



中华会计网校
www.chinaacc.com

2009年

全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

税法(II)

应试指南

中华会计网校 编 叶青 主编

凭书中赠卡获得
考前一周语音串讲



人民出版社

2009年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南

税法(Ⅱ)



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

叶青 主编

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青
陈立文
奚卫华

李玉华
赵 珊

李 飒
高志谦

前言

2009 年全国注册税务师执业资格考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》三册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求,中华会计网校在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,组织编写了这套 2009 年度全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之一——《应试指南》。

《应试指南》中“历年考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确;“应试指导及同步训练”丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强;“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、提高解题能力。将本书与 2009 年全国注册税务师执业资格考试教材、“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《全真模拟试卷》以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册税务师考试辅导课程配合使用,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。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 考情考点,预测准确:凝聚中华会计网校辅导专家多年教学研究成果,考情分析透彻、精炼,考点预测准确、权威。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

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)2009 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. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
2. 获赠一套高含金量考前模拟试题;
3. 获赠电子版《答疑周刊》、教材和辅导书勘误;
4. 获赠考前一周语音串讲;
5. 获赠 5G 电子邮箱

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售

2. 赠卡有效期及答疑服务截止至 2009 年 6 月 30 日

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、2009 年教材变动情况分析	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、分值分布	9
本章主要考点	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	51
同步系统训练参考答案及解析	63
第2章 个人所得税	72
考情分析	72
最近三年本章考试题型、分值分布	72
本章主要考点	72
本章基本内容框架	72
重点、难点讲解及典型例题	72
历年考题解析	87
同步系统训练	100
同步系统训练参考答案及解析	113
第3章 土地增值税	124
考情分析	124
最近三年本章考试题型、分值分布	124
本章主要考点	124
本章基本内容框架	124

重点、难点讲解及典型例题	124
历年考题解析	131
同步系统训练	135
同步系统训练参考答案及解析	140
第4章 印花税	145
考情分析	145
最近三年本章考试题型、分值分布	145
本章主要考点	145
本章基本内容框架	145
重点、难点讲解及典型例题	145
历年考题解析	153
同步系统训练	156
同步系统训练参考答案及解析	161
第5章 房产税	166
考情分析	166
最近三年本章考试题型、分值分布	166
本章主要考点	166
本章基本内容框架	166
重点、难点讲解及典型例题	166
历年考题解析	171
同步系统训练	174
同步系统训练参考答案及解析	178
第6章 车船税	182
考情分析	182
最近三年本章考试题型、分值分布	182
本章主要考点	182
本章基本内容框架	182
重点、难点讲解及典型例题	182
历年考题解析	186
同步系统训练	188
同步系统训练参考答案及解析	190
第7章 契 税	194
考情分析	194
最近三年本章考试题型、分值分布	194
本章主要考点	194
本章基本内容框架	194
重点、难点讲解及典型例题	194
历年考题解析	198

同步系统训练	199
同步系统训练参考答案及解析	203
第8章 城镇土地使用税	206
考情分析	206
最近三年本章考试题型、分值分布	206
本章主要考点	206
本章基本内容框架	206
重点、难点讲解及典型例题	206
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	215

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	221
跨章节综合题参考答案及详细解析	227

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇〇九年《税法(II)》模拟试题及参考答案	235
模拟试题(一)	235
模拟试题(一)参考答案及详细解析	243
模拟试题(二)	251
模拟试题(二)参考答案及详细解析	260
模拟试题(三)	268
模拟试题(三)参考答案及详细解析	277

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，章节有题，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，两税合并前企业所得税(包括内资企业所得税和外商投资企业所得税)和个人所得税三个章节的内容考试分值在试题中所占的比例达到70%左右，计算题、综合分析题大部分考核三部所得税2008年由于两税合并，教材同时在保留原来内资企业所得税和外资企业所得税的基础上引入了企业所得税法，由于新旧所得税差异颇多，2008年考试侧重考核新旧相同的规定，导致企业所得税和个人所得税所占比例下调到58%，但预计2009年考试所得税部分所占比重会有所上升，与原来的比例持平。土地增值税、印花税、房产税所占比重会有所下降。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》	2008	16	22	-	6	44	58	41.43%
	2007	16	22	8	10	56		
	2006	18	28	16	12	74		
第二章 《个人所得税》	2008	11	14	-	12	37	35	25%
	2007	10	12	-	12	34		
	2006	8	14	-	12	34		
第三章 《土地增值税》	2008	2	4	-	4	10	9.67	6.90%
	2007	2	4	6	-	12		
	2006	3	4	-	-	7		

