



中华会计网校
www.chinaacc.com

2008年全国注册税务师执业资格考试

2008

梦想成真系列辅导丛书

应试指南·税法（II）

中华会计网校 编

凭书中赠卡获得
考前一周语音串讲



人民出版社

chinaacc.com

www.chinaacc.com

根据2008年全国注册税务师执业资格考试大纲和教材编写

2008年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南 税法（II）



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



人民出版社

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧	3
一、历年考试特点分析	3
二、2008 年教材变动情况分析	4
三、应试技巧	5

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 企业所得税	9
考情分析	9
最近三年本章考试题型、分值分布	9
本章主要考点	9
第一部分基本内容框架	10
第二部分基本内容框架	10
第三部分基本内容框架	11
重点、难点讲解及典型例题	11
历年考题解析	51
同步系统训练	73
同步系统训练参考答案及解析	100
第 2 章 个人所得税	122
考情分析	122
最近三年本章考试题型、分值分布	122
本章主要考点	122
本章基本内容框架	122
重点、难点讲解及典型例题	122
历年考题解析	134
同步系统训练	145
同步系统训练参考答案及解析	157
第 3 章 土地增值税	167
考情分析	167
最近三年本章考试题型、分值分布	167

本章主要考点	167
本章基本内容框架	167
重点、难点讲解及典型例题	167
历年考题解析	173
同步系统训练	176
同步系统训练参考答案及解析	180
第4章 印花税	184
考情分析	184
最近三年本章考试题型、分值分布	184
本章主要考点	184
本章基本内容框架	184
重点、难点讲解及典型例题	184
历年考题解析	191
同步系统训练	193
同步系统训练参考答案及解析	197
第5章 房产税	201
考情分析	201
最近三年本章考试题型、分值分布	201
本章主要考点	201
本章基本内容框架	201
重点、难点讲解及典型例题	201
历年考题解析	205
同步系统训练	207
同步系统训练参考答案及解析	210
第6章 车船税	212
考情分析	212
最近三年本章考试题型、分值分布	212
本章主要考点	212
本章基本内容框架	212
重点、难点讲解及典型例题	212
历年考题解析	215
同步系统训练	216
同步系统训练参考答案及解析	218
第7章 契稅	220
考情分析	220
最近三年本章考试题型、分值分布	220
本章主要考点	220
本章基本内容框架	220

重点、难点讲解及典型例题	220
历年考题解析	223
同步系统训练	224
同步系统训练参考答案及解析	227
第8章 城镇土地使用税	230
考情分析	230
最近三年本章考试题型、分值分布	230
本章主要考点	230
本章基本内容框架	230
重点、难点讲解及典型例题	230
历年考题解析	234
同步系统训练	235
同步系统训练参考答案及解析	238

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	243
跨章节综合题参考答案及详细解析	248

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇〇八年《税法(II)》模拟试题及答案详解	255
模拟试题(一)	255
模拟试题(一)参考答案及详细解析	263
模拟试题(二)	270
模拟试题(二)参考答案及详细解析	278
模拟试题(三)	285
模拟试题(三)参考答案及详细解析	293

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧

公 告

中華民國三十一年一月一日

历年考试特点分析及应试技巧

注册税务师考试是取得注册税务师资格的准入考试。该考试重点在于考查考生的业务能力，因此试题的实务性较强。与注册会计师执业资格考试相比，要求应试者对各税种的税收政策和计算方法掌握得更细致、更深刻。

一、历年考试特点分析

通过对近几年注册税务师考试《税法(Ⅱ)》科目的分析，本课程考试主要有以下几个特点：

(一)考点分布广泛，重点突出，试题量大，综合性强。从1999年开始到目前，试卷全部采用选择题的形式，满分为140分，共四种题型：单项选择题、多项选择题、计算题、综合分析题，共90题，其中单项选择题40题，每题1分，多项选择题30题，每题2分，计算题8题，每题2分，综合分析题12题，每题2分。试题覆盖了考试大纲以及辅导教材所有章节的内容，章章有题，体现了全面考核的特点，同时《税法(Ⅱ)》课程的重点又是非常突出的，原企业所得税、原外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税三个章节的内容考试分值在试题中所占的比例达到80%左右，计算题、综合分析题大部分考核这三个章节。其中原企业所得税在试题中所占比例最高，高达35%左右，但由于两税合并，《企业所得税法》的颁布，在2007年考试中本章所占分值有所下降，仅占24%即34分。由于本科目考核重点突出，考生牢固掌握上述章节的重点内容，并融会贯通，将会取得事半功倍的效果。《税法(Ⅱ)》科目最近三年试题情况列表如下：

