

每天45分钟

学

2020年 注册会计师全国统一考试

税法

豆阿凯 主编 中华会计网校 编

注会



上海交通大学出版社  
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

## 内容提要

本书属于注册会计师“梦想成真——百天突破”系列辅导丛书,是注册会计师考试“税法”科目辅导用书,内容包括增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、国际税收等。书中把备考时间科学精准划分为每天 45 分钟,重新梳理“税法”学科的知识框架,以专题为单元,实现好学、够学、易学,更好地满足学习需要,提高学习效率。本书适合备考注册会计师“税法”学科的考生阅读。

## 图书在版编目(CIP)数据

每天 45 分钟学注会·税法·2020 / 豆阿凯主编;中华会计网校编. —上海:上海交通大学出版社,2020  
ISBN 978-7-313-23021-8

I. ①每… II. ①豆… ②中… III. ①税法-中国-资格考试-自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2020)第 038128 号

## 每天 45 分钟学注会——税法(2020)

MEITIAN 45 FENZHONG XUE ZHUKUAI——SHUIFA (2020)

主 编: 豆阿凯	编 者: 中华会计网校
出版发行: 上海交通大学出版社	地 址: 上海市番禺路 951 号
邮政编码: 200030	电 话: 021-64071208
印 刷: 定州启航印刷有限公司	经 销: 全国新华书店
开 本: 787mm×1092mm 1/16	印 张: 27
字 数: 624 千字	印 次: 2020 年 4 月第 1 次印刷
版 次: 2020 年 4 月第 1 版	
书 号: ISBN 978-7-313-23021-8	
定 价: 68.00 元	

版权所有 侵权必究

告 读 者: 如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话: 0312-2362388

# 前言



“沧海一声笑，滔滔两岸潮，浮沉随浪，只记今朝。苍天笑，纷纷世上潮，谁负谁胜出，天知晓。江山笑，烟雨遥，涛浪淘尽红尘俗事几多娇。”当《沧海一声笑》的歌声回荡在耳边时，注册会计师《税法》的江湖也随之拉开序幕。

45min

壹

增派

细长蕴藏着锐利的黑眸，斜飞的英挺剑眉，武功深不可测，温文尔雅，他是对完美的最好诠释。再加上整个人散发出一种迷人的王者气息，令人不舍得把视线从他脸上挪开。他便是稳坐增派第一把交椅的“增值税”——江湖人称增大侠。他宅心仁厚，解决行业各种税收困境，2020考期更是练就降税十八掌，降税率，加计抵减，留抵退税等减税新政，让企业轻装上阵，助力经济发展。而这些新变化内容，都是2020年考试需要重点关注的。

他身旁站着个身穿翠绿纱衫的美人，向着他似笑非笑，脸上薄施脂粉，眉梢眼角，皆是春意。这便是那增大侠2016年5月1日迎娶回家的营业税。虽营业税已不在江湖走动，但江湖仍流传着她的传说。即便是增大侠家中，也会将营业税带来的嫁妆部分单独对待。怕以前交营业税时进项税没扣过，亏待了营业税，便想出了选择简易计税、差额交税等种种方法。正所谓，你愿为我放弃江湖，我愿视你为掌上明珠，在余生里，我眼中的爱情全然都是你的样子。而营业税带来的嫁妆，像建筑服务、转让不动产、不动产租赁等有一些特殊的规定，也是我们考试经常命题的点。

两人正欲携手出门，只听门外传来喊声“大哥~~大哥~~”，原是那喜欢劫富济贫的“消费税”。只见他一张坏坏的笑脸，外表看起来好像放荡不拘，但眼里不经意流露出的精光让人不敢小看。穿金戴银开豪车的都会被盯上。开征消费税的主要目的是为了抑制消费，主要对一些污染空气的、对身体有害的烟呀酒呀以及一些奢侈品等应税消费品征收消费税。基本每年一道计算问答题，都能看出出题老师对消费税这小子的厚爱。

跟着消费税一起进来的，还有三个小鬼，分别是“城市维护建设税”“教育费附加”“地方教育附加”。定睛一看，这三个竟长得出奇地一致，原是三胞胎。这三兄妹啊，计税依据一模一样，都是按照实缴“两税”（增值税、消费税）的比例来确定应纳税额的，都是遵循“进口不征、出口不

退”的原则，都是按照实缴“两税”的地点来确定纳税地点的。可谓是增值税、消费税走到哪里，哪里就有他们三兄妹的身影，俗称“小跟屁虫”。这“小跟屁虫”啊，别看人小，但理想很是远大，就是我豆豆老师也不得不竖起大拇指。城市维护建设税是专款专用的，是为了建设我们美好的城市的，保证用于城市公用事业和公共设施的维护和建设。而两个妹妹，“教育费附加”和“地方教育附加”，顾名思义，是为了我们伟大的教育事业的。

