

2018 年 注册会计师全国统一考试

税法 经典题解

- ◆ 中华会计网校 组编
- ◆ 叶青 主编

我们只做一件事，
助你梦想成真！

化整为零



将整本书分解为 4 大部分，
结构科学，稳步通关

机考题库



精挑细选数百道经典例题，
用大量的练习敲开通关之门

考题分析



以考题为依托，以真题为导向，
在做题中掌握重要考点



刮开涂层 扫码享服务

序列号: K-15078446



扫一扫 配套课程



高教社官方微店

超值服务 详见前言

高等教育出版社

2018年注册会计师全国统一考试

税法 经典题解



内容简介

本书是2018年注册会计师全国统一考试“税法”科目的配套辅导用书,也是会计从业人员提高专业技能和处理会计专业问题的辅导资料。

本书主要分为四大部分,第一部分:命题趋势预测与应试技巧;第二部分:核心考点精析及习题训练;第三部分:跨章节综合题演练;第四部分:机考通题库演练。

第一部分主要介绍2018年教材的结构、基本内容,结合考试大纲和历年考试阐述了对各章的考核要求,总结历年考试的命题特点并给出复习建议。第三部分和第四部分旨在通过精选习题,巩固知识点,同时提高考生的答题效率。

第二部分各章先对历年考试情况进行分析,并指出2018年教材的主要变化;核心考点及真题详解从历年真题或经典例题入手,深刻分析各题目涉及的知识点,对重要知识点进行高度提炼和深入分析;阶段性测试对相关知识点进行考查,夯实和巩固相近相关的知识;本章综合练习检验考生对本章内容的整体学习效果,针对薄弱的知识点,可以再复习和巩固。

本书第二部分内容根据注册会计师考试“税法”辅导教材进行编排,共计14章,主要分为税法总论、税收实体法、国际税收业务、税收征管法和税务行政法制四部分。税收实体法又包括增值税法、消费税法、企业所得税法、个人所得税法、城市维护建设税法、烟叶税法、关税法、船舶吨税法、资源税法、环境保护税法、城镇土地使用税法、耕地占用税法、房产税法、契税法、土地增值税法、车辆购置税法、车船税法、印花税法共18个税种的税法,其中的增值税法、消费税法、个人所得税法和企业所得税法是历年考试的重难点所在。本书对相关知识进行了详尽的讲解。可以看出,本书覆盖了比较全面的税法基础知识,能对考生的学习和工作起到一定的帮助作用。

本书还运用二维码技术,考生可以使用移动终端扫码观看与该知识点相关的“知识点内容”“题目”“课程”和“答疑”的具体内容,通过多方面的讲解使考生对该内容有更深、更透彻的理解。

本书作为注册会计师全国统一考试“税法”科目的配套辅导用书,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。

图书在版编目(CIP)数据

税法经典题解/叶青主编;中华会计网校组编. --
北京:高等教育出版社,2018.4
ISBN 978-7-04-049557-7

I. ①税… II. ①叶… ②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(2018)第052328号

税法经典题解

SHUIFA JINGDIAN TIJIE

策划编辑 梁木
责任印制 尤静

责任编辑 梁木

封面设计 王鹏

版式设计 范晓红

出版发行 高等教育出版社
社址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印刷 三河市华润印刷有限公司
开本 787mm×1092mm 1/16
印张 26.5
字数 750千字
插页 1
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598
网址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.hepmall.com.cn>
<http://www.hepmall.com>
<http://www.hepmall.cn>
版次 2018年4月第1版
印次 2018年4月第1次印刷
定价 54.00元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物料号 49557-00

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青 刘 丹 杨 军

陈立文 奚卫华



前言

梦想起航

——致读者

“学渣”崭露头角，逆袭的故事因“梦”频频上演！

“学霸”更上一层楼，惊人的成就因“梦”独占鳌头！

天女散花，成绩节节攀升！

前程似锦，传奇耀眼东方！

从现在开始，

让我们和“梦之书”来一场恋爱！

一起梦想成真！

从2000年到2018年，正保远程教育始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，伴随着学员一起砥砺前行！中华会计网校作为正保远程教育旗下品牌网站，一直精耕细作，锲而不舍，每年为我国财政系统培养数百万名专业人才，被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”！

“梦想成真”系列辅导丛书是正保远程教育主导的大型综合系列辅导丛书，内容涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、医学、建筑等多个专业领域。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。

