

BEIKAO XIANXIU JIEDUAN

备考先修
阶段

• • • • • 梦想成真辅导丛书 • • • • •



2021年备考先修

一、考试总体情况及命题规律

(一) 考试总体情况

1. 大纲基本结构

税法(I)可以说是税务师考试中最基础的一门,从考试来说税法(I)的内容在税法(II)和涉税服务实务的考试中都会涉及,从实务工作来说增值税是涉税人员普遍接触的一个税种,所以学好税法(I)十分重要。

2021 年税务师考试教材共有十章内容。税法(I)以实体税内容为主,可以分为两部分。

第一部分:税法基本原理(第 1 章);

第二部分:税收实体法——主要涵盖商品(货物)和劳务税类、资源税和环境保护税类、特定目的税类的主要税种(第 2 章至第 10 章)。

商品(货物)和劳务税类:增值税、消费税和关税;

资源税和环境保护税类:资源税、土地增值税、环境保护税;

特定目的税类:城市维护建设税、烟叶税;

行为税:车辆购置税。

2. 分值分布及各章难易度

分值分布及各章难易度,见下表。

难易程度	章节	考试题型	分值及比例
★★★ 非常重要	增值税、消费税、土地增值税	客观题、主观题	合计分值约 85-100 分, 占总分值 70% 左右
★★ 比较重要	资源税、车辆购置税	客观题、主观题	合计分值约为 15-20 分, 占总分值 13% 左右
★ 一般重要	环境保护税、关税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加、烟叶税	客观题、主观题	合计分值约为 15 分, 占总分值 10% 左右
	税法基本原理	客观题	分值约为 5 分, 占总分值 4% 左右

(二) 命题规律

1. 考试题型题量

2021 年税法(I)科目考试仍然采用机考模式,题型为四种,分别为:单项选择题、多项选择题、计算题、综合分析题。2017 年考试题量发生了变化,由原来的 90 小题变为 80 小题,预计 2021 年仍为 80 小题。具体题型、题量和分值如下表所示:

题型	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题
题量与分值	40 题, 60 分	20 题, 40 分	8 小题, 16 分	12 小题, 24 分



2. 命题规律总结

最近几年的税法(I)考题,相对来说难度不高,但考点细腻,题量大,要求考生有比较清晰的思路和熟练解题技巧。命题规律可以归纳为以下几点:

(1)命题全面涉及、重点突出。税法(I)考试中每章都会涉及题目,而且有时考核得非常细致,是命题全面涉及的体现;重点突出是指重要税种在考试命题时会涉及较多,某些知识点成为必考考点,每年均会涉及。

(2)强调综合理解、对知识点的灵活运用。近几年考试的综合性增强,无论是客观题还是主观题,跨章节综合考核的知识点增多。这就要求考生有较强的综合运用知识的能力,要求考生透彻理解考纲内容。

(3)题量较大,要求考生对知识点熟练掌握。从 2017 年开始本科目考试从以前的 90 小题变为 80 小题,考试时间为两个半小时。虽然考题总体数量减少了,但如果对知识点掌握不熟练,即使题目会做,在规定时间内也是很难将题目做完的。

3. 2021 年考试整体变化及趋势预测

1) 考试整体变化

- (1)补充完善“税收法律关系的基本构成”;
- (2)删减“税务规范性文件”制定程序、备案审查、文件清理等内容;
- (3)增加“税收执法基本原则”中“执法程序合法”的具体内容;
- (4)删减“税收刑事程序制度”中“四个阶段”的具体内容;
- (5)新增“纳税人受托对垃圾、污泥、污水等废弃物进行专业化处理”的增值税政策;
- (6)重新编写“增值税的税率和征收率”的内容;
- (7)延期“多项政策适用期限”以及新增“限定时间”相关内容;
- (8)新增“海南离岛免税”“纳税人提供电影放映服务”“进口的抗艾滋病病毒药物”“体育赛事”“中国(上海)自由贸易试验区”及“粤港澳大湾区建设”等税收优惠政策;
- (9)小规模纳税人免税规定月销售额由 10 万元变为 15 万元,具体相关内容均有变动;
- (10)新增“限售股转让和无偿转让股票销售额的确定”的规定;
- (11)扩大适用“增值税期末留抵退税政策”的先进制造业范围;
- (12)新增“外国驻华使(领)馆及其馆员在华购物和服务退税”“海南自由贸易港国际运输船舶有关退税”“海南自由贸易港试行启运港退税”政策;
- (13)新增“地方教育附加”的相关内容;
- (14)修改关于疫情期间优惠政策的截止时间;
- (15)增加“2022 年亚运会和亚残运会”“三项国际综合运动会”有关土地增值税优惠政策;
- (16)删掉“转让旧房作为公租房房源,且增值额未超过扣除金额 20%的”免征土地增值税政策;
- (17)新增“资源税计税依据”的特殊规定;
- (18)购置新能源汽车免税优惠政策延期;
- (19)“车购税纳税申报”中新增“完税或者免税电子信息更正”相关内容;
- (20)删除“关税分类”中的“按保护形式和程度分类”;
- (21)修改“关税配额税率”的表述;
- (22)增加“集成电路产业和软件产业”的特定减免税相关内容,删掉“中国国际进口博览会”相关临时减免税内容;
- (23)增加“减免税管理基本规定”的内容。

2) 趋势预测

不论考纲如何变化, 每年考试试题都涵盖了考试大纲的所有章节。对于教材新增加、新变动的内容, 逢新必考、逢变必考, 所以一定要重点关注考纲变动的内容, 2021 年可以重点关注增值税和资源税, 预计会以计算题和综合分析题的形式结合考查。当然其他税种, 比如消费税、土地增值税, 也是常年必考的考点, 各位考生一定要熟练掌握。

二、高分技巧及应试方法

考生在答题时, 如能够正确把握答题的技巧, 对于提高答题的准确率和答题速度很有裨益。

(一) 计划统筹时间, 有的放矢

当你看到试卷后, 应该看一看试题的分量, 注意以下几个问题: 题型、题量、分值有无变化、选项是否较往年有变化; 哪些题目一眼就可以看出答案或者平时练习过, 哪些题目较生疏。然后确定主攻题目, 将不能确定难易程度的题目放在后面做。在一道题目上花费过多时间是不值得的, 即使做对了, 也是得不偿失。一般认为, 单项选择题和多项选择题时间为一个小时内; 计算题和综合分析题时间为一个小时内; 检查时间为半个小时。切记不要在一些分值低、把握不大的题目上耗费过多的时间, 因此一定要计划统筹时间、有的放矢、沉着应战。

(二) 读懂题目, 弄清题意

注意仔细审题, 一定要看清楚题目问的是什么。有些考生看到题目就开始做题, 迫不及待, 这样容易答非所问; 必须将选择题题干读完, 弄清楚问什么, 条件是什么, 备选答案是什么, 注意迷惑信息的干扰。对于计算题和综合分析题, 由于时间紧迫, 不可能有充足的时间细细将题目分析得很透彻, 可以先将题目浏览一遍, 将重点信息标记出来, 然后结合题目设问的要求快速确定答题思路, 再按要求答题。防止花费了很多时间, 再从头开始。一般来说在安排答题顺序时, 由简单到复杂, 由易到难, 不会做或无把握的题目, 要有果断放弃的决心。

(三) 掌握一定的答题技巧

答好选择题, 除了掌握必备的知识以外, 如果再掌握一些答题技巧, 你将胜券在握。

1. 运用排除法

如果不能一眼看出正确答案, 应首先排除明显荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说, 对于选择题, 尤其是单项选择题, 设问项与正确的选择答案几乎直接摘自指定考纲或法规, 有的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选项, 就可以提高你选对答案而得分的概率。

2. 运用猜测法

如果你不知道确切的答案, 也不要放弃, 要充分利用所学知识去猜测。一般来说, 排除的选项越多, 猜到正确答案的可能性就越大。

3. 运用比较法

直接把各选项答案加以比较, 并分析它们之间的不同点, 集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

