

## 2020 年注会《税法》教材变动及分析

“以梦为马，莫负韶华”——致努力中的我们

2020 年，注定是一个与众不同的年份，新冠肺炎肆虐，我们的时间仿佛被无形的偷走了几个月。疫情影响经济，虽然国家通过研究生扩招、公务员扩招等举措来缓解就业压力，但是依旧不能改变今年**就业形势严峻**，职场压力倍增的现实。疫情终将过去，生活仍将继续。2020 年，不断充电、学习应该是每个职场人的必然选择，也是我们提升自己的实力，在竞争中脱颖而出的必然途径。

2020 年注册会计师教材已经出版，税法**教材页码再次增加，达到了史无前例的 680 页**，加上今年部分地区会计、税法、经济法分**两场考试，考试会提前一周开始举行**，时不我待，拿起课本，让现在的努力，配得上我们未来的生活。

从教材调整来看，税法增加了大量非常重要的新政策，这些内容必然会影响到我们 2020 年考试的命题。下面我们就来一起了解 2020 年税法教材的变化：

### 一、整体变化

整体来看，今年税法教材的章节结构未发生调整，仍然保持了 14 章的内容，在前几天的大纲解读中，我们已经提醒大家增值税、个人所得税以及小税种的一些重要变化，这些变化在教材中都有所体现，大家可以关注大纲解读中提到的一些重点政策（<http://www.chinaacc.com/zhucekuaijishi/fxzd/zh20200320192203.shtml>）。除了上述调整之外，教材中的下列变化同样不容小觑。

### 二、部分调整重点

提醒 2020 年的税法考生注意教材以下几章的变化：

#### （一）第二章 增值税法

在大纲解读中，我们已经提醒大家注意，增值税最大的变化是自 2019 年 4 月 1 日起开始执行的深化增值税改革有关政策。政策涉及税率调整、取消不动产分期抵扣、增加旅客运输服务的进项税额抵扣、增加进项税额加计抵减以及进项留抵税额退税等，这些政策都非常重要，必定会成为今年考试的重点。同时，大纲解读中，我们还详细介绍了进项税额加计抵减的政策。进项税额抵扣的相关政策，需要引起大家特别的重视。2019 年以来，进项税额抵扣出台了大量新增政策，除了抵扣范围扩大外，还取消了原 360 日内认证（确认、稽核比对、申报抵

扣)期限的规定,这些内容都在我们教材中有所体现。调整之后,增值税的进项税额抵扣政策如下:

类型	具体情形
准予抵扣	(1) 从销售方取得的 <b>增值税专用发票(含机动车销售统一发票)</b> 上注明的增值税额 <b>例外:从小规模纳税人处购入农产品,取得增值税专用发票计算抵扣进项税额</b>
	(2) 从海关取得的 <b>海关进口增值税专用缴款书</b> 上注明的增值税额
	(3) 从税务机关取得的 <b>税收缴款完税凭证</b> 上注明的增值税额
	(4) 收费公路通行费(征税) <b>增值税电子普通发票</b> 上注明的增值税额 <b>左上角标识“通行费”字样,且税率栏次显示适用税率或征收率</b>
	(5) 旅客运输服务 <b>增值税电子普通发票</b> 上注明的增值税额
	(1) 从农业生产者手中购进免税农产品的进项税额=买价×9%(深加工加扣1%)
	(2) 航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9%
	(3) 铁路旅客运输进项税额=票面金额÷(1+9%)×9%
	(4) 公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷(1+3%)×3%
	(5) 桥、闸通行费的进项税额=通行费发票上注明的金额÷(1+5%)×5%

其中特别留意旅客运输服务的抵扣新政:

抵扣方法	扣税凭证	抵扣政策
凭票抵扣	增值税专用发票	按发票上注明的税额抵扣
	增值税电子普通发票	按发票上注明的税额抵扣
计算抵扣	注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单	航空旅客运输进项税额=( <b>票价+燃油附加费</b> )÷(1+9%)×9%
	注明旅客身份信息的铁路车票	铁路旅客运输进项税额= <b>票面金额</b> ÷(1+9%)×9%
	注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票	公路、水路等其他旅客运输进项税额= <b>票面金额</b> ÷(1+3%)×3%
		<b>【提示】</b> 公共交通运输服务可以选择简易计税,采用3%的征收率纳税

