努力就能够获得职业成就、职业尊严以及不菲的价值回报。

随着时代的变迁、互联网的发展财务行业愈加重要，传统意识里的会计行业可能在不久的将来慢慢消失，而注册会计师行业却蓬勃发展，有商业实质即有注册会计师已经成为全世界的共识。在世界 500 强中，近半数 CEO 出自财务、税务等注册会计师相关行业。财务知识已经成为晋升、晋级必备的“软件”。因为中国注册会计师报考人数与日俱增，注会考试已经形成千军万马过独木桥之势，希望“初始条件”成为你起步的初始条件。

我们致力于利用本丛书培养思维方式、讲解方法技巧，亦采用了二维码扫码听课形式，让学习过程中有老师的陪伴。希望各位考生在备考中一片坦途，策马奔腾，成为你想成为的自己。



2017 年 4 日

前言

从2003年到2017年,尚德机构本着“学习是一种信仰”的理念,伴随着学员一起砥砺前行!狐逻财经学院更是以“一切为了学员”为出发点,赢得了无数会计人的钟爱。我们本着“做教育就是做责任,就是求放心”的理念,一直精耕细作,锲而不舍,成为学员完全信赖、完全放心的良师益友!

曾经的狐逻财经稚嫩柔弱,就像一颗长在悬崖峭壁上的小草,风吹草不折,弱极而生刚,悄然开启了会计辅导的新天地。

曾经的狐逻财经孤独无助,就像墙角数枝凌寒独自开的梅花,已是悬崖百丈冰,犹有花枝俏,俏也不争春,只把春来报,默默给学员带来了注会通关的新动力。

曾经的狐逻财经势单力薄,就像一颗山间的青松,大雪压青松,青松挺且直,一次次刷新学员通关的新数据。

现在的狐逻财经辉煌灿烂,节节高升的教育市场占有率,雄厚的师资力量,让我们在这条路上坚定不移的前进着!

现在的狐逻财经尽善尽美,图书体系、课程视频均处于行业前列,满足各类考生的需求,让我们更加坚定一切为了学员的信念!

现在的狐逻财经低调内敛,不骄不躁,只因对品质的极致追求,待到山花烂漫时,她在丛中笑!

尽管这样,2017年的我们并没有因此停止步伐:

我们:

多少次孜孜不倦,只希望学员更好地理解教学知识;

多少次思前想后,只希望能让生涩的内容简单易懂;

多少次秉烛达旦,只希望把所有知识倾囊相授;

多少次呕心沥血,只希望帮助更多的学员轻松过关。

那是怎样的力量支撑着尚德狐逻财经学院?

是一批优秀的具有多年教学经验与实操经验的名师:王雁鹏、洪天玮、刘云卿、王世豪、汪秀、蒋亚林、张婷、杨明泽、周杰。他们悉心钻研,精雕细琢,汇聚精华。

尚德人,并不华丽,但是踏踏实实,兢兢业业,为每一个学员默默地付出着,2017年,我们就在这里等着您!

复习指导

一、考试题型与题量分析

从 2012 年 CPA 开始实行机考,税法的考试时间为 120 分钟,考试题型包括单选题、多选题、计算题与综合题。其中单选题和多选题,考生通过鼠标直接点击屏幕上的正确答案即可,而计算题与综合题则需要通过键盘输入答案。在分值上,客观题占 45%左右,主观题占 55%左右。

1. 单选题

单选题共 24 个题,每小题 1 分,共 24 分。单选题是难度最小的题型,考生如果想顺利通过税法考试,就要保证能拿到 18 分以上。

2. 多选题

多选题共 14 题,每小题 1.5 分,共 21 分。多选题有四个备选项,正确答案 2—4 个。考生只有全部答对才得分,错选、漏选都不得分。

3. 计算题

计算题共 4 题,每题 6 分,共 24 分。其中,只有一道题目(计算机清楚地告诉您)可以选择使用“中文或英文”解答,如果使用英文解答,则该道题目必须全部使用英文,答案正确的话可以多拿 5 分。计算题主要考察实务操作能力,要求考生平时学习时,要熟记公式与多做习题,教材中的每一道题都要搞懂理解透彻,并能熟练地灵活运用。