这时款款进来一位翩翩公子，衣服是冰蓝的上好丝绸，绣着雅致竹叶花纹的雪白滚边和他头上的羊脂玉发簪交相辉映。原是那“关税”，关税在国际贸易中占据举足轻重的地位。关税是海关依法对进出境货物、物品征收的一种税。政府对进出口商品都可征收关税，但进口关税最为重要，是主要的贸易措施。进口货物主要涉及三个税种，第一个就是这关税，第二个就是进口环节增值税，如果进口的是应税消费品，还得缴纳进口环节消费税。故考试时经常以这种形式命题，考查进口环节关税、增值税、消费税，考生要多做题，掌握考试套路。

增派的最后一把交椅自然落到了那“资源税”头上。资源税是对在我国领域及管辖海域内开采应税矿产品或者生产盐的单位和个人征收的一种税。虽然资源税的税收规模并不大，但它具有不可忽视的调节作用，有利于促进资源节约利用、可持续发展，保护环境和生态文明建设。因为开采这些应税矿产品往外卖的时候，要缴纳资源税，同时也需要缴纳增值税，故考试时容易将资源税和增值税结合命题，增派的最后一把交椅交给资源税。资源税和增值税的计税依据有很多相似之处但也有细微不同，这些不同点就容易命制考题，考生要特别注意。

我们先来介绍房车地派各位成员：耕地占用税、契税、车辆购置税、房产税、城镇土地使用税、车船税、土地增值税。房车地派各位少侠均是和房、车、地相关的税种。

我们通过开企业的一个流程看看和房车地相关的这些税种。A公司作为一家新开的公司，首先得买房买地，买个办公楼、仓库等，那作为买方，A公司需要缴纳什么税？答案是契税。契税是以在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属为征税对象，向产权承受人征收的一种财产税。如果A公司占用的是耕地，还需要缴纳耕地占用税。在中华人民共和国境内占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的单位和个人，为耕地占用税的纳税人。A公司买房买地后，需要出去跑业务，所以还需要辆车，所以A公司买小汽车自用。那A公司需要缴纳什么税？答案是车辆购置税。境内购置应税车辆的单位和个人为车辆购置税的纳税人。

A公司房、车、地均买了后，就达到一个拥有的状态，那拥有的过程中，A公司需要缴纳哪些税款呢？首先拥有房，需要缴纳房产税。房产税是以房屋为征税对象，按照房屋的计税余值或租金收入，向产权所有人征收的一种财产税。其次拥有地，需要缴纳城镇土地使用税。城镇土地使用税是以国有土地或集体土地为征税对象，对拥有土地使用权的单位和个人征收的一种税。最后拥有车，需要缴纳车船税。车船税的纳税义务人，是指在中华人民共和国境内的车辆、船舶（以下简称车船）的所有人或者管理人。

最后A公司经营过程中由于业务需要卖房卖地，作为卖方，A公司需要缴纳什么税？接下来出

场的就是和我们房地地相关的最后一位少侠“土地增值税”。土地增值税的纳税义务人为转让国有土地使用权、地上的建筑及其附着物（简称转让房地产）并取得收入的单位和个人。

房地地派中各位少侠，土地增值税经常命制计算问答题，而其他税种以客观题为主，或者作为主观题的一小问出现。大家学习过程中要从原理去理解一些细节性的规定。另外像房产税和城镇土地使用税一些税收优惠，车船税和车辆购置税的一些税收优惠有相似点也有不同点，可对比记忆。

45min

叁

### 所得派

所得派门下三位大侠，分别为：企业所得税、个人所得税和国际税收。企业所得税，基本上每年一道综合题，非常重要。企业所得税，顾名思义，是对企业所得征收的一种税。而在计算企业所得税时有两种计算方法。一种是直接法，直接按税法的规定确认各个业务企业所得税口径的收入、费用等，最后得出应纳税所得额，计算税款。另一种是间接法，在会计利润的基础上针对税会差异进行纳税调整，最终得出应纳税所得额，计算税款。考试时经常考查到间接法。那么就要求考生在学习企业所得税时最好能掌握最基本的会计利润的计算，以及简单的会计收入、费用的确认，这样才能更好地弄明白税法与会计的差异点，提高学习的效率。所以老师建议所得派放到房地地派后面来进行学习。