三、本书特点及备考建议

(一) 本书特点

本书汇集海量经典练习, 适合强化提高阶段学习。题解卷, 从经典例题入手, 深刻分析各题目对应的知识点, 对重要知识点进行高度提炼和深入分析; 习题卷, 汇总各章综合练习, 按



照标注的答题时间强化练习,以达到对知识的熟练掌握。考点分析准确、精练,练习题目设计新颖、紧扣大纲,训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。

紧扣大纲,指导性强;
重点讲解,丝丝入扣;
题目多样,解析详细;
海量训练,预测准确。

(二) 备考建议

1. 指定考纲,归纳总结考点

通读、精读 2021 年的新考纲,有些重点章节、重要考点还要反复学习研究,并配以适量的典型例题,将其中涉及应用、操作的政策进行深入理解,以达到熟练运用的目的;第 1 章的内容较为抽象,有些难以理解的内容可以以记忆为主,不建议花费过多精力。

2. 借助参考资料,反复强化练习

本书是税法(I)科目复习中的辅助资料,结合 2021 年出版的新版考纲内容,进行了重点难点分析,并有考点举例,还给考生进行了归纳总结,需要考生注意体会。借助辅导书进行复习时需要注意以下三个问题:

(1)独立完成,并保证一定的做题速度。因为税法(I)科目的考试时间为 2.5 小时,没有速度就没有希望,而高速度以对知识的熟练掌握为前提。

(2)题目不能只做一遍,对出现错误的、不会的、有难度的题目,要作出标记,找出问题所在,反复演练,才能找到思路,掌握考点和方法。

(3)最后冲刺阶段要按考试规定的时间和要求,做几套模拟题,检验自己对整体内容的掌握程度。

3. 借鉴历年考题,不去钻研“偏难怪”

历年考题虽然都不一样,但是每年的基本思路都是一样的。通过做历年考题,可以更清晰地了解考试的出题思路和重点、难点内容,也可以清楚自己与通过考试还有多大差距,从而明确复习的方向。

4. 重视细节,重视小税种

考纲中附加税、烟叶税、资源税、车辆购置税、土地增值税、关税、环境保护税都属于小税种,除资源税和土地增值税外,其余几个税种所占分值较小,难度也比较低,只要多花一些精力,基本都可以理解掌握,考试时这些章节的题目是比较容易拿分的。

祝愿各位考生能如愿通过考试,早日取得税务师执业资格, **梦想成真!**



2021年考试变化讲解

关于左侧小程序码,你需要知道——

亲爱的读者,无论你是新学员还是老考生,本着“逢变必考”的原则,今年考试的变动内容你都需要重点掌握。微信扫码左侧小程序码,网校老师为你带来2021年本科目考试变动解读,助你第一时间掌握重要考点。

QIANGHUA JIANGJIE JIEDUAN

强化讲解
阶段 (2个月)

• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •



第1章 税法基本原理

考 情 分 析

▶ 历年考情分析

本章是税法(I)中比较重要的一章,内容主要包括税收实体法和税收程序法、税法的运行等。其中实体法与程序法的内容对后面的学习也起到铺垫的作用。本章题目均为客观题。每年涉及的分数在 10 分左右。

▶ 本章2021年考试主要变化

- (1) 补充完善“税收法律关系的基本构成”;
- (2) 删减“税务规范性文件”制定程序、备案审查、文件清理等内容;
- (3) 增加“税收执法基本原则”中“执法程序合法”的具体内容;
- (4) 删减“税收刑事程序制度”中“四个阶段”的具体内容。

核心考点及经典例题详解

考点一 税法的概念与特点★★★★*



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·单选题】(2019 年**)关于税法的特点,下列说法正确的是()。

A. 从法律性质看,税法属于授权法

B. 从立法内容看,税法具有单一性

C. 从立法形式看,税法属于行政法规

D. 从立法过程看,税法属于制定法

【答案】D

【解析】选项 A,从法律性质看,税法属于义务性法规;选项 B,从内容看,税法具有综合性;选项 C,税法是有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范

关于“扫我解疑难”,你需要知道——

亲爱的读者,下载并安装“中华会计网校”App,扫描对应二维码,即可获赠知识点概述分析及知识点讲解视频(前10次试听免费),帮助您夯实相关考点内容。若想获取更多的视频课程,建议选购中华会计网校辅导课程。

* 本书用“★”表示了解,“★★”表示熟悉,“★★★”表示掌握。

** 本书所涉及历年考题均为考生回忆版,特此说明。

总和, 不仅仅是行政法规。

【例题2·单选题】(2013年)下列关于税法属于义务性法规的解释, 正确的是()。

- A. 税法是以规定纳税义务为核心构建的
- B. 税法是综合性法律体系
- C. 税法属于制定法
- D. 税法是国家制定的税收相关的法律规范总和

【答案】A

【解析】从纳税人角度看, 税法是以规定纳税义务为核心构建的, 任何人(包括税务机关)都不能随意变更或违反法定纳税义务。同时, 税法的强制性是十分明显的, 在诸法律中, 其力度仅次于刑法, 这与义务性法规的特点相一致。

【例题3·多选题】(2012年)下列不属于我国税法结构类型的有()。

- A. 宪法加税收法典
- B. 宪法加税收基本法加税收单行法律法规
- C. 宪法加税收单行法律法规
- D. 税收法典
- E. 税收法典加税收法规

【答案】ABDE

【解析】我国税法结构类型为宪法加税收单行法律法规。

考点精析

税收是经济学概念, 税法则是法学概念。税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范总和。

1. 对税法概念的理解

首先, 所谓有权的国家机关, 在我国包括全国人民代表大会及其常务委员会(简称“全国人大及其常委会”)、地方人民代表大会及其常务委员会、行政机关。

其次, 税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系, 而不直接是税收分配关系。

最后, 广义的税法是各种税收法律规范

的总和, 即由税收实体法、税收程序法、税收争讼法等构成的法律体系。狭义的税法指的是经过国家最高权力机关正式立法的税收法律, 如我国的《个人所得税法》《税收征收管理法》《企业所得税法》等。

【知识点拨】从形式特征来看, 税收具有强制性、无偿性、固定性的特点, 注意与税法的特点相区分。

2. 税法的特点

(1) 从立法过程看, 税法属于制定法。

(2) 从法律性质看, 税法属于义务性法规。

(3) 从内容看, 税法具有综合性。

考点二 税法原则★★★



扫我解疑难

经典例题

【例题1·单选题】(2018年)下列属于税法基本原则的是()。

- A. 新法优于旧法
- B. 特别法优于普通法
- C. 税收合作信赖主义
- D. 程序法优于实体法

【答案】C

【解析】税法基本原则可以概括成税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义与实质课税原则。选项A、B、D, 均属于税法适用原则。

【例题2·单选题】(2015年)税收实质课税原则的意义是()。

- A. 防止税务机关滥用权力, 增加纳税人的负担
- B. 有利于体现特别法优于普通法
- C. 有利于税务机关执行新税法
- D. 防止纳税人避税, 增强税法适用的公正性

【答案】D

【解析】税务机关根据实质课税原则, 有

权重新核定纳税人的计税价格，并据以计算应纳税额。因此说实质课税原则的意义在于防止纳税人避税与偷税，以增强税法适用的公正性。

【例题3·单选题】（2014年）某纳税人2013年8月之前是营业税纳税人，之后为增值税纳税人，企业自查发现2013年6月有一笔收入需补税，按税法规定应向主管税务机关补缴营业税，其遵循的税法适用原则是（ ）。

- A. 法律优位原则
- B. 程序优于实体原则
- C. 特别法优于普通法原则
- D. 实体从旧、程序从新原则

【答案】D

【解析】“实体从旧、程序从新”指的是实体法不具备溯及力，程序法在特定条件下具备一定的溯及力，即在纳税义务的确定上，以纳税义务发生时的税法规定为准，实体性的税法不具备向前的溯及力。

【例题4·单选题】（2013年）下列各项中，体现税收合作信赖主义原则的是（ ）。

- A. 税法主体的权利义务必须由法律加以规定
- B. 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配
- C. 没有充足证据税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑
- D. 应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的适用税率

