

2025 年税法备考指导

一、知考情

“税法”是注册会计师专业阶段考试中难度适中的一个科目，目前考试采用机考模式，从考试情况看，题目的阅读量适中，客观题考核内容主要集中于税法的基本规定，主观题主要考核考生应用税法基本规定解决实际问题的能力，尤其是对各税种应纳税额计算的考核。

（一）考试介绍



注意：中注协为了优化考点和机位资源，故将部分考区实施税法科目两场考试。以上为2024年考试安排，2025年具体安排请以官方公告为准。

（二）考试题型

“税法”考试包括单项选择题、多项选择题、计算问答题、综合题四种题型，满分100分，60分及格。考试题型，见表0-1。

表 0-1 考试题型

题型	题量	分值	
单项选择题	26 题	1 分/题	共 26 分
多项选择题	16 题	1.5 分/题	共 24 分
计算问答题	4 题	5 分/题	共 20 分
综合题	2 题	14 分/题 16 分/题	共 30 分

*2025 年考试题型尚未公布，参考 2024 年考试题型。

（三）评分标准

评分标准，见表 0-2。

表 0-2 评分标准

题型	评分标准
单项选择题	每小题只有一个正确答案，错选、多选均不得分
多项选择题	每小题均有多个正确答案，每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分
计算问答题	其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 25 分。涉及计算的，要求列出计算步骤
综合题	涉及计算的，要求列出计算步骤

二、懂考试

注册会计师税法科目考试共包括 14 章，可分为重点章节、次重点章节和非重点章节。章节体系，见表 0-3。

表 0-3 章节体系

章节重要程度	章节	命题规律
重点章节	第二章 增值税法	客观题、综合题
	第四章 企业所得税法	各种题型
次重点章节	第三章 消费税法	客观题、计算问答题
	第五章 个人所得税法	
	第八章 资源税法和环境保护税法	
	第十章 房产税法、契税法 and 土地增值税法	
	第十二章 国际税收税务管理实务	
非重点章节	第一章 税法总论	客观题为主
	第六章 城市维护建设税法和烟叶税法	
	第七章 关税法和船舶吨税法	
	第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	
	第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	
	第十三章 税收征收管理法	
	第十四章 税务行政法制	

三、学方法

鉴于 2025 年专业阶段的考试时间为 8 月底，考生们复习时间非常有限，备考压力很大。如何准备 2025 年的税法考试，在此给大家提出几点备考建议：

1. 与网校课程、辅导书结合

对于重点章节、重要考点应反复学习研究，并配合以适量的典型例题，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。尽管我们的“思维导图”中有很多已总结好的图表，帮助大家归纳与记忆，但希望考生们还应结合网校课程，总结出更适合自己的知识点汇总，实现事半功倍的复习效果。

2. 加强基础知识的学习

税法命题形式更为灵活。很多题目以“新鲜”的姿态呈现在大家面前，但是考核的内容依旧是老师多次强调的重点，因此，我们在学习过程中一定要注意基础知识的学习，只有基础知识掌握牢固，考场上才能显得游刃有余。除了传统的考点外，每年“考新”也是税法的一大特点，对于每章新增的内容要格外引起注意。

3. 重视细节，重视小税种

税法科目考试的重点与难点显而易见，但其中的细节只有通过专业的辅导与练习才能知晓，所以有的考生感慨“税法”的学习体会是“细节决定成败”。除增值税法、消费税法、企业所得税法、个人所得税法、资源税法、环境保护税法、房产税法、土地增值税法8个众所周知的重点税法之外，其他实体法的税法(统称为小税种)的合计分数也在15分左右，对考试的成败起着举足轻重的作用。大部分的小税种难度不大、易于理解、内容较繁琐，时间、地点、减免税优惠较多，大家学习时要加以足够的重视。

4. 注重政策精神，善于文字表达

税法考试中的计算问答题、综合题两种题型中，都有要求用文字回答涉税处理的法规依据、政策规定，这是很多考生的弱项。复习中只重视计算，不关注政策、法规，已成为大家的通病。这既不利于考试，也不利于执业中向客户解释政策、沟通信息，希望考生们提高对政策阐述的重视程度，使自己对税法的掌握更加具有专业性。

