

2024

# 总目录

CONTENTS

打基础

做习题



2024

# 目录

CONTENTS

## 打基础

### 第一部分 学情速递

◎ 2024 年税法学情速递 .....	3
----------------------	---

### 第二部分 学练提升

◎ 第一章 税法总论 .....	9
学练速览 .....	9
考点学练 .....	9
考点一 税法概念 .....	9
考点二 税法原则 .....	10
考点三 税法(种)要素 .....	12
考点四 税收立法与我国现行税法体系 .....	13
考点五 税收征收管理和收入划分 .....	15
考点六 税务机关和纳税人的权利与义务 .....	16
考点七 国际税收关系概述 .....	18
本章重要题眼清单 .....	19
◎ 第二章 增值税法 .....	20
学练速览 .....	20
考点学练 .....	21
考点一 增值税征税范围的一般规定 .....	21
考点二 增值税应税行为及境内应税行为的判定 .....	24
考点三 增值税征税范围中的特殊项目 .....	26

考点四	视同发生应税销售行为及混合销售业务与兼营业务	28
考点五	一般纳税人和小规模纳税人的登记管理	30
考点六	税率与征收率	32
考点七	纳税人销售自己使用过的物品或经营旧货	35
考点八	增值税的计税方法及简易计税的适用情形	37
考点九	一般计税方法下的销售额确定	39
考点十	一般计税方法下的进项税额抵扣	44
考点十一	不得从销项税额中抵扣的进项税额与进项税额转出	48
考点十二	一般计税方法下应纳增值税的计算应用	51
考点十三	不动产转让与租赁业务增值税的税务处理	55
考点十四	建筑企业与房地产企业增值税的税务处理	57
考点十五	进口环节增值税的征收	59
考点十六	出口环节增值税的退(免)税和征税	61
考点十七	出口(免)退税的计算	64
考点十八	增值税的税收优惠	66
考点十九	增值税征收管理	73
考点二十	增值税专用发票的使用及管理	75
	本章重要题眼清单	79

## ◎ 第三章 消费税法 ..... 80

学练速览	80
考点学练	80
考点一	纳税义务人与纳税环节 ..... 80
考点二	消费税与增值税的关系 ..... 82
考点三	征税范围及税目 ..... 82
考点四	税率 ..... 85
考点五	计税依据 ..... 86
考点六	生产销售环节应纳消费税的计算 ..... 89
考点七	委托加工应税消费品的税务处理 ..... 92
考点八	受托方代收代缴消费税的税额计算 ..... 94
考点九	进口环节应纳消费税的计算 ..... 96
考点十	批发环节应纳消费税的计算 ..... 97
考点十一	零售环节应纳消费税的计算 ..... 98
考点十二	已纳消费税的扣除 ..... 99
考点十三	消费税出口退税的计算 ..... 101

考点十四 征收管理 .....	102
本章重要题眼清单 .....	103
<b>◎ 第四章 企业所得税法 .....</b>	<b>105</b>
学练速览 .....	105
考点学练 .....	106
考点一 纳税义务人与征税对象 .....	106
考点二 企业所得税税率 .....	107
考点三 一般收入及收入确认时间 .....	108
考点四 特殊业务下的企业所得税计税收入 .....	111
考点五 不征税收入和免税收入 .....	116
考点六 扣除项目一般规定 .....	118
考点七 扣除项目的具体规定及限额标准 .....	119
考点八 不得扣除的项目 .....	129
考点九 亏损弥补 .....	130
考点十 资产的税务处理 .....	131
考点十一 资产损失税前扣除的所得税处理 .....	136
考点十二 企业重组的所得税处理 .....	137
考点十三 税收优惠 .....	141
考点十四 居民企业应纳税额的计算 .....	149
考点十五 居民企业境外所得已纳税额的抵免 .....	153
考点十六 非居民企业应纳税额的计算 .....	154
考点十七 征收管理 .....	156
本章重要题眼清单 .....	159
<b>◎ 第五章 个人所得税法 .....</b>	<b>160</b>
学练速览 .....	160
考点学练 .....	160
考点一 纳税义务人和征税对象 .....	160
考点二 应税所得项目 .....	162
考点三 税率和预缴率 .....	165
考点四 应纳税所得额的规定 .....	168
考点五 综合所得应纳税额的一般计算 .....	175
考点六 综合所得应纳税额计算中的特殊问题 .....	177
考点七 经营所得应纳税额的计算 .....	184
考点八 财产租赁所得的应纳税额计算 .....	187

