



东奥会计在线
www.dongao.com

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

——轻松过关 1

2010年

注册税务师考试应试指导及全真模拟测试

税法(I)



总策划/北大东奥
组编/东奥会计在线
编著/刘颖

购正版书 获超值回报

¥170元+专业答疑

¥170元=10元面值学习卡+价值真题解析班(价值80元)+考前5天点题班(价值80元)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

**2010 年注册税务师考试
应试指导及全真模拟测试
税法(I)**

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法(I)/东奥会计在线组织编写;刘颖编著. —北京:经济科学出版社,2010.3

(轻松过关. 第1辑,2010年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试)

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-9116-6

I. 税… II. ①东…②刘… III. 税法—中国—经济师—资格考核—自学参考资料

IV. ①D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第031395号

责任编辑:卢元孝 靳兴涛

责任校对:徐领弟

版式设计:张秋英

技术编辑:刘 军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

2010年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试

税法(I)

编著:刘 颖

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲28号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:(010)62115588 400-628-5588(24小时热线)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 20.75印张 380千字

2010年3月第1版 2010年3月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-9116-6 定价:32.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 燕	王 锦	王淑芳
王 帆	冯思然	刘 颖
闫华红	李 文	张志凤
周春利	郭守杰	祖新哲
赵紫龙	上官颖林	黄洁洵
靳兴涛	葛艳军	

前言

《轻松过关》系列已进入第十二个年头。在这十二年中,《轻松过关》系列一直是会计辅导教材出版领域的绝对王者、垄断性品牌,占据80%以上的市场份额。在精品图书的基础上,东奥业务更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域,发展成为一个完整而庞大的商业体系:东奥集团。

东奥集团的使命是打造一个高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。目前,东奥集团旗下除了王牌产品“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书之外,还有在线会计培训的首选品牌“东奥会计在线”(www.dongao.com),提供注税、注会、会计职称、继续教育、会计从业等网络培训服务。每年都有数十万会计考生看东奥的书、听东奥的课、轻松过关,圆职业与人生的精彩梦想。

从一本书到一个商业帝国,此中绝非偶然,而是源于东奥人敏锐地抓住并引领会计培训领域的三大势不可挡的趋向。

名师,势不可挡。考生最看重的是授课老师、编书老师在相应领域里是不是最出色的、最受欢迎的,因为考试通过率是考生首要关注的问题。从而,东奥打造会计培训大平台的战略思想是:名师,势在必得。从而,东奥汇聚了张志凤、郭守杰、闫华红、刘颖、王燕、李文等顶级名师独家授课、编书,他们均有10年以上会计考试辅导经验,皆是所在领域毋庸置疑的“第一人”。他们每年带领着几十万考生轻松过关。顶级名师,是顺利通过考试的根本保证。

创新,势不可挡。《轻松过关》之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,东奥会计在线之所以多年来保持120%的增长速度,皆因我们一直坚持着一个理念:不断创新。《轻松过关》系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路,首创了跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎;东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新。在注税领域,首创了注会/注税差异点拨班、核心考点精讲班、价值真题解析班等课程,率先推出特色班、精华班等班次组合,让考生轻松学习、轻松过关。唯有创新才足以引领,不成为第一,就没理由“存在”!

东奥,势不可挡。在会计培训领域,传统面授班逐渐式微,东奥在线培训已然不可抵挡地成为主流,源于2大不可比拟的优势:

1. 优质平台,名师荟萃。平台优质与否、发展前景和行业地位是名师选择栖身的必要条件。只有最优秀的平台才能吸引到最出色的老师。在竞相争夺名师资源的格局下,东奥在线培训平台将互联网模式的特点——边际成本趋于零,而市场与发展空间成倍放大——发挥到极致,为名师们创造出广阔的驰骋空间,从而将各个领域的所有领军人物、顶级名师悉数聘至旗下,彻底解决了名师去各地给考生授课的“不现实性”和地方师资的“不对称性”两大问题。

