

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第一章 税法总论	「考点 1」 税收与税法的概念★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 2」 税收法律关系★	税收法律关系的主体和客体	2022 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」 税法原则★★★★	税法原则的表述	2017 年多	<input type="checkbox"/>
		税法基本原则核心	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		税法适用原则	2021 年多、2019 年单、2018 年多、2014 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」 税法要素★★	比例税率的税种	2013 年多	<input type="checkbox"/>
		征税对象	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		税目	2017 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」 税收立法与我国税法体系★★	税收立法机关	2022 年、2013 年单	<input type="checkbox"/>
		税收立法程序的阶段	2020 多、2016 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 6」 税收执法★★★★	税收收入的划分：中央和地方共享收入的税种；中央固定收入的税种	2021 年单、2020 年单、2018 年单、2015 年单、2014 年多	<input type="checkbox"/>
第二章 增值税法	「考点 7」 税务权利和义务★★	纳税人权利	2015 多	<input type="checkbox"/>
	「考点 8」 涉税专业服务机构涉税业务内容★	涉税专业机构的涉税业务	2019 多	<input type="checkbox"/>
	「考点 9」 国际重复征税★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 1」 征税范围★★★★	属于增值税征收范围的行为	2021 年多	<input type="checkbox"/>
		征税范围一般规定 - 销售服务、无形资产、不动产	2022 年单、2020 年主观、2015 年多	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第二章 增值税法	「考点 1」征税范围★★★	视同销售行为的征税规定	2015 年 单、主 观、2014 年 主 观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		混合销售行为	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		金融服务业	2019 年 主观、2017 年主观、2013 年 多	<input type="checkbox"/>
		代收费用、过网费	2015 年单、2014 年多	<input type="checkbox"/>
		特殊行为是否缴税	2017 年单	<input type="checkbox"/>
		贷款服务税目的纳税行为	2018 年多	<input type="checkbox"/>
		不同应税行为的税率	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		出租车管理费	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		租赁服务税目	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		期租和打捞业务的税率	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		湿租，干租的税率	2014 年多	<input type="checkbox"/>
		按“其他现代服务”计征增值税的应税服务	2021 年单	<input type="checkbox"/>
		免征增值税的项目	2021 年单	<input type="checkbox"/>
		销售劳务 / 生活服务的区分；销售货物 / 餐饮服务的区分（税率）	2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		不征税情形：向本单位员工提供服务，资产重组不征税情形	2020 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第二章 增值税法		保险赔付	2022 年主	<input type="checkbox"/>
		无偿为公益事业提供境内运输服务	2022 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」纳税义务人和扣缴义务人★	纳税义务人 - 承包经营的纳税义务人	2018 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」一般纳税人和小规模纳税人的认定标准★	划分依据 - 年应税销售额	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		一般纳税人的认定	2012 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」税率★★★★	不同应税行为的税率	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		跨境行为中的零税率	2018 年单、2015 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		国际运输，国内运输，飞机清洗消毒的税率	2014 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」征收率★★★★	小规模纳税人销售自己使用过的固定资产的征收率	2013 年单、2012 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 6」增值税的计税方法★★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 7」销项税额的计算★★★★	金融商品转让计税依据	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		价外费用包含的内容	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		国际运输收入零税率	2014 年多	<input type="checkbox"/>
		差额确定销售额的行为	2022 年多、2018 年单、2017 年单、主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第二章 增值税法		销售折扣不能扣除	2019 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		价税合计	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
		境内运输销项税额计算	2022 年主	<input type="checkbox"/>
		有形动产租赁	2022 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 8」进项税额的计算★★★	农产品进项税的计算抵扣	2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		不得抵扣的进项税额	2020 年主观、2019 年主观、2018 年主观、2017 年主观、2015 年主观、2014 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		既用于简易又用于一般计税项目	2017 年主观	<input type="checkbox"/>
		进项税额转出的计算	2022 年主	<input type="checkbox"/>
		不动产增值税预缴及进项税额的抵扣	2018 年主观	<input type="checkbox"/>
		有形动产租赁	2020 年主观、2019 年主观、2018 年主观	<input type="checkbox"/>
