

网校 2019 年注会《税法》教学知识点覆盖达 95%以上！

注册会计师的考试已经结束，各位考生对税法科目的反馈是，“计算量大”“计算量很大”、“计算量非常大”。与去年偏文字性的题目相比，今年考试增加了计算性题目的比重，但考查范围都是常规性的知识点，不论是老师课上的知识点讲解，还是课下网校练习题，都有所涉及。现在我们根据收集的考生回忆版试题作如下分析，与网校各班次的课程题目进行对比，希望对大家有所帮助。

一、客观题分析

题型	知识点	模拟题相同考点出处
单选题 1	关税税率种类	1. 网络课预测试题（一）单选题第 11 题； 2. 私教直播班预测试题（一）单选题第 11 题； 3. 点题密训班预测试题（一）单选题第 11 题；
单选题 2	企业所得税的扣除项目	1. 【VIP】绝密预测卷（三）综合题第 2 题第 6 小问； 2. 面授考前专属密卷（二）单选题第 7 题； 3. 网络课预测试题（一）单选题第 7 题； 4. 私教直播班预测试题（一）单选题第 7 题； 5. 点题密训班预测试题（一）单选题第 11 题；
单选题 3	环境保护税的计税依据	1. 【VIP】绝密预测卷（一）单选题第 6 题； 2. 【VIP】模拟试卷一单选题第 6 题； 3. 网络课预测试题（一）单选题第 12 题； 4. 私教直播班预测试题（一）单选题第 12 题； 5. 点题密训班预测试题（一）单选题第 12 题；
单选题 4	契稅征税范围与优惠政策	1. 【VIP】绝密预测卷（一）单选题第 1 题； 2. 【VIP】绝密预测卷（二）单选题第 12 题； 3. 【VIP】模拟试卷二单选题第 13 题； 4. 面授考前专属密卷（三）单选题第 18 题； 5. 网络课模拟试题（一）单选题第 12 题； 6. 网络课预测试题（三）多选题第 10 题； 7. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 12 题； 8. 私教直播班预测试题（三）多选题第 10 题； 9. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 12 题； 10. 点题密训班预测试题（三）多选题第 10 题；

单选题 5	税法适用原则	1. 面授考前专属密卷（二）单选题第 2 题； 2. 网络课模拟试题（二）单选题第 1 题； 3. 网络课预测试题（一）多选题第 1 题； 4. 私教直播班模拟试题（二）单选题第 1 题； 5. 私教直播班预测试题（一）多选题第 1 题； 6. 点题密训班模拟试题（二）单选题第 1 题； 7. 点题密训班预测试题（一）多选题第 1 题；
单选题 6	个人所得税的专项附加扣除	1. 网络课模拟试题（二）多选题第 7 题； 2. 网络课预测试题（三）单选题第 13 题； 3. 私教直播班模拟试题（二）多选题第 7 题； 4. 私教直播班预测试题（三）单选题第 13 题； 5. 点题密训班模拟试题（二）多选题第 7 题； 6. 点题密训班预测试题（三）单选题第 13 题；
单选题 7	企业所得税的应纳税所得额	1. 面授考前专属密卷（三）计算题第 4 题； 2. 网络课预测试题（二）综合题第 2 题； 3. 私教直播班预测试题（二）综合题第 2 题； 4. 点题密训班预测试题（二）综合题第 2 题；
单选题 8	消费税的征收范围	1. 【VIP】绝密预测卷（二）单选第 4 题； 2. 面授考前专属密卷（三）单选题第 4 题； 3. 网络课模拟试题（二）单选题第 5 题； 4. 网络课预测试题（一）多选题第 4 题； 5. 私教直播班模拟试题（二）单选题第 5 题； 6. 私教直播班预测试题（一）多选题第 4 题； 7. 点题密训班模拟试题（二）单选题第 5 题； 8. 点题密训班预测试题（一）多选题第 4 题；
单选题 9	企业所得税的应纳税所得额	1. 【VIP】魔法训练营第七次课后作业单选第 10 题； 2. 网络课预测试题（一）单选题第 7 题； 3. 私教直播班预测试题（一）单选题第 7 题； 4. 点题密训班预测试题（一）单选题第 7 题；
单选题 10	免征耕地占用税	1. 面授考前专属密卷（一）单选题第 15 题；

