

2018 年税务师考试《税法一》教材变化解析

一、总体情况

整体变动情况：2018 年教材较 2017 年有较大变化，由原 8 章变为 9 章，增加了第九章环境保护税。第一章整体变化不大，局部新增了几点内容；第二章增值税内容变化较大，收录了比较多的新政策，且新旧政策并存，例如小规模纳税人标准新旧政策并存，增值税税率新旧税率并存，即有原税率“17%和 11%”又有新税率“16%和 10%”；第三章整体变动不大；第四章收录了新的烟叶税政策“自 2018 年 7 月 1 日起实施”。第五章资源税计税依据重新编写，关于水资源税也收录了新政策“自 2017 年 12 月 1 日起在北京、天津……扩大水资源税改革试点”。第六章删除了较多的内容。第七章土地增值税关于税收优惠的内容重新编写，语言更为简练。第八章整体变动不大，税率的适用相关内容重新编写；第九章环境保护税为新增内容。

二、具体变化

章节（按新教材章节分布）	2017 年教材位置	2018 年教材位置	变动说明
	页码	页码	
第一章	42	42	税收法律项下增加文字“《中华人民共和国环境保护税法》《中华人民共和国烟叶税法》《中华人民共和国船舶吨税法》”
	46	46	新增“3. 制定规则”，原教材“3. 制定程序”改为新教材“4. 制定程序”且该项下内容有所增加
	47	48	新增“5. 备案审查”“6. 文件清理”
第二章	70	73	删除“（三）合并纳税”的内容
	71	74	小规模纳税人新旧标准并存，增加“《关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》（财税[2018]33 号）”的规定
	71	74	删除“旅店业和饮食业纳税人销售非现场消费的食品”的相关规定
	72-73	75-76	“一般纳税人登记管理”按最新政策修改，新政策于 2018 年 1 月 1 日开始执行。
	74-75	76	删除“（六）一般纳税人纳税辅导期管理”
	77	78	增加“运输逾期票证收入”相关规定
	83	84	增加“纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入”的相关规定
	89	90	删除“对增值税纳税人收取的会员费收入不征收增值税”的规定
	91	92	新旧税率并存，新教材既有旧税率“17%和 11%”，又显示了新税率即“2018 年 5 月 1 日起，税率

			为 16%和 10%”
	92	93	农产品税率新旧并存，既有税率“11%”，又有最新税率即“2018 年 5 月 1 日起，税率为 10%”
	94	95	删除“牡丹籽油属于初级农产品”相关规定
	95	97	增加“中小学课本配套产品（包括各种纸制品或图片）”属于“图书、报纸、杂志”的规定
	96	97	增加豆粕、宠物饲料等按“饲料”征收增值税的规定
	101	101	5%征收率范围增加了“劳务派遣服务、安全保护服务、人力资源外包服务”
	105-110	105	删除附件“资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录”
	123	117	新增“纳税人采取转包、出租、互换……取得的收入，免征增值税”
	123	118	新增“41. 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日……社会团体开展经营服务性活动取得的其他收入，一律照章缴纳增值税。”
	130	125	新增“增值税小规模纳税人应分别核算……销售服务、无形资产的销售额。”
	131	126	“按照销售额和税法规定的税率计算并向购买方收取的增值税额，为销项税额”改为“按照销售额和税法规定的税率计算收取的增值税额，为销项税额”
	131	126	“销项税额是销售货物或提供应税劳务的销售额与税率的乘积”改为“销项税额是纳税人发生应税销售行为，按照销售额与税率的乘积”
	137	132	新增“（5）自 2018 年 1 月 1 日起，金融机构开展……继续免征增值税。”
	137	132	新增“纳税人提供建筑服务取得预收款，……项目预征率为 3%。”
	139	134	新增“23. 自 2018 年 1 月 1 日起，航空运输……提供代理服务的企业。”
	141	136	购进农产品进项税额的扣除下：删除有关烟叶收购的相关规定
	144-145	139	“纳税人支付的道路、桥、闸通行费”按新政策修改
	145	140	增加“纳税人租入固定资产、不动产”的相关规定
	149	144	增加“自 2018 年 4 月 1 日起，增设 M 级纳税信用等级”的相关规定
	153	149	农产品核定扣除办法下：购进农产品直接销售的扣除率由“13%”修改为“11%”