王牌图书——名师辅导专业化，道破天机

“梦想成真”系列辅导丛书紧扣大纲，紧依真题，紧盯变化，是由一线辅导专家及名师倾心打造王牌图书。我们汇聚了国内一批优秀的、具有丰富经验的辅导专家，对考试科目进行认真总结，悉心研究，归纳其考试特点并依据新大纲精心编写，以供考生在备考中准确把握考查要素。丛书自出版以来，精准预测，多年来连续命中考点。

首选图书——考点剖析精准化，逐一击破

“梦想成真”系列辅导丛书考点齐全，讲解透彻，方法得当，是考生高效实用的备考图书。我们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，在总结历年成功经验的基础上，以教材、大纲为蓝本，以考试重点、难点为主线，精心提炼考点，帮考生聚焦复习重点。

创新图书——优质服务多元化，与时俱进

“梦想成真”系列辅导丛书贴近生活，紧跟时代，是考生轻松学习多元体验的创新图书。我们引进了世界 500 强企业常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图，能够帮助考生抓住重点、考点，对系统学习、快速提高成绩有着极强的指导作用。当考生阅读完一页，若有不明白或者想进一步巩固知识时，除了反复多看，还可以扫一扫我们在页边精心设计的与本页内容同步的二维码：扫我解疑难、扫我看视频、扫我做试题。

优秀图书——脉络梳理系统化，环环相扣

“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。

《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，详细讲解教材重难点，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。

《经典题解》汇集海量经典练习题库，适合强化提高阶段练习。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，练习题目设计新颖，疑难问题解答详尽、深刻，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。

《全真模拟试卷》浓缩资深专家的考题预测精髓，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。

《核心考点与备考策略》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、表对比的方式，帮助考生利用零散时间学习，强化记忆，加深理解。

《历年考题解析》真实呈现历年考试题目，为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。

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。

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下功夫多看书，多听课，多做题。相信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！

本书编写委员会

用心过注会 高效助通关

放下你的浮躁，收起你的懒惰，
静下心来与我们一起同行！



超值服务 心动赠送

- ★ 三门实务课程
- ★ 预习进阶课程
- ★ 高清知识点课程
- ★ 购课优惠券
- ★ 24小时答疑



立即扫码 独享豪礼

操作步骤：

- 第一步 扫描左侧二维码
- 第二步 进行登录（或注册）
- 第三步 刮开封面覆盖涂层，输入激活码
- 第四步 下载中华会计网校APP
- 第五步 享受服务



目 录

第一部分 命题趋势预测与应试技巧

2018 年命题趋势预测与应试技巧	3
一、2018 年“税法”科目教材的结构和基本内容简介	3
二、2018 年“税法”科目的主要变化内容	4
三、“税法”考试科目命题特点及 2018 年趋势展望	5
四、2018 年“税法”考试科目复习建议	6

第二部分 核心考点精析及习题训练

第 1 章 税法总论	11
考题分析	11
核心考点及真题详解	11
本章综合练习	18
本章综合练习参考答案及解析	20
第 2 章 增值税法	22
考题分析	22
核心考点及真题详解	23
本章综合练习	64
本章综合练习参考答案及解析	74
第 3 章 消费税法	82
考题分析	82
核心考点及真题详解	82
本章综合练习	98
本章综合练习参考答案及解析	105
第 4 章 企业所得税法	109
考题分析	109

核心考点及真题详解	109
本章综合练习	141
本章综合练习参考答案及解析	151
第 5 章 个人所得税法	158
考题分析	158
核心考点及真题详解	158
本章综合练习	187
本章综合练习参考答案及解析	195
第 6 章 城市维护建设税法和烟叶税法	201
考题分析	201
核心考点及真题详解	201
本章综合练习	203
本章综合练习参考答案及解析	205
第 7 章 关税法和船舶吨税法	206
考题分析	206
核心考点及真题详解	206
本章综合练习	212
本章综合练习参考答案及解析	214
第 8 章 资源税法和环境保护税法	216
考题分析	216
核心考点及真题详解	216
本章综合练习	231
本章综合练习参考答案及解析	235
第 9 章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	238
考题分析	238
核心考点及真题详解	238
本章综合练习	244
本章综合练习参考答案及解析	246
第 10 章 房产税法、契税法 and 土地增值税法	248
考题分析	248
核心考点及真题详解	248
本章综合练习	263
本章综合练习参考答案及解析	269
第 11 章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	274
考题分析	274



