



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

2013 年全国注册税务师执业资格考试

税法 II

经典题解

■ 中华会计网校 编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真
系列辅导丛书

2013 年全国注册税务师执业资格考试

税法 II

经典题解

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅱ)经典题解：2013/ 中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2013

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-011672-3

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 015448 号

税法(Ⅱ)经典题解

SHUI FA(Ⅱ) 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)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：14.75

字数：467 千字 印数：20000 册

ISBN 978-7-01-011672-3 定价：42.00 元

版权所有 盗版必究

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

(按姓氏笔画先后顺序排列)

于芳芳
杨军
奚卫华

叶青
赵俊峰

李素贞
赵珊

陈楠
高志谦

前言

各位考生，现在您手上的这本书，来自中华会计网校(www.chinaacc.com)——目前国内权威、专业的超大型会计远程教育网站。众所周知，中华会计网校凭借学员人数最多、师资力量最强、培训课程最多和通过率最高等优势，成为中国最具影响力的会计远程教育机构，已帮助数百万学员“梦想成真”！

一、我们为什么要编这套书

这是我们在过去十多年来从事远程教育培训过程中反复思考的问题。一个不争的事实是：注册税务师考试成功与否，辅导书的选择起着至关重要的作用，因为它陪伴着考生复习的全过程。事实充分证明，一本高质量的考试辅导书就像是考生的良师益友、制胜法宝。

质量和通过率是辅导书的生命力！我们深刻知道这一点，特组织国内顶级注册税务师考试辅导专家，在全面研究和高度提炼考试教材的基础上，深刻总结注册税务师考试的特点，紧扣考试大纲和出题方向，精心设计并编写了这套考试用书——“梦想成真”系列辅导丛书。

二、这套书为什么与众不同

本套丛书共分《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》五册。五册图书环环相扣，一脉相承，又各具特色，互为补充。

★新颖的形式

“不知是人看书还是书看人”是大部分在职考生复习状态的真实写照。众多考生白天忙工作、晚上忙家里，好不容易挤出时间看书，密密麻麻的文字却让人眼花缭乱。实际上，难度再大的考试，辅导书也不一定非得长篇大论、繁琐枯燥。在这套辅导书中，简洁明晰的框架型表达方式、精炼而又一语中的的知识点讲解、活泼而不失严谨的语言、独树一帜而又深刻透彻的理解思路和历经检验、通俗实用的记忆技巧，将使我们的学习变得随时随地而又轻松自如。

★成功的经验

站在巨人的肩膀上你会看得更远。这套辅导书凝聚了网校多年注税考试培训的全部成果和经验，是网校名师与教学服务人员孜孜不倦、十多年如一日探索、追寻的心血结晶，是网校百万优秀学员亲身体验、共同谱写并逐步完善的成功心得。我们深信：追求成功的最好方法就是追随曾经成功的人，并且复制和改进他们成功的模式。

★高度的提炼

融会贯通是注税考试的制胜法宝。这套辅导书中，我们将教材中相互关联但又散落于各处的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、挖掘深入的总结性专题，相信一定能够帮助考生在对知识点各个击破之后进行串联消化。

★经典的习题

实践表明，“只看书，不做题”与“只做题，不看书”一样，是考试失败的主要原因之一。这套辅导书中的习题源于网校辅导专家十多年来对注册税务师考试命题规律的潜心研究，对新大纲命题趋势的把握和对千变万化的考题中永恒不变且常考知识点的提炼。熟练掌握和反复演练后，相信每一位考生都能对知识点和考试思路有比较准确的把握，答题技巧实现质的飞跃。

★贴心的服务

网校 24 小时贴心的答疑服务为你保驾护航。为解决学员在学习过程中遇到的疑惑或难题，网校组建了

互助答疑平台,由业内专家和网校名师组成的高素质、高效率的教学服务团队为学员提供 24 小时及时准确的网上答疑服务,真正做到了以学员为中心,学员利益至上,一对一教学,心贴心服务。这是其他任何培训机构做不到的承诺。

★鲜明的特色

《经典题解》是本套丛书的第二册,汇集百万经典习题之精华,凝聚网校辅导专家多年潜心研究的成果,考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲,训练效果极佳,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。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。将本书与其他四册书配合使用,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。

三、你为什么能成功

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。虽然注税考试的路上荆棘密布、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)2013 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《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. 获赠注税名师考前串讲(价值 100 元);
3. 获赠注税模考点评班(价值 80 元);
4. 获赠 5G 电子邮箱。

