



本教辅适用于按照《注册会计师全国统一考试办法》（2009年3月23日财政部令55号）参加注册会计师全国统一考试的报考人员

2009年度 注册会计师全国统一考试 应试指导

税法

财会方舟网 策划
上海国家会计学院 组编

随书获赠

上海国家会计学院远程教育网
(www.esnai.net) 2009CPA 考试辅导
优惠卡一张，可用于购买2009CPA辅导
课程（该卡可抵消每门课程20元费
用）；可享受辅导书网上免费答疑。

“名师点拨”系列

财经版 2009年度注册会计师全国统一考试应试指导

税法

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
总编 夏大慰 刘 勤
编著 张春平 刘雄飞 王双彦 李卫华 魏露盈

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/张春平等主编;上海国家会计学院组编. —北京:中国财政经济出版社, 2009. 4
(财经版 2009 年度注册会计师全国统一考试应试指导. 名师点拨系列/夏大慰, 刘勤主编)
ISBN 978 - 7 - 5095 - 1348 - 4

I. 税… II. ①张…②上… III. 税法 - 中国 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料
IV. D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 051287 号

责任编辑: 徐 洁

责任校对: 张全录

封面设计: 九州迅驰

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 18.75 印张 630 000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 060 定价: 38.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1348 - 4/D · 0064

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言 Preface

为帮助广大考生全面理解 2009 年注册会计师新考试制度下新大纲和新教材规定的内容，在有限的复习时间内掌握教材的重难点内容，把握新考试制度下的考试动向和出题规律，顺利通过考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）与中国财政经济出版社强强联合，组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了本套《财经版 2009 年注册会计师全国统一考试应试指导丛书》。

本丛书紧扣新考试大纲和指定教材编写，按科目共分成 6 本书，即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》和《公司战略与风险管理》。每本书由 4 个部分组成：名师导读、各章考点精讲、跨章节综合题、考前冲刺模拟试题。

第一部分“名师导读”，整体介绍“2009 年教材基本结构”、“教材变化主要内容”、“近年考试命题规律分析”、“2009 年考试命题预测”、“学习方法指导”等；第二部分“各章考点精讲”，系统地讲解了各章知识点，并“讲练结合”，每章最后配有“本章强化练习题及参考答案与解析”；第三部分“跨章节综合题”，以本科目 8 到 10 个综合大题为例，囊括教材重大考点，并配有答案与解析，帮助考生把握和提升主观题的应试技能；第四部分“考前冲刺模拟试题”，备有两套考前模拟试题，供考生考前模拟训练，快速进入临考状态。

本丛书依据 2009 新考试制度下最新大纲及教材编写，结构合理，体例全面，应考性强，“一书在手，考试无忧”，是考生参加 2009 年考试的必备材料。

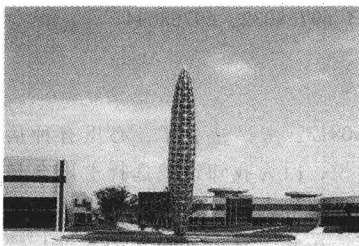
购买本丛书可同时获赠上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）网络课程优惠卡，凭此卡可享受以下增值服务：

- （1）抵扣 2009 年注册会计师考前辅导网络课程 20 元费用（每门课程限用 1 张）；
- （2）免费参加本丛书的答疑，登录上海国家会计学院远程教育网注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑（48 小时内保证答疑）。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站，自 2001 年开展注册会计师考试辅导以来，汇集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。在师生共同努力下，学员历年考试通过率均远高于全国的平均水平。相信上海国家会计学院的注册会计师网络辅导课程及辅导书将使您的复习事半功倍，成绩优异！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 2009 年注册会计师考试！

编 者
2009 年 4 月



上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 是财政部直属的会计和财务管理远程教育网, 是中国注册会计师协会重点推荐的注册会计师考试辅导网站。网站成立以来, 以专业的培训机构、权威的授课师资、高品质的课程和严谨的办学风格, 在考生中树立了良好的口碑, 培训的注会考生超过 30 万人次, 学员考试通过率远高于全国平均水平, 2008 年注册会计师考试辅导课程对重难点把握准确, 覆盖考试试题率达到 80% 以上。