5. 适应机考环境

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。我们要利用好机考模拟系统，让机考这种形式成为我们通过考试的左膀右臂。

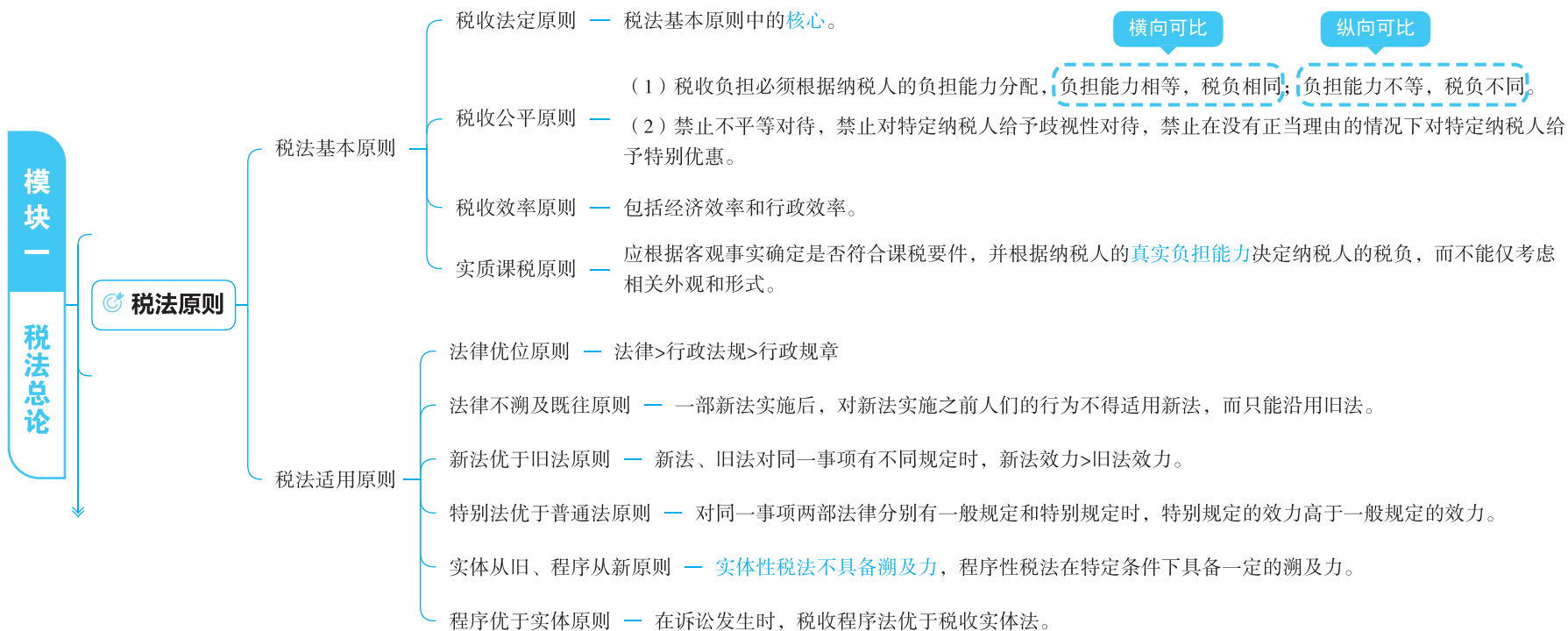


更多精彩期待正保会计网校2025年注会税法课程与图书。

模块一 税法总论

敲重点 本模块需要掌握税法原则、税法（种）要素、我国现行税法体系、税收收入划分等内容。

稳得分 掌握本模块可拿2分左右。



轻松进阶

某税务稽查局2019年6月对辖区内一家企业进行税务检查时，发现该企业2018年6月转增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税，检查结束后，检查人员告知该企业可去申请退还印花税已缴纳金额的50%。该检查人员的这一做法遵循的税法适用原则是____。【新法优于旧法原则】

