



2018年

ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试一本通

税法

注册会计师全国统一考试命题研究中心 编著



全真模考与练习题库

模拟考场

完全模拟无纸化（机考）环境，限时做题，带您提前进“考场”，有效避开失分雷区

机考题库

1140道同源真题及模拟试题，全面覆盖新版考试大纲要求掌握、熟悉、了解的知识

真题套卷

2009—2017年的历年真题，成套真卷机考，极富练习价值，快速通关的有力保障

同步集训

教材同步习题、真题题型特训，分类突破知识点，大幅提高应试能力

智能组卷

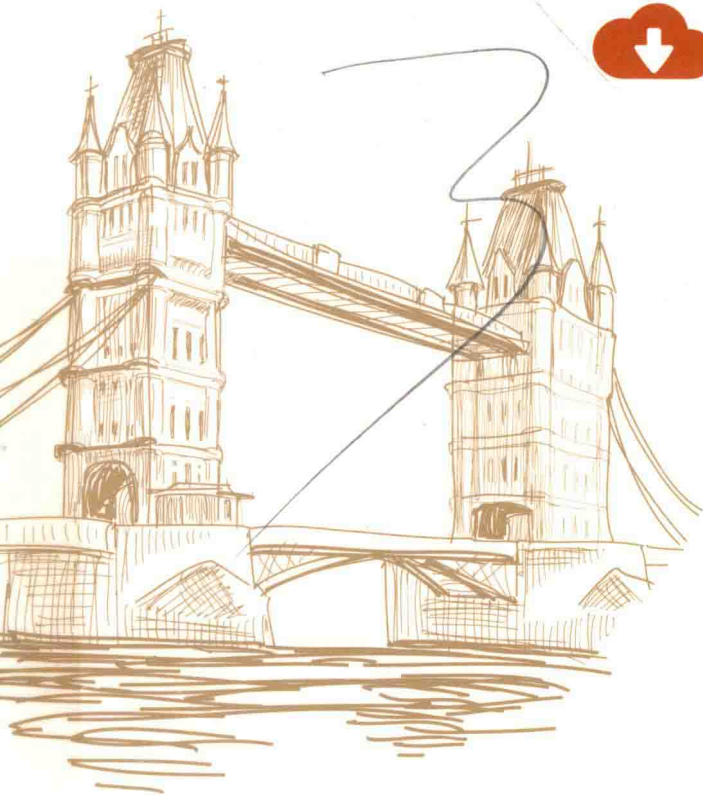
既可抽取指定的历年真卷或模拟卷，亦可由系统按照真考命题特点进行随机抽题组卷

标准评分

交卷后系统根据真考评分标准进行自动评分，并即时给出题目作答的正误信息，复习更高效

错题重做

难题、错题均可收集到错题库中反复练习，集中攻克薄弱环节，做到“零错题”



