

税务师专业能力考试

《税务会计实务》

大纲

考试目的

考核应试人员是否具有税务会计理论基础，是否掌握税务会计基本技能，是否具备税务师的专业能力。

考试内容与要求

第一章 总论

掌握：税务会计职能；税务会计原则。

熟悉：税务会计定义；税务会计与财务会计的关系。

了解：税务会计的产生与发展；税务会计与税收会计的关系；税务会计要素；税务会计处理的涵义；税务会计凭证、科目与报表。

第二章 税务会计基础管理

掌握：发票管理，尤其是发票使用管理。

熟悉：纳税申报、税款缴纳、减免退税管理；纳税人权益保护。

了解：设立税务登记；变更税务登记；注销税务登记；税务会计基础管理的相关法律责任。

第三章 增值税会计

掌握：存货（包括农产品）、固定资产、不动产、无形资产、劳务、服务等进项税额及会计处理；特殊销售业务增值税会计处理（包括存在折扣折让或返利的销售、存在重大融资成分的销售、附有客户额外购买选择权的销售、附有销售退回条款的销售、视同销售等税务会计处理）；销售开发项目、提供建筑服务、提供经营租赁业务、销售固定资产、不动产和无形资产等增值税会计处理；增值税留抵退税、出口退（免）税等增值税会计处理。

熟悉：进项税额抵扣条件及风险控制；扣缴增值税及会计处理；收入确认与计量的“税会”差异及风险控制；一般销售业务增值税会计处理；转让金融商品及增值税会计处理；增值税基本优惠政策及会计处理。

了解：增值税会计科目；加计抵减增值税及会计处理；出口退（免）税政策形式；增值税纳税申报的期限、地点和内容。

第四章 消费税会计

掌握：生产（委托加工、进口）环节消费税的计税依据、税额计算及相关会计处理；批发零售环节消费税的计税依据、税额计算及相关会计处理；出口退（免）消费税政策及相关会计处理。

熟悉：消费税征收范围；消费税计税办法；消费税减免税优惠。

了解：消费税会计科目；消费税纳税申报的期限、地点和内

容。

第五章 企业所得税会计

掌握：特殊销售业务（包括存在重大融资成分的销售、附有客户额外购买选择权的销售、附有销售退回条款的销售、附有质量保证条款的销售、售后回购、买一赠一、视同销售等）会计处理与纳税调整；政府补助的会计处理与纳税调整；长期股权投资及收益的会计处理与纳税调整；税前扣除的基本原则与税前扣除凭证管理；职工薪酬支出、业务招待费支出、广告费和业务宣传费支出、捐赠支出、利息支出、手续费及佣金支出、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用、资产减值准备金等纳税调整；非货币性资产投资、科技成果投资入股、母子公司资产划转、股权收购、资产收购等会计处理与纳税调整。

熟悉：企业所得税会计方法；一般销售业务会计处理与纳税调整；交易性金融资产及收益的会计处理与纳税调整；母子公司费用支出、维简费、安全生产费等纳税调整；不得在税前扣除支出的纳税调整；税基式优惠、税率式优惠、税额式优惠及纳税调整。

了解：纳税人与所得来源地；企业所得税申报缴纳办法；资产损失申报与纳税调整；企业合并、企业分立的特殊性税务处理；房地产企业开发业务的税务处理；企业政策性搬迁的税务处理。

第六章 个人所得税会计

掌握：居民个人综合所得的税款预扣预缴及会计处理，包括居民个人工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的税款预扣预缴及会计处理；分类所得的税款代扣代缴及会计处理，包括非居民个人“四项所得”，以及个人财产租赁所得、财产转让所得、利息股息红利所得、偶然所得等税款代扣代缴及会计处理。