2009 年注册会计师考试网络辅导课程介绍

授课师资:

班次 \ 师资 \ 课程	会计	审计	税法	经济法	财务成本管理	公司战略与风险管理
基础学习班	高志谦	王生根	张春平	叶 朱	刘正兵	刘凤委
习题强化班	高志谦	张 京	刘雄飞	王丽娟	刘正兵	张英奎
模考冲刺班	郑庆华	王生根、张 京	张春平、刘雄飞	叶 朱、王丽娟	刘正兵	刘凤委、张英奎

师资详细了解请登录 www.esnai.net

课程价格:

班 次	价 格
基础学习班	120
习题强化班	80
模考冲刺班	80
套餐 A (任意两个班)	150
套餐 B (三个班)	200

优惠活动提示: 5 月 31 日前报名套餐 B 可享受抵扣券活动, 20 元优惠卡可同时使用, 套餐 B 实际价格优惠至 150 元, 详情请登录网站 (www.esnai.net) 或咨询网站客服。

课程特点:

基础学习班——提供全面系统的辅导课程。逐章剖析教材各章重难点内容, 并以知识点练习题、每章课后测试、模拟题等大量练习题, 帮助考生巩固知识点, 打牢基础知识。40 小时左右的视频讲座 + 详尽的课程讲义 + 大量的练习题。

习题强化班——以习题讲解为主, 全面进攻综合大题, 帮助学员看清考题实质, 理清做题思路, 提高做题技巧。20 小时左右的视频讲座 + 详尽的课程讲义 + 大量练习题

模考冲刺班——6 套精心设计的考前冲刺模拟

试卷, 包括: 模拟考试 + 详细测试报告 + 名师点评讲解, 考点分布、考点得分率、错题记录尽在掌握中。考前两周 3—5 小时冲刺串讲, 把握出题脉络, 做好应试准备。

免费的增值服务:

1. 下载、打印和复制功能:

- 所有班次的文本课件提供打印和复制功能
- 所有班次视频课件提供下载功能
- 资源库下载: 由教师上传的学习资料

2. 专题讲座: 2—3 期在不同学习阶段针对性的讲座

我们的服务承诺:

1. 不限时间, 不限次数, 随时随地上网学习课程

2. 公布并严格按照进度计划上传教学内容

3. 24 小时内及时课程答疑服务

4. 完善的客户服务: 电话、邮件、留言、在线客服

5. 7 天不满意课程退款

6. 专业的网络课程技术服务

网络课堂介绍:

视频讲座: 独具特色的手写板演示, 视频讲解更加透彻深入。提供在线播放、视频下载、MP3

下载多种播放方式。

课程讲义：清楚明了的知识点框架，方便快捷的知识点导航，细致透彻的重难点知识展示，交互的在线测试和模拟考试。

课程答疑：专业教师提供 24 小时内课程疑难问题在线解答。

学习报告：详细了解自己的学习情况、测试成绩，把握学习进度。

学习工具：在线计算器、在线笔记本、我的答疑等辅助学习工具。

支持服务：多渠道的客服服务、技术支持服务，扫清所有学习故障。

报名及付费方式：

1. 报名方式：登录 <http://www.esnai.net> 进行网上报名。

2. 付费方式：邮政汇款、银行转账、网上银行、支付宝、学习卡、实地交费（详细请登录网站查询）

3. 学习卡购买请咨询当地代理机构，或登录 <http://www.esnai.net> 查询

地址：上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 200 号远程信息楼 209 邮编：201702

咨询电话：400-700-1200，(021) 69768053，69768054

传真：(021) 69768032，69768044

学员心声：

学员 bluesky0812：考试过去了，心里有种从未有过的轻松愉悦，因为我知道我选择上国会是正确的，老师的辛勤努力和深入浅出的讲解使我少走了不少弯路。在此，我表示深深的感谢！特别喜欢郑庆华老师，归纳的知识点很全面，考试中有很多地方都用到了。^

学员 chenylun：衷心感谢叶朱老师，我的背功是比较差的，从小就讨厌背书。听了叶老师的经济法课程，让我不用死记硬背了，变得豁然开朗。叶老师授课很认真，而且讲解很生动，还善于归纳总结，对我帮助很大，谢谢叶老师！

