



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真®
系列辅导丛书

2014年全国注册税务师执业资格考试

税法 (I)

应试指南

■ 中华会计网校 编



扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年全国注册税务师执业资格考试

税法 (I)

应试指南

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅰ)应试指南：2014/ 中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013048-4

I. ①税… II. ①中… 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(2014)第 015416 号

税法(Ⅰ)应试指南

SHUI FA(Ⅰ) YINGSHI ZHINAN

中华会计网校 编著

 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：19.5

字数：660 千字 印数：20,000 册

ISBN 978-7-01-013048-4 定价：42.00 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

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，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，是考生准确理解考点、熟练运用并举一反三的备考全书。其中，“考试特点分析及应试技巧”分析透彻、实用；“应试指导及同步训练”思路清晰，内容丰富、精炼，重点突出，难点讲解通俗易懂；“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑严密；“全真模拟试题及参考答案”贴近考试，帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律和提高解题能力。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓，适合冲刺拔高阶段练习。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。

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年全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》，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. 获赠注税模考点评班（价值 80 元）；
2. 获赠注税名师考前串讲（价值 100 元）；
3. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务；
4. 获赠 5G 电子邮箱；
5. 获赠任选 3 门“纳税辅导特训班”会计实务培训课程（价值 500 元）。

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 9 月 30 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 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、历年考试试卷命题特点分析	3
二、2014 年教材变动情况分析	4
三、学习指导	5
四、应试技巧	5
五、给考生的几点提醒	6

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 税法基本原理	9
考情分析	9
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	9
本章基本内容框架	10
重点、难点讲解及典型例题	10
历年考题解析	25
同步系统训练	30
同步系统训练参考答案及解析	36
第 2 章 增值税	41
考情分析	41
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	41
本章基本内容框架	42
重点、难点讲解及典型例题	42
历年考题解析	67
同步系统训练	79
同步系统训练参考答案及解析	89
第 3 章 营业税改征增值税	97
考情分析	97
本章基本内容框架	97
重点、难点讲解及典型例题	97
历年考题解析	102



	同步系统训练	103
	同步系统训练参考答案及解析	107
第4章	消费税	111
	考情分析	111
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	111
	本章基本内容框架	112
	重点、难点讲解及典型例题	112
	历年考题解析	124
	同步系统训练	133
	同步系统训练参考答案及解析	143
第5章	营业税	151
	考情分析	151
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	151
	本章基本内容框架	152
	重点、难点讲解及典型例题	152
	历年考题解析	163
	同步系统训练	170
	同步系统训练参考答案及解析	179
第6章	城市维护建设税与教育费附加	185
	考情分析	185
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	185
	本章基本内容框架	186
	重点、难点讲解及典型例题	186
	历年考题解析	188
	同步系统训练	190
	同步系统训练参考答案及解析	192
第7章	资源税	195
	考情分析	195
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	195
	本章基本内容框架	196
	重点、难点讲解及典型例题	196
	历年考题解析	200
	同步系统训练	202
	同步系统训练参考答案及解析	205
第8章	车辆购置税	207
	考情分析	207
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	207
	本章基本内容框架	208



重点、难点讲解及典型例题	208
历年考题解析	211
同步系统训练	213
同步系统训练参考答案及解析	216
第9章 关 税	219
考情分析	219
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	219
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	226
同步系统训练	228
同步系统训练参考答案及解析	231

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节 综合题	237
跨章节 综合题参考答案及详细解析	243

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一四年《税法(I)》模拟试题及参考答案	251
模拟试题(一)	251
模拟试题(一)参考答案及详细解析	260
模拟试题(二)	267
模拟试题(二)参考答案及详细解析	276
模拟试题(三)	282
模拟试题(三)参考答案及详细解析	291

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

一、历年考试试卷命题特点分析

全国注册税务师考试（CTA）从 1999 年开始，至今已经有 15 个年头。总结以往的考试特点，能够帮助考生更好的把握命题规律、分析现在的要求和变化，帮助考生更顺利的实现梦想。

