

2007年注会《税法》科目涉及考点总结 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/494/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_494029.htm

一、单项选择题题号涉及知识点辅导资料及串讲中涉及的内容

- 1 进项税额抵扣（1）在《梦想成真应试指南》单选4以及多选3中涉及相关知识点。（2）叶老师语音交流在16：12-16：18处，特别指出了不得从销项税中抵扣的情形。
- 2 烟叶进项税额抵扣（1）与《梦想成真应试指南》第38页第17题基本相同。（2）叶老师在语音交流中的19：06-20：10处，仔细讲解烟叶需要注意的进项税问题和掌握的深度。
- 3 小轿车消费税减征政策（1）考试中心模拟试题（二）综合题第2题涉及了该减征的规定。（2）叶老师在语音交流中的35：06-36：10处，仔细提示要注意汽车、烟、酒的考点。
- 4 营业税征收范围 该题目涉及的四个知识点在《梦想成真应试指南》第四章同步训练习题单选题第4题、第5题以及多选题第15题中涉及。
- 5 营业税纳税地点 模拟试题（四）多选第6题以及模拟试题（五）多选第6题均考核了该知识点。
- 6 关税税率确定（1）该题目与考试中心模拟试题（二）多选题第5题基本相似。（2）叶老师在语音交流中的61分处，强调了关税的税率
- 7 关税完税价格确定（1）该题目与考试中心模拟试题（三）多选题第7题基本相似。（2）叶老师在语音交流中的62分处，强调了关税的完税价格。
- 8 资源税税额计算 叶老师在语音交流中强调了资源税的减征政策。
- 9 土地增值税清算（1）考试中心模拟试题（四）以及《梦想成真应试指南》第八章同步训练习题中多次涉及该知识点。（2）叶老师在语音交流中，强调了土地增值税非常重要，要

求重点掌握房产公司的土地增值税的计算。 10 城镇土地使用税税额计算 (1) 《梦想成真应试指南》第171页第9题、习题班的练习中心多选第6题分别考核了“农产品免征土地使用税”知识点；《梦想成真应试指南》172页的11题、习题班的典型例题单选2、4均考核了“企业绿化占地”知识点。(2) 叶老师在语音交流中，强调了企业内部道路及绿化占地的城镇土地使用税问题。 11 房产税税额计算房产税纳税义务发生时间 (1) 基础班第10章讲义中的11100107、习题班第10章讲义中的21100113题目均涉及了该题目的知识点。(2) 叶老师在语音交流中，强调了企业房产税的纳税义务发生时间问题。 12 车船税税额计算 (1) 普遍基础班第10章讲义中的11110102、11110104题目均涉及了该题目的知识点。(2) 叶老师在语音交流中，强调了车船税的计算依据问题。 13 印花税税额计算 考试中心的模拟题四的单选题11题目，和本题相似，一个是合同作废，一个是合同解除。 14 契税优惠政策 考试中心的模拟题一的单选题14题，和这个题目类似，一个是问不免税的，一个是问免税的。 15 股权投资业务税务处理 (1) 本题目考核的知识点在《梦想成真应试指南》251页第20题有涉及。(2) 第十四章讲义中的11140407题目和本题的知识点相同。(3) 叶老师在语音交流中，对股权投资和转让进行了讲解和强调。 16 生产性外商投资企业的判断 《梦想成真应试指南》290页有类似的题目。 17 内部退养个人所得税计算 (1) 与考试中心模拟试题(四)单选题第18题仅仅是数字不同。(2) 叶老师在语音交流中，对一次性补偿收入也是要求关注的。 18 涉及捐赠事项个人所得税计算 (1) 本题目与《梦想成真应试指南》综合题中稿酬所得部分内容只是数字不同。(2)

) 习题班第16章讲义21160114题目和本题基本一致。(3) 叶老师在语音交流中,对个税的捐赠是反复提示注意。19 税收征管法法律责任 叶老师在语音交流中,对扣缴义务人的责任变化进行了简要讲解。20 税务行政赔偿范围 基础班第18章讲义11180107题目和设问基本一致,选项设计几乎相同。二、多项选择题题号涉及知识点辅导资料及串讲中涉及的内容