熟悉：纳税人及纳税义务；所得来源地的确定。

了解：个人所得税会计科目；单位代为办理汇算清缴申报的基本要求和基本内容。

第七章 资源税会计

掌握：资源税计税依据、税额计算及相关会计处理。

熟悉：资源税征收范围；资源税计税办法；资源税减免税优惠。

了解：资源税会计科目；资源税纳税申报的期限、地点和内容。

第八章 土地增值税会计

掌握：土地增值税计税依据、税额计算及相关会计处理，包括销售开发产品预缴税款、土地增值税清算、清算后尾盘销售，以及转让旧房及建筑物等相关会计处理。

熟悉：土地增值税征收范围；土地增值税计税办法；土地增值税减免税优惠。

了解：土地增值税会计科目；土地增值税纳税申报的期限、地点和内容。

第九章 其他税种会计

掌握：关税、城市维护建设税、车辆购置税、车船税、房产税、城镇土地使用税、契税、耕地占用税、环境保护税、印花税等计税依据、税额计算及相关会计处理。

熟悉：本章各税种征收范围和减免税优惠。

了解：本章各税种纳税申报的基本要求和基本内容。

税务师专业能力考试

《税法解析》

大纲

考试目的

考核应试人员是否熟悉税收法规的基本原理、基本要素，是否掌握了税收法规的基本规定，是否能够运用税收法规解决实际问题。

考试内容与要求

第一章 税法概论

掌握：税法要素，纳税人、征税对象、税率、科目、计税依据、减税和免税、纳税环节、纳税期限、纳税地点。

熟悉：税法概念与分类；我国现行的税法体系及适用原则。

了解：我国税收管理体制。

第二章 增值税法

掌握：一般计税法应纳税额的计算，销项税额的计算，可抵扣进项税额的计算，不得抵扣进项税额的计算，当期应纳税额的计算和案例解析；简易计税法应纳税额的计算和案例解析；进口环节应纳增值税额的计算和案例解析，掌握关税完税价格、关税、消费税和增值税之间的相互关系；特殊企业（交易行为）增值税的税务处理和案例解析；销售自己使用过的物品和旧货应纳税额的计算和案例解析，非房地产企业转让不动产增值税的计算和案例解析，房地产企业转让开发产品增值税的计算和案例解析，不

动产租赁增值税的计算和案例解析，跨区市（区）提供建筑服务增值税的计算和案例解析。

熟悉：增值税纳税义务人、扣缴义务人、征税范围和税率；出口货物、劳务和服务退（免）税的计算和案例解析；增值税的税收优惠、纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点。

了解：增值税概念、类型和计税原理。

第三章 消费税法

掌握：消费税的计税依据和应纳税额的计算和案例解析；生产销售应税消费品的计税方法，自产自用应税消费品的计税方法，委托加工应税消费品的计税方法，进口应税消费品的计税方法，零售应税消费品的计税方法，复合计税应纳税税额的计税方法和案例解析，已纳消费税的扣除，增值税、消费税综合计算和案例解析。

熟悉：消费税纳税义务人、征税范围和税率；消费税纳税义务发生的时间、纳税期限和纳税地点。

了解：消费税的概念、特点，熟悉增值税和消费税计税价格的相互关系。

第四章 企业所得税法

掌握：应纳税所得额的计算和案例解析；一般收入的确认；特殊销售方式下收入的确认，处置资产收入的确认，不征税收入和免税收入的确认；税前扣除重点项目及其标准，工资薪金支出

的扣除，工资薪金三项费用的扣除，社会保险费的扣除，利息费用的扣除，借款费用的扣除，业务招待费的扣除，广告费和业务宣传费的扣除，保险费的扣除，租赁费的扣除，捐赠支出的扣除，佣金和手续费支出的扣除，资产损失的扣除；不得扣除项目的规定；固定资产的税务处理、无形资产的税务处理、生物资产的税务处理、长期待摊费用的税务处理、存货的税务处理、投资资产的税务处理；企业重组的一般性税务处理、特殊性税务处理的计算和案例解析；免征与减征优惠、特定企业税率优惠、小型微利企业的优惠、加计扣除优惠、创业投资企业优惠、加速折旧优惠、减计收入优惠、税额抵免优惠、非居民企业优惠；居民企业应纳税额的计算和案例解析，熟悉非居民企业应纳税额的计算和案例解析。