中国工信出版集团

人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



2018年

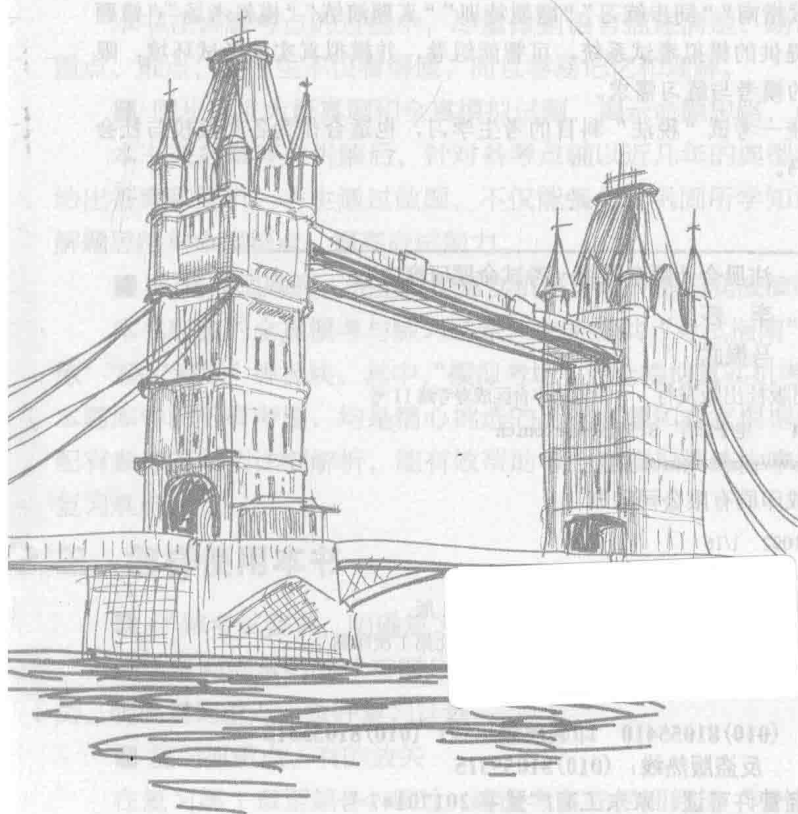
ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试一本通

税法

■ 注册会计师全国统一考试命题研究中心 编著



人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

税法 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心编著

— 北京 : 人民邮电出版社, 2018.8

2018年注册会计师全国统一考试一本通

ISBN 978-7-115-48798-8

I. ①税… II. ①注… III. ①税法—中国—资格考试
—自学参考资料 IV. ①D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第148645号

内 容 提 要

本书以注册会计师协会新颁布的《注册会计师全国统一考试大纲》为依据,详细讲解“税法”科目的相关知识点,并辅以大量的例题和习题,旨在帮助考生高效复习,顺利通过该科目的考试。

本书内容全面且实用。序章为“考纲分析与应试策略”,通过总结、提炼考试内容的重点及命题方式,为考生提供全面的复习与应试策略。第1章至第14章为分章讲解考点和强化训练,每章的结构为“考情分析+考点精讲+历年真题+全真模拟试题”。其中,“考点精讲”部分主要讲解近几年考试中的高频考点及重点内容;“历年真题”和“全真模拟试题”部分,均按照新版考试大纲对应的考点分类设置考题,并提供相应的答案和解析。在解析中特设“易错警示”小栏目,以帮助考生识别命题人设计的“陷阱”,提高得分率。第15章为历年真题套卷,提供2017年和2016年的真题及其答案解析。另有7套历年真题及其答案解析在本书的配套题库中提供(本书的配套题库即为“全真模考与练习题库”)。

在本书的配套题库中设有“考试指南”“同步练习”“题型特训”“真题演练”“模拟考场”“错题重做”等板块,其中“模拟考场”提供的模拟考试系统,可智能组卷,并模拟真实的考试环境,限时做题,能完全满足全国各地考生的模考与练习需求。

本书适合报考注册会计师全国统一考试“税法”科目的考生学习,也适合作为各类院校与社会培训机构所开设的相关课程的辅导书。

◆ 编 著 注册会计师全国统一考试命题研究中心

责任编辑 李 莎

责任印制 马振武

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

固安县铭成印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 15.25

字数: 441千字

2018年8月第1版

印数: 1—2000册

2018年8月河北第1次印刷

定价: 49.80元

读者服务热线: (010)81055410 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京东工商广登字 20170147号

前言



一、编写本书的初衷

注册会计师考试（也称 CPA 考试）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得注册会计师执业资格的必备条件。

为了帮助考生高效备考 2018 年注册会计师考试，快速提高应试能力，我们组织了一批注册会计师考试辅导名师，为不熟悉考查重点、考试形式、出题方式以及需要进行高效复习的考生量身打造了本书。