2. 书网结合,效果最佳。读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批老师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,可以提高备考效率,增强通过考试的把握。而且,在东奥平台上,考生不但节约了在学费、教材、交通等方面的投入,更能根据需求自由选择“菜单式的组合课程”,自由选择时间、地点来学习,最大限度地节约时间成本。书网结合,过关更轻松,这已被全国数百万学员的经历所证明。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会
2010年3月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、注册税务师考试的性质直接影响其科目设置及命题目标	(3)
二、本科目题型题量	(4)
三、近三年主观题考点归纳	(6)
四、2010 年教材的主要变化	(7)
五、2010 年命题趋势预测	(8)
六、本科目学习方法及解题思路点拨	(9)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法基本原理	(13)
本章考情分析	(13)
本章基本结构框架	(13)
本章重点与难点	(14)
历年经典试题回顾	(36)
同步强化练习题	(39)
同步强化练习题参考答案及解析	(43)
第二章 增值税	(46)
本章考情分析	(46)
本章基本结构框架	(46)
本章重点与难点	(47)
历年经典试题回顾	(81)
同步强化练习题	(85)
同步强化练习题参考答案及解析	(94)
第三章 消费税	(101)
本章考情分析	(101)
本章基本结构框架	(101)
本章重点与难点	(102)
历年经典试题回顾	(123)
同步强化练习题	(129)
同步强化练习题参考答案及解析	(135)

第四章 营业税	(140)
本章考情分析	(140)
本章基本结构框架	(140)
本章重点与难点	(141)
历年经典试题回顾	(162)
同步强化练习题	(166)
同步强化练习题参考答案及解析	(173)
第五章 城市维护建设税与教育费附加	(180)
本章考情分析	(180)
本章基本结构框架	(180)
本章重点与难点	(180)
历年经典试题回顾	(185)
同步强化练习题	(186)
同步强化练习题参考答案及解析	(189)
第六章 资源税	(191)
本章考情分析	(191)
本章基本结构框架	(191)
本章重点与难点	(192)
历年经典试题回顾	(197)
同步强化练习题	(199)
同步强化练习题参考答案及解析	(203)
第七章 车辆购置税	(206)
本章考情分析	(206)
本章基本结构框架	(206)
本章重点与难点	(206)
历年经典试题回顾	(214)
同步强化练习题	(215)
同步强化练习题参考答案及解析	(218)
第八章 关税	(220)
本章考情分析	(220)
本章基本结构框架	(220)
本章重点与难点	(221)
历年经典试题回顾	(230)
同步强化练习题	(232)
同步强化练习题参考答案及解析	(234)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(239)
跨章节综合题参考答案及解析	(246)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2010 年注册税务师全国统一考试全真模拟试题（一）	(253)
模拟试题（一） 参考答案及解析	(261)
2010 年注册税务师全国统一考试全真模拟试题（二）	(269)
模拟试题（二） 参考答案及解析	(278)
2010 年注册税务师全国统一考试全真模拟试题（三）	(285)
模拟试题（三） 参考答案及解析	(293)
附录：2009 年注册税务师全国统一考试《税法（I）》试题及参考答案	(301)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

一、注册税务师考试的性质直接影响其科目设置及命题目标

一些希望同时参加注册会计师(CPA)考试和注册税务师(CTA)考试的考生总是不理解,注会考试只要求考生具有大专以上学历;而注税考试则要求考生在学历基础上要具备一定的工作经历。这种报名门槛的差异根源就是注会考试是财政部注册会计师协会组织的仅仅具有执业性的考试,而注册税务师(CTA)考试是由人事部组织的注册税务师执业资格考试,这使得这个考试在具备执业性的基础上,还体现出职称性的色彩。首先,注册税务师考试是一个执业资格的考试。只有通过了这个考试,才能以注册税务师的身份从事涉税鉴证等法定业务,出具有法律意义的证明文件和鉴证报告。其次,注册税务师考试由人事部参与组织,虽然不是职称考试,但是能体现出一些中级职称考试的特点,这种职称性质体现在考试报名时对考生资格有特殊要求上,要求考生在学历基础上要具备一定的工作经历。尽管现在很多单位在职称问题上考评分离,通过注册税务师考试取得其资格也不一定能得到中级职称岗位的聘任。