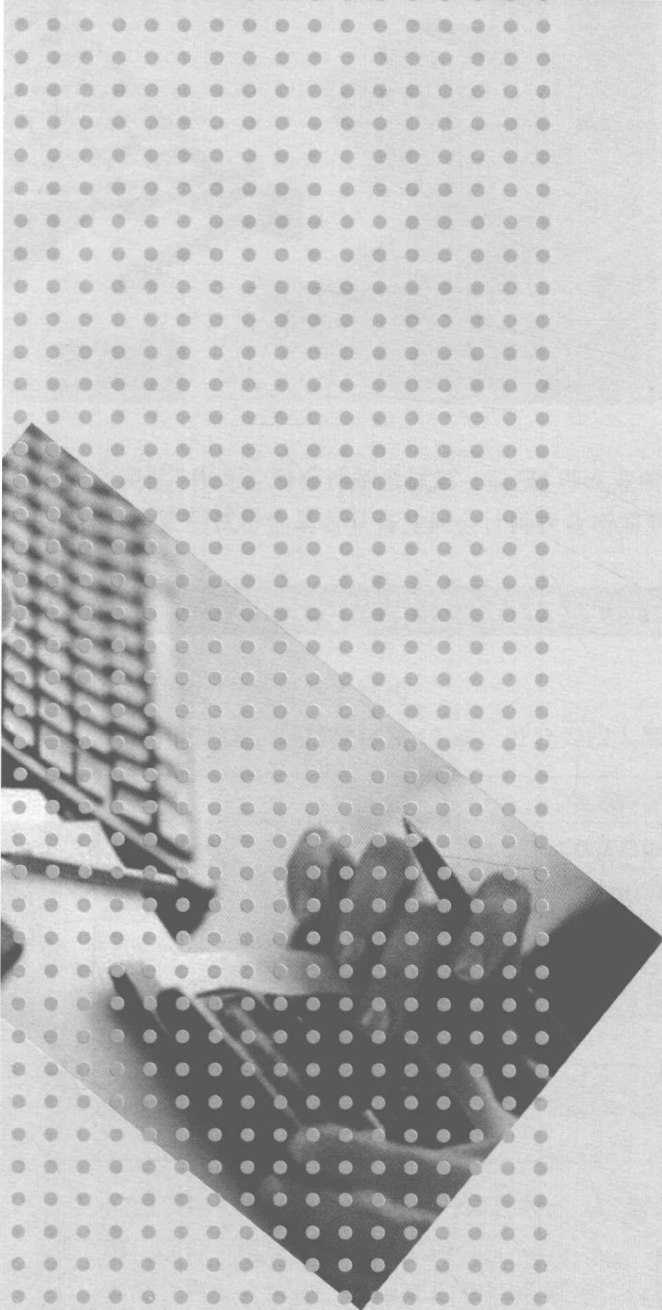
核心考点及真题详解	274
本章综合练习	285
本章综合练习参考答案及解析	289
第 12 章 国际税收	293
考题分析	293
核心考点及真题详解	293
本章综合练习	312
本章综合练习参考答案及解析	314
第 13 章 税收征收管理法	317
考题分析	317
核心考点及真题详解	317
本章综合练习	327
本章综合练习参考答案及解析	330
第 14 章 税务行政法制	333
考题分析	333
核心考点及真题详解	333
本章综合练习	339
本章综合练习参考答案及解析	342

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	347
跨章节综合题参考答案及解析	352

第四部分 机考通关题库演练

机考通关题库	359
机考通关题库参考答案及解析	389



第一部分

命题趋势预测与 应试技巧



2018 年命题趋势 预测与应试技巧

“税法”作为注册会计师考试第一阶段(即专业阶段)的 6 门课程之一,同第一阶段的其他 5 门课程一样,主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德规范。



一、2018 年“税法”科目教材的结构和基本内容简介

(一)“税法”教材基本结构

2018 年“税法”科目教材共 14 章,可分为四大部分,结构总览如下:

教材结构	框架内容		章次
第一部分	税法总论		第 1 章
第二部分	税收实体法 (分为 10 章、3 类、18 个税种)	流转税法(2 章:增值税、消费税)	第 2、3 章
		所得税法(2 章:企业所得税、个人所得税)	第 4、5 章
		其他税法(6 章:14 个税种)	第 6—11 章
第三部分	国际税收业务	国际税收	第 12 章
第四部分	税收征管法和税务行政法制 (分为 2 章)	税收征收管理法	第 13、14 章
		税务行政法制	