二、本书能给予读者的帮助

■ 紧扣考试大纲，明确学习要点，提高复习效率

本书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为基准，分章讲解近几年考试中的高频考点、重点和难点。各章的“考情分析”和“本章考点概览”归纳和总结各考点涉及的题型、重要程度，并依据考试大纲要求用星号（★）标注，帮助考生明确复习要点，准确、迅速地抓住重点，提高复习效率。其中，“★★★”表示要求掌握的考点，“★★”表示要求熟悉的考点，“★”表示要求了解的考点。

■ 讲解通俗易懂，配有相关图示和表格，一看就懂

本书在讲解考点的过程中，尽量做到语言描述清楚、易懂，通过示意图或表格总结和归纳重点、难点，使考生不仅看得懂，而且容易记忆和理解。

■ 同步提供大量真题和全真模拟试题，揭示命题思路，点拨应试技巧

本书在各章考点讲解后，针对各考点辅以近几年的典型考试真题和全真模拟试题，并同步给出答案和解析。考生通过做题，不仅能强化、巩固所学知识点，而且能熟悉各种考试题型的解题思路与命题特点，提高应试能力。

■ 配套大型题库，完全模拟真实机考环境，提前实战演练

本书配套的全真模考与练习题库，主要提供“考试指南”“同步练习”“题型特训”“真题演练”“模拟考场”等板块。其中，“模拟考场”完全模拟真实机考环境，能将考生提前带入“考场”。本题库中的所有考题，均是精心挑选的历年真题和专家根据新考试大纲编写的新题，并且全部配有参考答案和详细解析，能有效帮助考生在模拟演练中掌握解题思路，明确考查重点，突破复习难点。

三、怎样使用本书

■ 了解考试要求，明确复习思路

先认真阅读本书的“考纲分析与应试策略”部分，深入了解考试大纲的考查要求与命题趋势，明确复习重点，做好复习计划。

■ 复习抓重点，有的放矢

在复习第 1 章至第 14 章时，建议考生先仔细阅读“考情分析”和“本章考点概览”部分，

初步了解常考考点，明确复习重点，然后依次练习历年真题和全真模拟试题，细看对应答案和解析，全面掌握解题要领，提高应试能力。

■ 综合训练，模拟考试

本书最后提供了2017年真题套卷和2016年真题套卷，考生可以限时作答，提前实战演练，掌握答题时间和答题技巧。

■ 与题库配合使用，通关有保障

考生复习完本书中的一章或全部知识点后，可通过本书配套的题库进行反复练习，在提前适应机考环境的同时，检测自己对知识点的掌握情况，查漏补缺。

四、致谢

在编写过程中，本书得到了数位资深注册会计师以及知名高校财会专业教师的指导和审读。同时，教育部教育信息中心对本书的题库建设、系统开发给予了大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