	156	151	删除“【例题 2-1】【例题 2-2】【例题 2-3】”
	160	153	增加“非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务等按照 3%征收率计算增值税”
	163	157	增加“自 2017 年 7 月 1 日起，建筑工程总承包单位为房屋建筑的地基与基础”等相关规定
	176-180	169	删除标题“六、”的全部内容。
	194	184	删除“（二）”标题，新增内容：出口退税率的调整、外贸企业的出口退税率以及出口货物退税率的执行时间。
	198-203	189	删除标题“七”及其全部内容。
	209	195	序号格式发生变化，内容新增第 3 小点“建筑服务发生地预缴增值税项目”。
	212	198	删除“2012.1.1 增值税发票管理”的内容
	213	199	删除标题“（四）”的全部内容
	215	200	标题“（7）、（8）”内容发生调整，新增“小规模纳税人自行开发增值税专用发票进行试点”的内容。
	217-219	202	删除标题“三”及其全部内容。
	223	205	删除“小规模纳税人自开专用发票试点工作”的内容
	223	206-207	新增标题“（三）”
第三章	234	218	表 3-1 中，删除“含铅汽油”一行；“七、摩托车”部分，“1. 气缸容量（排气量，下同）在 250 毫升（含 250 毫升）以下的”改为“1. 气缸容量（排气量，下同）在 250 毫升（含 250 毫升）的”；“八、小汽车”部分，“高档小汽车（零售环节）”改为“超豪华小汽车（零售环节）”。
	238	222	三、（一）中，增加“2. 计税价格核定管理”共 3 段内容。
	242	226、227	应税消费全国平均成本利润率的内容，由一段话描述改为表格（表 3-2）的形式，同时增加电池和涂料的利润率。
	243	228	四、中，增加“（三）抵扣税款征收管理”共两段内容。
第四章	246	231	四、中，增加第 10 条。
	261	247	增加文字“享受增值税期末留抵退税政策的集成电路企业，其退还的增值税期末留抵总额应在计税依据中扣除
	262、263	248、249	例题数值发生变化
	264	250	增加文字“2017 年 12 月 27 日，《中华人民共和国烟叶税法》颁布，自 2018 年 7 月 1 日起施行”

	265	251	第六大点项下内容发生变化。新增“（一）纳税地点”“（二）纳税时间”“（三）申报缴纳烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并交纳税款”字样；删除“烟叶税的征税机关是税务机关”“纳税人应当自纳税义务之日起30日内申报纳税。具体纳税期限由主管税务机关核定。烟叶税的征收管理，依照《税收征管法》执行”
第五章	266—269		删除“国家开征资源税的目的”“资源税的特点”“资源税的立法原则”
	271	254	新增“自2017年12月1日起在北京、天津……扩大水资源税改革试点。”
	272	255	新增“2017年12月1日，水资源税改革试点进一步扩大到9个省（自治区、直辖市）。 ”
	273	256—257	新增“下列情形，不缴纳水资源税……（6）为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的。”
	275	259	由“水资源具体取用水分类……确定核准。”变为“除中央直属和跨省……按较高一方标准执行。”
	275	259	新增“特种行业取用水……滑雪场等取用水。”
	276	259	“由河北省人民政府提出建议……报国务院备案。”变为“由试点省级政府确定。”
	276	259	“采矿排水（疏干排水）”改为“疏干排水”
	276	260	计税依据重新编写
	281	264	水资源重新编写
	284	267	（1）“2.对取用污水处理……免征水资源税”改为“2.取用污水处理再生水，免征水资源税。” （2）“3.财政部、国家税务总局规定的其他减税和免税情形”改为“财政部、税务总局规定的其他免征或者减征水资源税情形” （3）新增3、4、5条
	285	267—268	“纳税人以自采原矿加工金锭的……缴纳资源税”改为“纳税人以自采原矿直接……缴纳资源税”
	285	268	“在河北省区域……联合进行核查”改为“水资源税纳税地点……全部归属试点省份”
第六章	286	269	“水资源税按季或者按月征收……可以按次申报纳税”改为“除农业生产用水外水资源……15日内申报纳税”
	290	273	删除“一、车辆购置税税率”下7.5%详细内容
	291	274	原“（三）应税行为最低计税价格内容变化”；删除原（四）（五）（六）

	293	275	减免税的具体规定：原“4.”内容变化；新增“6-9”点内容
	295	277	删除原教材：（二）购买自用进口应税车辆应纳税额的计算
			删除原教材（二）受赠自用应税车辆应纳税额的计算
	297	278	删除原教材（四）其他方式取得并自用应税车辆应纳税额的计算
	298	278	删除原教材（二）未按规定缴纳车辆应补税额的计算
			原“第七节申报与纳税”变为新教材“第七节征收管理”
	299	279	删除原教材最后一行
	300	279	删除原教材前3行
	300	280	删除原教材“（五）车辆合格证电子信息”
	301	280	删除原教材第2段，第4段，第6段
第七章	301-305	281	删除原教材“第五、车辆购置税的缴税管理至第十、其他”的内容
	318	294	2017年为“第五节 减免税优惠”，2018年变更为“第五节 税收优惠” 整节内容变化很大
第八章	321	297	2017年为“（一）纳税人是法人的、（二）纳税人是自然人的”2018年变更为“（一）纳税人是法人的纳税地点、（二）纳税人是自然人的纳税地点”
	340	312	删除原教材第2段最后一句话
	341	313	原教材第6-7行，新版第5-6行变化
			三、税率的适用，内容变化
	343	315	原教材倒是第9-11行，新教材倒数第8-11行变化
	346	318	（三）暂时进境货物，内容变化
	346		删除原教材（五）留购的进口货样
第九章	347-353	319	删除原第五节原产地规定
			新增章节

亲爱的考生们，2018年考季已经来临，您准备好了吗？从此刻开始，让自己的人生画上奋斗的标记，让这个旅程留下永远的回忆，给自己插上一双梦想的翅膀。祝您马到成功，梦想成真！