- 1 税控收款机进项税额抵扣 普通习题班的第2章讲义的21020208将税控收款机知识点进行设计考核叶老师在语音交流中的54 : 23-54 : 53处,仔细讲解税控收款机考点。
- 2 酒类企业关联企业间定价调整 叶老师在语音交流中的35 : 06-36 : 10处,仔细提示要注意汽车、烟、酒的考点。
- 3 应税消费品销售数量规定
- 4 营业税计税依据 (1) 普通习题班第二章讲义的21040217本题考核的知识点相似 (2) 叶老师在语音交流中的51 : 10-51 : 35处,仔细讲解了建筑工程的材料、清包工形式的营业额问题。
- 5 城市维护建设税计税依据 (1) 本题目的知识点在《梦想成真应试指南》第五章单选题第6题中提及。(2) 考试中心的模拟试题(一)的第6题、基础班第五章讲义的11050103题目、习题班第五章讲义的21050106题目和本题考核的知识点相同;
- 6 关税减免税政策 (1) 普通基础班第六章讲义的11060205题目和本题考核的知识点相同。(2) 叶老师在语音交流中,强调了关税的减免政策。
- 7 土地增值税优惠政策 普通习题班第八章讲义的21080106题目和本题考核的知识点相同。
- 8 房产税纳税义务发生时间 (1) 本题目的知识点在《梦想成真应试指南》第10章多选题第14题中提及。(2) 习题班第十章讲义的21100109题目和本题考核的知识点相同。
- 9 车船税优惠政策 (1) 本题目的知识点在《梦想成真

应试指南》第11章多选题中提及。（2）习题班第11章讲义的21110108题目和本题考核的知识点相同。10“产权转移书据”印花税税目包括内容 习题班第十二章讲义的21120106题目和本题考核的知识点相同。11申报表主表第一行包括项目（1）习题班第十四章讲义的21140106题目和本题考核的知识点相同。（2）叶老师在语音交流中，对交际费、广告费用的计算依据已经再次提醒。12应当提取折旧的范围 本题目的知识点在《梦想成真应试指南》第14章多选题第22题中提及。13 税务行政诉讼受案范围 习题班第十八章讲义的21180104题目和本题考核的知识点相同。14 税收征收管理法有关概念 习题班第十七章讲义的11170202题目和本题考核的知识点相同。15 法定税务登记事项 习题班第十七章讲义的21170103题目和本题考核的知识点相同。

三、判断题题号涉及的知识点资料中涉及的内容

1 税务机关的地位 基础班第一章讲义的11010109判断题目和本题考核的知识点相同。叶老师在语音串讲的14：06处特别指出该点（权利主体）的重要性。

2 运费发票进项税额的抵扣（1）习题班第二章练习中心的17215判断题目和本题考核的知识点相似。（2）叶老师在语音交流中的20：15-21：20处，仔细讲解运费的计算抵扣需要注意的问题和掌握的深度，并特意强调该处最易考核判断题目。

3 增值税出口退税政策（1）习题班第二章讲义的21020214题目和本题考核的知识点相似。（2）叶老师在语音交流中的28：00-31：20处，仔细讲解了出口退税的问题。