4. 综合题

综合题共 2 题,共 31 分。综合题由于涉及的内容比较多,一般要分成几个小问,所以必须要认真审题,仔细阅读题目中给出的资料、数据与具体要求,通过分析找出解题的思路,而且一定要按照题目的顺序来答题。综合题一般涉及的知识点比较多,往往把几个知识点联系起来一并考察,所以,思路要清晰,要将各个知识点联系起来分析归纳,要注意答题的系统性与整体性。

二、重点考点分析

通过对税法近 5 年考试真题的分析,从下图 1 可以看出,税法考核的重点内容在增值税法、消费税法、资源税法和土地增值税法、企业所得税法、个人所得税法等章节。而在税法考试中,计算题与综合题的分值占比高达 55%,可见其主观题的重要性,且主观题考试难度比客观题的要大,所以有必要分析一下哪些章节出计算题与综合题的概率比较大。通过对税法近 5 年考试真题中计算题与综合题的分析,从下图 2 可以看出,计算题考试的重点集中在增值税法、消费税法、资源税法和土地增值税法、企业所得税法、个人所得税法、国际税收。从下图 3 可以看出,综合题考试的重点集中



在增值税法与企业所得税法。

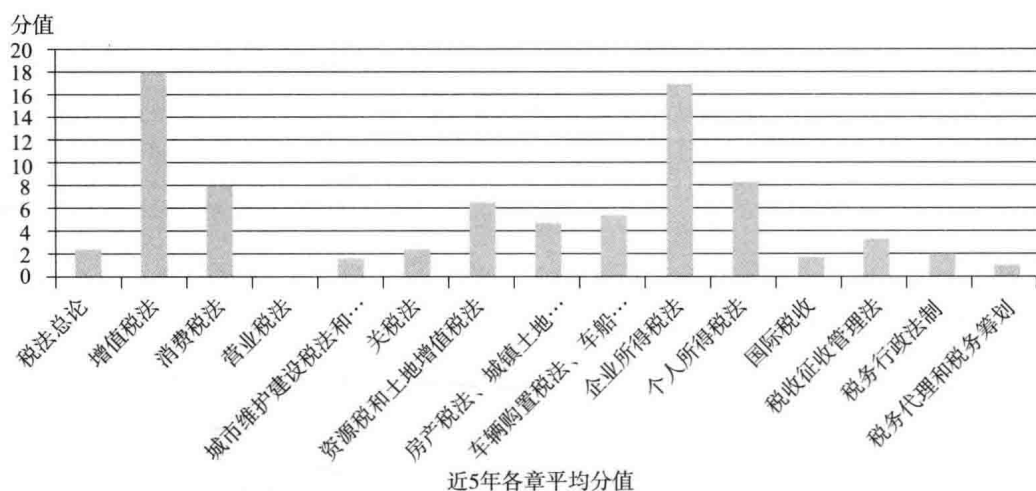


图 1

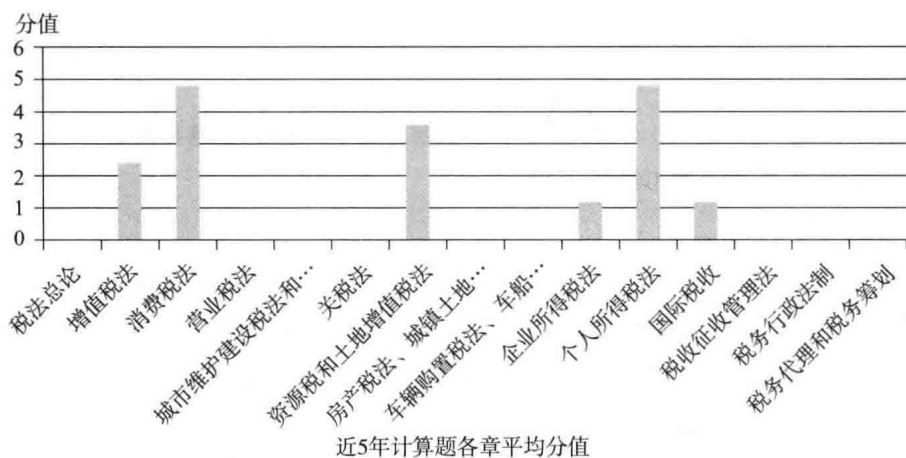


图 2

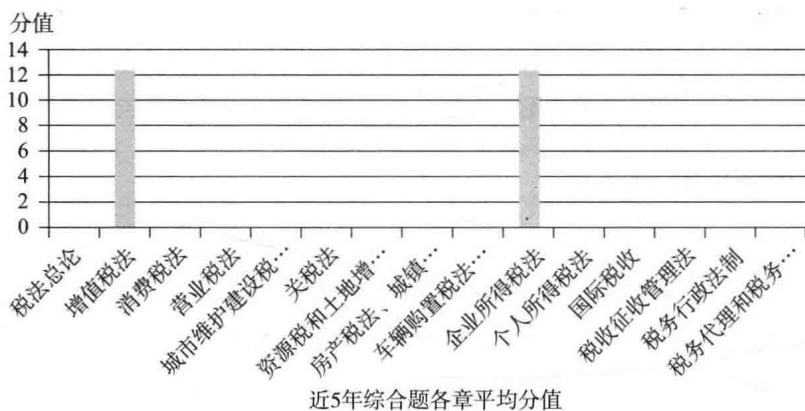


图 3

三、复习方法

(1)要仔细认真地看过一遍教材,切忌走马观花,毕竟教材是根据大纲与通过对这几年注会考试命题的方向把握而提炼出来的精华,再配以每个任务制 APP 视频讲解,更通俗易懂,有助于大家更好地理解。

(2)要想顺利通过注会的税法,靠的是准确理解,而不是死记硬背。要保证做题的质量,而不是只关注做题的数量,切忌搞题海战术,要学会举一反三,把整个章节融会贯通起来。但是,不做题也是万万不行的,不能光看了教材内容而不做题。

