



香港稅務學會  
THE TAXATION INSTITUTE OF HONG KONG

**CTA**  
註冊稅務師  
Certified Tax Adviser

註冊稅務師資格考試

## 卷四 - 中國稅法

### 考試目的

使考生充分瞭解中華人民共和國（以下簡稱“中國”）相關的稅法、稅收暫行條例以及實施細則等，並在實務中熟練應用。

### 考生應該能夠：

- 熟悉與稅制相關的基本原理、徵收管理和納稅人責任與權利；
- 掌握現行各稅種的納稅義務人、徵稅對象、稅率、計稅依據、納稅環節、稅收優惠、納稅地點、申報納稅、扣繳義務等相關規定；
- 掌握現行各稅種稅額計算方法。

### 新的稅法

稅務學會並不要求考生詳細瞭解考試日前六個月內中國相關稅收及管轄部門公佈的稅收法律法規。但是，考生需要瞭解新稅法的立法原則。

### 考試結構

本科考試時間為三個小時（閉卷），題目主要以稅收暫行條例的相關內容以及實施細則為主。設置題目不含考試日前六個月內新修訂的稅收法律法規等內容。

### 試卷的格式

該試卷由兩類題目組成：

#### A. 計算題

五題選答四題，共 40 分。

#### B. 文字題

五題選答四題，共 60 分。

作答時用繁簡字體均可。

### 考試大綱

考試將涵蓋中國以下的主要稅種（重點為前四個稅種）：

- 增值稅
- 企業所得稅
- 個人所得稅
- 消費稅

- 關稅
- 土地增值稅
- 房產稅
- 契稅
- 印花稅
- 資源稅
- 車船稅
- 車輛購置稅
- 城市維護建設稅
- 教育費附加
- 耕地佔用稅
- 土地使用稅
- 環境保護稅
- 煙葉稅

本科要求考生要熟悉瞭解上述主要稅種，同時要全面瞭解以下幾個方面：

### **稅法概論**

考生應當瞭解中國稅法概述、稅法的制定和實施、我國現行稅法體系以及稅收管理體制。

#### **認識領域包括：**

- 稅法概述
  - 稅法的概念與特點
  - 稅法原則與效力
  - 稅法作用與分類
- 稅法的制定與實施
  - 稅法的制定
  - 稅法的實施
- 稅法的管理體制
  - 稅法體系的内容
  - 稅收制度的改革
- 稅收管理體制
  - 稅收管理體制的概念
  - 稅收立法權的劃分
  - 稅收執法權的劃分
  - 稅收收入的劃分、稅務機構的設置和稅收徵管範圍的劃分
  - 稅務行政覆議的基礎知識

### **增值稅**

考生需要重點掌握增值稅一般納稅人與小規模納稅人的分類標準及其認定，徵稅對象及範圍，一般稅率、優惠稅率和徵收率、免稅貨物，一般納稅人 and 小規模納稅人銷售貨物的稅額計算、進口貨物的稅額計算、出口貨物退稅額的計算，納稅時間、納稅地點、專用發票管理、出口退稅管理、申報納稅。

#### **認識領域包括：**

- 增值稅基本原理
  - 增值稅概念

- 增值稅的特點
- 增值稅的類型
- 增值稅的計稅方法
- 增值稅的作用
- 徵稅範圍和徵稅對象
- 納稅義務人和扣繳義務人
- 一般納稅人和小規模納稅人的認定標準及管理
- 稅率與徵收率
  - 對不同貨物和服務的基本稅率
  - 熟悉應稅服務適用零稅率的範圍
  - 對特定行業使用簡易徵收率的規定
- 一般納稅人應納稅額的計算
  - 銷項稅額的計算
  - 進項稅額的計算
  - 不予抵扣的進項稅部分的計算
  - 應納稅額的計算
- 小規模納稅人應納稅額的計算
  - 應納稅額的計算
  - 含稅銷售額的換算
- 特殊銷售行為的稅務處理
  - 兼營不同稅率的貨物或應稅服務
  - 混合銷售行為
  - 兼營非應稅項目
  - 視同銷售行為
  - 出口銷售行為
- 增值稅的免徵範圍和減免項目
- 進口貨物徵稅
- 出口銷售行為的增值稅處理
  - 外貿企業出口貨物退稅
  - 生產企業出口貨物
  - 服務企業出口服務
  - 特定企業或特准貨物出口
- 徵收管理
  - 納稅義務發生時間
  - 納稅期限
  - 納稅地點
  - 增值稅一般納稅人申報納稅方法
  - 增值稅小規模納稅人申報納稅方法
- 增值稅專用發票的使用及管理