(一)《税法(Ⅰ)》科目设置的特点以及与其他科目的关系

注册税务师考试的执业性和职称性,使得考试科目设置专业性突出。在注册税务师考试的五门科目中,三门主要科目与税法直接相关,分别是《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》,两门副科分别是《财务与会计》、《税收相关法律》。上述科目设置与对注册税务师的专业面的要求吻合。

1. 税法(Ⅰ)与税法(Ⅱ)的关系

《税法(Ⅰ)》作为主科之一,内容包含我国现行的间接税(计税依据与流转额直接相关的可转嫁的税种)的政策法规,与《税法(Ⅱ)》科目呈并列关系。《税法(Ⅱ)》也是注册税务师考试的主科之一,包含我国现行的直接税(计税依据与所得额相关的税种以及财产税等其他直接税等不能或难以转嫁的税种)的政策法规,《税法(Ⅰ)》与

《税法(Ⅱ)》分别体现不同税系、不同税种的政策法规,但是由于《税法(Ⅱ)》中所得税的计算,会涉及所得税前扣除的税种,其中有些是《税法(Ⅰ)》中的税种,因此在《税法(Ⅱ)》的学习和考试中,会涉及到少量《税法(Ⅰ)》的内容。

2. 税法(Ⅰ)与税务代理实务的关系

《税法(Ⅰ)》科目与《税务代理实务》科目之间呈政策基础与具体实际操作应用关系。《税务代理实务》科目涵盖税收程序法、涉税会计、纳税申报具体操作、纳税检查、代理规范等内容,是注册税务师考试综合性最强、难度最高的科目。《税务代理实务》科目中关于涉税会计、纳税申报、纳税检查等重点内容,许多是以《税法(Ⅰ)》政策为基础的具体应用,《税法(Ⅰ)》科目的掌握程度,直接影响到《税务代理实务》科目的掌握程度。

(二)《税法(Ⅰ)》考试命题不仅涉及现行间接税的政策法规,也涉及理论

注税考试的执业性和职称性的双重性质,会直接影响这项考试的命题目标,就是不仅仅考税法的理解、运用这些执业性要求的内容,也会涉及到一点理论,这些属于职称性要求的内容,这是与注册会计师考试等其他资格考试不同的地方。

《税法(Ⅰ)》考试命题内容包括考核政策法规的制定原因(立法目的)、政策法规的掌握程度、政策法规的运用能力、基本理论、理论联系实际五方面内容。其中考核政策法规的掌握程度和政策法规的运用能力是考试内容的主体。

1. 考核政策法规的制定原因(立法目的)试题举例

【经典考题】2006年国家税务总局下发了《税收规范性文件制定管理办法》,该办法颁布的目的是()。(2009年)

- A. 规范全国税务系统税收规范性文件的制定目的
- B. 明确县级税务机关不得制定涉税文件
- C. 规范省级以下税收规范性文件的制定程序
- D. 明确各级地方政府制定的涉税文件一律无

效

【解析】2006年3月,为提高税收制度建设质量,规范省以下规范性文件的制定程序,国家税务总局颁布了《税收规范性文件制定管理办法》。

2. 考核政策法规的掌握程度试题举例

【经典考题】依据城市维护建设税的有关规定,下列说法中正确的有()。(2007年)

- A. 适用的税率均应按纳税人所在地的税率执行
- B. 计税依据是实际缴纳三税的税额,不包括加收的滞纳金
- C. 海关对进口产品代征增值税、消费税,不代征城市维护建设税
- D. 对出口产品退还增值税、消费税的,同时退还已缴纳的城市维护建设税
- E. 纳税人直接缴纳“三税”的,在缴纳三税地缴纳城市维护建设税

