



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（I）

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 (I)



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——《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、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 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、历年考试试卷命题特点分析	3
二、2009 年教材变动情况分析	5
三、应试技巧	5
四、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、分值分布	9
本章主要考点	9
本章基本内容框架	9
重点、难点讲解及典型例题	10
历年考题解析	23
同步系统训练	29
同步系统训练参考答案及解析	38
第 2 章 增值税	46
考情分析	46
最近三年本章考试题型、分值分布	46
本章主要考点	46
本章基本内容框架	46
重点、难点讲解及典型例题	47
历年考题解析	69
同步系统训练	84
同步系统训练参考答案及解析	99
第 3 章 消费税	112
考情分析	112
最近三年本章考试题型、分值分布	112
本章主要考点	112

本章基本内容框架	112
重点、难点讲解及典型例题	113
历年考题解析	125
同步系统训练	137
同步系统训练参考答案及解析	149
第4章 营业税	161
考情分析	161
最近三年本章考试题型、分值分布	161
本章主要考点	161
本章基本内容框架	161
重点、难点讲解及典型例题	162
历年考题解析	178
同步系统训练	187
同步系统训练参考答案及解析	199
第5章 城市维护建设税与教育费附加	209
考情分析	209
最近三年本章考试题型、分值分布	209
本章主要考点	209
本章基本内容框架	209
重点、难点讲解及典型例题	209
历年考题解析	212
同步系统训练	214
同步系统训练参考答案及解析	217
第6章 资源税	219
考情分析	219
最近三年本章考试题型、分值分布	219
本章主要考点	219
本章基本内容框架	219
重点、难点讲解及典型例题	219
历年考题解析	223
同步系统训练	226
同步系统训练参考答案及解析	229
第7章 车辆购置税	232
考情分析	232
最近三年本章考试题型、分值分布	232
本章主要考点	232
本章基本内容框架	232
重点、难点讲解及典型例题	233

历年考题解析	236
同步系统训练	238
同步系统训练参考答案及解析	241
第8章 关税	243
考情分析	243
最近三年本章考试题型、分值分布	243
本章主要考点	243
本章基本内容框架	243
重点、难点讲解及典型例题	244
历年考题解析	254
同步系统训练	257
同步系统训练参考答案及解析	261

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	267
跨章节综合题参考答案及详细解析	273

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇〇九年《税法(I)》模拟试题及参考答案	281
模拟试题(一)	281
模拟试题(一) 参考答案及详细解析	290
模拟试题(二)	299
模拟试题(二) 参考答案及详细解析	308
模拟试题(三)	315
模拟试题(三) 参考答案及详细解析	324

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10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,分析现在的要求等变化,帮助考生更顺利的实现梦想。

(一)题型基本稳定,全部试题均以选择方式设问回答,题量较大

《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个选择题。《税法(Ⅰ)》的题型,全部为客观题,分为单项选择题和多项选择题,均有4个选项(2006年多项选择题为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、选对的,每个选项得0.5分,试卷总计140分。

题量大主要表现在题目单个数量多,而且题干的文字信息量大。

(二)全面考核,精细测试

《税法(Ⅰ)》教材内容共8章。结合近年试题的分布情况,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》	2008	7	16	-	-	23	22.67	16.19%
	2007	7	8	-	-	15		
	2006	8	22	-	-	30		
第二章 《增值税》	2008	9	12	8	9	38	41	29.28%
	2007	10	12	8	14	44		
	2006	9	12	8	12	41		
第三章 《消费税》	2008	6	8	2	9	25	19.66	14.04%
	2007	5	6	-	6	17		
	2006	7	8	-	2	17		
第四章 《营业税》	2008	6	10	5	2	23	27	19.29%
	2007	5	24	8	4	41		
	2006	5	6	2	4	17		
第五章 《城建税和教育费附加》	2008	2	2	1	-	5	6.67	4.76%
	2007	1	2	-	-	3		
	2006	2	4	4	2	12		

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	平均分值	所占比重
第六章 《资源税》	2008	5	4	-	-	9	8.67	6.19%
	2007	5	2	-	-	7		
	2006	2	4	-	4	10		
第七章 《车购税》	2008	3	4	-	2	9	7	5%
	2007	4	2	-	-	6		
	2006	2	4	-	-	6		
第八章 《关税》	2008	2	4	-	2	8	7.33	5.24%
	2007	3	4	-	-	7		
	2006	4	4	2	-	10		