		桥、闸通行费，通行费	2022 年主	<input type="checkbox"/>
		支付银行贷款利息进项税	2022 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 9」应纳税额计算★★	委托代销	2019 年主观	<input type="checkbox"/>
		平销返利	2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		销售电梯和维护保养税额的计算	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		原材料丢失、外购商品发给员工进项税的抵扣	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
		担保费税率	2014 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第二章 增值税法	「考点 9」应纳税额计算★★	代扣代缴应纳税额的计算	2022 年主、2014 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额计算 - 高速公路通行费	2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		进口增值税的计算	2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		进口含消费税产品应纳税额的计算	2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		一般纳税人销售未抵扣过进项税额的固定资产	2021 年单、2019 年主观、2015 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		应纳税额计算 - 房地产开发企业销售房屋	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
		限售股解禁对外转让增值税的计算	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
		储值卡的增值税计算	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
		建筑业和销售不动产	2020 年主观、2019 年主观、2017 年主观、2016 年主观	<input type="checkbox"/>
		转让经营权收入增值税计算	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 10」特定应税行为的增值税计征方法★★	出租不动产应纳税额的计算	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		个人出租住房增值税的缴纳	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
		转让不动产应纳税额的计算	2019 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 11」简易计税方法下应纳税额计算★★	一般纳税人可按简易办法计税的项目	2022 年单、2017 年多、2016 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 12」进口货物增值税税务处理★★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 13」税收优惠★★	免税行为	2022 年单、2015 年多、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		即征即退	2016 年主观	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第二章 增值税法		金融业务中的免税业务	2019 年多	<input type="checkbox"/>
		沪港通的免税收入	2015 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 14」出口和跨境业务增值税的退 (免) 税和征税★★	当期免抵退不得免征和抵扣税款的计算	2016 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 15」征收管理★★★	纳税期限 - 以 1 个季度为纳税期限的纳税人	2017 年单	<input type="checkbox"/>
		预收款项纳税义务的发生时间	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		代扣代缴	2017 年主观、2016 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 16」增值税专用发票开具范围★	异常凭证范围	2020 年多	<input type="checkbox"/>
		专用发票开具的规定	2022 年多、2021 年多	<input type="checkbox"/>
第三章 消费税法	「考点 1」纳税人和征税环节★★	消费税征税范围	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		征税范围 - 航空煤油暂缓征收	2017 年单、2012 年单、多	<input type="checkbox"/>
		征税范围 - 零售环节超豪华小汽车	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		不属于征税范围的项目	2019 年单、2018 年多、2016 年单、主观、2015 年单	<input type="checkbox"/>
		征税环节 - 零售环节	2019 年多、2017 年单	<input type="checkbox"/>
		征税环节 - 生产销售和批发环节	2018 年单	<input type="checkbox"/>
		同时缴纳增值税和消费税的行为	2021 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」征税范围与税率★★★	从量定额的税目	2012 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」计税依据★★	复合计征	2019 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第三章 消费税法	「考点 3」计税依据★★	从量计征	2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		价外费用 - 优质费	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		自设非独立核算门市部销售	2018 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		销售折扣金额不得扣除	2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		用于换取生产、消费资料	2019 年主观、2018 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		销售给子公司：独立作价	2020 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		销售自制应税消费品	2015 年主观	<input type="checkbox"/>
		税务机关核定白酒最低计税价格的情形	2018 年主观	<input type="checkbox"/>
		自产自用应税消费品的计税依据	2016 年主观	<input type="checkbox"/>
		不同情形下的计税依据	2016 年多	<input type="checkbox"/>
		价外收取的返还利润、包装物押金	2020 年多	<input type="checkbox"/>
		从量定额计征消费税时销售数量的确定	2021 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」应纳税额计算★★★	生产销售环节 - 卷烟双环节纳税；批发商之间不纳税	2022 年单、2013 年单	<input type="checkbox"/>
