

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

# 核心考点表解与 试题全解新析

## 税法(II)



2013版

全国注册税务师执业资格考试研究专家组 编

考点精解配有真题演练  
答案解析同步链接教材

人大经济论坛 <http://bbs.pinggu.org>  
金多多教育 <http://www.jinduoduo.org>

联袂  
推荐



机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

# 核心考点表解与 试题全解新析

## 税法(II)

2013版

全国注册税务师执业资格考试研究专家组 编

考点精解与真题演练  
答案解析同步链接教材

人大经济论坛 <http://bbs.pinggu.org>  
金多多教育 <http://www.jinduoduo.org>

联袂  
推荐



机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS

本书依据最新考试大纲编写。全书分为两个部分：第一部分的“核心考点表解”，以表格的形式将考试大纲要求掌握的考点详细列出，同时精选了近年考试的经典真题，并进行了深度解析，第二部分的“全真模拟”是专家在把握命题规律的基础上，针对常考、必考的知识点进行的科学命题，题目设置权威、合理，答案解析全面、准确，能使考生达到实战演练的目的。

本书适用于参加 2013 年全国注册税务师执业资格考试的考生。

### 图书在版编目 (CIP) 数据

税法 II / 全国注册税务师执业资格考试研究专家组  
编. —北京: 机械工业出版社, 2012. 12  
(全国注册税务师执业资格考试辅导用书)  
ISBN 978-7-111-40100-1

I. ①税… II. ①全… III. ①税法—中国—资格考试  
—自学参考资料 IV. ①D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 246315 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 徐永杰 杨勋

责任印制: 张楠

北京双青印刷厂印刷

2013 年 1 月第 1 版·第 1 次印刷

180mm×250mm·17.75 印张·323 千字

标准书号: ISBN 978-7-111-40100-1

定价: 39.80 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

电话服务

社服务中心: (010) 88361066

销售一部: (010) 68326294

销售二部: (010) 88379649

读者购书热线: (010) 88379203

网络服务

教材网: <http://www.cmpedu.com>

机工官网: <http://www.cmpbook.com>

机工官博: <http://weibo.com/cmp1952>

封面无防伪标均为盗版

**《全国注册税务师执业资格考试辅导用书》**  
**编委会成员**

吴 谦 郭 禹 黄海林 张桂兰 武伟利  
张艳平 左善江 张志薇 王君宇 韩朝书  
孟永霞 钱 欧 王明月 于 婷 顾凯敏

# 前言

## PREFACE

我国从1999年开始实行注册税务师全国统一考试。现行注册税务师分为五个科目：税法（Ⅰ）、税法（Ⅱ）、税务代理实务、财务与会计、税收相关法律。近年来，随着社会对注册税务师需求的增加，参加该项考试的人数逐年递增，竞争也日趋激烈。

为了帮助考生在短时间内有的放矢地复习应考，我们特组织有关专家编写了这套全国注册税务师执业资格考试辅导用书。根据考试特点和考纲要求，本丛书分为五册：《税法（Ⅰ）》、《税法（Ⅱ）》、《税务代理实务》、《财务与会计》、《税收相关法律》。

丛书紧扣最新注册税务师执业资格考试大纲，从考生的实际需要出发，每本书均分为“核心考点表解”和“全真模拟”两个部分。与其他辅导图书相比，丛书具有以下特点：

### 1. 表解考点，清晰直观

丛书采用表解的形式，把大纲要求掌握的知识点放到表格中讲解，使知识形象化、图表化，既方便考生查找问题答案，又便于其理解和记忆。表格编制科学、内容精练，对重点内容点准、点透，举一反三。

### 2. 紧扣大纲，主次得当

针对最新考试大纲所指定的内容进行科学的阐释，详略得当、主次分明，使考生能快速抓住重点，复习省时省力。

### 3. 结构合理，逻辑严谨

每册图书均按“本章命题规律”、“核心考点解读”、“真题链接”、“全真模拟”的结构进行编排。第一部分的“核心考点表解”中各章节的内容逻辑结构与主教材保持一致，为考生提炼出常考、必考考点的详细内容，“真题链接”精选本章内容在近年考试中反复出现的重点题型，讲练结合，强化考生记忆；第二部分的模拟试卷能够帮助考生熟悉题型，加深记忆，提高答题技巧。