		2. 网络课模拟试题（三）多选题第 14 题； 3. 网络课预测试题（二）多选题第 11 题； 4. 网络课预测试题（三）单选题第 20 题； 5. 私教直播班模拟试题（三）多选题第 14 题； 6. 私教直播班预测试题（二）多选题第 11 题； 7. 私教直播班预测试题（三）单选题第 20 题； 8. 点题密训班模拟试题（三）多选题第 14 题； 9. 点题密训班预测试题（二）多选题第 11 题； 10. 点题密训班预测试题（三）单选题第 20 题；
单选题 11	增值税征税范围	1. 面授考前专属密卷（一）单选题第 3 题； 2. 网络课模拟试题（三）单选题第 3 题； 3. 网络课预测试题（一）单选题第 2 题； 4. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 3 题； 5. 私教直播班预测试题（一）单选题第 2 题； 6. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 3 题； 7. 点题密训班预测试题（一）单选题第 2 题；
单选题 12	特殊所得免征个人所得税	1. 【VIP】模拟试卷（二）单选第 19 题； 2. 面授考前专属密卷（一）单选题第 9 题； 3. 网络课模拟试题（一）单选题第 18 题； 4. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 18 题； 5. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 18 题；
单选题 13	消费税免退税政策	1. 面授考前专属密卷（一）多选题第 3 题； 2. 网络课模拟试题（三）单选题第 24 题； 3. 网络课预测试题（二）多选题第 3 题； 4. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 24 题； 5. 私教直播班预测试题（二）多选题第 3 题； 6. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 24 题； 7. 点题密训班预测试题（二）多选题第 3 题；
单选题 14	印花税的计税依据	1. 【VIP】绝密预测卷（一）单选题第 15 题； 2. 【VIP】模拟试卷（一）单选题第 15 题；

		3. 面授考前专属密卷（三）多选题第 11 题； 4. 网络课预测试题（一）单选题第 21 题； 5. 私教直播班预测试题（一）单选题第 21 题； 6. 点题密训班预测试题（一）单选题第 21 题；
单选题 15	关税税额的计算	1. 【VIP】绝密预测卷（一）单选题第 7 题； 2. 【VIP】绝密预测卷一综合题第 1 题第 1 小问； 3. 【VIP】模拟试卷一单选题第 7 题； 4. 面授考前专属密卷（一）单选题第 12 题； 5. 网络课预测试题（三）单选题第 15 题； 6. 私教直播班预测试题（三）单选题第 15 题； 7. 点题密训班预测试题（三）单选题第 15 题；
单选题 16	税务行政复议申请人	【VIP】模拟试卷（三）多选第 14 题；
单选题 17	车辆购置税的计税依据	1. 网络课模拟试题（二）单选题第 19 题； 2. 网络课预测试题（二）单选题第 14 题； 3. 私教直播班模拟试题（二）单选题第 19 题； 4. 私教直播班预测试题（二）单选题第 14 题； 5. 点题密训班模拟试题（二）单选题第 19 题； 6. 点题密训班预测试题（二）单选题第 14 题；
单选题 18	城镇土地使用税税额的计算	1. 面授考前专属密卷（一）单选题第 14 题； 2. 网络课预测试题（一）单选题第 14 题； 3. 私教直播班预测试题（一）单选题第 14 题； 4. 点题密训班预测试题（一）单选题第 14 题；
单选题 19	房产税的计税依据	1. 面授考前专属密卷（三）单选题第 17 题； 2. 网络课预测试题（二）单选题第 15 题； 3. 私教直播班预测试题（二）单选题第 15 题； 4. 点题密训班预测试题（二）单选题第 15 题；
单选题 20	对外付汇进行税务备案的情形	1. 网络课预测试题（一）单选题第 22 题； 2. 私教直播班预测试题（一）单选题第 22 题； 3. 点题密训班预测试题（一）单选题第 22 题；
单选题 22	纳税信用管理	1. 网络课模拟试题（三）单选题第 17 题；