		生产销售环节 - 自产自用消费品用于其他方面的计税依据	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		生产销售环节 - 自产自用消费品用于连续生产应税消费品	2017 年多	<input type="checkbox"/>
		委托加工环节的组成计税价格	2014 年单、2013 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第三章 消费税法	「考点 4」应纳税额计算★★★	委托加工环节应纳税额的计算	2020 年主观、2019 年主观、2018 年主观、2017 年主观、2015 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		进口环节消费税的组成计税价格	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		进口环节消费税的计算	2022 年主、2015 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		代收代缴消费税	2017 年主观	<input type="checkbox"/>
		应纳税额计算 - 视同销售情形	2021 年主观、2020 年主观、2017 年主观、2014 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		应纳税额计算 - 预收款方式销售应税消费品	2021 年主观	<input type="checkbox"/>
		应纳税额计算 - 已纳消费税扣除的计算	2021 年主观、2019 年主观、2015 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		视同销售销售的行为	2022 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」征收管理★★	纳税义务发生时间	2021 年单、2020 年主观、2019 年主观、2017 年主观	<input type="checkbox"/>
		纳税义务发生时间 - 其他结算方式	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		纳税义务发生时间 - 分期收款方式	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		纳税地点 - 外县 (市) 销售或委托外县 (市) 代销资产应税消费品	2016 年单、2014 年单	<input type="checkbox"/>
		纳税地点 - 进口货物	2016 年多	<input type="checkbox"/>
		纳税地点的表述	2021 年多	<input type="checkbox"/>
		纳税时间 - 进口货物	2016 年多	<input type="checkbox"/>



章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第三章 消费税法		出口消费税退税政策	2022 年单、2021 年主观	<input type="checkbox"/>
		消费税退税手续的表述	2021 年主观	<input type="checkbox"/>
第四章 企业所得税法	「考点 1」 纳税义务人、征税对象与税率★★	征税对象	2022 年单、2012 年多	<input type="checkbox"/>
		所得来源地的确定	2019 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」 收入总额★★★★	利息收入、股息所得	2015 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		收入确定 - 转让财产收入	2016 年主观、2012 年单、主观	<input type="checkbox"/>
		收入确定 - 视同销售的情形	2016 年单、2014 年主观、2013 年单、主观	<input type="checkbox"/>
		收入确定 - 转让限售股	2016 年单、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		收入确定 - 非货币性资产投资企业所得税处理	2018 年单	<input type="checkbox"/>
		企业所得税的收入	2020 年多	<input type="checkbox"/>
		接受政府划入资产	2020 年主观、2015 年主观	<input type="checkbox"/>
		免税收入 - 非营利组织免税收入认定条件	2018 年多	<input type="checkbox"/>
		免税收入 - 国债利息收入	2020 年主观、2017 年主观、2015 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		免税收入 - 居民企业直接投资其他居民企业的投资收益	2019 年主观、2017 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		股权转让的应纳税所得额	2021 年单	<input type="checkbox"/>
		软件企业实际税负超 3% 的部分即征即退增值税作为不征税收入处理	2022 年主、2021 年主观	<input type="checkbox"/>
		特殊收入的确认 - 销售商品收入	2021 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第四章 企业所得税法	「考点 3」扣除原则和范围★★★	应收账款损失应纳税所得额的扣除	2021 年多	<input type="checkbox"/>
		三费扣除 (职工福利 / 职工教育 / 工会经费)	2022 年主、2012 年 -2021 年主观	<input type="checkbox"/>
		广告 / 业务宣传费	2022 年主、2012 年 -2015 年主观、 2017 年 -2020 年主观	<input type="checkbox"/>
		业务招待费	2012 年 -2021 年主观	<input type="checkbox"/>
		关联企业利息费用的扣除	2021 年主观、2014 年主观、2012 年 主观	<input type="checkbox"/>
		公益性捐赠支出	2022 年主、2017 年主观、2016 年主观、 2015 年主观、2014 年主观、2013 年 主观	<input type="checkbox"/>
		加计扣除	2020 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		股权激励在等待期内不得扣除	2019 年主观、2015 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」不得扣除的项目★★★	不得扣除项目	2021 年主观、2020 年主观、2019 年 单、2017 年单、2015 年单、多、主观、 2014 年单、主观、2012 年单、多	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」亏损弥补★	亏损弥补	2020 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 6」资产的税务处理★★	投资资产的处理: 投资企业撤回投资	2014 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		固定资产税务处理	2022 年单、2018 年主观、2016 年主观、 2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		长期待摊费用	2017 年多、2015 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 7」资产损失税前扣除的所得税处理★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第四章 企业所得税法	「考点 8」企业重组的所得税处理★★	企业合并的税务处理	2016 年多	<input type="checkbox"/>
		企业股权收购、资产收购重组的税务处理	2017 年多	<input type="checkbox"/>
		一般性税务处理的规定	2021 年多	<input type="checkbox"/>