尽管编写组成员力求精益求精，但书中亦难免有不足之处，恳请广大读者批评指正。本书编者的联系邮箱为 muguilong@ptpress.com.cn。

编者

目 录

序章 考试分析与应试策略	1
一、 考试简介	1
二、 考试大纲专家解读	2
三、 应试经验与解题技巧	4
第1章 税法总论	7
考点精讲	7
【考点1】 税收的概念 (★★)	7
【考点2】 税法的概念和特点 (★★)	8
【考点3】 税收法律关系的构成 (★★)	8
【考点4】 税收法律关系的产生、变更和 消灭 (★★)	8
【考点5】 税法与其他法律的关系 (★★)	8
【考点6】 税法的原则 (★★★)	8
【考点7】 税法的要素 (★★★)	9
【考点8】 税收立法 (★★)	9
【考点9】 税法的分类 (★★)	10
【考点10】 我国现行税法体系 (★★)	11
【考点11】 税法的实施 (★★)	11
【考点12】 税务机构的设置 (★★)	11
【考点13】 税款征收管理权限划分 (★★)	11
【考点14】 税收征收管理范围划分 (★)	11
【考点15】 税收收入划分 (★★)	12
【考点16】 税务机关纳税人的权利与义务 (★★)	12
历年真题	12
一、 单项选择题	12
二、 多项选择题	13
历年真题答案及解析	13
一、 单项选择题答案及解析	13
二、 多项选择题答案及解析	14
全真模拟试题	14
一、 单项选择题	14
二、 多项选择题	15
全真模拟试题答案及解析	16
一、 单项选择题答案及解析	16
二、 多项选择题答案及解析	17
第2章 增值税法	18
考点精讲	19
【考点1】 增值税的征收范围 (★★)	19
【考点2】 一般纳税人的登记管理 (★)	20
【考点3】 小规模纳税人的登记管理 (★)	20
【考点4】 增值税的税率 (★★)	20
【考点5】 增值税的征收率 (★★)	21
【考点6】 增值税的计税方法 (★★★)	22
【考点7】 一般销售方式下的销售额 (★★)	22
【考点8】 特殊销售方式下的销售额 (★★)	22
【考点9】 进项税额的计算 (★★)	23
【考点10】 不得从销项税额中抵扣的进项税 额 (★★)	24
【考点11】 应纳税额的计算 (★★★)	24
【考点12】 房地产开发企业销售自行开发的 房地产项目 (★★)	26
【考点13】 应纳税额的特殊计算 (★★)	26
【考点14】 房地产开发企业不动产经营租赁 服务的增值税处理 (★★)	27
【考点15】 简易征税方法应纳税额的计算 (★★★)	28
【考点16】 资管产品的增值税处理办法 (★)	28
【考点17】 进口货物的征税范围及纳税人 (★★★)	29
【考点18】 进口货物应纳税额的计算 (★★)	29
【考点19】 进口货物的税收管理 (★★)	29
【考点20】 出口货物、劳务和跨境应税行 为退(免)税基本政策和适用 增值税退(免)税政策的范围 (★★★)	29
【考点21】 增值税退(免)税办法和出口 退税率 (★★)	30
【考点22】 增值税退(免)税的计税依据 (★★)	31

【考点 23】 增值税免抵退税和免退税的计算 (★★)	31	三、计算题	49
【考点 24】 出口货物、劳务及应税服务增值税免税政策 (★★)	32	四、综合题	50
【考点 25】 出口货物、劳务和应税行为增值税征税政策 (★★)	34	全真模拟试题答案及解析	51
【考点 26】 外国驻华使(领)馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税管理办法 (★)	34	一、单项选择题答案及解析	51
【考点 27】 境外旅客购物离境退税政策 (★)	35	二、多项选择题答案及解析	52
【考点 28】 出口货物、劳务和跨境应税行为退(免)税管理 (★)	35	三、计算题答案及解析	52
【考点 29】 “营改增”规定的税收优惠政策 (★★)	36	四、综合题答案及解析	53
【考点 30】 财政部、国家税务总局规定的其他免征税项目 (★★)	38	第 3 章 消费税法	54
【考点 31】 增值税起征点的规定 (★★)	40	考点精讲	54
【考点 32】 其他有关减免税规定 (★★)	40	【考点 1】 消费税的纳税人 (★)	54
【考点 33】 增值税纳税义务发生时间 (★★)	40	【考点 2】 征税范围和征税环节 (★★)	55
【考点 34】 增值税纳税地点和申报办法 (★★)	41	【考点 3】 税目 (★★)	55
【考点 35】 纳税期限 (★★)	41	【考点 4】 税率 (★★)	56
【考点 36】 “营改增”汇总纳税管理办法 (★★)	41	【考点 5】 从价计征 (★★★)	57
【考点 37】 不得领购开具专用发票的情况 (★)	42	【考点 6】 从量计征 (★★★)	58
【考点 38】 增值税专用发票的规定 (★★)	42	【考点 7】 从价从量复合计征 (★)	58
历年真题	43	【考点 8】 计税依据的特殊规定 (★★★)	58
一、单项选择题	43	【考点 9】 消费税税率形式与计算税公式 (★★★)	59
二、多项选择题	44	【考点 10】 生产销售环节应纳消费税的计算 (★★★)	59
三、计算题	44	【考点 11】 进口环节应纳消费税的计算 (★★★)	59
四、综合题	45	【考点 12】 委托加工环节应税消费品应纳消费税的计算 (★★★)	60
历年真题答案及解析	45	【考点 13】 已纳消费税扣除的计算 (★★★)	60
一、单项选择题答案及解析	45	【考点 14】 消费税出口退税的计算 (★★★)	60
二、多项选择题答案及解析	46	【考点 15】 特殊环节应纳消费税的计算 (★★)	61
三、计算题答案及解析	46	【考点 16】 纳税义务发生时间 (★)	61
四、综合题答案及解析	47	【考点 17】 纳税期限 (★★)	61
全真模拟试题	47	【考点 18】 纳税地点 (★★)	62
一、单项选择题	47	历年真题	62
二、多项选择题	48	一、单项选择题	62
		二、多项选择题	62
		三、计算题	63
		历年真题答案及解析	63
		一、单项选择题答案及解析	63
		二、多项选择题答案及解析	64
		三、计算题答案及解析	64

