



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

税法

经典题解

■ 中华会计网校 编 叶青 主编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



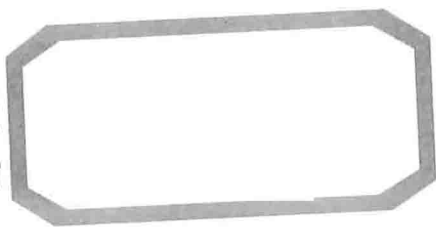
随书赠送服务



人民出版社



中华会
www.chi



梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

税法

经典题解

■ 中华会计网校 编 叶青 主编



人民教育出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法经典题解：2014/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013279-2

I. ①税… II. ①中… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 042829 号

税法经典题解

SHUI FA JINGDIAN TIJIE

中华会计网校 编著

人民出版社出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京增富印务有限公司印刷 新华书店经销

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：21.25

字数：666 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-013279-2 定价：36.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭
杭建平
田永刚
薛 钢
游文丽

陈 楠
李玉华
王新平
奚卫华
杨 军

高志谦
施 平
徐经长
杨闻萍
赵俊峰

郭建华
施元冲
徐永涛
叶 青

前言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！
有那么一群人，他们十四年如一日刻苦钻研只为做一件事！
有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！
有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！
有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育（China Distance Education Holdings Ltd., CDEL），为美国纽约证券交易所上市公司，自2000年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以24小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”（www.chinaacc.com）起步，目前拥有16个品牌网站，开设200多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等13个不同行业，2013年培训规模达270多万人次，高居中国远程教育领先地位！赛迪信息（CCID）最新数据显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达72.50%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计从业、会计职称、注册会计师、注册税务师、会计实务/继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《历年考题汇编及答案详解》真实呈现历年考试题目，考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

★《经典题解》汇集海量经典练习题库，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点，适合各层次学员复习备考。从知识点入手，翔实讲解教材重难点，分析深刻，覆盖面广，高度提炼，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有针

对性的典型例题和模拟题，是考生准确理解知识点、精准把握考点，熟练运用并举一反三的备考全书。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓，适合冲刺拔高阶练习。包含数套模拟试卷，贴近真实考试，含金量高，重点、考点突出，针对性强，题型标准，导向准确，能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平，轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点，适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手，充分利用图、表及对比的方式，帮助考生利用零散的时间学习，强化记忆、加深理解。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系，充分了解各知识点之间的逻辑关系，开拓学习思考的空间，加深对重要考点的理解和记忆，提高复习效率和应试能力，新版《应试指南》及《全真模拟试卷》引进了世界 500 强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化，抽象内容形象化，是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式，能够让学员的思维更具开放性和创造性，以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用，真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

本书编写委员会

——购书赠课，超值服务——

购买中华会计网校（www.chinaacc.com）2014 年全国注册会计师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校“梦想成真”专区（<http://mxcz.chinaacc.com>）后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务；
2. 获赠注会名师考前串讲（价值 100 元）；
3. 获赠注会模考点评班（价值 80 元）；
4. 获赠任选 3 门“跟网校学系列”会计实务培训课程（价值 600 元）；
5. 获赠 5G 电子邮箱

★ 电子书全新上线，活动期间购买“梦想成真”纸质书赠送相应科目电子书，具体电子书种类和活动详情以中华会计网校官网公布内容为准。

注意事项：

1. 本书赠卡严禁出售，所有赠卡（券）不能累加使用；
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2014 年 12 月 31 日；
3. 若本卡规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致，则以网站公布内容为准。

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考情分析及趋势展望

一、2014 年《税法》科目教材的结构和基本内容简介	3
二、2014 年《税法》科目教材的变化情况及主要变化内容	4
三、2014 年《税法》科目考试的测试目标	4
四、《税法》科目命题特点及 2014 年趋势展望	5
五、2014 年《税法》科目考试复习建议	6

