

233 网校注册会计师网址: [www.233.com/cpa/](http://www.233.com/cpa/)

注册会计师辅导课: [wx.233.com/cpa/](http://wx.233.com/cpa/)

注册会计 QQ 学习群: 830700448

## 2019 年注册会计师《税法》62 个核心考点需要背-233 网校

### 第二章

1. 增值税征税范围及征税项目的划分
2. 一般纳税人与小规模纳税人的划分
3. 税率 (16%、10%、6%、零税率) 和征收率的运用
4. 应纳税额的计算
5. 进口环节的征收规定
6. 出口退税规则和免抵退税的计算
7. 税收优惠相关政策

### 第三章

1. 纳税义务人和征税范围
2. 税目和税率 (特殊提出的卷烟、白酒)
3. 计税依据和应纳税额的计算
4. 纳税义务发生时间和纳税地点

### 第四章

1. 企业所得税的考试命题往往同时涉及增值税、城建税、教育费附加和地方教育附加的计算, 也会考核上述税种在企业所得税税前可扣除与不可扣除的规则, 可扣除原则和范围尤其重要, 是各种题型的常考点。
2. 土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税, 都是计算应纳税所得额时可扣除的税种, 上述税种也可与企业所得税结合考察。
3. 企业所得税计算过程中的纳税调整体现的是对税法与会计核算差异的调整, 对考生的会计基础有一定的要求。
4. 应纳税额的计算往往和税收优惠结合考查, 因此企业所得税的税收优惠条款一定要清楚。

### 第五章 (重点章节)



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

1.对于工资薪金, 劳务报酬, 稿酬, 财产租赁, 财产转让这类所得, 容易考查计算题, 要记住税率和公式, 得分相对容易一些。

2.对于承包承租, 个体工商户, 个人独资企业及合伙企业等经营所得, 应纳税额的计算往往涉及其他税种的扣除 (消费税, 城建税等), 也可以与房产税车船税等相关联, 所以综合性相对强一些, 复杂一些。

## 第六章

### 城建税, 教育费附加和地方教育费附加:

1.税率: 城建税 (7%, 5%, 1%), 教育费附加 (3%), 地方教育费附加 (2%)

2.计税依据与应纳税额的计算 (与增值税, 消费税联系紧密)

3.税收优惠及征收管理

### 烟叶税法:

1.征税范围及税率 (20%)

2.应纳税额的计算 (与增值税计算抵扣进项税额存在联系)

3.征收管理

## 第七章

1.关税税率的运用

2.关税完税价格中运输及相关费用保险费用的计算

3.应纳税额的计算

4.关税的减免及征收管理

## 第八章

### 资源税法

1.资源税的税目和税率

2.资源税的计税依据和应纳税额的计算 (重点关注煤、稀土, 钨和钼)

3.税收优惠及纳税地点

### 环境保护税法

1.税目, 税率

2.计税依据和应纳税额计算

3.税收优惠和征收管理



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

## 第九章

### 城镇土地使用税法

征税范围, 税率, 计税依据: 实际占用土地面积, 税收优惠, 纳税义务发生时间, 纳税地点

### 耕地占用税法

1. 征税范围, 2. 税收优惠, 由税务机关征收

## 第十章

### 房产税法

1. 纳税义务人, 2. 税率 (需要记忆), 3. 征税范围 (注意地域范围, 用途类型), 4. 计税依据 (从租计征、从价计征), 5. 应纳税额计算, 6. 纳税义务发生时间

### 契税法

1. 征税对象, 2. 计税依据, 3. 税收优惠

### 土地增值税法

1. 征税范围

2. 税率 (四级超率累进税率)

3. 应税收入的计算

4. 扣除项目, 应纳税额的计算方法

5. 房地产开发企业土地增值税的清算

6. 税收优惠和纳税地点

## 第十一章

### 车辆购置税法

1. 纳税义务人及征税范围

2. 税率及计税依据

3. 应纳税额的计算

4. 税收优惠和征收管理

### 车船税法

1. 计税单位



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

2. 税率及应纳税额的计算

3. 税收优惠

印花税法

1. 税目辨析

2. 税率及计税依据

3. 税额计算

4. 税收优惠和征收管理

非重点章节熟悉: 第一章、第十二至十四章。



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!