

## 税务师 税法一 2020 年大纲与 2019 年大纲比对

### 本科目收录的政策：

本科目考试适用的已颁布法律、法规、规章和规范性文件的截止日期为 2020 年 3 月 31 日。

### 主要修订内容：

1. 调整了第一章部分内容，删除与《涉税服务实务》内容重复的部分，如纳税人的权利与义务等；
2. 调整和整合了第二章增值税部分内容，如：增值税的减免税，增值税征收率适用范围等；
3. 补充疫情期间有关增值税政策的调整等内容；
4. 调整和整合了第三章消费税的部分内容，如将已纳消费税扣除的计算单独作为一节介绍，增加了石脑油、燃料油消费税征（免、退）政策等；
5. 增加了第五章资源税法的内容，删除代扣代缴资源税的规定；
6. 调整了第七章土地增值税的部分内容，对土地增值税的计税依据和应纳税额计算等内容进行了整合和调整。

章	2020 年	章	2019 年
第一章 税法基本原理	调整了部分内容，删除与《涉税服务实务》内容重复的部分，如纳税人的权利与义务	第一章 税法基本原理	无变化
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计税原理 （三）了解增值税的计税方法 （四）了解增值税的特点 （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及依据 （三）掌握小规模纳税人的标准及管理 （四）掌握一般纳税人的登记范围、程序及管理 三、征税范围 （一）掌握销售货物征税范围 （二）掌握销售服务征税范围 （三）掌握销售无形资产征税范围 （四）掌握销售不动产征税范围 （五）掌握销售金融商品征税范围 （六）熟悉进口货物征税范围 （七）熟悉境内销售范围的界定 （八）掌握视同销售的征税规定 （九）了解混合销售和兼营行为的征税	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计税原理 （三）了解增值税的计税方法 （四）了解增值税的特点 （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及依据 （三）掌握小规模纳税人的标准及管理 （四）掌握一般纳税人的登记范围、程序及管理 三、征税范围 （一）掌握增值税征税范围的一般规定及具体范围 （二）掌握视同销售行为的征税规定 （三）掌握混合销售行为的征税规定 （四）掌握兼营的征税规定 （五）熟悉征税范围的具体规定 （六）熟悉不征增值税的项目 四、税率 （一）了解增值税整体税负的涵义