## **企業所得稅**

考生需要重點掌握企業所得稅納稅義務人、稅率、不徵稅收入、免稅收入、業務招待費扣除標準、廣告費和業務宣傳費扣除標準、公益性捐贈扣除標準、資產的稅務處理、稅收優惠和徵收管理等內容。

**認識領域包括：**

- 企業所得稅基本原理
  - 企業所得稅的概念

- 企業所得稅的計稅原理
- 各國對企業所得徵稅的一般性做法
- 企業所得稅的制度演變
- 企業所得稅的作用
- 納稅義務人與徵稅對象
- 稅率（包括優惠稅率）
- 應納稅所得額的計算
  - 收入總額，包括基本收入、特殊收入和處置資產的收入
  - 不徵稅收入和免稅收入
  - 扣除原則和範圍
  - 不得扣除的項目
  - 虧損彌補
- 資產的稅務處理
  - 固定資產的稅務處理
  - 生物資產的稅務處理
  - 無形資產的稅務處理
  - 長期待攤費用的稅務處理
  - 存貨的稅務處理
  - 投資資產的稅務處理
  - 稅法規定與會計規定差異的處理
  - 資產損失稅前扣除的所得稅處理
- 企業重組的所得稅處理
  - 企業重組的概念
  - 企業重組一般性稅務處理的方法
  - 企業重組特殊性稅務處理的方法
  - 股權、資產劃轉的所得稅處理
  - 間接轉讓中國應稅財產的所得稅處理
- 應納稅額的計算
  - 居民企業應納稅額的計算
  - 境外所得抵扣稅額的計算
  - 居民企業核定徵收應納稅額的計算
  - 非居民企業應納稅額的計算
  - 房地產開發企業所得稅預繳稅款的處理
- 稅收優惠
  - 免徵與減徵優惠
  - 高新技術企業優惠
  - 小型微利企業優惠
  - 特定費用加計扣除優惠
  - 創投企業優惠
  - 加速折舊優惠
  - 減計收入優惠
  - 稅額抵免優惠
  - 西部大開發的稅收優惠
  - 民族自治地方的優惠
  - 自貿區企業所得稅優惠
  - 非居民企業優惠
  - 其他優惠
- 源泉扣繳
  - 扣繳義務
  - 扣繳方法

- 特別納稅調整
  - 關聯方和關聯交易的定義
  - 轉讓定價方法管理
  - 轉讓定價調查及調整管理
  - 調整範圍
  - 調整方法
  - 關聯交易的申報管理
  - 同期資料的申報管理
  - 關聯交易的預約定價的使用和管理
  - 成本分攤協議管理
  - 受控外國企業管理
  - 資本弱化管理
  - 一般反避稅管理
  - 加收利息和法律責任
- 徵收管理
  - 納稅地點
  - 納稅期限
  - 納稅申報

## 個人所得稅

考生應該重點掌握居民納稅人和非居民納稅人的判斷、應稅所得項目、稅率、不同稅目的費用扣除、應納稅額、減免稅優惠、境外所得稅額扣除、申報納稅。

### 認識領域包括：

- 個人所得稅基本原理
  - 個人所得稅的概念
  - 個人所得稅的發展
  - 個人所得稅的計稅原理
  - 個人所得稅徵收模式
  - 個人所得稅的作用
- 納稅義務人
  - 居民納稅義務人
  - 非居民納稅義務人
- 所得來源的確定
- 應稅所得項目
  - 工資、薪金所得
  - 個體工商戶的生產、經營所得
  - 對企事業單位的承包經營、承租經營的所得
  - 勞務報酬所得
  - 稿酬所得
  - 特許權使用費所得
  - 利息、股息、紅利所得
  - 財產租賃所得
  - 財產轉讓所得
  - 偶然所得
  - 經國務院財政部門確定徵稅的其他所得
- 稅率
  - 工資、薪金所得
  - 個體工商戶的生產、經營所得和對企事業單位的承包經營承租經營所得

