

2018 年注册会计师《税法》新旧教材变动对比

2018 年注会教材已经发布，是不是很兴奋？2018 年注册会计师《税法》教材内容变动大不大呢？对我们 2018 年的备考有哪些影响呢？中华考试网专业老师为大家进行了对比，下面来看一看《税法》教材变动详情。

整体变动情况:2018 年教材较 2017 年结构有很大调整,资源税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法拆分为资源税法和环境保护税法以及城镇土地使用税法和耕地占用税法两章,企业所得税法等章节教材位置发生变化,教材由 13 章变为 14 章。新增的环境保护税法、水资源税等相关内容,作为近两年的热点问题,有一定的可考性,学员要予以关注。历年重点章节增值税中最重要的改变就是将低税率 13%修改为 11%,另外增加了收费公路通行费增值税抵扣规定、建筑业小规模纳税人自行开具增值税专用发票的规定等新政策,纳税人购进农产品抵扣进项税额和增值税一般纳税人登记管理都按照最新规定编写,增值税的地位依然非常重要,考试时各种题型都会涉及到。企业所得税新增技术先进型企业优惠等政策,小型微利企业标准也有较大调整。国际税收增加间接抵免五层的规定,建议广大学员去关注网校的课程,网校老师会有详尽的讲解,帮助您快速吃透难点。网校的五册通关全面覆盖

了涉及的所有重难点内容,应试指南讲解详组透彻,经典题解由叶请老师主编,重点突出、题量丰富,可以为广大学员攻坚克难保驾护航。

章节(按新教材章节分布)	2017 年教材位置	2018 年教材位置	变动说明
	页码	页码	
第一章	1	1	标题一由“税法的概念”改为“税收与税法的概念”
	4	4	标题一由“税法的概念”改为“税收与税法的概念”
	6	6	将标题一“税法定原则是税法基本则的核心”改为“税法基本原则”:添加 题(-)税收法定原则
	6	7	删除标题二税法其他基本原则;将原标题“1 税收公平原则”改为“(二)税收公平原则
	12-13	13	删除内容“一税收管理体制的概念”由原来的 6 部分改为 5 部分
	18	20	将税收实体法体系的(4)“资源税类”改为“资源税和环境保护税类”;将“包括源税”改为、“包括资源税、环境保护税”;将上述税种共 17 个改为“18 个;在倒数第三行的“车船税”后添加“环境保护税
	26	28	添加“四、发展涉税专业服务促进税法遵从”的内容
第二章	31	37	将“销售货物、提供应税劳务、发生应税行为”改为“发生应税销售行为”全章进行修改
	32	37	将“提供的应税劳务”改为“销售劳务”“发生的应税行为”改为销售服务
	33	38	新增逾期票证收入的规定
	38	44	新增提供植物养护服务的规定
	41	48	删除特殊项目(1)至(5)
	45	51	按照《增值税一般纳税人登记管理办法》全部改写

第二章	47	53	将 13%的税率改为 11%,增加适用 11%增值税税率货物范围注释
	51	58	增加活动板房等分别征税的规定
	52	60	增加电梯同时提供安装服务的规定
	53	60	将扣缴计税方法中的“购买”改为“接受”
	56	63	增加资管产品利息收入的规定
	56	64	增加银行卡跨机构资金清算服务的规定
	57	66	增加航空运输销售代理企业的相关规定
	60-61	69-70	农产品及烟叶进项税按新定修改
	64	73-74	收费公路通行费按新规定修改
	67	77	将抵扣时间 180 天改为 360 天
	72	83	增加纳税人在同一地级行政区提供建筑服务的规定
	73	84	增加建筑服务增值税简易计税方法备案事项的公告
	78	90	增加资管产品的增值税处理方法
	92-93	106-109	修改增值税零税率除外的相关规定
	93	110	增加纳税人发生跨境应税行为的规定
	110	129	增加税收优惠
	115	134	修改小微企业增值税免税规定
	116	135	增加广播电视运营的免税规定
	117	136-117	增加研发机构缴税款的规定、增加税收优惠
	120	141	删除其他个人提供建筑服务等纳税申报规定、增加固定业户征税规定、增加进口货物报关纳税规定
131	153	增加建筑业小规模纳税人自行开具增值税专用发票的规定、增加鉴证咨询业代开发票的规定	
137	160	增加货物运输业小规模纳税人申请代开增值税专用发票管理办法	
第三章	142	167	标题“二、征税范围”改为“二、征税范围和征税环节”
	142	167	把“(四)对零售应税消费品在零售环节征税”改为“(四)对零售特定应税消费品在零售环节征税”,并在此段最后一句增加“其计税依据是不含增值税的销售额”
	143	168	把“包括粮食白酒、薯类白酒、黄酒、啤酒和其他酒。”改为“包括白酒、黄酒、啤酒和其他酒。”
	145	173	小汽车税目下增加超豪华小汽车
	147	173	税率表中增加超豪华小汽车(零售环节)10%的税率
	149	174	增加除啤酒、黄酒外其他酒收取包装物押金征收消费税的规定
	150	176	增加卷烟计税价格的核定及白酒最低计税价格的核定的规定
	150	177	将“5 兼营不同税率应税消费品的税务处理”改为“5. 金银首饰销售额的确定。”
	153	180	删除“4 应税消费品全国平均成本利润率。”