第二部分 考点透析及经典习题训练

第 1 章 税法总论	9
考情分析	9
考点核心提示及随堂演练	9
随堂演练参考答案及解析	17
疑难问题解答	17
经典习题	18
经典习题参考答案及解析	19
第 2 章 增值税法	21
考情分析	21
考点核心提示及随堂演练	21
随堂演练参考答案及解析	44
疑难问题解答	45
经典习题	46
经典习题参考答案及解析	55
第 3 章 消费税法	63
考情分析	63
考点核心提示及随堂演练	63
随堂演练参考答案及解析	74
疑难问题解答	75
经典习题	75

	经典习题参考答案及解析	82
第 4 章	营业税法	87
	考情分析	87
	考点核心提示及随堂演练	87
	随堂演练参考答案及解析	96
	疑难问题解答	97
	经典习题	97
	经典习题参考答案及解析	101
第 5 章	城市维护建设税法和烟叶税法	105
	考情分析	105
	考点核心提示及随堂演练	105
	随堂演练参考答案及解析	109
	疑难问题解答	109
	经典习题	109
	经典习题参考答案及解析	111
第 6 章	关税法	113
	考情分析	113
	考点核心提示及随堂演练	113
	随堂演练参考答案及解析	122
	疑难问题解答	123
	经典习题	123
	经典习题参考答案及解析	125
第 7 章	资源税法和土地增值税法	128
	考情分析	128
	考点核心提示及随堂演练	128
	随堂演练参考答案及解析	141
	疑难问题解答	142
	经典习题	143
	经典习题参考答案及解析	148
第 8 章	房产税法、城镇土地使用税法、契税法和耕地占用税法	153
	考情分析	153
	考点核心提示及随堂演练	153
	随堂演练参考答案及解析	168
	经典习题	169
	经典习题参考答案及解析	174

第 9 章	车辆购置税法、车船税法和印花税法	179
	考情分析	179
	考点核心提示及随堂演练	179
	随堂演练参考答案及解析	190
	疑难问题解答	191
	经典习题	192
	经典习题参考答案及解析	195
第 10 章	企业所得税法	199
	考情分析	199
	考点核心提示及随堂演练	199
	随堂演练参考答案及解析	230
	经典习题	231
	经典习题参考答案及解析	242
第 11 章	个人所得税法	252
	考情分析	252
	考点核心提示及随堂演练	252
	随堂演练参考答案及解析	269
	疑难问题解答	271
	经典习题	272
	经典习题参考答案及解析	279
第 12 章	税收征收管理法	285
	考情分析	285
	考点核心提示及随堂演练	285
	随堂演练参考答案及解析	297
	经典习题	297
	经典习题参考答案及解析	300
第 13 章	税务行政法制	303
	考情分析	303
	考点核心提示及随堂演练	303
	随堂演练参考答案及解析	308
	经典习题	308
	经典习题参考答案及解析	310
第 14 章	税务代理和税务筹划	312
	考情分析	312
	考点核心提示及随堂演练	312

随堂演练参考答案及解析	315
经典习题	315
经典习题参考答案及解析	317

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	323
跨章节综合题参考答案及解析	329

第四部分 全真模拟试题及答案详解

二〇一四年《税法》模拟试题及参考答案	335
模拟试题（一）	335
模拟试题（一）参考答案及详细解析	341
模拟试题（二）	345
模拟试题（二）参考答案及详细解析	350
模拟试题（三）	356
模拟试题（三）参考答案及详细解析	360

第一部分

考情分析及趋势展望



《税法》课程作为注册会计师考试第一阶段（即专业阶段）的6门课程之一，同第一阶段的其他5门课程一样，主要测试考生是否具备注册会计

师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范。

一、2014年《税法》科目教材的结构和基本内容简介

（一）《税法》教材基本结构

2014年《税法》科目教材共14章，可分为四大部分，结构总览如下：

教材结构	框架内容		章次
第一部分	税法总论		第1章
第二部分	税收实体法： (分为10章、三类、17个税种)	流转税法（3章：增、消、营）	第2—4章
		其他税法（5章：12个税种）	第5—9章
		所得税法（2章：企业、个人）	第10、11章
第三部分	税收征管法和行政法制 (分为2章)	税收征管法	第12、13章
		税务行政法制	
第四部分	税务服务业务	税务代理和税务筹划	第14章