【解析】本题考核城市维护建设税税率及计税依据的规定,属于对政策法规的记忆性考核,是比较典型和常见的《税法(I)》的命题模式。多项选择题的答案不可能都是可选项,本题选项BCE为符合税法规定的正确选项。

3. 考核政策法规的运用能力试题举例

【经典考题】某广告公司2004年8月向客户收取广告费500万元,其中支付给电视台广告发布费85万元,发生广告制作费25万元,发生广告设计费34万元;举办培训班取得培训收入60万元,其中包括资料费12万元;公司所属复印社取得营业收入58万元,购买复印纸支出30万元。该广告公司8月份应纳营业税税额()万元。(2005年)

- A. 26.65
- B. 25.45
- C. 26.05
- D. 30.90

【解析】本题考核营业税税目、计税依据规则及税额计算的运用,也是非常典型和常见的命题模式。这种政策加计算的命题形式,是《税法(I)》命题的最常见形式。单项选择题只有一个选项是正确的。本题正确选项为B。

计算过程为:广告营业税的计税依据是向客户收取的收入扣减广告发布费,但不能扣减广告制作

费和设计费,该题目广告业务应纳营业税 = $(500 - 85) \times 5\% = 20.75$ (万元);培训营业税的计税依据包含全部培训收入,培训时收取的资料费作为混合销售收入一并计征营业税,培训营业税 = $60 \times 3\% = 1.8$ (万元);复印的计税依据包含全部复印收入,不能扣减复印纸支出。复印营业税 = $58 \times 5\% = 2.9$ (万元)。合计纳税25.45万元。

4. 考核基本理论的试题举例

【经典考题】从理论上说,作为增值税课税对象的增值额是指()。(2003年)

- A. $v + m$
- B. v
- C. m
- D. $c + v + m$

【解析】本题考核增值税基本理论中增值额的构成,这些实际操作中不会运用的上的基本理论知识,却因注册税务师考试的职称性而被命题。增值额的理论构成是 $v + m$,本题答案为A。

5. 考核理论联系实际的试题举例

【经典考题】我国个人所得税法规定:“劳务报酬所得按次征收”,个人所得税法实施条例规定“劳务报酬所得……属于同一项目连续性收入的,以一个月内取得的收入为一次”。这一税法解释属于()。(2008年)

- A. 司法解释
- B. 字面解释
- C. 扩充解释
- D. 行政解释

【解析】本题考核考生运用税收基本理论解释具体税法的设计原理,考核考生法理内容是注册税务师税法考试职称性的又一体现。本题答案为C。

二、本科目题型题量

(一)本科目命题的题型、题量及分值在各章节的分布状况已基本形成固定模式

《税法(I)》考试的题型分为单项选择题、多项选择题、计算题、综合分析题四种题型,其中单项选择题和多项选择题被称为客观题;计算题和综合分析题被称为主观题。《税法(I)》考试各种题型的解答都通过单项选择、多项选择、不定项选择来体现。也就是说,计算题和综合分析题也是在考生计算出结果后填写机读卡体现答案。

1. 本科目题型题量

题目类型	2007年		2008年		2009年	
	数量	分数	数量	分数	数量	分数
单项选择题	40	40	40	40	40	40
多项选择题	30	60	30	60	30	60

题目类型	2007 年		2008 年		2009 年	
	数量	分数	数量	分数	数量	分数
计算题	2	16	2	16	2	16
综合分析题	2	24	2	24	2	24
分数合计	140		140		140	

40 个单选题每题 1 分，要求是正确选择，每题四个备选项只有一个是正确的。一些正确选项是可以从教材中直接找到出处的，但是一些选项需要用计算得出结论。

30 个多选题每题 2 分，要求是宁少选不错选。每题五个备选项中有 2 至 4 个是可选的答案，不可能五个都可选，错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。