第三章	156	183	增加摩托车连续抵扣的规定
	158	185	增加“五、特殊环节应纳税消费税的计算”,把以前的“五、”改为现在的“六”
	159	187	增加“如果纳税人不能按照规定的纳税期限依法纳税,将按《税收征收管理法》的有关规定处理。”
第四章	253	190	章节顺序发生变化,由原来的第十章变为第四章
	255	193	3.转让财产收入下新增清算撤资的相关规定
	267	206	新增高新技术企业职工教育经费扣除比例
	269	208	8.广告费和业务宣传费下新增(2)(3)(5)化妆品制造和医药制造烟草等企业的 相关规定
	270	209	第 13 点下新增公益性捐赠支出超过标准的部分准予三年内结转扣除规定
	290	231	二 高新技术企业优惠下(一)符合的条件根据新政策进行了修改
	291	232	新增(四)已认定的高新技术企业有下列行为之一的,由认定机构取消其高新技术企业资格
	291	232-234	新增三、技术先进型服务企业优惠
	291	233	小型微利企业认定标准由 30 万元改为 50 万元
	291	234	新增有关从业人数的具体规定;删除小微企业征管下的 3.4 小点
	292	235	根据新政修改原研发费用加计扣除的规定
	295	236	新增高科技型中小企业研究开发费用
	295	237	删除原创投企业优惠下的例子
	296	238	税额式抵免优惠下的法规更新为 2017 年版
	300	244	新增一道有关科技型中小企业例题
第五章	328	275	改变例题
	330	277	改变例题
	333	280	改变例题
第六章	162	320	原第四章“城市维护建设税法和烟叶税法”改为第六章
	168	326	减减免规定中,原来三条规定新增了第四条规定
第七章	169	327	由原来的第五章改为第七章
	178	337	例 5-1 改为例 7-1,例题第句改为“某商场于 2018 年 2 月进口一批高档美容修饰类化妆品”
	180	339	添加“三、暂时免税”的内容,由原来的 3 部分改为 4 部分
第八章	186	346-372	第六章“资源税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法”改为第八章“资源税法和环境保护税法、第九章“城镇土地使用税法和耕地占用税法”

第八章	187	347	前言中新增水资源改革的三行表述
	187	347	一、纳税义务人;三、扣缴义务人"合并为“一、纳税义务人与扣缴义务人”
	187	347	一 纳税义务人两段表述调整到现在一、(二)扣缴义务人中
	187	347	原一、纳税义务人改为一、纳税义务人与扣缴义务人,(-)纳税义务人新增两段表述
	189	350	删除扣缴义务人中第一段
	189	348	三 计税依据新增一段;将五、应纳税额计算”三段表述调整到“三、计税依计税依据”
	190	351	三 计税依据新增新增第 3 点表述
	191	352	五、(四)“已税产品税务处理”调整到三、计税依据中
	190	352	三 计税依据(二)新增新增第 3 点表述
	191	353	五 (五)煤炭资源粉计算方法调整到四、(三)“煤炭资源粉计算方法”
	191	353-354	四、(三)“煤炭资源税计算方法”新增五段表述
	192	355	应纳税额的计算新增第 6 点“征收管理”
	193	355	减免税原来没有细分,现在分为三部分,表述顺序变动;新增一段表述和公式
	194	无	第七部分删除
	无	358	第一节,新增加七、水资源改革试点实施办法
	无	360	新增第二节环境保护税法
第九章	196	372	原第六章“资源税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法”中后面两个税种调整为第九章“城镇土地使用税法和耕地占用税法””,由第六章第二、三节改为第九章第一 二节
	197	372	税人类别增加了第五点内容
	200	376	税收优惠(一)原来 12 点内容,增加了第 13 点内容
	201	378	耕地占用税法由第六章第三节变为第九章第二节
第十章	205	381	章节位置发生变化,由原来的第七章改为第十章
	214	391	删除 11 按照便民、高效原则,房地产主管部门应按规定及时出具纳税人家庭住房情况书面查询结果,税务机关应对纳税人提出的税收优惠申请限时办结
第十一章	230	408	原第八章“车辆购置税法车船税法和印花税法”改为第十一章
	240	419	例题 11-4 中的例题数额变动,由载货汽车 15 辆”改为“载货汽车”
第十二章	368	433	章节发生变动,由第十一章改为第十二章
	371	436-455	增加劳务所得及国际税收协定管理的内容
	375	449	删除非居民企业核定征收申报的相关规定
	376	450	删除税务申报要求中其他税种的有关规定

第十二章	377-381	451-455	将股息、利息、租金、特许权使用费和财产转让所得的相关规定进行调整
	382-383	451-455	删除对外付汇税务备案程序的规定
	384	458	增加不分国不分项的规定
	388	463	增加间接抵免五层的规定
	406	482	删除股权转让方未按期缴纳税款的规定
	431	510	增加金融机构报送相关信息
第十三章	432	512	由第 12 章变为第 13 章
第十四章	474	558	由第 13 章变为第 14 章

中华考试网