章节名称	年度	单项选择题		多项选择题		计算题		综合分析题		合计	
		题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
第一章《企业所得税》	2007	10	10	6	12	—	—	1	10	17	32
	2006	10	10	9	18	1	8	1	12	21	48
	2005	12	12	9	18	1	8	1	12	23	50
第二章《外商投资企业和外国企业所得税》	2007	6	6	5	10	1	8	—	—	12	24
	2006	8	8	5	10	1	8	—	—	14	26
	2005	7	7	6	12	1	8	—	—	14	27
第三章《个人所得税》	2007	10	10	6	12	—	—	1	12	17	34
	2006	8	8	7	14	—	—	1	12	16	34
	2005	10	10	8	16	—	—	1	12	19	38
第四章《土地增值税》	2007	2	2	2	4	1	6	—	—	5	12
	2006	3	3	2	4	—	—	—	—	5	7
	2005	3	3	2	4	—	—	—	—	5	7
第五章《印花税》	2007	4	4	3	6	1	2	—	—	8	12
	2006	3	3	2	4	—	—	—	—	5	7
	2005	3	3	2	4	—	—	—	—	5	7

续表

章节名称	题型	单项选择题		多项选择题		计算题		综合分析题		合计	
	年度	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
第六章《房产税》	2007	2	2	2	4	—	—	—	—	4	6
	2006	2	2	2	4	—	—	—	—	4	6
	2005	2	2	—	—	—	—	—	—	2	2
第七章《车船使用税》	2007	2	2	2	4	—	—	—	—	4	6
	2006	2	2	1	2	—	—	—	—	3	4
	2005	1	1	1	2	—	—	—	—	2	3
第八章《契税》	2007	2	2	2	4	—	—	—	—	4	6
	2006	2	2	1	2	—	—	—	—	3	4
	2005	2	2	1	2	—	—	—	—	3	4
第九章《城镇土地使用税》	2007	2	2	2	4	—	—	1	2	5	8
	2006	2	2	1	2	—	—	—	—	3	4
	2005	—	—	1	2	—	—	—	—	1	2

(注:2008年教材将第1章和第2章,以及新企业所得税法的内容并入第1章)

由表中可以看出,4种题型中,单项选择题和多项选择题均涉及各章内容,计算题主要涉及原企业所得税、原外商投资企业和外国企业所得税两个税种,综合分析题主要在企业所得税和个人所得税两个税种。由于2007年特殊情况,原企业所得税部分未涉及计算题的考核。

(二)侧重考核考生的“三个能力”。试题侧重考核对知识的理解能力、应用能力和职业判断能力。这种能力的测试,主要检验考生是否具有一名注册税务师的基本业务素质,如是否有坚实的专业技术知识,是否具备应用基本理论处理实际工作中存在的复杂问题的能力。在历年的《税法(II)》科目试题中,不仅考核考生对税法基本规定的掌握情况,还着重考核考生对税法规定的综合分析能力。从近两年来看,这种考核要求不仅体现在计算题、综合分析题中,即使客观题也是如此。

(三)侧重对新知识的考核。体现知识更新是注册税务师考试的一个重要特点,每年辅导教材都会根据最近一年法规制度的变化予以修订,都会增加一些新的税法规定,而这些新知识点往往在考试中又特别容易出现,这就需要考生在学习中特别关注。例如2007年教材《个人所得税》一章新增股票期权所得的规定,当年考试在综合题中考核。

二、2008年教材变动情况分析

第一章《企业所得税》进行结构性大调整,由于企业所得税在2008年度全国注册税务师执业资格考试教材编写时正处于过渡期,相关实施条例还未出台,《税法II》教材所得税部分包括企业所得税的新、旧内容,故本章由原企业所得税、原外商投资企业和外国企业所得税、新企业所得税法三大部分组成。

其中原企业所得税、原外商投资企业和外国企业所得税与2007年教材无实质性变化,只是删除了一些过时的表述,在原外商投资企业和外国企业所得税取消了技术开发费比当年实际增长10%的过时规定。第三部分新企业所得税法,根据《中华人民共和国企业所得税法》的内容进行编

