

《税法（二）》考试大纲

（2022 年度）

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 2022 年 3 月 31 日。

相比 2021 年大纲，本年度大纲总体结构无大的变化，只是将第一章的第十节“源泉扣缴”移至第三章的第三节，改为“非居民企业税收管理”。

第一章 企业所得税

一、概述

(一)熟悉企业所得税的概念和计税原理

(二)了解各国企业所得税的一般性做法

(三)熟悉我国企业所得税的制度演变

(四)了解我国企业所得税的作用

二、纳税义务人、征税对象与税率

(一)熟悉纳税人的主要类型

(二)熟悉企业所得税的征税对象及所得来源地的确定

(三)掌握基本税率的规定、低税率的适用范围

三、应纳税所得额的计算

- (一)掌握应税收入总额的确定
- (二)掌握不征税收入、免税收入的内容和税务处理
- (三)熟悉企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理
- (四)掌握扣除项目的原则、范围和标准
- (五)掌握不得扣除的项目
- (六)掌握亏损弥补的规定

四、资产的所得税处理

- (一)掌握固定资产的税务处理
- (二)熟悉生物资产的税务处理
- (三)掌握无形资产的税务处理
- (四)掌握长期待摊费用的税务处理
- (五)熟悉存货的税务处理
- (六)掌握投资资产的税务处理
- (七)掌握税法规定与会计规定差异的处理