		2. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 17 题； 3. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 17 题；
单选题 23	综合所得征收范围	1. 【VIP】绝密预测卷（二）单选题第 18 题； 2. 【VIP】模拟试卷一单选题第 19 题； 3. 【VIP】模拟试卷二计算问答题第 2 题
单选题 24	城建税应纳税额的计算	1. 【VIP】绝密预测卷（一）综合题第 1 题； 2. 【VIP】绝密预测卷（二）单选题第 2 题； 3. 【VIP】绝密预测卷（三）单选题第 12 题； 4. 面授考前专属密卷（三）单选题第 12 题； 5. 网络课预测试题（一）单选题第 10 题； 6. 私教直播班预测试题（一）单选题第 10 题； 7. 点题密训班预测试题（一）单选题第 10 题；
多选题 1	车船税征税范围	1. 【VIP】模拟试卷（一）单选第 14 题 2. 面授考前专属密卷（三）单选题第 20 题； 3. 网络课模拟试题（一）单选题第 15 题； 4. 网络课模拟试题（三）单选题第 12 题；
多选题 2	增值税的税收优惠	1. 【VIP】绝密预测卷（三）多选第 2 题； 2. 网络课模拟试题（一）多选题第 2 题； 3. 私教直播班模拟试题（一）多选题第 2 题； 4. 点题密训班预测试题（二）多选题第 2 题；
多选题 4	必经与选择行政复议	1. 【VIP】绝密预测卷（二）多选第 8 题； 2. 【VIP】模拟试卷（二）多选第 14 题； 3. 网络课模拟试题（三）单选题第 21 题； 4. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 21 题； 5. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 21 题；
多选题 5	应税污染物的计税依据	1. 【VIP】绝密预测卷（三）多选第 11 题； 2. 【VIP】模拟试卷（三）单选第 14 题； 3. 网络课预测试题（一）单选题第 12 题； 4. 私教直播班预测试题（一）单选题第 12 题； 5. 点题密训班预测试题（一）单选题第 12 题；

多选题 6	涉税专用服务机构涉税业务	1. 【VIP】模拟试卷（三）多选第 2 题；
多选题 7	消费税税目	1. 【VIP】绝密预测卷（三）单选第 6 题； 2. 【VIP】模拟试卷（二）单选第 4 题； 3. 面授考前专属密卷（三）单选题第 6 题。 4. 网络课模拟试题（一）单选题第 4 题； 5. 网络课预测试题（一）单选题第 5 题； 6. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 4 题； 7. 私教直播班预测试题（一）单选题第 5 题； 8. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 4 题； 9. 点题密训班预测试题（一）单选题第 5 题；
多选题 8	关税减免规定	1. 【VIP】绝密预测卷（二）单选第 7 题； 2. 【VIP】模拟试卷（二）单选第 8 题； 3. 面授考前专属密卷（三）多选题第 7 题； 4. 网络课模拟试题（三）单选题第 13 题； 5. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 13 题； 6. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 13 题；
多选题 9	劳务报酬的征税范围	面授考前专属密卷（二）多选题第 5 题
多选题 10	契税税收优惠	1. 【VIP】绝密预测卷（二）单选第 12 题； 2. 【VIP】模拟试卷（二）单选第 13 题； 3. 面授考前专属密卷（一）多选题第 10 题； 4. 网络课模拟试题（一）单选题第 12 题； 5. 私教直播班模拟试题（一）单选题第 12 题； 6. 点题密训班模拟试题（一）单选题第 12 题；
多选题 11	烟叶税征收管理	1. 【VIP】模拟试卷（二）单选第 5 题； 2. 【VIP】模拟试卷（三）多选第 6 题； 3. 面授考前专属密卷（二）多选题第 6 题； 4. 网络课模拟试题（三）单选题第 19 题； 5. 网络课预测试题（三）单选题第 16 题； 6. 私教直播班模拟试题（三）单选题第 19 题； 7. 私教直播班预测试题（三）单选题第 16 题；

		8. 点题密训班模拟试题（三）单选题第 19 题； 9. 点题密训班预测试题（三）单选题第 16 题；
多选题 12	城镇土地使用税纳税义务发生时间	1. 【VIP】绝密预测卷（二）单选第 10 题； 2. 【VIP】模拟试卷（一）多选第 8 题； 3. 面授考前专属密卷（一）单选 16 题； 4. 面授考前专属密卷（三）多选第 9 题；
多选题 14	企业所得税法中所得来源地	1. 【VIP】绝密预测卷（二）单选题 24 题； 2. 面授考前专属密卷（三）多选第 4 题； 3. 网络课预测试题（一）多选题第 4 题； 4. 私教直播班预测试题（一）多选题第 4 题； 5. 点题密训班预测试题（一）多选题第 4 题；

