

## 二、如何对付注会路上的妖魔鬼怪

第二招：从实际工作中理解记忆

【举例】小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。

【提示】按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以 1 个月或 1 个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

【案例】某小规模纳税人 2023 年 4~6 月的销售额如下：

月份		情形 1	情形 2
4 月份		4 万	9 万
5 月份		12 万	10 万
6 月份		13 万	13 万
分析	按月	只有 4 月份享受免税	4 月、5 月可以享受免税
	按季	29 万全部能享受免税	32 万无法享受免税

第三招：从税法内在逻辑理解记忆

【举例】增值税税收优惠：统借统还业务中，企业集团或企业集团中的核心企业以及集团所属财务公司按不高于支付给金融机构的借款利率水平或者支付的债券票面利率水平，向企业集团或者集团内下属单位收取的利息，免征增值税。

统借方向资金使用单位收取的利息，高于支付给金融机构借款利率水平或者支付的债券票面利率水平的，应全额缴纳增值税。



题目做的越多越好吗？



习题阶段怎么训练自己解题思路

第一步：抓住题干给的条件

第二步：想想解题思路

第三步：确定是否会做

不会

1. 我看到题目想到了哪些知识点

2. 我是哪一步没有想到

3. 我为什么没有想到答案中的思路

1. 想做对这个题目要掌握哪些知识点

2. 答案的解题思路是什么，比我的更好吗

3. 学会举一反三

有不会的知识点考点

回到精讲班

没见过这个解题思路

听习题班

第一步：抓住题干给的条件

【单选题】一般纳税人提供下列服务，可以选择简易计税方法按 5%征收率计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 公共交通运输服务
- B. 不动产经营租赁
- C. 建筑服务
- D. 文化体育服务

举一反三：可以选择简易计税方法按照 3% 的征收率计算缴纳增值税

第二步：想想解题思路

选项 ACD：可以选择简易计税方法按照 3% 的征收率计算缴纳增值税。

第三步：确定会做

答案：B

对付进阶冲刺阶段中妖魔鬼怪的套路

- 1. 打印基础班讲义，大声朗读出来；读出来和你看一遍效果完全不一样（一周一遍）
- 2. 进阶冲刺阶段建议在一天听完，要一气呵成，这样更容易把全书的知识点融会贯通
- 3. 回归教材，特别注意新增内容。每年新增内容都会成为命题老师的最爱

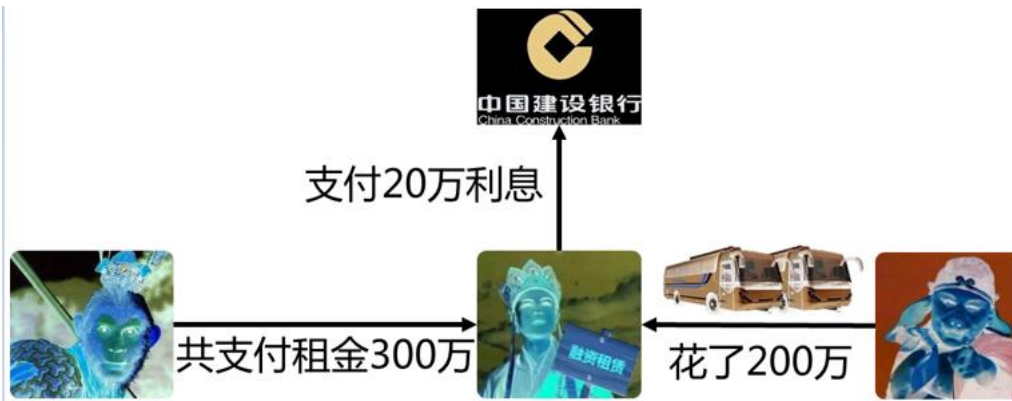
三、注会考点七十二变，您选对师傅了吗？



胡冬老师“三性”教学法：

1. 趣味性多

【案例】融资租赁差额计税原理（假设以下金额均不含税）



2. 实务性强

【案例】是否应视同销售征收增值税？

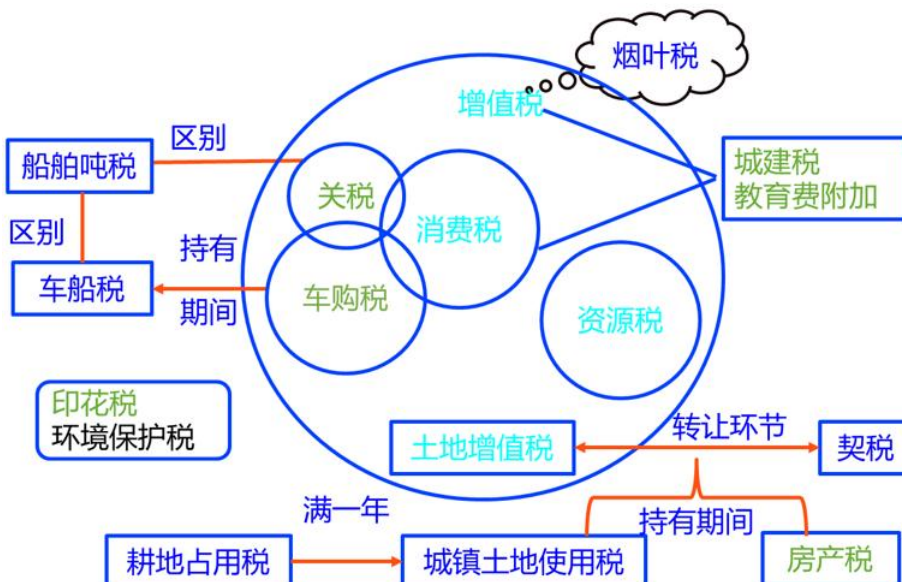
我和同学们开了一家宾馆，我们的业务：



发生了下列经济业务：

1. 宾馆将资金无偿借给他人使用。
2. 将超市里的月饼分发给本宾馆职工作为福利。
3. 将超市里的白酒作为礼品赠送他人。

3. 综合性高





◆ 居民企业应纳企业所得税的计算

哪些税金可以扣除



$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{减免税额} - \text{抵免税额}$$



境内外无限纳税义务

国际税收税务管理实务

◆ 个人所得税

【提示】实体法要素的横向对比学习法

税种	纳税人	征税范围	税率	计税依据	应纳税额计算	税收优惠	征收管理
增值税							
消费税							
企业所得税							
个人所得税							
.....							

您认为《西游记》中最难过的一关是哪一关？



我们一起欣赏《女儿情》

我们精讲班再见！