注意对比记忆

税法（种）要素

- 征税对象 — 又叫**课税对象**、**征税客体**，指税法规定对什么征税，是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是**区别一种税与另一种税的重要标志**。
- 税目 — 是在税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目，反映具体的征税范围，是对**课税对象质的界定**。
- 税基 — 又叫**计税依据**，是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据，它解决对征税对象课税的计算问题，是对**课税对象的量的规定**。
- 税率 — 是对征税对象的征收比例或征收程度。税率是**计算税额的尺度**，也是**衡量税负轻重与否的重要标志**。

项目	具体规定		
比例税率	含义	对同一征税对象，不分数额大小，规定相同的征收比例	
	具体形式	单一比例税率	如车辆购置税（10%）
		差别比例税率	如增值税（13% /9% /6%）、城市维护建设税（7% /3% /1%）
	具体形式	幅度比例税率	如契税（3% ~ 5%）
定额税率	按征税对象确定的计算单位，直接规定一个固定的税额，如城镇土地使用税、车船税等		
累进税率	具体形式	全额累进税率	我国未采用
		超额累进税率	如个人所得税的综合所得（3% ~ 45%）、经营所得（5% ~ 45%）
		全率累进税率	我国未采用
		超率累进税率	如土地增值税（四级超率累进税率）

纳税环节 — 流转税在生产和流通环节纳税；所得税在**分配环节**纳税；资源税分布在**资源生产环节**等。

我国现行税法体系

以国家法律的形式发布实施 — 企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税、资源税、印花税、城市维护建设税、契税、关税。

国务院授权立法，以**暂行条例形式**发布实施 — 增值税、消费税、土地增值税。

税收征收管理范围划分

税务机关负责征收 — 除海关征收之外的其他税种。

海关负责征收 — 关税、船舶吨税、代征进出口环节的增值税和消费税。

税收收入划分

中央政府固定收入 — 消费税（含进口环节由海关代征的部分）、车辆购置税、关税、船舶吨税、由海关代征的进口环节增值税等。

地方政府固定收入 — 城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、环境保护税、烟叶税等。

二类所得加增值，资源城建加印花

中央地方共享收入

- 增值税 — 国内增值税中央50%，地方50%。进口环节由海关代征的增值税和铁路建设基金营业税改征增值税为中央收入。
- 企业所得税 — 中国国家铁路集团、各银行总行、海洋石油企业缴纳的部分100%归中央政府，其余部分中央60%，地方40%。
- 个人所得税 — 中央60%，地方40%。
- 资源税 — 海洋石油企业缴纳部分100%归中央政府，其余归地方政府。
- 城市维护建设税 — 中国国家铁路集团、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府、其余部分归地方政府。
- 印花税 — 证券交易印花税100%归中央政府、其余部分归地方政府。

发展涉税专业服务促进税法遵从

- 涉税专业服务机构 — 税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。
- 涉税业务内容 — 纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查、其他税务事项代理、其他涉税服务。

