

掌握考试重点轻松应对《税法 》 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\\_\\_E6\\_8E\\_8C\\_E6\\_8F\\_A1\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c46\\_77287.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_8E_8C_E6_8F_A1_E8_80_83_E8_c46_77287.htm) 本课程总体结构 2005年

《税法 》教材共8章，今年新增第四章城建税和第八章关税。根据历年试题分析，最重要的是增值税、消费税、营业税。考题中各种题型都会涉及，特别是计算题和综合题主要围绕这三个税，三税合计能达到100分左右，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，不过近年这部分内容分数有所下降，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，四章预计20分左右。本课程重点、难点 增值税类考题中，一般纳税人应纳税额计算，是历年计算题、综合题命题焦点，其中第五节“销项税额和进项税额”中所述全部内容都必须掌握。

1.销项税额的关键是确定销售额。（1）一般销售方式的销售额：销售额是纳税人销售货物或提供应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用(如手续费、包装物租金、运输装卸费等)，不论是价款还是外价费用均应是不含税价格。（2）特殊销售方式下的销售额：

折扣方式销售：折扣销售关键看销售额与折扣额是否在同一张发票上注明，在同一张发票上分别注明的，按减除折扣额后的余额作为销售额；如果折扣额另开发票，不得从销售额中减除折扣额。销售折扣，折扣额不得从销售额中减除；

以旧换新销售：以新货物价格确定销售额（金银首饰以实际收取的不含增值税价款为计税销售额）

；以物易物销售：双方均应开具发票，但对换入新货物能否抵扣进项税额要看是否取得专用发票等；包装物押金逾期征税时，应换算为不含税价格，酒类产品（除黄酒、啤酒外）包装物押金只要收取，增值税、消费税都要交；销售旧货，一律按4%的征收率减半征收增值税；销售自己使用过的固定资产，售价超过原值的按照4%的征收率减半征收增值税；售价未超过原值的，免征增值税。（3）视同销售销售额确定：无同类货物平均售价，用组成计税价格确定销售额，组价 = 成本 × (1 + 成本利润率)。组价公式中如果没有从价征收的消费税税金或只有单一从量征收的消费税（如啤酒、黄酒），成本利润率为10%；组价公式中如果有从价征收的消费税税金，成本利润率按消费税法规定确定。

### 2. 进项税额抵扣。

（1）准予以票抵扣和计算抵扣的进项税额，其中三种计算扣税是难点。外购免税农产品按买价的13%计算扣税；购销货物支付给运输企业的运费按7%计算扣税（包括外购免税农产品）；生产企业从废旧物资回收经营单位收购免税废旧物资按普通发票上的收购价格依10%计算扣税。（2）不得抵扣进项税额与进项税额转出处理：掌握不得抵扣规定（教材P87第3~8项）。特别注意：购进货物在购进当期进项税额已抵扣；发生不得抵扣的3~8项时，需作进项税额转出处理。转出方法：一是按原实际抵扣的进项税额转出；二是无法准确确定原实际抵扣的进项税额的，按当期实际成本乘以税率转出。

### 3. 出口退税的“免抵退”计算，今年教材增加了多个例题，因而其应用可采用计算题、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，计算当期免抵退税不得免抵税额；第二步，计算

当期应纳税额；第三步，计算当期免抵退税额；第四步，确定当期应退税额；第五步，挤兑出当期免抵税额。如果有免税购进料件，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](http://www.100test.com)