写,由于只新增了法的内容,本部分内容不够丰富,考点也比较集中,要求我们全面把握。其他属于文字表述方面的修订。

第二章《个人所得税》新增对储蓄存款利息,从2007年8月15日起减按5%的税率征收。以及对个体工商户业主的工资费用,从2006年1月1日起扣除标准每月1600元,全年为19200元。

第三章《土地增值税》新增对房地产作价入股,凡所投资、联营的企业从事房地产开发的,或者房地产开发企业以其建造的商品房进行投资和联营的,则属于征收土地增值税的范围。以及最后一节房地产开发企业土地增值税的清算管理的内容。

第四章《印花税》新增电子形式签订各类应税凭证;发电厂与电网、电网与电网之间的购售合同;土地使用权出让合同等征税规定。根据2007年的新规定,将股权转让书据的税率由1%修订为3%。

第五章《房产税》新对居民住宅区内业主共有的经营性房产的计税依据。

第六章《车船税》全章根据《中华人民共和国车船税暂行条例》进行全面修订。

第七章《契税》新增房屋买卖计税价格;国有控股公司以部分资产对外投资,受资企业承受土地、房屋免税的规定。

第八章《城镇土地使用税》对税额进行了修订,纳税人范围扩大包括外商投资企业和外国企业。

附录新增《中华人民共和国企业所得税法》的内容。

三、应试技巧

(一)复习策略

1. 仔细研读指定辅导教材,结合中华会计网校(www.chinaacc.com)老师授课内容深刻理解教材,是考试成功的基础。指定教材是考试“万变不离其宗”的依据,掌握教材中的税法规定,是应试的基本要求。

2. 适量的题目演练,是考试成功的保障。从历年考试来看,150分钟完成90个题目的作答,时间紧张,题量较大,这就要求我们平时多进行相应的练习,加深对教材内容的掌握,同时领会做题的技巧,还可以对学习效果进行检查,发现学习中的问题,及时纠正学习中的理解偏差。

3. 切忌“眉毛胡子一把抓”,要有重点地学习。本课程的内容按照重要性排列,可以分为三个层次:

第一层次:为非常重要的内容,考生必须要掌握。包括:第一章《企业所得税》、第二章《个人所得税》。

第二层次:为次重要的内容。包括第三章《土地增值税》、第四章《印花税》、第六章《车船税》。

第三层次:为非重点章。包括第五章《房产税》、第七章《契税》、第八章《城镇土地使用税》。

(二)各题型应试技巧

预计今年考试与往年相比,4种题型不会有改变,题量也不会有变化,但是不同的题型应有不同的答题对策和答题技巧。

1. 单项选择题

单项选择题是各类题型中难度最小的一种题型。如果能够确定正确答案,直接选择即可,不能确定正确答案时,可以采用“排除法”和“猜测法”进行选择,因为不存在倒扣分制,所以不能放弃任何题目。另外,由于此类题型较为容易,要求考生在短时间内尽快做出正确的选择,考生在答题时要尽量多得分,并注意合理分配时间,遇到不确定的问题或比较棘手的问题,可以留到最后处理,毕竟这样的题目才1分,没必要因为得这1分,而浪费了宝贵的时间。

2. 多项选择题

根据历年考试情况,少选可以得分,这是注册税务师考试与注册会计师考试试题题型最大的区别之一,在某种程度上降低了难度,这就要求我们做题时要谨慎,要选择有把握的选项,此时要求考生持“宽容”的心态,能多得分最好,如果确实有不确定的内容,只能是“两害相权,取其轻”了,宁可少选,多得分,也不能冒险,导致失分。

3. 计算题

这类题型综合性较强,但有时其难度尚不及一道多项选择题,因此再次强调多项选择题遇到“陷阱”时,先放弃,可能后面的计算题更为简单,更能得分。注册税务师考试计算题采用选择题的方式,所以当其中某问计算出的结果没有答案可选并且时间不富余时,可以选择最接近的数字,因为很有可能是中间四舍五入取舍不同的结果。

4. 综合分析题

该题型综合性强。针对考试对考生跨章节进行测试的特点,综合分析题中有些考题可能会将各章节所要测试的知识点串联综合分析,考生在答题时,要认真审题,注意题中所给资料 and 提供的条件,做题时一定要细心,因为一旦某步做错,后面的题目也会随之出错。

充足的学习时间、正确的学习方法、端正的学习态度、正常的临场发挥,相信您一定能取得成功!