学员 0617010：我觉得授课老师非常好~~我主要是学习了会计和财务成本管理的课程，高志谦老师和刘正兵老师我非常喜欢，讲课非常细致、有条理，再次感谢老师，再次感谢上国会。

学员 aistars：通过上国会的网络学习，让我学习更加轻松了。随时可以观看学习，不用象以前面授班一样赶时间，而且费用便宜很多。自己安排学习进度，我向身边的朋友也推荐了，真的不错！

2008 年注册会计师考试辅导效果参考

2008 年辅导通过率抽样调查统计数据参考

通过率	会 计	审 计	财务成本管理	经济法	税 法
本网站学员	54.54%	31.41%	41.04%	52.54%	66.66%
全国平均	10.79%	15.06%	15.26%	17.98%	13.56%

说明：数据为抽样调查统计数据。由于所有参加调查的学员均有奖励，因此数据的样本比较全面，具有较高的代表性。

Contents

目录



第一部分 名师导读

一、全书内容结构概述	(3)
二、教材变化主要内容	(3)
三、2008 年考试命题规律分析	(3)
四、2009 年考试命题预测	(4)
五、学习方法指导	(4)

第二部分 各章考点精讲

第一章 税法概论	(9)
本章考情分析及教材变化	(9)
本章内容结构基本框架	(9)
本章重难点精讲及典型例题分析	(9)
本章强化练习题	(14)
本章强化练习题答案及解析	(15)
第二章 增值税法	(17)
本章考情分析及教材变化	(17)
本章内容结构基本框架	(18)
本章重难点精讲及典型例题分析	(19)
本章强化练习题	(40)
本章强化练习题答案及解析	(45)
第三章 消费税法	(47)
本章考情分析及教材变化	(47)
本章内容结构基本框架	(48)
本章重难点精讲及典型例题分析	(48)
本章强化练习题	(52)
本章强化练习题答案及解析	(56)
第四章 营业税法	(60)
本章考情分析及教材变化	(60)
本章内容结构基本框架	(60)
本章重难点精讲及典型例题分析	(61)
本章强化练习题	(69)
本章强化练习题答案及解析	(76)

第五章 城市维护建设税法	(81)
本章考情分析及教材变化	(81)
本章内容结构基本框架	(81)
本章重难点精讲及典型例题分析	(81)
本章强化练习题	(83)
本章强化练习题答案及解析	(84)
第六章 关税法	(86)
本章考情分析及教材变化	(86)
本章内容结构基本框架	(86)
本章重难点精讲及典型例题分析	(87)
本章强化练习题	(91)
本章强化练习题答案及解析	(93)
第七章 资源税法	(95)
本章考情分析及教材变化	(95)
本章内容结构基本框架	(95)
本章重难点精讲及典型例题分析	(95)
本章强化练习题	(97)
本章强化练习题答案及解析	(99)
第八章 土地增值税法	(102)
本章考情分析及教材变化	(102)
本章内容结构基本框架	(102)
本章重难点精讲及典型例题分析	(102)
本章强化练习题	(107)
本章强化练习题答案及解析	(109)
第九章 房产税法、城镇土地使用税和耕地 占用税	(111)
本章考情分析及教材变化	(111)
本章内容结构基本框架	(112)
本章重难点精讲及典型例题分析	(112)
本章强化练习题	(117)
本章强化练习题答案及解析	(120)
第十章 车辆购置税和车船税法	(123)
本章考情分析及教材变化	(123)
本章内容结构基本框架	(123)
本章重难点精讲及典型例题分析	(123)