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》	2008	3	4	8	1	16	11.67	8.33%
	2007	4	6	2	-	12		
	2006	3	4	-	-	7		
第五章 《房产税》	2008	2	4	8	-	15	9	6.43%
	2007	2	4	-	-	6		
	2006	2	4	-	-	6		
第六章 《车船税》	2008	2	4	-	-	6	5.33	3.81%
	2007	2	4	-	-	6		
	2006	2	2	-	-	4		
第七章 《契税》	2008	2	4	-	-	6	5.33	3.81%
	2007	2	4	-	-	6		
	2006	2	2	-	-	4		
第八章 《城镇土地使用税》	2008	2	4	-	-	6	6.8	4.29%
	2007	2	4	-	2	8		
	2006	2	2	-	-	4		

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,由于2008年的特殊情况,计算题单一考核了房产税、印花税两个小税种,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一名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,而这些新知识点往往在考试中又特别容易考到,这就需要考生在学习中应引起特别关注。

二、2009年教材变动情况分析

第一章《企业所得税》部分,删除原企业所得税和原外商投资企业和外国企业所得税内容,在《企业所得税法》基础上新增《企业所得税法实施条例》及配套政策。

第二章《个人所得税》部分,将“1600元的费用减除标准和3200元的附加减除标准”分别修改为“2000元和2800元”、将“个体工商户、独资和合伙企业的业务招待费、广告费、业务宣传费、工资及三项经费扣除标准”,修订为“与企业所得税的规定一致”。

新增“储蓄利息免税规定、个人与房地产开发企业签订有条件优惠价格协议购买商店征收个人所得税”、“企业为个人购买房屋或其他财产征收个人所得税”、“对汶川地震灾区捐赠全额扣除”、“非居民高管工资个人所得税计算”、“离退休人员取得单位发放离退休工资以外奖金补贴征收个人所得税”、“生育津贴免税”的规定。

删除“办理补充养老保险和提供担保个税、个人兼职和退休人员再任职取得收入个税、企业为股东个人购买汽车个税”的规定。

第三章《土地增值税》部分，新增“契税作为开发成本”、“计算土地增值税简便方法”、“对居民个人转让住房一律免征土地增值税”的规定。

第四章《印花税》部分，新增“证券交易印花税按1‰征收，并采用单项收取的征收方式”、“廉租住房、经济适用住房的免税政策”等规定。

将完税凭证的保存期限修改为“10年”。

第五章《房产税》部分，新增“个人出租住房，不区分用途，按4%的税率征收房产税”等规定。

第六章《车船税》部分，完善了计税依据及征收管理的规定。

第七章《契税》部分，新增“对个人首次购买90平方米及以下普通住房的，税率为1%”、“公司制重组优惠政策”等规定。

第八章《城镇土地使用税》部分，新增“核电站和廉租住房用地”的优惠政策。

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。

(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
2009年2月

第二部分

应试指导及同步训练

本章内容

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,根据历年考情分析,平均分值均在58分以上,比重占40%。再加之本章难度最大,要求考生要具备一定的会计知识,又不断有变化的新政策,所以学习本章要付出较多的时间和精力。2008年、2009年教材,根据新实施的《企业所得税法》、实施条例及相关配套文件等相关政策文件编写,较之改革前的企业所得税简单一些,以前年度考题也仅供大家学习参考。再加上历年考试都会体现新教材变动的内容,因此要对本章引起足够的重视。

本章内容具体包括纳税人、征税对象、税率、应纳税所得额的确定、税收优惠、税额计算、源泉扣缴、特别纳税调整、纳税申报等,基本围绕企业所得税由谁交、交多少、如何计算以及怎样申报缴纳等展开介绍。

本章内容在教材上共有10节,分4个单元。第1~3节作为一个单元,主要说明企业所得税的基本要素(纳税人、征税对象和税率,即对谁征、对什么征、征多少);第4~6节为第二单元,主要介绍企业所得税的计算,主要以应纳税所得额为核心,从收入总额和准予扣除项目两个方面展开;第7节作为第三单元,主要介绍税收优惠;第8~10节作为第四单元,主要介绍企业所得税的征收管理,包括源泉扣缴、特别纳税调整、纳税申报等。