本书作者
2008年1月

第二部分

应试指导及同步训练

第 1 章

企业所得税

考情分析

由于企业所得税在 2008 年度全国注册税务师执业资格考试教材编写时正处于过渡期,相关实施条例还未出台,《税法(II)》教材所得税部分包括企业所得税的新、旧内容,故本章由原企业所得税、原外商投资企业和外国企业所得税、新企业所得税法三大部分组成。

第一部分 原企业所得税

本部分是注册税务师《税法(II)》科目考试中最重要章节之一,也是学习第二部分、第三部分的基础。根据历年的考试情况,本部分平均分值得占到 30% 左右,虽然 2007 年考试中本部分分数有所下降,但仍应作为学习的重点。

在学习本部分内容时,应注意围绕企业所得税的计算过程来把握相关内容。凡是与计算应纳税所得额有关的内容均属于重点内容,均应在正确理解的基础上将这些知识点记住。其中特别要重点关注收入确定的特殊规定、法定扣除项目、不得扣除项目、资产税务处理、股权投资业务税务处理、亏损弥补、税收优惠、税额扣除等内容。

第二部分 原外商投资企业和外国企业所得税

本部分是注册税务师《税法(II)》科目考试中最重要章节之一。根据历年考试情况,平均分为 25 分左右,每年都会以计算题或综合分析题的形式出现。

学习本部分时要特别注意与原企业所得税的比较,并重点掌握外商投资企业和外国企业所得税的优惠政策。

第三部分 新企业所得税法

本部分是 2008 年教材的新增内容,根据《中华人民共和国企业所得税法》的内容进行编写。本部分内容虽然不多,但作为新增内容,将成为 2008 年重点考核内容。

最近三年本章考试题型、分值分布

年 份	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题	合计
2007 年	6 分	10 分	8 分	—	24 分
2006 年	8 分	10 分	8 分	—	26 分
2005 年	7 分	12 分	8 分	—	27 分