考点九 财产转让所得的应纳税额计算 .....	188
考点十 利息、股息、红利所得和偶然所得税额计算 .....	194
考点十一 税收优惠 .....	197
考点十二 境外所得的税额扣除 .....	199
考点十三 征收管理 .....	201
本章重要题眼清单 .....	204
<b>◎ 第六章 城市维护建设税法和烟叶税法 .....</b>	<b>205</b>
学练速览 .....	205
考点学练 .....	205
考点一 城市维护建设税 .....	205
考点二 烟叶税法 .....	208
本章重要题眼清单 .....	209
<b>◎ 第七章 关税法和船舶吨税法 .....</b>	<b>210</b>
学练速览 .....	210
考点学练 .....	210
考点一 关税纳税义务人和征税范围 .....	210
考点二 关税税率形式 .....	211
考点三 关税完税价格 .....	212
考点四 关税应纳税额的计算 .....	216
考点五 跨境电子商务零售进口税收政策 .....	217
考点六 关税减免规定 .....	218
考点七 关税征收管理 .....	219
考点八 船舶吨税法 .....	220
本章重要题眼清单 .....	222
<b>◎ 第八章 资源税法和环境保护税法 .....</b>	<b>223</b>
学练速览 .....	223
考点学练 .....	223
考点一 资源税纳税义务人 .....	223
考点二 资源税税目与税率 .....	224
考点三 资源税计税依据与税额计算 .....	225
考点四 资源税税收优惠 .....	227
考点五 资源税征收管理 .....	228
考点六 水资源税改革试点实施办法 .....	229

考点七 环境保护税的纳税义务人 .....	230
考点八 环境保护税的税目与税率 .....	231
考点九 环境保护税的计税依据 .....	232
考点十 环境保护税应纳税额的计算 .....	233
考点十一 环境保护税的税收减免 .....	235
考点十二 环境保护税的征收管理 .....	236
本章重要题眼清单 .....	237
<b>◎ 第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法 .....</b>	<b>239</b>
学练速览 .....	239
考点学练 .....	239
考点一 城镇土地使用税的征税范围与纳税人 .....	239
考点二 城镇土地使用税税率、计税依据与应纳税额的计算 .....	240
考点三 城镇土地使用税的税收优惠 .....	241
考点四 城镇土地使用税的征收管理 .....	244
考点五 耕地占用税法 .....	245
本章重要题眼清单 .....	247
<b>◎ 第十章 房产税法、契税法 and 土地增值税法 .....</b>	<b>249</b>
学练速览 .....	249
考点学练 .....	249
考点一 房产税的纳税义务人、征税对象、征税范围 .....	249
考点二 房产税的计税依据及应纳税额的计算 .....	251
考点三 房产税的税收优惠和征收管理 .....	254
考点四 契税的征税范围、计税依据及应纳税额的计算 .....	256
考点五 契税的税收优惠和征收管理 .....	258
考点六 土地增值税的纳税义务人与征税范围 .....	261
考点七 土地增值税的扣除项目和应纳税额的计算 .....	263
考点八 房地产开发企业土地增值税清算 .....	266
考点九 土地增值税的税收优惠与预征管理 .....	269
本章重要题眼清单 .....	270
<b>◎ 第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法 .....</b>	<b>271</b>
学练速览 .....	271
考点学练 .....	271
考点一 车辆购置税的纳税义务人及征税范围 .....	271

考点二	车辆购置税的计税依据及应纳税额的计算 .....	272
考点三	车辆购置税的税收优惠和征收管理 .....	274
考点四	车船税的征税范围及应纳税额的计算 .....	275
考点五	车船税的税收优惠及征收管理 .....	277
考点六	印花税的纳税义务人、征税范围、税目和税率 .....	279
考点七	印花税的计税依据及应纳税额的计算 .....	282
考点八	印花税的税收优惠与征收管理 .....	284
	本章重要题眼清单 .....	287
<b>◎</b>	<b>第十二章 国际税收税务管理实务 .....</b>	<b>288</b>
	学练速览 .....	288
	考点学练 .....	288
考点一	国际税收协定 .....	288
考点二	国际税收协定管理 .....	291
考点三	在我国境内设立机构场所的非居民企业税收管理 .....	294
考点四	在我国境内未设立机构、场所的非居民企业税收管理 .....	296
考点五	中国境内机构和个人对外付汇的税收管理 .....	299
考点六	居民企业境外所得税收管理 .....	301
考点七	国际反避税 .....	305
考点八	一般反避税与特别纳税调整 .....	307
考点九	转让定价 .....	311
考点十	国际税收征管合作 .....	316
	本章重要题眼清单 .....	317
<b>◎</b>	<b>第十三章 税收征收管理法 .....</b>	<b>319</b>
	学练速览 .....	319
	考点学练 .....	319
考点一	税收征管法的适用范围和遵守主体 .....	319
考点二	设立税务管理 .....	320
考点三	变更、注销等其他税务管理 .....	321
考点四	账簿凭证管理与纳税申报管理 .....	324
考点五	税款征收 .....	327
考点六	税务检查 .....	335
考点七	法律责任 .....	336
考点八	纳税担保和抵押 .....	337
考点九	纳税信用管理 .....	340



考点十 重大税收违法失信主体信息公布管理 .....	345
考点十一 税收违法检举与电子文书送达 .....	347
考点十二 涉税专业服务监管办法与基本准则 .....	349
本章重要题眼清单 .....	352
<b>◎ 第十四章 税务行政法制 .....</b>	<b>354</b>
学练速览 .....	354
考点学练 .....	354
考点一 税务行政处罚 .....	354
考点二 税务行政复议 .....	358
考点三 税务行政诉讼 .....	365
本章重要题眼清单 .....	367