



## 2023 年税务师《税法（二）》百天学习计划表

距离 2023 年税务师考试还有 3 个多月，网校特别为大家定制了税法二的百天学习计划表，该学习计划表主要有三个阶段的学习：第一个阶段为基础阶段，在此阶段要打好基本功，预习、听课、做题、总结相结合；第二个阶段为提高阶段，要对基础阶段的重点、难点内容再次加以复习巩固，并作辅之以配套的习题练习。第三个阶段为冲刺阶段，主要为做题阶段，另外还要辅之以查漏补缺，一些记忆性的、容易忘记的知识点要在此时复习一遍，加深印象。学员可根据本表的提示，结合自己的时间安排、学习情况进行细化或调整。

## 税务师《税法（二）》百天学习计划表

日期	学习时间	章节	学习知识点	学习提醒
第一阶段				
100 天	20 天	第一章	概述、纳税义务人、纳税对象与税率	本章属于全书最重要的章节，考试分值和内容量都占了很大的比例。企业所得税税率考试不给，需要记忆，对于居民企业和非居民企业不同情形下适用的税率要掌握；扣除标准、不得扣除项目、收入总额的确定是重点中的重点，考试必考，要熟练掌握。固定资产、无形资产和长期待摊费用是学习重点；另外需要掌握的是企业重组一般性和特殊性税务处理，该内容比较难理解，针对考试而言，重点比较突出，需要记忆的内容比较多，注意区分一般和特殊的区别。税收优惠要全面掌握。
99 天			收入总额（一般收入、特殊收入、处置资产等收入确认）	
98 天			不征税收入、免税收入、企业接受划入资产的所得税处理	
97 天			扣除项目标准：工资薪金、职工福利费、工会经费、职工教育经费、社会保险费	
96 天			扣除项目标准：利息费用、借款费用、汇兑损失、业务招待费、广告费和业务宣传费	
95 天			扣除项目标准：环境保护专项资金、租赁费、劳动保护费、公益性捐赠支出	
94 天			扣除项目标准：其他内容	
93 天			不得扣除项目、亏损弥补	
92 天			资产所得税处理之固定资产的税务处理、生物资产的税务处理、长期待摊费用的税务处理	
91 天			资产所得税处理之存货的税务处理、投资资产的税务处理、税法规定与会计规定差异的处理	



90 天			资产损失税前扣除的所得税处理、一般性税务重组的所得税处理	
89 天			特殊性税务重组的所得税处理	
88 天			房地产开发经营业务的所得税处理	
87 天			免税收入、免征与减征优惠、高新技术企业优惠、小型微利企业优惠	
86 天			加计扣除优惠、创投企业优惠	
85 天			加速折旧优惠、减计收入优惠、税额抵免优惠	
84 天			其他企业所得税优惠	
83 天			居民企业应纳税额计算、企业转让上市公司限售股所得税处理	
82 天			特别纳税调整	
81 天			征收管理	
80 天			概述、征税对象	
79 天			纳税人、税率、应纳税所得额确定	
78 天			减免税优惠	
77 天			居民个人综合所得计税方法	
76 天			非居民个人工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得计税办法	
75 天			经营所得计税办法	
74 天			分类所得计税方法	
73 天	11 天	第二章	居民个人全年一次性奖金的计税方法、股权激励、解除劳动关系、提前退休、内部退养的一次性补偿收入、股息、红利差别化的个人所得税政策、转让股权的所得税政策等特殊情形个税处理	本章属于全书的次重点章节，内容比较杂乱，需要考生多对比、总结、记忆。本章主要内容有征税对象，居民个人综合所得计税方法，经营所得计税办法，分类所得计税办法，全年一次性奖金计税方法，提前退休、内部退养等一次补偿收入个税处理，股息红利差别化个税政策，个人转让住房、股权等个税处理。
72 天			个人收回转让股权所得税政策、个人转让上市公司限售股的所得税政策、个人住房转让、无偿受赠房屋、取得拍卖收入、律师事务所从业人员的个人所得税政策	
71 天			其他特殊情形下个税的所得税政策	
70 天			征收管理	



69 天	8 天	第三章	国际税收概念、原则、税收管辖权	该章内容跟我们平时生活不紧密，基本都是涉外的规定，比较难理解，这块内容需要在理解的基础上记忆，另外针对涉及计算的内容，要重点学习。	
68 天			国际税收抵免制度		
67 天					
66 天					
65 天					非居民企业税收管理
64 天					
63 天					国际税收协定
62 天					国际避税与反避税、国际税收合作
61 天	4 天	第四章	概述、征税范围、纳税人和税率	印花税在考试中地位比较重要，并且属于小税种中内容较多的税种，需要多总结、对比、记忆。本章重点内容有征税范围与税率、减免税优惠、计税依据和应纳税额的计算。	
60 天			减免税优惠		
59 天			计税依据和应纳税额计算		
58 天			征收管理		
57 天	4 天	第五章	概述、征税范围、纳税人和税率	房产税在考试中地位比较重要，重点内容有征税范围、税率、减免税优惠和应纳税额计算。	
56 天			减免税优惠		
55 天			计税依据和应纳税额计算		
54 天			征收管理		
53 天	3 天	第六章	概述、征税范围、纳税人和适用税额	本章属于非重点章节，重要内容有征税范围、减免税优惠、应纳税额计算。	
52 天			减免税优惠		
51 天			应纳税额的计算与代收代缴、征收管理		
50 天	3 天	第七章	概述、征税范围、纳税人和税率	本章属于非重点章节，重要内容有征税范围、减免税优惠、应纳税额计算，尤其要注意减免税优惠与应纳税额结合出题的情形。	
49 天			减免税优惠		
48 天			计税依据和应纳税额的计算、征收管理		
47 天	3 天	第八章	概述、征税范围、纳税人和适用税额	本章属于非重点章节，重要内容有征税范围、减免税优惠、应纳税额计算，尤其要注意减免税优惠与应纳税额结合出题的情形。	
46 天			减免税优惠		
45 天			计税依据和应纳税额的计算、征收管理		
44 天	2 天	第九章 第十章	耕地占用税	这两章属于非重点章节，重要内容有减免税优惠、应纳税额计算，尤其要注意耕地占用税中减免税优惠与应纳税额结合出题的情形。	
43 天			船舶吨税		
第二阶段					