<p>规定</p> <p>(十) 熟悉特殊销售的征税规定</p> <p>(十一) 掌握不征增值税的范围</p> <p>四、税率和征收率</p> <p>(一) 了解增值税税率概述</p> <p>(二) 掌握增值税税率及征收率</p> <p>(三) 掌握增值税低税率适用范围</p> <p>(四) 零税率的适用范围</p> <p>(五) 征收率的适用范围</p> <p>五、税收优惠</p> <p>(一) 掌握增值税的法定减免</p> <p>(二) 熟悉增值税特定减免</p> <p>(三) 了解增值税临时减免</p> <p>(四) 熟悉增值税即征即退</p> <p>(五) 熟悉增值税扣减税收优惠</p> <p>(六) 掌握增值税的起征点</p> <p>六、增值税一般计税方法</p> <p>(一) 掌握销项税额的一般规定</p> <p>(二) 掌握特殊方式的销售额</p> <p>(三) 掌握视同销售行为的销售额</p> <p>(四) 掌握销售服务的销售额</p> <p>(五) 掌握销售不动产的销售额</p> <p>(六) 掌握销售金融商品的销售额</p> <p>(七) 掌握进项税额的具体规定</p> <p>(八) 掌握进项税额的特殊规定</p> <p>(九) 掌握应纳税额计算的相关规定</p> <p>(十) 掌握留抵税额退税制度</p> <p>七、简易计税方法应纳税额的计算</p> <p>(一) 掌握小规模纳税人简易计税方法</p> <p>(二) 掌握一般纳税人按简易方法计税的规定</p> <p>(三) 掌握一般纳税人销售货物的简易计税方法</p> <p>(四) 熟悉一般纳税人销售服务的简易计税方法</p> <p>(五) 掌握一般纳税人销售建筑安装服务的简易计税方法</p> <p>(六) 掌握一般纳税人销售不动产的简易计税方法</p> <p>(七) 熟悉一般纳税人金融服务的简易计税方法</p> <p>八、进口环节增值税的征收</p> <p>(一) 了解进口货物的纳税人</p> <p>(二) 了解进口货物征税范围</p>	<p>(二) 了解确定增值税税率的基本原则及增值税税率的类型</p> <p>(三) 掌握增值税基本税率及适用范围</p> <p>(四) 掌握增值税低税率及适用范围</p> <p>(五) 熟悉跨境应税行为适用零税率的范围</p> <p>(六) 掌握增值税的征收率</p> <p>五、税收优惠</p> <p>(一) 掌握《增值税暂行条例》规定的免税项目</p> <p>(二) 了解财政部国家税务总局规定的其他税收优惠政策</p> <p>(三) 掌握“营改增”相关增值税优惠</p> <p>(四) 掌握起征点的政策规定</p> <p>(五) 掌握其他有关增值税优惠政策</p> <p>六、增值税计税方法的一般规定</p> <p>(一) 掌握增值税的一般计税方法</p> <p>(二) 了解简易计税方法</p> <p>(三) 了解扣缴计税方法</p> <p>七、一般计税方法应纳税额的计算</p> <p>(一) 掌握销项税额的确定，尤其是销售额的具体规定</p> <p>(二) 掌握进项税额的具体规定</p> <p>(三) 掌握应纳税额计算的相关规定</p> <p>(四) 了解特定行业增值税的处理</p> <p>八、简易计税方法应纳税额的计算</p> <p>(一) 掌握含税销售额的换算和应纳税额计算</p> <p>(二) 掌握小规模纳税人购进税控收款机的进项税额抵扣</p> <p>(三) 掌握小规模纳税人销售自己使用过的固定资产的税务处理</p> <p>(四) 掌握“营改增”试点小规模纳税人缴纳增值税的相关政策</p> <p>(五) 掌握一般纳税人按简易方法计税的规定</p> <p>九、进口环节增值税的征收</p> <p>熟悉进口货物应纳税额的计算</p> <p>十、特定企业(或交易行为)的增值税政策</p> <p>(一) 掌握成品油零售加油站增值税规定</p> <p>(二) 掌握电力产品征收增值税的具体规定</p>
---	---

	<p>(三) 掌握进口货物应纳税额的计算</p> <p>(四) 熟悉跨境电子商务零售进口商品的征税</p> <p>九、出口货物、劳务、服务增值税政策</p> <p>(一) 熟悉增值税退免税范围</p> <p>(二) 熟悉增值税退(免)税办法</p> <p>(三) 了解增值税出口退税率</p> <p>(四) 了解增值税退(免)税的计税依据</p> <p>(五) 掌握增值税免抵退税和免退税的计算</p> <p>(六) 了解出口货物、劳务、服务的增值税免税政策</p> <p>(七) 了解出口货物、劳务、服务增值税征税政策</p> <p>(八) 熟悉境外旅客购物离境退税政策</p> <p>十、征收与管理</p> <p>(一) 掌握纳税义务发生时间</p> <p>(二) 了解纳税期限</p> <p>(三) 了解纳税地点</p> <p>十一、特定企业(或交易行为)的增值税政策</p> <p>(一) 掌握转让不动产增值税征收管理的规定</p> <p>(二) 掌握提供不动产经营租赁服务增值税征收管理规定</p> <p>(三) 掌握跨县(市、区)提供建筑服务增值税征收管理规定</p> <p>(四) 掌握房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理规定</p> <p>(五) 掌握资管产品增值税的征收管理规定</p> <p>十二、增值税发票的使用和管理</p> <p>(一) 熟悉增值税专用发票</p> <p>(二) 熟悉增值税普通发票</p> <p>(三) 熟悉增值税电子普通发票</p> <p>(四) 熟悉机动车销售统一发票</p> <p>(五) 了解增值税发票开具基本规定</p> <p>(六) 了解税务机关代开发票基本规定</p> <p>(七) 了解发票违章处理</p>	<p>(三) 了解核电行业增值税规定</p> <p>(四) 了解油气田企业增值税管理规定</p> <p>(五) 了解黄金交易、铂金交易、货物期货与钻石交易增值税规定</p> <p>(六) 总分机构试点纳税人增值税计税缴纳暂行办法</p> <p>(七) 掌握转让不动产增值税征收管理的规定</p> <p>(八) 掌握提供不动产经营租赁服务增值税征收管理规定</p> <p>(九) 掌握跨县(市、区)提供建筑服务增值税征收管理规定</p> <p>(十) 掌握房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理规定</p> <p>(十一) 掌握资管产品增值税的征收管理规定</p> <p>十一、出口货物、劳务及跨境应税行为增值税的退(免)税和征税规定</p> <p>(一) 出口货物、劳务及跨境应税行为退(免)税基本政策</p> <p>(二) 了解出口货物、劳务及跨境应税行为增值税退(免)税办法</p> <p>(三) 了解增值税出口退税率</p> <p>(四) 了解增值税退(免)税的计税依据</p> <p>(五) 掌握增值税免抵退税和免退税的计算</p> <p>(六) 了解出口货物、劳务及应税行为增值税免税政策</p> <p>(七) 了解出口货物、劳务及应税行为增值税征税政策</p> <p>十二、申报与缴纳</p> <p>(一) 掌握纳税义务发生时间</p> <p>(二) 了解纳税期限</p> <p>(三) 了解纳税地点</p> <p>十三、增值税发票的使用和管理</p> <p>(一) 增值税专用发票</p> <p>(二) 增值税普通发票</p> <p>(三) 增值税电子普通发票</p> <p>(四) 机动车销售统一发票</p>
<p>第三章 消费税</p>	<p>一、消费税概述</p> <p>(一) 熟悉消费税的特点</p> <p>(二) 了解消费税的政策演变</p> <p>(三) 了解消费税的征税原则</p>	<p>一、消费税概述</p> <p>(一) 熟悉消费税的特点</p> <p>(二) 了解消费税的演变</p> <p>(三) 了解消费税的征税原则</p>