		特殊税务处理的规定	2014 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 9」税收优惠★★★★	减半征收的项目	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		免征的项目	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		非居民企业税收优惠	2018 年多、2014 年多	<input type="checkbox"/>
		固定资产加速折旧	2015 年多	<input type="checkbox"/>
		研发费用加计扣除	2021 年主观、2020 年多、2019 年主观、2018 年单、主观、2017 年主观、2015 年主观、2014 年主观、2013 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		小微企业认定标准及税收优惠	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		技术转让所得	2018 年主观、2017 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		税收抵免优惠：环保设备	2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		高新技术企业优惠（15%）	2022 年主、2018 年主观、2015 年主观	<input type="checkbox"/>
		海南自由贸易港企业所得税优惠	2022 年多	<input type="checkbox"/>
		国家扶持重点基础设施项目享受“三免三减半”税收优惠的起始时间	2022 年单、2021 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第四章 企业所得税法	「考点 10」应纳税额的计算★★	境外所得抵扣税额的计算	2022 年单、2018 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		代扣代缴所得税的计算	2022 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 11」征收管理★★	税款预缴	2022 年多	<input type="checkbox"/>
		非居民企业代扣代缴	2022 年主、2020 年主观、2019 年主观、2018 年主观、2016 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		核定征收 - 非居民企业	2015 年主观	<input type="checkbox"/>
第五章 个人所得税法	「考点 1」纳税义务人★	所得来源地的确定	2022 年多、2018 年单、2014 年多、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		扣缴义务人及纳税地点	2022 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」征税范围、税率★★★	个人所得按次或按年征税	2022 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」应纳税所得额的规定★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 4」居民个人综合所得应纳税额计算★★★	工资、薪金所得	2021 年多、2019 年主观、2015 年主观、2014 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		提前退休应纳税额的计算	2014 年单、2012 年单	<input type="checkbox"/>
		证券经纪人的佣金收入	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		稿酬所得每次收入的确定	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		综合所得范围	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		劳务报酬	2019 年多、2017 年主观、2014 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第五章 个人所得税法	「考点 4」居民个人综合所得应纳税额计算 ★★★	专项附加扣除的时限	2022 年多、2019 年单	<input type="checkbox"/>
		可享受专项附加扣除的所得	2021 年主观、2020 年单、主观	<input type="checkbox"/>
		全年一次性奖金应纳税额的计算	2022 年主、2021 年主观、2016 年主观、2015 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		综合所得应纳税额的计算	2022 年主、2021 年主观、2020 年主观、2019 年主观	<input type="checkbox"/>
		股票期权所得	2022 年单、2016 年主观、2015 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		解除劳动关系	2017 年主观	<input type="checkbox"/>
		企业年金 - 个人缴费工资计税基数	2018 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」经营所得应纳税额计算★★	投资者及其家庭发生的生活费用	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		个体工商户允许税前扣除的项目	2017 年单、2015 年单	<input type="checkbox"/>
		个体工商户允许税前扣除的项目 - 职工福利费限额	2021 年单	<input type="checkbox"/>
		个人代销彩票的税目	2017 年单	<input type="checkbox"/>
		经营所得	2020 年多、2017 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 6」利息、股息、红利所得应纳税额计算★★★	利息所得	2014 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		股息红利所得	2018 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		持有股票时的分红应纳税额	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		内地个人投资沪港通取得差价和股息红利所得	2016 年单、2021 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第五章 个人所得税法	「考点 7」财产租赁所得应纳税额计算★★★	一次取得跨年财产租赁所得视为实际取得年度所得	2016 年主观	<input type="checkbox"/>
		房租收入应纳税额	2021 年主观、2020 年主观、2017 年主观、2016 年主观、2014 年主观、2012 年单、主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 8」财产转让所得应纳税额计算★★	个人量化资产股份的持有、转让、股息红利	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		个人转让限售股	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		文物拍卖的收入额	2022 年主、2014 年单	<input type="checkbox"/>
		个人拍卖字画	2016 年主观	<input type="checkbox"/>
		转让股票的应纳税额	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		个人转让股权	2018 年多	<input type="checkbox"/>
