

根据 2019 年 4 月
注册会计师全国统一考试新教材编写

注册会计师全国统一考试辅导用书

税一法

赵纪 主编

 立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

根据 2019 年 4 月
注册会计师全国统一考试新教材编写

注册会计师全国统一考试辅导用书

税—法

赵纪 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

税法 / 赵纪主编. —上海: 立信会计出版社,
2019. 4

注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5429-6137-2

I. ①税… II. ①赵… 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(2019)第 070448 号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 秦思慧
封面设计 南房间

税法

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海天地海设计印刷有限公司	
开 本	710 毫米×1000 毫米	1/16
印 张	28	
字 数	549 千字	
版 次	2019 年 4 月第 1 版	
印 次	2019 年 4 月第 1 次	
印 数	1—4200	
书 号	ISBN 978-7-5429-6137-2/D	
定 价	56.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

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。财政部成立注册会计师考试委员会(简称“财政部考委会”),组织领导注册会计师全国统一考试工作。财政部考委会设立注册会计师考试委员会办公室(简称“财政部考办”),组织实施注册会计师全国统一考试工作。财政部考办设在中国注册会计师协会。

注册会计师考试科目比较多,难度比较大,从考生的角度分析其面临的问题比较多:

(1) 时间紧。考生平时工作或者学习任务繁重,准备考试的时间很短。面对这种情况必须要解决效率问题。

(2) 基础薄弱。考生还没有构建完整的会计知识体系,知识碎片化;局限于背诵教材,很多知识点都没有理解;考试教材看不懂。面对这种情况,考生必须要解决理解问题。

(3) 被动学习。考生参加考试完全是工作需要,本身对考试不感兴趣;考试教材通读困难。面对这种情况,考生必须要解决兴趣问题。

编者在认真思索过这些问题之后,尽全力完成本书。本书的主要特色如下:

(1) 章节设置与考试教材同步,方便考生一边读教材,一边对照本书建立完整的知识体系。编者通过分析近五年常考知识点,得出该知识点的考试频度,加以总结,提高复习效率。

(2) 大量采用图表形式总结归纳知识点,有利于帮助考生理解重要知识点,掌握知识点间的逻辑和脉络,激发学习兴趣,提高考生的学习效率。

(3) 典型真题和精选练习题相结合。一般每个知识点后都附有典型真题,方便考生及时运用知识点解题。

本书在编写过程中,得到了会计岛全体老师的大力支持和鼓励。在此,我们感谢会计岛在线平台,正是通过该平台,我们可以与众多考生进行有益的讨论式互动,这令我们受益匪浅,了解了考生真正所需。

由于知识庞杂,加上编者认识水平有限,书中内容难免会有不当之处,欢迎行家专家和广大考生批评指正。

编者

2019年4月

目 录

第一章 税法总论	1
第一节 税法概念.....	1
第二节 税法原则.....	4
第三节 税法要素.....	7
第四节 税收立法与我国现行税法体系	11
第五节 税收执法	15
第六节 税务权利与义务	18
第七节 国际税收关系	21
本章小结	24
第二章 增值税	26
第一节 征税范围与纳税义务人	26
第二节 一般纳税人和小规模纳税人的登记	37
第三节 税率与征收率	39
第四节 增值税的计税方法	47
第五节 一般计税方法应纳税额的计算	48
第六节 简易征税方法应纳税额的计算	78
第七节 进口环节增值税的征收	79
第八节 出口和跨境应税业务增值税的退(免)税和征税	81
第九节 税收优惠	95
第十节 征收管理.....	108
第十一节 增值税发票的使用及管理.....	111
本章小结.....	115
第三章 消费税	116
第一节 纳税义务人与税目、税率	116
第二节 计税依据.....	123
第三节 应纳税额的计算.....	128
第四节 征收管理.....	139
本章小结.....	141

第四章 企业所得税法	142
第一节 纳税义务人、征税对象与税率	142
第二节 应纳税所得额的计算.....	145
第三节 资产的税务处理.....	166
第四节 资产损失的所得税处理.....	171
第五节 企业重组的所得税处理.....	173
第六节 税收优惠.....	180
第七节 应纳税额的计算.....	188
第八节 征收管理.....	191
本章小结.....	194
第五章 个人所得税	195
第一节 纳税义务人与征税范围.....	195
第二节 税率与应纳税所得额的确定.....	203
第三节 税收优惠.....	212
第四节 境外所得的税额扣除.....	216
第五节 应纳税额的计算.....	217
第六节 应纳税额计算中的特殊问题处理.....	232
第七节 征收管理.....	262
本章小结.....	271
第六章 城市维护建设税法和烟叶税法	272
第一节 城市维护建设税法.....	272
第二节 烟叶税法.....	276
第三节 教育费附加和地方教育附加.....	277
本章小结.....	278
第七章 关税税法和船舶吨税法	280
第一节 征税对象与纳税义务人.....	280
第二节 进出口税则.....	281
第三节 完税价格与应纳税额的计算.....	284
第四节 减免规定.....	290
第五节 征收管理.....	292
第六节 船舶吨税法.....	293
本章小结.....	295
第八章 资源税法 and 环境保护税法	296
第一节 资源税法.....	296