从上表归纳的情况分析看出,《税法(Ⅰ)》科目考试中,最重要的两章当数第二章增值税和第四章营业税;次重要的两章是第一章税法基本原理和第三章消费税,这四章的分数合计在 100 分~110 分。其余的第五章至第八章,主要是单选题、多选题,四章合计分数在 30 分数左右。

(三)重点突出,略有变动

《税法(Ⅰ)》虽然强调全面测试,但是重点内容也是非常明显的。据统计分析,增值税、消费税、营业税 3 章历年平均分值在 80 分以上;第一章《税法基本原理》历年平均分值也在 20 分以上,2006 年分值达到 30 分。也就是说这 4 章内容学得是否扎实,直接关乎《税法(Ⅰ)》考试的通过。

(四)试题难度总趋势是不断加大

自开考至 2002 年,试题均比较容易;自 2003 年,试题的阅读量和难度明显加大,主要体现在试题的综合程度提高了。2006 年题目是考试以来通过率最低的一次。2008 年试题难度和 2007 年试题基本保持稳定。

单选题一般考核基本知识点,这类题型,设计题目可难可易。容易时,可以只涉及一个知识点,复杂时,可以设计成涉及很多知识点,并有复杂计算的题目。在 2006 年《税法(Ⅰ)》考试中,单选题的第 33 题,就是注会某年税法考试的计算题略作变动得来的:注会《税法》科目中,该题目分值为 4 分,而《税法(Ⅰ)》中,该题是 1 分;单项选择题第 31 题,将进口关税、进口消费税、境内销售自产应税消费品的增值税、城建税、教育费附加合并设问,要求计算该月的应纳税金和教育费附加;单项选择题第 32 题将增值税和营业税合并设问,要求计算增值税、营业税合计税金;等等。将不同税种结合、同一税种的多个知识点组和,甚至将计税依据和纳税地点结合命题,是当前考试的趋势。在设计题目的计算过程上设置羁绊,比如在 2006 年的计算题第 1 题,第一问要求计算甲企业的应纳增值税,这个题目的文字阅读量不含问题和选项,字数为 819 个,业务为 10 笔,业务涉及甲、乙、丙三个企业,考生必须将所有的 10 笔业务——正确解答才会保证不致遗漏,才有可能选出第一问题中的选项,获得这宝贵的 2 分。多选题,一般不易得分,因为这类题型,跨度可以很大、内容可以更细微。比如,2008 年的多选题 51,要求选出东

北老工业基地和中部地区两类不同地区在扩大增值税抵扣范围上一致的行业，两者虽然同属第二章，但行业有所差异，平时假如没有这个比较的意识，考场上很难准确辨析的。

题目考核点选择了教材上隐蔽性的知识点。整个试卷，偏题和怪题比例虽然很小，但是每年基本上均有所涉及，能得分的考生是少之又少。

二、2009 年教材变动情况分析

2009 年教材和 2008 年相比，变化主要在三个流转税，其余基本是微调和完善。

第二章在原教材基础上，进行了扩充，调整并增加了部分优惠政策，根据增值税暂行条例和实施细则的规定，废除了固定资产不得抵扣的政策，引入了小规模纳税人的征收率、纳税申报的时间、充实和调整了出口退税的相关政策。第三章，根据 08 年发布的新文件，对消费税的税目、税率做了调整；根据消费税暂行条例和实施细则的规定，调整了纳税期限和纳税申报期间。第四章，也根据去年新颁发的文件，对内容进行充实，增加了部分计税依据的政策规定。

其他章节，变化很小。

三、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，计划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，也是得不偿失的。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）读准题目，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，基干项（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。

四、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,不仅要求力求正确,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)要通过各种方式和学员沟通,交流学习经验和考试信息。反对闭门造车,孤陋寡闻。也可以利用网校论坛和学员建立联系,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,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。

本书作者
2009年2月

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

本章是《税法(I)》学习的基础,概念性内容较多,而且较抽象,许多定义和概念直接影响随后章节的理解和掌握。该章考核题型均为单项选择题和多项选择题,近年涉及分值较多,甚至有些年份分值达到30分以上,必须引起考生的高度重视。