两个计算题，每个含 4 个小问题，一问 2 分，共 16 分。解答也用单项选择的方式。提问方式往往是几个步骤甚至几个税种的综合答案，如进口环节关税、增值税、消费税的合计数。

两个综合分析题，每个含 6 个小问题，一问 2 分，共 24 分。解答用单项选择和不定项选择的方式。

由于注册税务师《税法（I）》考试都采用选择题的解题方法，计算题和综合分析题也分解为若

干小问采用了单选或多选的方式，我们也可以按照每一小问算作一小题的统计方法，总体题量如下表：

题型		题量	分值
客观题	单项选择题	40 题 × 1 分	40 分
	多项选择题	30 题 × 2 分	60 分
主观题	计算题	2 大题 × 4 小题 × 2 分	16 分
	综合分析题	2 大题 × 6 小题 × 2 分	24 分
合计		90 题	140 分
及格线			84 分

2. 章节分值、难度和重要性

尽管各章节的分值在不同年份有一定的起伏变化，但是已经大致形成下列分布状况：

章节	2007 年	2008 年	2009 年	复习难度	考试重要性
第 1 章 税法基本原理	15	23	21	★★	★★
第 2 章 增值税	44	37	41	★★★	★★★
第 3 章 消费税	17	25	20	★★★	★★★
第 4 章 营业税	41	24	24	★★★	★★★
第 5 章 城建税和教育费附加	3	5	5	★	★
第 6 章 资源税	7	9	13	★★	★★
第 7 章 车辆购置税	6	9	9	★	★
第 8 章 关税	11	8	7	★★	★★

通过上述各章节的分值分布状况我们可以了解到，《税法（I）》考试的命题是全面考核、章章有题、重点章节非常明显：

（1）增值税是《税法（I）》考试的绝对重点章，绝对分值一般都在 40 分以上；

（2）税法基本原理、消费税、营业税是《税法（I）》考试的重点章，每章绝对分值一般都在 20 分以上；

（3）城市维护建设税与教育费附加、资源税、车辆购置税、关税是《税法（I）》考试的重要章，绝对分值一般都在 10 分以下。

尽管各章分值高低能从一定角度体现出各章在考生复习时应有的重视程度，但是也必须注意到，关税尽管分值不高，但是关税计算结果的正确与否，直接影响进口环节增值税、消费税、车辆购置税的计算，因此考生在复习时不可仅重视分值高的

重点章节而忽视分值低的章节,一定要在全面复习的基础上突出重点,还要注意整体把握税法脉络。

(二) 影响考试命题难易程度的砝码

每年注册税务师《税法(I)》考试的难易程度会有所差异。

1. 客观题里的主观计算因素是加大考试难度的重要砝码

单选题和多选题属于客观题范畴,以考核直观政策为主,但是近年来单选题和多选题里的计算因素(可称之为主观化的客观题)要引起我们考生充分的重视,比如2006年,《税法(I)》的通过率特别低,这与单选题中出了17个需要多步骤计算才能得出结论的题目有关。近两年的单选题中会出15个左右的计算性质的小题,多选题里也会出现1到2个需要计算得出结论的题目。这些需要计算才能得出结论的客观题,往往需要多个步骤才能得出答案。有的题目涉及多个税种,具有小计算题、小综合题的难度,这就会耗费更多的解题时间,加大考试的难度。近年客观题命题难度起伏不定,与客观题主观化程度直接相关。

2. 主观题的综合性是加大考试难度的重要砝码

计算题、综合分析题属于主观题范畴。尽管注册税务师《税法(I)》考试题的所有题型都采用选择答案的方式考核,但是每个计算题四小问,每个综合分析题六小问,每问需要计算多少个税种、需要多少个计算步骤才能得出答案,这些综合性因素都直接影响考试的难度。几乎每年都有综合题要求计算进口环节税金,一步就涉及关税、消费税、增值税的计算。命题跨越的税种越多,考试难度就

