

2023 注会税法 巧学基础班

前言

一、考试的基本情况介绍

1. 考试形式：机考
2. 2023 年税法考试时间：
2023 年 8 月 25 日（周五）13:00~15:00（第一场）
2023 年 8 月 27 日（周日）13:00~15:00（第二场）
3. 考试时长：120 分钟（2 小时）
4. 合格成绩：60 分

二、考试的题型、题量、分值及时间的安排

题型		题量及分值	时间安排建议
客观题	单项选择题	26 题×1 分=26 分	25 分钟
	多项选择题	16 题×1.5 分=24 分	20 分钟
主观题	计算问答题	4 题×5 分+5 分（英文加分）=25 分	25 分钟
	综合题	1 题×14 分+1 题×16 分=30 分	50 分钟
合计		105 分	120 分钟

三、考试的官方教材介绍

章名	重要程度	平均分	各章的主要考点
第一章 税法总论	★	2.5 分	1. 税法的基本原则和适用原则 2. 税法要素 3. 税收立法的程序 4. 税收征收管理范围划分 5. 税收收入的划分 6. 发展涉税专业服务、促进税法遵从
第二章 增值税法	★★★	20 分	1. 增值税的征税范围 2. 税率与征收率的适用 3. 一般纳税人选择适用简易计税的情形 4. 扣缴计税方法 5. 增值税销项税额的计算

章名	重要程度	平均分	各章的主要考点
			6.增值税进项税额的确认和计算 7.一般计税方法的应纳税额计算 8.简易征税方法的应纳税额计算 9.特定应税行为的增值税计征方法 10.进口货物应纳税额的计算 11.税收优惠 12.纳税义务发生时间
第三章 消费税法	★★★★	10 分	1.消费税的 15 个税目 2.消费税计税依据的特殊规定 3.消费税的 3 个计税方法及应纳税额计算 4.已纳消费税的扣除 5.消费税出口退税的计算 6.消费税的征税环节 7.消费税纳税地点
第四章 企业所得税法	★★★★	20 分	1.企业所得税的税率 2.收入总额、不征税收入以及免税收入 3.扣除项目 4.长期待摊费用的处理 5.企业重组的税务处理 6.税收优惠 7.应纳税额的计算 8.源泉扣缴
第五章 个人所得税法	★★★★	10 分	1.个人所得税的征税范围 2.综合所得 3.专项附加扣除 4.税收优惠 5.应纳税额的计算 6.应纳税额计算的特殊问题 7.居民个人和非居民个人的区别 8.征收管理
第六章 城市维护建设税法 和烟叶税法	★★★	2.5 分	1.城建税及附加的计税（征）依据和应纳税（数）额的计算 2.城建税及附加的减免政策和征收管理 3.烟叶税应纳税额的计算与征收管理

章名	重要程度	平均分值	各章的主要考点
第七章 关税法和 船舶吨税法	★★	4 分	1.关税税率 2.关税完税价格 3.关税应纳税额的计算 4.跨境电子商务零售进口税收政策 5.关税的税收优惠 6.关税的强制执行 7.船舶吨税的税收优惠
第八章 资源税法和 环境保护税 法	★★	3 分	1.资源税的税目与税率 2.资源税应纳税额的计算 3.资源税的减税、免税项目 4.环境保护税的纳税人和税目 5.环境保护税的税收优惠
第九章 城镇土地使 用税法和耕 地占用税法	★★	2.5 分	1.城镇土地使用税的税率、计税依据和应纳税额的计算 2.城镇土地使用税的税收优惠 3.城镇土地使用税的征收管理 4.耕地占用税的税收优惠和征收管理
第十章 房产税法、 契税法 and 土地增值税 法	房产税和契 税★★ 土地增值税 ★★★★	7 分	1.房产税税率、计税依据和应纳税额的计算 2.房产税的纳税义务发生时间 3.契税的征税范围 4.契税的税率、计税依据和应纳税额的计算 5.契税的税收优惠 6.土地增值税扣除项目的确定 7.土地增值税应纳税额的计算 8.房地产开发企业土地增值税清算
第十一章 车辆购置税 法、车船税 法和 印花税法	★★	4.5 分	1.车辆购置税的计税依据 2.车辆购置税应纳税额的计算 3.车船税应纳税额的计算与代缴纳 4.车船税的税收优惠 5.印花税的税目 6.印花税应纳税额的计算
第十二章 国际税收税 务 管理实务	★★	7 分	1.中国境内机构和个人对外付汇的税收管理 2.境外所得税收管理 3.税基侵蚀和利润转移项目 4.一般反避税