【答案】C

【解析】税收合作信赖主义，也称公众信任原则。一方面，纳税人应按照税务机关的

决定及时缴纳税款；另一方面，没有充足的依据，税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑，纳税人有权利要求税务机关予以信任，纳税人也应信赖税务机关的决定是公正和正确的。

考点精析

1. 税法基本原则

（1）税收法律主义。税收法律主义是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素必须且只能由法律予以明确规定，征纳主体的权力（利）义务只以法律规定为依据，没有法律依据，任何主体不得征税或减免税收。税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。

（2）税收公平主义。税收公平主义是指税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。

（3）税收合作信赖主义。税收合作信赖主义也称公众信任原则。税收征纳双方的关系就其主流来看是相互信赖、相互合作的，而不是对抗性的。

（4）实质课税原则。实质课税原则是指应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，不能仅考核其表面上是否符合课税要件。

税务机关根据实质课税原则，有权重新估计计税价格，并据以计算应纳税额。实质课税的意义在于防止纳税人的避税与偷税，增强税法适用的公正性。

2. 税法适用原则

税法适用原则，见表1-1。

表 1-1 税法适用原则

原则	内容
法律优位原则	<p>（1）含义：法律的效力高于行政立法的效力。</p> <p>（2）作用：主要体现在处理不同等级税法的关系上。</p> <p>（3）效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法即是无效的</p>

续表

原则	内容
法律不溯及既往原则	(1) 含义：一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。 (2) 目的：维护税法的稳定性和可预测性
新法优于旧法原则	(1) 含义：新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。 (2) 作用：避免因法律修订带来新法、旧法对同一事项有不同的规定而给法律适用带来的混乱，为法律的更新与完善提供法律适用上的保障
特别法优于普通法原则	(1) 含义：对同一事项两部法律分别订有一般规定和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。 (2) 应用：居于特别法地位级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法
实体从旧、程序从新原则	(1) 实体税法不具备溯及力。 (2) 程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力
程序优于实体原则	(1) 含义：在诉讼发生时，税收程序法优于税收实体法适用。 (2) 目的：确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库

【知识点拨】 税法的基本原则和适用原则，有时比较容易弄混，不能死记硬背，需要多做练习，通过做题来辅助理解。

考点三 税法的效力与解释★★★



经典例题

【例题 1·单选题】 (2012 年) 最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的解释为()。

- A. 税收立法解释
- B. 税收司法解释
- C. 税收行政解释
- D. 税收限制解释

【答案】 B

【解析】 税收司法解释是指最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的解释或正式规定。

【例题 2·多选题】 根据税法规定，我国

税法生效方式包括的情况有()。

- A. 税法通过一段时间后开始生效
- B. 税法自通过发布之日起生效
- C. 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
- D. 税务机关自行确定生效时间
- E. 省级税务机关和省府协商确定日期

【答案】 ABC

【解析】 我国税法生效方式包括的情况有：税法通过一段时间后开始生效，税法自通过发布之日起生效，税法公布后授权地方政府自行确定实施日期。

考点精析

1. 税法的效力

税法的效力范围表现为空间效力、时间效力和对人的效力。

(1) 税法的空间效力。包括在全国范围内有效和在地方范围内有效。

(2) 税法的时间效力，见表 1-2。

表 1-2 税法的生效和失效

分类	具体内容
税法的生效	(1) 通过一段时间后开始生效。 (2) 税法自通过发布之日起生效(大多采用这种生效方式)。 (3) 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
税法的失效	(1) 以新税法代替旧税法(最常见的税法失效宣布方式)。 (2) 直接宣布废止某项税法。 (3) 税法本身规定废止的日期(实践中很少采用)

(3) 税法对人的效力。我国税法采用属地兼属人的原则。

2. 税法的解释

税法的解释指其法定解释, 即有法定解释权的国家机关, 在法律赋予的权限内, 对

有关税法或其条文进行的解释。法定解释具有专属性、权威性、针对性。

税法解释的划分如下:

(1) 按解释权限划分, 法定解释可以分为立法解释、司法解释和行政解释, 见表1-3。

表 1-3 立法解释、司法解释和行政解释的划分

种类	解释主体	法律效力	其他
立法解释	三部门: 全国人大及其常委会、最高行政机关、地方立法机关	全国人民代表大会常务委员会(简称“全国人大常委会”)的法律解释与法律有同等效力——可作判案依据	属于事后解释
司法解释	两高: 最高人民法院、最高人民检察院、两高联合	有法的效力——可作判案依据	司法解释在我国仅限于税收犯罪范围
行政解释	国家税务行政机关(包括财政部、国家税务总局、海关总署)	不具备与被解释的税法同等的法律效力——原则上不作为判案依据	执行中有普遍约束力

(2) 按解释尺度划分。

a. 字面解释。例如, 我国《个人所得税法》规定的“居民”即附加了“一个纳税年度内居住满 183 天”的条件, 需要税法解释加以明示, 但是对于税法没有特别规定的, 不能通过税法解释来改变其原有含义。

b. 限制解释。例如, 《国家税务总局关于印发〈征收个人所得税若干问题的规定〉的通知》中将“习惯性居住”解释为“在中国境内有住所的个人, 是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住的个人。所谓习惯性居住, 是判定纳税义务人是居民或非居民的一个法律意义上的标准, 不是指实际居住或在某一个特定时期内的居住地”。

c. 扩充解释。例如, 《个人所得税法实施条例》关于“次”的规定。

考点四 税法与其他部门法的关系★★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·多选题】(2019 年)关于税法与民法的关系, 正确的有()。

- A. 民法与税法中权利义务关系都是对等的
- B. 税法大量借用了民法的概念规则 and 原则
- C. 民法原则总体上不适用于税收法律关系的建立和调整
- D. 涉及税务行政赔偿的可以适用民事纠纷处理的调解原则
- E. 税法的合作依赖原则与民法的诚实信

用原则是對抗的

【答案】BCD

【解析】选项 A, 税收法律关系中, 体现国家单方面的意志, 权利义务关系不对等; 选项 E, 税法的合作信赖原则就有民法诚实信用原则的影子, 其原理是相近。

【例题 2·单选题】(2016 年) 下列关于税法与民法关系的说法中, 错误的是()。

- A. 税法调整手段具有综合性, 民法调整手段较单一
- B. 税法与民法调整的都是财产关系和人身关系

身关系

- C. 税法中经常使用的居民概念借用了民法的概念
- D. 税法借用了民法的原则和规则

【答案】B

【解析】民法调整的是平等主体的财产关系和人身关系。而税法调整的是国家与纳税人之间的税收征纳关系。

考点精析

税法与其他部门法的关系, 见表 1-4。

表 1-4 税法与其他部门法的关系

法律	联系	区别
税法与宪法	税法依据宪法制定	税法属于部门法, 位阶低于宪法
税法与民法	税法借用了民法的概念; 税法借用了民法的规则; 税法借用了民法的原则	调整的对象不同; 法律关系的建立及其调整适用的原则不同; 调整的程序和手段不同
税法与行政法	调整对象相同; 居于领导地位的都是国家; 都体现国家单方面意志; 解决争议的程序相似	税法具有经济分配性质, 这是一般行政法所不具备的; 税法与社会再生产密切相联, 这是一般行政法所无法相比的; 税法是义务性法规, 行政法大多为授权性法规
税法与刑法	调整对象上有衔接和交叉; 对税收犯罪的刑罚有一定联系; 司法调查程序是一致的; 都具备明显的强制性	调整对象不同; 税法属于义务性法规, 刑法属于禁止性法规; 法律责任的承担形式不同

考点五 税收法律关系★★★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·多选题】(2018 年) 下列属于引起税收法律关系变更原因的有()。

- A. 纳税人自身组织状况发生变化
- B. 纳税人履行了纳税义务
- C. 纳税人经营或财产情况发生变化
- D. 纳税义务超过追缴期限
- E. 税法修订或调整