4 消费税出口退税政策 基础班练习中心判断题单选题第15题，与本题目基本相同。

5 营业税税目确定 考试中心模拟题中多次涉及。

6 出口货物完税价格的确定（1）习题班第六章讲

义的21060114题目和本题考核的知识点相似。(2)叶老师在语音交流中的62分处,强调了关税的完税价格的组成。7 城镇土地使用税纳税地点 习题班第九章讲义的21090110题目和本题考核的知识点相似 8 从租计征房产税的计税依据 本题目与《梦想成真应试指南》181页单选题第2题基本相同。9 事业单位印花税规定 本题目的知识点在《梦想成真应试指南》207页计算题第1题中提及。10 加工承揽合同印花税规定 (1) 本题目的知识点在《梦想成真应试指南》第12章单选题第10题以及多选题第8题中涉及。(2) 习题班第十二章讲义的21120111题目和本题考核的知识点相似。(3) 叶老师在语音交流中对加工承揽合同特别提示。11 企业所得税计税收入 本题目与《梦想成真应试指南》249页单选题第5题基本相同。12 外商投资企业坏账扣除政策 本题目与考试中心竞赛试题(二)判断题第13题完全相同。13 承包经营所得税收政策 练习中心以及《梦想成真应试指南》练习题中很多主观题涉及这方面的考点。14 减免税收制度 15 申请行政复议方式 四、计算题题号涉及的知识点资料中涉及的内容 1 营业税税率判断;销售旧货规定;营业税税额计算;增值税税额计算(1) 本题目与考试中心模拟试题(五)计算题第6题极为形似,合作经营酒店的业务在考试中心模拟试题(四)计算题第1题中涉及到。相信做过这两道题目的考生稳拿至少三分。(2) 叶老师在语音交流中的6:53处,开始特别强调了服务行业,在语音交流中的55:35处,又特别强调了全面掌握服务行业。叶老师在语音交流中的17:42-18:12处,开始特别强调了旧机动车旧货的征收问题。2 工资和三项经费的调整;坏账准备金的调整;投资收益的调整;纳税调整后所得的调整;企

业所得税税额计算。（1）坏账准备的计算是本题目的难点，这一点在《梦想成真应试指南》257页综合题第2题有相应的练习。（2）对于投资收益涉及补税和不补税的税额计算问题，在《梦想成真应试指南》398页第13题中涉及。3 税控收款机进项税额的抵扣以及应计提的折旧；个人独资企业广告费和业务宣传费用的扣除；个人独资企业个人所得税的计算。本题目在考生中心模拟试题（四）计算题第3题、模拟试题（五）计算题第7题中有类似的题目，比考题难一些，相信做过这两道题的考生做此题应该轻松自如。4 土地增值税税额计算（1）本题目涉及的考点在考生中心模拟试题（四）计算题第4题、模拟试题（五）计算题第5题中提及。（2）叶老师在语音交流的6：53-7：17处，强调了房地产企业的重要性，并做出果断预测。在后面的讲解中一再强调产权没有发生转移的，不涉及土地增值税。五、综合题题号涉及的知识点资料中涉及的内容1 增值税出口退税政策；进口环节缴纳的税金；增值税、消费税、城建税、教育费附加的计算。

（1）本题目涉及两个月业务以及出口退税业务的出题策略在《梦想成真应试指南》44页第1个综合题以及考试中心模拟试题（二）中涉及，其他业务与《梦想成真全真模拟试卷》30页计算题第2题基本相似。（2）关于轿车的题目似乎很火，2004年考题第2个综合题中进行了考核，考试中心模拟试题（三）前两个综合题以及考试中心模拟试题（四）第一个综合题都是关于汽车的题目。相信做过这些题目的，考试时碰到这个题目，不会感觉陌生。2 增值税、营业税、城建税、教育费附加税额的计算；投资收益的调整；三项期间费用的调整；工资、三项经费的调整；服装生产企业广告费8%比例

扣除的规定；应纳所得税税额的计算。服装生产企业的题目在平时的练习中历来都是重点，基础班练习中心，考试中心模拟试题（一）计算题第3题、综合题第2题，考试中心模拟试题（二）综合题第3题，《梦想成真应试指南》257页综合题第1题，《梦想成真全真模拟试卷》8页第2个计算题等，都有涉及，相信做过这些题目的，考试时碰到这个题目，不会感觉陌生。3 生产企业两免三减半政策；国产设备投资抵免所得税政策；再投资退税；利息费用扣除；福利费调整；非货币资产对外捐赠。本题目涉及的考点在考试中心模拟试题（三）、模拟试题（四）、模拟试题（五）以及《梦想成真应试指南》398页第3个综合题等等中都有涉及，其中模拟试题（四）中曾涉及产品销售税金及附加中不含营业税的知识点，叶老师在讲解该题目时曾反复强调。相信做过上述题目的考生在此题目上能做到得心应手。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