章名	重要程度	平均分值	各章的主要考点
			5.特别纳税调整
第十三章 税收征收管理法	★	4.5 分	1.《税收征收管理法》的适用范围 2.税务登记管理 3.纳税申报管理 4.税款征收制度 5.纳税担保 6.纳税信用管理
第十四章 税务行政法 制	★	2.5 分	1.税务行政处罚的设定、种类和主体 2.税务行政复议范围、管辖、申请 3.税务行政诉讼的原则、起诉和受理

四、各章学习思路指导

章名	学习思路指导
第一章 税法总论	对于初次学习税法的学员来说，这一章的学习是非常重要的，属于提纲挈领的对税收内容进行讲解，将税法的结构展现给大家，并且明确了一些税法中的专业术语，但是显得有些晦涩、难懂、不知所云，本章在考试中所占分值非常低，一般为 2.5 分。学习本章的方法，重点在于理出税法结构的头绪，理解税法具体在讲解什么内容。如果大家先学习了后面的所有章节，再回过头来看本章内容，会有更深的感悟，其实就是借助本章把后面学过的具体税种进行回忆、梳理、归纳和总结。所以建议大家先从第二章学起，绝对不会因为没有第一章的基础而突兀
第二章 增值税法	增值税这个税种，是税法考试的重点和难点，每年考试本章都会出综合题，总分值在 20 分左右，所占分值比例非常高。并且本章的主观题可以与消费税、关税、城建税综合出题，所以学习本章时注意本章考点和其他章节的联系和区别。本章的内容重在理解增值税的原理，就是大家要明白为什么是这样；然后通过做题提高增值税计算的准确性，考试中单选题、多选题、计算问答题、综合题都会考核
第三章 消费税法	本章的关键点在于应税消费品纳税环节的界定，虽然它和增值税一样也属于流转税，但是并不是流转一个环节就征一次，而是除了卷烟和超豪华小汽车以外都是整个流通环节（从产品生产到最终消费掉）仅征收一次。消费税属于列举税目，不同税目适用不同的计税方法，所以记忆起来比较麻烦。本章每年必考一道计算问答题，并且经常和增值税、城建税、关税等综合出题。出题思路极其稳定，选择题必考一道消费税的税目内容。本章总计会考到 10 分左右，学习起来要比增值税简单一些。性价比极高，大家应高度重视
第四章 企业所得 税法	本章的关键问题在于如何把一个企业的应纳税所得额计算出来，本章的考点也正在于此，另外企业所得税的优惠政策比任何税种都显得重要，考核的概率极高，但是本章学习起来比较“整”，就是计算出“一个”应纳税所得额，然后乘以匹配的比例税率。本章每年必