熟悉：企业所得税纳税人、征税对象与税率；企业所得税的纳税地点、纳税期限、纳税申报、跨地区经营汇总纳税的征收管理、合伙企业的征收管理。

了解：企业所得税的概念、计税原理；特别纳税调整的概念；熟悉关联申报管理、同期资料管理、预约定价安排管理、成本分摊协议管理、受控外国企业管理、资本弱化管理、一般反避税管理。

第五章 个人所得税法

掌握：居民个人综合所得预扣预缴的方法、年终应纳税所得额、应纳税额的计算和案例解析，非居民个人应纳税额的计算方

法；掌握经营所得应纳税额的计税方法和案例解析；掌握利息、股息、红利所得、财产租赁所得、财产转让所得、偶然所得、应纳税额的计税方法和案例解析；熟悉全年一次性奖金所得、单位低价向职工出售住房所得、股权激励所得、购置财产所得、解除劳动关系所得、提前退休所得、内部退养所得、年金所得、上市公司（中小企业股份转让系统挂牌公司）股息红利差异化所得、转让股权所得、转让限售股所得、转让新三板挂牌公司股票所得、住房转让所得、无偿受赠房屋产权、购买和处置债权、转增股本所得、非货币性资产投资所得、股权激励和技术入股所得、公益慈善事业捐赠、境外所得应纳税额的计算和案例解析。

熟悉：纳税人、征税范围，掌握税率与预扣率；税收优惠；自行申报管理、扣缴申报管理、专项附加扣除操作、反避税管理的规定。

了解：个人所得税的概念、发展沿革和特点。

第六章 城市维护建设税法、烟叶税法

掌握：城市维护建设税、烟叶税的计税依据、应纳税额的计算和案例解析，城市维护建设税的税收优惠。

熟悉：教育费附加的征收管理、地方教育附加的征收管理；熟悉纳税人、征税范围与税率、纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限。

了解：城市维护建设税、烟叶税的概念。

第七章 关税法

掌握：完税价格与应纳税额的计算和案例解析。

熟悉：纳税义务人、征税对象和税率；税收优惠和税收征管。

了解：关税概念、分类。

第八章 资源税法 and 环境保护税法

掌握：资源税、环境保护税的计税依据、应纳税额的计算和案例解析。

熟悉：资源税的纳税义务人、税目与税率、税收优惠、纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限；环境保护税的纳税义务人、征税范围与税率、税收优惠、纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限。

了解：资源税的概念、开征依据和发展沿革；环境保护税的概念、发展沿革。

第九章 房产税法、城镇土地使用税法和印花税法

掌握：房产税、城镇土地使用税、印花税法计税依据、应纳税额的计算和案例解析。

熟悉：房产税、城镇土地使用税、印花税法纳税义务人、征税范围与税率；房产税、城镇土地使用税的税收优惠与征收管理。

了解：房产税、城镇土地使用税、印花税法概念、特点；印花税法税收优惠、纳税方法、纳税环节、纳税地点、违章处理。

第十章 耕地占用税法、契税法 and 土地增值税法

掌握：耕地占用税计税依据和应纳税额的计算；契税法计税依据、应纳税额的计算和案例解析；土地增值税应纳税额的计算和案例解析。

熟悉：耕地占用税纳税人、征税范围与单位税额、税收优惠和征收管理；契税法、土地增值税的纳税人、征税范围与税率、税收优惠和征收管理。

了解：耕地占用税、契税法、土地增值税的概念、特点。

第十一章 车辆购置税法、车船税法和船舶吨税法

掌握：车辆购置税的计税依据、应纳税额的计算和案例解析；车船税应纳税额的计算和案例解析；船舶吨税应纳税额的计算。

熟悉：车辆购置税纳税人、征税范围与税率、税收优惠和征收管理；车船税纳税人、征税范围与税率、税收优惠和征收管理；船舶吨税税收优惠和征收管理。

了解：车辆购置税、车船税的概念；船舶吨税的概念、征税范围和税率。

第十二章 税收征收管理法

熟悉：税务设立登记管理、变更登记管理、注销登记管理、账簿发票管理、纳税申报管理；税款征收原则、税款征收方式、延期纳税、税收滞纳金、税款退还和追征、税收保全、税收强制