（二）《税法》教材基本内容及考核要求

第一部分：税法总论（第1章）

本部分主要介绍税法基础知识和基本概念，包括税收法律关系、税法构成要素、税收立法机构、现行税法体系、税收管理体制等，侧重从整体上对税法知识建立一个立体的框架体系，为今后各部分、各章节的学习奠定基础。由于本章内容不涉及操作能力问题，只会涉及到知识层面考点，因此分值较少。

第二部分：税收实体法（第2～11章）

本部分由10章、17个税种组成，主要介绍与注册会计师执业活动关系密切的实体法各税法的政策规定，是教材的核心内容，也是考试中分数最多的一部分内容。17部税法按征税对象不同，又可分为三个层次：

1. 流转税法：是以流转额（销售收入额、劳务收入额）为征税对象征收的一类税，包括教材第2、3、4章，涉及增值税法、消费税法、营业税法三个税法。流转税作为现行税法体系中的主体税，考生在学习这三个税法时，既要全面掌握与理解每个税种的现行政策，熟练运用政策计算流转环节的各项税金；又要明确各税种的区别与内在联系，三税在应用层面相互结合，一定会出现计算性或综合性考试题目。

2. 所得税法：即以纳税人（包括法人、组织、自然人）纯收入为征税对象征收的一类税，其中法

人组织的纯收入是收入总额扣除不征税收入、免税收入、成本、价内税金、费用、损失后的余额。所得税包括教材第10、11章，涉及企业所得税法、个人所得税法两个税法。其中：企业所得税的纳税调整与税额计算，涉及到与其他多个税种的联系，有较大的难度，一定会出现综合性考试题目。个人所得税法中的个人综合收入分类分项计算税额也会出现计算性或综合性考试题目，但难度不会很大。

3. 其他税法：汇集了现行实体税法中的非主体税，包括资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税，涉及教材第5～9章，共13个税种，它们是：城市维护建设税法、烟叶税法、关税法、船舶吨税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法、房产税法、契税法、耕地占用税法、车船税法、车辆购置税法、印花税法。每个单行税法内容较简单，但合在一起容易混淆，特别是每部税法的征税范围与纳税人、计税依据、应纳税额计算、减免税、纳税期限与地点等，需要边学习边归纳，这部分内容在知识层面会有较多考核点。

第三部分：税收征管法与行政法制（第12～13章）

我国的税收程序法以《中华人民共和国税收征收管理法》为核心，它是我国第一部税收程序法，主要介绍了税务管理、税款征收、税务检查、违反税法行为的法律责任等问题。这部分内容包括教材第12、13章，涉及税收征收管理法和税务行政法制两章，其基本政策和程序规定，会涉及到知识层



面考点。

第四部分：税务服务（第14章）

这部分内容包括税务代理、税务筹划，介绍了与注册会计师的税务服务活动联系密切的基础知识

和基本原理。在专业考试阶段，税务代理主要会涉及到知识层面考点，税务筹划则在每年的考试中也出现在综合题。

二、2014年《税法》科目教材的变化情况及主要变化内容

（一）总体变化情况

总体结构没有变化，仍为14章，其中的第一章“税法总论”结构有调整，增加两节内容。内容变化最大的是第二章“增值税法”和第四章“营业税法”，涉及到营改增的内容。

（二）各章新增及变化的主要内容

◆第一章税法总论

增加“依法纳税与税法遵从”的内容。

◆第二章增值税法

1. 增加了营改增的内容，变动较大。
2. 总分机构另外专用发票的使用和管理也有较大变动。

◆第三章消费税法

1. 删除原教材P113“从商业企业购进……税款。”这一段。
2. 调整了外购或委托加工收回应税消费品连续加工生产应税消费品的已纳消费税扣除范围；删除了汽车轮胎和摩托车抵扣的规定；增加汽油、柴油连续生产甲醇汽油、生物柴油可以抵扣的规定。