【答案】ACE

【解析】选项 B、D 属于导致税收法律关系消灭的原因。

【例题 2·单选题】(2016 年) 下列关于税收法律关系特点的说法中, 错误的是()。

- A. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
- B. 主体的一方只能是国家
- C. 权利义务关系具有不对等性
- D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件

【答案】D

【解析】税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。

【例题 3·单选题】(2014 年) 下列事项中, 能引起税收法律关系变更的是()。

- A. 纳税人履行纳税义务
- B. 纳税义务因超过期限而消灭
- C. 税法的修订或调整
- D. 税法的废止

【答案】C

【解析】选项 A、B、D 能引起税收法律关系的消灭。

考点精析

1. 税收法律关系的特点

- (1) 主体的一方只能是国家。
- (2) 体现国家单方面的意志。
- (3) 权利义务关系具有不对等性。
- (4) 具有财产所有权或支配权单向转移的性质。

2. 税收法律关系的基本构成

- (1) 主体。①征税主体：以税务机关为主，还有海关；②纳税主体：自然人、法人、

非法人单位。

(2) 客体：是指税收法律关系主体的权利义务所指向的对象，一般认为税收法律关系的客体就是税收利益，包括物和行为两大类。

(3) 内容：是指税收法律关系主体所享有的权利和所承担的义务，主要包括纳税人、征税机关的权利义务。

3. 税收法律关系的产生、变更和消灭

税收法律关系的产生、变更和消灭，见表1-5。

表 1-5 税收法律关系的产生、变更和消灭

要点	内容
产生	以引起纳税义务成立的法律事实为基础和标志(出现应税行为)
变更原因	(1) 由于纳税人自身的组织状况发生变化； (2) 由于纳税人的经营或财产情况发生变化； (3) 由于税务机关组织结构或管理方式发生变化； (4) 由于税法的修订或调整； (5) 因不可抗力造成的破坏
消灭原因	(1) 纳税人履行纳税义务； (2) 纳税义务因超过期限而消灭； (3) 纳税义务的免除； (4) 某些税法的废止； (5) 纳税主体的消失

考点六 税收实体法要素★★★



扫我解疑难

经典例题

【例题1·单选题】(2018年)下列减免税中，属于税率式减免的是()。

- A. 起征点
- B. 免征额
- C. 抵免税额
- D. 零税率

【答案】D

【解析】税率式减免包括重新确定税率、选用其他税率、零税率等形式。

【例题2·多选题】(2018年)下列关于税率的说法中，正确的有()。

- A. 环境保护税采用定额税率

B. 城镇土地使用税采用地区差别定额税率

C. 土地增值税采用超率累进税率

D. 消费税采用地区差别比例税率

E. 车辆购置税采用幅度比例税率

【答案】ABC

【解析】选项D，消费税的税率，有两种形式：一种是比例税率，另一种是定额税率；选项E，车辆购置税实行统一比例税率。

【例题3·单选题】(2017年)下列税种实行多次课征制的是()。

- A. 企业所得税
- B. 个人所得税
- C. 车辆购置税
- D. 增值税

【答案】D

【解析】多次课征制是指同一税种在商品流转全过程中选择两个或两个以上环节课征的制度。增值税是逐环节征税的，实行多次

课征制。

【例题4·单选题】(2017年)关于纳税人和负税人,下列说法正确的是()。

- A. 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的
- B. 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁
- C. 货物劳务税的纳税人和负税人是一致的
- D. 扣缴义务人是纳税人,不是负税人

【答案】B

【解析】选项A,所得税的纳税人和负税人通常是一致的;选项C,货物劳务税的纳税人与负税人是不一致的,因为货物劳务税具有转嫁性;选项D,扣缴义务人不是纳税人。

【例题5·多选题】(2016年)下列关于税率的说法中,正确的有()。

- A. 比例税率分为产品比例税率、行业比例税率、地区差别比例税率、有幅度比例税率
- B. 零税率是以零表示的税率,是免税的一种方式
- C. 负税率是政府利用税收形式对所得额低于特定标准的家庭或个人给予补贴的比例
- D. 税率是个总的概念,具体可分为定额税率和比例税率两种形式
- E. 名义税率和实际税率是分析纳税人负担时常用的概念

【答案】ABCE

【解析】税率是个总的概念,在实际应用中可分为两种形式:一种是按绝对量形式规定的固定征收额度,即定额税率;一种是按相对量形式规定的征收比例,这种形式又可以分为比例税率和累进税率。

【例题6·多选题】(2014年)下列减免税形式属于税基式减免的有()。

- A. 起征点
- B. 降低税率
- C. 免征额
- D. 减半征收
- E. 抵免税额

【答案】AC

【解析】选项B,属于税率式减免;选项D、E,属于税额式减免。

考点精析

1. 纳税义务人

(1)纳税义务人是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

(2)相关概念。

a. 负税人,是实际负担税款的单位和个人。纳税人与负税人有时一致,有时不一致。

b. 代扣代缴义务人,是指有义务从持有的纳税人收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的企业、单位和个人。

c. 代收代缴义务人,是指有义务借助与纳税人的经济交往而向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位。

2. 课税对象——区分税种的主要标志

课税对象是税法中规定的征税的目的物,是国家据以征税的依据。

与课税对象相关的概念解析:

(1)计税依据。计税依据是指税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准。

计税依据为价值形态时,课税对象和计税依据一般是一致的,如所得税。

计税依据为实物形态时,课税对象和计税依据一般是不一致的,如车船税。

课税对象与计税依据的关系如下:

课税对象是指征税的目的物,计税依据则是在目的物已经确定的前提下,对目的物据以计算税款的依据或标准;

课税对象是从质的方面对征税所作的规定,而计税依据则是从量的方面对征税所作的规定,是课税对象量的表现。

(2)税源。税源是指税款的最终来源,是税收负担的最终归宿。税源的大小体现纳税人的负担能力。

(3)税目。税目是课税对象的具体化,反映具体的征税范围,代表征税的广度。税目的划分,见表1-6。

表 1-6 税目的划分

类型	优点	缺点
列举税目	界限明确，便于征管人员掌握	税目过多，不便于查找，不便于征管
概括税目	税目较少，查找方便	税目过粗，不便于贯彻合理负担政策

3. 税率

税率是应纳税额与计税依据之间的比例，是计算税额的尺度，代表课税的深度，关系着国家的收入多少和纳税人的负担程度。

税率的形式有：比例税率、累进税率、定额税率、其他形式的税率。

(1) 比例税率是指同一征税对象或同一税目，规定一个比例的税率。

形式有：产品比例税率、行业比例税率、地区差别比例税率、有幅度的比例税率。

特点为：①税率不随课税对象数额的变动而变动；②课税对象数额越大，纳税人相对直接负担越轻；③计算简便；④税额与课税对象成正比。

(2) 累进税率是指同一课税对象，随着数量的增大，征收比例也增高的税率。

累进税率包括：①全额累进税率；②超额累进税率：全额累进税率与超额累进税率计算的应纳税额的差额为速算扣除数，其作用是简化计算；③超率累进税率——适用于土地增值税；④超倍累进税率。

计税基数是绝对数时，超倍累进税率实际上是超额累进税率，因为可以把递增倍数换算成递增额；计税基数是相对数时，超倍累进税率实际上是超率累进税率，因为可以把递增倍数换算成递增率。

