

2023年中级经济师《财政税收》新教材变化对比

2023 年中级经济师《财政税收》教材详细变动对比

章	节	2022 年教材		2023 年教材		变化
		页码	内容	页码	内容	
第一章 公共财政与 财政职能	第一节 公共物品 与公共财 政理论	3	（一）政府干预及其手段 明确市场的决定性作用是强调政府不能替代市场配置资源，并不是否定政府的作用，因为市场“并不是起全部作用”。	3	（一）政府干预及其手段 2022 年在《中共中央国务院关于加快建设全国统一大市场的意见》中进一步指出：坚持市场化、法治化原则，充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，更好发挥政府作用，强化竞争政策基础地位，加快转变政府职能，用足用好超大规模市场优势，让需求更好地引领优化供给，让供给更好地服务扩大需求，以统一大市场集聚资源、推动增长、激励创新、优化分工、促进竞争。	替换
	第二节 财政的职 能	5		5	删除： 第二段开头的：“党的十八届三中全会提出”几个字。	删除
第二章 财政支出理 论与内容	第二节 财政支出 的规模	15	（二）反映财政支出规模的指标 第一段：描述变化 也可以是财政支出占国民收入（或国民生产总值）的相对量。	15	（二）反映财政支出规模的指标 也可以是财政支出占国内生产总值的相对量。	替换
		18	（三）经济发展阶段论 删除最后一句：“甚至快于国民生产总值的增长速度”	18		删除
		19	（一）政策性调整的原因 第二段删除中间一句：“同时采取稳定农业税收负担政策。”	19		删除

第三节 财政支出 的效益分 析	23	<p>（二）公共定价的政策</p> <p>平价政策，可以用收取的费用弥补该项公共劳务的人力、物力耗费。从消费方面来说，可以促进社会成员节约使用该项公共劳务；从提供方面来说，政府有了进一步改进和提高公共劳务水平的资金。</p> <p>高价政策，主要适用于从全社会利益来看必须限制使用的公共劳务。</p>	23	<p>（二）公共定价的政策</p> <p>平价政策，可以用收取的费用弥补该项公共物品或公共劳务的人力、物力耗费。从消费方面来说，可以促进社会成员节约使用该项公共物品或公共劳务；从提供方面来说，政府有了进一步改进和提高公共物品和公共劳务质量的资金。</p> <p>高价政策，主要适用于从全社会利益来看必须限制使用的公共物品和公共劳务。</p> <p>（三）公共定价的一般方法涉及到“公共物品”的都新增了“公共劳务”</p>	新增
	24	第二段最后一句： 相对规模在下降。	24	相对规模的缩小	修改
第四节 购买性支 出	28	进入21世纪以来，我国全社会科技资源配置方式已经发生重大变化，就财政政策而言，国务院关于实施《国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006—2020年）》的若干配套政策，对我国科技投入和激励机制做出了明确的阐述：一是完善科技投入机制。		进入21世纪以来， 我国全社会科技资源配置方式已经发生重大变化，国家发布了一系列促进科学技术投入和激励机制的政策和措施，就财政政策而言主要有以下方面。一是完善科技投入机制。	修改

第五节 转移性支出	39		39-40	<p>1) 养老保险 新增一段： “我国社会保险法规定，…… 国家建立和完善新型农村社会养老保险制度和城镇居民社会养老保险制度。”</p> <p>2) 医疗保险 新增两段： “我国社会保险法规定，……” “符合基本医疗保险药品目录、诊疗项目……”</p> <p>3) 工伤保险 新增一段： “我国社会保险法规定。……”</p> <p>4) 失业保险 新增两段： “我国社会保险法规定。……” “失业人员失业前用人单位和本人累计缴费……”</p> <p>5) 生育保险 新增一段： “我国社会保险法规定。……”</p>	新增
	52	<p>3、税收抵免 删除最后一句：“例如，美国的税收抵免与“反恐”挂钩，税收抵免制度明确规定，美国纳税人在支持恐怖主义的国家缴纳的税收，一概不得进行税收抵免。而且，即使纳税人的收入是在第三国获得的，但该笔收入的原始来源支持恐怖主义的国家，那么这笔收入在第三国缴纳的税收也不能得到抵免。”</p>			删除