除了上述重点内容的调整之外,2020年教材在增值税中还新增了综合保税区增值税一般纳税人资格试点政策、异常增值税扣税凭证规定等政策,对于这些新内容也要有所了解。

## (二) 第四章 企业所得税法

企业所得税每年的变化都不少,2020年提醒大家注意下面的几处调整:

### 1. 固定资产加速折旧政策扩围

自2019年1月1日起,适用《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕75号)和《财政部国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106号)规定固定资产加速折旧优惠的行业范围,**扩大至全部制造业领域**。新的固定资产加速政策如何与原政策衔接,与单位价值500万以下的固定资产一次性扣除政策叠加之后如何适用,这些内容都是我们需要了解的内容。**详细政策可以参考:**

[https://weibo.com/ttarticle/p/show?id=2309404368868360498734#\\_0](https://weibo.com/ttarticle/p/show?id=2309404368868360498734#_0)

## 2. 扶贫捐赠企业所得税全额扣除政策

2019 年，我国在支持脱贫攻坚方面出台了一系列税收优惠政策，其中，比较重要的是企业所得税和增值税的优惠政策。这一系列优惠政策中涉及到的**捐赠据实扣除**，是近几年税法教材**首次把全额扣除政策引入企业所得税讲解之中**，要特别注意。

**(1) 企业所得税**——财政部 税务总局 国务院扶贫办《关于企业扶贫捐赠所得税税前扣除政策的公告》（财政部 税务总局 国务院扶贫办公告 2019 年第 49 号）：自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，**用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除**。在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用上述政策。

**(2) 增值税**——财政部 税务总局 国务院扶贫办《关于扶贫货物捐赠免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局 国务院扶贫办公告 2019 年第 55 号）：自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对单位或个体工商户将自产、委托加工或购买的货物**通过公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构，或直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人，免征增值税**。在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用上述政策。

## 3. 永续债的企业所得税处理

企业发行的永续债，可以适用股息、红利企业所得税政策，也可以按照债券利息适用企业所得税政策。

**按债务核算**：发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除；投资方取得的永续债利息收入应当依法纳税。

**按权益核算**：投资方取得的永续债利息收入属于股息、红利性质，按照现行企业所得税政策相关规定进行处理。其中，发行方和投资方均为居民企业的，永续债利息收入可以适用企业所得税法规定的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税规定；同时发行方支付的永续债利息支出不得在企业所得税税前扣除。