(二)“税法”教材基本内容及考核要求

第一部分:税法总论(第 1 章)

本部分主要介绍税法基础知识和基本概念,包括税收法律关系、税法构成要素、税收立法机构、现行税法体系、税收管理体制、国际税收关系等,侧重从整体上对税法知识建立一个立体的框架体系,为今后各部分、各章节的学习奠定基础。由于本章内容不涉及操作能力问题,只会涉及知识层面考点,因此分值较少。

第二部分:税收实体法(第 2~11 章)

本部分由 10 章、18 个税种的法律法规组成,主要介绍与注册会计师执业活动关系密切的实体法各税种的政策规定,是教材的核心内容,也是考试中分数最多的一部分内容。18 部税法按学习层级不同,又可分为三个层次:

1. 商品劳务税法:是以流转额(销售收入额、劳务收入额)为征税对象征收的一类税,包括教材第 2、3 章,涉及增值税法、消费税法两个税种。流转税作为现行税法体系中的主体税,考生在学习这两个税法时,既要全面掌握与理解每个税种的现行政策,熟练运用政策计算流转环节的各项税金;又要明确各税种的区别与内在联系,两税在应用层面相互结合,一定会出现在主观题的命题中。分析近年考题,增值税是必考的综合题,消费税是计算分析题的考试命题点。
2. 所得税法:是以纳税人(包括法人、组织、自然人)纯收入为征税对象征收的一类税,包括教材第 4、5 章,涉及企业所得税法、个人所得税法两个税种。企业所得税的应纳税所得额是纳税人的收入总额扣除不征税收入、免税收入、价内税金、计税成本和费用、损失后的余额,其纳税调整与税额计

算,既涉及税法与会计的关系,也涉及与纳税人缴纳的其他多个税种的联系,有较大的难度,一定会出现综合性考试题目;个人所得税法中,以个人综合收入分类分项计算税额为主线,每年会有计算分析题出现,但考核难度不会很大。

3. 其他税法:汇集了现行实体税法中的非主体税,包括资源税和环境保护税类、特定目的税类、财产行为税类、流转税中的关税,涉及教材第6~11章,共14个税种,它们是:城市维护建设税法、烟叶税法、关税法、船舶吨税法、资源税法、环境保护税法、城镇土地使用税法、耕地占用税法、房产税法、契税法、土地增值税法、车辆购置税法、车船税法、印花税法。每个单行税法内容较简单,但合在一起容易混淆,特别是每类税法的征税范围与纳税人、计税依据、应纳税额计算、减免税、纳税期限与地点等,需要边学习边归纳,这部分内容在知识层面会有较多考核点,但是难度较大的土地增值税、资源税、环境保护税税额计算,应关注计算分析题命题。

第三部分:国际税收业务(第12章)

国际税收的内容相对来说比较生僻,难以理解,学习中需要反复阅读教材,结合前面章节中实体税种的具体规定,理解涉及境外国际业务中纳税的方法及税额的计算。

考试中,对涉及计算性的知识点要重点掌握,注意计算性题目的考试命题。例如,外国常驻代表机构企业所得税的计算,承包工程作业和提供劳务企业所得税的计算,股息、利息、租金、特许权使用费和财产转让所得应纳税额的计算,境外所得的抵免,资本弱化等内容,均需要结合老师的讲解,反复练习。

第四部分:税收征管法与税务行政法制(第13~14章)

我国的税收程序法以《中华人民共和国税收征收管理法》为核心,主要介绍了税务管理、税款征收、税务检查、违反税法行为的法律责任等问题。这部分内容包括教材第13、14章,涉及税收征收管理法和税务行政法制两章,其基本政策和程序规定,会涉及知识层面考点,是选择题的命题思路。



二、2018年“税法”科目的主要变化内容

(一)总体变化情况

2018年教材较2017年有较大变化,增加了“环境保护税法”,主体税顺序提前(企业所得税法、个人所得税法提前到第4章、第5章);重新安排了非主体税的组合,教材由13章变为14章。