第三章 税收理论	第三节 税制与税制结构	64	(3) 减税免税。减税免税是国家为实施一定的政治经济政策, 给予某.....。减税免税是一种特殊的调节手段, 必须严格按照税法规定的范围和权限办事, 任何单位与部门都不得任意扩大减税免税范围和擅自减税免税。	64	(3) 减税免税。减税免税是国家为实施一定的政治经济政策, 给予某些..... 严格按照税法规定的范围和权限办事, 任何单位与部门都不得任意扩大或缩小减税免税范围和擅自进行式放弃减税免税。	描述变动
	第五节 国际税收	80	/	80	2. 国际税收合作 新增: (3) <实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约> 《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约》(以下简称《公约》), 由经济合作与发展组织受G20委托牵头制订, 旨在一揽子修订现行双边税收协定, 落实与税收协定相关的税基侵蚀和利润转移行动计划成果建议, 2017年6月7日中国政府正式签署《公约》, 2022年9月1日正式生效。	新增
第四章 货物和劳务税制度	第一节 增值税	96	/	97	(2) 进项税额加计抵减政策。 新增整段: 按照《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023年第1号, 以下简称1号公告) 规定, 自2023年1月1日2023年..... 2019年第39号) 1号公告规定的生产性服务业纳税人, 应在年度首次确认适用5%加计抵减政策时, 通过电子税务局或办税服务厅提交《适用5%加计抵减政策的声明》(见1号公告附件1)。	新增

第四章 货物和劳务 税制度	第一节 增值税	97	/	98	<p>上述所称生活性服务业纳税人</p> <p>新增整段：按照《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023年第1号，以下简称1号公告）规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人符合《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（2019年第87号）1号公告规定的生活性服务业纳税人，应在年度首次确认适用10%加计抵减政策时，通过电子税务局或办税服务厅提交《适用10%加计抵减政策的声明》（见1号公告附件2）。</p>	新增
第四章 货物和劳务 税制度	第一节 增值税	98	<p>④纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项，按照《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019年第39号）等有关</p> <p>关规定执行。</p> <p>这一政策被延长至2022年年底。</p>	98	<p>④纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项，按照《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019年第39号）等有关</p> <p>关规定执行。</p>	删除

<p>第四章 货物和劳务 税制度</p>	<p>第一节 增值税</p>	<p>101</p>	<p>(8)增值税期末留抵税额退税规定。</p> <p>《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)(以下简称本公告)规定,自2019年4月1日起,试行增值税期末留抵税额退税制度。……8)退还的增量留抵税额中央、地方分担机制另行通知。</p>	<p>101- 103</p>	<p>(8)增值税期末留抵税额退税规定。</p> <p>整段变动:</p> <p>自2022年4月1日起,按照《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财政部税务总局公告2022年第14号,以下简称14号公告)规定执行如下:……………以虚增进项、虚假申报或其他欺骗手段,骗取留抵退税款的,由税务机关追缴其骗取的退税款,并按照《中华人民共和国税收征收管理法》等有关规定处理。</p> <p>适用14号公告规定留抵退税政策的纳税人办理留抵退税的税收管理事项,继续按照现行规定执行。</p> <p>除上述纳税人以外的其他纳税人申请退还增量留抵税额的规定,继续按照《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)执行,其中,第八条第三款关于“进项构成比例”的相关规定,按照14号公告第八条规定执行。</p>	<p>内容大改</p>
------------------------------	--------------------	------------	---	---------------------	---	-------------

第四章 货物和劳务 税制度	第一节 增值税	105	(1) 纳税人发生应税行为,..... 除折扣额。 纳税人发生应税行为, 价款和折扣额在同一张发票上分别注明是指价款和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的, 可按折扣后的价款为销售额征收增值税。未在同一张发票“金额”栏注明折扣额, 而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的, 折扣额不得从销售额中减除。		(1) 纳税人发生应税行为。 纳税人发生应税行为, 价款和折扣额在同一张发票上分别注明的, 可按折扣后的价款为销售额征收增值税。未在同一张发 票“金额”栏注明折扣额, 而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的, 折扣额不得从销售额中减除。	描述变动
第四章 货物和劳务 税制度	第一节 增值税	112	(8) 自2019年1月1日至2. 目标脱贫地区实现脱贫的, 可继续适用上述政策。	114	(8) 自2019年1月1日至2022年12月31日, 对单位或者个体工商户将自产、委托加工..... 贫的, 可继续适用上述政策。 之后这一优惠政策被延长到2025年12月31日。	新增
第四章 货物和劳务 税制度	第一节 增值税	113	/	115	新增: (17) 自2022年5月1日至2022年12月31日, 对纳税人为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入, 免征增值税。 快递收派服务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注释》(财税[2016] 36号印发) 执行。	新增
第四章 货物和劳务 税制度	第二节 消费税	115	/	117	三. 消费税的征税范围 新增: 电子烟是指用于产生气溶胶供人抽吸等的电子传输系统, 包括烟弹、烟具以及烟弹与烟具 组合销售的电子烟产品。烟弹是指含有雾化物的电子烟组件。烟具是指将雾化物雾化为可吸 人气溶胶的电子装置。 电子烟进出口税则号列及商品名称见表4-1。	新增