（一）历年考试题型及评分标准

《税法（I）》的试卷结构分为 4 个部分：单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题，题量分别为 40 题、30 题、8 题、12 题，合计为 90 题。《税法（I）》的题型，全部体现为选择题的形式，分为单项选择题和多项选择题，单项选择题每题 4 个选项，多项选择题每题 5 个选项，单项选择题每题 1 分，其余题目每题 2 分；多项选择题错选不得分，少选且选对的，每个选项得 0.5 分，试卷总计 140 分，84 分及格。

（二）近三年考试题型分值分布及分析

2013 年以前《税法（I）》教材内容共八章，结合近三年试题的分布情况，现列表归纳如下：

最近三年考试题型分值分布表

章节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本章分值合计	平均分	所占比重
第一章 《税法基本原理》	2013	6	12	—	—	18	18	12.86%
	2012	6	12	—	—	18		
	2011	6	12	—	—	18		
第二章 《增值税》	2013	10	14	8	8	40	38.67	27.62%
	2012	10	14	8	4	36		
	2011	10	14	8	8	40		
第三章 《消费税》	2013	5	10	—	12	27	25.67	18.34%
	2012	6	10	—	6	22		
	2011	6	10	—	12	28		
第四章 《营业税》	2013	7	12	6	—	25	28.33	20.24%
	2012	6	12	8	8	34		
	2011	6	12	8	—	26		
第五章 《城建税和教育费附加》	2013	2	2	2	2	8	7.33	5.24%
	2012	2	2	—	4	8		
	2011	2	2	—	2	6		



续表

章节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本章分值合计	平均分	所占比重
第六章 《资源税》	2013	5	4	—	—	9	9	6.43%
	2012	5	4	—	—	9		
	2011	5	4	—	—	9		
第七章 《车购税》	2013	3	4	—	2	9	8.33	5.95%
	2012	3	4	—	2	9		
	2011	3	4	—	—	7		
第八章 《关税》	2013	2	2	—	—	4	4.67	3.33%
	2012	2	2	—	—	4		
	2011	2	2	—	2	6		

从上表归纳的情况分析看出,《税法(I)》科目考试中,最重要的章节是第一章、第二章、第三章和第四章,这四章近三年平均分值的分数合计在100分~110分。其余的第五章至第八章,主要是单选题、多选题,这四章近三年平均分值的合计分数在30分左右。

【提示】2014年教材将营业税改征增值税的内容单独作为第三章,所以2014年教材重点的章节应该是前五章。同时由于本章是新增章节,所以分值分布表中没有体现。

(三) 近三年试题难度基本保持稳定

单选题:一般考核基本知识点,这类题型比较灵活,设计题目可难可易。容易时只涉及一个知识点,例如,在2013年《税法(I)》考试试题中,单选题的第14题是考核“销售使用过的固定资产”知识点,这属于理解性的知识点,计算非常简单,只要熟悉相关规定,就是可以得分的。但是如果单选题设计复杂时,阅读量、计算量都会很大,而且还会涉及多个税种的知识点。考生复习时不仅要注意基础知识,而且对于小的计算性习题要多动手练习。比如2013年《税法(I)》考试试题中,单选题15题不光要掌握营改增的政策,还要掌握出口货物免抵退税的计算,是非常不容易得分的。

多选题:5个选项,错选不得分,涉及的考点较多,相对于单选题来说,一般不容易得分,因为这类题型跨度可以很大、内容可以更为细致。

计算分析题和综合题,主要考察考生分析问题和解决问题的能力,考核知识点较多,解题步骤多,综合性强,难度相对较大。但由于计算分析题与综合题是分步骤设问,在解答过程中,考生只要一步一步按照所设问题答题,仍可保证完整而清晰的答题思路。

对于考核教材上隐蔽性的知识点,每年基本上均有所涉及,能得分的考生是少之又少。对于这类型的考题,能复习到,是最好的,如果时间紧张,没有复习到,大家也不必过于担心,毕竟整个试卷中偏题和怪题比例很小。

