

叶青老师税法重点指导--税法一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E5_8F_B6_E9_9D_92_E8_80_81_E5_c46_77283.htm 一、教材结构与变化《税法》主要考核实体法中的流转税，教材共8章，可分为三大部分；第一部分是税法基本原理，今年教材没有重大变化；第二部分是三个主要流转税种，包括增值税、消费税、营业税，今年每个税种均有一些新内容；第三部分是4个其他流转税，其中资源税和车辆购置税今年教材没有变化，而城建税和关税是今年教材新增加的两章。重要的变化包括：第二章增值税第二节“纳税人”，新增新办商贸企业一般纳税人认定的有关规定；第三节“销项税与进项税”，新增包装物押金规定；海关完税凭证、废旧物资发票、运输发票，应在开具之日起90天后的第一个纳税申报期结束前向主管税务机关申报抵扣，逾期不得抵扣进项税额。第六节“减免税”新增内容较多；第九节“专用发票使用与管理”中，新增代开专用发票、防伪税控专用发票等管理要求；第十节“特定企业或交易行为增值税政策”，全部为新增内容。第三章消费税进口卷烟消费税计算中，从价税在组价时要将进口环节从量征收的消费税考虑进去，即：进口卷烟消费税组成计税价格=（关税完税价格+关税+消费税定额税）/（1-进口卷烟消费税适用比例税率）；进口卷烟应纳消费税税额=进口卷烟消费税组成计税价格*进口卷烟消费税适用比例税率+消费税定额税。第四章营业税建筑业、金融业、服务业的计税依据有新增内容；新增金融业纳税义务发生时间与期限的规定。第五章城市维护建设税和第八章关税，全部为新增内容。从未

出过题的新政策、新知识，经常是当年命题的热点，对于能够操作运用的新知识点，应特别给予重视。

二、考试特点

（一）题型题量

《税法》科目每年的总题量是90题，全部是选择题，包括

- 1.单选题：40题共40分，其中在计算性题目数量呈上升趋势，2004年考试中占20题以上；
- 2.多选题：30题共60分，要求选出所有正确答案，但漏选可以给部分分数，而出现错选、多选，本题零分，因而此题型得分较难，答题时务必慎重，没有把握的不要选；
- 3.计算题：2道大题，每大题中有4小题，共16分；
- 4.综合题：2道大题，每大题中有6小题，共24分。试卷总分数为140分。

（二）重点明确、考核全面

本科目教材共8章，最重要的是增值税、消费税、营业税，三税合计能达到100分上下，占总分数70%左右；其次是税法基本原理，考题均出现在单选、多选题，近年分数有所下降，一般在20分以内；再次是五至八章，包括城建税、资源税、车辆购置税、关税，这四章主要是单选、多选题型，但与三个主税结合也可能出现在计算、综合题型中，但题量和分值都很少，四章合计20分左右。

三、重点、难点分析

（一）增值税

一般纳税人销售和进口货物、提供应税劳务、兼营和混合销售行为中的应纳税额计算，是历年计算题、综合题命题焦点。本章第五节“销项税额和进项税额”中所述全部内容都必须掌握。销项税额中，销售额的确定要掌握一般销售、特殊销售以及组成计税价格公式；进项税额中，三种计算扣税、进项税额转出是难点问题，进项税额转出时原来抵扣过的运费的进项税也要一起转出。

【应用举例】某商业企业月初购进一批饮料，取得专用发票上注明价款80000元，税金13600元，货款已支付，另支付运输企业运输费1000元（有

运输企业发票)。月末将其中的5%作为福利发放给职工。则：
本月进项税额转出= $(13600\ 1000*7\%)*5\%=683.5$ 元，进项税= $(13600\ 1000*7\%)-683.5=12986.5$ 元
进项税额抵扣期限要按今年的政策操作，如：甲企业销货支付运费4000元，运输企业开具运输发票的时间为2004年6月18日，则甲企业申报抵扣运费进项税的时间，截止开票之日起90天后的第一个纳税申报期结束前，即2004年10月10日之前申报抵扣，过期不得抵扣。出口退税的“免抵退”计算，今年教材增加了多个例题，可能采用计算题、综合题方式命题。运用“免抵退”方法，关键是步骤、思路要清楚，基本步骤分五步：第一步“剔”，计算当期免抵退税不得免抵税额；第二步“抵”，计算当期应纳税额；第三步，计算当期免抵退税额；第四步“比”，确定当期应退税额；第五步“挤”，挤出当期免抵税额。如果有免税进口料件，还要在第一步和第三步中计算各自的抵减额。增值税中其他内容还很多，主要以单选、多选题进行考核，目的在于考核政策本身是否清楚，因而题目比较直观。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