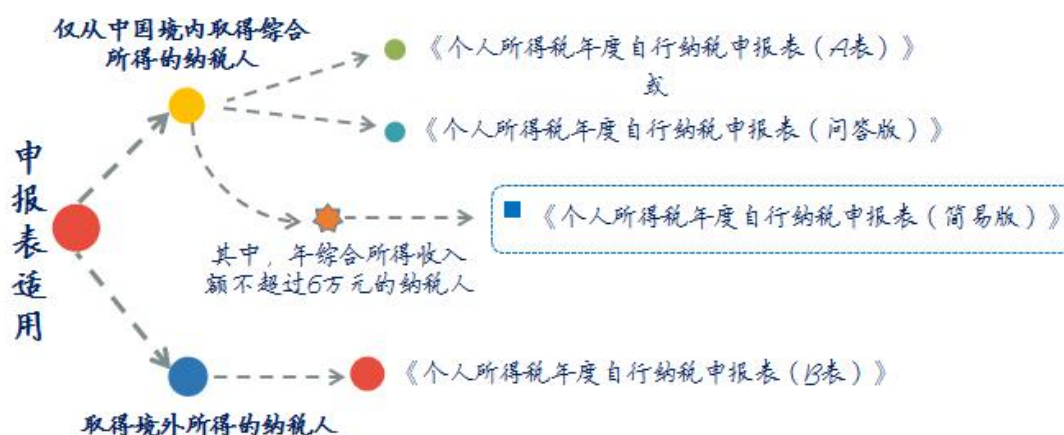
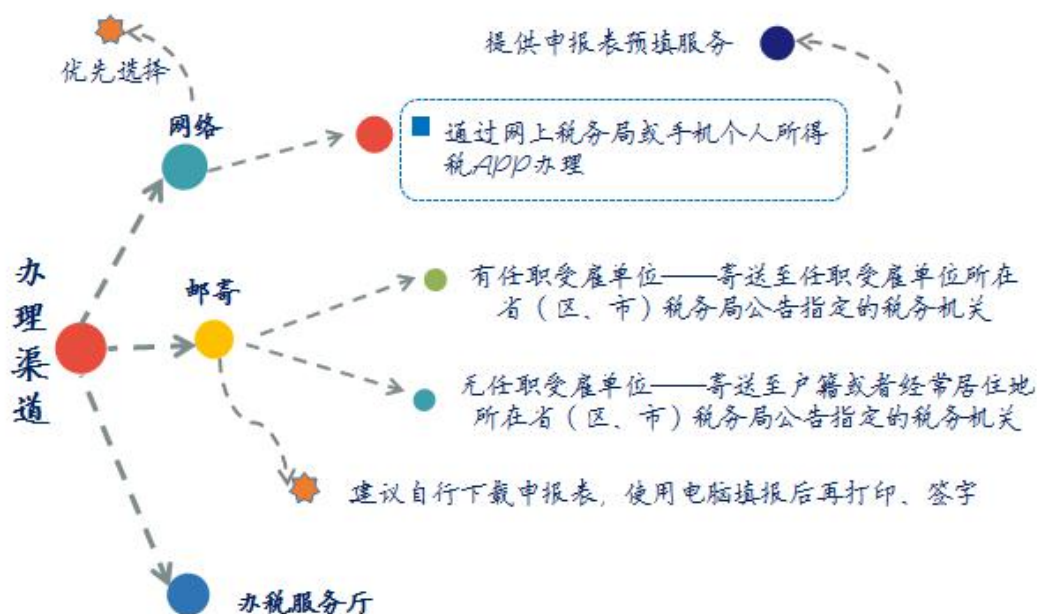
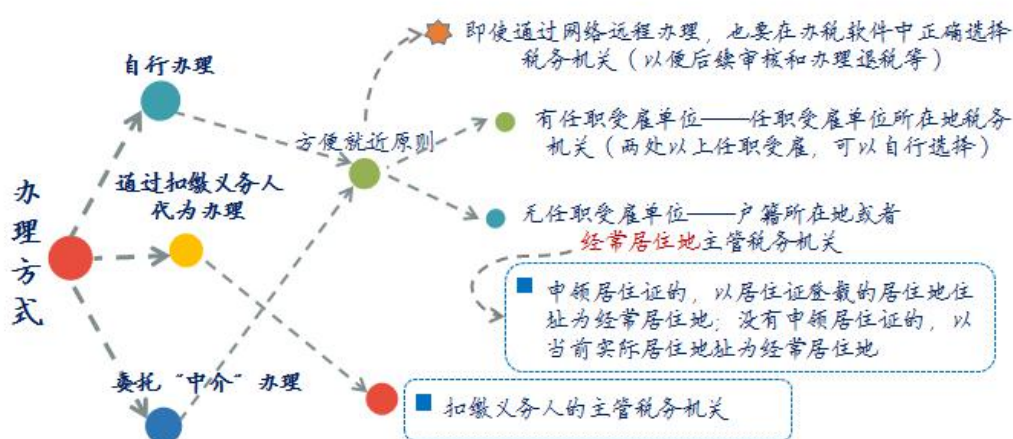
## （三）第五章 个人所得税法