第四章 货物和劳务 税制度	第二节 消费税	115	(四) 贵重首饰及珠宝玉石 该税目征收范围包括各种金 银珠宝首饰和经采掘、打 磨、加工的各种珠宝玉石。	117	(三) 高档化妆品 征收范围包括高档美容、修饰 类化妆品、高档护肤类化妆品 和成套化妆品。高档美容、修 饰类化妆品和高档护肤类化妆 品是指生产(进口)环节销售(完 税)价格(不含增值税)在10元/ 毫升(克)或15元/片(张)及以 上的美容、修饰类化妆品和护 肤类化妆品。	修改了描述
第四章 货物和劳务 税制度	第二节 消费税	120	/	122	新增整段： 自2022年11月1日 起, 纳税人生产、批发电子烟 的, 按照生产、批发电子烟的 销售额计算 纳税。电子烟生产环节纳税人 采用代销方式销售电子烟的, 按 照经销商(代理商)销售给电子 烟批发企业的销售额计算纳 税。纳税人进口电子烟的, 按照 组成计税价格计算纳税。 例如, 某电子烟消费税纳税人 2022年12月生产持有商标的电 子烟产品并销售给电子烟 批发企业, 不含增值税销售额为 100万元, 该纳税人2023年1月 应申报缴纳电子烟消费税为 36万元(100万元x36%)。如果 该纳税人委托经销商(代理商) 销售同一电子烟产品, 经销 商(代理商)销售给电子烟批发 企业不含增值税销售额为110万 元, 则该纳税人2023年1月 应申报缴纳电子烟消费税为 39.6万元(110万元x 36%)。 电子烟生产环节纳税人从事电 子烟代加工业务的, 应当分开核 算持有商标电子烟的销售 额和代加工电子烟的销售额; 未 分开核算的, 一并缴纳消费税。 例如, 某电子烟生产企业持有电 子烟商标A生产电子烟产品。 2022年12月, 该纳税人生	

					产销售A电子烟给电子烟批发企业, 不含增值税销售额为100万元。同时, 当月该纳税人(不持有电子烟商标B)从事电子烟代加工业务, 生产销售B电子烟给B电子烟生产企业(持有电子烟商标B), 不含增值税销售额为50万元。该纳税人分开核算A电子烟和B电子烟销售额, 则该纳税人2023年1月应申报缴纳电子烟消费税为36万元(100万元x36%)。需要说明的是, B电子烟生产企业将B电子烟销售给电子烟批发企业时, 自行申报缴纳消费税。如果该纳税人没有分开核算A电子烟和B电子烟销售额, 则该纳税人2023年1月应申报缴纳电, 子烟消费税为54万元[(100万元+50万元) x 36%]。	
第五章	第一节	133-134		136-137	7. 横琴粤澳深度合作区产业优惠税率 8. 广州南沙先行启动区鼓励类产业优惠税率	新增俩个优惠税率

		136	(6)在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业于2020年1月1日至2024年12月31日新增的境外直接投资取得的所得,			删除
		144	(4)对所有行业企业2014年1月1日后新购进的专门用于研发的仪器、设备,单位价值不超过100万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧;单位价值超过100万元的,可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。	148		删除
			(7)2020年1月1日至2024年12月31日,对在海南自由贸易港设立的企业,...不再分年度计算折旧和摊销,新购置(含自建、自行开发)固定资产或无形资产,单位价值超过500万元的,可以缩短折旧、摊销年限或采取加速折旧、摊销的方法。			删除
					(5)企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。设备、器具,是指除房屋、建筑物以外的固定资产。 2022年第四季度内,高新技术企业新购置的设备、器具允许一次性全额扣除,并100%加计扣除。	新增红色文字

