

《税法(一)》考试大纲

(2017年度)

前言:

本科目考试内容涉及的政策法规以 2016 年度为主,加 2017 年度 4 月 30 日前的必要税收政策调整。

《税法(一)》是针对全国税务师职业资格考试而编写的一本考试学习纲要,通过本大纲的学习,要求考生了解税法的基本理论和税法发展历史,熟悉货物劳务税的政策法规,重点掌握增值税、消费税、资源税、土地增值税等章节的计算。

根据税法内容的相关性,本大纲部分章节有调整,土地增值税法内容从《税法(二)》调整到《税法(一)》,国际税收内容调整到《税法(二)》,请各位考生重点关注。

第一章 税法基本原理

一、税法概述

- (一) 熟悉税法的原则:税法基本原则、税法适用原则
- (二) 熟悉税法的效力
- (三) 掌握税法的解释:立法解释、司法解释、行政解释、字面解释、限制解释与扩充解释
- (四) 了解税法的作用:规范作用、经济作用
- (五) 了解税法与其他部门法的关系:与宪法的关系、与民法的关系、与行政法的关系、与经济法的关系、与刑法的关系、与国际法的关系

二、税收法律关系

- (一) 掌握税收法律关系的主体:征税主体、纳税主体
- (二) 了解税收法律关系的产生、变更、消灭

三、税收实体法与税收程序法

- (一) 掌握税收实体法要素的主要规定
- (二) 掌握税收程序法的基本制度、确定程序制度、征收程序制度、稽查程序制度

四、税法的运行

- (一) 熟悉税收立法的有关规定
- (二) 熟悉税收执法的主要内容
- (三) 了解税收司法的相关规定

五、税法的建立与发展

- (一) 了解中国历史上的税法：中国古代的税法、中国半封建半殖民地时期的税法
- (二) 了解新中国税法的建立与发展：1950年税法的建立与修订、20世纪80年代税法
的重建与改革、20世纪90年代税法的完善、21世纪初税法建设的规范化

第二章 增值税

一、增值税概述

- (一) 熟悉增值税的类型
- (二) 熟悉增值税的性质及其原理
- (三) 了解增值税与其他流转税的配合
- (四) 掌握增值税的计税方法
- (五) 了解我国增值税制度的建立与发展

二、纳税义务人与扣缴义务人

- (一) 熟悉增值税纳税义务人与扣缴义务人的基本规定
- (二) 掌握增值税纳税人的分类
- (三) 掌握小规模纳税人的管理
- (四) 掌握一般纳税人的登记管理

三、征税范围

- (一) 掌握增值税征税范围的一般规定
- (二) 掌握视同销售货物和提供应税行为的征税规定
- (三) 掌握混合销售行为和兼营的征税规定
- (四) 熟悉征税范围的具体规定，掌握营改增四个行业征收范围变化
- (五) 熟悉不征增值税的项目

四、税率

- (一) 了解增值税税率体现着货物的整体税负
- (二) 了解确定增值税税率的基本原则及增值税税率的类型
- (三) 掌握增值税税率基本规定
- (四) 掌握适用低税率货物的具体范围，特别是营改增四个行业的税率
- (五) 熟悉跨境应税行为适用零税率的范围
- (六) 掌握增值税的征收率

五、增值税的减税、免税

- (一) 掌握法定免税项目，特别是营改增后四个行业的税收优惠政策
- (二) 熟悉粮食和食用植物油免税规定

- (三) 掌握农业生产资料免税规定
- (四) 了解财政部国家税务总局规定的其他税收优惠政策
- (五) 了解营改增相关增值税优惠
- (六) 掌握起征点的政策规定
- (七) 掌握小微企业增值税优惠政策

六、增值税计税方法的一般规定

了解增值税几种计税方法

七、掌握一般计税方法应纳税额的计算

- (一) 掌握销项税额
- (二) 掌握进项税额的具体规定
- (三) 了解二手车经营业务有关增值税问题
- (四) 掌握应纳税额计算的相关规定
- (五) 掌握“营改增”特定行业增值税的处理