		核定收入的情形	2018 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 9」偶然所得应纳税额计算★★	偶然所得应纳税额计算	2021 年多、2018 年主观、2014 年多、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 10」关于公益慈善事业捐赠个人所得税政策★★	捐赠的扣除	2018 年主观、2012 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 11」税收优惠★★	国债利息免征	2014 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		环保、科技进步奖免征	2015 年主观	<input type="checkbox"/>
		外籍个人非现金形式实报实销住房补贴、伙食补贴	2012 年主观	<input type="checkbox"/>
		税收优惠	2021 年单、2020 年单、2019 年单、2017 年单、2015 年单、2014 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第五章 个人所得税法	「考点 12」征收管理★★	未履行代扣代缴罚款 / 自行申报纳税	2015 年主观	<input type="checkbox"/>
		汇算清缴	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
第六章 城市维护建设 税法和烟叶 税法	「考点 1」城市维护建设税★★	应纳税额的计算 - 先征后退	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 税率	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 进口、代收代缴、查补、滞纳金	2019 年单、2015 年单、2014 年单、多	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 查补、当期免抵税额、进口缴纳	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 出口退税、滞纳金罚款、免征	2014 年多	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 实际缴纳的增消两税	2020 年单、2016 年单	<input type="checkbox"/>
		城建税计算	2022 年主、2021 年主观、2020 年主观、2019 年主观、2017 年主观、2016 年主观、2015 年主观、2014 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」教育费附加和地方教育费附加★	附加税计算	2022 年主、2021 年主观、2020 年主观、2019 年主观、2017 年主观、2016 年主观、2015 年主观、2014 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」烟叶税法★	烟叶税的纳税人	2019 年多	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 价外补贴	2019 年多、2017 年单、2015 年单	<input type="checkbox"/>
		征收管理 - 纳税期限	2019 年单、2015 年单	<input type="checkbox"/>
		征收管理 - 纳税义务发生时间	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		征收管理 - 纳税申报税务机关	2019 年单、2015 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第七章 关税法和船舶 吨税法	「考点 1」 关税征税对象与纳税义务人★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 2」 进出口税则★	特别关税，滑准税	2019 年单、2016 年单	<input type="checkbox"/>
		进口货物原产地的确定	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		关税计算	2019 年主观、2016 年主观、2014 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」 关税完税价格与应纳税额的计算 ★★★★	进口货物的完税价格 - 计入完税价格的项目	2022 年单、2020 年单、2015 年单、2014 年多	<input type="checkbox"/>
		进口货物的完税价格 - 倒扣价格估价法	2015 年多	<input type="checkbox"/>
		进口货物成交价格不能确定时优先采用的方法	2021 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 计入出口完税价格的项目	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 保险费的确定	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		免征项目	2022 年多、2019 年多、2014 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」 关税减免规定★★	跨境电子商务零售进口关税	2017 年多	<input type="checkbox"/>
		强制措施	2016 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」 关税征收管理★★	追征税款	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		税收优惠 - 免征	2018 年单、2014 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 6」 船舶吨税★	征收管理 - 延长吨税执照期限的情形	2021 年多、2020 年多	<input type="checkbox"/>



章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第八章 资源税法和环境保护税法	「考点 1」资源税纳税义务人、税目与税率★★	征税范围	2022 年单、2021 年多、2016 年多	<input type="checkbox"/>
		征税范围：境内	2017 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」资源税计税依据与应纳税额的计算★★	价外费用 - 违约金、优质费的处理	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		价外费用手续费、延期付款利息的处理	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		运杂费用 - 运输费的处理	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		煤炭资源税计算方法 - 洗选煤、运费处理	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		原油的计算	2021 年单	<input type="checkbox"/>
		资源税应纳税额的计算	2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		开采原油应纳资源税的计算：价外费用	2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		销售额的范围：价外费用（延期付款利息、包装费）	2017 年主观	<input type="checkbox"/>
		将开采的资源税应税产品连续加工非应税产品：移送时缴纳；按平均价格计算	2017 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」资源税税收优惠和征收管理★★	税收优惠 - 煤层气的免税条件	2020 年单、2014 年单	<input type="checkbox"/>
		税收优惠 - 减征项目	2022 年多、2019 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」水资源税★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 5」环境保护税★	征税范围 - 不属于直接排放污染物的情形	2018 年单	<input type="checkbox"/>
