

注册会计师考试：《税法》复习要点 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/243/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_243714.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/243/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_243714.htm) 注册会计师考试《税法》科目的内容，几乎覆盖着整个教材，每个章节都有考点出现。就考试分数来讲，其中占分数比重较大的章节是第2章增值税、第14章企业所得税、第15章外商投资企业和外国企业所得税、第16章个人所得税，其次是其他章节的消费税、土地增值税、营业税、征管法等。第1章，在考试中的分值不是很大，大家注意一下有关税法的分类、税收法律关系、税收负担转嫁、税收征管范围的划分等内容即可。第2章，是增值税的内容，在考试中的分值至少占18分左右。在这一章里，要注意增值税的范围、增值税的计算。特别要注意以下几种类型的增值税计算：1.进口环节的增值税计算，要注意关税中完税价格的计算，保险费、运输费的计算等；2.增值税和资源税的综合计算；3.增值税和车辆购置税的综合计算；4.增值税和营业税的兼营和混合销售的计算；5.出口退税的计算。在出口退税中，还涉及如何计算免抵税额，免抵税额中还涉及城建税、教育费附加的问题。6.普通增值税的计算。特别是视同销售、销售折扣、代购代销、包装物的押金等，在计算增值税时要着重注意。在销货退回和折让中，大家应注意增值税红字发票的处理，以及丢失发票的处理等问题。第3章，是消费税的内容。要注意委托加工的业务处理。这一章中新增加的内容要认真掌握，化妆品、卷烟、金银首饰的计算和税率要熟练掌握。第4章，是营业税的内容。这一章中，要严格区分交通运输业营业税与增值税混合销

售的区别。清楚建筑业自建自用、自建销售、纳税地点等业务。将房地产的营业税与房产税、土地增值税结合掌握。明确娱乐业场所内的各种收入应缴纳的税种和依据等。第6章，是关税的内容。这一章节中，要注意有一些原来符合免税条件，后来改变用途了，现在又重新征收关税的情况。另外有关进口产品原产地的规定，要会判定清楚原产地的所属国家，并依次计算完税价格、关税税额、消费税、增值税等。第7章，是资源税的内容，要注意应纳税额的计算，同时要注意征税范围，特别是要注意有色金属的范围。在有关矿产品还原的问题中，要将销售的精选矿，还原成原矿。第8章，是土地增值税的内容。这章是今年复习的重点之一，要注意土地增值税的范围，土地增值税的征收时间等。如合作建房、一般出租、赠与等情况，以及土地增值税征收的时间。土地增值税是我国目前唯一一个使用超率累进税率的税种，所以要熟练掌握其应纳税额的计算。此外，要注意土地增值税的减免税优惠，将其与土地增值税范围结合起来。第14章，是企业所得税的内容。这章应该算是重中之重了，费用扣除问题是每年必考的内容，有关税收抵免和饶让的问题也要注意。资产税务处理按正常的理解就可以，存货的期末计价处理要注意。在股权投资业务的税务处理中，要注意使用非货币性资产的投资所涉及的流转环节税金问题。在股权转让中，要注意当年的投资损失不能超过当年投资收益。合并分立业务的复习，要注意结合新会计准则第20号，有关同一控制下企业合并问题的规定，以加强对这部分内容的理解。有关外商投资企业和外国企业所得税，也要注意资产税务的处理，同时要关注关联企业转让定价的问题。税收优惠的内容主

要看行业优惠，税率要掌握。有关个人所得税，全部都是重点。要注意工资薪金计算，工资薪金和劳务报酬之间的判断，还要注意财产转让中涉及的个人所得税。此外，从境外分回所得的抵免问题也要注意。其他税种中，房产税需要注意的是纳税人和征免范围，它和土地使用税的征免范围基本上一样，要注意将房产税、城镇土地使用税和营业税结合起来理解。今年车船使用税发生了一些变化，要注意了解不同税目的计税依据，还要清楚有关的免税项目。印花税中，要注意购销合同的印花税是不含增值税的，房地产开发企业销售商品房缴纳印花税等情况。在复习契税的时候，要掌握契税的纳税环节和纳税人，注意企业合并分立过程中是否涉及契税。对征管法的复习，有关税务登记和申报的理解要透彻，并结合属地征收的原则。有关税务的违法处理要掌握，抵押和强制执行的内容、纳税评估的方法要熟悉。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)