轻松进阶

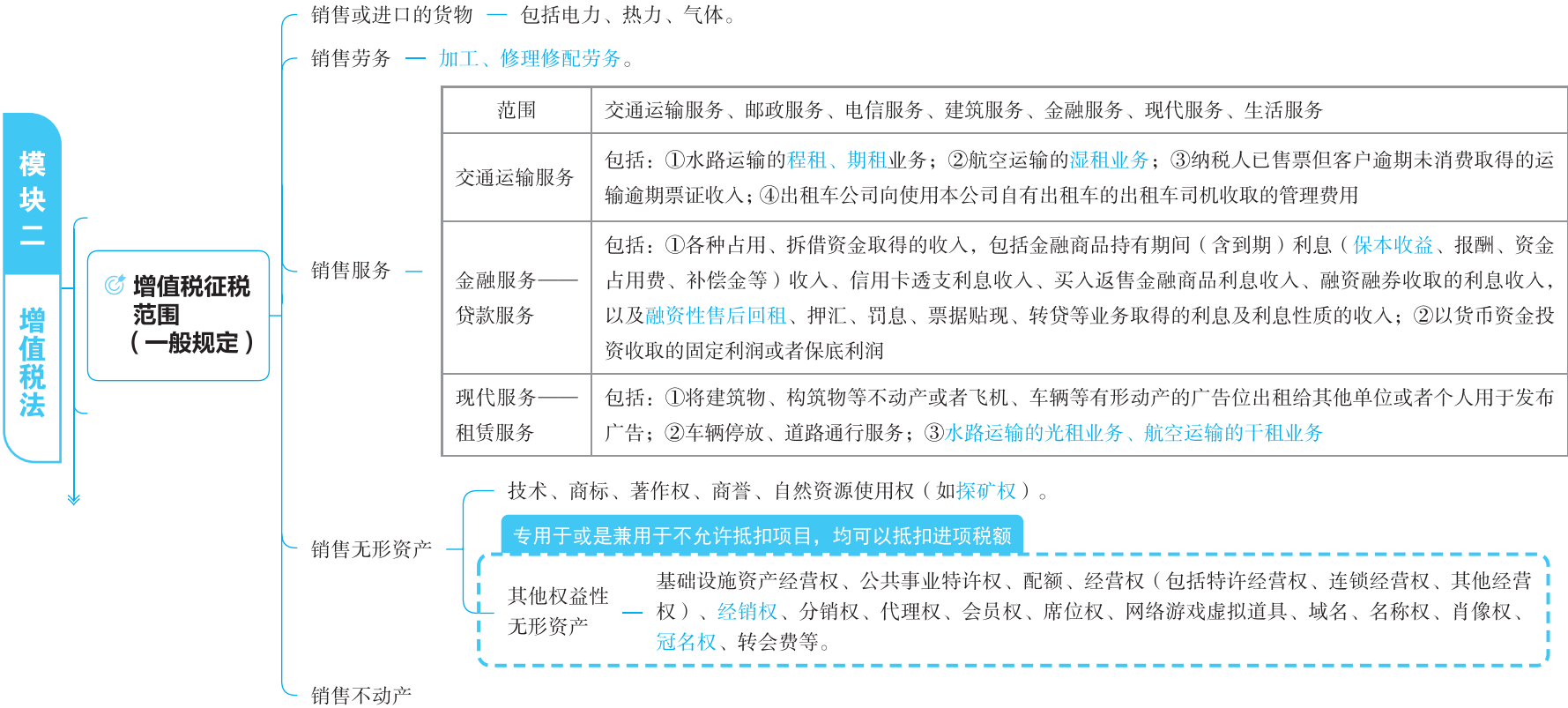
- 01 | 税法要素中，属于一种税区别于另一种税的重要标志是____。【征税对象】
- 02 | 税法要素中，能够衡量税收负担轻重的要素是____。【税率】
- 03 | 采用超率累进税率的税种是____。【土地增值税】
- 04 | 现行证券交易印花税收入在中央政府和地方政府间划分的比例是____。【100%归中央政府】
- 05 | 船舶吨税由税务机关负责征收。【× 船舶吨税由海关负责征收。】

模块二

增值税法

敲重点 本模块需要掌握增值税征税范围的一般规定、增值税征税范围的特殊规定、增值税销项税额的计算、准予抵扣的进项税额、不得抵扣的进项税额、简易计税方法、增值税税收优惠、纳税义务发生时间、增值税发票的使用及管理等内容。

稳得分 掌握本模块可拿15分左右。



增值税征税范围 (特殊规定)

