

第一部分 考情分析

Y





T

C



一、各章分值比重及难易程度

章节	近年平均分比重	主要考查题型	难易度
第1章	3%	单选题、多选题	低
第2章	19%	单选题、多选题、计算问答题、综合题	高
第3章	10%	单选题、多选题、计算问答题	高
第4章	20%	单选题、多选题、计算问答题、综合题	高
第5章	10%	单选题、多选题、计算问答题	高
第6章	4%	单选题、多选题、计算问答题、综合题	低
第7章	4%	单选题、多选题、综合题	低
第8章	4%	单选题、多选题、计算问答题	中
第9章	3%	单选题、多选题	低
第10章	9%	单选题、多选题、计算问答题	中
第11章	3%	单选题、多选题	中
第12章	7%	单选题、多选题、计算问答题	高
第13章	2%	单选题、多选题	低
第14章	2%	单选题、多选题	低

二、近八年(2013—2020年)计算问答题、综合题精析

年份	第1题	第2题	第3题	第4题	第5题	第6题
2013	消费税：计税依据的特殊规定，生产销售环节应纳消费税的计算，已纳消费税扣除的计算	营业税应纳税额的计算	土地增值税：征税范围，扣除项目的确定，房地产开发企业土地增值税清算；城建税和两个附加的计算	个人所得税：工资薪金所得应纳税额的计算，利息股息红利所得应纳税额的计算	增值税：销项税额、进项税额的计算，一般纳税人、简易征税方法应纳税额的计算，进口环节增值税；消费税、资源税应纳税额的计算	企业所得税：收入总额，不征税收入和免税收入，扣除原则和范围

续表

年份	第 1 题	第 2 题	第 3 题	第 4 题	第 5 题	第 6 题
2014 (A 卷)	营业税、消费税、增值税应纳税额的计算	营业税应纳税额的计算	增值税：进口环节增值税的计算；关税、城建税和两个附加的计算；资源税：计税依据，应纳税额的计算	个人所得税：工资薪金所得、劳务报酬所得、利息股息红利所得、财产租赁所得应纳税额的计算，免征个人所得税的优惠	企业所得税：收入总额，扣除原则和范围，投资资产的税务处理，企业重组的一般性税务处理方法，居民企业应纳税额的计算，居民企业核定征收应纳税额的计算	增值税：销项税额、进项税额的计算，一般纳税人、简易征税方法应纳税额的计算，进口环节增值税的计算；消费税、关税、城建税和两个附加的计算
2014 (B 卷)	消费税、增值税应纳税额的计算	营业税应纳税额的计算	契税、印花税、房产税、城镇土地使用税应纳税额的计算	个人所得税：工资薪金所得、财产租赁所得应纳税额的计算	增值税：销项税额、进项税额的计算；消费税、关税、城建税和两个附加的计算	企业所得税：收入总额，扣除原则和范围，居民企业应纳税额的计算
2015	消费税：生产销售环节、委托加工环节应纳税消费额的计算，已纳消费税扣除的计算	土地增值税：扣除项目、增值额的确定，应纳税额的计算方法；印花税额计算及计税金额的规定	个人所得税：工资薪金所得应纳税额的计算，自行申报纳税，代扣代缴纳税	企业所得税：居民企业应纳税额的计算；增值税、城建税和两个附加的计算；税务登记管理	增值税：销项税额、进项税额的计算，一般纳税人、简易计税方法应纳税额的计算，进口环节增值税的征收；关税的计算	企业所得税：收入总额，扣除原则和范围，财产损失税前扣除管理
2016	国际税收：抵免法的适用范围，境外应纳税所得额的计算，抵免限额的计算，实际抵免境外税额的计算；企业所得税：境外所得抵扣税额的计算	个人所得税：工资薪金所得、利息股息红利所得、财产租赁所得、财产转让所得应纳税额的计算，免征个人所得税的优惠，自行申报纳税	消费税：计税依据的特殊规定，生产销售环节应纳税消费额的计算；增值税：一般纳税人应纳税额的计算	土地增值税：房地产开发企业土地增值税清算，扣除项目、增值额的确定，应纳税额的计算；城建税和两个附加的计算；契税的计算依据	企业所得税：扣除原则和范围，居民企业的主要税收优惠规定，居民企业应纳税额的计算；印花税额、土地增值税、城建税和两个附加的计算	增值税：销项税额、进项税额的计算，一般纳税人、简易征税方法应纳税额的计算，进口环节增值税的征收；关税、车辆购置税、城建税和两个附加的计算