42 天	10 天	企业所得 税专题	不征税收入、免税收入	熟悉类知识点, 考试有可能以文字型方式出题, 也有可能结合企业所得税的计算考察计算型题目。	
41 天			职工福利费、工会经费、职工教育经费扣除标准的计算	重要知识点, 务必掌握, 几乎年年必考。备考过程中需对比、总结记忆三项费用的扣除标准比例、扣除标准计算基数。	
40 天			业务招待费、广告费和业务宣传费扣除标准的计算	重要知识点, 务必掌握, 几乎年年必考。备考过程中需对比、总结记忆业务招待费、广宣费的扣除标准比例、扣除标准计算基数。	
39 天			公益性捐赠支出扣除标准的计算	重要知识点, 务必掌握。	
38 天			不得扣除项目、亏损弥补	重要知识点, 既有可能以文字型方式出题, 也有可能结合企业所得税的计算考查计算型题目。	
37 天			固定资产的税务处理、投资资产的税务处理	熟悉类知识点, 在文字型题目中出现的频率较高, 需要定期复习记忆。	
36 天			特殊性税务重组的所得税处理		重点、难点内容, 需要考生掌握各类税务重组情形下的企业所得税处理, 并能应对文字型题目和计算型题目。
35 天					
34 天			小型微利企业优惠、加计扣除优惠、加速折旧优惠、税额抵免优惠等优惠政策	重要知识点, 既有可能以文字型方式出题, 也有可能结合企业所得税的计算考查计算型题目。	
33 天			居民企业应纳税额的计算	重要知识点, 在前述知识点掌握理解的前提下, 要多加练习习题。	
32 天	7 天	个人所得 税专题	征税对象	重点内容, 是个税计算的基础, 经常以文字型题目出现。同时, 在计算型题目中也需要考生判断某业务属于哪类税目。	
31 天			居民个人综合所得计税方法	重点内容, 必考题目, 需要考生掌握四类综合所得的预扣预缴计算方法和年终汇算清缴计算方法、专项附加扣除等政策规定。	
30 天			经营所得计税办法	重点、难点内容, 该部分内容与企业所得税部分规定重合, 建议考生对比	



				记忆、增量复习。
29 天			分类所得计税办法	熟悉类知识点，难度不大，既有可能以文字型题目出现，也有可能以计算型题目出现。
28 天			全年一次性奖金计税方法，提前退休、内部退养等一次补偿收入个税处理	重点、难点内容，该内容比较杂、多、乱，需要考生有针对性的总结、对比复习，并辅之以习题练习。
27 天		股息红利差别化个税政策，个人转让住房、股权等个税处理		
26 天		其他特殊情形下个税的所得税政策		
25 天	5 天	国际税收专题	国际税收抵免制度、国际税收协定	重点、难点内容，该内容需要考生多加理解，在理解的基础上多练习习题，掌握这类题目的做题思路。
24 天				
23 天				
22 天			非居民企业税收管理	掌握设立机构、场所的非居民企业税收管理；掌握未设立机构、场所的非居民企业税收管理；掌握外国企业常驻代表机构税收管理；掌握非居民企业间接转让财产企业所得税处理，以上是比较重点的内容，需要掌握。
21 天				
20 天	5 天	小税种专题	印花税	小税种在复习过程中，重点掌握征税范围、减免税优惠、计税依据和应纳税额计算，同时也要注意减免税优惠与应纳税额结合出题的情形。
19 天			房产税	
18 天			契税	
17 天			城镇土地使用税	
16 天			车船税、耕地占用税	
第三阶段				
15 天	7 天	企业所得税专题	习题巩固	通过练习习题，务必掌握企业所得税各类纳税调整、税收优惠在应纳税额计算中的应用，能够准确、快速的计算应纳税额。 除此之外，文字型的选择题也有不少的分值，务必多加练习、定期总结。
14 天				
13 天				
12 天				
11 天				
10 天				
9 天				
8 天	3 天	个人所得税专题	习题巩固	通过练习习题，务必掌握个人所得税中居民纳税人综合所得、分类所得、
7 天				





6 天				经营所得以及特殊情形个税的计算。除此之外，文字型的选择题也有不少的分值，务必多加练习、定期总结。
5 天	2 天	国际税收 专题	习题巩固	通过练习习题，务必掌握国际税收中抵免制度的计算题。除此之外，文字型的选择题也有不少的分值，务必多加练习、定期总结。
4 天				
3 天				
2 天	2 天	小税种专 题	习题巩固	通过练习习题，务必各小税种的计税依据和应纳税额的计算，掌握税收优惠、征税范围在文字型的选择题中的考查。
1 天				


 正保会计网校  
 www.chinaacc.com

 正保会计网校  
 www.chinaacc.com

 正保会计网校  
 www.chinaacc.com