二、2014年教材变动情况分析

2014年教材和2013年教材相比,发生了很大的变化,营业税改征增值税的内容单独作为一章。其他章节也有不少变动。

第二章中增值税的征税范围有较多调整,增值税的减免税内容也更新不少内容,其他几节也都是一些细节的调整。

第三章营改增的内容单独作为一章。

第四章消费税,征税范围有一些细节方面的调整。

第五章营业税,删除很多涉及营改增的内容。

其他章节相对来说,变动更小一些。



三、学习指导

（一）树立并坚定必胜的信心

刚开始接触税法（I）时，也许教材看不懂、看不下去，做习题准确率不高，但是不要灰心，不要放弃，这只是暂时的。要相信经过自己一遍、两遍的全面复习，通过税法（I）考试，也不是一件很难的事情，要对自己充满信心。

（二）制定合理的复习计划

冰冻三尺，非一日之寒，复习也是一个由不熟悉到熟悉、未掌握到掌握的过程，要经过反反复复的复习，才能顺利通过考试。因此我们安排复习进度时，最好能有三个阶段的复习：

第一个阶段：主要是熟悉教材，要对教材有全面的了解。

这个阶段需要我们精读教材，抱着一个初学者的态度，踏踏实实的看教材。同时要配合一定量的习题，习题量可根据自己的复习进度合理安排，可多可少，但是一定要在这个阶段安排习题。也许有的考生认为这个阶段安排了习题练习，这样会耽误复习进度。但是我们不通过习题来及时巩固所复习的内容，我们精读的内容也只能是过眼云烟，不久就会被遗忘，等我们把所有章节都精读完了，还是觉得自己一无所获。

第二个阶段：通过做大量的习题来巩固第一阶段复习的知识点。

经过第一阶段的复习，我们对教材中所涉及的知识点有了一定的理解和掌握，但大多只是表面上的理解和掌握，而考试时也许一个知识点要从不同的角度考查，也许各个知识点结合在一起考查，给大家设置各种陷阱。如何才能避免陷阱，又快又准确的做出答案呢？要通过多做习题练习，多“见识见识世面”，这样考试中的陷阱，才能一一被识破。

第三个阶段，多做几套高质量的模拟试题。

一方面，通过做模拟试题来查漏补缺，及时找到自己的薄弱环节，尽快弥补，不给考试留死角。另一方面，按照正规考试要求的时间独立完成模拟试题，熟悉和把握做题速度，避免考试时自己会做的题来不及做，就交卷了。

（三）高度重视近年考试试题，要好好利用近年考试真题

“知己知彼，百战不殆”，所以好好研究近年考题是很有必要的。反复做近几年考题（一般是近三年考题），可以熟悉考题的思路和考查方向，熟悉每年考查的重要知识点，也可以对自己的复习起到查漏补缺的作用，及时复习，不要遗漏了重要的知识点。

本辅导书中，也很重视近年考题。一方面，把各个章节中涉及的近三年考题都给大家一一提供，以便参考。另一方面，考虑到每年政策都有变动，教材内容都有删减或增加的情况，我们在不改变历年考题出题思路的前提下，能按照新政策给大家改编的，就按照新政策给大家改编。教材删除的内容，不能改编的，也给大家做了提示，以免让一些过时的考题误导大家。所以大家在做本辅导书前面“历年考题解析”栏目时，也许有些章节计算题或综合题没有题目可参考，或只有一两道历年考题。但这并不意味着近三年考试中涉及的少或没有涉及，而是我们把近三年考题中涉及政策变动的题目，给大家按照新政策改编了，都一一放在后面“同步系统训练”中，并有提示，请大家参考。

四、应试技巧

考生在答题时，如能够正确把握好答题的技巧，对于提高答题的准确率和答题速度很有裨益。

（一）计划统筹时间

当您拿到试卷后，应该看一看试题的分量，注意以下几个问题：题型、题量、分值有无变化、选项是否较往年有变化；哪些题目一眼就可以看出答案或者平时练习过，哪些题目较生疏。



然后确定主攻题目，将不能确定难易程度的题目放在后面做。在一道题目上花费过多时间是不值得的，即使做对了，也是得不偿失。一般认为，单项选择题和多项选择题时间为一个小时内；计算题和综合题时间为一个小时内；检查时间为半个小时。