综合题文字性 表述题目考点

不征收增值税
项目（不属于
增值税征税范
围）

- 罚没物品
 - 如数上缴财政，不缴纳增值税。
 - 经营单位购入罚没物品再销售、国家指定销售单位将罚没物品再销售、专管机关再经营应征增值税的货物。
- 行政单位收取的同时符合条件的政府性基金或者行政事业性收费。
- 存款利息。
- 员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务（包括劳务）
- 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务（不包括劳务）
 - 基于雇佣关系，不征收增值税。
- 被保险人获得的保险赔付。
- 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为，不征收增值税。
- 金融商品持有期间取得的非保本收益，不属于利息性质的收入，不征收增值税。
- 单位或者**个体工商户**向其他单位或者**个人无偿提供服务**，用于公益事业或者以社会公众为对象。
- VS**
- 单位或者**个人**向其他单位或者**个人无偿转让无形资产或者不动产**，用于公益事业或者以社会公众为对象。
- 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于用于公益事业的服务，不征收增值税。
- 股权转让收入以及权益性投资分红，不缴纳增值税。
- 纳税人购入基金、信托、理财产品等各类产品持有至到期，不属于金融商品转让，不缴纳增值税。
- 单用途卡发卡企业或者售卡企业（售卡方）销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。
- 药品生产企业销售自产创新药，其提供给患者后续免费试用的相同创新药，不属于增值税视同销售范围，不缴纳增值税。

商品重新进入流通
环节后，正常纳税。

※ 避坑高手

(1) 有书面合同确定的财政补贴付款日期——增值税按照收付实现制原则确认。

(2) 未签订书面合同或者书面合同未确定财政补贴付款日期——增值税按照权责发生制原则确认。

模块二

增值税法

增值税征税范围 (特殊规定)

考试重点!!!
必须掌握

增值税VS企业所得税

财政补贴主题

与销售收入或数量**直接挂钩**的财政补贴收入
纳税人取得的其他情形的财政补贴收入

按规定计算缴纳增值税※**避坑高手**VS企业所得税上按照**权责发生制原则**确认收入。
不征收增值税VS企业所得税上应当按照实际取得收入的时间确认收入。

股息红利主题

股权转让收入

不属于增值税征税范围，不缴纳增值税VS按照转让财产收入计算缴纳企业所得税。

股息红利所得

无论从上市公司还是非上市公司取得的股息红利所得，均不属于增值税征税范围，不缴纳增值税VS从上市公司取得的股息红利所得，持股满12个月，免征企业所得税；持股不满12个月的，按照规定计算缴纳企业所得税；从非上市公司取得的股息红利所得，不考虑持股时间，免征企业所得税。

视同销售行为

(1) 委托代销/受托代销货物

(2) 跨县(市)移送货物

(3) 将自产、委托加工的货物用于集体福利、个人消费

(4) 将自产、委托加工或购进的货物用于投资、分配、赠送

(5) 无偿提供应税服务、无偿转让无形资产或不动产

但用于公益事业或社会公众的除外

轻松进阶

01 | 融资性售后回租业务取得的利息收入，按照___项目计算缴纳增值税。【金融服务——贷款服务】

02 | 判断企业取得的存款利息，是否需要缴纳增值税。【不需要】

03 | 某企业为增值税一般纳税人，收到一笔政府补助50万元，该补贴与销售收入和销售数量无关。判断是否需要缴纳增值税。【不需要】

04 | 将购进的货物用于分配给股东，应视同销售缴纳增值税。【√】

增值税销项税额的计算

一般销售方式下的销售额

向购买方收取的全部价款和价外费用。

不计入销售额的价外费用项目

受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

同时符合以下条件的代垫运输费用：①承运部门的运输费用发票开具给购买方的；②纳税人将该项发票转交给购买方的。

符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费。

以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

增值税综合题考点（文字表述+计算）

折扣方式

商业折扣

折扣销售

同一张发票上的“金额”栏分别注明的，
可以按折扣后的销售额征收增值税

VS

现金折扣

销售折扣

销售折扣不能从销售额
中减除

VS

销售折让

销售折让可以从销售额中
减除

特殊销售方式下的销售额

以旧换新

一般货物 — 按新货物同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。

金银首饰 — 可按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

还本销售

销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出。

以物易物

双方都应作购销处理。以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，如果取得专用发票，则可以抵扣进项税额。