续表

年份	第 1 题	第 2 题	第 3 题	第 4 题	第 5 题	第 6 题
2017	资源税：减免税，计税依据，应纳税额的计算	个人所得税：一次性补偿收入、个体工商户的生产经营所得、财产租赁所得、劳务报酬所得应纳税额的计算，免征个人所得税的优惠	土地增值税：房地产开发企业土地增值税开发成本包含项目，开发费用扣除标准，增值额的确定，应纳税额的计算	消费税：委托加工环节应纳税消费额的计算，已纳消费税扣除的计算，计税依据的特殊规定，生产销售环节应纳税消费额的计算	增值税：税目区分，销项税额、进项税额的计算，代扣代缴增值税应纳税额的计算，增值税税负测算，纳税地点；城建税和两个附加的计算	企业所得税：扣除原则和范围，居民企业的主要税收优惠规定，居民企业应纳税额的计算；城镇土地使用税、房产税、契税的计算
2018	消费税：白酒最低计税价格的核定，换、投、抵业务的计算，销售额的特殊规定，委托加工应税消费品消费税的计算	企业所得税+增值税：非居民企业境外所得已纳税额抵扣计算，代扣代缴增值税及企业所得税的计算，税务备案，没有合理商业目的的股权转让的重新定性	个人所得税：企业年金个税的征收管理，个人公益捐赠扣除限额的计算，偶然所得应纳税额的计算，利息、股息、红利所得应纳税额计算	土地增值税：土增纳税申报的期限，存量房地产转让中房屋及建筑物的评估价格的计算，存量房地产的三项扣除的计算，土地增值税的计算	增值税：关税及关税完税价格的计算，进口环节应纳税增值额的计算，非居民企业企业所得税应纳税额计算，外贸企业的出口退税额计算，在不动产所在地预缴的增值税及城建税的计算，进项税、销项税及应纳增值额的计算	企业所得税：固定资产的计税基础，居民企业核定征收应纳税额的计算，符合条件的技术转让所得计算，高新技术企业研发费用的扣除，国债利息收入税收优惠，三项经费及广告费、业务招待费的纳税调整计算，企税的计算
2019	消费税：进口烟丝消费税的计算；委托加工应税消费品的计算；非独立核算门市部应税消费品的计算；不同纳税义务发生时间下消费税的计算	个人所得税：工资薪金预扣预缴的计算；一次性年终奖金的计算；劳务报酬所得预扣预缴的计算；专项附加扣除；综合所得汇算清缴	土地增值税+增值税：简易计税方法下增值额的计算；房地产开发企业扣除项目的计算；土地增值税的计算	国际税收：暂不征收预提所得税的内容和需满足的条件；委托境外研发费用加计扣除的规定；企业所得税代扣代缴的计算和纳税期限	增值税：简易计税方法下不动产增值额的计算；进口环节关税、车购税和增值额的计算；不得抵扣进项税额的分摊；应纳增值税、城建税和教育费附加的计算	企业所得税：企业接收股东划入资产的企业所得税处理；支付手续费方式委托代销方式下增值税和企业所得税的计算；三项经费及广宣费的计算；委托研发加计扣除的规定；企业所得税的计算

续表

年份	第 1 题	第 2 题	第 3 题	第 4 题	第 5 题	第 6 题
2020	消费税：直接收款方式、预收货款方式、无偿赠送、换取、代收代缴方式下消费税的计算	个人所得税：出租房产、综合所得退税、个人所得税清缴	土地增值税+增值税：土地增值税算的原因、土地增值税时允许扣除的取得土地使用权支付的、土地增值税时允许扣除的开发费用、土地增值税时允许扣除项目的合计数； 增值税和土地增值税的计算	国际税收：是否构成关联方联系并说明理由，判断是否需要缴纳并说明理由；判断支付的担保费是否需要进行税务备案并说明理由；计算应代扣代缴的预提所得税	增值税：应纳增值税（销项税、进项税）、印花税、城建税和教育费附加的计算	企业所得税：企业所得税应纳税所得额的计算