<p>二、纳税义务人 掌握消费税纳税义务人的规定</p> <p>三、税目与税率 (一)掌握消费税税目 (二)熟悉消费税税率 (三)掌握进口卷烟适用税率的特殊规定</p> <p>四、计税依据 (一)了解从量定额计征计税依据的确定 (二)掌握从价定率计征计税依据的确定 (三)掌握复合计征计税依据的确定 (四)掌握计税依据的特殊规定</p> <p>五、应纳税额的计算 (一)掌握从价定率计算方法 (二)掌握从量定额计算方法 (三)掌握从价定率与从量定额计算方法</p> <p>六、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应纳税额的计算 (二)掌握连续用于其他方面应纳税额的计算 (三)掌握组成计税价格的确定</p> <p>七、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</p> <p>八、进口环节应纳消费税的计算 (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 (三)了解跨境电子商务零售进口税收政策</p> <p>九、已纳消费税扣除的计算 (一)掌握外购应税消费品已纳税款的扣除 (二)掌握委托加工收回应税消费品已纳税款的扣除</p> <p>十、消费税征(免、退)税的特殊规定</p>	<p>二、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</p> <p>三、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</p> <p>四、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</p> <p>五、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</p> <p>六、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</p> <p>七、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</p> <p>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</p> <p>九、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</p>
--	--