全真模拟试题	64	【考点 22】 资产损失税前扣除管理的基本管理原则 (★★★)	78
一、单项选择题	64	【考点 23】 企业重组的定义 (★)	78
二、多项选择题	65	【考点 24】 企业重组的一般性税务处理 (★★★)	78
三、计算题	66	【考点 25】 适用特殊性税务处理方法 (★★★)	79
全真模拟试题答案及解析	67	【考点 26】 免征与减征优惠 (★★)	80
一、单项选择题答案及解析	67	【考点 27】 高新技术企业优惠 (★★)	80
二、多项选择题答案及解析	67	【考点 28】 技术先进型服务企业优惠 (★★)	80
三、计算题答案及解析	68	【考点 29】 小型微利企业优惠 (★★)	81
第 4 章 企业所得税法	69	【考点 30】 加计扣除优惠 (★★)	81
考点精讲	70	【考点 31】 居民企业应纳税额的计算 (★★★)	81
【考点 1】 纳税义务人与征税对象 (★★)	70	【考点 32】 境外所得抵扣税额的计算 (★★★)	82
【考点 2】 所得来源地的确定 (★★)	70	【考点 33】 居民企业核定征收应纳税额的计算 (★★★)	82
【考点 3】 税率 (★★★)	70	【考点 34】 非居民企业应纳税额的计算与核定征收办法 (★★)	83
【考点 4】 一般收入的确认 (★★)	70	【考点 35】 非居民企业核定征收办法 (★★★)	83
【考点 5】 特殊收入的确认 (★★)	71	【考点 36】 企业所得税的纳税地点、纳税期限和纳税申报 (★★)	84
【考点 6】 资产处置收入的确认 (★★)	71	【考点 37】 跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理 (★★★)	84
【考点 7】 非货币性投资企业所得税处理 (★★★)	71	【考点 38】 合伙企业所得税的征收管理 (★★★)	84
【考点 8】 企业转让、接收的所得税处理 (★★★)	72		
【考点 9】 不征税收入和免税收入 (★★)	72	历年真题	84
【考点 10】 税前扣除项目的原则 (★★★)	73	一、单项选择题	84
【考点 11】 准予扣除的项目 (★★★)	73	二、多项选择题	85
【考点 12】 具有扣除限额标准的支出 (★★★)	73	三、计算题	86
【考点 13】 不得扣除的项目 (★★)	74	历年真题答案及解析	86
【考点 14】 亏损弥补 (★★★)	75	一、单项选择题答案及解析	86
【考点 15】 固定资产的税务处理 (★★)	75	二、多项选择题答案及解析	87
【考点 16】 生物资产的税务处理 (★★)	76	三、计算题答案及解析	87
【考点 17】 无形资产的税务处理 (★★)	76	全真模拟试题	88
【考点 18】 长期待摊费用的税务处理 (★★)	76	一、单项选择题	88
【考点 19】 投资资产的税务处理 (★★)	77	二、多项选择题	89
【考点 20】 税法规定与会计规定差异的处理 (★★)	77	三、计算题	91
【考点 21】 资产损失扣除 (★★)	78	四、综合题	91
		全真模拟试题答案及解析	92
		一、单项选择题答案及解析	92