最近三年本章考试题型、分值分布

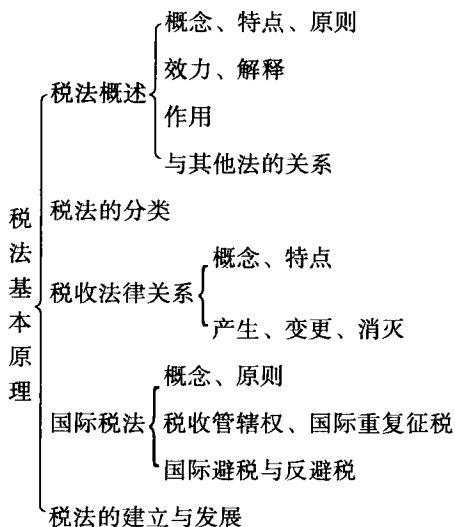
年 份	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题	合 计
2008 年	7 分	16 分	-	-	23 分
2007 年	7 分	8 分	-	-	15 分
2006 年	8 分	22 分	-	-	30 分

本章主要考点

重点内容: 税法的概念和特点、税法原则、税法的效力和解释、税法的分类、税法的作用、减税免税的基本规定、纳税环节及纳税期限、国际重复征税、国际避税和反避税、国际税收抵免制度、我国税法体系的基本结构。

难点内容: 税收法律关系、国际重复征税的消除方法、国际税收抵免制度、课税对象、税率及其形式。

本章基本内容框架



重点、难点讲解及典型例题

一、税法的概念与特点

(一) 税法的概念

1. 税收与税法的区别

税收是经济学概念,税法则是法学概念。税收是国家为了实现其职能、满足社会公共需要,凭借其政治权力,按照法律规定强制、无偿参与国民收入再分配的一种形式。税收的特点包括:

第一,征税的主体是国家,此外任何机构和团体都无权征税;

第二,税收依据的是政治权力,不是凭借生产资料所有者身份去参与分配;

第三,征税的目的是满足国家的财政需要;

第四,税收分配的客体是剩余产品 M,不能对社会产品价值中的生产资料 C 和劳动者报酬 V 进行分配,否则简单再生产将无法持续;

第五,税收具有强制性、无偿性和固定性的特征。

2. 税法概念的理解

税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范的总和。

首先,作为有权的国家机关,在我国包括全国人民代表大会及其常务委员会、地方人民代表大会及其常务委员会、行政机关。

其次,税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系,而不直接是税收分配关系。

再次,广义的税法是各种税收法律规范的总和,即由税收实体法、税收程序法、税收争讼法等构成的法律体系。狭义的税法指的是经过国家最高权力机关正式立法的税收法律,如我国的《个人所得税法》、《税收征收管理法》、《企业所得税法》等。

3. 法是税收的存在形式

税收之所以采取法的形式,是由税收和法的本质与特性决定的。

(1)从税收本质上看,税收所反映的分配关系要通过法的形式才得以实现,没有法律的保护就无法实现这一目标;

(2)从形式特征来看,税收具有强制性、无偿性、固定性的特点,因此必须有法律的保证才能实现税收的稳定性;

(3)从税收职能看,税收具有取得收入和调节经济两大基本职能,要想实现这两大职能,就需要有税收法律保护。税法以权威性、公正性、规范性成为体现纳税规则的最佳方式。

【例题1·单选题】从税收的本质来看,税收是国家与纳税人之间形成的以国家为主体的()。

A. 社会财富分配活动

B. 社会剩余产品分配活动

C. 社会产品分配关系

D. 社会剩余产品分配关系

【答案】D

【解析】从税收的本质来看,税收是国家与纳税人之间形成的以国家为主体的社会剩余产品分配关系。

(二) 税法的特点

1. 从立法过程来看,税法属于制定法。现代国家的税法都是经过一定的立法程序制定出来的,而不是约定俗成的,这表明税法属于制定法而不是习惯法。

【例题2·单选题】从立法过程来看,税法属于()。

A. 义务性法规

B. 授权性法规

C. 习惯法

D. 制定法

【答案】D

【解析】从立法过程来看,税法是国家制定而不是认可的,表明税法属于制定法而不是习惯法。

2. 从法律性质看,税法属于义务性法规。义务性法规的一个显著特点是具有强制性。

3. 从内容看,税法具有综合性。税法不是单一的法律,而是由实体法、程序法、争讼法等构成的综合