◆第四章营业税法

删除了原营业税中属于营改增的内容，另外增加金融商品转让业务，不再按股票、债券、外汇分类的规定；同时税收优惠有部分调整，如对个人按市场价格出租的居民住房，按3%的税率减半征收营业税。

◆第六章关税法

1. 税率的种类中增加“选择税”。
2. 特殊进口货物的完税价格有较大调整。

◆第八章房产税法、城镇土地使用税法、契税法

法和耕地占用税法

1. 房产税中，新增自用的地下建筑计税方式。
2. 每个税法中税收优惠有微调。

◆第九章车辆购置税法、车船税法和印花税法

1. 车辆购置税：新增自2004年10月1日起，对农用三轮运输车免征车辆购置税的规定。
2. 车船税：对“整备质量、净吨位尾数”的规定变动较大。
3. 印花税法：税目中“专利实施许可”归为“产权转移书据”税目；对公租房经营管理单位建造公租房涉及的印花税法予以免征优惠。

◆第十章企业所得税法

1. 应税收入的利息收入中新增“混合型投资业务相关政策”。
2. 扣除项目中新增“企业维简费支出企业所得税税前扣除规定”。
3. 税收优惠中增加和补充的内容较多：如符合条件的技术转让所得；加计扣除的研究开发费范围；期货投资者保障基金的税收优惠政策等。
4. 新增营改增试点中的非居民企业应纳税所得额的计算方法。
5. 调整房地产企业预计利润率；补充了政策性搬迁所得税的相关规定。
6. 非居民承包工程作业和提供劳务所得税管理。

◆第十一章个人所得税法

1. 新增个人投资者收购企业股权后将原盈余公积积累转增资本征收个人所得税规定。
2. 调整了企业年金职业年金个人所得税征收规定。

三、2014年《税法》科目考试的测试目标

根据财政部注册会计师考试委员会《注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（2014年度）》



的要求,《税法》科目考试的测试目标有 9 项,主要测试考生的下列 9 项能力:

测试目标分类	测试目标要求
掌握程度	1. 掌握现行各税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和税收优惠等相关规定 2. 掌握不同企业从事各种生产经营活动所涉及的税种及应纳税额计算 3. 掌握个人取得各种收入涉及的税种、应纳税额计算及相关纳税事项的有关规定 4. 掌握同一经营活动涉及多税种的相互关系和应纳税额的计算方法
熟悉程度	熟悉税法与税制相关的基本原理
关注程度	1. 协助企业或个人准确无误地填列各主要税种的纳税申报表 2. 分析税收政策变动对企业等相关纳税人的潜在影响并能结合纳税人生产经营状态提出税收筹划建议 3. 用恰当合理的专业性语言和报告明确表述企业税收遵从、涉税风险、纳税事项等与税法执行相关问题的结论 4. 体现并培养税收遵从意识,提高纳税意识和税收服务意识,具备从公正立场为政府和纳税人服务的职业道德

四、《税法》科目命题特点及 2014 年趋势展望

(一) 题型稳定,题量较大

在考试制度改革后的近两年中,《税法》科目的考试题型均为四种,分别是单选题、多选题、计算题、综合题;题量上略有差别。2012 年开始专业考试采用机考模式,主观题的分值有所下降,分值占到 55 分,相应的客观题数量有所增加。2012 年和 2013 年机考模式下的题型题量如下:

题型	单选题	多选题	计算题	综合题
题量与分值	24 题, 24 分	14 题, 21 分	4 题, 24 分	2 题, 31 分
合计与说明	100 分 (此外,每年计算题或综合题中会有 5 分的英语加分题)			

(二) 全面考核、重点突出

不论教材如何变化,每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章次,但分数是不会平均分配的。从教材分值接近 90%,但各税种的考核也有差别,有的税种只考 1 分,有的税种多达 15 分以上(如增值税、企业所得税)。五个重点税种:增值税法、消费税法、营业税法、企业所得税法、个人所得税法,分数合计能达到 60 分以上。