二、多项选择题答案及解析	94
三、计算题答案及解析	95
四、综合题答案及解析	95

第5章 个人所得税法 97

考点精讲 97

【考点1】 纳税义务人 (★★)	97
【考点2】 征税范围 (★★)	98
【考点3】 所得来源地的确定 (★★)	98
【考点4】 税率 (★★★)	98
【考点5】 每次收入的确定 (★★★)	99
【考点6】 应纳税额的一般计算 (★★)	99
【考点7】 个体工商户的生产、经营所得 应纳税额的计算 (★★★)	99
【考点8】 全年一次性奖金个人所得税的计算 (★★★)	100
【考点9】 财产租赁所得税额的计算 (★★★)	101
【考点10】 中国境内无住所的个人取得工资 薪金所得征税问题 (★★★)	101
【考点11】 对个人因解除劳动合同取得经济 补偿金的征税方法(★★)	101
【考点12】 个人提前退休取得补贴收入征收 个人所得税规定(★★)	101
【考点13】 个人股票期权所得税征收方法 (★★★)	102
【考点14】 税收优惠 (★★★)	102
【考点15】 境外所得的税额扣除 (★★★)	103
【考点16】 个人所得税自行申报纳税 (★★)	103

历年真题 104

一、单项选择题	104
二、多项选择题	105
三、计算题	106

历年真题答案及解析 107

一、单项选择题答案及解析	108
二、多项选择题答案及解析	108
三、计算题答案及解析	109

全真模拟试题 110

一、单项选择题	110
二、多项选择题	111
三、计算题	112

全真模拟试题答案及解析 112

一、单项选择题答案及解析	113
二、多项选择题答案及解析	113
三、计算题答案及解析	114

第6章 城市维护建设税法和烟叶税法 115

考点精讲 115

【考点1】 纳税义务人 (★★)	115
【考点2】 税率 (★★)	115
【考点3】 计税依据 (★★)	116
【考点4】 应纳税额的计算 (★★)	116
【考点5】 税收优惠 (★★)	116
【考点6】 城建税纳税地点 (★★)	116
【考点7】 烟叶税 (★★)	116
【考点8】 教育费附加和地方教育附加的 有关规定 (★★)	117

历年真题 117

一、单项选择题	117
二、多项选择题	117

历年真题答案及解析 118

一、单项选择题答案及解析	118
二、多项选择题答案及解析	118

全真模拟试题 118

一、单项选择题	118
二、多项选择题	119

全真模拟试题答案及解析 120

一、单项选择题答案及解析	120
二、多项选择题答案及解析	121

第7章 关税法和船舶吨税法 122

考点精讲 122

【考点1】 征税对象 (★★)	122
【考点2】 纳税义务人 (★★)	122
【考点3】 进出口税则概况与税则归类 (★)	123
【考点4】 进口关税税率 (★★)	123
【考点5】 原产地规定 (★)	124
【考点6】 关税完税价格 (★★★)	124
【考点7】 关税应纳税额的计算(★★★)	126