		征税范围 - 税目种类	2020 年多、2018 年多	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 噪声的计税依据	2022 年单、2019 年单	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 水和大气污染物的计税依据	2022 年单、2019 年多	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第八章 资源税法和环境保护税法		污染当量数计算	2022 年主	<input type="checkbox"/>
		应纳税额计算	2022 年主	<input type="checkbox"/>
		税收优惠	2021 年单	<input type="checkbox"/>
		纳税义务发生时间及纳税地点	2022 年主	<input type="checkbox"/>
第九章 城镇土地使用 税法和耕地占 用法	「考点 1」城镇土地使用税★★	纳税义务人及征税范围	2022 年单	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 实际占用土地面积的确定办法	2021 年单、2015 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 经济落后地区税额降低标准	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 地下建筑的税额	2017 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算	2019 年单、2017 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		税收优惠 - 公园的自用土地	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		税收优惠 - 免税情形	2022 年多、2021 年单、2014 年单	<input type="checkbox"/>
		税收优惠 - 法定免税情形、税务局确定减免优惠	2018 年多	<input type="checkbox"/>
		税收优惠 - 企业办的托儿所免税条件	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		征收管理 - 不同情形的纳税义务发生时间	2019 年多、2017 年多	<input type="checkbox"/>
		征收管理 - 购置办公楼纳税义务发生时间	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		征收管理 - 征收方法	2020 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」耕地占用税★★	征税范围	2021 年多	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 农村居民新建住宅减半征收	2013 年单、2012 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第九章 城镇土地使用 税法和耕地占 用税法		税收优惠 - 免征情形	2019 年单、2017 年单、2014 年单	<input type="checkbox"/>
		税收优惠 - 减征情形	2022 年单、2019 年单、2017 年单、 2014 年单	<input type="checkbox"/>
第十章 房产税法、契 税法和土地增 值税法	「考点 1」房产税纳税义务人和征税范围★★	纳税义务人 - 不同情形的纳税义务人	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		纳税义务人 - 由代管人或使用人纳税的情形	2021 年单、2013 年多	<input type="checkbox"/>
		征税范围 - 哪些不属于	2020 年单、2014 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」房产税税率、计税依据与应纳税额的计算★★★	计税依据 - 从租和从价计征的情形	2022 年单、2020 年多、2019 年多、 2015 年多	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 改建和拆除的计税金额	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 免租期的计税方式	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 个人出租住房	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 独立地下室的计税金额	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 地价款的处理	2017 年单	<input type="checkbox"/>
		从价计征	2017 年主观、2014 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」房产税税收优惠★★	免税情形	2012 年单、2014 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」房产税征收管理★★	纳税义务发生时间 - 不通情形的纳税义务发生时间	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		纳税义务发生时间 - 新建房屋用于经营	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		纳税义务发生时间 - 不同情形的纳税义务发生时间	2018 年多	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第十章 房产税法、契 税法和土地增 值税法	「考点 5」契税纳税义务人和征税范围★★	不纳税的情形	2018 年单、2012 年单	<input type="checkbox"/>
		实物交换、买房拆料	2017 年多	<input type="checkbox"/>
		产权承受方免纳的情形	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		房屋互换，价格不等	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		需要缴纳契税的情形	2021 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 6」契税税率、应纳税额计算★★★★	房屋互换的计税金额	2013 年多	<input type="checkbox"/>
		不同情形下计税依据的金额	2014 年多	<input type="checkbox"/>
		以房抵债的计税金额	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		以房投资的纳税义务人、以房投资的计税金额	2016 年多	<input type="checkbox"/>
		赠与房屋的计税金额	2017 年多	<input type="checkbox"/>
		购置土地使用权 / 仓库	2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		购置办公楼	2017 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 7」契税税收优惠和征收管理★★	不同情形下的优惠政策	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		不同情形下的免税政策	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		免征的情形	2022 年单、2019 年多、2018 年单、 2017 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 8」土地增值税纳税义务人与征税范围★★	征税范围 - 哪些行为不属于	2021 年单、2020 年单、2016 年单、 2014 年单、2012 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 9」土地增值税税率、应税收入与扣除项目★★★★	按评估价格计算的情形	2012 年多	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第十章 房产税法、契 税法和土地增 值税法	「考点 10」土地增值税应纳税额计算★★	新房扣除项目的计算、土地增值税的计算	2022 年多、2020 年主观、2019 年主观、 2018 年主观、2017 年主观、2016 年 主观、2015 年主观、2013 年主观	<input type="checkbox"/>