（二）读懂题目，弄清题意

注意仔细审题，一定要看清楚题目问的是什么。有些考生拿到题目就开始做题，迫不及待，这样容易答非所问；必须将选择题题干读完，弄清楚问什么，条件是什么，备选答案是什么，注意迷惑信息的干扰。对于计算题和综合题，由于时间紧迫，不可能有充足的时间细细将题目分析得很透彻，可以先将题目浏览一遍，将重点信息划出来，然后结合题目设问的要求快速确定答题思路，再按要求答题。防止花费了很多时间，再从头开始。一般来说在安排答题顺序时，由简单到复杂，由易到难，不会做或无把握的题目，要有果断放弃的决心。

（三）掌握一定的答题技巧

答好选择题，除了掌握必备的知识以外，如果再掌握一些答题技巧，你将胜券在握。

1. 运用排除法。如果不能一眼看出正确答案，应首先排除明显荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说，对于选择题，尤其是单项选择题，设问项与正确的选择答案几乎直接摘自于指定教材或法规，其余的备选项要靠命题者自己去设计，即使是高明的命题专家，有时为了凑数，所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项，就可以提高你选对答案而得分的机率。

2. 运用猜测法。如果你不知道确切的答案，也不要放弃，要充分利用所学知识去猜测。一般来说，排除的选项越多，猜测正确答案的可能性就越大。

3. 运用比较法。直接把各项选择答案加以比较，并分析它们之间的不同点，集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

五、给考生的几点提醒

考试范围一般不会超出教材，所以复习一定要紧扣教材。精读教材，最少三遍；要选择好的辅导书，并有良好的售后服务；同时合理安排复习时间，保持学习的良好劲头和刻苦勤奋的精神。

在复习过程中，一定要注意学习方法，要善于并及时发现不足，适时调整，以收到良好的学习效果。

（一）先学习教材，熟悉教材内容后，再做本书的训练题目。做题时要一口气作完，不仅要力求正确，而且要求速度，不能因为是在家里，就放松要求；做完后，要统计正确率，找出题目错误的原因，再对症下药。

（二）通过一段时间的学习后，通过测试，找出自己的薄弱环节。对于已经掌握的内容，可以一带而过，将时间安排在生疏而又重要的内容上，重点突破。

（三）要通过各种方式和其他考生沟通，交流学习经验和考试信息。反对闭门造车。也可以利用网校论坛（bbs.chinaacc.com）和学员建立联系，及时交流。

（四）建议考生选择在业界有良好辅导经验和声誉的考前辅导班，同时要使用当年的新教材，不要使用往年的教材和辅导资料，以防给考生自己造成误导，带来不必要的损失和遗憾。

（五）根据对历年试题分析，发现每年教材新增内容在考试中占有一定比例。所以建议考生一定要高度关注教材的变化之处，认真研读和学习。

最后，希望大家梦想成真，能顺利通过注册税务师考试！

第二部分

应试指导及同步训练



第1章 税法基本原理

考情分析

从近三年考试题型、分值分布来看，第一章主要以单项选择题和多项选择题的形式出现，平均分值得在20分左右，考查的知识点比较细致。本章属于纯理论内容，记忆点多。所以要求考生平时复习时，要反复仔细阅读教材，对本章知识点有一个全面、细致的掌握。对于本章内容大家需重点关注：税法基本原则和适用原则、税法按解释权限划分、税法按效力分类、税收法律关系特点、征税主体和纳税主体各自权利、税收实体法六个要素、税收程序法主要制度及征收程序、税法运行（税收立法、执法、司法）、税收管辖权概念及分类、国际重复征税及其避免。

最近三年本章考试题型、分值、考点分布

题型	2013 年	2012 年	2011 年	考点
单选题	6 分	6 分	6 分	税法的特点、税法解释、税收实体法、税收征收管理、税收立法、税务规章、国际重复征税、税法原则、国际避税及税收协定
多选题	12 分	12 分	12 分	税法的特点、税收立法、税法解释、税收实体法、税收执法、国际税法、税收法律关系、税法的建立与发展
计算题	—	—	—	—
综合分析题	—	—	—	—
合计	18 分	18 分	18 分	—