【考点 8】 跨境电子商务零售进口税收政策 (★)	126	【考点 12】 环境保护税应纳税额的计算 (★★)	140
【考点 9】 关税减免 (★★)	126	【考点 13】 环境保护税的税收减免 (★★)	140
【考点 10】 关税征收管理 (★★)	127	【考点 14】 环境保护税的征收管理 (★★)	140
【考点 11】 溢征关税和补征、追征关税的处理 (★)	127	历年真题	141
【考点 12】 船舶吨税的征税范围、税率和应纳税额的计算 (★★)	127	一、单项选择题	141
【考点 13】 船舶吨税税收优惠 (★)	127	二、多项选择题	141
【考点 14】 船舶吨税征收管理 (★)	128	历年真题答案及解析	142
历年真题	128	一、单项选择题答案及解析	142
一、单项选择题	128	二、多项选择题答案及解析	142
二、多项选择题	128	全真模拟试题	142
历年真题答案及解析	129	一、单项选择题	142
一、单项选择题答案及解析	129	二、多项选择题	143
二、多项选择题答案及解析	129	全真模拟试题答案及解析	143
全真模拟试题	129	一、单项选择题答案及解析	144
一、单项选择题	129	二、多项选择题答案及解析	144
二、多项选择题	130	第 9 章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	145
全真模拟试题答案及解析	131	考点精讲	145
一、单项选择题答案及解析	131	【考点 1】 城镇土地使用税的纳税义务人与征税范围 (★★)	145
二、多项选择题答案及解析	132	【考点 2】 城镇土地使用税的税率、计税依据和应纳税额的计算 (★★★)	146
第 8 章 资源税法 and 环境保护税法	133	【考点 3】 城镇土地使用税的税收优惠 (★★)	146
考点精讲	133	【考点 4】 由省、自治区、直辖市地方税务局确定的减免税项目 (★★)	146
【考点 1】 资源税的纳税义务人和扣缴义务人 (★★)	133	【考点 5】 城镇土地使用税的征收管理 (★★)	147
【考点 2】 资源税的税目、税率 (★★★)	134	【考点 6】 耕地占用税的纳税义务人与征税范围 (★★)	147
【考点 3】 资源税的计税依据 (★★)	135	【考点 7】 耕地占用税的税率、计税依据和应纳税额的计算 (★★)	147
【考点 4】 资源税应纳税额的计算 (★★★)	135	【考点 8】 耕地占用税的税收优惠与征收管理 (★★)	147
【考点 5】 煤炭资源税的计算 (★★)	136	历年真题	147
【考点 6】 资源税的减税、免税 (★★)	137	一、单项选择题	147
【考点 7】 资源税的征收管理 (★★)	137	二、多项选择题	148
【考点 8】 水资源税改革试点实施办法 (★)	138		
【考点 9】 环境保护税的纳税义务人 (★)	139		
【考点 10】 环境保护税的税目与税率 (★★)	139		
【考点 11】 环境保护税的计税依据 (★★)	139		

历年真题答案及解析.....	148	【考点18】非直接销售和自用房地产的收入确定(★★).....	159
一、单项选择题答案及解析.....	148	【考点19】土地增值税税收优惠(★★).....	159
二、多项选择题答案及解析.....	149	【考点20】土地增值税的征收管理(★★).....	159
全真模拟试题.....	149	历年真题.....	160
一、单项选择题.....	149	一、单项选择题.....	160
二、多项选择题.....	149	二、多项选择题.....	160
全真模拟试题答案及解析.....	150	历年真题答案及解析.....	161
一、单项选择题答案及解析.....	150	一、单项选择题答案及解析.....	161
二、多项选择题答案及解析.....	150	二、多项选择题答案及解析.....	162
第10章 房产税法、契税法 and 土地 增值税法	152	全真模拟试题.....	162
考点精讲.....	152	一、单项选择题.....	162
【考点1】房产的纳税义务人和征税范围 (★★).....	152	二、多项选择题.....	163
【考点2】房产的税率和计税依据 (★★★).....	153	全真模拟试题答案及解析.....	164
【考点3】房产的税收优惠(★★).....	154	一、单项选择题答案及解析.....	164
【考点4】房产的征收管理(★★).....	154	二、多项选择题答案及解析.....	164
【考点5】契税的征税对象与纳税义务人 (★★).....	154	第11章 车辆购置税、车船税法 和印花税法	165
【考点6】契税的税率、计税依据与应纳税 额的计算(★★).....	154	考点精讲.....	165
【考点7】契税优惠政策的一般规定(★★)	155	【考点1】车辆购置税的纳税义务人与 征税范围(★★).....	165
【考点8】契税优惠政策的特殊规定(★★)	155	【考点2】车辆购置税的计税依据(★★)	166
【考点9】契税的征收管理(★★).....	155	【考点3】最低计税价格的确定(★★).....	166
【考点10】土地增值税的纳税义务人(★)	156	【考点4】车辆购置税的应纳税额的计算 (★★).....	166
【考点11】土地增值税的征税范围(★★)	156	【考点5】车辆购置税的税收优惠(★★)	166
【考点12】企业改制重组土地增值税政策 (★★).....	157	【考点6】车辆购置税的征收管理(★★★)	167
【考点13】土地增值税的税率和应税收入 (★★).....	157	【考点7】车船税的纳税义务人与征税范围 (★★).....	167
【考点14】土地增值税扣除项目具体内容 (★★).....	157	【考点8】车船税的税目与税率(★★)	167
【考点15】与转让房地产有关的扣除项目 (★★).....	158	【考点9】车船税的应纳税额的计算和 代收代缴(★★★).....	168
【考点16】土地增值额的确定与应纳税额 的计算(★★★).....	158	【考点10】车船税的税收优惠(★★).....	168
【考点17】房地产开发企业土地增值税清算 (★★).....	158	【考点11】车船税的征收管理(★★).....	169
		【考点12】印花税的征税对象(★★).....	169
		【考点13】印花税的税目与税率(★★★)	169