第二节 环境保护税法·····	308
本章小结·····	313
第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法 ·····	314
第一节 城镇土地使用税法·····	314
第二节 耕地占用税法·····	320
本章小结·····	324
第十章 房产税法、契税法 and 土地增值税法 ·····	325
第一节 房产税法·····	325
第二节 契税法·····	332
第三节 土地增值税·····	338
本章小结·····	350
第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法 ·····	351
第一节 车辆购置税法·····	351
第二节 车船税法·····	357
第三节 印花税法·····	362
本章小结·····	370
第十二章 国际税收税务管理实务 ·····	372
第一节 国际税收协定·····	372
第二节 非居民企业税收管理·····	377
第三节 境外所得税收管理·····	383
第四节 国际反避税·····	391
第五节 转让定价职务管理·····	397
第六节 国际税收征管合作·····	403
本章小结·····	405
第十三章 税收征收管理法 ·····	406
第一节 概述·····	406
第二节 税务管理·····	406
第三节 税款征收·····	413
第四节 税务检查·····	420
第五节 法律责任·····	421
第六节 纳税担保和抵押·····	423
第七节 纳税信用管理·····	426
本章小结·····	429

第十四章 税务行政法制	430
第一节 税务行政处罚	430
第二节 税务行政复议	434
第三节 税务行政诉讼	438
本章小结	440

第一章 税法总论

重要程度：非重点章节。

历年考试题型：单选题、多选题。

平均分：3分左右。

本章的重点讲解：

第一节 税法概念

一、税收与税法的概念

1. 什么是税收

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。

税收的内涵：

(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。

征税主体：国家。

国家凭借政治权利来进行分配，体现强制、无偿的特点。

目的：满足社会公共需要。

2. 什么是税法

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。

税法构建了国家依法征税、纳税人依法纳税的行为准则体系。税法体现为法律这一规范形式，是税收制度的核心内容。

3. 税收与税法的关系

税收所反映的分配关系要通过法的形式得以实现；税收凭借的政治权利，该权力也要受法的规范和制约。

4. 税法的特点

税法具有义务性法规和综合性法规的特点：

(1) 从法律性质上看，税法属于义务性法规，以规定纳税人的义务为主——这一特点是由税收的无偿性和强制性特点所决定的。

(2) 税法具有综合性，它是由一系列单行税收法律法规及行政规章制度组成

的体系,其内容涉及课税的基本原则、征纳双方的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等。

【例题】 2016年单选题:下列权力中,作为国家征税依据的是()。

- A. 管理权力 B. 政治权力 C. 财产权力 D. 社会权力

【答案】 B

【例题】 多选题:下列属于税法具有综合性特点()。

- A. 由税收制度所调整的税收分配关系和税收法律关系的复杂性所决定
B. 由一系列单行税收法律法规及行政规章制度组成的体系
C. 税法的主要内容涉及课税的基本原则、征纳双方的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等
D. 于一切满足税收要素的纳税人,均应根据税法缴纳税款

【答案】 ABC

二、税收法律关系***

税收法律关系是税法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。

(一) 税收法律关系的构成

税收法律关系主体、客体和内容三方面。

1. 税收法律关系的主体

征税主体——国家各级税务机关、海关和财政机关;

纳税主体——法人、自然人和其他组织,在华的外国企业、组织、外籍人员、无国籍人员,以及在华虽然没有机构、场所但有来源于中国境内所得的外国企业或组织。(详见本章第三节税法要素中二)

(提示:纳税主体的确定根据属地兼属人的原则)

2. 税收法律关系的客体——征税对象

税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象,也就是征税对象。例如,所得税法律关系客体就是生产经营所得和其他所得,财产税法律关系客体是财产,流转税法律关系客体就是货物销售收入或劳务收入等。(详见本章第三节税法要素中三)

3. 税收法律关系的内容——权利和义务

税收法律关系的内容就是权利主体所享有的权利和所应承担的义务,这是税收法律关系中最实质的东西,也是税法的灵魂。(详见本章第六节)