学习完企业所得税后，就到了我们个人所得税的学习。个人所得税，众所周知，在2018年闭关修炼，终于练就高阶武功——混合征收制，从2019年1月1日起执行。该武功精妙之处就在于综合所得。居民个人取得工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，按纳税年度合并计算个人所得税。2020年个人所得税依然是考查重点。

最后一位大侠为国际税收。国际税收，自2015年收录至我们教材，考生往往闻之色变，奈何国际税收还经常考查计算问答题，也只能迎难而上。国际税收学习时可抓重放轻。计算问答题经常是以两类为壳，一类是非居民企业取得境内所得需要缴纳企业所得税及其他税种；二是居民企业取得境外所得，避免国际重复征税采取的一些措施。将这两类计算问答题可能涉及的点抓住。另外就是一些客观题，考查较全面（也就是点散），可能不太容易抓住重点，那么把历年考题中考查的题目拿过来研究，把可能命制客观题的点归纳总结，应对客观题。

45min

肆

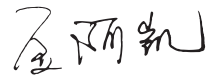
### 孤独求剑派

号称“孤独求剑派”，里面两位大侠均特立独行，不喜与别的税种有牵连。这两位大侠就是我们的印花税和环境保护税。

印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受、使用的应税经济凭证征收的一种税。环境保护税是对在我国领域以及管辖的其他海域直接向环境排放应税污染物的企事业单位和其他生产经营者征收的一种税。这两个税种计算方法均和别的税种无相似之处。本派的考查的客观题为主，需注意一些简单的计算及税收优惠。

“记忆派”顾名思义以记忆为主，主要为“税法总论”“税收征收管理法”“税务行政法制”。这三章为非重点章，考试以客观题为主。可通过老师讲解后理解原理，然后将历年真题归纳总结出一些可考点，在考前临阵磨枪，拿下该部分客观题。

有人笑一场，拔剑直问武林巅；有人喝一壶，醉倒街边躺地眠；有人唱一曲，三教九流称兄前。税务江湖，总在谱写着不同的人、不同的故事。最后豆老师把自己喜欢的一句话送给大家共勉，对未来真正的慷慨，就是把一切献给现在。



# 目录

## Contents

001

### 专题 一

#### 增值税法

- DAY1 小规模纳税人 PK 一般纳税人 / 002
- DAY2 征税范围 / 006
- DAY3 销项税额的计算之不含税销售额的确定 / 012
- DAY4 销项税额的计算之税率 / 023
- DAY5 进项税额的计算之准予抵扣的进项税额 / 026
- DAY6 进项税额的计算之不得抵扣的进项税额 / 034
- DAY7 进项税额的计算之进项税额转来转去 / 039
- DAY8 简易计税之征收率 / 043
- DAY9 增值税特殊项目之非房企转让不动产 / 047
- DAY10 增值税特殊项目之建筑服务 / 052
- DAY11 增值税特殊项目之不动产经营租赁 / 056
- DAY12 增值税特殊项目之房地产开发企业销售自行开发的  
房地产项目 / 059
- DAY13 增值税特殊项目之金融服务专题 / 062
- DAY14 增值税特殊项目之差额纳税 / 067
- DAY15 加计抵减 / 072
- DAY16 留抵退税 / 079
- DAY17 纳税义务发生时间和发票管理 / 082

085

## 专题 二

### 消费税法

- DAY18 交不交消费税 / 086
- DAY19 消费税的计算 / 094
- DAY20 组成计税价格 / 101
- DAY21 已缴纳消费税的扣除 / 107
- DAY22 消费税的纳税义务发生时间 / 109

111

## 专题 三

### 城市维护建设税法和烟叶税法

- DAY23 城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加 / 112
- DAY24 烟叶税 / 115

117

## 专题 四

### 关税法

- DAY25 关税税率 / 118
- DAY26 关税完税价格 / 121
- DAY27 进口环节相关税种的计算 / 126
- DAY28 关税税收优惠 / 127

129

## 专题 五

### 资源税法

- DAY29 交不交资源税 / 130
- DAY30 资源税的计算 / 133
- DAY31 资源税的税收优惠及征收管理 / 139
- DAY32 水资源税 / 142



145

## 专题六

### 房车地税

- DAY33 耕地占用税 / 146
- DAY34 契税 / 151
- DAY35 车辆购置税 / 156
- DAY36 房产税 / 160
- DAY37 城镇土地使用税 / 167
- DAY38 车船税 / 173
- DAY39 土地增值税——征不征土地增值税 / 178
- DAY40 土地增值税——土地增值税的计算 / 182
- DAY41 土地增值税——房地产开发企业土地增值税清算 / 187