越大。近2年主观题都涉及跨章节知识点但命题难度相对平稳,这与《税法(I)》涉及的税种相对少有关。

(三) 近年命题特点

近五年来,除2006年客观题难度的加大造成考试难度的较大提升,其他年份考题的难度不高,但考点细腻、题量大,要求考生有清晰的思路和熟练解题技巧。其命题特点可归纳为以下三条:

1. 命题全面涉及、重点突出。《税法(I)》考试章节有题是命题全面涉及的体现;重点突出是指重要税种在考试命题时会较多涉及,重要知识点在考试命题时也会较多涉及,一些重要知识点成为经常性考点,几乎年年涉及。

2. 主要考其然,也考其所以然。《税法(I)》考试涉及基础理论、理论现实体现、税法政策、政策操作运用四类内容,命题体现了理论与实践相结合,但更多侧重于税法政策和政策应用,这要求考生复习时对于政策法理的精神、各税种的规定和税额计算,都要全面把握。

3. 强调综合理解、透彻理解。近几年考试的综合性增强,无论是客观题还是主观题,跨章节综合考核的知识点增多。这对考生综合运用知识的能力提出了挑战,要求考生透彻理解教材内容。

三、近三年主观题考点归纳

主观题因为综合性强而成为考生通过考试的重大障碍。但是主观题考点一般比较集中,这里归纳出近三年主观题的考点,可以分析考试的重点内容和命题的规律性:

章节	主观题考点	链接的历年试题
第二章 增值税	印刷企业一般纳税人应纳增值税计算	2007年计算题(8分)
	商场业务一般纳税人应纳增值税计算	2008年计算题(4分)
	轿车生产企业一般纳税人增值税进项税和应纳税额计算	2008年综合分析题(4分)
	卷烟生产企业一般纳税人增值税进项税和应纳税额计算	2007年综合分析题(4分) 2008年综合分析题(4分)
	煤矿开采企业一般纳税人增值税进项税和应纳税额计算	2009年计算题(4分)
	日化企业生产化妆品和护肤品的增值税税额计算	2009年计算题(2分)
	酒厂一般纳税人增值税进项税和应纳税额计算	2009年综合分析题(8分)
	批发、零售、进口的商贸企业的增值税税额计算	2007年综合分析题(6分)
	建筑企业小规模纳税人应纳增值税	2008年计算题(4分)
	服务兼营的小规模纳税人税额计算	2009年综合分析题(2分)

续表

章节	主观题考点	链接的历年试题
第三章 消费税	金银首饰消费税计算	2008 年计算题 (2 分) 2007 年综合分析题 (2 分)
	化妆品消费税计算	2009 年年计算题 (2 分)
	轿车生产企业消费税计算	2008 年综合分析题 (2 分)
	卷烟厂消费税计算	2007 年综合分析题 (6 分) 2008 年综合分析题 (6 分)
	酒厂生产白酒消费税计算	2009 年综合分析题 (4 分)
第四章 营业税	影楼综合业务营业税及优惠的计算	2007 年计算题 (8 分)
	建筑企业营业税的计算	2008 年计算题 (3 分)
	商场出租柜台营业税计算	2008 年计算题 (2 分)
	汽车厂兼营酒店、歌厅、保龄球馆营业税的计算	2008 年计算题 (2 分)
	餐饮收入营业税的计算	2007 年综合分析题 (2 分)
	租赁、服务、娱乐营业税的计算	2009 年综合分析题 (8 分)
	卷烟生产企业转让不动产应纳营业税的计算	2007 年综合分析题 (2 分)
第五章 城建税与教育费附加	建筑企业城建税和教育费附加的计算	2008 年计算题 (1 分)
第六章 资源税	煤矿开采企业资源税的计算	2009 年年计算题 (4 分)
第七章 车辆购置税	卷烟厂进口商务客车车辆购置税的计算	2008 年综合分析题 (2 分)
	企业购置轿车车辆购置税的计算	2009 年综合分析题 (2 分)
第八章 关税	商贸企业进口商务用车进口环节税金的计算	2007 年综合分析题 (2 分)
	卷烟生产企业进口烟丝的进口环节税计算	2007 年综合分析题 (2 分)
	轿车生产企业进口发动机的关税计算	2008 年综合分析题 (2 分)
	日化企业进口化妆品的关税计算	2009 年计算题 (2 分)