(二) 税收法律关系的产生、变更与消灭

税法是引起税法法律关系的前提条件,但其本身不能产生具体的税收法律关

系。由税收法律事实来决定。

税收法律事实分为：

税收法律事件：客观事件，如自然灾害的税收减免。

税收法律行为：主观行为，如纳税人合并、分立、注销等。

（三）税收法律关系的保护

税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的，同时对其享有权利的保护，就是对其承担义务的制约。（保护国家正常的经济秩序、保障国家财政收入、维护纳税人的合法权益）

【例题】 多选题：下列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税法是引起税收法律关系的前提条件，但引起税收法律关系产生、变更、消灭的是税收法律事实
- B. 税收法律关系的保护对权利主体双方是不平等的
- C. 税法规定的滞纳金、罚款及纳税义务人申请复议等都是对税收法律关系的保护
- D. 税收法律关系由税收法律关系的主体、客体和内容构成

【答案】 ACD

三、税法与其他部门法的关系

1. 税法与宪法的关系

宪法是国家的根本大法，税法依据宪法的原则制定。

2. 税法与民法的关系

区别：民法调整方法的主要特点是平等、等价、有偿；

税法调整方法要采用命令、服从的方法。（强制、无偿特点）

联系：税法与民法某些规范基本相同时，税法一般引用民法条款，不再另行规定。

3. 税法与刑法的关系

区别：调整范围不同，刑法时关于犯罪、刑事责任与刑罚的法律规范的总和；税法是调整税收征纳关系的法律规范。

联系：违反了税法，并不一定就是犯罪（轻者行政处罚），但违反税法情节严重触及刑律者，将受刑事处罚。（重者承担刑事责任）

4. 税法与行政法的关系

区别：（1）税法具有经济分配的性质，并且经济利益由纳税人向国家无偿单向转移，这是一般行政法所不具备的。

（2）行政法大多为授权性法规；税法为义务性法规。

联系：税法与行政法有着十分密切的联系，主要表现在税法具有行政法的一般特性。

【例题】 单选题：税法与其他部门法的关系说法不正确的是()。

- A. 税法与刑法的调整范围不同 B. 税法有些概念是引用了民法规定
C. 税法依据宪法的原则制定 D. 税法和行政法都属于授权性法规

【答案】 D

第二节 税法原则

一、税法基本原则***

四项基本原则：法定、公平、信赖、实质。

(一) 税收法定原则

税收法定原则是税法基本原则的核心。

1. 含义

也称为税收法定主义，是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素都必须且只能由法律予以明确。

2. 内容

税收法定主义贯穿税收立法和执法的全部领域，其内容包括税收要件法定原则和税务合法性原则。

(1) 税收要件法定原则(以法律形式做出，规定尽量明确)：①国家对其开征的任何税种都必须由法律对其进行专门确定才能实施。②国家对任何税种征税要素的变动都应当按相关法律的规定进行。③征税的各个要素不仅应当由法律做出专门的规定，这种规定还应当尽量明确。

(2) 税务合法性原则：①要求立法者在立法的过程中对各个税种征收的法定程序加以明确规定。②要求征税机关及其工作人员在征税过程中，必须按照税收程序法和税收实体法律的规定来行使自己的职权，履行自己的职责，充分尊重纳税人的各项权利。

【例题】 2014年单选题：下列各项税法原则中，属于税法基本原则核心的是()。

- A. 税收公平原则 B. 税收效率原则
C. 实质课税原则 D. 税收法定原则

【答案】 D

(二) 税收公平原则

一般认为税收公平原则包括税收横向公平和纵向公平：即税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同(横向公平)；负担能力不等，税负不同(纵向公平)。

税收公平原则源于法律上的平等性原则。强调“禁止不平等对待”的法理，禁止歧视性对待，禁止没有正当理由的特殊优惠。

(三) 税收效率原则

税收效率原则包括两个方面：一是经济效率，二是行政效率。

经济效率要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行；行政效率要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。

(四) 实质课税原则

指应根据客观事实确定是否符合课税要件，并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式。

【例题】 单选题：甲公司与其子公司进行关联交易，其交易价格明显偏低，并无正当理由。当地税务机关则有权重新核定计税依据，这样处理体现了税法基本原则中的()。

- A. 税收法定原则
- B. 税收公平原则
- C. 税收效率原则
- D. 实质课税原则

【答案】 D

【解析】 实质课税原则是指根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，不能仅考虑表面形式。

二、税法适用原则(六项)***

1. 法律优位原则

其基本含义为法律的效力高于行政立法的效力。

税收法律>税收行政法规>税收行政规章

一般情况下，效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法即是无效的。

2. 法律不溯及既往原则

一部新法实施后，之前人们的行为不适用新法，而只沿用旧法。

其目的是维护税法的稳定性和可预测性。

3. 新法优于旧法原则

也称后法优于先法原则，即新旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于

旧法。

注意：当新税法与旧税法处于普通法与特别法的关系时，以及某些程序性税法引用“实体从旧、程序从新的原则”时，可以例外。

4. 特别法优于普通法原则

对同一事项两部法律分别定有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。本原则打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位级别比较低的税法，其效力可高于作为普通法的级别比较高的税法。