(二)各章新增及变化主要内容

章节名称	教材变化
第1章 税法总论	1. 税收实体法体系分类的“资源税和环境保护税类”中,增加了“环境保护税”,使得实体法税种由17个调整为18个 2. 增加了“发展涉税专业服务促进税法遵从”的内容
第2章 增值税法	1. 按修改后的《中华人民共和国增值税暂行条例》规范了征税范围、扣缴义务人 2. 具体征税服务范围中,明确了一些具体行为的项目归属,如:纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务,按照“其他现代服务”缴纳增值税;纳税人提供植物养护服务,按照“其他生活服务”缴纳增值税等 3. 增加《增值税一般纳税人登记管理办法》 4. 增值税税率合并:2017年7月1日起取消13%税率,原来按13%征税的部分低税率货物,税率为11%,重新列举了低税率货物 『提示』未收录2018年5月1日以后的税率调整变化



续表

章节名称	教材变化
第 2 章 增值税法	5. 明确一些具体行业、具体业务增值税处理,如:纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务,分别适用不同的税率或者征收率 6. 纳税人购进免税农产品:进项税额的抵扣按 13%、11% 7. 明确了收费公路通行费增值税抵扣规定:按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额 8. 增值税扣税凭证抵扣的时间变化,原 180 天内调整为 360 天内(2017 年 7 月 1 日起) 9. 境内的单位和个人销售的免征增值税跨境应税行为,扩大了范围和增加了解释 10. 使(领)馆馆员个人购买货物和服务,除车辆和房租外,每人每年申报退税销售金额(含税价格)超过 18 万元人民币的部分,不适用退税规定(原规定 12 万元) 11. 税收优惠中,补充了少量对个别地区、个别行业的免税 12. 新增增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点行业,如建筑业、鉴证咨询业等 『提示』2018 年教材不涉及 2018 年 5 月 1 日增值税的新政策(教材收录的政策截至 2017 年 12 月 31 日)
第 3 章 消费税法	1. 小汽车税目下增加超豪华小汽车 2. 消费税抵扣范围中,增加“摩托车”税目
第 4 章 企业所得 税法	1. 转让财产收入下新增清算撤资的相关规定 2. 新增高新技术企业和 技术先进型服务企业 职工教育经费扣除限额为工资总额的 8% 3. 广告费和业务宣传费,补充两项: (1)自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止,对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业发生的广告费和业务宣传费支出,不超过当年销售(营业)收入 30% 的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除 (2)烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出,一律不得在计算应纳税所得额时扣除 4. 新增公益性捐赠支出超过标准的部分准予三年内结转扣除规定 5. 新增技术先进型服务企业所得税优惠 6. 小型微利企业认定标准:微利由年所得额 30 万元上调为 50 万元 7. 研发费用加计扣除的规定:科技型中小企业研究开发费用加计扣除比例为实际发生额的 75%,并增加了例题
第 5 至第 11 章 (个税+14 个 非重点税)	主要变化在第 8 章“资源税法和环境保护税法” 1. 新增环境保护税(2018 年 1 月 1 日实施) 2. 资源税:补充水资源资源征税改革试点实施办法
第 12 章 国际税收	1. 新增国际税收协定管理的内容 2. 间接抵免的层级由原来的三层调整为五层 3. 增加金融机构报送相关信息的规定
第 13、第 14 章	无实质性变化



三、“税法”考试科目命题特点及 2018 年趋势展望

(一)题型稳定,题量较大

在考试制度改革后的近几年中,“税法”科目的考试题型均为四种,分别是单选题、多选题、计算问答题、综合题,题量上略有差别。2012 年开始专业考试采用机考模式,主观题的分值有所下降,分值占到 55 分,相应的客观题数量有所增加。考试题型题量如下:

题型	单选题	多选题	计算问答题	综合题
题量	24 题	14 题	4 题	2 题
分值	24 分	21 分	24 分	31 分
	客观题：38 题、45 分		主观题：6 题、55 分	
合计与说明	100 分(计算问答题中选择一个题全部英语作答，会有 5 分的另外加分)			

(二)全面考核、重点突出

不论教材如何变化，每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章节，但分数是不会平均分配的，对各税种的考核也有差别，有的税种只考 1 分，有的税种则多达 20 分左右的分值(如增值税、企业所得税)。重点税种：增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、土地增值税，分数合计能达到 65 分以上。