重要性策划	具体章次
第一层次章节 (知识层面、操作层面)	流转税法 (增、消、营)
	所得税法 (企业、个人)
第二层次章节 (较细致的知识层面考核)	其他税 (12 个税)
第三层次章节 (知识层面)	税法总论
	税收征管法与行政法制
	税务服务业务 (税务代理及咨询和筹划)

(三) 注重能力性问题考核,记忆性问题考核较少

从过去几年的《税法》考试情况看,这门课程的能力性测试以应用操作层面为主,计算量较大,除计算题、综合题之外,单项选择题也经常涉及到一些非重点税种的税额计算,与计算有关的分值一般在 60—



70 分,集中在增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、企业所得税法、个人所得税法共 6 章。

五、2014 年《税法》科目考试复习建议

2014 年《税法》科目考试的指定教材在去年基础上,结合新出台和新修订的税收政策法规,扩展和补充了复习内容。如何准备 2014 年的《税法》考试,在此给大家提出几点复习建议:

(一) 精读指定教材,归纳总结考点

根据《考试大纲》中的测试内容与能力等级的要求,通读、精读 2014 年的新教材,有些重点章节、重要考点还要反复学习研究,并配合以适量的典型例题,将其中涉及到应用、操作的政策进行深入研究,以达到熟练运用的目的;而教材中一些政策规定、金额倍数的规定,要善于归纳,便于记忆。为此,可结合本书各章的“考点分析”,实现事半功倍的复习效果。

(二) 借助参考资料,反复强化练习

本书是《税法》科目复习中的辅助资料,结合 2014 年出版的新教材内容,进行了重点难点分析,并有考点举例,还给考生归纳了大量图表;鉴于以往税法考试计算性题目占分数比例较大,跨章节、跨税种的综合题目有较大难度,本书还配有“跨章节综合题”专栏,力求以新考试制度下的考试方向帮助考生进行综合性训练。借助辅导书进行复习时需要注意以下三个问题:

1. 应独立完成,并保证一定的做题速度。因为新考试制度下《税法》科目的考试时间为 2 小时,没有速度就没有希望,而高速度以对知识的熟练程度为前提;

2. 练习题目不能只做一遍,对出现错误的、不会的、有难度的题目,要作出标记,找出问题所在,反复演练,才能找到思路,掌握考点和方法;

3. 最后冲刺阶段要按考试规定的时间和要求,做几套模拟题,检验自己对整体内容的掌握程度。

另外,自 2012 年开始专业阶段的考试改为机

考,其学习和考核内容没有变化,但答题方式发生变化,需要考生在考前必须对机考界面、答题方式熟练应用。

(三) 借鉴历年考题,不去钻研“偏难怪”

我们研究历年考题是要求考生对已考过的考点、方向、难度有所了解,使大家的复习始终沿着应试的命题思路进行,特别是近几年在考试制度改革后的真题,务必作为练习的首选。当然,近年来关于纳税筹划的题目成为考试的重点,需要大家重点把握纳税筹划的方法与思路。

(四) 重视细节,重视小税种

《税法》课程的重点与难点显而易见,但其中的细节只有通过专业的辅导与练习才能知晓,所以有的考生感慨《税法》的学习体会是“细节决定成败”。教材中除增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税 5 个众所周知的重点税种之外;还有几个小税种,它们的合计分数至少在 25 分以上,就考试的成败而言,起着举足轻重的作用。大部分的小税种难度不大、易于理解、内容较繁琐,时间、地点、减免税优惠较多,大家学习时要加以足够的重视。

本书作为《税法》科目考试的辅导工具,是基于指定教材的内容要求,有些新政策没有收录在教材中,也就不会出现在考试题目中。尽管本书提炼、归纳了很多知识点,也有一些很经典的题目,并按 2014 年教材中的新政策进行正确处理。但书中的内容、练习题中的考点,还要考生细细品味、理解、消化、吸收,要掌握正确的学习方法和解题思路,多做勤练,开阔思路,提高计算性问题的准确性。希望这本辅导书会对大家准备 2014 年《税法》科目考试带来帮助,在此也衷心预祝大家学习顺利、心想事成。

第二部分

考点透析及经典习题训练