包装物押金

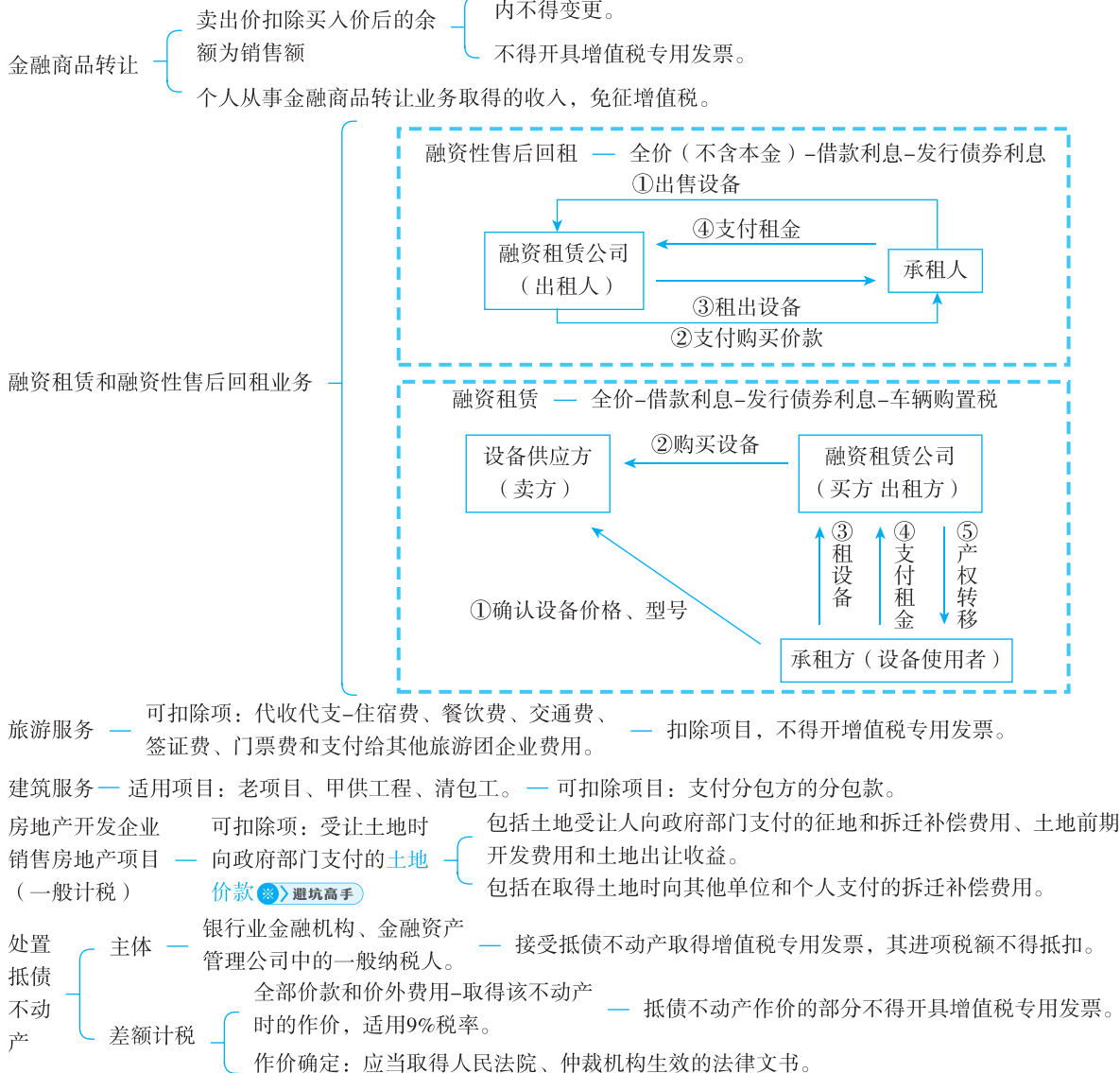
一般货物+啤酒、黄酒 — 单独记账核算，时间在1年以内，又未过期的，不并入销售额征税。