本章强化练习题	(129)	本章内容结构基本框架	(226)
本章强化练习题答案及解析	(130)	本章重难点精讲及典型例题分析	(226)
第十一章 印花税和契税法	(132)	本章强化练习题	(231)
本章考情分析及教材变化	(132)	本章强化练习题答案及解析	(232)
本章内容结构基本框架	(133)	第十七章 税务代理	(233)
本章重难点精讲及典型例题分析	(133)	本章考情分析及教材变化	(233)
本章强化练习题	(138)	本章内容结构基本框架	(233)
本章强化练习题答案及解析	(141)	本章重难点精讲及典型例题分析	(233)
第十二章 企业所得税法	(144)	本章强化练习题	(243)
本章考情分析及教材变化	(144)	本章强化练习题答案及解析	(245)
本章内容结构基本框架	(145)	第十八章 税务咨询和税务筹划	(246)
本章重难点精讲及典型例题分析	(145)	本章考情分析及教材变化	(246)
本章强化练习题	(164)	本章内容结构基本框架	(246)
本章强化练习题答案及解析	(171)	本章重难点精讲及典型例题分析	(246)
第十三章 个人所得税法	(178)	本章强化练习题	(249)
本章考情分析及教材变化	(178)	本章强化练习题答案及解析	(249)
本章内容结构基本框架	(178)		
本章重难点精讲及典型例题分析	(178)	第三部分 跨章节综合题	
本章强化练习题	(193)	一、综合题命题规律及解题方法指导	(253)
本章强化练习题答案及解析	(197)	二、综合练习题	(253)
第十四章 国际税收协定	(203)	三、综合练习题参考答案及解析	(257)
本章考情分析及教材变化	(203)		
本章内容结构基本框架	(203)	第四部分 考前冲刺模拟试题	
本章重难点精讲及典型例题分析	(203)	2009 年度注册会计师考试《税法》	
本章强化练习题	(208)	模拟试题一	(267)
本章强化练习题答案及解析	(209)	2009 年度注册会计师考试《税法》	
第十五章 税收征收管理法	(211)	模拟试题一参考答案及解析	(273)
本章考情分析及教材变化	(211)	2009 年度注册会计师考试《税法》	
本章内容结构基本框架	(211)	模拟试题二	(278)
本章重难点精讲及典型例题分析	(211)	2009 年度注册会计师考试《税法》	
本章强化练习题	(223)	模拟试题二参考答案及解析	(286)
本章强化练习题答案及解析	(224)		
第十六章 税务行政法制	(226)		
本章考情分析及教材变化	(226)		

第一部分

名师导读

一、全书内容结构概述

2009年的CPA《税法》教材共18章,基本内容包括四大部分:第一部分为税法概论,讲述税法以及税收的一些基本理论和基本概念。非税务专业考生以及对相关内容掌握不扎实的考生绝对不能轻视这部分内容,税收专业的毕业生只需重点复习其中的少部分内容即可,但是要有意识地主动将第一章的内容和以后章节的实例相结合。第二部分为实体税法,讲述我国现行各税种的具体规定和政策,这部分内容最重要,学习时应打破章节综合理解。第三部分为程序法和相关法律,讲述税务机关如何对纳税人进行管理,此部分征管法相对重要。第四部分为今年新增内容,包括国际税收协定、税务代理、税务咨询与税务筹划等,讲述国家间税收分配的基本原理及税务代理实务中涉及的主要事项。此部分基本不涉及计算事项,主要是原理和基本概念、方法等。

(一) 重点内容

1. 第一层次(重点) 章节是第二章增值税和第十二章企业所得税。

这两章的内容就学习来说,一是内容多,二是有难度。就考试来说一是分值高,基本都在25分以上;二是较复杂,要点多并且有相互的内容结合。

2. 第二层次(次重点) 章节是个人所得税。

个人所得税由于优惠政策和补充文件比较多,同时教材的作者过于追求教材体例上的统一,没有考虑个人所得税分项征税的特殊性,使得该章显得凌乱,部分难点又没有例题说明,初学者会明显感觉理解有难度。

3. 第三层次(比较突出) 章节是第三章消费税、第四章营业税、第十五章征管法,这几章的特点是教学难点较少,比较容易掌握,但是内容有一定交叉,题目可大可小,可易可难,可清晰可隐蔽,可独立可综合。就考试来说,这一层次的各章得分在5到10分之间。

4. 第四层次(普通) 章节是其余的章节,一般篇幅不大,内容比较单一,计算也比较简单和直接,灵活性不是很强,但是其中的关税和土地增值税还是有一些计算问题需要大家重点掌握。就考试来说,一般这个层次各个章分值在2、3分,最多不超过5分。

(二) 难点内容(包括难理解和难记忆的内容)