(3) 定额税率是指根据单位课税对象，直接规定固定的征税数额。

目前适用于城镇土地使用税、耕地占用

税、车船税、环境保护税、资源税中部分应税矿产品和消费税中部分应税消费品等。

(4) 其他形式的税率。

a. 名义税率与实际税率。

名义税率是指税法规定的税率。

实际税率是指实际负担率，即纳税人在一定时期内实际缴纳税额占其课税对象实际数额的比例。

通常，名义税率>实际税率。

原因：计税依据与征税对象可能不一致；税率差异；减免税；偷逃税；错征税款等。

b. 边际税率与平均税率。

边际税率是指再增加一些收入时，增加的这部分收入所纳税额同增加收入之间的比例。

平均税率是相对于边际税率而言的，它是指全部税额与全部收入之比。

二者关系为：在比例税率条件下，边际税率等于平均税率；在累进税率条件下，边际税率往往要大于平均税率。

c. 零税率与负税率。

零税率是以零表示的税率，是免税的一种方式，表明课税对象的持有人负有纳税义务，但无须缴纳税款。

负税率是指政府利用税收形式对所得额低于某一特定标准的家庭或个人予以补贴的比例。

4. 减税、免税的基本形式

减税、免税的基本形式，见表 1-7。

表 1-7 减免税的基本形式

基本形式	特点	具体表现
税基式减免	通过直接缩小计税依据的方式实现的减税、免税，使用范围最广	起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转等
税率式减免	通过直接降低税率的方式实行的减税、免税，流转税中运用最多	重新确定税率、选用其他税率、零税率等

续表

基本形式	特点	具体表现
税额式减免	通过直接减少应纳税额的方式实行的减税、免税,适用范围最窄,往往仅在特殊情况下使用	全部免征、减半征收、核定减免率、抵免税额以及另定减征税额等

5. 纳税环节

生产环节(资源税)、流通环节(商品税)、分配环节(所得税)。

6. 纳税期限

决定纳税期限的因素有:①税种的性质;②应纳税额的大小。

我国现行税制的纳税期限有三种形式:①按期纳税,如增值税、消费税;②按次纳税,如车辆购置税、耕地占用税;③按年计征,分期预缴或缴纳,如企业所得税。

无论采取哪种形式,如纳税期限的最后一天是法定节假日,或期限内连续 3 日以上法定节假日,都可以顺延。

考点七 税收程序法★★★



经典例题

【例题·多选题】(2014 年)税收程序法的主要制度包括()。

- A. 表明身份制度 B. 回避制度
- C. 职能分离制度 D. 听证制度
- E. 欠税管理制度

【答案】ABCD

【解析】税收程序法的主要制度包括表明身份制度、回避制度、职能分离制度、听证制度、时限制度,不包括欠税管理制度。

考点精析

税收程序法的主要内容,见表 1-8。

表 1-8 税收程序法的主要内容

程序法	内容
作用	保障实体法实施,弥补实体法的不足;规范和控制行政权行使;保障纳税人合法权益;提高执法效率
税收程序法的主要制度	表明身份、回避、职能分离、听证、时限制度

考点八 税收立法★★★



经典例题

【例题 1·单选题】(2020 年)关于税务规范性文件的制定,说法正确的是()。

- A. 税务规范性文件以国家税务总局令发布

- B. 制定税务规范性文件的机关不得将解释权授予下级税务机关
- C. 县级税收机关的内设机构能以自己的义务制定税务规范性文件
- D. 税务规范性文件的名称可以使用“实施细则”

【答案】B

【解析】选项 A,税务规范性文件应当以公告形式发布;未以公告形式发布的,不得作为税务机关执法依据。选项 C,各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构,

不得以自己的名义制定税务规范性文件。选项D, 税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称, 但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等。

【例题2·单选题】(2018年改)关于税务规范性文件, 下列说法正确的是()。

- A. 税务规范性文件可以设定退税事项
- B. 税务规范性文件的名称可以使用“通知”“批复”
- C. 各级税务机关的内设机构, 可以自己的名义制定税务规范性文件
- D. 税务规范性文件解释权由制定机关负责解释

【答案】D

【解析】选项A, 税务规范性文件不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项, 不得设定行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费以及其他不得由税收规范性文件设定的事项; 选项B, 税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称, 但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等; 选项C, 各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构, 不得以自己的名义制定税务规范性文件。

【例题3·单选题】(2017年)我国划分税收立法权的主要依据是中华人民共和国的()。

- A. 《税务部门规章制定实施办法》
- B. 《宪法》和《立法法》
- C. 《税收征收管理法》
- D. 《立法法》

【答案】B

【解析】在我国, 划分税收立法权的直接法律依据主要是《宪法》与《立法法》的规定。

【例题4·单选题】(2016年改)2016年3月财政部、国税总局颁发的《营业税改征增值税试点实施办法》的法律层次是()。

- A. 税收法律

- B. 税收法规
- C. 税务规章
- D. 税务规范性文件

【答案】C

【解析】税务规章的表现形式有办法、规则、规定。国家税务总局根据法律和国务院的行政法规、决定、命令、在权限范围内制定对税务机关和税务行政相对人具有普遍约束力的税务规章。

【例题5·多选题】(2015年)下列税收文件属于税收法规的有()。

- A. 《中华人民共和国增值税暂行条例》
- B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
- C. 《关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》
- D. 《中华人民共和国企业所得税法》
- E. 《税务部门规章制定实施办法》

【答案】AB

【解析】选项C、D属于税收法律; 选项E属于税务规章。

📖 考点精析

1. 税收立法的概念及要点

理解税收立法的概念, 需关注几个要点:

(1)从税收立法的主体来看, 国家机关包括全国人大及其常委会、国务院及其有关部门、拥有地方立法权的地方政权机关等。

(2)税收立法权的划分, 是税收立法的核心问题。

(3)税收立法必须经过法定程序。税收立法严格遵守各种形式法律规范制定的程序性规定, 这是法的现代化的基本标志之一。

(4)制定税法是税收立法的重要部分, 但不是其全部, 修改、废止税法也是其必要的组成部分。

2. 税收法律、税收法规与税务规章

税收法律、税收法规与税务规章, 见表1-9。

表 1-9 税收法律、税收法规与税务规章

主体	立法机关	创制程序	举例
税收法律	全国人大及其常委会	提出、审议、通过、公布	全国人民代表大会(简称“全国人大”)通过的法律:《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国个人所得税法》; 全国人大常委会通过的法律:《中华人民共和国车船税法》《中华人民共和国税收征收管理法》等
税收法规	最高行政机关(国务院)、地方立法机关(省级地方人大及其常委会)	立项、起草、审查、决定和公布	《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 《中华人民共和国增值税暂行条例》
税务规章	国家税务总局、财政部、海关	立项、起草、审查、决定公布、解释,修改和废止	《税务部门规章制定实施办法》

3. 税务规章的相关规定

(1) 税务规章的施行时间。按照现行法律、行政法规的有关规定,税务规章一般应当自公布之日起 30 日后施行。在特殊情况下,税务规章也可自公布之日起实施。

(2) 税务规章的解释。税务规章由国家税务总局负责解释,税务规章解释与税务规章具有同等效力。

(3) 税务规章的评估。国家税务总局可以根据需要,开展税务规章立法后评估。

(4) 税务规章的清理。国家税务总局根据全面深化改革、经济社会发展需要以及上位法规定,及时组织开展税务规章清理工作。对不适应全面深化改革和经济社会发展要求、不符合上位法规定的税务规章,应当及时修改或者废止。

4. 税务规范性文件

(1) 概念及特征。税务规范性文件,是指县以上(含本级)税务机关依照法定职权和规定程序制定并公布的,规定纳税人、扣缴义务人及其他税务行政相对人权利、义务,在本辖区内具有普遍约束力并反复适用的文件。

税务规范性文件的特征为:①属于非立法行为的行为规范;②适用主体的非特定性;③不具有可诉性;④具有向后发生效力的

特征。

(2) 权限范围。税务规范性文件不得涉及的禁区具体是指:不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项,行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费等制定权。

县税务机关必须取得法律、法规、规章或总局、省税务机关税务规范性文件的明确授权,方可制定税务规范性文件;各级税务机关的内设机构、派出机构、直属机构和临时性机构,不得以自己的名义制定税务规范性文件。

(3) 制定规则。税务规范性文件的解释由制定机关负责解释。制定机关不得将税务规范性文件的解释权授予本级机关的内设机构或者下级税务机关。

税务规范性文件应当自发布之日起 30 日后施行。税务规范性文件发布后不立即施行将有碍执行的,可以自发布之日起施行。与法律、法规、规章或者上级机关决定配套实施的税务规范性文件,其施行日期需要与前述文件保持一致的,不受前述时限规定的限制。

