

2018 年税务师考试《税法二》教材变化解析

一、总体情况

整体变动情况：2018 年教材较 2017 年教材有较大变化，结构有所调整，教材由 9 章变为 10 章，新增了第十章；较大的变动和调整主要体现在第一章和第三章，其余章节无实质变动。较大的变动和调整总结如下：①增加第十章“船舶吨税”。②第一章“企业所得税”增加部分新政策，如职工教育经费新规定和公益性捐赠 3 年结转等，属于重点知识点；删除较多不重要的税收优惠，增加了部分重要的税收优惠政策，如小型微利企业优惠、技术先进型服务企业优惠和科技型中小企业研发费用优惠等。③第三章“国际税收”中新增特许权使用费的表述；重新编写“受益所有人”的相关规定；新增“我国的非居民金融账户涉税信息尽职调查管理”。④个人所得税和小税种个别表述调整，无实质变动。⑤部分新政策教材没有收录，以编者注形式予以表述，每章结尾附录的法律法规文件删除。教材的重点依然是第一、二章，这两章考试时各种题型都会涉及到。第三章难度较大，新增和变动的内容较多，需要学员重点关注。第十章首次出现，会进行适量考查，需学员予以注意。中华会计网校的“梦想成真”系列辅导丛书体例清晰，编排合理，全面覆盖了税法二考试涉及的重难点内容。值得一提的是，《应试指南》辅导书全面讲解教材重难点，并含有全真模拟试题，适合学员基础阶段复习备考；《经典题解》辅导书囊括了大量经典的高质量练习题，方便学员理解运用知识点，也有助于检验学习效果，适合学员提高阶段练习掌握。

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 企业所得税	4	4	最后一行 18 个税种中删除“(含环境保护税)”
	5	5	将“2017 年”改为“2018 年”；在行为税中新增“船舶吨税”；将原来的“9 章”改为“10 章”，“8 个税种”改为“9 个税种”
	6	6	第一段新增“第十二届全国人民代表大会常务委员会…”的表述
	8	8	倒数第五段，新增“2017 年 2 月 24 日……第十二届全国人民代表大会常务委员会……”的表述
	9	9	表 1-1 新增“2017 年数据”
	13	13	新增“被清算企业的股东分得剩余资产的确认问题”
	16	16	新增“8. 企业取得财产收入一次性计入纳税年度计算缴纳企业所得税的规定”

	22	22	新增“先进技术型服务企业职工教育经费的规定”
	25	25	对化妆品制造与销售、医药制造和饮料制造企业发生广宣费的扣除添加时间限定
	25	26	新增“公益性捐赠支出结转3年扣除”的规定
	31	32	删除“损失冲减各项准备金余额”的规定
	32	33	以“编者注”的形式增加“高新技术企业和科技型中小企业亏损结转10年”的规定
	57	58	删除“分类归集原则”的内容
	65	65	删除“电网企业建立台账和备案”的相关内容
	69	69	删除“QFII和RQFII取得境内权益性资产投资资产转让所得免税”的政策
	71至73	72-73	新增“技术先进型企业所得税优惠”政策；重新改写“小型微利企业所得税优惠政策（将年应税所得额由30万提高至50万），并以编者注的形式提示将应纳税所得额由50万提高至100万的政策”
	74	75	以编者注的形式增加“取消企业委托境外研发费用不得加计扣除限制”的规定
	75	76	新增“科技型中小企业的研究开发费用”的相关规定
	76至77	77	删除“创投企业认定条件”和“创投企业享受抵扣优惠应报送的资料”
	77	78	以编者注的形式增加“一次性税前扣除设备的价值由100万提高至500万”的规定
	78	79	删除“农村金融减计收入”的相关优惠政策
	83至88	—	删除十三、其他有关行业的优惠中的第（四）部分；删除十四、其他过渡性优惠中第1、2、4和5点；删除十五、十六部分“试验区”相关优惠政策
	96	94	删除“营改增试点”的表述
	97	94	第3点中公式“营业税税率”改为“相关税率”
	109	107	新增下角注“国家税务总局公告2015年第60号”及其执行期限截止日期
	110	108	十一、非居民企业间接转让财产所得税处理，开头新增国家税务总局公告2015年第7号文件名称及文件号
	112	110	新增下角注“国家税务总局公告2017年第37号”及其执行期限截止日期
	148	—	删除征收管理中第六点“新增企业所得税征管范围调整”，后面顺序随之调整
	153	151	“非居民企业所得税管理若干问题”中第六点，文件依据变更，内容随政策变更
	158至	156至159	纳税申报表A类21行和22行位置互换；删除37

	161		行和 38 行的附列资料, 填报说明中项目变动、表内关系随之变化
	166	165	纳税调整项目明细表中项目发生变动, 填报说明调整表述
第二章 个人所得税	181	174	删除文件对应的年份“1987 年”
	184	177	个人所得税收入占总税收收入比重的表格中, 新增 2017 年数据
	200	193	新增文件名对应的文件号“1994 年财税字第 20 号”
	204	197	例题年份由 2016 年改为 2017 年, 本章后续例题年份统一更新
	209	202	新增文件号对应的文件号“财税 2001 年 157 号”和“国税发 2000 年 77 号”
	216	210	删除个体工商户个人所得税计税办法中的“16. 递延资产的税务处理”
	217	210	新增文件号财税字 2000 年 91 号对应的具体文件名称
	220	214	新增文件号国税发 2004 年 81 号对应的具体文件名称
	224	218	纳税申报表 B 表中“营业税金及附加”改为“税金及附加”
	226	220	(三) 第 6 点“营业税金及附加”改为“税金及附加”; “营业税”改为“增值税”
	241	236	新增文件名对应的文件号“国税发 1995 年 171 号”
	263	258	新增文件号国税发 2010 年 54 号对应的具体文件名称
	266	261 至 262	删除第六节第五点中“营业税”的表述
	269	264	案例分析第 2 题中“营业税金及附加”改为“税金及附加”
第三章 国际税收		278	新增“根据《财政部 税务总局……按新方式计算的抵免限额中继续结转抵免”
	298	290	由“一、国际税收协定”改为“一、国际税收协定概念”
		298	新增“特许权使用费”的相关规定
	306 至 307	303 至 305	重新编写“受益所有人”的相关规定, 增加“4. 受益所有人管理中其他规定”
	313	312	新增“避税港又称避税地……严格的商业及银行保密制度”
		318 至 325	新增“四、我国的非居民金融账户涉税信息尽职调查管理”
第四章 印花稅	329	335	比例税率第 2 点新增一段“编者注: 2018 年……具体政策见相关文件”

	330	336	定额税率中间新增一段“编者注：2018 年……具体政策见相关文件”
	336	342	（二）简化纳税方法中，将“香港结算”改为“中国香港结算”
第五章 房产税	346	351	删除减免税特殊规定第 8 点“营业税（……）”的相关表述
第六章 车船税	353	357	第三段中，删除颁布条例的时间，增加该条例对应的文件号，即国务院令第 630 号
第七章 契 税	—	—	本章无变化
第八章 城 镇土地使 用税	379	382	删除减免税审批权限下放的第 6 点“本规定未涉及的事项，按照…及有关规定执行”
第九章 耕 地占用税	—	—	本章无变化
第十章 船 舶吨税	—	393	新增第十章“船舶吨税”，共 5 节 4 页内容

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！