在学习本章内容时,应注意围绕企业所得税的计算过程来把握相关内容。凡是与计算应纳税所得额有关的内容均属于重点内容,均应在正确理解的基础上牢记相关知识点。其中要特别关注不征税收入和免税收入、扣除项目的标准、不得扣除项目、资产的税务处理、税收优惠、特别纳税调整这几项内容。

最近三年本章考试题型、分值分布

年 份	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题	合 计
2008 年	16 分	22 分	-	6 分	44 分
2007 年	16 分	22 分	8 分	10 分	56 分
2006 年	18 分	28 分	16 分	12 分	74 分

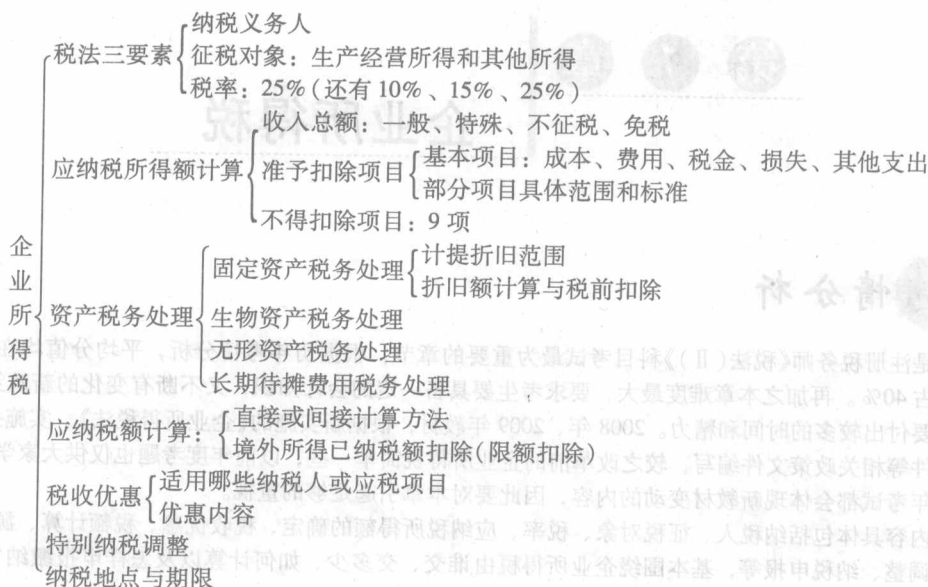
本章主要考点

重点内容: 纳税义务人、税率、不征税收入、免税收入、业务招待费扣除标准、广告费扣除标准、业务宣传费扣除标准、公益性捐赠扣除标准、资产的税务处理、税收优惠、征收管理。

难点内容: 不征税收入、免税收入、公益性捐赠扣除方法、税收优惠、特别纳税调整。

考 点	考 点	考 点	考 点
纳税人	征税对象	税率	应纳税所得额
扣除项目	税收优惠	源泉扣缴	特别纳税调整
纳税申报	征收管理		

本章基本内容框架



重点、难点讲解及典型例题

一、纳税义务人与征税对象

（一）企业所得税的纳税人

企业所得税的纳税人：是在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。企业分为居民企业和非居民企业。

【提示】纳税人包括：国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业、外商投资企业和外国企业、有生产经营所得和其他所得的其他组织。

不包括：个人独资企业和合伙企业（适用个人所得税）。

【例题1·多选题】下列各项中，是我国企业所得税纳税人的有（ ）。

A. 有限责任公司 B. 合伙企业 C. 个人独资企业 D. 外商投资企业 E. 股份公司

【答案】ADE

【解析】企业所得税的纳税人是在我国境内取得收入的企业和组织。个人独资企业和合伙企业适用《个人所得税法》的规定。

（二）企业所得税的征税对象

企业所得税的征税对象是指企业的生产经营所得、其他所得和清算所得。

表 1.1

企业所得税纳税人和征税对象

纳税人	判定标准	举 例	征收对象
居民企业	依照中国法律、法规在中国境内成立的企业	外商投资企业	来源于中国境内、境外的所得
	依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业	在英国、百慕大群岛等国家和地区注册的公司，但实际管理机构在我国境内	