- 稿酬所得
- 勞務報酬所得的適用稅率
- 特許權使用費所得、利息、股息、紅利所得、財產租賃所得、財產轉讓所得、偶然所得和其他所得
- 應納稅所得額的規定
  - 費用減除標準
  - 附加減除費用適用的範圍和標準
  - 每次收入的確定
  - 應納稅所得額的其他規定
- 應納稅額的計算
  - 工資、薪金所得應納稅額的計算
  - 個體工商戶的生產、經營所得應納稅額的計算
  - 對企事業單位的承包經營、承租經營所得應納稅額的計算
  - 勞務報酬所得應納稅額的計算
  - 稿酬所得應納稅額的計算
  - 特許權使用費所得應納稅額的計算
  - 利息、股息、紅利所得應納稅額的計算
  - 財產租賃所得應納稅額的計算
  - 財產轉讓所得應納稅額的計算
  - 偶然所得應納稅額的計算
  - 其他所得應納稅額的計算
  - 應納稅額計算中的特殊問題
- 稅收優惠
  - 免徵個人所得稅的優惠
  - 減徵個人所得稅的優惠
  - 暫免徵收個人所得稅的優惠
  - 對在中國境內無住所，但在境內居住一年以上、不到五年的納稅人的優惠
  - 對在中國境內無住所，但在一個納稅年度中在中國境內居住不超過90日的納稅人的優惠
- 境外所得的稅額抵免
- 徵收管理
  - 自行申報納稅
  - 代扣代繳納稅
  - 核定徵收
  - 個人所得稅的管理

## 消費稅

考生需要重點掌握消費稅納稅人、消費稅徵稅範圍、稅率和優惠、稅額計算和徵管繳納等內容。

### 認識領域包括：

- 消費稅基本原理
  - 消費稅概念
  - 消費稅的發展
  - 消費稅計稅方法
  - 消費稅的特點
  - 消費稅的作用
- 納稅義務人
- 徵稅範圍
  - 生產（含自產自用）應稅消費品

- 委託加工應稅消費品
- 進口應稅消費品
- 稅目和稅率
- 計稅依據
  - 實行從量定額與從價定率計徵辦法的計稅依據
  - 銷售數量的確定
  - 銷售額的確定
  - 計稅依據的特殊規定
- 應納稅額的一般計算
  - 從價定率計算
  - 從量定額計算
  - 從量定額混合計算
  - 減徵稅額的計算
- 自產自用應稅消費品應納稅額的計算
  - 組成計稅價格的確定
- 委託加工應稅消費品應納稅額的計算
  - 應稅消費品的確定
  - 代收代繳稅款的規定
  - 應稅消費品組成計稅價格的計算
  - 收回的應稅消費品連續生產應稅消費品計算徵收消費稅的規定
- 進口應稅消費品應納稅額的計算
  - 基本規定
  - 組成計稅價格的計算
- 申報與繳納
- 消費稅出口退稅的計算

## **關稅**

考生需要重點掌握關稅的徵稅對象、納稅義務人、稅率及應用、關稅完稅價格、稅額計算、關稅減免、徵收管理等內容。

**認識領域包括：**

- 關稅基本原理
  - 關稅概念
  - 關稅的發展
  - 關稅分類和政策
  - 關稅計稅方法
  - 關稅的作用
- 徵稅對象與納稅義務人
- 進出口稅則
  - 進出口稅則概況
  - 稅則商品分類目錄
  - 稅則歸類
  - 稅率及運用
- 原產地規定
  - 全部產地生產標準
  - 實質性加工標準
  - 其他
- 關稅完稅價格