191

## 专题七

### 企业所得税法

- DAY42 企业所得税纳税人及税率 / 192
- DAY43 应纳税额的计算 / 195
- DAY44 一般纳税调增项目（一） / 197
- DAY45 一般纳税调增项目（二） / 202
- DAY46 一般纳税调减项目（一） / 208
- DAY47 一般纳税调减项目（二） / 214
- DAY48 投资专题（一） / 219
- DAY49 投资专题（二） / 224
- DAY50 企业重组专题 / 227
- DAY51 直接法下企业所得税计算 / 234
- DAY52 非居民企业企业所得税的计算 / 241

243

专题  
八

个人所得税法

- DAY53 纳税人及税目 / 244
- DAY54 居民个人工资薪金所得的预扣预缴 / 247
- DAY55 居民个人劳务报酬所得的预扣预缴 / 255
- DAY56 居民个人稿酬所得和特许权使用费所得的预扣预缴 / 258
- DAY57 综合所得的汇算清缴 / 260
- DAY58 财产转让所得的计算 / 267
- DAY59 财产租赁所得的计算 / 273
- DAY60 利息、股息、红利所得的计算 / 275
- DAY61 偶然所得的计算 / 277
- DAY62 经营所得的计算 / 279
- DAY63 公益性捐赠的扣除 / 283
- DAY64 工资薪金所得特殊项目之年终奖 / 287
- DAY65 工资薪金所得特殊项目之“人走了，税怎么交” / 291
- DAY66 工资薪金所得特殊项目之股权激励 / 295
- DAY67 其他特殊项目 / 298
- DAY68 税收优惠 / 302
- DAY69 境外所得的税额扣除 / 305
- DAY70 非居民个人应纳税额的计算 / 306
- DAY71 征收管理 / 308

311

专题  
九

国际税收

- DAY72 设立机构的非居民企业税收管理 / 312
- DAY73 未设立机构的非居民企业税收管理 / 314
- DAY74 境内机构和个人对外付汇的税收管理 / 316

- DAY75 境外所得已纳税额抵免范围及抵免方法 / 319
- DAY76 直接抵免 / 321
- DAY77 间接抵免 / 323
- DAY78 境外应纳税所得额的计算及税收饶让抵免的确定 / 326
- DAY79 转让定价税务管理（一） / 330
- DAY80 转让定价税务管理（二） / 334
- DAY81 国际税收协定之范本及典型条款 / 337
- DAY82 国际税收协定管理 / 339
- DAY83 国际反避税之税基侵蚀和利润转移项目 / 342
- DAY84 国际反避税之特别纳税调整 / 344
- DAY85 国际反避税之一般反避税 / 346
- DAY86 国际税收征管合作 / 348



## 专题 十

### 印花税法

- DAY87 交不交印花税 / 352
- DAY88 印花税的计算 / 356
- DAY89 印花税的税收优惠 / 360
- DAY90 印花税的征收管理 / 362



## 专题 十一

### 环境保护税法

- DAY91 交不交环境保护税 / 366
- DAY92 环境保护税的计算 / 368
- DAY93 环境保护税的税收优惠及征收管理 / 373

375

## 专题十二

### 税法总论

DAY94 税法总论 / 376

381

## 专题十三

### 税收征收管理法

DAY95 税收征收管理法 / 382

395

## 专题十四

### 税务行政法制

DAY96 税务行政法制 / 396

403

## 专题十五

### 四日锦囊

DAY97 需要记忆的税率总结 / 404

DAY98 增值税、消费税、资源税、企业所得税收入确认时点总结 / 410

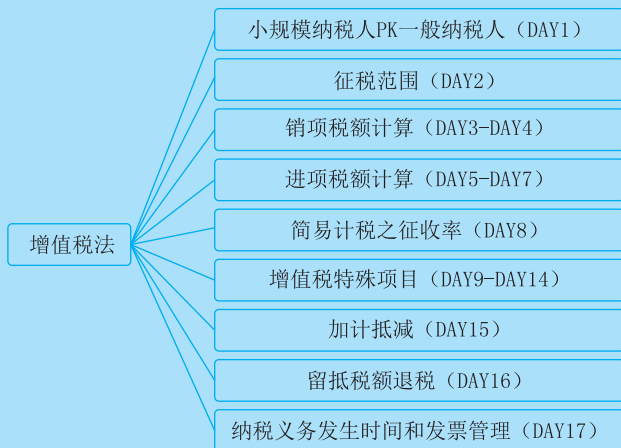
DAY99 增值税、消费税、资源税、企业所得税视同销售总结 / 413

DAY100 纳税期限总结 / 417

# 增值税法



本专题针对“第二章 增值税法”进行重新整合。考试中分值20分左右，各种题型均可能出现，非常重要。本专题学习框架见下图：



学

注会