八、简易计税方法应纳税额的计算

- (一) 掌握含税销售额的换算
- (二) 掌握营改增后简易方法的计算

九、进口货物应纳税额的计算

熟悉进口货物应纳税额的计算

十、特定企业的增值税政策

了解特定企业(或交易行为)的增值税政策

十一、出口货物、劳务、服务和无形资产增值税退(免)税

- (一) 了解适用增值税退(免)税政策的出口货物、劳务、服务和无形资产
- (二) 熟悉增值税退(免)税办法
- (三) 了解增值税出口退税率
- (四) 掌握增值税退(免)税的计税依据
- (五) 掌握增值税免抵退税和免退税的计算
- (六) 了解适用增值税免税政策的出口货物、劳务、服务和无形资产
- (七) 了解适用增值税征税政策的出口货物、劳务、服务和无形资产

十二、申报与缴纳

- (一) 掌握纳税义务发生时间
- (二) 了解纳税期限
- (三) 了解纳税地点

十三、增值税专用发票的使用和管理

- (一) 熟悉专用发票的构成与限额管理、初始发行、领购开具

- (二) 掌握专用发票的开具范围、开具要求、作废处理、红字发票开具
- (三) 了解专用发票数据采集
- (四) 熟悉专用发票缴销
- (五) 了解专用发票发售差错处理
- (六) 熟悉丢失已开具专用发票、丢失未开具专用发票、代开虚开专用发票、善意取得虚开的专用发票的有关规定
- (七) 了解辅导期一般纳税人使用专用发票
- (八) 了解税务机关代开专用发票

第三章 消费税

一、纳税义务人

了解消费税纳税义务人的规定，熟悉委托加工纳税人的规定

二、税目与税率

- (一) 掌握消费税税目
- (二) 熟悉消费税现行税率
- (三) 掌握适用税率的特殊规定：卷烟、白酒适用税率的特殊规定

三、计税依据

- (一) 掌握实行从量定额与从价定率计征办法的计税依据
- (二) 了解销售数量的确定
- (三) 掌握销售额的确定
- (四) 掌握计税依据的特殊规定

四、应纳税额的一般计算

- (一) 掌握从价定率计算
- (二) 掌握从量定额计算
- (三) 掌握从价定率与从量定额混合计算

五、自产自用应税消费品应纳税额的计算

- (一) 掌握连续生产应税消费品的应纳税额计算
- (二) 掌握连续用于其他方面的应纳税额计算
- (三) 掌握组成计税价格的确定
- (四) 掌握外购应税消费品已纳税款的扣除

六、委托加工应税消费品应纳税额的计算

- (一) 熟悉委托加工应税消费品的确定
- (二) 掌握代收代缴税款的规定

- (三) 掌握委托加工应税消费品组成计税价格的计算
- (四) 掌握用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品计算征收消费税的规定
- 七、进口应税消费品应纳税额的计算
 - (一) 了解进口应税消费品的基本规定
 - (二) 掌握进口应税消费品组成计税价格的计算
- 八、消费税征税环节的特殊规定
 - (一) 掌握金银首饰征收消费税的若干规定
 - (二) 熟悉卷烟批发环节征收消费税的规定
- 九、熟悉出口货物消费税政策及管理
 - (一) 熟悉消费税退(免)税政策
 - (二) 了解消费税退(免税)管理
- 十、申报与缴纳
 - (一) 了解纳税义务发生时间
 - (二) 了解纳税地点
 - (三) 熟悉纳税环节
 - (四) 了解纳税期限
 - (五) 熟悉报缴税款的方法
 - (六) 了解葡萄酒消费税管理
 - (七) 了解成品油消费税征收管理

第四章 附加税与烟叶税

- 一、城市维护建设税
 - 掌握城市维护建设税的基本规定
- 二、教育费附加
 - (一) 了解教育费附加的征收范围及计征依据
 - (二) 了解教育费附加的计征比率与计算
 - (三) 熟悉教育费附加的减免规定
- 三、烟叶税
 - (一) 了解烟叶税的计税依据及征收范围
 - (二) 熟悉烟叶税的计算及征收管理