(3)要制订一个明确的学习计划,然后坚决执行。比如今天和明天学习第一章,后天做课后习题,诸如此类。所有题都要自己先做,做完再参照答案,看哪有答得不足的,切忌边看题边看答案,毕竟答案是别人做出来的,不是自己做出来的,只有自己做过的事情,才会有深刻的印象,这个道理想必大家都是深有体会的。

尽管尚德机构的注会老师们对这本书付出了很大的心血,但由于时间仓促,也由于老师们水平有限,书中的疏漏和错误还请考生见谅。愿这本教材能为考生答疑解惑,更好地帮助考生厘清学习思路。最后真心地祝愿考生能在这本教材的见证下轻松过关!

目 录

专题一 税法的基本原理

任务 1 税法的概念、地位、原则、要素	2
任务 2 税法的立法、执法和国际税收	7

专题二 增值税(基础知识和国内部分的计算)

任务 3 增值税征税范围一般规定	13
任务 4 增值税征税范围特殊规定	16
任务 5 增值税纳税义务人	18
任务 6 增值税税率、征收率	19
任务 7 增值税销项税额的计算	24
任务 8 增值税进项税额的计算	28
任务 9 增值税应纳税额的确定	31
任务 10 增值税简易计税方法和特殊经营行为	34

专题三 增值税(进出口部分的计算和税收征管)

任务 11 增值税进口货物的征税	36
任务 12 增值税出口货物的退税——五步退税法	37
任务 13 增值税出口货物的退税——七步退税法	43
任务 14 增值税税收优惠	48
任务 15 增值税征收管理及专用发票管理	52

专题四 消费税

任务 16 消费税纳税义务人、征税范围	58
任务 17 消费税税目与税率	60
任务 18 消费税计税依据	65
任务 19 消费税应纳税额的计算——生产销售环节应纳消费税的计算	68
任务 20 消费税应纳税额的计算——委托加工商品的销售	72
任务 21 消费税应纳税额的计算——进口应税消费品的计算、已纳消费税 扣除的计算	74
任务 22 消费税的征收管理	77