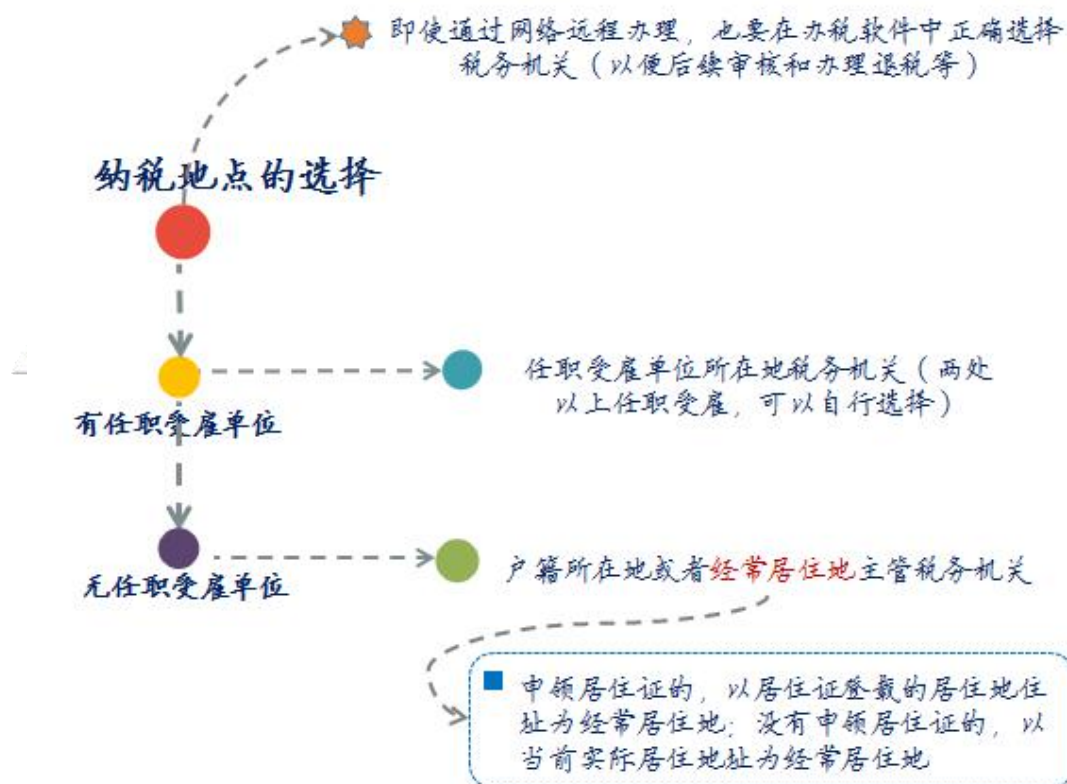
个税改革之后，个人所得税法进行了根本性的调整，2019 年教材中个税进行了大量的修订。今年个税在去年修订的基础上，又引入了许多非常重要的政策。其中大纲解读中提醒大家关注的**2019 年度个人所得税汇算清缴新政策和公益慈善事业捐赠个人所得税政策**都在教材中进行了大篇幅的介绍。

除了大纲中已经介绍的学习重点之外，临近综合所得汇算清缴期，提醒大家注意区分下列汇算清缴中的小知识点，不仅有助于应试学习，而且您实际工作生活中办理汇算清缴时也会提供帮助：



接受年度汇算申报的税务机关





除了上述重要调整之外,2020年税法教材还按照财政部税务总局公告2019年第34号、35号政策,将中国境内**无住所个人有关个人所得税的政策**进行了调整。这部分内容是历年税法学习的难点,大家可以参考下面的内容进行预习:  
[https://weibo.com/ttarticle/p/show?id=2309404351484190981686#\\_0](https://weibo.com/ttarticle/p/show?id=2309404351484190981686#_0),网校老师也会对这个知识点的内容进行归纳整理,我们需要认真学习课程中的相关内容。

#### (四) 小税种

今年小税种变动较大的部分集中在以下两方面:

第一,对2019年新实施的**耕地占用税法**和**车辆购置税法**进行了进一步完善,这些调整将成为2020年税法考试客观题的命题重点。

第二,按**新资源税法**对第八章进行了调整。由于资源税法出台不久,还没有开始执行,许多政策尚不明确。所以教材难免会出现前后矛盾之处,大家学习资源税时,根据课程中老师的提示进行掌握即可,对教材矛盾和过时的政策不用深究,重点学习税目、税收优惠等最新内容。

#### (五) 其他内容

除了上述内容之外，其他章节也有不同程度的变化。其中，重点提醒大家关注第十三章的变化。2020 年教材，第十三章税收征收管理法是变动最大的一章，新增了企业破产清算程序中的税收征管、《无欠税证明》开具服务、纳税信用修复以及第八节“税收违法行检举管理办法”、第九节“税务文书电子送达规定（试行）”等内容，需要引起我们的重视。