	<p>(一)掌握金银首饰征收消费税的若干规定</p> <p>(二)熟悉卷烟批发环节征收消费税的规定</p> <p>(三)掌握超豪华小汽车零售环节征收消费税的规定</p> <p>(四)掌握石脑油、燃料油消费税征(免、退)政策</p> <p>十一、出口应税消费品的税收政策</p> <p>(一)掌握出口免税并退税</p> <p>(二)了解出口免税但不退税</p> <p>(三)了解出口不免税也不退税</p> <p>十二、申报与缴纳</p> <p>(一)了解纳税义务发生时间</p> <p>(二)了解纳税地点</p> <p>(三)熟悉纳税环节</p> <p>(四)了解纳税期限</p> <p>(五)熟悉报缴税款的方法</p>		<p>格的计算</p> <p>十、出口应税消费品税收政策及管理</p> <p>(一)熟悉消费税退(免)税政策</p> <p>(二)了解消费税退(免税)管理</p> <p>十一、申报与缴纳</p> <p>(一)了解纳税义务发生时间</p> <p>(二)了解纳税地点</p> <p>(三)熟悉纳税环节</p> <p>(四)了解纳税期限</p> <p>(五)熟悉报缴税款的方法</p>
第四章 附加税 与烟叶 税	无变化	第四章 附加税 与烟叶 税	无变化
第五章 资源税	<p>一、资源税概述</p> <p>了解资源税的<b>改革历程</b></p> <p>二、纳税人</p> <p>掌握纳税人的一般规定和特殊规定</p> <p>三、税目与税率</p> <p>(一)了解征税范围的具体规定</p> <p>(二)掌握资源税税目</p> <p>(三)了解资源税税率适用的规定</p> <p>四、计税依据和应纳税额的计算</p> <p>(一)掌握从价定率征收和从量定额征收的计税依据</p> <p>(二)掌握应纳税额的计算</p> <p>五、税收优惠</p> <p>(一)掌握资源税<b>免征</b>规定</p> <p>(二)掌握资源税<b>减税</b>规定</p> <p>(三)了解由省、自治区、直辖市决定<b>免征或者减征</b>规定</p> <p>(四)了解<b>增值税小规模纳税人的优惠</b></p> <p>(五)了解<b>进出口应税资源退(免)资源税的规定</b></p> <p>六、征收管理</p> <p>(一)了解纳税义务发生时间</p>	<p>一、资源税概述</p> <p>了解资源税的立法原则</p> <p>二、纳税人<b>与扣缴义务人</b></p> <p>了解纳税人与扣缴义务人的规定</p> <p>三、税目与税率</p> <p>(一)掌握征税范围的具体规定</p> <p>(二)熟悉资源税税目</p> <p>(三)了解资源税税率适用的规定</p> <p>四、计税依据和应纳税额的计算</p> <p>(一)掌握计税依据的一般规定和特殊规定</p> <p>(二)熟悉应纳税额的计算</p> <p>五、税收优惠</p> <p>(一)掌握<b>减征、免征</b>基本规定</p> <p>(二)了解<b>原油、天然气</b>税收优惠</p> <p>(三)了解<b>煤炭</b>税收优惠</p> <p>(四)了解<b>水资源</b>税收优惠</p> <p>六、征收管理</p> <p>(一)了解纳税义务发生时间</p> <p>(二)了解纳税地点</p> <p>(三)了解纳税期限</p> <p>(四)熟悉<b>代扣代缴</b>的规定</p>	

	<p>(二) 了解纳税环节和纳税地点</p> <p>(三) 了解纳税期限</p> <p><b>七、水资源改革试点实施办法</b></p> <p>(一) 了解水资源税的纳税人</p> <p>(二) 掌握水资源税的征收对象和税率</p> <p>(三) 掌握水资源税应纳税额的计算</p> <p>(四) 掌握水资源税的税收优惠</p> <p>(五) 了解水资源税的征收管理</p>		
第六章 车辆购置税	<p>一、车辆购置税概述</p> <p>了解车辆购置税的作用</p> <p>二、纳税义务人</p> <p>(一) 熟悉车辆购置税应税行为</p> <p>(二) 了解车辆购置税征税区域</p> <p>三、征税对象和征税范围</p> <p>(一) 了解车辆购置税的征税对象</p> <p>(二) 熟悉车辆购置税的征税范围</p> <p>四、税率与计税依据</p> <p>(一) 熟悉购买自用应税车辆计税依据的确定</p> <p>(二) 熟悉进口自用应税车辆计税依据的确定</p> <p>(三) 熟悉自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆计税依据的确定</p> <p>(四) 熟悉免税、减税条件消失车辆计税依据的确定</p> <p>五、税收优惠</p> <p>(一) 了解税收优惠的具体规定</p> <p>(二) 了解车辆购置税的退税</p> <p>六、应纳税额的计算</p> <p>(一) 掌握购买自用应税车辆应纳税额的计算</p> <p>(二) 熟悉进口自用应税车辆应纳税额的计算</p> <p>(三) 熟悉其他方式取得自用应税车辆应纳税额的计算</p> <p>(四) 熟悉特殊情形自用应税车辆应纳税额的计算</p> <p>七、征收管理</p> <p>(一) 了解车辆购置税的纳税申报</p> <p>(二) 了解车辆购置税的纳税环节</p> <p>(三) 了解车辆购置税的纳税地点</p> <p>(四) 了解车辆购置税的纳税期限</p>	第六章 车辆购置税	<p>一、车辆购置税概述</p> <p>了解车辆购置税的作用</p> <p>二、纳税义务人</p> <p>(一) 熟悉车辆购置税应税行为</p> <p>(二) 了解车辆购置税征税区域</p> <p>(三) 熟悉车辆购置税纳税人的具体范围</p> <p>三、征税对象和征税范围</p> <p>(一) 了解车辆购置税的征税对象</p> <p>(二) 熟悉车辆购置税的征税范围</p> <p>四、税率与计税依据</p> <p>(一) 熟悉购买自用应税车辆计税依据的确定</p> <p>(二) 熟悉进口自用应税车辆计税依据的确定</p> <p>(三) 熟悉以最低计税价格为计税依据的确定</p> <p>五、税收优惠</p> <p>(一) 了解税收优惠的具体规定</p> <p>(二) 了解车辆购置税的退税</p> <p>六、应纳税额的计算</p> <p>(一) 掌握购买自用应税车辆应纳税额的计算</p> <p>(二) 熟悉进口自用应税车辆应纳税额的计算</p> <p>(三) 熟悉其他方式取得自用应税车辆应纳税额的计算</p> <p>(四) 熟悉特殊情形自用应税车辆应纳税额的计算</p> <p>七、申报与缴纳</p> <p>(一) 了解车辆购置税的纳税环节</p> <p>(二) 了解车辆购置税的纳税地点</p> <p>(三) 了解车辆购置税的纳税期限</p> <p>(四) 熟悉缴税管理的规定</p> <p>(五) 熟悉完税、免税证明</p>
第七章	一、土地增值税概述	第七章	一、土地增值税概述