四、2010 年教材的主要变化

2010 年,《税法(I)》教材在上年教材基础上,按照改革后的增值税、消费税、营业税三大流转税条例、细则进行了较为彻底的更新。教材主要变化体现在:

章	主要变化
第一章 税法基本原理	1. 取消税法分类一节,并独立出税收实体法与程序法、税法的运行两节。 2. 增加纳税人的权利的具体内容 3. 增加税收程序法的作用、主要制度 4. 增加税务稽查程序的内容 5. 增加税收执法和税收司法的内容
第二章 增值税	1. 第一节归纳增加 2008 年增值税修订的内容 2. 修改了一般纳税人的划分标准和认定程序 3. 删除了商贸企业增值税一般纳税人的规定 4. 修改了兼营业务的税务处理原则 5. 修改了低税率和征收率的适用规定

续表

章	主要变化
	6. 调整了税收优惠规定 7. 修改了纳税人放弃免税权的具体规定 8. 增加了固定资产处理相关政策衔接的内容 9. 增加新疆地区生产型劳务预征率的规定 10. 增加再生资源增值税政策 11. 增加促进残疾人就业税收优惠政策 12. 增加不得开具增值税专用发票的内容 13. 增值税专用发票缴销、发售差错处理 14. 增加出口货物退 (免) 税视同内销等若干具体问题 15. 增加出口应税消费品退免消费税的规定
第三章 消费税	1. 增加消费税的演变、征税原则、成品油税费改革的内容 2. 增加外购货车改装生产的商务车、卫星通讯车不征收消费税的规定 3. 调整消费税税目税率表 4. 增加 2009 年 5 月 1 日以后卷烟计税标准和税率变化的规定 5. 增加乘用车、成品油税率调整的规定 6. 增加白酒最低计税价格的规定 7. 增加应纳税额一般计算的内容 8. 增加卷烟批发环节计税的具体规定
第四章 营业税	1. 修改征税范围中“境内”的规定 2. 修改兼营行为为分别核算的计税规则 3. 删除一部分扣缴义务人的规定 4. 修改建筑业纳税义务发生时间 5. 修改建筑业征收管理的规定 6. 删除金融业扣缴义务人的规定 7. 调整服务业计税依据中的过时政策 8. 调整税收优惠
第五章 城建税与教育费附加	
第六章 资源税	修改税目税率表
第七章 车辆购置税	增加税收优惠的内容
第八章 关税	

五、2010 年命题趋势预测

2010 年考试命题的总趋势仍然是全面涉及、章节有题、重点突出、综合性强、应用重于理论。

(一) 题型、题量预测

从以往考试情况看, 单选、多选、计算、综合分析这四种题型是 CTA《税法 (I)》考试的传统题型, 预计在 2010 年的考试命题中, 题型、题量会遵循常规。

(二) 试题难度预测

鉴于 2010 年教材突出修订了增值税、消费税、

营业税的新规定, 政策难度不大但是比较繁杂, 所以预测今年《税法 (I)》考试的难度会略有提升, 但试题综合性、应用性等整体难度应该与前两年情况相仿, 不会有大起大落的变化。

(三) 重点、难点、考点预测

1. 增值税在考试中的分值依然居高, 但可能有一些分值让渡给消费税和营业税, 因为营业税纳税人和计税依据的调整以及消费税纳税环节的调整, 使这两章可考试的内容增加, 其在考试中的地位会进一步加强。

2. 跨章节对税法规定的应用依然突出, 要求考