- 一般進口貨物的完稅價格
- 特殊進口貨物的完稅價格
- 出口貨物的完稅價格
- 進口貨物完稅價格中的特許權使用費用、運輸及相關費用、保險費的計算
- 完稅價格的審定與調整
- 應納稅額的計算
  - 從價稅應納稅額的計算
  - 從量稅應納稅額的計算
  - 複合稅應納稅額的計算
  - 滑准稅應納稅額的計算
- 稅收優惠
  - 法定減免稅
  - 特定減免稅
  - 臨時減免稅
- 行李和郵遞物品進口稅
- 徵收管理
  - 關稅繳納
  - 關稅的強制執行
  - 關稅退還
  - 關稅補徵和追徵
  - 關稅納稅爭議

## 土地增值稅

考生應該重點掌握土地增值稅的納稅人、徵稅範圍、增值額的確定、稅率的選擇、稅收優惠政策等內容。

### 認識領域包括：

- 土地增值稅的基本原理
  - 土地增值稅的概念
  - 土地增值稅的特點
  - 土地增值稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 轉讓房地產增值額的確定
- 應稅收入的確定
- 扣除項目的金額
- 評估價格辦法及有關規定
- 應納稅額的計算
  - 轉讓土地使用權和出售新建房及配套設施應納稅額的計算方法
  - 出售舊房應納稅額的計算方法
  - 特殊售房方式應納稅額的計算方法
- 稅收優惠
  - 一般減免稅的規定
  - 特殊減免稅的規定
  - 個人轉讓房地產的稅務優惠
- 徵收管理
  - 納稅時間和繳納（含預繳）方法
  - 納稅地點
  - 納稅申報
  - 房地產開發項目土地增值稅的清算管理



## 房產稅

考生需要重點掌握房產稅的納稅人、房產稅的徵稅範圍、房產稅的計稅依據、房產稅的稅收優惠、房產稅的稅收徵管等內容。

**認識領域包括：**

- 房產稅的基本原理
  - 房產稅的概念
  - 房產稅的特點
  - 房產稅的作用
- 納稅義務人與徵稅對象
- 徵稅範圍和稅率
- 應納稅額的計算
- 減免稅優惠
- 徵收管理
  - 納稅義務發生時間
  - 納稅期限
  - 納稅地點
  - 納稅申報

## 契稅

考生應該重點掌握契稅納稅人、契稅徵稅對象、契稅徵稅範圍、契稅應納稅額計算、契稅稅收優惠、契稅徵管等內容。

**認識領域包括：**

- 契稅基本原理
  - 契稅的概念
  - 契稅的特點
  - 契稅的作用
- 徵稅範圍
- 納稅義務人與稅率
- 應納稅額的計算
- 減免稅優惠
- 稅收管理
  - 納稅義務發生時間
  - 納稅期限
  - 納稅地點
  - 徵收管理

## 印花稅

考生需要重點掌握印花稅納稅人、印花稅徵稅對象、印花稅徵稅範圍、印花稅課稅基礎、印花稅稅率、印花稅徵收管理等內容。

**認識領域包括：**

- 印花稅的基本原理
  - 印花稅的概念

- 印花稅的特點
- 印花稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 計稅依據和應納稅額的計算
- 電子商貿環境下對印花稅的影響
- 稅收優惠
- 徵收管理

### **資源稅**

考生需要重點掌握資源稅的納稅人、徵稅對象、徵稅範圍、課稅基礎、稅率、徵收管理等內容。

#### **認識領域包括：**

- 資源稅的基本原理
  - 資源稅的概念
  - 資源稅的特點
  - 資源稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 計稅依據和應納稅額的計算
- 稅收優惠
- 徵收管理

### **車船稅**

考生需要重點掌握車船稅的納稅人、徵稅對象、徵稅範圍、課稅基礎、稅率、徵收管理等內容。

#### **認識領域包括：**

- 車船稅的基本原理
  - 車船稅的概念
  - 車船稅的特點
  - 車船稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 計稅依據和應納稅額的計算
- 稅收優惠
- 徵收管理

### **車輛購置稅**

考生需要重點掌握車輛購置稅的納稅人、徵稅對象、徵稅範圍、課稅基礎、稅率、徵收管理等內容。

#### **認識領域包括：**

- 車輛購置稅的基本原理
  - 車輛購置稅的概念
  - 車輛購置稅的特點
  - 車輛購置稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率