三、2021 年计算问答题、综合题预测

序号	可能涉及的范围	2021 年预测星级	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	增值税	★★★★★	★	★	★	★	★	★	★	★
2	消费税	★★★★★	★	★	★	★	★	★	★	★
3	企业所得税	★★★★★	★	★	★	★	★	★	★	★
4	个人所得税	★★★★★	★	★	★	★	★	★	★	★
5	土地增值税	★★★★★	★		★	★	★	★	★	★
6	城建税及附加	★★★★★	★	★	★	★	★	★	★	★
7	关税	★★★★★	★	★	★	★		★	★	★
8	资源税	★★★★	★	★			★			
9	印花税	★★★★		★	★	★				
10	房产税	★★		★			★			
11	契税	★★		★		★	★			
12	车辆购置税	★				★			★	
13	国际税收税务管理实务	★★				★		★	★	★
14	城镇土地使用税	★					★			
15	环境保护税	★								
16	耕地占用税	★								
17	船舶吨税	★								
18	车船税	★								

第二部分 专题讲解

Y





T

C



Z 专题一

税法总论* ①

/ 考点总结 /

Y 押题点 1 税法概念

一、税收及内涵

1. 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。

2. 税收内涵：

(1) 税收本质——分配关系(以国家为主体进行，一般分配则是以各生产要素的所有者为主体)；

(2) 国家课税的依据——政治权力(以法律的形式进行的分配，一般分配基于生产要素所有权)；

(3) 税收目的——满足社会公共需要。

3. 特征：强制性、无偿性

二、税法及特征

1. 含义：税法是国家立法机关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。

2. 特征：**义务性法规、综合性法规**

(1) 义务性——规定纳税人的义务为主(权利建立在义务之上，处于从属地位)，这一特点由税收的无偿性、强制性决定；

(2) 综合性——内容包括征纳双方实体性的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等，这一特点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。

三、税收法律关系的构成

税收法律关系是税法所确认和调整的以下税收分配过程中形成的权利与义务关系：

1. 国家与纳税人之间
2. 国家与国家之间
3. 各级政府之间

税收法律关系构成的三要素及内涵：主体、客体、内容。

① * 本专题一般不考查主观题，大多以客观题形式出现，特此说明。

(1) 主体:

双主体——征纳双方:

征税方: 税务、海关;

纳税方: 法人、自然人、其他组织等;

我国对纳税方采用属地兼属人原则。

(2) 客体: 征税对象——权利、义务所共同指向的对象。

(3) 征纳双方各自权利、义务(税法的灵魂、实质)征纳双方法律地位是平等的, 但权利和义务不对等。

Y 押题点 2 税法原则

一、税收法定原则——核心基本原则

二、税法公平原则——源于法律上的平等原则

三、税收效率原则

四、实质课税原则

Y 押题点 3 税法要素

一、纳税人: 税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人

二、征税对象

1. 含义: 指税法规定对什么征税, 是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物。

2. 重要作用: 区别一种税与另一种税的重要标志。

三、税率

1. 含义: 税率是对征税对象的征收比例或征收程度。税率是计算税额的尺度, 也是衡量税负轻重与否的重要标志, 体现征税深度。

2. 我国现行的税率主要有: 比例税率、累进税率、定额税率。

四、纳税期限

Y 押题点 4 税收立法与我国税法体系

一、税收立法原则(了解)

1. 从实际出发的原则

2. 公平原则

3. 民主决策的原则

4. 原则性与灵活性相结合的原则

5. 法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则

二、税收立法权划分及现状：

1. 我国税收立法权根据**税收执法的级次**来划分：

纳税主体、税基和税率等基本法规的立法权放在中央政府，更具体的税收实施规定的立法权给予较低级次政府或政府机构。

2. 税收立法权划分现状：

(1) 中央税、中央与地方共享税以及全国统一实行的地方税的立法权集中在中央。

(2) 依法赋予地方适当的税收立法权。

三、税收立法程序

税收立法程序是指有权的机关，在制定、认可、修改、补充、废止等税收立法活动中，必须遵循的法定步骤和方法。

目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：

1. 提议阶段：一般由国务院授权其税务主管部门负责；

2. 审议阶段：税收法律在经国务院审议通过后，以议案的形式提交全国人民代表大会或其常务委员会审议通过；税收法规由国务院负责审议；

3. 通过和公布阶段：税收法律通过国家主席令发布实施。税收行政法规通过国务院总理发布实施。

Y 押题点 5 税收执法

一、税收执法权范围

税收执法权是指税务机关依法征收税款，依法进行税收管理活动的权力，具体包括：税款征收管理权、税务检查权、税务稽查权、税务行政复议裁决权及其他税收执法权。

其他税收执法权，如税务行政处罚。种类：警告(责令限期改正)、罚款、停止出口退税权、没收违法所得、收缴发票或者停止发售发票、提请吊销营业执照、通知出境管理机关阻止出境等。