除啤酒、黄酒外的其他酒类产品 — 无论是否返还以及会计上如何核算，收取时均应并入当期销售额征税。

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。

模块二 增值税法

增值
税销
项税
额的
计算按差
额确
定销
售额
的情
形

※ 避坑高手

扣除项目中不包括契稅！

准予抵扣的
进项税额

凭票
抵扣

- (1) 增值税专用发票。
- (2) 机动车销售统一发票。
- (3) 海关进口增值税专用缴款书。
- (4) 自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或扣缴义务人处取得的代扣代缴税款的完税凭证。
- (5) 支付道路通行费，取得**收费公路通行费增值税电子普通发票**。
- (6) **购进国内旅客运输服务**，取得**增值税电子普通发票**。

凭证上注明的增值税税额即为
可抵扣的进项税额

增值税电子普通发票上注明的
税额即为可抵扣的进项税额

农产品

情形	直接销售或生产9%产品	未分别核算	深加工 13%产品
取得或开具收购发票或销售发票（农业生产者销售的免税农产品）	计算抵扣9%（发票上的买价×9%）	9%	10%
取得一般纳税人增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书	凭票抵扣9%	9%	
取得3%简易计税小规模纳税人开具的增值税专用发票	计算抵扣9%（发票上的金额×9%）	3%	
从批发零售环节购进免税蔬菜、部分鲜活肉蛋取得普通发票	不得抵扣进项税额		
以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人	农产品进项税额核定扣除		

计算
抵扣

“国内旅客运输服务”，限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务

※> 避坑高手

国内旅客运输服务

- 注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单 — 进项税额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）×9%
- 注明旅客身份信息的铁路车票 — 进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%
- 注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票 — 进项税额=票面金额÷（1+3%）×3%

桥、闸通行费

- 暂凭通行费发票上注明的收费金额计算抵扣。
- 桥、闸通行费可抵扣进项税额=桥、闸通行费发票上注明的金额÷（1+5%）×5%

※> 避坑高手

国际旅客运输及非本单位员工均不得抵扣进项税额。

※ 避坑高手1

非正常损失：

1. 因管理不善
2. 因违反法律

正常损失：

1. 因合理损耗
2. 因自然灾害

※ 避坑高手2

住宿服务和旅游服务，符合规定可凭增值税专用发票抵扣进项税额。

模块二
增值税法不得抵扣的
进项税额

未产生销项税额

- (1) 用于简易计税方法计税项目。
- (2) 用于免征增值税项目（**没销项**）。
- (3) 用于集体福利、个人消费（**终端消费环节，无销项**）的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产。

非正常损失
※ 避坑高手1

- (1) **非正常损失**的购进货物，以及相关劳务和交通运输服务。
- (2) **非正常损失**的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、劳务和交通运输服务。
- (3) **非正常损失**的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
- (4) **非正常损失**的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

贷款常乐

- (1) **贷款服务**（纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣）。
- (2) **餐饮服务**。
- (3) 居民**日常**服务。 ※ 避坑高手2
- (4) **娱乐**服务。
- (5) 提供保险服务的纳税人以**现金赔付**方式承担机动车辆保险责任的。