- 計稅依據和應納稅額的計算
- 稅收優惠
- 徵收管理

### **城市維護建設稅**

考生需要重點掌握城市維護建設稅的納稅人、徵稅對象、徵稅範圍、課稅基礎、稅率、徵收管理等內容。

#### **認識領域包括：**

- 城市維護建設稅的基本原理
  - 城市維護建設稅的概念
  - 城市維護建設稅的特點
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 計稅依據和應納稅額的計算
- 稅收優惠
- 徵收管理

### **教育費附加**

考生需要重點掌握教育費附加的繳納人、徵收對象、徵收範圍、計徵基礎、計徵率、徵收管理等內容。

#### **認識領域包括：**

- 教育費附加的基本原理
  - 教育費附加的概念
  - 教育費附加的特點
- 徵收範圍、繳納人和徵收率
- 計徵依據和徵收額的計算
- 優惠措施
- 徵收管理

### **耕地佔用稅**

考生需要重點掌握耕地佔用稅的納稅人、徵稅對象、徵稅範圍、課稅基礎、稅率、徵收管理等內容。

#### **認識領域包括：**

- 耕地佔用稅的基本原理
  - 耕地佔用稅的概念
  - 耕地佔用稅的特點
  - 耕地佔用稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 計稅依據和應納稅額的計算
- 稅收優惠
- 徵收管理

## **土地使用稅**

考生需要重點掌握土地使用稅的納稅人、徵稅對象、徵稅範圍、課稅基礎、稅率、徵收管理等內容。

### **認識領域包括：**

- 土地使用稅的基本原理
  - 土地使用稅的概念
  - 土地使用稅的特點
  - 土地使用稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 計稅依據和應納稅額的計算
- 稅收優惠
- 徵收管理

## **環境保護稅**

考生需要重點掌握環境保護稅的納稅人、徵稅對象、徵稅範圍、課稅基礎、稅率、徵收管理等內容。

### **認識領域包括：**

- 環境保護稅的基本原理
  - 環境保護稅的概念
  - 環境保護稅的特點
  - 環境保護稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 計稅依據和應納稅額的計算
- 稅收優惠
- 徵收管理

## **煙葉稅**

考生需要重點掌握煙葉稅的納稅人、徵稅對象、徵稅範圍、課稅基礎、稅率、徵收管理等內容。

### **認識領域包括：**

- 煙葉稅的基本原理
  - 煙葉稅的概念
  - 煙葉稅的特點
  - 煙葉稅的作用
- 徵稅範圍、納稅人和稅率
- 計稅依據和應納稅額的計算
- 徵收管理

## **稅收徵管**

考生應該重點掌握《中華人民共和國稅收徵管法》及其實施細則和相關規定的適用範圍、遵守主體、稅收違法行為的法律責任、納稅評估管理辦法主要內容、納稅擔保實行辦法和納稅人權益保護等主要內容。

## 研究領域包括：

- 稅收徵收管理法概述
  - 稅收徵收管理法的立法目的
  - 稅收徵收管理法的適用範圍
  - 稅收徵收管理法的遵守主體
  - 稅收徵收管理權利和義務的設定
- 稅務管理
  - 稅務登記管理
  - 賬簿、憑證管理
  - 納稅申報管理
- 稅款徵收
- 稅務檢查
- 法律責任
- 納稅評估管理方法
- 納稅擔保試行辦法
- 納稅人、扣繳義務人和稅務代理人的義務和權利

## 參考書籍

《稅法》(注冊會計師全國統一考試輔導教材)

作者：中國注冊會計師協會

出版社：經濟科學出版社

《稅法( I )》(全國稅務師職業資格考試教材)

作者：全國注冊稅務師執業資格考試教材編寫組

出版社：中國稅務出版社

《稅法( II )》(全國稅務師職業資格考試教材)

作者：全國注冊稅務師執業資格考試教材編寫組

出版社：中國稅務出版社

國家稅務總局網頁：[www.chinatax.gov.cn](http://www.chinatax.gov.cn)

香港稅務學會秘書處

2018年6月