	第二节	155	<p>(5)2019年1月1日至. 2023年12月31日,... (含港澳台) 高端紧缺人才给予的补贴。</p> <p>(6) 自2019年1月1日至2023年12月31日... (含港澳台) 高端人才和紧缺人才给予补贴, 该补贴免征个人所得税。</p> <p>(7) 自2020年1月1日至2024年12月31日, 对在海南自由贸易港工作... 过15%的部分, 免征个人所得税。</p> <p>(8)2020年1月1日至2024年12月31日, 海南自由贸易港工作的高端紧缺人才, 个人所得税实际税负超过15%部分的所得。</p>	158		删除
				158	<p>(5) 法律援助人员按照《中华人民共和国法律援助法》规定获得的法律援助补贴。</p> <p>(6) 计人个人养老金资金账户的投资收益。</p>	新增
				158	2022年10月1日至2023年12月31日, 对出售自有住房并在现住房出售后1年内在市场重新购买住房的纳税人,... 全部退还已缴纳的个人所得税; 新购住房金额小于现住房转让金额的, 按新购住房金额占现住房转让金额的比例退还出售现住房已缴纳的个人所得税。	新增

第六章	第一节	162		165	<p>(10) 高校学生公寓免征房产税。</p> <p>(11) 对农产品批发市场... 征免房产税。</p> <p>(12) 对饮水工程运营管理单位自用的生产、办公用房产、土地, 免征房产税。</p> <p>(13) 对商品储备管理公... 土地, 免征房产税。(14) 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人, 小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征房产税。</p>	新增房地产优惠
				168- 169	<p>(5) 对易地扶贫搬迁贫困人口按规定取得的安置住房及易地扶贫搬... 免征契税。</p> <p>(6) 对饮水工程运营管理单位为建设饮水工程而承受土地使用权, 免征契税。</p> <p>(7) 对公租房经营管理单位购买住房作为公租房, 免征契税。</p> <p>(8) 银行业金融机构、金融资产管理公司接收抵债资产免征契税。</p>	新增契税优惠政策
	第二节			179- 180	(9) - (14)	新增 城镇土地使用税优惠政策
				181	(8) 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征耕地占用税。	新增耕地占用税优惠政策
	第三节			184	3. 应税凭证的具体情形	印花税增加段落

		181	(4) 证券交易的计税依据, 为成交金额。	185	(4) 证券交易的计税依据, 为成交金额。	小四点下面全部重新编写
					2. 市纳税额的计算 未履行的应税合同、产权转移书据, 已缴纳的印花税不予退还及抵缴税款。纳税人多贴的印花税额, 不予退税及抵缴税款。	新增文字
				186- 187	2. 免税的具体情形 3特殊优惠政策	印花税2. 3点都进行了重新的编写, 有新增
				192	购置日期在2023年1月1日至2023年12月31日内的新能源汽车免征车辆购置税。	车辆购置税新增优惠
第七章	第一节			197 页	税务登记制度重新编写	重新编写
第七章	第一节			204 页	新增子标题 (3)全面数字化的电子发票 以及相应内容一段话。	新增
第七章	第一节	203 页	删除: 不可抗力的概念描述			删除
第七章	第一节			209 页	2. 延期申报的条件重新编写。	重新编写
第七章	第二节			211 页	新增: 延期缴纳税款制度 纳税人因有特殊困难 不能按期缴纳税款的, 经省 自治区 直辖市国家税务局批准, ……	新增
第八章			无变化		无变化	

第九章	第一节	256	《中华人民共和国一九八五年国库券条例》中,取消了以往的国库券不得流通的条款...	262	1958 年《国库券条例》中,取消了以往的国库券不得流通的条款...	修改描述
	第二节		无实质性变化			
	第三节	261	公司债务大体分为三类:一是融资平台公司因承担公益性项目建设举借,...	267	地方政府融资平台公司债务大体分为三类:一是地方政府融资平台公司因承担公益性项目建设举借...	补充描述
第十章	第一节		无实质性变化			
	第二节	267	即政府预算决策需要对分散于利益集团、个人中的公共偏好进行选择,通过政府予以归集,并从预算中提取资金...	273	即政府预算决策需要政府选择并归集分散于利益集团、个人中的公共偏好,从预算中提取资金用于相应的公共物品...	修改描述
	第三节-第六节		无实质性变化			
第十一章 政府间财政关系	第四节 政府间转移支付制度			327	3. 中央与地方共同财政事权区分情况划分支出责任。 2018 年至2022 年,国务院印发了《基本公共服务领域中央与地方财政事权和支出责任划分改革方案》.....《关于进一步推进省以下财政体制改革工作的指导意见》等。	新增一段
				327-328	(三)加快省以下财政事权和支出责任划分	整个知识点大变
第十二章 财政平衡与财政政策	第一节 财政平衡与财政赤字					

[illegible]