本书涵盖内容广泛，虽经全体编者反复修改，但因时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。

编者

# 目录

## CONTENTS

### 前言

绪论 ..... 1

## 第一部分 核心考点表解

### 第一章 企业所得税 ..... 8

本章命题规律 ..... 8

核心考点解读 ..... 8

1. 概述 ..... 8

2. 纳税义务人与征税对象 ..... 8

3. 税率 ..... 9

4. 应纳税所得额的确定 ..... 10

5. 资产的税务处理 ..... 17

6. 资产损失税前扣除的

所得税处理 ..... 21

7. 企业重组的所得税处理 ..... 28

8. 房地产开发经营业务的所

得税处理 ..... 32

9. 应纳税所得额的计算 ..... 37

10. 税收优惠 ..... 42

11. 源泉扣缴 ..... 49

12. 特别纳税调整 ..... 52

13. 征收管理 ..... 64

真题链接 ..... 70

### 第二章 个人所得税 ..... 88

本章命题规律 ..... 88

核心考点解读 ..... 88

1. 概述 ..... 88

2. 征税对象 ..... 89

3. 纳税人 ..... 92

4. 税率 ..... 94

5. 计税依据的确定 ..... 95

6. 应纳税额的计算 ..... 96

7. 减免税优惠 ..... 123

8. 申报和缴纳 ..... 125

9. 个人独资企业和合伙企业投资

者征收个人所得税的规定 ... 130

真题链接 ..... 135

### 第三章 土地增值税 ..... 147

本章命题规律 ..... 147

核心考点解读 ..... 147

1. 概述 ..... 147

2. 征税范围、纳税人和税率 ... 147

3. 转让房地产增值额的

确定 ..... 149

4. 应纳税额的计算 ..... 150

5. 减免税优惠 ..... 151

6. 申报和缴纳 ..... 152

真题链接 ..... 154

|                      |     |
|----------------------|-----|
| <b>第四章 印花税</b>       | 162 |
| 本章命题规律               | 162 |
| 核心考点解读               | 162 |
| 1. 概述                | 162 |
| 2. 征税范围和纳税人          | 162 |
| 3. 计税依据、税率和减免税优惠     | 165 |
| 4. 应纳税额的计算与申报缴纳      | 167 |
| 真题链接                 | 171 |
| <b>第五章 房产税</b>       | 177 |
| 本章命题规律               | 177 |
| 核心考点解读               | 177 |
| 1. 概述                | 177 |
| 2. 征税范围、纳税人和税率       | 177 |
| 3. 计税依据和应纳税额的计算      | 178 |
| 4. 减免税优惠             | 179 |
| 5. 申报和缴纳             | 181 |
| 真题链接                 | 181 |
| <b>第六章 车船税</b>       | 185 |
| 本章命题规律               | 185 |
| 核心考点解读               | 185 |
| 1. 概述                | 185 |
| 2. 征税范围、纳税人和税额       | 186 |
| 3. 应纳税额的计算及保险机构的代收代缴 | 187 |
| 4. 减免税优惠             | 188 |
| 5. 申报和纳税             | 189 |
| 真题链接                 | 190 |

|                    |     |
|--------------------|-----|
| <b>第七章 契 税</b>     | 195 |
| 本章命题规律             | 195 |
| 核心考点解读             | 195 |
| 1. 概述              | 195 |
| 2. 征税范围、纳税人和税率     | 195 |
| 3. 计税依据及应纳税额的计算    | 198 |
| 4. 减免税优惠           | 198 |
| 5. 申报和缴纳           | 199 |
| 真题链接               | 200 |
| <b>第八章 城镇土地使用税</b> | 204 |
| 本章命题规律             | 204 |
| 核心考点解读             | 204 |
| 1. 概述              | 204 |
| 2. 征税范围、纳税人和适用税额   | 204 |
| 3. 计税依据及应纳税额的计算    | 205 |
| 4. 减免税优惠           | 205 |
| 5. 申报和缴纳           | 212 |
| 真题链接               | 212 |
| <b>第九章 耕地占用税</b>   | 218 |
| 本章命题规律             | 218 |
| 核心考点解读             | 218 |
| 1. 概述              | 218 |
| 2. 纳税义务人及征税范围      | 218 |
| 3. 应纳税额的计算         | 219 |
| 4. 税收优惠            | 219 |
| 5. 征收管理            | 220 |
| 真题链接               | 220 |

## 第二部分 全真模拟

|               |     |               |     |
|---------------|-----|---------------|-----|
| 模拟试卷 .....    | 224 | 参考答案及解析 ..... | 253 |
| 模拟试卷(一) ..... | 224 | 模拟试卷(一) ..... | 253 |
| 模拟试卷(二) ..... | 238 | 模拟试卷(二) ..... | 263 |