(4) 发布。税务规范性文件应当以公告形式发布;未以公告形式发布的,不得作为税务机关执法依据。



考点九 税收执法和 税收司法★★



扫我解疑难

经典例题

【例题1·单选题】(2017年)关于税收执法监督,下列表述正确的是()。

- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关
- B. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
- C. 税收执法监督的形式均为事中监督
- D. 税收机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围

【答案】B

【解析】选项A,税收执法监督的主体是税务机关;选项C,税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督;选项D,税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为。非行政执法行为,如税务机关及其工作人员的非职务行为,或者税务机关的人事任免等内容均不是税收执法监督的监督范围。

【例题2·多选题】(2016年)税收执法合法性原则具体要求体现()。

- A. 执法程序合法
- B. 执法内容合法
- C. 执法对象合法
- D. 执法主体合法
- E. 执法根据合法

【答案】ABDE

【解析】税收执法合法性原则的具体要求有以下几个方面:

- (1) 执法主体法定;
- (2) 执法内容合法;
- (3) 执法程序合法;
- (4) 执法根据合法。

【例题3·多选题】(2016年)纳税人对税务机关的下列行为不服时,可以申请行政诉

讼的有()。

- A. 税务机关的强制执行措施
- B. 税务机关取消其一般纳税人资格
- C. 税务机关发布税收规章制度
- D. 税务机关责令其提供纳税担保
- E. 税务机关对其作出税收保全措施

【答案】ABDE

【解析】选项C,税务机关发布的税收规章制度,既不属于税务行政复议的受案范围,也不属于税务行政诉讼的受案范围。

考点精析

1. 税收执法

(1) 税收执法的特征。包括:①具有单方意志性和法律强制力;②是具体行政行为;③具有裁量性;④具有主动性;⑤具有效力先定性;⑥是有责行政行为。

(2) 税收执法基本原则包括税收执法合法性原则和税收执法合理性原则。

a. 合法性具体要求:执法主体法定、执法内容合法、执法程序合法、执法根据合法。

其中,税收执法程序合法的具体内容包括:执法步骤合法、执法形式合法、执法顺序合法和执法时限合法。

b. 合理性具体要求:公平原则、公正原则、比例原则。

(3) 税收执法监督。重点是三个特征:①税收执法监督的主体是税务机关;②税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员;③税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为。

税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

重大税务案件审理制度是事中监督的重要形式。

税收执法检查、复议应诉等工作是典型的事后监督。

2. 税收司法

(1) 税收司法的基本原则包括:独立性原则;中立性原则。



(2) 税收行政司法。税收领域中的司法审查具有以下特点:一是以具体税收行政行为为审查对象,相应排除了将抽象税收行政行为纳入税收行政诉讼的受案范围;二是对具体行政行为的审查,仅局限于合法性审查。

(3) 税收刑事司法。税收刑事司法是以《刑法》和《刑事诉讼法》为法律依据。

(4) 税收民事司法。包括:①税收优先权;②税收代位权、撤销权。

考点十 税收制度的建立和发展★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·多选题】(2011 年)唐朝中期实行的“两税法”,具体内容包括()。

- A. 采用“量出制入”原则
- B. 实物税与货币税并重,并以实物税为主
- C. 税款分春秋两次缴纳
- D. “户税”按十等分摊
- E. 鳏寡孤独及赤贫者免征

【答案】ABE

【解析】选项 C,税款分夏秋两次缴纳;选项 D,户税,按九等分摊。

【例题 2·多选题】与中国封建制度相适应的税法在不同朝代也发生着不同变革,体现出时代特征。有关中国封建社会税收制度变革,下列表述正确的有()。

- A. 秦汉时期实行了“商鞅变法”
- B. 东汉实行了“租庸调制”
- C. 唐朝中期实行了“两税法”
- D. 明朝实行了“一条鞭法”
- E. 清朝实行了“摊丁入亩”

【答案】CDE

【解析】春秋战国时期实行了“商鞅变法”;唐朝实行了“租庸调制”。

考点精析

1. 中国古代的税收制度

(1) 夏朝:中国历史上的税法从这个时候开始,税收制度为贡、助、彻。

(2) 春秋战国:鲁国实行“初税亩”、秦国实行商鞅变法。

(3) 秦汉:田赋、户赋、口赋。

(4) 唐宋:唐朝中期税法最大的改革是实行“两税法”,是我国赋税史上的重大变革。

宋朝著名的改革是王安石变法,其中涉及税收的改革是方田均税法,又称方田。

(5) 明朝:明朝赋税制度的改革主要是“一条鞭法”,由历代对人征税转为对物征税,由缴纳实物到缴纳货币,有利于促进社会分工和商品经济的发展。

(6) 清朝:主要改革是实行摊丁入亩制度。

2. 我国近代税收制度

(1) 自 2008 年 1 月 1 日起实施《中华人民共和国企业所得税法》,统一了内外资企业所得税制度;

(2) 截至 2016 年 5 月 1 日,营改增全面实施,营业税完成历史使命;

(3) 2018 年 5 月 1 日起,降低增值税税率,减轻企业税负;

(4) 2021 年 9 月 1 日起实施《中华人民共和国城市维护建设税法》《中华人民共和国契税法》;

(5) 实行国税地税机构合并,进一步深化税收征管改革。



第2章 增值税

考 情 分 析

▶ 历年考情分析

本章是税法(I)考试中最为重要的一章,本章内容在历年考题中所有题型都会涉及,也经常和其他税种结合出题,尤其是和消费税的结合,成为税法(I)考试中的难点。考题多集中在征税范围、销项税额的计算、准予抵扣的进项税额、应纳税额的计算和税收优惠等方面,历年所占分值在 40 分左右。

▶ 本章2021年考试主要变化

- (1) 新增“纳税人受托对垃圾、污泥、污水等废弃物进行专业化处理”的增值税政策;
- (2) 重新编写“增值税的税率和征收率”的内容;
- (3) 延期“多项政策适用期限”以及新增“限定时间”相关内容;
- (4) 新增“海南离岛免税”“纳税人提供电影放映服务”“进口的抗艾滋病病毒药物”“运动赛事”“中国(上海)自由贸易试验区”及“粤港澳大湾区建设”等税收优惠政策;
- (5) 小规模纳税人免税规定月销售额由 10 万元变为 15 万元,具体相关内容均有变动;
- (6) 新增“限售股转让和无偿转让股票销售额的确定”的规定;
- (7) 扩大适用“增值税期末留抵退税政策”的先进制造业范围;
- (8) 新增“外国驻华使(领)馆及其馆员在华购物和服务退税”“海南自由贸易港国际运输船舶有关退税”“海南自由贸易港试行启运港退税”政策。

核心考点及经典例题详解

考点一 增值税概述★



扫我解疑难

经典例题

【例题·多选题】按对外购固定资产处理方式不同进行划分,增值税的类型包括()。

- A. 生产型增值税
- B. 收入型增值税
- C. 消费型增值税
- D. 积累型增值税
- E. 分配型增值税

【答案】ABC

【解析】增值税按照对外购固定资产处理方式不同可划分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税。

考点精析

1. 增值税的概念

增值税是以单位和个人生产经营过程中取得的增值额为课税对象征收的一种税。

2. 增值税三种类型的比较

区分标志——扣除项目中对外购固定资产的处理方式不同。

增值税三种类型的比较,见表 2-1。

表 2-1 增值税三种类型的比较

类型	特点	优点	缺点
生产型增值税 (我国 1994 年—2008 年)	(1)法定增值额不允许扣除任何外购固定资产的价款。 (2)法定增值额>理论增值额	保证财政收入	不利于鼓励投资
收入型增值税	(1)对外购固定资产价款只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分。 (2)法定增值额=理论增值额	完全避免重复征税	给以票扣税造成困难
消费型增值税(我国从 2009 年 1 月 1 日开始实行)	(1)允许当期购入的固定资产价款一次全部扣除。 (2)法定增值额<理论增值额	体现增值税优越性,便于操作	减少财政收入