从上表可以看出，2019 年注册会计师税法考试真题涉及考点在网校个班次模拟试题都有所涉及，下面是几道真题和模拟题的对比，可以更直观展示两者的相似度。

<p>下列取得房产的情形中，免征契税的有（ ）。</p> <p>A. 个人购买家庭唯一非公有住房</p> <p>B. 公租房经营单位购买住房作为公租房</p> <p>C. 城镇职工首次取得公有制单位集资建成普通住房</p> <p>D. 人购买家庭第二套改善型住房</p> <p>【参考答案】BC</p> <p>【答案解析】选项 A，对个人购买家庭唯一住房（家庭成员范围包括购房人、配偶以及未成年子女，下同），面积为 90 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 90 平方米以上的，减按 1.5% 的税率征收契税。选项 D，对个人购买家庭第二套改善性住房，面积为 90 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 90 平方米以上的，减按 2% 的税率征收契税。</p>	<p>面授考前专属密卷（一）多选题第 10 题</p> <p>下列关于契税的表述错误的有（ ）。</p> <p>A. 城镇职工按规定第一次购买公有住房，免征契税</p> <p>B. 对个人购买属于家庭唯一的普通住房，免征契税</p> <p>C. 房屋被市级人民政府征用、占用后，重新承受房屋的，免征契税</p> <p>D. 承受荒山土地使用权用于农业生产，免征契税</p> <p>【正确答案】BC</p> <p>【答案解析】选项 B，对个人购买家庭唯一住房（家庭成员范围包括购房人、配偶以及未成年子女），面积为 90 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 90 平方米以上的，减按 1.5% 的税率征收契税；选项 C，土地、房屋被县级以上人民政府征用、占用后，重新承受土地、房屋权属的，由省级人民政府确定是否减免。</p>
<p>下列关于城镇土地使用税的纳税义务发生时间的表述</p>	<p>面授考前专属密卷（三）多选第 9 题</p>

<p>中符合税法规定的有（ ）。</p> <p>A. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起纳税</p> <p>B. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之次月起纳税</p> <p>C. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起纳税</p> <p>D. 纳税人出借房产，自出借房产之次月起纳税</p> <p>【参考答案】ACD</p> <p>【答案解析】本题考察城镇土地使用税纳税义务发生时间</p> <p>选项 A、D，纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳城镇土地使用税。选项 B，纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。选项 C，纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳城镇土地使用税。</p>	<p>下列各项中，不符合城镇土地使用税有关纳税义务发生时间规定的有（ ）。</p> <p>A. 纳税人购置存量房，自房屋交付使用之次月起纳税</p> <p>B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起纳税</p> <p>C. 纳税人出借房产的，自交付出借房产之次月起纳税</p> <p>D. 纳税人新征用的非耕地，自土地交付之次月起纳税</p> <p>【正确答案】AD</p> <p>【答案解析】选项 A，纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳城镇土地使用税；选项 D，纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳土地使用税。</p>
<p>下列项目占用耕地，可以直接免征耕地占用税的是（ ）。</p> <p>A. 机场跑道</p> <p>B. 军事设施</p> <p>C. 铁路线路</p> <p>D. 港口码头</p> <p>【参考答案】B</p> <p>【答案解析】免征耕地占用税：</p> <p>（1）军事设施占用耕地。</p> <p>（2）学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。</p> <p>（3）农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用</p>	<p>网络课预测试题（三）单选题第 20 题</p> <p>私教直播班预测试题（三）单选题第 20 题</p> <p>点题密训班预测试题（三）单选题第 20 题</p> <p>下列选项中，免征耕地占用税的是（ ）。</p> <p>A. 飞机场跑道占用耕地</p> <p>B. 医疗机构占用耕地</p> <p>C. 铁路线路占用耕地</p> <p>D. 生产企业占用耕地</p> <p>【正确答案】B</p> <p>【答案解析】铁路线路占用耕地、飞机场跑道占用耕地减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税；生产企业占用耕地不属于耕地占用税的减免税范围。</p>