# 绪论

全国注册会计师执业资格考试每年举行一次，一般安排在6月份进行。考试成绩为滚动管理，即考5个科目的人员必须在连续3个考试年度内通过全部科目方为合格；只考2个科目的（指符合免试条件只考《税务代理实务》、《税收相关法律》的）须当年通过为合格。

## 一、考试科目

现行注册会计师考试分为五个科目：《税法（I）》、《税法（II）》、《税务代理实务》、《财务与会计》、《税收相关法律》。

## 二、考试题型

《税法（I）》、《税法（II）》、《财务与会计》、《税收相关法律》均为客观题，题型为单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题；《税法（II）》为客观题、主观题相结合的形式，客观题为单项选择题、多项选择题，主观题为计算题和综合分析题。

考试实行计算机考试，采用闭卷方式，单科考试限时120分钟。

## 三、备考复习指南

全国注册会计师执业资格考试越来越注重考查考生解决实际问题的能力，因此近年来考试的难度逐步加大。因此，考生想要顺利通过考试，除了要在掌握注册会计师专业知识的基础上加强分析问题、解决问题能力的培养外，还应掌握相关的复习技巧。

### 1. 研读考试大纲，熟悉重点、难点

全国注册会计师执业资格考试在考试报名工作结束后一个月左右会公布考试大纲，大纲是考生发现命题点的重要途径。因此，考生应认真、反复阅读考试大纲的内容，吃透考试大纲要求的考试范围和要点，然后将这些要求用不同符号或不同颜色的笔在考试指定教材中做好标记，以便在学习中准确把握重点、难点。

## 2. 网罗历年真题, 把握命题趋势

对考生来说, 历年考试真题是了解考试命题趋势和动态的重要“窗口”。因此考生务必网罗这几年尤其是近两年的考试真题, 学会从这些真题中整理出常考、必考的内容。这就要求考生在收集真题的基础上, 在指定教材中找到每一题的出处, 同时标记是哪一年的考题, 最终发掘出近年考试发生的变化及未来趋势。

## 3. 总结命题考点, 复习主次分明

考生要根据教材中标记的历年考题, 统计各章节内容在历年考题中所占的分值, 同时结合考试大纲, 罗列出反复出现的考点及从未出现的内容, 以便在复习过程中能够分清主次, 做到心中有数。

## 4. 全面通读教材, 掌握内在联系

全国注册税务师执业资格考试考查的知识点以记忆性的为主, 因此考生一定要安排好通读教材的时间。在这里强调对教材的通读, 是要突出全面理解和融会贯通。此外, 在准确把握文字背后的复杂含义的基础上, 还要注意不同章节的内在联系, 能够从整体上对应考科目做到全面、系统的掌握。

## 5. 突击重要考点, 灵活应对变化

考生在对教材全面通读的基础上, 更要注意抓住重点进行复习。每门课程都有其必考知识点, 这些知识点在每年的试卷上都会出现, 只是命题的形式不同。因此, 对于重要的知识点, 考生一定要熟练掌握, 并且能够举一反三, 做到以不变应万变。

# 四、答题技巧

全国注册税务师执业资格考试中, 《税法(II)》的考核题型有四种, 尽管总的题量不大, 但是难度有逐年增加的趋势。因此, 考生要想在有限的时间内完成答题, 必须掌握相应的技巧。下面针对各种题型的答题技巧作详细介绍。

《税法(II)》是一门综合运用性非常强的科目, 融合了《税务代理实务》、《税法(I)》的主要知识和《财务与会计》中涉及的增值税、消费税、营业税、企业所得税和个人所得税等五个主体税种会计核算的相关核心知识考点, 进行企业所得税、个人所得税的纳税申报与缴纳的综合运用, 这是本科目计算题、综合分析题的命题基础。

## 1. 单项选择题

单项选择题考查的一般是教材中基础的知识点, 如概念、原理、方法等常识性问题。这些都属于需要直接记忆的内容, 属于人们平时所说的“死题”。此外, 还有一些“活题”, 这些题考核的内容在教材中无法找到现成的素材, 在该项考试中, “活题”主要是灵活运用公式的计算题。

(1) 基础知识、原理及方法题。这种题属于“死题”, 虽然综合性较强, 但相

对来说难度并不高，属于得分题。要答好这样的题，考生就必须加强对基础知识的掌握和理解，着重记忆主要的知识点。例如下面这道题：

根据企业所得税的相关规定，下列支出不能作为长期待摊费用的是（ ）。

【2011 年真题】

- A. 固定资产的大修理支出      B. 租入固定资产的改建支出  
C. 外购房屋发生的装修费用      D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