考点二 增值税纳税人和扣缴义务人★★



经典例题

【例题 1·单选题】(2019 年)关于增值税纳税人的规定,说法正确的是()。

A. 单位租赁或承包给其他单位或个人经营的,以出租人为纳税人

B. 报关进口货物,以进口货物的发货人为纳税人

C. 境外单位在境内提供应税劳务,一律以购买者为纳税人

D. 资管产品运营过程中发生的增值税行为,以资管产品管理人为纳税人

【答案】D

【解析】选项 A,单位以承包、承租、挂靠方式经营的,承包人、承租人、挂靠人(以下统称承包人)以发包人、出租人、被挂靠人(以下统称发包人)名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的,以该发包人为纳税人。否则,以承包人为纳税人。选项 B,对报关进口的货物,以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。选项 C,境外的单位或个人在境内提供应税劳务,在境内未设有经营机构的,其应纳税款以境内代理人为扣缴义务人,在境内没有

代理人的,以购买者为扣缴义务人。

【例题 2·单选题】(2011 年)甲进出口公司代理乙工业企业进口设备,同时委托丙货运代理人办理托运手续,海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司。该进口设备的增值税纳税人是()。

- A. 甲进出口公司 B. 乙工业企业
C. 丙货运代理人 D. 国外销售商

【答案】A

【解析】税法规定,对代理进口货物,以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。本题中,海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司,所以该进口设备的增值税纳税人是甲进出口公司。

考点精析

1. 纳税人

在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务(以下简称劳务),销售服务、无形资产、不动产(以下统称应税销售行为)以及进口货物的单位和个人,为增值税的纳税人。

对报关进口的货物,以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。对代理进口货物,以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。

资管产品运营过程中发生的增值税应税行为,以资管产品管理人为增值税纳税人。

【知识点拨】资管产品管理人,包括银

行、信托公司、公募基金管理公司及其子公司、证券公司及其子公司、期货公司及其子公司、私募基金管理人、保险资产管理公司、专业保险资产管理机构、养老保险公司。

建筑企业与发包方签订建筑合同后，以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人（以下称第三方）为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，由第三方缴纳增值税，与发包方签订建筑合同的建筑企业不缴纳增值税。

2. 扣缴义务人

中华人民共和国境外（以下称境外）单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。财政部和国家税务总局另有规定的除外。

境外的单位或者个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。

考点三 增值税纳税人的分类及管理★★



扫我解疑难

经典例题

【例题1·多选题】（2019年）根据增值税纳税人登记管理的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，不能申请登记为一般纳税人
- B. 增值税一般纳税人应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记
- C. 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可以选择按照小规模纳税人纳税
- D. 纳税人登记时所依据的年应税销售额，不包括税务机关代开发票的销售额
- E. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为

年应税销售额

【答案】BCE

【解析】选项A，个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记；选项D，年应税销售额包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额，其中，纳税申报销售额中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

【例题2·多选题】（2018年）下列纳税人中，年应税销售额超过规定标准但可以选择按照小规模纳税人纳税的有（ ）。

- A. 会计核算健全的单位
- B. 非企业性单位
- C. 不经常发生应税行为的企业
- D. 不经常发生应税行为的个体工商户
- E. 自然人

【答案】BCD

【解析】年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户，以及非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按照小规模纳税人纳税。选项A，年应税销售额超过规定标准、会计核算健全的单位，除另有规定外，应登记为一般纳税人纳税；选项E，自然人必须按小规模纳税人纳税，不可以选择登记为一般纳税人。

【例题3·多选题】（2018年）下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有（ ）。

- A. 纳税评估调整的销售额
- B. 稽查查补的销售额
- C. 税务机关代开发票销售额
- D. 偶尔发生的销售无形资产销售额
- E. 免税销售额

【答案】ABCE

【解析】年应税销售额，是指纳税人在连续不超过12个月或4个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税

务机关代开发票销售额。纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额,不计入应税行为年应税销售额。

考点精析

1. 增值税纳税人的分类

现行增值税制度以纳税人年应税销售额

的大小和会计核算水平这两个标准为依据划分为一般纳税人和小规模纳税人。

对一般纳税人实行凭发票扣税的计税方法,对小规模纳税人规定简便易行的计税方法和征收管理办法。

2. 增值税一般纳税人一般标准

增值税一般纳税人一般标准,见表 2-2。

表 2-2 增值税一般纳税人一般标准

纳税人登记标准	一般纳税人	小规模纳税人
2018 年 5 月 1 日及以后	年应税销售额在 500 万元以上	年应税销售额在 500 万元(含)以下

【知识点拨】 上述所称年应税销售额,是指纳税人在连续不超过 12 个月或 4 个季度的经营期内累计应征增值税销售额,包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。其中纳税申报销售额,包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

3. 小规模纳税人的特殊规定

年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税;年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个人和个体工商户,可选择按小规模纳税人纳税。

4. 一般纳税人的登记及管理

(1) 增值税一般纳税人年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的,除依据政策规定选择按照小规模纳税人纳税的和年应税销售额超过规定标准的其他个人外,应当向主管税务机关办理一般纳税人登记。

【知识点拨 1】 销售服务、无形资产或者不动产(以下简称应税行为)有扣除项目的纳税人,其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额,不计入应税行为年应税销售额。

【知识点拨 2】 “稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入查补税款申报当月(或当季)的销售额,不计入税款所属期销售额。

(2) 年应税销售额未超过规定标准的纳税人,会计核算健全,能够提供准确税务资料的,可以向主管税务机关办理一般纳税人登记。

【知识点拨】 一般纳税人转登记管理。

纳税人登记为一般纳税人后,不得转为小规模纳税人,国家税务总局另有规定的除外。

所称“另有规定”是指,转登记日前连续 12 个月(以 1 个月为 1 个纳税期)或者连续 4 个季度(以 1 个季度为 1 个纳税期)累计销售额未超过 500 万元的一般纳税人,在 2020 年 12 月 31 日前,可选择转登记为小规模纳税人。

【提示】 转登记日前经营期不满 12 个月或者 4 个季度的,按照月(季度)平均应税销售额估算累计应税销售额。

考点四 增值税征税范围的一般规定★★★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·单选题】 (2020 年) 金融机构提供贷款服务, 增值税计税销售额是()。

- A. 贷款利息收入扣除金融服务收取的手续费的余额
- B. 取得的全部利息收入扣除借款利息后的余额

- C. 取得的全部利息及利息性质的收入
D. 结息当日收取的全部利息应计入下期销售额

【答案】C

【解析】贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

【例题2·多选题】(2020年)关于增值税征收范围中，正确的有()。

- A. 道路通行服务按不动产租赁
B. 向客户收取退票费按其他现代服务
C. 融资租赁按金融服务
D. 车辆停放按有形动产租赁
E. 融资性售后回租按租赁服务

【答案】AB

【解析】选项C，属于租赁服务；选项D，属于不动产租赁服务；选项E，属于贷款服务。

【例题3·多选题】(2018年)下列应按照“有形动产租赁服务”缴纳增值税的有()。

- A. 航空运输的干租业务
B. 有形动产经营性租赁
C. 远洋运输的期租业务
D. 水路运输的程租业务
E. 有形动产融资租赁

【答案】ABE

【解析】远洋运输的期租业务和水路运输的程租业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

【例题4·多选题】(2015年)下列属于增值税征税范围的有()。

- A. 单位聘用的员工为本单位提供的运输业务
B. 航空运输企业提供湿租的业务
C. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用
D. 广告公司提供的广告代理业务
E. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估业务

【答案】BCDE

【解析】单位或者个体工商户聘用的员工

为本单位或者雇主提供取得工资的服务，属于非经营活动，不征收增值税。

考点精析

增值税征税范围包括境内销售货物或者劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物。

1. 销售货物

货物是指有形动产，包括电力、热力和气体在内。

电力公司向发电企业收取的过网费，应当征收增值税。

2. 销售劳务

劳务是指纳税人提供的加工、修理修配劳务。其对象均为有形动产。

单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务不缴纳增值税。

供电企业利用自身输变电设备对并入电网的企业自备电厂生产的电力产品进行电压调节，属于提供加工劳务。供电企业进行电力调压并按电量向电厂收取的并网服务费，应当征收增值税。