等的规定和案例解析；税务检查形式、方法和案例解析；违反税务管理的处罚、偷税的认定及处罚、进行虚假申报或不进行申报行为的法律责任、逃避追缴欠税的法律责任、骗取出口退税的法律责任、抗税的认定及处罚的规定和案例解析。

了解：税收征收管理法的立法目的、适用范围。

税务师专业能力考试

《税收策划》

大纲

考试目的

考核应试人员是否具有税收策划理论基础，是否掌握税收策划基本操作技能，是否具备税务会计师的税收策划专业能力。

考试内容与要求

第一章 税收策划的基础理论

掌握：税收策划的概念；避税的概念；逃税与税收策划的区别。

熟悉：税收策划的学科定位；税收策划的深层含义；税收策划的原则。

了解：税收策划的合法性；开曼群岛经济实质法；税收政策的四种类型。

第二章 税收策划的基本方法

掌握：纳税人策划法；税基策划法；税率策划法；会计政策策划法；规避平台策划法。

熟悉：熟悉税收策划的游戏规则；税收优惠策划法；税负转嫁策划法；递延纳税策划法；资产重组策划法；业务转化策划法。

了解：税收策划的目标。

第三章 税收策划的发展前沿

掌握：税收链的概念与应用；流程思想；契约思想；转化思想。

熟悉：税收策划的战略思想；税收策划的风险思想；税收策划的管理思想；有效税收筹划理论；税收策划的分类方法。

了解：法定税收契约与交易税收契约的概念与区别。

第四章 企业设立的税收策划

掌握：子公司与分公司的税收策划的差异性；公司制企业与非公司制企业的差异性。

熟悉：居民企业与非居民企业的税收政策。

了解：居民企业；非居民企业；合伙企业。

第五章 投资融资的税收策划

掌握：直接投资与间接投资的税收策划；融资决策的税收策划；融资渠道的税收策划。

熟悉：投资行业之间的税收差异性；资本结构决策。

了解：多种融资渠道的比较。

第六章 物资采购的税收策划

掌握：如何索取发票；供应商选择的税收策划；固定资产采购的税收策划；结算方式选择的税收策划。

熟悉：委托代购方式的税收策划。

了解：采购时间选择的税收策划。

第七章 生产研发的税收策划

掌握：技术研发的税收策划。

熟悉：存货发出的计价方法；研究开发费用的税收策划；商誉的税收策划。

了解：技术改造与设备大修的税收策划。

第八章 市场销售的税收策划

掌握：商业折扣的税收策划；现金折扣的税收政策；捆绑销售的税收策划；商业捐赠的税收策划；销售模式的税收策划；转让定价的税收策划。

熟悉：销售折让的税收政策；结算方式的税收策划；销售返利的税收策划；佣金的税收策划。

了解：设立销售公司策划。

第九章 利润分配的税收策划

掌握：收入的税收策划；扣除项目的税收策划；公益性捐赠的税收策划；掌握法人股东利润分配的税收策划；个人股东利润分配的税收策划。

熟悉：以前年度亏损的税收策划；减计收入的税收策划。

了解：“五险一金”及社会保险费的税收策划。

第十章 薪酬激励的税收策划

掌握：综合所得的概念；股权激励的税收策划。

熟悉：企业年金概念；劳务报酬的税收策划；工资薪金的税收策划。

了解：销售激励的税收策划。

第十一章 资本交易的税收策划

掌握：企业并购的税收策划规律；企业并购的税收策划实务；企业分立的税收策划规律；企业分立的税收策划实务。

第十二章 跨国经营的税收策划

掌握：国际税收协定的策划原理；转让定价策划方法。

熟悉：跨国经营税收策划的特征；利用各国税制差异策划原理；国际避税地策划方法；导管公司策划方法；星巴克公司的税收策划设计。

了解：应对数字经济挑战的最新税收进展。

税务师专业能力考试

《税务风险管理》

大纲

考试目的

检查应试人员是否掌握税务风险管理工作所必备的理论知识、相关背景知识、重要概念、方法工具；是否具备从事税务风险管理相关工作的知识水平和能力。

考试内容与要求

第一章 企业税务风险管理概述