5. 实体从旧，程序从新原则

实体从旧：实体法不具备溯及力（以纳税义务发生的税法规定为准）；

程序从新：程序法在特定条件下具备一定溯及力。（新法公布实施前发生，实施后进入税款征收程序的纳税义务，按照新法）

6. 程序优于实体原则

在税收争讼发生时，程序法优于实体法，以保证国家课税权的实现。

简单记忆见表 1-1。

表 1-1 税法原则的简单记忆

税法基本原则	税法适用原则
法定、公平、效率、实质	“四优于”+“两项溯及力” 四优于：法律优位、新法优于旧法、特别优于普通；程序优于实体 两溯及力：法律不溯及既往；实体从旧，程序从新

【例题】 2017 年多选题：下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- C. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了税收公平原则
- D. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则

【答案】 ABCD

【例题】 多选题：下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收公平原则属于税法的适用原则
- B. 实质课税原则根据纳税人真实的负担能力确定其税负
- C. 不论任何情况下，税收法律的效力一定大于税收行政法规的效力
- D. 程序优于实体原则是关于税收争诉法的原则

【答案】 BD

【例题】 2016年单选题：下列税法要素中，能够区别一种税与另一种税的重要标志是()。

- A. 纳税地点 B. 纳税环节 C. 征税对象 D. 纳税义务人

【答案】 C

三、税目**

税目是在税法中对征税对象分类规定的具体征税项目。反映征税的具体范围，是对课税对象质的界定。税目体现征税的广度，如消费税。

并非所有税种都需要规定税目，如企业所得税。

【例题】 2017年单选题：下列税法要素中，规定具体征税范围、体现征税广度的是()。

- A. 税率 B. 税目 C. 纳税环节 D. 征税对象

【答案】 B

四、税率★

税率的形式：比例税率、累进税率、定额税率。

(一) 比例税率

即对同一征税对象，不分数额大小，规定相同的征收比例。如增值税、城市维护建设税、企业所得税等采用的是比例税率。

比例税率又可分为三种具体形式：

- (1) 单一比例税率(如车辆购置税、烟叶税)。
- (2) 差别比例税率：①产品差别比例税率(如消费税)。②行业差别比例税率(如增值税)。③地区差别比例税率(如城市维护建设税)。
- (3) 幅度比例税率(如契税)。

(二) 累进税率

(1) 超额累进税率。把征税对象按数额大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高，将纳税人的征税对象依所属等级同时适用几个税率分别计算，再将计算结果相加后得出应纳税款。(如个人所得税中综合所得、经营所得)

(2) 以征税对象数额的相对率划分若干级距，分别规定相应的差别税率，相对率每超过一个级距的，对超过的部分就按高一级的税率计算征税。(土地增值税)

(3) 全额累进税率，我国没采用。

(4) 全率累进税率,我国没采用。

例如,全额累进税率与超额累进税率的比较:

张某的应税所得为 36 001 元,全额累进税率与超额累进税率的不同计算见表 1-2。

表 1-2 不同计算

级数	全年应纳税所得额	税率
1	不超过 36 000 元的	3%
2	超过 36 000 元至 144 000 元的部分	10%

全额累进税率: $36\,001 \times 10\% = 3\,600.1$ 元

超额累进税率: $36\,000 \times 3\% + 1 \times 10\% = 1\,080.1$ 元

全额累进比超额累进税额增加 = $3\,600.1 - 1\,080.1 = 2\,520$ 元

收入只增加 1 元,但因全额累进与超额累进的区别导致税额增加 2 520 元,税负变化极不合理。

(三) 定额税率

即按征税对象确定的计算单位,直接规定一个固定的税额,如城镇土地使用税、车船税等。

五、纳税环节

指征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

如流转税在生产和流通环节纳税;所得税在分配环节纳税。

按照征收环节,可以将税种划分为一次课征或多次课征制。

六、纳税期限

指纳税人按照税法规定缴纳税款的期限。

有三个概念:

(1) 纳税义务发生时间: 应税行为发生的时间。

(2) 纳税期限: 每个税种每隔固定时间汇总一次纳税的时间。(按日、按月、按季度)

(3) 缴库期限: 纳税期满后,应纳税款缴入国库的期限。

七、纳税地点

纳税地点主要是指根据各个税种纳税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人(包括代征、代扣、代缴义务人)的具体申报缴纳税收的