3. 进口货物

只要是报关进口的应税货物，均属于增值税的征税范围，在进口环节缴纳增值税(享受免税政策的货物除外)。

4. 销售服务

服务包括交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、现代服务、生活服务及金融服务。

重点关注：

(1)出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按“陆路运输服务”征收增值税。

(2)无运输工具承运业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(3)在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。承包方以其向托运人收取的全部价款和价外

费用为销售额,按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(4)在运输工具舱位互换业务中,互换运输工具舱位的双方均以各自换出运输工具舱位确认的全部价款和价外费用为销售额,按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(5)纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的,按照“建筑服务”缴纳增值税。

(6)纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务,按照“其他现代服务”缴纳增值税。

(7)纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入,按照“文化体育服务”缴纳增值税。

(8)提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品,按照“餐饮服务”缴纳增值税。

(9)纳税人以长(短)租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的,按照“住宿服务”缴纳增值税。

(10)纳税人提供植物养护服务,按照“其他生活服务”缴纳增值税。

(11)自2018年1月1日起,纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入,按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(12)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,按照“其他现代服务”缴纳增值税。

(13)拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入,按照“经纪代理服务”缴纳增值税。

(14)纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理,即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式,对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置:

a. 采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的,受托方属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”。

b. 专业化处理后产生货物,且货物归属委托方的,受托方属于提供“加工劳务”。

c. 专业化处理后产生货物,且货物归属

受托方的,受托方属于提供“专业技术服务”;受托方将产生的货物用于销售时,适用货物的增值税税率。

5. 销售无形资产

无形资产,包括技术、商标、著作权、自然资源使用权和其他权益性无形资产。

纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标,按照销售无形资产缴纳增值税,税率为6%。

6. 销售不动产

转让建筑物有限产权或者永久使用权的,转让在建的建筑物或者构筑物所有权的,以及在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地的使用权的,按照销售不动产缴纳增值税。

7. 金融服务

金融服务,是指经营金融保险的业务活动。包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让。

融资性售后回租服务,按照“贷款服务”缴纳增值税。

转让金融商品,买入价的规定:

(1)上市公司实施股权分置改革时,在股票复牌之前形成的原非流通股股份,以及股票复牌首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股,以该上市公司完成股权分置改革后股票复牌首日的开盘价为买入价。

(2)公司首次公开发行股票并上市形成的限售股,以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股,以该上市公司股票首次公开发行(IPO)的发行价为买入价。

(3)因上市公司实施重大资产重组形成的限售股,以及股票复牌首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股,以该上市公司因重大资产重组股票停牌前一交易日的收盘价为买入价;在重大资产重组前已经暂停上市的,以上市公司完成资产重组后股票恢复上市首日的开盘价为买入价。

(4)纳税人转让因同时实施股权分置改革和重大资产重组而首次公开发行股票并上市

形成的限售股,以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股,以该上市公司股票上市首日开盘价为买入价,按照“金融商品转让”缴纳增值税。

(5)单位将其持有的限售股在解禁流通后对外转让,按上述规定确定的买入价低于该单位取得限售股的实际成本价的,以实际成本价为买入价计算缴纳增值税。

(6)纳税人无偿转让股票时,转出方以该股票的买入价为卖出价,按照“金融商品转让”计算缴纳增值税;在转入方将上述股票再转让时,以原转出方的卖出价为买入价,按照“金融商品转让”计算缴纳增值税。

【知识点拨】销售服务、无形资产或者不动产,是指有偿提供服务、有偿转让无形资产或者不动产,但属于下列非经营活动的情形除外:

(1)行政单位收取的同时满足规定条件的政府性基金或者行政事业性收费。

(2)单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务。

(3)单位或者个体工商户为聘用的员工提供应税服务。

(4)财政部和国家税务总局规定的其他情形。

考点五 境内销售的界定



扫我解疑难

经典例题

【例题·单选题】(2018年)下列情形中,应征收增值税的是()。

- A. 法国A公司向我国B公司销售位于我国境内的办公楼
- B. 英国E公司向我国F公司销售完全在英国境内使用的无形资产
- C. 美国G公司向我国H公司提供在美国境内的会议展览服务
- D. 德国C公司向我国D公司出租完全在

德国境内使用的客车

【答案】A

【解析】境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务、境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产、境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产,免征增值税。

考点精析

1. 境内销售货物

境内销售货物是指销售货物的起运地或者所在地在境内。

2. 境内销售服务、无形资产或者不动产在境内销售服务、无形资产或者不动产,是指:

(1)服务(租赁不动产除外)或者无形资产(自然资源使用权除外)的销售方或者购买方在境内。

(2)所销售或者租赁的不动产在境内。

(3)所销售自然资源使用权的自然资源在境内。

(4)财政部和国家税务总局规定的其他情形。

3. 不属于境内销售服务或无形资产

(1)下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产:①境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务;②境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产;③境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产;④财政部和国家税务总局规定的其他情形。

(2)境外单位或者个人发生的下列行为不属于在境内销售服务或者无形资产:①为出境的函件、包裹在境外提供的邮政服务、收派服务;②向境内单位或者个人提供的工程施工地点在境外的建筑服务、工程监理服务;③向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务;④向境内单



位或者个人提供的会议展览地点在境外的会议展览服务。

(3) 中华人民共和国境内单位和个人作为工程分包方, 为施工地点在境外的工程项目提供建筑服务, 从境内工程总承包方取得的分包款收入, 视同从境外取得收入。

考点六 增值税视同销售★★★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·多选题】(2020 年改) 下列业务属于增值税视同销售行为的有()。

- A. 运输公司无偿向新冠疫区运输抗疫物资
- B. 超市将购进的食用油发放给本企业员工
- C. 汽车厂将自产汽车分配给股东
- D. 软件开发企业向另一企业无偿提供软件维护服务
- E. 食品厂将委托加工收回的食品无偿赠送给关联方

【答案】CDE

【解析】选项 A, 单位无偿提供服务但用于公益事业的, 不属于视同销售行为; 选项 B, 外购货物用于集体福利、个人消费, 进项税额不得抵扣, 不视同销售; 选项 C、E, 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者, 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送, 增值税视同销售; 选项 D, 单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务, 属于视同销售, 但用于公益事业或以社会公众为对象除外。

【例题 2·多选题】(2019 年改) 下列行为应视同销售缴纳增值税的有()。

- A. 在线教育平台向特定学员提供免费试听课程
- B. 化工试剂公司以固定资产入股投资
- C. 健身俱乐部向本单位员工免费提供健身服务
- D. 煤矿公司为员工购买瓦斯报警装置

E. 食品有限公司将外购食品给员工发放福利

【答案】AB

【解析】选项 A, 属于单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务, 要视同销售处理; 选项 B, 属于将自产、委托加工或购进的货物作为投资, 提供给其他单位, 要视同销售处理。

【例题 3·单选题】(2016 年) 下列业务不属于增值税视同销售的是()。

- A. 单位无偿向其他企业提供广告服务
- B. 单位无偿为其他个人提供交通运输服务
- C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
- D. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款

【答案】D

【解析】单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务、转让无形资产或者不动产, 视同销售, 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。抵偿债务不属于视同销售行为。

【例题 4·多选题】(2013 年) 根据增值税规定, 下列行为属于视同销售的有()。

- A. 将自产、委托加工或者购进的货物用于个人消费
- B. 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者
- C. 将自产、委托加工或者购进的货物作为投资, 提供给其他单位
- D. 将自产、委托加工或者购进的货物用于集体福利
- E. 将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人

【答案】BCE

【解析】选项 A、D 中将购进的货物用于集体福利或个人消费, 不属于视同销售行为, 而属于不得抵扣进项税额的情形。

考点精析

1. 视同销售货物

(1) 将货物交付其他单位或者个人代销。