本章主要考点

第一部分 原企业所得税

重点内容: 税率、应纳税所得额的确定、资产的税务处理、股权投资企业的税务处理、减免税优惠、会计制度与税法的差异及调整。

难点内容: 应纳税所得额的确定、资产的税务处理、股权投资企业的税务处理。

第二部分 原外商投资企业和外国企业所得税

重点内容: 纳税人、税率、应纳税所得额的确定;应纳税额的计算;税收优惠政策。

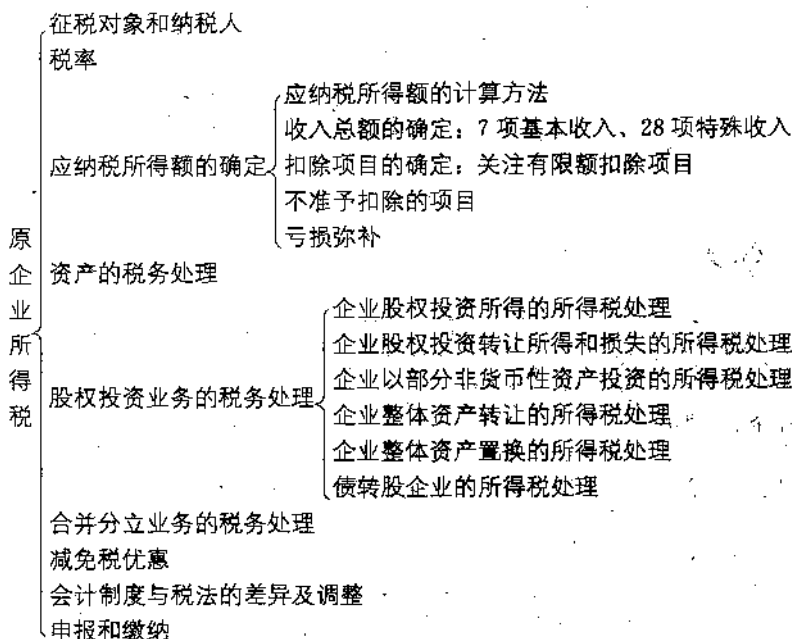
难点内容: 应纳税所得额的确定;税收优惠政策;再投资退税的计算和管理。

第三部分 新企业所得税

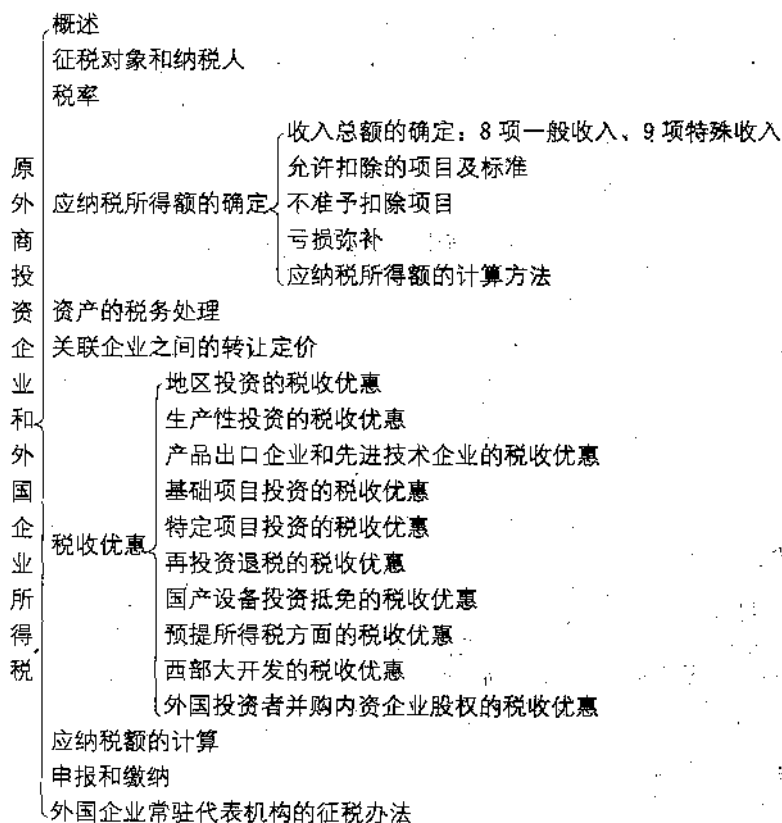
重点内容: 纳税人、税率、税收优惠政策。

难点内容: 源泉扣缴、应纳税所得额的计算。

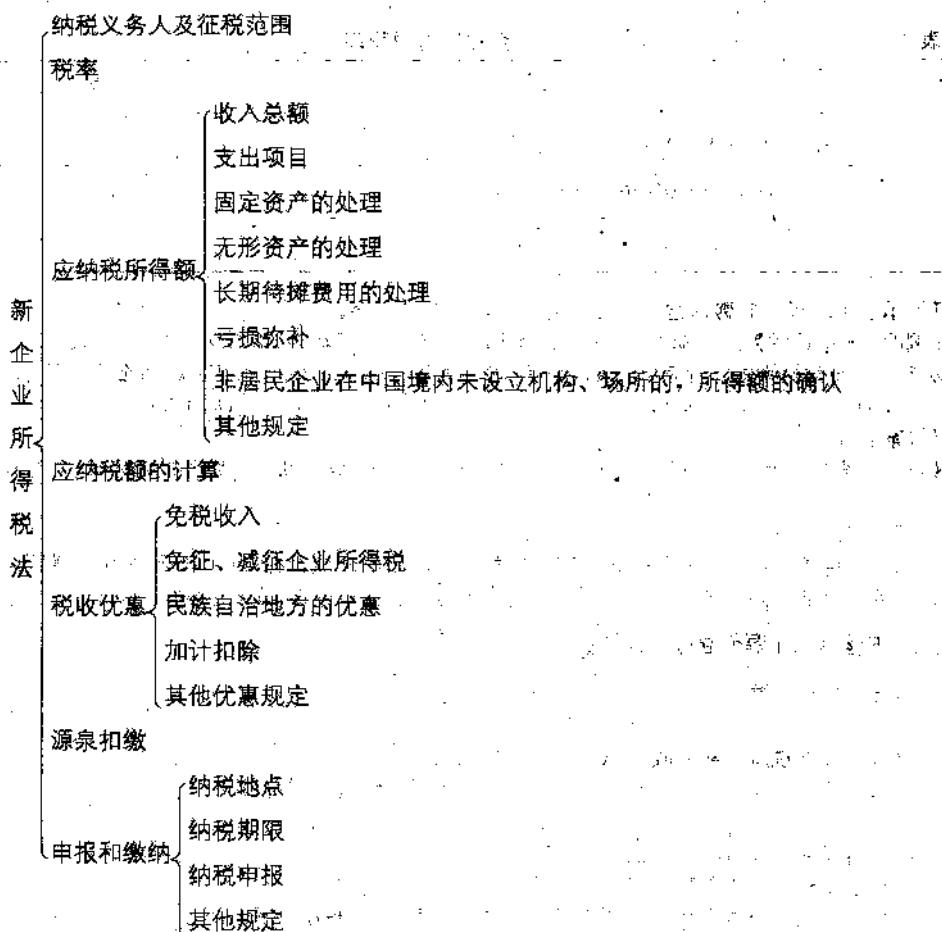
第一部分基本内容框架



第二部分基本内容框架



第三部分基本内容框架



重点、难点讲解及典型例题

第一部分 原企业所得税

一、企业所得税的税法三要素

(一)企业所得税的纳税人

1. 纳税人的主要类型：取得应税所得、实行独立经济核算的境内企业或组织。

(1) 独资、合伙性质的私营企业是个人所得税的纳税义务人，不是原企业所得税的纳税义务人。

(2) 如果纳税企业、单位改变经营方式，实行承租经营的，其纳税人分两种情况处理：未改变被租企业名称、未变更工商登记的，不论被承租企业与承租方如何分配经营成果，均以被承租企业为纳税人；承租方重新办理工商登记的，以重新办理工商登记的企业、单位为纳税人。

2. 纳税人应具备的条件(3个)：银行开设独立的结算账户；建立独立账簿并编制财务会计报表；独立计算盈亏。

(二)征税对象

1. 内容：生产经营所得和其他所得

2. 范围：境内所得、境外所得

(三)税率

1. 基本规定: 33%比例税率
2. 照顾性税率: 18%、27%

表 1.1 企业所得税税率

年应纳税所得额	税率
3 万元以下(含 3 万元)	18%
3~10 万元(含 10 万元)	27%
10 万元以上	33%

【提示】确定税率时需注意的问题: 先补亏, 再确定税率。

【例题 1·单选题】某企业 2006 年经税务机关核定的亏损额为 22 万元, 2007 年度取得生产经营收入 625 万元, 应扣除的成本、费用、税金等合计 600 万元。该企业 2007 年度应缴纳企业所得税()万元。

- A. 0.54 B. 0.81 C. 0.99 D. 8.25