第五章 资源税

- 一、资源税概述
 - 了解资源税的立法原则

二、纳税人与扣缴义务人

了解纳税人与扣缴义务人的规定

三、征税范围

掌握征税范围的具体规定

四、税目与税率

(一) 熟悉资源税税目

(二) 了解资源税税率适用的规定

五、计税依据和应纳税额的计算

(一) 掌握计税依据的一般规定和特殊规定

(二) 熟悉应纳税额的计算

六、申报与缴纳

(一) 了解纳税义务发生时间

(二) 了解纳税地点

(三) 了解纳税期限

(四) 熟悉代扣代缴的规定

第六章 车辆购置税

一、车辆购置税概述

了解车辆购置税的作用

二、纳税义务人

(一) 熟悉车辆购置税应税行为

(二) 了解车辆购置税征税区域

(三) 熟悉车辆购置税纳税人的具体范围

三、征税对象和征税范围

(一) 了解车辆购置税的征税对象

(二) 熟悉车辆购置税的征税范围

四、税率与计税依据

掌握车辆购置税税率与计税依据的具体规定，购买自用应税车辆计税依据的确定，进口自用应税车辆计税依据的确定，以最低计税价格为计税依据的确定。

五、税收优惠

(一) 了解税收优惠的具体规定

(二) 了解车辆购置税的退税

六、应纳税额的计算

熟悉各种应税行为的具体计算方法

七、申报与缴纳

- (一) 了解车辆购置税的纳税环节
- (二) 了解车辆购置税的纳税地点
- (三) 了解车辆购置税的纳税期限
- (四) 熟悉缴税管理的规定
- (五) 熟悉完税、免税证明

第七章土地增值税

一、土地增值税概述

了解土地增值税的立法原则

二、征税范围、纳税人

- (一) 掌握土地增值税的征税范围
- (二) 熟悉土地增值税的纳税人

三、税率

掌握土地增值税的税率

四、计税依据

- (一) 掌握收入额的确定
- (二) 掌握扣除项目的金额
- (三) 掌握评估价格办法及有关规定

五、应纳税额的计算

- (一) 掌握转让土地使用权和出售新建房及配套设施应纳税额的计算方法
- (二) 掌握出售旧房应纳税额的计算方法
- (三) 熟悉特殊售房方式应纳税额的计算方法

六、减免税优惠

- (一) 掌握一般减免税的规定
- (二) 熟悉特殊减免税的规定

七、征收管理

- (一) 熟悉申报纳税的程序
- (二) 熟悉纳税时间和缴纳方法
- (三) 熟悉纳税的地点
- (四) 熟悉相关单位的责任与义务
- (五) 掌握房地产开发项目土地增值税的清算管理

第八章 关税

一、关税概述

(一) 了解关税的起源和发展

(二) 熟悉关税的分类

二、纳税人及征税对象

(一) 了解关税纳税义务人规定

(二) 了解关税征税对象

三、税率的适用

(一) 了解关税税则制度

(二) 了解进口关税税率规定

(三) 了解出口关税税率规定

(四) 了解进出口关税的税率适用

四、关税完税价格

(一) 掌握关税的完税价格

(二) 掌握对实付或应付价格的调整

(三) 熟悉特殊进口货物的完税价格

(四) 了解进口货物相关费用核定的规定

(五) 了解出口货物的完税价格

五、关税减免

(一) 熟悉法定减免税

(二) 熟悉特定减免税

(三) 了解临时减免税

六、应纳税额的计算

(一) 熟悉从价税应纳税额的计算

(二) 了解从量税应纳税额的计算

(三) 了解复合税应纳税额的计算

(四) 了解滑准税应纳税额的计算

七、关税征收管理

(一) 了解关税缴纳

(二) 了解关税的强制执行

(三) 了解关税退还

(四) 熟悉关税补征和追征

(五) 了解关税纳税争议

(六) 了解海关企业分类管理