土地增 值税	<p>了解土地增值税的<b>特点和立法原则</b></p> <p>二、纳税人、征税范围<b>和税率</b></p> <p>(一)熟悉土地增值税的纳税人</p> <p>(二)掌握土地增值税的征税范围</p> <p>(三)熟悉土地增值税的税率</p> <p>三、计税依据</p> <p>(一)掌握收入额的确定</p> <p>(二)掌握扣除项目<b>及金额的确定</b></p> <p>(三)掌握<b>转让旧房及建筑物评估价格</b></p> <p>四、应纳税额的计算</p> <p>(一)掌握土地增值税应纳税额计算的<b>一般规定</b></p> <p>(二)掌握房地产开发企业土地增值税<b>清算</b></p> <p>五、税收优惠</p> <p>(一)掌握<b>转让房屋增值额未超过扣除项目金额之和 20%的减免税的规定</b></p> <p>(二)熟悉国家征收、收回的房地产的<b>税收优惠</b></p> <p>六、征收管理</p> <p>(一)熟悉申报纳税的程序</p> <p>(二)熟悉纳税时间和缴纳方法</p> <p>(三)熟悉纳税的地点</p> <p>(四)熟悉相关单位的责任与义务</p> <p>(五)掌握房地产开发项目土地增值税的清算管理</p>	土地增 值税	<p>了解土地增值税的立法原则</p> <p>二、征税范围、纳税人</p> <p>(一)掌握土地增值税的征税范围</p> <p>(二)熟悉土地增值税的纳税人</p> <p>三、税率</p> <p>熟悉土地增值税的税率</p> <p>四、计税依据</p> <p>(一)掌握收入额的确定</p> <p>(二)掌握扣除项目的金额</p> <p>(三)掌握评估价格办法及有关规定</p> <p>五、应纳税额的计算</p> <p>(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</p> <p>(二)掌握出售旧房应纳税额的计算方法</p> <p>(三)熟悉特殊售房方式应纳税额的计算方法</p> <p>六、税收优惠</p> <p>(一)掌握一般减免税的规定</p> <p>(二)熟悉特殊减免税的规定</p> <p>七、征收管理</p> <p>(一)熟悉申报纳税的程序</p> <p>(二)熟悉纳税时间和缴纳方法</p> <p>(三)熟悉纳税的地点</p> <p>(四)熟悉相关单位的责任与义务</p> <p>(五)掌握房地产开发项目土地增值税的清算管理</p>
第八章 关税	无变化	第八章 关税	无变化
第九章 环境保 护税	无变化	第九章 环境保 护税	无变化