掌握：税务风险管理相关的基本概念、基本方法。

了解：引发企业税务风险的因素、税务风险管理的基本理论与目标、税务风险机制的设计、税务风险的管理体系和指标。

第二章 企业设立阶段的税务风险管理

掌握：企业设立时、筹建期间和建账建制的税务风险，企业不同商业模式的税务风险，企业筹建期间的涉税风险。

熟悉：企业设立时、筹建期间和建账建制的涉税事项，企业不同商业模式的涉税事项。

了解：企业设立时、筹建期间和建账建制的税务风险控制，建账建制概述及意义，不同商业模式。

第三章 企业采购业务的税务风险管理

掌握：采购合同的涉税事项及税务风险控制，采购环节的涉税风险及风险管理，采购凭证的税务风险管理。

熟悉：供应商的税务风险控制。

了解：常见供应商的涉税事项。

第四章 企业生产（经营）期间的税务风险管理

掌握：企业生产经营期间的涉税事项及税务风险控制，资产的税务处理风险及控制。

熟悉：企业生产经营期间的涉税事项，研发费的税务处理风险，熟悉高新技术企业认定的风险控制。

了解：研发费的归集范围，高新技术企业认定条件。

第五章 企业销售环节的税务风险管理

掌握：企业不同结算方式的税务处理及风险管理，典型合同的税务风险管理，收入确认与计量的税务处理及风险管理。

熟悉：特定行业和业务的涉税事项及风险管理，不同客户的涉税事项及风险管理。

了解：主要客户的类型、合同的类型、收入的类别。

第六章 进出口贸易业务的税务风险管理

掌握：出口退税的计算方法。

熟悉：出口退税的基础知识，进出口商品的作价原则，出口

退税的潜在税务风险，进出口贸易的涉税风险点和出口业务贸易的风险表现。

了解：进出口贸易结算方式。

第七章 企业投融资的税务风险管理

掌握：企业不同结算方式的税务处理及风险管理，创业投资企业所得税和个人所得税的税收政策，创业投资企业投资抵免的税务风险管理，基金管理人和投资人的税务处理，证券投资基金的税务风险点，债权融资的企业所得税处理和增值税处理。

熟悉：创业投资企业的条件，REITs 的税务处理及风险点。

了解：创业投资企业的概念、证券投资基金的概念、REITs 的概念。

第八章 企业重组业务的税收风险管理

掌握：一般性税务处理和特殊性税务处理，不同重组方式的税务风险管理。

熟悉：不同重组方式，企业重组业务税务处理原则。

了解：企业重组业务的概念。

第九章 企业跨境经营的税务风险管理

掌握：跨境经营关联申报及关联交易同期资料的税务风险管理，利润分配的税务风险，国际税收协定管理风险及风险控制。

熟悉：受控外国企业利润分配的风险，企业跨境经营面临的

税务风险，关联关系和关联交易的定义，企业跨境经营组织机构模式的选择，关联交易税务风险应对策略，利润的分配程序，国际税收协定的概念、分类及我国对外签署税收协定的典型条款适用。

了解：企业跨境经营的类型、经营形式，BEPS 的影响分析及应对措施。

第十章 企业清算的税务风险管理

掌握：企业清算增值税、企业所得税、个人所得税税务风险分析与防控。

熟悉：企业清算土地增值税、小税种税务风险分析与防控，企业清算的税务处理规定及流程，破产程序的税务管理，破产清算中税收债权的清偿顺位，破产企业的税收优惠政策，破产企业资产处置、税款核定涉税分析，破产企业债权无法支付的所得税分析、发票开具分析。

了解：企业清算的法律规定，税款与罚款的债权性质，企业注销后，税收债权与罚款债权是否成立、能否追征税款。

第十一章 企业税务风险控制指标

熟悉：增值税和企业所得税风险控制指标。

了解：税务风险控制的概念、分类、基本方法，税务风险控制指标的设计理念，税务风险指标机制体系，企业税务风险指标的识别、评估和应对。

第十二章 企业税务争议的税务风险管理

熟悉：税务争议引发的税务风险，税务争议的税务风险控制。

了解：税务争议的产生及类型，税务争议的解决途径。