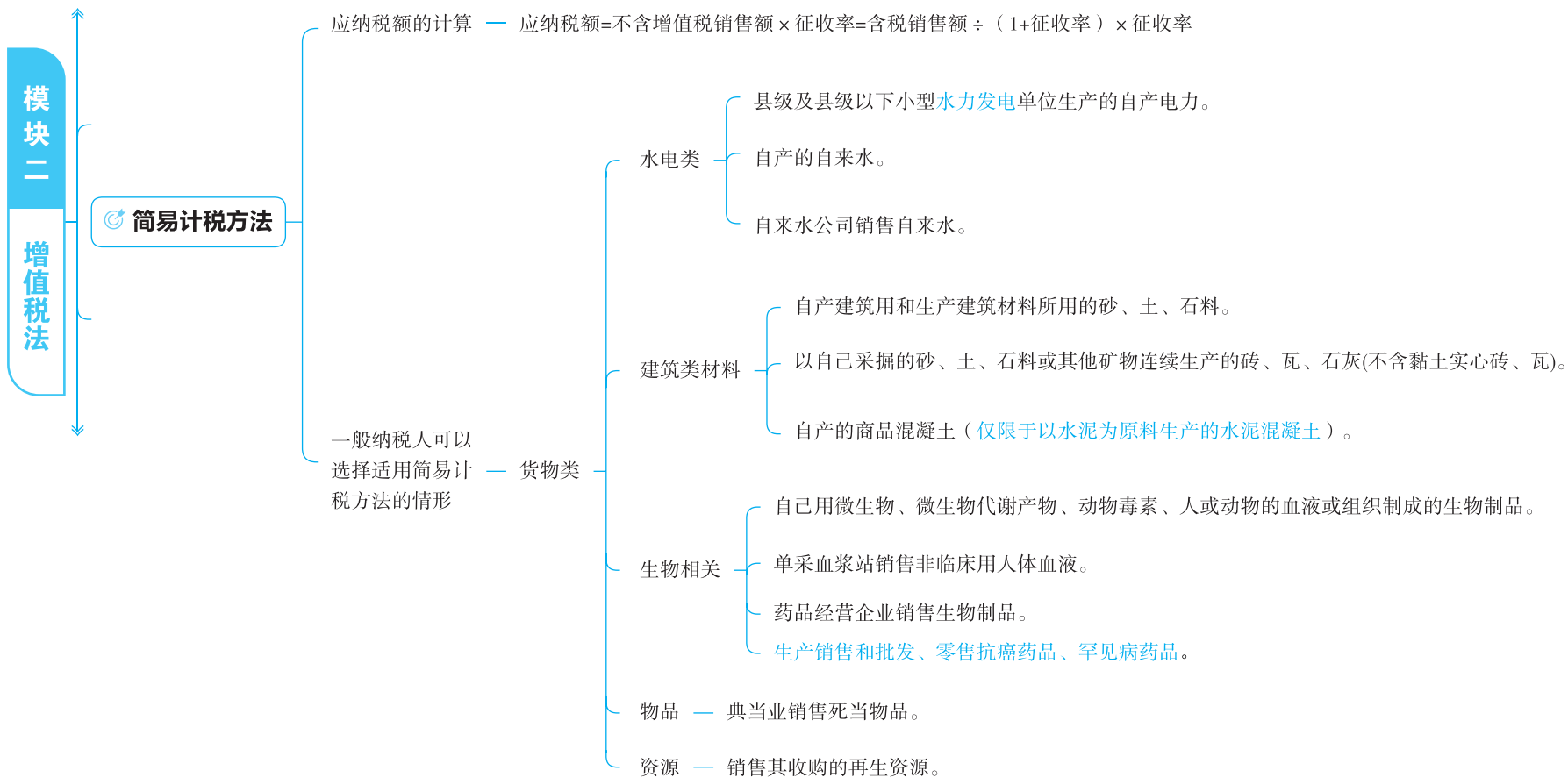
不合规

- (1) 一般纳税人会计核算不健全，或者不能够提供准确税务资料的。
- (2) 应当办理一般纳税人资格登记而未办理的。

轻松进阶

01 | 某食品加工厂为增值税一般纳税人，2023年11月从农业生产者手中收购水果一批，全部领用于加工水果罐头，农产品收购发票上注明价款100 000元，该食品加工厂可以抵扣的进项税为____元。【10 000】

02 | 为客户支付境内机票款，取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单，票价2万元，燃油附加费0.18万元、机场建设费0.03万元。判断是否可以抵扣进项税。【不得抵扣】



轻松进阶

- 01 | 某医药生产企业销售抗癌药品取得含税销售额535.6万元。企业选择简易计税方法计征增值税。该医药生产企业应缴纳增值税____万元。【15.6】
- 02 | 增值税一般纳税人销售沥青混凝土，可以采用简易计税方法计征增值税。【× 水泥混凝土可以采用简易计税方法。】
- 03 | 县级小型火力发电单位（一般纳税人）生产的电力，可以采用简易计税方法计征增值税。【× 应为“水力”发电单位，而不是“火力”。】
- 04 | 增值税一般纳税人销售矿泉水，可以采用简易计税方法计征增值税。【× 销售自产的“自来水”可以简易计税。】