



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(II)

应试指南

■ 中华会计网校 编

赠送

答疑

模考点评班

考前串讲

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（Ⅱ）

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(Ⅱ)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 978-7-01-013049-1

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 015431 号

税法(Ⅱ) 应试指南
SHUI FA(Ⅱ) YINGSHI ZHINAN

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 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:19.25

字数:651 千字 印数:20,000 册

ISBN 978-7-01-013049-1 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年全国注册会计师执业资格考试“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、历年试题特点分析	3
二、2014 年教材变动分析	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、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	11
历年考题解析	41
同步系统训练	60
同步系统训练参考答案及解析	73
第 2 章 个人所得税	83
考情分析	83
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	83
本章基本内容框架	84
重点、难点讲解及典型例题	84
历年考题解析	103
同步系统训练	112
同步系统训练参考答案及解析	124
第 3 章 土地增值税	133
考情分析	133
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	133
本章基本内容框架	133
重点、难点讲解及典型例题	134
历年考题解析	142
同步系统训练	144



同步系统训练参考答案及解析	150
第4章 印花税	155
考情分析	155
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	155
本章基本内容框架	155
重点、难点讲解及典型例题	156
历年考题解析	163
同步系统训练	166
同步系统训练参考答案及解析	170
第5章 房产税	175
考情分析	175
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	175
本章基本内容框架	175
重点、难点讲解及典型例题	176
历年考题解析	180
同步系统训练	183
同步系统训练参考答案及解析	186
第6章 车船税	191
考情分析	191
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	191
本章基本内容框架	191
重点、难点讲解及典型例题	192
历年考题解析	195
同步系统训练	196
同步系统训练参考答案及解析	198
第7章 契稅	201
考情分析	201
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	201
本章基本内容框架	201
重点、难点讲解及典型例题	202
历年考题解析	206
同步系统训练	209
同步系统训练参考答案及解析	211
第8章 城镇土地使用稅	215
考情分析	215
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	215
本章基本内容框架	215
重点、难点讲解及典型例题	216



历年考题解析	218
同步系统训练	220
同步系统训练参考答案及解析	223
第9章 耕地占用税	227
考情分析	227
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	227
本章基本内容框架	227
重点、难点讲解及典型例题	227
历年考题解析	229
同步系统训练	230
同步系统训练参考答案及解析	230

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节 综合题	235
跨章节 综合题参考答案及详细解析	241

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一四年《税法(II)》模拟试题及参考答案	247
模拟试题(一)	247
模拟试题(一)参考答案及详细解析	256
模拟试题(二)	264
模拟试题(二)参考答案及详细解析	273
模拟试题(三)	280
模拟试题(三)参考答案及详细解析	289
本书适用的税率表	296

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

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、历年试题特点分析

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）题型稳定，全部试题均以选择方式设问回答，试题量大。

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 2 大题，包括 8 小题，每小题 2 分；综合分析题 2 大题，包括 12 小题，每小题 2 分。

（二）考点分布广泛，内部综合性强。

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。企业所得税章节的分值与个税章节分值历年来都是重点章节，合计分值可以达及格分数线，该科目的所得税章节关乎《税法（Ⅱ）》科目的通过。土地增值税、印花税、房产税所占比重会基本保持稳定。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。

近三年试题题型分值分布表：

章 节	年 份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本年合计	平均分	所占比重
第一章 《企业所得税》	2013	16	24	—	16	56	57	40.71%
	2012	15	20	8	18	61		
	2011	15	20	—	18	53		
第二章 《个人所得税》	2013	11	10	8	—	29	30	21.42%
	2012	10	12	8	—	30		
	2011	10	12	8	—	30		
第三章 《土地增值税》	2013	1	2	—	6	9	10	7.6%
	2012	3	4	—	4	11		
	2011	2	4	—	6	12		



续表

章 节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本年合计	平均分	所占比重
第四章 《印花税》	2013	3	6	4	2	15	13	9.29%
	2012	3	6	—	2	11		
	2011	4	6	2	—	12		
第五章 《房产税》	2013	2	4	4	—	10	8	6.19%
	2012	2	4	—	—	6		
	2011	2	4	4	—	10		
第六章 《车船税》	2013	2	4	—	—	6	7	5%
	2012	2	4	—	—	6		
	2011	2	4	2	—	8		
第七章 《契税》	2013	2	4	—	—	6	7	5%
	2012	2	6	—	—	8		
	2011	2	4	—	—	6		
第八章 《城镇土地使用税》	2013	2	4	—	—	6	5	3.57%
	2012	2	2	—	—	4		
	2011	2	4	—	—	6		
第九章 《耕地占用税》	2013	1	2	—	—	3	3	2.14%
	2012	1	2	—	—	3		
	2011	1	2	—	—	3		