		转让旧房扣除项目的计算、土地增值税的计算	2022 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 11」房地产开发企业土地增值税清算 ★★★	清算时允许扣除的项目	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		应当清算的情形	2018 年单、2015 年单	<input type="checkbox"/>
		土地增值税清算的理由	2020 年、2016 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 12」土地增值税税收优惠和征收管理 ★★★	免征的行为	2013 年单、2012 年多	<input type="checkbox"/>
		纳税地点及申报期限	2022 年主、2012 年多	<input type="checkbox"/>
第十一章 车辆购置税 法、车船税法、 和印花税法	「考点 1」车辆购置税纳税义务人和征税范围 ★	购置行为	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		纳税义务人	2018 年单	<input type="checkbox"/>
		征税范围	2021 年单、2021 年多、2020 年多、 2014 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」车辆购置税税率、计税依据与应纳税额计算★★	计税依据 - 购买自用 - 价外费用	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 购买自用 - 计入计税价格的项目	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 进口自用 - 考虑消费税和关税	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 其他自用 - 受赠的计税依据	2016 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 代收保险费、购买工具件的处理	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		进口车辆 (含消费税) / 购进自用车辆购置税的计算	2015 年主观	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第十一章 车辆购置税 法、车船税法、 和印花税法		车辆购置税的计算	2015 年主观	<input type="checkbox"/>
		进口车辆, 车辆购置税的计算	2021 年主观、2019 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」车辆购置税税收优惠和征收管理★★	免征车辆购置税的情形	2022 年主	<input type="checkbox"/>
		报废退税	2021 年主观	<input type="checkbox"/>
		质量退税	2022 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」车船税纳税义务人与征税范围★	征税范围 - 不属于车船税征收范围的种类	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		征税范围	2019 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」车船税税目与税率★★★	税率	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		计税单位	2016 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 6」车船税应纳税额的计算★★	盗抢的纳税义务起始时间	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		购置新车船的纳税义务发生时间、拖船税额	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		挂车税额	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		盗抢且追回的车辆应纳税额	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		车船税应纳税额的计算	2021 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 7」车船税税收优惠和征收管理★★	免税的种类	2022 年单、2020 年单、2018 年单、 2015 年单	<input type="checkbox"/>
		减半征收的种类	2017 年单	<input type="checkbox"/>
		纳税申报 - 申报和缴纳时间	2012 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第十一章 车辆购置税、车船税法、和印花税法	「考点 8」印花税纳税义务人★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 9」印花税税目、税率、计税依据及应纳税额计算★★★★	购销合同的种类	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		权利、许可证照的种类	2015 年多	<input type="checkbox"/>
		技术合同的种类	2017 年单	<input type="checkbox"/>
		产权转移书据的种类	2018 年多、2017 年多	<input type="checkbox"/>
		征税范围 - 不属于征税范围的凭证	2016 年多、2014 年多、2013 年多	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 各类合同的计税金额	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 国际货运的计税金额	2015 年多	<input type="checkbox"/>
		计税依据 - 货物运输合同的计税金额	2020 年单、2019 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 以物易物的计税金额	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 账簿的计税金额、权利许可证照的计税金额	2014 年单	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算 - 购销合同的计税金额	2022 年主	<input type="checkbox"/>
		印花税：土地使用权出让合同 / 购置仓库 / 房产证	2014 年主观	<input type="checkbox"/>
		租赁合同印花税缴纳	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 10」印花税税收优惠与征收管理★	税收优惠 - 免征的合同	2022 年多、2013 年多	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第十二章 国际税收税务 管理实务	「考点 1」 国际税收协定及范本★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 2」 国际收税协定典型条款介绍——税收居民★	最终居民身份判定	2017 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」 非居民企业税收管理★★	不同收入情形的应纳税所得额	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		外汇资金需要备案的情形	2022 年多、2018 年单、2019 年单	<input type="checkbox"/>