章名	学习思路指导
	考一道综合题，考试思路异常稳定，都是在考核纳税调整的内容，单选题和多选题也都会涉及，本章总计会考核 20 分左右
第五章 个人所得税法	本税种最大的问题就是乱，它不像企业所得税那样仅算出“一个”应纳税所得额，而是把个人取得的所得进行分门别类的计算应纳税所得额，而且各种所得匹配的税率形式也很多，既有比例税率，还有 7 级、5 级和 3 级的超额累进税率（预扣率），再加上 2019 年新修订的个人所得税法增加了“综合所得”概念，就会让大家晕头转向。另外个人所得税的优惠政策涉及各行各业，也是经常会考查的考点
第六章 城市维护建设税法和烟叶税法	<p>城市维护建设税和教育费附加以及地方教育附加没有自己的课税对象，属于附加税费的性质，以企业自身实际缴纳的增值税和消费税税额为计税依据。考试时经常与“两税”结合在一起出小的计算性题目。</p> <p>本章内容学习起来相对比较简单，教材篇幅相对较少，但是单选题和多选题经常考核它们的计税依据，综合题常考它们的计算，如果增值税和消费税的应纳税额算错了，这几个税费就必定算错；</p> <p>烟叶税是和增值税进项税额里面的计算抵扣紧密联系的，烟叶税法又是 2018 年正式施行的一部新法律，所以比较重要，总之，本章是性价比很高的一章。每年考核分值在 2.5 分左右。当然前提条件是得把两个流转税学好</p>
第七章 关税法和船舶吨税法	关税是一个既古老又时髦的税种，因为它可以追溯到西汉时期，又可以回到今天中美贸易大战，无一不是和关税有关，此税种涉及世界经济贸易的大局，很多内容离我们很远，所以从应试的角度来看就是重点掌握进口、出口关税的完税价格，其实就是完整的计税价格，综合题和计算问答题在考核增值税和消费税的时候，一般都会涉及进口环节应纳税额的计算，那么必须先正确算出关税才可以，所以关税计算直接决定着进口增值税和消费税的计算。反之，船舶吨税较少考查。偶尔会有一年考到，也仅仅就是 1 分左右，教材篇幅也很少，所以学习起来没有压力
第八章 资源税法和环境保护税法	本章的两个税种是和资源以及环境有关系的，随着我国改革开放的不断推进，已经由原来的舍环境求发展，变成了现在的保环境求发展，金山银山不如绿水青山，所以国家把资源税由暂行条例上升为法律了，自 2020 年 9 月 1 日起施行。环境保护税是自 2018 年 1 月 1 日起正式实施的一个税种，它是由原来的排污费改成的税收，俗称“费改税”。此税种的最大难题就是计税依据非常专业，对我们来讲很多词语有些生分，需要大家多读多看。本章每年考试的分值在 3 分左右
第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	本章两个税种的共性在于都和土地有关系，城镇土地使用税是土地的使用人（权利人）每年都需要交的，而耕地占用税则是在对耕地占用时一次性缴纳，两者都是从量定额征收。每年的考核集中在这两个税种的优惠政策上，分值不高，大概 2.5 分左右

章名	学习思路指导
第十章 房产税 法、契税法 和土地增值 税法	<p>本章这三个税种的重要程度依次为土地增值税、房产税和契税法，每年土地增值税必考一道计算问答题，当然里面也可能会涉及增值税的计算问题，土地增值税考点集中，容易掌握；</p> <p>房产税通常会考核计税依据，既有从价又有从租；</p> <p>契税法分值最低，常规考核1~2分，经常以计税依据为考点，此外，大家还要多浏览多朗读优惠政策。本章由于土地增值税会考计算问答题，所以合计会考到10分左右（不含涉及的增值税、城建税及附加等的分值）</p>
第十一章 车辆购置 税法、车 船税法 和印花税法	<p>本章涉及两个和车有关的税种，但是考核的分值都不高，每个都是1~2分，车辆购置税法自2019年7月1日起施行，考点通常是不同方式下取得车辆的计税依据，车辆购置税可以与增值税、消费税、关税混合起来出主观题；</p> <p>车船税法会考核大家关于优惠政策以及计税依据的问题；</p> <p>印花税法在本章显得比较重要，由于印花税法2022年7月1日起正式实施了，今年教材收录的是最新内容，所以考分会保持在原来的5分左右</p>
第十二章 国际税收 税务管理 实务	<p>学习本章内容需要有国际思维，在外国企业走进中国以及中国企业走向世界中都使国际税收的问题越来越凸显出来，伴随着习总书记倡导的“一带一路”政策的实施，我国必将更加重视国际税收的服务和征管工作，本章在2016、2018、2019、2020、2021和2022年这六年均考核了计算问答题，数次考核体现出国家对国际税收的重视程度，大家要引起足够的注意。本章预计会考核7分左右</p>
第十三章 税收征收 管理法	<p>本章属于程序性法律，全书的第二章至第十一章都是实体税种，就是把每个税种征、纳双方的权利义务交代清楚，但是如果纳税人不能按照规定来缴纳税费怎么办呢，本章就是来保障国家税款及时足额入库的法宝，是对实体税种的保障。每年考核分值不高，对部分内容可进行战略性放弃</p>
第十四章 税务行政 法制	<p>本章由3部分内容组成，第一部分讲的是行政处罚，是行政机关依靠行政权力依法处罚公民、法人或者其他组织；第二部分讲的是行政复议，公民、法人或者其他组织认为自己被“欺负”了，也就是认为行政机关的具体行政行为侵犯了他们的合法权益的时候，可以找他们的“家长”评理；第三部分讲的是行政诉讼，公民、法人或者其他组织可以找法院评理，也就是我们俗称的“民告官”。本章每年考核分值比较稳定，在2.5左右</p>