1. 增值税法中的特殊征税范围、出口货物退(免)税、增值税专用发票的使用及管理。

2. 消费税法中的计税依据与增值税计税依据的关系。

3. 营业税法中的计税依据的特殊规定及与增值税征税范围的划分。

4. 关税法中的关税完税价格的确定及适用税

率的确定。

5. 土地增值税法中的扣除项目及速算扣除系数的运用。

6. 印花税法中的税目与税率。

7. 企业所得税法中的应纳税所得额计算、资产的税务处理等。

8. 个人所得税法中的按次征收的所得其次的确定、一些特殊所得的应纳税额计算、无住所个人工资薪金所得的来源地判定及其应纳税额的计算。

9. 税收征收管理法中的法律责任。

二、教材变化主要内容

1. 增值税生产型转消费型以及消费税、营业税的相关内容修订。

2. 根据企业所得税实施条例以及纳税申报表及其他文件对相关内容的修订。

3. 新增车辆购置税、耕地占用税两个税种。

4. 新增国际税收协定、税务代理、税务咨询与税务筹划三章内容。

5. 其他章节内容根据相关法规的变化作了微调。

三、2008年考试命题规律分析

(一) 全面考核, 章章出题

和往年一样,2008年的考试依然是面面俱到,以此体现各个章节的地位一致。这样的出题方式要求学员对教材内容比较熟悉,对于依靠短时间的突击学习的学员来说,就比较有难度。我们对于比较重要的内容,要求考生严格按照教材阐述,就是希望考生吃透一些细微之处。

(二) 重点突出, 学考结合

《增值税法》、《企业所得税法》、《个人所得税法》等重点章节,及《消费税法》、《营业税法》等次重点章节所占分值较高,考试重点突出。需要说明的是,第八章《土地增值税法》和第十六章《税收征收管理法》并没有作为考核重点。我们可以理解为,这些考试重点在平时的学习以及相关部门的工作中,都是比较突出的难点和重点。

(三) 难度有限, 题目灵活

注册会计师税法考试难度并不是很大,相关内容对于有实际工作经验的考生来说掌握起来并不困难,但考核灵活多变。如考试中出现了客观题型,主观题目的形式,在单选题中,多次出现计算形式,在计算题中,也出现考核内容隐蔽的情况。各个章节内容的交叉和结合也变的普遍和重要起来。

(四) 跨越章节, 综合考察

打乱章节的考试是考核考生综合理解能力的重要方式。这体现出与实际工作的结合。当然在实际工作中,有些考生的工作内容比较多地侧重于国税涉及的税种或地税涉及的税种。注册会计

师的考试比较多地体现出学院派的痕迹,对于知识的掌握要求比对实际操作的掌握要求要多一些。单选题和多选题的出题思路明显表现出对知识要点的考核。计算题是一种税务代理的思路,而综合题则表现出审计的思路。

(五) 题量较大,时间有限

2008 年注册会计师税法考试判断题由曾经使用多年的 15 题减为 10 题,使得考生的卷面分数有可能因为计算方法的原因略为提升,但是总体来说,对于大部分考生而言,考试时间依然十分紧张。(预计 2009 年判断题题型取消,这样时间上会更紧张。)不少考生反映,综合题的答题时间明显不够。我们分析这是题量较大及考生对教材内容不熟悉造成的。

四、2009 年考试命题预测

(一) 题型预测

注册会计师税法考试的题型包括:单项选择题、多项选择题、计算题和综合题,今年考试取消判断题,其他题型不变。我们预测各个题型的考试分数依然是:

	单项选择题	多项选择题	计算题	综合题
题量	20	30	4	3
分数	20	30	20	30

章节	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
分数	2	18	8	6	2	3	3	5	3	2	3	23	10	2	5	2	2	1

建议考生根据分数分布规律找出重点章节和主攻方向,找出自己基础还不够扎实的章节,重点解决增值税和企业所得税、个人所得税三章难点,然后突破消费税、营业税、征管法三章重点,再拿下其余各个章节。