		“受益所有人”身份判定	2021 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」 境外所得税收管理★★★	境外应纳税所得额的计算	2019 年单	<input type="checkbox"/>
		境外应纳税所得额的汇总计算	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		境外公司分得利润是否征收预提所得税的理由及条件	2022 年主、2019 年主	<input type="checkbox"/>
		境外公司分得利润暂不征收预提所得税的金额规定	2019 年主	<input type="checkbox"/>
		税务登记 / 注销税务登记：非居民在中国境内供劳务	2015 年主观	<input type="checkbox"/>
		适用间接抵免的外国企业持股比例的计算	2016 年主观	<input type="checkbox"/>
		境外所得税收抵免的税额范围	2016 年主观	<input type="checkbox"/>
		关联方关系的构成	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
		对外付汇需要进行税务备案的情形	2020 年主观	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」 国际避税与反避税★★	税基侵蚀和利润转移项目内容	2018 年多、2015 年多	<input type="checkbox"/>
		成本分摊协议	2016 年多	<input type="checkbox"/>



章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第十二章 国际税收税务 管理实务		管理交易同期资料	2018 年单	<input type="checkbox"/>
		间接转让中国应税财产提交资料	2021 年主观、2019 年多	<input type="checkbox"/>
		一般反税调查提交资料	2022 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 6」转让定价税务管理★★	预约定价安排确定价格或者利润水平的方法	2020 年单	<input type="checkbox"/>
		转让定价方法的适用	2021 年单、2020 年多	<input type="checkbox"/>
第十三章 税收征收 管理法	「考点 1」税收征收概述★	适用范围	2018 年单、2015 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」税务登记管理★★	税务登记时限	2013 年单	<input type="checkbox"/>
		注销税务登记情形	2018 年单、2016 年单	<input type="checkbox"/>
		税务注销的承诺制	2019 年多	<input type="checkbox"/>
		破产清算程序	2021 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」账簿、凭证管理★★	调整的期限	2021 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」纳税申报管理★	纳税申报方式	2022 年单、2013 年多	<input type="checkbox"/>
		纳税申报对象	2017 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」税款征收原则和方式★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 6」税款征收制度★★★★	税额核定制度	2022 年多	<input type="checkbox"/>
		延期缴纳税款	2017 年单	<input type="checkbox"/>
		延长期限的批准机关	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		税收保全措施适用范围	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		税收保全措施种类	2013 年单	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第十三章 税收征收管理法		税收保全措施	2021 年多、2020 年单	<input type="checkbox"/>
		税款的退还和追征	2014 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 7」 法律责任★	少缴税款的法律责任	2022 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 8」 纳税担保★★	担保能力	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		不得作为纳税保证人的情形	2018 年多、2015 年多	<input type="checkbox"/>
		纳税抵押财产	2012 年多、2014 年多	<input type="checkbox"/>
		纳税质押品	2022 年单、2016 年单	<input type="checkbox"/>
		强制抵押质押	2021 年主	<input type="checkbox"/>
	「考点 9」 纳税信用管理★	纳税信用管理	2019 年单	<input type="checkbox"/>
第十四章 税务行政法制	「考点 1」 税务行政处罚的设定和种类★★	种类	2017 年多、2014 年多	<input type="checkbox"/>
		设定	2019 年单、2016 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 2」 税务行政处罚的主体和管辖★★	实施税务行政处罚的主体	2012 年单	<input type="checkbox"/>
		税务师实施罚款的限额	2021 年单、2014 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 3」 税务行政处罚的简易程序和听证★★	听证的范围	2014 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 4」 税务行政处罚的执行★	行政处罚裁量规则适用（从轻处罚的情形）	2022 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 5」 税务行政处罚“首违不罚”事项清单★	本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题		<input type="checkbox"/>
	「考点 6」 税务行政复议受案范围★★★★	受案范围	2014 年多	<input type="checkbox"/>

章节	考点	具体考查内容	考查年份 + 题型	会了吗? (✓)
第十四章 税务行政法制		可诉可议的行政行为	2015 年单	<input type="checkbox"/>
		先议后诉的行政行为	2022 年单、2017 年单	<input type="checkbox"/>
		可诉可议的行政行为	2019 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 7」税务行政复议申请人和被申请人★★	税务行政复议申请人	2019 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 8」税务行政复议管辖★★★	税务行政复议与管辖	2016 年多、2012 年单	<input type="checkbox"/>
	「考点 9」税务行政复议处理程序★★	申请期限的规定	2020 年多	<input type="checkbox"/>
		中止的情形	2012 年多	<input type="checkbox"/>
		终止的情形	2018 年单、2013 年单	<input type="checkbox"/>
		调解要求	2021 年多、2013 年多	<input type="checkbox"/>
		能和解的行为	2018 年多	<input type="checkbox"/>
	「考点 10」税务行政诉讼	税务机关的权利	2018 年单	<input type="checkbox"/>
		税务行政诉讼原则	2015 年多	<input type="checkbox"/>