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 2013 年 9 月 30 日

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考情分析及趋势预测

考情分析及趋势预测	3
一、教材基本结构框架及变化	3
二、考试特点及命题规律	4
三、解题思路及复习建议	6
四、对新一年考试的展望	6

第二部分 考点分析及经典习题训练

第 1 章 企业所得税	11
考情分析	11
本章基本内容框架	11
经典例题及考点透析	12
经典习题	52
经典习题参考答案及解析	63
第 2 章 个人所得税	71
考情分析	71
本章基本内容框架	71
经典例题及考点分析	72
经典习题	98
经典习题参考答案及解析	107
第 3 章 土地增值税	113
考情分析	113
本章基本内容框架	113
经典例题及考点透析	114
经典习题	121
经典习题参考答案及解析	126
第 4 章 印花税	130
考情分析	130

本章基本内容框架	130
经典例题及考点透析	131
经典习题	140
经典习题参考答案及解析	143
第5章 房产税	147
考情分析	147
本章基本内容框架	147
经典例题及考点透析	148
经典习题	152
经典习题参考答案及解析	156
第6章 车船税	159
考情分析	159
本章基本内容框架	159
经典例题及考点透析	160
经典习题	164
经典习题参考答案及解析	166
第7章 契 税	168
考情分析	168
本章基本内容框架	168
经典例题及考点透析	169
经典习题	174
经典习题参考答案及解析	176
第8章 城镇土地使用税	179
考情分析	179
本章基本内容框架	179
经典例题及考点透析	180
经典习题	183
经典习题参考答案及解析	186
第9章 耕地占用税	188
考情分析	188
本章基本内容框架	188
经典例题及考点透析	189
经典习题	191
经典习题参考答案及解析	191



第三部分 考前必做 180 题

考前必做 180 题	195
考前必做 180 题参考答案及解析	213
本书适用的税率表	226

第一部分

考情分析及趋势预测

考情分析及趋势预测

一、教材基本结构框架及变化

(一)教材基本结构框架

注册税务师考试《税法(Ⅱ)》教材共分为九章,以所得税内容为主,主要有企业所得税和个人所得税;以土地增值税、印花税、房产税等内容为辅。

按照重要程度划分,可以分为三个部分:

第一部分:企业所得税和个人所得税(第一章和第二章),属于重点考核内容;

第二部分:土地增值税和印花税(第三章和第四章),属于次重点考核内容;

第三部分:房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税(第五章至第九章),属于一般考核内容。

具体划分如下表所示:

重要程度	章节	题型
重点	企业所得税和个人所得税	单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题均可能出题
次重点	土地增值税和印花税	单项选择题、多项选择题、计算题、土地增值税近两年与企业所得税结合出综合分析题
一般	房产税、车船税、契税和城镇土地使用税	单项选择题、多项选择题、计算题
非重点	耕地占用税	单项选择题、多项选择题

(二)教材变化

2013年《税法Ⅱ》教材总体变化不大,主要是第一章有一些政策变化,其他章节变化较小,有一个值得注意的地方,就是教材每一章后面都新增了“复习思考题”。具体变化如下:

第一章 章节结构变化:第三节合并至第二节,总共由十三节变为十二节;新增:“季节工、临时工、实习生等人员工资税前扣除政策”、“筹建期间业务招待费、广告费和业务宣传费税务处理”、“企业融资发生费用税前扣除规定”、“电信企业佣金和手续费税前扣除相关规定”、“从事代理服务发生成本费用扣除规定”、“保险公司缴纳保险保障基金相关税收政策”、“关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税的税务处理”、“关于以前年度发生应扣未扣支出的税务处理”、“关于税前扣除规定与企业实际会计处理之间的税务处理”;政策变化:“企业政策性搬迁税务处理”按照新政策重新编写、“跨地区分支机构所得税预缴按照新政策”重新编写、“小型微利企业税收优惠按照新政策”重新编写、“软件产业和集成电路产业税收优惠”按照新政策调整;其他内容有部分的微调。

第二章 章节结构变化:由原来的九节改为七节,第三节、第四节、第五节合并,第三节变为纳税人、税率与应纳税额的确定;新增:“对教育事业的捐赠扣除问题”、“雇主为雇员负担全年一次性奖金部分个人所得税款的计算”、“关于贯彻执行修改后的个人所得税法有关问题的公告”;删除:“工资薪金所得中旧政策的内容”;其他内容有部分的微调。