专题五 城市维护建设税和烟叶税



任务 23	城市维护建设税的税率、计算和征管	82
任务 24	教育费附加、地方教育费附加	85
任务 25	烟叶税的税率、计算和征收管理	86
专题六 关税和船舶吨税		
任务 26	关税征税对象、纳税义务人、税则	89
任务 27	关税完税价格的确定	91
任务 28	关税应纳税额的计算	94
任务 29	关税税收优惠和征收管理	95
任务 30	船舶吨税	97
专题七 资源税、城镇土地使用税和耕地占用税		
任务 31	资源税纳税义务人、税目和税率	102
任务 32	资源税的计算	105
任务 33	资源税的税收优惠和征收管理	110
任务 34	城镇土地使用税	112
任务 35	耕地占用税	117
专题八 房产税、契税和土地增值税		
任务 36	房产税纳税义务人、征税范围、税率和计税依据	122
任务 37	房产税应纳税额的计算	126
任务 38	房产税的税收优惠和征收管理	128
任务 39	契税	130
任务 40	土地增值税的纳税义务人和征税范围	135
任务 41	土地增值税税率、应税收入与扣除项目	137
任务 42	土地增值税应纳税额的计算	138
任务 43	土地增值税税收优惠和征收管理	141
专题九 车辆购置税、车船税和印花税		
任务 44	车辆购置税	145
任务 45	车船税法	150
任务 46	印花税征税范围、税率、税目	154
任务 47	印花税应纳税额的计算、税收优惠和征收管理	158
专题十 企业所得税(基础知识和收入部分)		
任务 48	企业所得税纳税义务人	164
任务 49	企业所得税征税对象、税率	165
任务 50	收入确认——一般收入、特殊收入	166
任务 51	资产的税务处理	168
任务 52	收入确认的时间点	170
任务 53	不征收收入和免税收入	172

专题十一 企业所得税(扣除部分)

任务 54	税前扣除项目——成本、费用、税金、损失、其他支出	175
任务 55	税前扣除项目——工资薪金、三项经费、保险	177
任务 56	税前扣除项目——租赁费、劳保费、公益性捐赠支出等	180
任务 57	不能税前扣除项目和亏损弥补	184
任务 58	固定资产、生物资产和无形资产的税务处理	186
任务 59	长期待摊费用、存货等资产的税务处理	189
任务 60	资产损失税前扣除的所得税处理	192

专题十二 企业所得税(具体计算和优惠政策)

任务 61	企业重组所得税处理	194
任务 62	居民企业应纳税额计算	196
任务 63	非居民企业应纳税额计算	199
任务 64	税收优惠——农林牧渔、高新技术企业、小微企业	201
任务 65	税收优惠——加计扣除、加速折旧	203
任务 66	税收优惠——非居民企业、特殊行业	205
任务 67	企业所得税税收征管	207

专题十三 个人所得税(基本概念和计算)

任务 68	个人所得税纳税义务人和征税范围(工资薪金、劳务报酬等)	212
任务 69	个人所得税征税范围——稿酬所得、特许权使用费所得等	215
任务 70	个人所得税税率和应纳税所得额的确定	217
任务 71	个人所得税应纳税额的计算——工资薪金	221
任务 72	个人所得税应纳税额的计算——个体工商户生产经营、对企事业 单位承包承租经营所得	222
任务 73	个人所得税应纳税额的计算——劳务报酬	225
任务 74	个人所得税应纳税额的计算——稿酬、特许权使用费、利息股息 红利	227
任务 75	个人所得税应纳税额的计算——财产租赁	228
任务 76	个人所得税应纳税额的计算——财产转让	229
任务 77	个人所得税应纳税额的计算——偶然所得和其他所得	231

专题十四 个人所得税(特殊问题和优惠政策)

任务 78	特殊问题——年终奖等应纳税额的计算	233
任务 79	特殊问题——外籍人士个人所得税的计算	235
任务 80	特殊问题——辞退、内退、提前退休个人所得税的计算	238
任务 81	特殊问题——受赠房屋、受赠礼品、用企业资产买房买车等个人 所得税的计算	243
任务 82	特殊问题——转增股本、股权激励个人所得税的计算	247