(五) 难度预测

2009 年的考试难度不会低于 2008 年。新增内容的出现频率将比以往任何年度都高。

五、学习方法指导

(一) 税法课程的主要特点

1. 税法的专业性

税法作为一个独立的学科,有其独立的理论体系,有独立的概念和特定的方法。

2. 税收法规的繁琐、细致性

税法除基本法规外,财政部、国家税务总局还发布了大量的规范性文件以明确一些具体问题的处理。

3. 与其他课程的联系性

注册会计师的各门课程之间相互独立但又相互联系,税法与会计课程的联系尤其紧密。如“销售”、“收入”等概念均借用于会计而又不同于会计,如企业所得税的应纳税所得额是在会计

(二) 客观题预测

客观题型包括单选题和多选题。2009 年的注册会计师税法考试客观题型将占 50 分,客观题型考核的内容主要是非重点章节的知识要点,同时包括流转税及一些小税种的计算。大家在学习教材内容时,要特别注意相关、相近、相似内容的对比、联系和区别。

(三) 主观题预测

主观题包括计算题和综合题。应重点掌握增值税、消费税、营业税、土地增值税、企业所得税、个人所得税的计算。同时要交叉融会,不要孤立地进行某一税种的计算。要充分从涉税事项考虑计算问题。如,海关进口商品涉及到关税、增值税、消费税问题,个人承包企业经营涉及到流转税、个人所得税和企业所得税问题等。

(四) 重点章节预测

最近几年的注册会计师考试,十分注意各个章节之间的联系。在考试中,我们经常见到一道题目出现不同章节的考点,这需要考生对各个章节的相关内容融会贯通。仅凭考前的死记硬背是无法较好地完成考试内容的。结合往年的考试,我们预测各章分数大概是:

利润的基础上按税法规定调整的。

(二) 税法学习方法指导

1. 掌握一些税收、税法的基础知识

虽然从考试角度考虑,税收和税法的基础知识很难直接成为考点,但由于税法的专业性,其基础知识对我们理解税法规定、对税法的体系化非常有帮助。非税务专业的考生不妨在注会教材之外学习一些税收和税法基础知识。

2. 加强理解,把税法体系化

税收法规繁琐细致,很难记忆,解决办法是把税法体系化。体系化税法的关键是理解。加强理解,归纳总结,举一反三,繁琐的规定就变得简化而有条理,便于记忆。加强理解,了解立法意图,掌握税法规定的关键所在,也有利于分析和解决问题,有利于对税法的灵活运用。

3. 密切课程联系

如前所述,注册会计师的各门课程之间相互独立但又相互联系,税法与会计课程的联系尤其紧密。这就要求我们学习过程当中对不同课程讲到的同一问题相互联系,对比异同。既有利于理解和记忆,又对综合题的把握颇有帮助。

4. 熟练掌握教材内容,适度题量练习

教材是考试的学习基础,前述的理解和课程

间联系离不开对教材的通读和精读。所谓书读百遍，其义自现，理解建立在对教材的精读之上。由于税法考试的广度，也需通读教材，既有利于全面把握知识点，又能概览税法全貌。

适度的练习也是必要的。练习可以考查对知识点的掌握程度，可以提高做题速度，可以避免眼高手低。但练习一定适度，不可深陷题海，一定要以教材为本。

5. 掌握一定的应试技巧

对于应试的学习来说，对内容的理解和掌握至关重要，但是我们也应该掌握一定的考试技巧。

就选择题来说，首先要注意选项之间的关系。如果四个选项中，A与B构成相反关系，C、D分别是A、B的推理结论，则四个选项就简化为“AC”还是“BD”的选择了，正确概率提高。其次注意不能在此处浪费时间，如不能确定则先把答案填涂上并以铅笔标记，等以后有时间再来琢磨。再次，单选题的第一个选项如果确定绝对正确，则不必看其他选项，以节约时间。

计算题一般不涉及税种间联系，即使涉及通常也较为简单。其中的难点一般为某税种中的特殊规定。对计算题，一要冷静审题，二要分步骤作答，写清楚单位元或万元。

综合题的类型一般包括两类。一类是税种间无联系，不过是多个税种计算题量的简单相加，这种题通常题量大，但简单；另一类是利用税种间联系，或同一事项涉及多个税种（如个人出租闲置住房）或某一税种的计算结果是另一税种计算的前提条件，这种题的难度一般较大，首要的就是认真审题（不妨审两遍题），找到税种间的联系点，条分缕析，理顺关系。其次是不着急，分步骤作答，要有“得一分是一分”的心态。最后，如果问题当中有独立的不和其他税种联系的问题，应优先作答。