二、税务机构设置与职能

2018年3月13日通过的国务院机构改革方案：改革国地税征管体制，将省级和省级以下国税、地税机构合并。

1. 税务机构设置

(1) 中央政府设立国家税务总局(正部级)。

(2) 原有的省及省以下国税地税机构两个系统通过合并整合，统一设置为省、市、县三级税务局。

(3) 实行以国家税务总局为主与省(自治区、直辖市)人民政府双重领导管理体制。

2. 国家税务总局主要职能

(1) 具体起草税收法律法规草案及实施细则并提出税收政策建议。

(2) 承担组织实施税收及社会保险费、有关非税收入的征收管理责任，力争税款应收尽收。

- (3) 办理进出口商品的税收及出口退税业务。
- (4) 以国家税务总局为主、与省市区党委和政府在全国税务系统实行双重领导。
- (5) 承办党中央、国务院交办的其他事项等。

三、税收征收管理范围划分

1. 海关系统负责征收和管理的有：

- (1) 关税。
- (2) 船舶吨税。
- (3) 同时负责代征进出口环节的增值税和消费税。

2. 税务系统负责征收和管理的有：

- (1) 16 个税种，同时代征教育费附加、地方教育附加。
- (2) 从 2019 年 1 月 1 日起，各项社会保险费交由税务部门统一征收。

四、税收收入划分——基于分税制的税收管理体制(见表 1)

表 1 税收收入划分

收入划分	税种
中央税	消费税(含进口环节海关代征的部分)、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等
地方税	城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、环境保护税和烟叶税等
共享税	3 大税：增值税、企业所得税、个人所得税
	3 小税：城市维护建设税、资源税(海洋石油企业缴纳部分归中央政府，其余部分归地方政府)、印花税(证券交易印花税归中央，其他归地方)

/ 专项突破 /

■ 客观题专项突破

一、单项选择题

1. 涉税专业服务的机构，为纳税人提供符合法律法规的纳税计划和方案的业务是()。
 - A. 税收策划
 - B. 涉税鉴证
 - C. 涉税代理
 - D. 纳税审查
2. 现行证券交易印花税收入在中央政府和地方政府间划分的比例是()。
 - A. 100% 归中央政府
 - B. 中央政府和地方政府各分享 50%
 - C. 100% 归地方政府
 - D. 中央政府分享 97%，地方政府分享 3%
3. 某税务稽查局 2019 年 6 月对辖区内一家企业进行的税务检查时，发现该企业 2018 年 6 月转增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税，检查结束后，检查人员告知该企业可

去申请退还印花税已缴纳金额的 50%。该检查人员的这一做法遵循的税法使用原则是()。

- A. 税收效率原则
 - B. 税收公平原则
 - C. 法律不溯及既往原则
 - D. 新法优于旧法原则
4. 下列税种中, 其收入全部作为中央政府固定收入的是()。
 - A. 耕地占用税
 - B. 个人所得税
 - C. 车辆购置税
 - D. 企业所得税
 5. 反映征税范围、体现征税广度的是()。
 - A. 税率
 - B. 纳税环节
 - C. 税目
 - D. 纳税对象
 6. 下列税种中, 不是由税务机关负责征收是()。
 - A. 房产税
 - B. 车辆购置税
 - C. 车船税
 - D. 船舶吨税
 7. 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. 征税对象
 - B. 纳税地点
 - C. 纳税环节
 - D. 纳税义务人
 8. 下列权力中, 作为国家征税依据的是()。
 - A. 财产权力
 - B. 管理权力
 - C. 政治权力
 - D. 社会权力