例如：第九节“税务文书电子送达规定（试行）”可以按下面总结的内容学习：

税务文书电子送达规定（试行）

电子送达	学习要点
概念	电子送达，是指税务机关通过 <b>电子税务局</b> 等特定系统向 <b>受送达人</b> 送达电子版式税务文书。 <b>纳税人、扣缴义务人</b>
自愿原则	经受送达人 <b>同意</b> ，税务机关可以采用电子送达方式送达税务文书。 <b>【提示】</b> 受送达人同意采用电子送达的， <b>签订《税务文书电子送达确认书》</b> 。 <b>←可以登录特定系统直接签订电子版、也可以到税务机关办税服务厅签订纸质版</b>
法律效力	电子送达与其他送达方式具有 <b>同等法律效力</b> 。受送达人可以据此办理涉税事宜，行使权利、履行义务。
送达日期	税务机关采用电子送达方式送达税务文书的，以电子版式税务文书 <b>到达特定系统受送达人端的日期</b> 为送达日期，特定系统自动记录送达情况。 <b>【提示】</b> 税务机关向受送达人送达电子版式税务文书后，通过电话、短信等方式发送 <b>提醒</b> 信息。 <b>提醒服务不影响电子文书送达的效力</b>
不适用电子送达的税务文书	税务处理决定书、税务行政处罚决定书（不含简易程序处罚）、税收保全措施决定书、税收强制执行决定书、阻止出境决定书以及税务稽查、税务行政复议过程中使用的税务文书等

其他变化之处不再一一列示，请大家跟随网校老师的讲解进行学习即可。

### 三、如何备考

#### 1. 选择和努力同样重要。

选择一个负责的网校，是通向成功的捷径。老师认真精彩的讲解、考前模拟试题精准的方向预测，都是考生顺利通过考试的保障。注册会计师考试难度大，学习需要认清方向，不断努力。网校从来不辜负学员的信任，将会继续引领大家取得更好的成绩。

#### 2. 关注业务发生时间。

近几年税法涉及到大量的新旧政策交替，2020年税法考试要特别注意业务发生时间，尤其针对增值税、资源税业务，增值税按月申报，2019年4月1日前后税率不同，根据业务发生时间的不同，选择适用不同的税收政策。

#### 3. “考新”的规律未变。



上文已经提示了各章的主要变化，税法考试中，同样存在“考新”的规律。当年新增内容往往是考试的重点，要重点关注。

#### 4.基础知识要进一步加强

从 2019 年税法考试情况来看，税法考查的内容很细，计算量也有所提升。学习过程中一定要注意基础知识的学习，提升做题速度。只有付出更多的努力，考场上才能游刃有余。

#### 5.计算问答题中问答的部分还需要进一步加强。

税法考试主观题中的“计算问答题”多年以来一直是以计算和问答相结合的方式命题，但是还有部分同学只注重“计算”，而忽视了“问答”。对容易出计算问答题的章节（消费税、个人所得税、土地增值税、国际税收等），学习过程中，不能忽略可以考查文字内容的考点。

#### 6.机考环境的适应。

机考，对大家题目作答提出了新要求。日常练习中，要有意识地加强机考系统的操作练习，不管是台式机，还是笔记本电脑，都不应成为我们考试的障碍。我们要用好网校提供的机考模拟系统，熟悉机考环境。

#### 7. 报考科目的选择

2020 年专业阶段的考试安排进行了调整。相比往年，考试时间提前一周，北京、上海、深圳等考区会计、税法、经济法分两场考试（间隔一周），税法科目考试提前，不再作为最后一科考查。根据这一调整，今年上述地区考生报考时，在科目搭配上应该有所侧重，计划参加会计、税法或经济法科目考试的同学在选择其他报考科目时，可以考虑搭配另外三科进行报考，这样可以分散一点点考前冲刺的压力。若会计、税法或经济法分配在第一场考试，可以有一周的时间专攻在第二周考试的科目；若会计、税法或经济法分配在第二场考试，也可以通过第一场考试的命题知识点来调整复习方向。

成功没有偶然！四月是播种的季节，若干年后，当我们回忆起 2020 年的春天，希望留下的不仅仅是疫情的残酷，还有我们在“注会”征途中的拼搏。

“未来的你，一定感谢今天拼命努力的自己”。中华会计网校会伴您一起播种希望，期待金秋时节与您一起收获梦想！

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查](#)

[看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货



中华会计网校  
www.chinaacc.com



中华会计网校  
www.chinaacc.com



中华会计网校  
www.chinaacc.com