本题考核的是长期待摊费用的税务处理，在教材中的相关内容为在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：①已足额提取折旧的固定资产的改建支出；②租入固定资产的改建支出；③固定资产的大修理支出；④其他应当作为长期待摊费用的支出。选项 ABD 都可以作为长期待摊费用，所以，正确答案为 C。

(2) 计算题。这种题要求考生不仅需要牢记公式，能够熟练运用，还应掌握相关的知识点，并且要确保计算结果正确无误，相对上一种题难度要大很多。考生要答好这样的题，记住公式是基础，合理控制时间是关键，不能因为一个计算题而影响考试的整体答题速度。例如下面这道题：

2009 年某居民企业收入总额为 3 000 万元（其中不征税收入 400 万元，符合条件的技术转让收入 900 万元），各项成本、费用和税金等扣除金额合计 1 800 万元（其中含技术转让准予扣除的金额 200 万元）。2009 年该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。【2010 年真题】

- A. 25      B. 50      C. 75      D. 100

本题考核的是企业所得税的计算。只有熟悉了企业所得税应纳税额的计算方法，才能计算出该居民企业应纳所得税税额，应缴纳企业所得税 =  $[3\,000 \text{ (收入总额)} - 400 \text{ (不征税收入)} - 1\,800 \text{ (扣除项目)} - 500 \text{ (技术转让免税所得)}] \times 25\% - [(900 - 200 - 500)] \times 25\% \div 2 \text{ (技术转让所得减免的所得税额)} = 50 \text{ (万元)}$ 。所以，本题的正确答案为 B。

当然，作答这种类型的题目，无法直接选出正确选项时，可采用逻辑推理的方法进行判断、选择，也可以逐个排除不正确的干扰选项，最后选出正确选项。实在不能作答的，千万不要空缺，因为答错不扣分，可以凭感觉选择出一个选项，这样也会有选对的可能性。

## 2. 多项选择题

这种题型考查的内容尽管多是记忆性的知识点，但是一般都包括一个知识点的几个方面，或者将前后有关联的知识点混合成一个题，尤其是将考生容易混淆的知识点融合在一起进行考核。因此，要答好此类题型，考生不仅要记住单一的知识点，

还应记住与其相关的知识点。此外,在审题过程中要注意比较不同选项之间的差别,不选模棱两可的选项。遇到不会的题目也可以猜测,对没有把握的尽量少选而不多选。例如下面这道题:

根据企业所得税相关规定,下列固定资产不得计提折旧在税前扣除的有( )。【2010年真题】

- A. 未投入使用的机器设备
- B. 以经营租赁方式租入的生产线
- C. 以融资租赁方式租入的机床
- D. 与经营活动无关的小汽车
- E. 已足额提取折旧但仍在使用的旧设备

以上这道题考核的是记忆性的知识点。税法规定,下列固定资产不得计算折旧扣除:①房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;②以经营租赁方式租入的固定资产;③以融资租赁方式租出的固定资产;④已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;⑤与经营活动无关的固定资产。C项说法不正确,正确答案为ABDE。

### 3. 计算题

这种题要求考生不仅需要牢记公式,而且要结合案例分析具体的情形,通过关键字准确把握纳税人的性质、纳税人经营的产品或行业、纳税人的具体经营行为以及题目的具体要求,同时还要确保计算结果正确无误。考生在作答这样的题时应合理控制时间,遇到不确定的可以先做其他题目,每个题都不要占用太多的时间。

例如下面这道题:

中国公民温先生任职于境内某市N公司,同时还在K公司担任董事,2010年个人收入如下:

(1) 每月工资18 000元,每个季度末分别获得季度奖金5 000元;12月份从N公司取得业绩奖励50 000元,从K公司取得董事费20 000元。

(2) 应邀到C国某大学举行讲座,取得报酬折合人民币14 000元,按C国税法缴纳的个人所得税折合人民币2 100元;从C国取得特许权使用费100 000元,按C国税法缴纳的个人所得税折合人民币17 000元。

(3) 将解禁的限售股转让,取得转让收入50 000元,不能准确计算限售股原值。【2011年真题】<sup>①</sup>

根据上述资料,回答下列问题:

(1) 2010年温先生的工资、薪金所得应缴纳个人所得税( )元。

- A. 32 175
- B. 33 500
- C. 40 875
- D. 45 475

【答案】D 12月份从N公司取得业绩奖励50 000元参照全年一次性奖金计算个

<sup>①</sup>所有涉及个人所得税计算的历年真题均采用当期的适用税率,下同。

人所得税,  $50\,000 \div 12 = 4\,166.67$  (元), 适用税率 15%、速算扣除数 125 元, 应纳税 =  $50\,000 \times 15\% - 125 = 7\,375$  (元); 每月工资和季度奖金应纳个人所得税 =  $[(18\,000 + 5\,000 - 2\,000) \times 25\% - 1\,375] \times 4 + [(18\,000 - 2\,000) \times 20\% - 375] \times 8 = 15\,500 + 22\,600 = 38\,100$  (元), 2010 年温先生的工资、薪金所得应缴纳个人所得税 =  $7\,375 + 38\,100 = 45\,475$  (元)。自 2011 年 9 月 1 日 (含) 以后实际取得的工资、薪金所得, 适用 3%~45% 的七级超额累进税率, 减除费用标准为每月 3 500 元。

(2) 2010 年温先生取得的董事费应缴纳个人所得税 ( ) 元。

- A. 2 800                      B. 3 200                      C. 4 000                      D. 4 800

**【答案】B** 2010 年温先生取得的董事费应纳个税 =  $20\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3\,200$  (元)。

(3) 2010 年温先生境外所得应在境内缴纳个人所得税 ( ) 元。

- A. 0                              B. 140                              C. 240                              D. 860

**【答案】A** 劳务报酬所得应缴纳的个人所得税 =  $14\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2\,240$  (元); 特许权使用费所得应缴纳的个人所得税 =  $100\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 16\,000$  (元); 温先生在境外实际缴纳的个人所得税合计 =  $2\,100 + 17\,000 = 19\,100$  (元)  $> 2\,240 + 16\,000 = 18\,240$  (元), 所以 2010 年温先生境外所得应在境内缴纳个人所得税为 0。

(4) 2010 年温先生限售股转让所得应缴纳个人所得税 ( ) 元。

- A. 7 500                      B. 8 500                      C. 10 000                      D. 12 500

**【答案】B** 如果纳税人未能提供完整、真实的限售股原值凭证, 不能准确计算限售股原值, 主管税务机关一律按限售股转让收入的 15% 核定限售股原值及合理税费。温先生限售股转让所得应缴纳个人所得税 =  $50\,000 \times (1 - 15\%) \times 20\% = 8\,500$  (元)。

#### 4. 综合分析题

综合分析题是一种综合性较强的题目类型, 一般会将各章节所要测试的知识点综合起来出题。要答好这种难度较大的题目, 考生要在掌握教材内容的基础上, 重点把握好以下几点:

(1) 详细阅读试题, 准确理解题意, 题目中某句不起眼的话就可能是答题的关键所在, 因此, 一定要精读深读、认真审题思考后再下笔, 不要忙中出错。

(2) 一定要按步解答, 因为评分时是按步给分的, 所以能做多少就做多少, 千万不要一看题目难就放弃。

(3) 计算题与综合分析题各个步骤的关联性会比较密切, 有可能会用上一步的结果来计算下一步的问题, 答题中应尽量保证每一步的正确性。





# 第一部分 核心考点表解

考  
点  
表  
解  
与  
试  
题  
全  
解  
新  
析

## 第一章 企业所得税

考  
点  
表  
解  
与  
试  
题  
全  
解  
新  
析

### 本章命题规律

对近年考试的命题进行研究可以发现,本章的命题规律体现在以下几个方面:

(1) 企业所得税的概念、纳税义务人与征税对象是需要考生初步了解的知识点。  
(2) 资产的税务处理、资产损失税前的所得税处理及企业重组的所得税处理是本章重要命题点。

- (3) 特别纳税调整及税率可作为采分点来进行命题。  
(4) 房地产开发经营业务的所得税处理及源泉扣缴可作为采分点来进行命题。  
(5) 企业所得税的税收优惠和征收管理是考试中经常出现的内容。  
(6) 应纳税所得额的确定以及应纳税额的计算是重要的考核点。

### 核心考点解读

#### ◆ 1. 概述 (见表 1-1)

表 1-1 概述

| 项 目  | 内 容                                                               |
|------|-------------------------------------------------------------------|
| 概念   | 企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他所得征收的所得税                        |
| 计税原理 | 计算所得税时,计税依据即应纳税所得额的计算涉及纳税人的成本、费用、税金、损失和其他支出等各个方面,使得所得税计税依据的计算较为复杂 |

#### ◆ 2. 纳税义务人与征税对象

##### 2.1 纳税人的主要类型 (见表 1-2)

表 1-2 纳税人的主要类型

| 项 目  | 内 容                                           |
|------|-----------------------------------------------|
| 居民企业 | 居民企业是指依法在中国境内成立,或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业 |