五、学习方法探讨

1. 学习规划

“凡事预则立，不预则废”，所以做学习规划是很有必要的。同时，在学习的过程中，可以根据自身情况适当调整学习规划，但不可以无底线地调整学习规划。

根据往年的分值分布，我们要做出战略的选择，我们把主要精力放在“有鱼”的地方去。分值分布高的，一定要熟练掌握对应的考点；分值分布低的，只要做到会做题即可。

2. 学习脉络

考试大纲，是我们考试的方向，是我们学习的最大原则，也是 CPA 教材变薄的最大依据。当然，学员不需要太多关注大纲，它是老师参考的依据，大家只要按照老师讲解，重点攻克本书收录的考点即可。

考点目录，也就是本书的每章基本框架，一定要从最高处俯瞰整个教材的脉络。我们清楚了整体结构，就可以将学习到的考点，轻松挂在对应的架构上，不再让我们学习的考点无处安身。

3. 自我链接

大家学习时可能会有这种感觉，考点太多，记了这个忘了那个，这是因为忽略了“链接”这个概念。本书很多章节的内容之间是有联系的，如增值税和消费税关联度极高。同一个章节的学习，也要“链接”，不要学一个考点算一个，而是要把它们串起来。

学习每章时，先概览本章内容，列出标题，如“纳税义务人——税目——税率——计税依据与应纳税额的计算——税收优惠——征收管理”。从标题中可以了解每章思路，这样“链接”，就像串糖葫芦一样，把十几个考点变成了一个，记住一个，其他自然连起来了。

4. 重视真题

任何考试都有其规律性，税法考试也不例外，只要深入研究其规律性，任何题型都是可以攻破的。在名师讲义中，我们收录了历年真题，按照最新的税收政策进行改编，给大家讲解解题的思路，充分解决做题的盲点，让大家提前摸清真题的考查思维、掌握破题技巧。

5. 做好练习

适量的刷题，是我们提分的必要手段，其效果明显，具有检验学习成果、查缺补漏的作用。特别提醒，一定加强自己的错题训练。

税法的实战演练和老师的讲评，对于提分是迅速的，即使没有掌握全部的考点，通过实战演练与老师讲评，一样让您对考点有新的理解。

六、我还想对您说：

成功来自于：您的坚持不懈，充满自信，并把适合自己的学习计划落实到每一天、每一小时、每一分钟。CPA 考试并不难，难的是沉下心，坚持下去。只要大家都坚定信念，付出努力一定会有美好的结果。

在路上，我们已经在路上，有迷茫、有纠结、有无助、有扎心、有自卑、有愤怒、有自责、有失落、有痛苦……，这些都是中国 CPA 人必定会经历的，因为我们在做的事情，是人上人的事情。CPA 考试，堪称神州第一考、中国最难的考试，大家之所以选择了 CPA，意味着对自身能力的自信与对东奥的信任。

有些黑暗只能独自穿越，有些苦涩只能自己品尝！

在路上，或许不是事事顺心，或许不是理想状态，但一切都在向好。忍受住煎熬、克服住困难、平复好心情……，我们就会发现过往的一切，都没有白费。

2023 年，注会考试的路上，我们一起加油！让自己每一天都倍加充实地度过，每一天都争取成为更好的自己！



坚持/就是/胜利/