第三章 无变化。



第四章 章节结构变化:新增加第五节申报和缴纳、第二节由“征税范围和纳税人”改为“征税范围、纳税人和税率”;第三节由“计税依据、税率和减免税优惠”改为“计税依据和应纳税额的计算”;第四节由“应纳税额的计算与申报缴纳”改为“减免税优惠”。内容无实质性变化。

第五章 章节结构无变化;新增:“为农村居民提供生活用水建设的工程运用管理单位的房产免税政策”、“农产品批发市场、农贸市场征免房产税政策”;其他内容微调。

第六章 章节结构变化:第二节由“征税范围、纳税人和税额”改为“征税范围、纳税人和适用税额”;其他内容微调。

第七章 章节结构无变化;内容部分“企事业单位改制重组契税政策按照新政策”重新编写。

第八章 章节结构无变化;新增:“农村饮水工程用地”、“物流企业仓储设施用地”、“农产品批发市场、农贸市场征土地”等税收优惠政策、“办理困难减免审批项目管理层级问题”;删除:“缴纳农业税的土地”和“中国物资储运总公司所属物资储运企业用地”税收优惠政策。

第九章 章节结构变化:二、三节合并。内容无变化。

二、考试特点及命题规律

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	本年合计
第一章《企业所得税》	2012	15	20	8	18	61
	2011	15	20	—	18	53
	2010	11	22	—	12	45
第二章《个人所得税》	2012	10	12	8	—	30
	2011	10	12	8	—	30
	2010	13	12	—	12	37
第三章《土地增值税》	2012	3	4	—	4	11
	2011	2	4	—	6	12
	2010	3	2	8	—	13
第四章《印花税》	2012	3	6	—	2	11
	2011	4	6	2	—	12
	2010	4	6	—	—	10
第五章《房产税》	2012	2	4	—	—	6
	2011	2	4	4	—	10
	2010	2	4	—	—	6
第六章《车船税》	2012	2	4	—	—	6
	2011	2	4	2	—	8
	2010	2	4	—	—	6
第七章《契税》	2012	2	6	—	—	8
	2011	2	4	—	—	6
	2010	2	4	4	—	10



续表

章节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本年合计
第八章《城镇土地使用税》	2012	2	2	—	—	4
	2011	2	4	—	—	6
	2010	2	4	4	—	10
第九章《耕地占用税》	2012	1	2	—	—	3
	2011	1	2	—	—	3
	2010	1	2	—	—	3

从上述分值分布表可以看出,注册税务师《税法(Ⅱ)》科目考试中,最重要的章节是第一章和第二章,这两章近三年平均分值得分合计在 85 分左右,占整个试卷分数的 60.71%;次重要章节是第三章和第四章,这两章近三年平均分值得分合计在 23 分左右,占整个试卷分数的 16.44%;一般重要章节是第五章至第八章,近三年平均分值得分合计在 29 分左右,占整个试卷分数的 20.71%;非重点章节是第九章,近三年平均分值得分 3 分,占整个试卷分数的 2.14%。

(一)历年考试题型及评分标准

《税法(Ⅱ)》的考试题型分为 4 类题型: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(Ⅱ)》的做题形式,全部体现为选择题的形式,也就是说除了单项选择题和多项选择题之外,计算题和综合分析题也都是由若干单项选择题和多项选择题组成。单项选择题每题 4 个选项,只有一个选项是符合题意的;多项选择题每题 5 个选项,最多有四个选项符合题意,最少有两个选项符合题意。单项选择题每题 1 分,多项选择题每题 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)各类题型特点

1. 单项选择题

相对简单,40 题 40 分,主要考查基本知识的掌握程度,单个业务的计算能力。单项选择题的分值占整个试卷分值的比例较大,是主要的得分题型。

2. 多项选择题

难度相对比较大,30 题 60 分,多选、错选不得分,涉及的知识点较多,综合性比较强,以文字性的内容考查为主,有少量计算,主要考查对知识点的熟悉程度和全面记忆能力,多项选择题的分值占整个试卷分值的比例最大,但是能力要求更高,所以做好多项选择题是通过考试的关键。

3. 计算题

难度适中,2 大题(共 8 小题)16 分,主要考查各税种的计算,由于难度比较低,所以得分较为容易一些。

4. 综合分析题

难度较大,2 大题(共 12 小题)24 分,主要是针对企业所得税和个人所得税进行考查,近两年也开始把土地增值税和企业所得税结合起来考查,个人所得税的题目分业务进行提问,相对简单一些,企业所得税的题目,前几个问题较为简单,最后两个问题难度较大,综合性强。