地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税。

某税务稽查局 2019 年 6 月对辖区内一家企业进行的税务检查时，发现该企业 2018 年 6 月转增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税，检查结束后，检查人员告知该企业可去申请退还印花税已缴纳金额的 50%。该检查人员的这一做法遵循的税法使用原则是（ ）。

- A. 税收效率原则
- B. 税收公平原则
- C. 法律不溯及既往原则
- D. 新法优于旧法原则

【参考答案】D

【答案解析】新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。2018 年的最新规定，自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税。因此在 2018 年 6 月企业应适用新法，不再适用之前旧法万分之五的规定。

网络课模拟试题（二）单选题第 1 题

私教直播班模拟试题（二）单选题第 1 题

点题密训班模拟试题（二）单选题第 1 题

根据增值税相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。经税务机关检查，发现某企业 2017 年用自产不含税市价为 100 万元的货物抵偿债务，未申报缴纳增值税，按照相关规定补缴 17 万元增值税以及相应的滞纳金，这一做法遵循了（ ）原则。

- A. 实体从旧，程序从新
- B. 新法优于旧法
- C. 法律不溯及既往
- D. 程序优于实体

【正确答案】A

【答案解析】补缴 2017 年的增值税，应适用 2017 年的增值税税率，这体现了实体从旧的原则。

二、主观题分析

题型	知识点	模拟题相同考点出处
计算问答题 1	分期收款方式消费税的计算	<p>【VIP】模拟试卷（三）计算题第 2 题；</p> <p>面授班考前专属密卷（二）计算问答题 1；</p> <p>网络课模拟试题（三）计算问答题 1；</p> <p>私教直播班模拟试题（三）计算问答题 1；</p> <p>点题密训班模拟试题（三）计算问答题 1；</p> <p>网络课预测试题（一）计算问答题 1；</p> <p>私教直播班预测试题（一）计算问答题 1；</p>
	进口环节消费税的计算	
	连续生产应税消费品消费税的计算	
	委托加工消费税代扣代缴	

		点题密训班预测试题（一）计算问答题 1；
计算问答题 2	工资薪金所得预扣预缴税款的计算	【VIP】绝密预测卷（一）计算问答题第 3 题； 【VIP】模拟试卷（二）计算问答题第 2 题；
	全年一次性奖金应纳税额的计算	面授班考前专属密卷（二）计算问答题 2；
	综合所得应纳税额的计算	网络课模拟试题（一）计算问答题 3； 网络课模拟试题（三）计算问答题 3；
	个人所得税汇算清缴	私教直播班模拟试题（一）计算问答题 3； 私教直播班模拟试题（三）计算问答题 3； 点题密训班模拟试题（一）计算问答题 3； 点题密训班模拟试题（三）计算问答题 3；
计算问答题 3	销售不动产应缴纳的相关税费	【VIP】模拟试卷（三）计算分析题第 4 题；
	土地增值税相关税金的扣除	面授班考前专属密卷（一）计算问答题 3； 网络课预测试题（一）计算问答题 2；
	土地增值税扣除项目的计算	私教直播班预测试题（一）计算问答题 2；
	土地增值税应纳税额的计算	点题密训班预测试题（一）计算问答题 2； 网络课模拟试题（二）计算问答题 2； 私教直播班模拟试题（二）计算问答题 2； 点题密训班模拟试题（二）计算问答题 2；
综合题 1	销售货物增值税销项税额的计算	【VIP】绝密预测卷（二）单选第 6 题；
	提供服务增值税销项税额的计算	面授班考前专属密卷（三）综合题 1
	转让不动产增值税计算	网络课预测试题（三）综合题 1；
	简易计税方法下增值税的计算	私教直播班预测试题（三）综合题 1；
	进项税额转出的计算	点题密训班预测试题（三）综合题 1；
	关税、车辆购置税的计算	网络课模拟试题（一）综合题 1；
	附加税的计算	私教直播班模拟试题（一）综合题 1； 点题密训班模拟试题（一）综合题 1；

2019 年注会考试已经落下帷幕，这意味着紧张而充实的备考生活结束，大家可以卸下身上的负担好好休整一下，认真反思今年备考中的得与失，提前为明年考试做好准备。

任何的成功都没有偶然，网校会根据考试命题方向和重点，及时调整自己的授课思路，不断提升自己，2020

年也会推出更好的教学产品和服务，为考生顺利通过考试保驾护航。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)