总的来讲，客观题上不可浪费时间，不能确定的题目也要先选择一个答案，以免最后连蒙一个答案的时间也没有；客观题的难度总体上肯定比计算和综合题低，要确保客观题的正确率，以客观题作为得分主体。计算题只是形式上看起来比客观题难度大，所以，也应保证计算题的准确率，为此在计算题上要用够时间。综合题如果难度较大，做好答案不完整只得一部分分数的心理准备。考试技巧要在平时练习及考试中积累，不能一一列举，并且，技巧仅是末技，学会才更重要。

第二部分

各章考点精讲

第一章 税法概论



本章考情分析及教材变化

一、本章重要内容简述

本章是对《税法》的一个概论，是《税法》学习的基础，目的在于帮助学习者了解一些税法的基本常识，了解税法的基本框架，为学习后面的内容提供一个专业知识方面的基础，有助于对学习后面的内容的理解，这一章对于初学者来说意义尤其重大。

本章的内容主要有：税法的定义；税收法律关系的构成；税法的构成要素；税法的分类；税法的地位及与其他法律的关系；税法的制定与实施；现行税法体系以及税收管理体制等。

从历年考试情况分析，本章内容一般不作为考试的重点，平均每年的分值在 2 分左右。考试也大多是以单项选择题、多项选择题以及判断题等客观题形式出现。所以，在学习时，与其说是为了应付考试而来学习这一章的内容，更不如说是为了更好地学习和理解以后的章节的内容而需要学习这一内容。

本章的重点有：（1）税收法律关系；（2）我国税法的制定。

单纯从应考角度来看，学习本章内容时，需要重点掌握的知识点并不是很多，主要是一些简单的知识点。本章属于非重点章节。

二、近年考情分析

从历年试题看多为单选、多选或判断题。每年基本上保持在 1—2 道题目，考点主要分布在税法的概念、税收法律关系、税法的构成要素、税法的制定与实施、税收管理体制等方面，显得较繁杂。分值基本上每年 1—2 分，但 2006 年和 2007 年都只有 1 分，估计今年会是 2 分。

年度	题型	题量	分值	考 点
2006	判断题	1	1	税法的制定
2007	判断题	1	1	税收法律关系
2008	单项选择题	1	1	税法的制定
	多项选择题	1	1	税法体系

三、2009 年教材主要变化

2009 年教材主要变化有：（1）增加对税收概

念的阐述；（2）增加对自然人和法人的解释，补充了代扣代缴义务人和代收代缴义务人的概念；（3）增加税基的解释；（4）明确比例税率有三种形式；（5）调整了税法的分类，删除税法的第五个分类标准；（6）补充税法与《行政法》的关系；（7）在税制的划分中，将关税归为流转税类；（8）修订了我国税收制度的沿革，补充了新一轮税制改革的内容；（9）对税收执法权的内容进行了整合，增加了税务检查权、税务稽查权、税务行政复议裁决权和其他税收执法权的介绍。



本章内容结构基本框架

知识点	名 称	学习建议
1.1	税法的概念	
1.1.1	税法的概念	熟悉
1.1.2	税收法律关系	掌握
1.1.3	税法的构成要素	熟悉
1.1.4	税法的分类	掌握
1.1.5	税法的地位及与其他法律的关系	
1.1.6	税法的作用	了解
1.2	我国税收的立法原则	了解
1.3	我国税收立法、税法调整与实施	了解
1.3.1	税收立法	
1.3.2	税法的实施	
1.4	我国现行税法体系	掌握
1.4.1	我国现行税法体系的内容	
1.4.2	我国税收制度的沿革	
1.5	我国税收管理体制	熟悉
1.5.1	税收管理体制的概念	
1.5.2	税收立法权	
1.5.3	税收执法权	



本章重难点精讲及典型例题分析

1.1 税法的概念

1.1.1 税法的概念

◆ 考点分析

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之