五、资产损失税前扣除的所得税处理

- (一)熟悉资产损失的概念
- (二)掌握资产损失扣除的政策
- (三)掌握资产损失税前扣除管理

六、企业重组的所得税处理

- (一)熟悉企业重组的概念
- (二)掌握企业重组的一般性税务处理
- (三)掌握企业重组的特殊性税务处理

(四)掌握股权、资产划转的所得税处理

七、房地产开发经营业务的所得税处理

(一)熟悉房地产开发的概念

(二)掌握房地产开发经营业务收入的税务处理

(三)掌握房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理

(四)掌握房地产开发经营业务计税成本的核算方法

(五)掌握房地产开发经营业务特定事项的税务处理

八、税收优惠

(一)掌握免税收入的规定

(二)掌握减征与免征优惠

(三)掌握高新企业的优惠

(四)掌握小型微利企业的优惠

(五)掌握加计扣除的优惠

(六)掌握创投企业的优惠

(七)掌握加速折旧的优惠

(八)掌握减计收入的优惠

(九)掌握税额抵免的优惠

(十)掌握非居民企业的优惠

(十一)掌握促进节能服务产业发展的优惠

(十二)掌握其他有关行业（地区）的优惠

九、应纳税额的计算

(一)掌握居民企业应纳税额的计算

(二)掌握境外所得抵扣税额的计算

(三)掌握居民企业核定征收应纳税额的计算

(四)掌握企业转让上市公司限售股应纳税额的计算

十、特别纳税调整

(一)熟悉特别纳税调整的概念及税务处理

(二)熟悉关联申报管理

(三)掌握同期资料管理

(四)掌握预约定价安排管理

(五)熟悉成本分摊协议管理

(六)熟悉受控外国企业管理

(七)掌握资本弱化管理

(八)熟悉特别纳税调整监控管理

(九)掌握一般反避税管理

十一、征收管理

(一)熟悉纳税地点

(二)熟悉纳税期限

(三)掌握纳税申报

(四)掌握跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理

(五)熟悉合伙企业所得税的征收管理

(六)掌握境外注册中资控股企业所得税管理

(七)掌握企业政策性搬迁所得税管理办法

(八)熟悉居民企业报告境外投资和所得信息的管理

(九)熟悉企业所得税年度纳税申报主要报表的填列方法

第二章 个人所得税

一、概述

(一)了解个人所得税的概念和特点

(二)了解个人所得税的立法原则

二、征税对象

(一)掌握工资薪金所得的范围

(二)掌握劳务报酬所得的范围

(三)掌握稿酬所得的范围

(四)掌握特许权使用费所得的范围

(五)掌握经营所得的范围

(六)掌握利息、股息、红利所得的范围

(七)掌握财产租赁所得的范围

(八)掌握财产转让所得的范围

(九)掌握偶然所得的范围

三、纳税人、税率与应纳税所得额的确定

(一)掌握居民个人和非居民个人的判定标准、纳税义务范围

(二)熟悉所得来源的确定、扣缴义务人相关规定

(三)掌握适用税率的具体规定、预征率的具体规定

(四)掌握应纳税所得额的一般规定、特殊规定

四、减免税优惠

(一)掌握法定免税的项目

(二)掌握法定减税的项目

(三)熟悉其他减免税的项目

五、应纳税额的计算

(一)掌握居民个人综合所得的计税方法

(二)掌握非居民个人四项所得的计税方法

(三)熟悉无住所个人适用税收协定的计税方法

(四)掌握经营所得的计税方法

(五)掌握分类所得的计税方法

(六)掌握特殊情形下个人所得税的计税方法

六、征收管理

(一)熟悉扣缴申报管理方法

(二)掌握自行纳税申报管理方法

(三)掌握专项附加扣除操作办法

(四)熟悉反避税规定

(五)掌握综合所得汇算清缴管理办法

(六)熟悉无住所个人所得税征管相关规定

(七)熟悉个人财产对外转移提交税收证明或完税证明的规定

第三章 国际税收

一、概述

(一)熟悉国际税收概念

(二)熟悉国际税收原则

(三)熟悉国际税法原则

(四)掌握税收管辖权

二、国际税收抵免制度

(一)掌握抵免限额的确定方法

(二)掌握我国税收抵免制度

三、非居民企业税收管理

(一)熟悉非居民企业分类

(二)掌握设立机构、场所的非居民企业税收管理

(三)掌握未设立机构、场所的非居民企业税收管理

(四)熟悉非居民税收管理中国际税收协定与国内税法的关系

(五)掌握外国企业常驻代表机构税收管理

(六)熟悉非居民承包工程作业和提供劳务的税务管理

(七)熟悉非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务征收企业所得税的规定

(八)熟悉非居民企业从事国际运输业务税收管理

(九)掌握非居民企业间接转让财产企业所得税处理

(十)熟悉香港市场投资者通过沪港通投资上海证券交易所上市 A 股的所得税规定

四、国际税收协定

(一)熟悉国际税收协定概念

(二)掌握我国对外签署税收协定典型条款

(三)掌握国际税收协定管理

五、国际避税与反避税

(一)熟悉主要国际避税地

(二)掌握国际避税基本方法

(三)掌握国际反避税基本方法

六、国际税收合作

(一)熟悉我国税收情报交换

(二)熟悉 OECD 金融账户涉税信息自动交换标准

(三)掌握我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理

(四)熟悉税基侵蚀与利润转移 (BEPS) 行动计划

第四章 印花税

一、概述

了解印花税的特点、立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

(一)掌握印花税的征税范围

(二)掌握纳税人的具体规定

(三)掌握税率种类

三、减免税优惠

掌握减免税的基本规定和特殊规定

四、计税依据和应纳税额的计算

(一)掌握印花税的计税依据

(二)掌握印花税应纳税额的计算方法

五、征收管理

- (一)熟悉印花税的缴纳方法
- (二)了解印花税的税票
- (三)熟悉纳税义务时间、期限和纳税地点
- (四)了解印花税的核定征收

第五章 房产税

一、概述

了解房产税概念、特点和立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

(一)熟悉房产税的征税范围

(二)熟悉房产税的纳税人

(三)掌握房产税的税率

三、减免税优惠

(一)掌握减免税的基本规定

(二)掌握减免税的特殊规定

四、计税依据和应纳税额的计算

(一)掌握房产税的计税依据

(二)掌握房产税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一)掌握纳税义务发生的时间

(二)了解纳税的期限

(三)了解纳税的申报

(四)熟悉纳税的地点

第六章 车船税

一、概述

了解车船税的概念和立法原则

二、征税范围、纳税人和适用税额

(一)熟悉车船税的征税范围

(二)熟悉车船税的纳税人

(三)掌握车船税科目、税率

三、减免税优惠

(一)熟悉减免税的基本规定

(二)熟悉减免税的特殊规定

(三)掌握节能、新能源车船的优惠

四、应纳税额的计算与代收代缴

(一)掌握车船税应纳税额的计算方法

(二)了解保险机构的代收代缴

(三)了解交通运输部门、海事管理机构代为征收船舶车船税

规定

五、征收管理

(一)熟悉车船税的纳税期限

(二)熟悉车船税的纳税地点

(三)熟悉车船税的税源管理

(四)熟悉车船税的申报缴纳

(五)熟悉其他管理规定

第七章 契 税

一、概述

了解契税的概念、特点和立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

(一)掌握契税的征税范围

(二)熟悉契税的纳税人

(三)熟悉契税的税率

三、减免税优惠

(一)熟悉契税减免的基本规定

(二)熟悉契税减免的特殊规定

四、计税依据和应纳税额的计算

(一)掌握契税的计税依据

(二)掌握契税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一)熟悉契税纳税义务发生的时间

(二)了解契税的纳税期限

(三)熟悉契税的纳税地点

(四)了解契税的征收管理

第八章 城镇土地使用税

一、概述

了解城镇土地使用税的特点和立法原则

二、征税范围、纳税人和适用税额

(一)掌握城镇土地使用税的征税范围

(二)熟悉城镇土地使用税的纳税人

(三)熟悉城镇土地使用税的适用税额

三、减免税优惠

(一)掌握城镇土地使用税减免的基本规定

(二)熟悉城镇土地使用税减免的特殊规定

四、计税依据和应纳税额的计算

(一)掌握城镇土地使用税的计税依据

(二)掌握城镇土地使用税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一)掌握城镇土地使用税纳税义务发生的时间

(二)了解城镇土地使用税的纳税期限

(三)熟悉城镇土地使用税的纳税申报

(四)熟悉城镇土地使用税的纳税地点

第九章 耕地占用税

一、概述

了解耕地占用税的概念和特点

二、纳税义务人和征税范围

(一)熟悉耕地占用税的纳税义务人

(二)熟悉耕地占用税的征税范围

三、税收优惠

(一)熟悉免征耕地占用税的规定

(二)熟悉减征耕地占用税的规定

四、应纳税额的计算

(一)掌握耕地占用税的计税依据

(二)熟悉耕地占用税的单位税额

(三)掌握耕地占用税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一)掌握耕地占用税纳税义务发生的时间

(二)掌握耕地占用税的纳税申报

(三)熟悉耕地占用税的减免税管理

(四)熟悉耕地占用税的退税管理

第十章 船舶吨税

一、概述

了解船舶吨税的概念和特点

二、征税范围和税率

(一)熟悉船舶吨税的范围

(二)熟悉船舶吨税的税率

三、税收优惠

(一)掌握免征优惠的规定

(二)熟悉延期优惠的规定

四、应纳税额的计算

掌握船舶吨税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一)熟悉船舶吨税纳税义务发生的纳税期限

(二)熟悉船舶吨税的纳税担保

(三)熟悉船舶吨税的其他管理