重要性划分	考核要求	具体章次	经验分值
第一层次章节	政策层面、综合应用层面	第 2 章 增值税法	65 分左右
		第 3 章 消费税法	
		第 4 章 企业所得税法	
		第 5 章 个人所得税法	
		第 8 章 资源税法和环境保护税法	
		第 10 章(其中)土地增值税法	
第二层次章节	较具体的政策层面、简单的应用层面	第 6 章 城市维护建设税法和烟叶税法 第 7 章 关税法和船舶吨税法 第 9 章 城镇土地使用税法和耕地占用税法 第 10 章(其中)房产税法、契税法 第 11 章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	25 分左右
第三层次章节	知识层面、基本政策层面	第 1 章 税法总论	10 分左右
		第 12 章 国际税收	
		第 13 章 税收征收管理法	
		第 14 章 税务行政法制	

(三)注重能力性问题考核，记忆性问题考核较少

从过去几年的“税法”考试情况看，这门课程的能力性测试以应用操作层面为主，计算量较大，除计算问答题、综合题之外，单选题也经常涉及一些非重点税种的税额计算，与计算有关的分值一般在 70 分左右，6 个主观题的计算集中在增值税法、消费税法、企业所得税法、个人所得税法、土地增值税法、资源税法和环境保护税法。

四、2018 年“税法”考试科目复习建议

2018 年“税法”考试科目的指定教材在去年基础上，结合新出台和新修订的税收政策法规，扩展和补充了复习内容。如何准备 2018 年的“税法”考试，在此给大家提出几点复习建议：

(一)精读指定教材，归纳总结考点

根据考试大纲中的测试内容与能力等级的要求，通读、精读 2018 年的新教材，有些重点章节、重



要考点还要反复学习研究，并配合以适量的典型例题，将其中涉及应用、操作的政策进行深入理解，以达到熟练运用的目的；而教材中一些政策规定，尤其是税收处罚中金额（倍数）的规定，要善于归纳，便于记忆。为此，可结合本书各章的“考点精析”，实现事半功倍的复习效果。

（二）借助参考资料，反复强化练习

本书是“税法”科目复习中的辅助资料，结合 2018 年出版的新教材内容，进行了重点难点分析，并有考点举例，还给考生归纳了大量图表；鉴于以往税法考试计算性题目占分数比例较大，跨章节、跨税种的综合题目有较大难度，本书还配有“跨章节综合题演练”，力求以新考试制度下的考试方向帮助考生进行综合性训练。借助辅导书进行复习时需要注意以下三个问题：

1. 应独立完成，并保证一定的做题速度。因为新考试制度下“税法”科目的考试时间为 2 小时，没有速度就没有希望，而高速度要以对知识的熟练程度为前提。

2. 练习题目不能只做一遍，对出现错误的、不会的、有难度的题目，要作出标记，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。

另外，专业阶段的考试为机考，其答题方式与平时用辅导书作答有差别，需要考生在考前必须应对机考界面、机考答题方式熟练应用。

（三）借鉴历年考题，不去钻研“偏、难、怪”

我们研究历年考题是要求考生对已考过的考点、方向、难度有所了解，使大家的复习始终沿着应试的命题思路进行，特别是近几年在考试制度改革后的真题，务必作为练习的首选。

（四）重视细节，重视小税种

“税法”考试科目的重点与难点显而易见，但其中的细节只有通过专业的辅导与练习才能知晓，所以有的考生感慨“税法”的学习体会是“细节决定成败”。除增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、土地增值税 5 个众所周知的重点税种之外，小税种的合计分数也要在 20 分左右，对考试的成败起着举足轻重的作用。大部分的小税种难度不大、易于理解、内容较繁琐，时间、地点、减免税优惠较多，大家学习时要加以足够的重视。

（五）注重政策精神，善于文字表达

自 2016 年起，税法考试中的第三种题型改为“计算问答题”，要求用文字回答涉税处理的法规依据、政策规定，是很多考生忽略的事项，复习中只重做计算题，不关注政策、不念法规，已成为大家的通病。这既不利于考试通关，也不利于执业中向客户解释政策、沟通信息，需要大家提高对政策阐述的重视。

本书作为“税法”考试科目的辅导用书，是基于指定教材的内容要求，有些新政策没有收录在教材中，也就不会出现在考试题目中。尽管本书提炼、归纳了很多知识点，也有一些很经典的题目，并按 2018 年教材中的新政策进行正确处理，但书中的内容、练习题中的考点，还要考生细细品味、理解、消化、吸收，要掌握正确的学习方法和解题思路，多做勤练，开阔思路，提高计算性问题的准确性。希望这本辅导书会对大家准备 2018 年“税法”考试科目带来帮助，在此也衷心预祝大家学习顺利、心想事成。