【答案】A

【解析】应纳税所得额 = 625 - 600 - 22 = 3(万元), 适用税率 18%, 因此应纳税额 = 3 × 18% = 0.54(万元)。

3. 15%优惠税率

适用于两种情形: 设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业, 在 2001 年至 2010 年期间, 减按 15% 的税率; 国务院批准的高新技术产业开发区内的高新技术企业, 减按 15% 的税率。

二、应纳税所得额的计算方法

(一)正常生产经营期间

1. 查账征收

直接法: 应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目金额

间接法: 应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调增金额 - 纳税调减金额

2. 核定征收

应纳税所得额 = 应纳税所得额 × 适用税率

应纳税所得额 = 收入总额 × 应税所得率

应纳税所得额 = 成本费用支出额 ÷ (1 - 应税所得率) × 应税所得率

(二)清算期间

纳税人依法清算时, 以其清算终了后的清算所得为应纳税所得额, 按规定缴纳企业所得税。所谓清算所得, 是指纳税人清算时的全部资产或财产扣除各项清算费用、损失、负债、企业未分配利润、公益金和公积金后的余额, 超过实缴资本的部分。

【例题 2·单选题】某企业进行清算时, 清算的全部资产为 520 万元, 清算费用为 20 万元, 负债为 300 万元, 未分配利润为 30 万元, 资本公积为 40 万元, 法定公益金 20 万元, 企业的注册资本为 100 万元, 该企业清算时应纳企业所得税为()。

- A. 26.4 万元 B. 66 万元 C. 16.5 万元 D. 2.7 万元

【答案】D

【解析】清算所得 = 520 - 20 - 300 - 30 - 40 - 20 - 100 = 10(万元), 应纳税额 = 10 × 27% = 2.7(万元)。

【提示】清算所得可以适用两档照顾性税率。

三、收入总额的确定

(一)基本收入

计算企业所得税的收入总额包括生产经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入和其他收入。

(二)特殊收入

1. 减免或返还的流转税, 除国务院、财政部、国家税务总局规定有指定用途的以外, 都并入企业利润征收企业所得税。

2. 资产评估增值的税务处理