任务 83 个人所得税的税收优惠和征收管理	249
-----------------------------	-----

专题十五 国际税收

任务 84 国际税收协定、国际避税与反避税	255
-----------------------------	-----

任务 85 非居民企业税收管理以及境外所得税收管理	260
---------------------------------	-----

任务 86 转让定价与国际税收征管协作	267
---------------------------	-----

专题十六 税收征收管理法及税务行政法制

任务 87 税收征收管理办法	273
----------------------	-----

任务 88 税务行政法制	284
--------------------	-----

税法的概念

税法是我国法律体系的重要组成部分

税法在我国法律体系中的地位

税法与宪法、民法、刑法、行政法之间的关系

税收法定原则是税法基本原则的核心

税收法定原则

- 税收公平原则
- 税收效率原则
- 实质课税原则
- 法律优位原则

税收基本原则与适用原则

基本原则

- 法律不溯及既往原则
- 新法优于旧法原则
- 特别法优于普通法原则
- 实体从旧、程序从新原则
- 程序优于实体原则

适用原则

专题一 税法的基本原理

税收执法



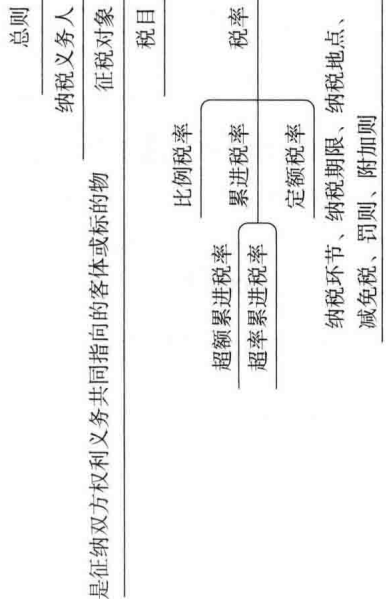
税务机关和税务人员的权利和义务

纳税人、扣缴义务人的权利与义务

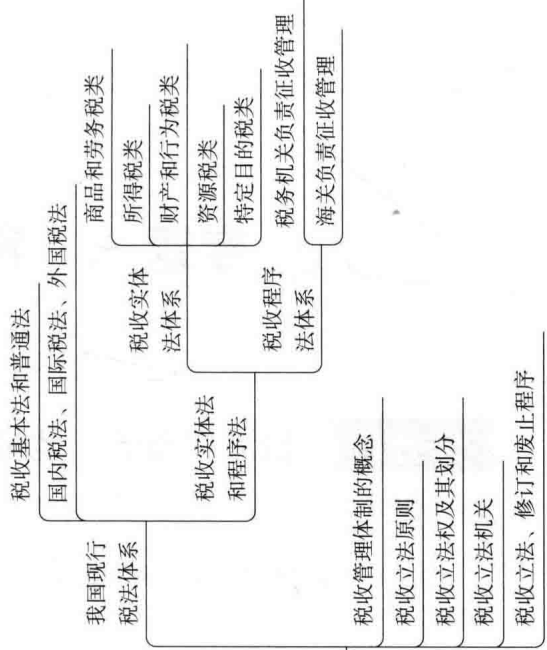
税务代理等税务服务是税法遵从的重要途径

依法纳税与税法遵从

税法要素



税收立法与我国现行税法体系



国际税收 (任务2)

- 国际重复课税
- 国际税收协定
- 国际避税与避免税与国际税收合作

专题一 税法的基本原理

任务1 税法的概念、地位、原则、要素



扫码看本任务视频讲解

本任务主要讲解税法第一章前四小节的内容,属于概念性认知,简要了解即可,注意应对单选题。

一、税法的概念

税收是政府为了满足社会公共需要,凭借政治权力,强制、无偿地取得财政收入的一种形式。

(1)税收是国家取得财政收入的一种重要工具,其本质是一种分配关系。

(2)国家征税的依据是政治权力,有别于按生产要素进行的分配。税收分配是以国家为主体进行的分配。

(3)国家课征税款的目的是满足社会公共需要。

二、税法法律关系

税收法律关系是税法所确认和调整的,国家与纳税人之间、国家与国家之间以及各级政府之间在税收分配过程中形成的权利与义务关系。

1. 税收法律关系的构成

税收法律关系的构成			
主体	征税主体	法律地位相等； 权利义务不对等	行使征税职责的机关(税务机关、海关)
	纳税主体		履行纳税义务的人(法人、自然人和其他组织)
客体	征税对象		例如：房屋、汽车、劳务等
内容	主体享受的权利		税收法律关系的核心实质
	主体承担的义务		

2. 税收法律关系的产生、变更与消灭

税法是引起税收法律关系的前提条件,但税法本身并不能产生具体的税收法律关系。税收法律关系的产生、变更与消灭必须由税收法律事实来决定。

3. 税收法律关系的保护

三、税法与其他法律的关系

1. 税法与宪法的关系

税法对宪法要服从,依据宪法的原则制定。宪法是制定税法和向公民征税及公民依法纳税的直接法律依据。