(三)命题规律

最近几年的《税法(Ⅱ)》考题,相对来说难度较高,题量大,考核全面,最近两年出现了比较偏的题目,知识点考核的很细。要求考生对知识点掌握的更细致,更全面。命题规律可以归纳为以下几点:

1. 重点非常突出

《税法(Ⅱ)》科目考试中虽然每章都会出题,但是重点非常突出。企业所得税和个人所得税这两个税种是重点考核的对象,所出题目之多,分值所占比重之大,都是《税法(Ⅱ)》科目考试之最,所以首先要抓住重点,在重点章节上下功夫,这才是通过考试的主要手段。

2. 考核全面

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。而且考核的非常细致,就是平时看起来非常不起眼的内容,考试都可能会命题。近两年对选题的命题就可以看出这一点。这就要求考生对教材内容非常熟悉,全面掌握,不留任何死角。

3. 近两年新增内容成为考试的热点内容

由于教材每年都会有变化,有新增的政策,通过近几年的考题分析,教材新增内容逐渐成为考试的热点内容,所以对教材新增的内容要给予足够的重视。



4. 题型和分值分布比较稳定

题型和分值分布比较稳定,在计算题和综合分析题表现的更为突出,计算题主要以土地增值税和其他小税种的考查为主,综合题主要以企业所得税和个人所得税的考查为主。但是近两年个人所得税

出现在了计算题中,土地增值税和企业所得税结合出综合分析题。所以企业所得税、个人所得税、土地增值税成为了计算题和综合分析题稳定的出题点,所以对于这三个税种的计算要重点掌握。

三、解题思路及复习建议

(一) 解题思路

1. 单项选择题

由于单项选择题只有一个选项是正确的,这就要求考生仔细思考,找出最符合题意的选项,力争不丢分,要做到“快”和“准”。

2. 多项选择题

由于多选题有容错分,也就是在少选但没有错选的情况下,每个选项可以得0.5分。这就要求考生在答题时要特别谨慎,拿不准的不要选,避免不必要的失分。

3. 计算题和综合分析题

计算题相对比较容易一些,计算量小,业务简单,所以通过平时的练习,对计算题的解题要达到快速和准确的效果。综合分析题,难度相对较大,前面问题答案是否正确,一般会影响后面问题的解答,所以每一个问题,每一个环节都要认真仔细,确保万无一失。计算题和综合分析题以企业所得税、个人所得税和土地增值税的计算作为重点的复习内容,掌握这三个税种的计算思路和计算方法。

(二) 复习建议

1. 熟读教材,归纳总结

熟读2013年的新教材,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理解,以达到熟练运用的目的。有些相似的容易混淆的知识点要多做总结和归纳,尤其是小税种的一些知识点要多总结、多记忆。

2. 选择正确的辅导资料

本书是《税法(II)》科目复习中的辅导资料,通

过对近五年的考题的分析,结合2013年出版的新教材内容,总结出了每章的重要考点,对每个考点的典型例题进行全面剖析,进而总结出各个考点的考核方式、考核方向和解题方法。并且附有大量的比较经典的练习题目,通过练习让考生更加牢固的掌握考点内容。

对于辅导书的使用,给予以下几点建议:

(1)独立完成,并保证一定的做题速度,做题时先不要看答案,自己独立完成,然后与答案核对,以此了解自己对该知识点的掌握程度。

(2)题目不能只做一遍,对出现错误的、不会的、有难度的题目,要做出标记,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。本书的第三部分给考生提供了考前必做180题,也是考试冲刺非常好的练习题。

3. 重视历年考题

历年考题虽然每年考题都不一样,但是每年的基本思路都是一样的。通过做历年真题,可以更清晰的了解考试的出题思路和重点、难点内容,也可以清楚自己距离通过考试还有多大差距,可以给大家指明复习的方向。

4. 重视细节,重视小税种

教材中第五章至第九章属于小税种,这些章节虽然所占分值较小,但是难度还是比较低的,只要是多花一些精力,基本都可以理解掌握,考试时这些章节的题目是比较好拿分的。

四、对新一年考试的展望

2013年注册税务师《税法(II)》科目考试,考核知识点和分值分布不会有明显的变化,还是以企业

所得税和个人所得税为主要内容,对教材新增的内容会有一定的考核,除了掌握重点内容之外,还要



对一些税收政策的细节的内容进行仔细的研究，因为《税法(Ⅱ)》科目考试对税收政策的考核有进一步细致的趋势。

希望本书对大家准备 2013 年注册税务师《税法

(Ⅱ)》科目的考试带来一定的帮助，在此也衷心祝大家顺利通过 2013 年的考试，并且取得优异的成绩。