由表中可以看出,四种题型中,单项选择题和多项选择题各章均涉及计算题主要针对小税种考核,综合分析题主要在企业所得税和个人所得税两个税种,同时企业所得税的综合题结合了土地增值税、印花税。

(三) 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,主要是检验考生是否具有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。从近三年来看,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。

(四) 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来法规制度的变化予以修订,都会增加一些新的税法规定,而这些新知识往往在考试中又特别容易考到,这就需要考生在学习时应引起特别关注。

二、2014 年教材变动分析

2014 年《税法 II》教材总体变化不大,主要是第一章、第六章有一些政策变化,其他章节变化较小,但是也都有变化。具体变化如下:

第一章 章节结构无变化;将原教材“按照被投资方作出利润分配的日期,确认收入的实



现”改为“按照股东会或股东大会作出利润分配或者转股决定的日期，确认收入的实现”、新增“企业混合投资业务企业所得税处理”、原规定“取得 2009 年、2010 年、2011 年地方发行的债券利息所得，免征企业所得税”改为“2009 年以后年度发行的地方政府债券利息所得”、删除原教材“经认定的技术先进型服务企业……职工教育经费，不超过工资总额的 8% 的部分”、新增“电网企业电网新建项目享受所得税优惠政策”、新增“苏州工业园区有限合伙创业投资企业法人合伙人企业所得税政策试点管理”、新增“执行软件企业所得税优惠政策其他规定”、新增“赣州市执行西部大开发税收优惠政策”、新增“非居民承包工作作业和提供劳务税收管理规定”、新增“非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务企业所得税有关规定”、“跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法内容全部调整”。

第二章 章节结构有变化；将原来的第七节个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定、并入前个体工商户生产经营所得中、删除“企业高级管理人员行使股票认购权”、新增“个人投资者收购企业股权后将原盈余积累转赠股本个人所得税问题规定”。

第三章 章节结构无变化；删除“2008 年 11 月 1 日起，居民个人转让住房免征土地增值税”。

第四章 章节结构无变化；新增“对商品储备管理公司及其直属库资金账簿免征印花税；对其承担商品储备业务过程中书立的购销合同免征印花税，对合同其他各方当事人应缴纳的印花税照章征收。”

第五章 章节结构无变化；新增“对商品储备管理公司及其直属库承担商品储备业务自用的房产、土地，免征房产税。”

第六章 章节结构无变化；但是本章变化主要是加入国家税务总局公告 2013 年第 42 号文和 1 号文。

第七章 章节结构无变化；新增税收优惠。

第八章 章节结构无变化；税收优惠有调整。

第九章 章节结构无变化；对耕地占用税的纳税人义务发生时间有调整。

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，掌握教材中讲解的税法规定，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、第九章耗地占用税。

(二) 各题型应试技巧

预计今年考试与往年相比,前述的四种题型不会有改变,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起来分析,考生在答题时,要认真审题,注意题中所给资料和提供的条件,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、刻苦努力地学习、正常的临场发挥,相信您一定能取得成功!

本书作者

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

本章是注册税务师《税法（Ⅱ）》科目考试最为重要的章节。最近三年考试中平均分在 57 分左右。最近这两年考试本章分值有上涨的趋势。考生对本章节内容要全面掌握。本章考试主要以单选题、多选题、综合题为主，特别是作为综合题，每年必有一题，偶尔会与其他税种结合出题，计算题某些年份也会出现对企业所得税的考查。本章内容计算比较复杂，需要掌握的内容很多，学习起来有一定的难度。

最近三年本章考试题型、分值、考点分布

题型	2013	2012	2011	考 点
单项选择题	16 分	15 分	15 分	收入的确认；核定征收；生产性生物资产；业务招待费、广告宣传费、三项经费、公益捐赠扣除计算；境外所得抵扣税额的计算；非居民企业应纳税额的计算；应纳税额计算；源泉扣缴；税收优惠；加速折旧；清算所得额计算；手续费扣除；企业重组；房地产企业所得税政策；特别纳税调整；无形资产摊销；搬迁收入等
多项选择题	24 分	20 分	20 分	收入确认；税收优惠；扣除项目规定；固定资产税务处理；核定征收政策；跨地区汇总纳税政策；纳税地点；免税收入；不得扣除项目；企业重组；房地产企业所得税政策；特别纳税调整；企业所得来源；工资薪金合理性确认等
计算题	—	8 分	—	企业所得税应纳税额的计算
综合分析题	16 分	18 分	18 分	税前扣除计算；境内所得额计算；境外所得补税；境内企业应纳税额计算；企业重组；税收优惠等
合 计	56 分	61 分	53 分	—