二、多项选择题

1. 下列各项中, 属于中央政府与地方政府的共享收入的有()。
 - A. 土地增值税
 - B. 资源税
 - C. 企业所得税
 - D. 个人所得税
2. 下列税种中, 由全国人民代表大会或其常务委员会通过, 以国家法律形式发布实施的有()。
 - A. 资源税
 - B. 车辆购置税
 - C. 增值税
 - D. 环境保护税
3. 下列涉税服务中, 会计师事务所可从事的有()。
 - A. 税务咨询
 - B. 税收策划
 - C. 税务顾问
 - D. 纳税审查
4. 下列各项中, 属于税法适用原则的有()。
 - A. 国内法优于国际法
 - B. 在同一层次法律中, 特别法优于普通法
 - C. 层次高的法律优于层次低的法律
 - D. 实体从旧, 程序从新
5. 下列关于税收原则的表述中, 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
 - C. 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
 - D. 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
6. 税收立法程序是税收立法活动中必须遵循的法定步骤，目前我国税收立法程序经过的主要阶段有()。
- A. 提议阶段
 - B. 通过阶段
 - C. 审议阶段
 - D. 公布阶段

■ 客观题专项突破参考答案及解析

一、单项选择题

- 1. A 【解析】 本题考核涉税专业服务机构涉税业务内容。税收策划是指，对纳税人、扣缴义务人的经营和投资活动提供符合税收法律法规及相关规定的纳税计划、纳税方案。
- 2. A 【解析】 为妥善处理中央与地方的财政分配关系，国务院决定，从2016年1月1日起，将证券交易印花税由现行按中央97%、地方3%比例分享全部调整为中央收入。
- 3. D 【解析】 新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。2018年的最新规定，自2018年5月1日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税。因此在2018年6月企业应适用新法，不再适用之前旧法万分之五的规定。
- 4. C 【解析】 中央政府固定收入包括消费税(含进口环节海关代征的部分)、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等。
- 5. C 【解析】 税目反映具体的征税范围，代表征税的广度。
- 6. D 【解析】 船舶吨税由海关负责征收。
- 7. A 【解析】 征税对象是区分一种税与另一种税的重要标志。
- 8. C 【解析】 国家征税的依据是政治权力，它有别于按生产要素进行的分配。

二、多项选择题

- 1. BCD 【解析】 本题考核税收收入划分。选项BCD，均属于中央政府与地方政府共享收入；选项A，土地增值税属于地方政府固定收入。
- 2. ABD 【解析】 现行税种中，以国家法律的形式发布实施的有：企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税和资源税；除此之外其他各税种都是经全国人民代表大会授权，由国务院以暂行条例的形式发布实施的。选项C，由国务院以暂行条例的形式发布实施的。
- 3. ABCD 【解析】 涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。
涉税专业服务机构涉税业务内容：纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查、其他税务事项代理、其他涉税服务。
- 4. BCD 【解析】 税法适用原则包括：①法律优位原则；②法律不溯及既往原则；③新法优于旧法原则；④特别法优于普通法的原则；⑤实体从旧、程序从新原则；⑥程序优于实

体原则。

在税收执法过程中，对其适用性或法律效力的判断，一般按以下原则掌握：一是层次高的法律优于层次低的法律；二是同一层次的法律中，特别法优于普通法；三是国际法优于国内法；四是实体法从旧，程序法从新。

5. ABCD 【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心；法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上。法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力，对此还可以进一步推论为税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力。税收效率原则包含两方面：一是经济效率；二是行政效率。前者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，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。税收公平原则源于法律上的平等性原则，所以许多国家的税法在贯彻税收公平原则时，都特别强调“禁止不平等对待”的法理，禁止对特定纳税人给予歧视性对待，也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠。
6. ABCD 【解析】目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：(1)提议阶段；(2)审议阶段；(3)通过和公布阶段。

Z 专题二

增值税

/ 考点总结 /

Y 押题点 1 销售额

销售额是指纳税人发生应税销售行为时收取的全部价款和价外费用。

一、一般销售方式下的销售额(见表 2)

表 2 一般销售方式下的销售额

销售额中包含的内容	销售额中不包含的内容
(1) 向购买方收取的全部价款和价外费用。 (2) 消费税等价内税金	(1) 符合条件的代垫运输费用。 (2) 受托加工应征消费税的消费品代收代缴的消费税税额。 (3) 符合条件代为收取的政府性基金或行政事业性收费。 (4) 销售货物同时代办保险等而向购买方收取的保险费、向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。 (5) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项

【提示】视为含税收入的情况：

- (1) 商业企业零售价。
- (2) 价税合计收取的金额。