【考点 14】 印花税的应纳税额的计算 (★★)	170	历年真题	184
【考点 15】 印花税的税收优惠 (★★)	171	一、单项选择题	184
【考点 16】 印花税的征收管理 (★★)	172	二、多项选择题	184
历年真题	172	历年真题答案及解析	184
一、单项选择题	172	一、单项选择题答案及解析	184
二、多项选择题	173	二、多项选择题答案及解析	184
历年真题答案及解析	173	全真模拟试题	184
一、单项选择题答案及解析	173	一、单项选择题	184
二、多项选择题答案及解析	174	二、多项选择题	185
全真模拟试题	174	三、计算题	186
一、单项选择题	174	全真模拟试题答案及解析	186
二、多项选择题	175	一、单项选择题答案及解析	187
全真模拟试题答案及解析	176	二、多项选择题答案及解析	187
一、单项选择题答案及解析	177	三、计算题答案及解析	189
二、多项选择题答案及解析	177	第 13 章 税收征收管理法	190
第 12 章 国际税收	179	考点精讲	190
考点精讲	179	【考点 1】 税收征收管理法的适用范围 (★)	190
【考点 1】 外国企业常驻代表机构 (★★)	179	【考点 2】 税务登记管理 (★★)	190
【考点 2】 承包工程作业和提供劳务 (★★)	180	【考点 3】 纳税申报管理 (★★)	191
【考点 3】 中国境内机构和个人对外支付的 税收管理 (★)	180	【考点 4】 税款征收的方式 (★★)	191
【考点 4】 境外应纳税所得额的计算 (★★)	180	【考点 5】 税收保全措施和强制执行措施 (★★★)	192
【考点 5】 可予抵免境外所得税额的确认 (★★)	181	【考点 6】 税务检查的形式、方法与职责 (★★)	192
【考点 6】 境外所得间接负担税额的计算 (★)	181	【考点 7】 税务机关检查权利 (★★)	192
【考点 7】 适用间接抵免的外国企业持股 比例的计算 (★)	181	历年真题	193
【考点 8】 抵免限额的计算 (★★)	182	一、单项选择题	193
【考点 9】 简易办法计算抵免 (★)	182	二、多项选择题	194
【考点 10】 境外所得税抵免时应纳所得 税额的计算 (★)	182	历年真题答案及解析	194
【考点 11】 税基侵蚀和利润转移项目 (★★)	182	一、单项选择题答案及解析	194
【考点 12】 特别纳税调整 (★★★)	182	二、多项选择题答案及解析	195
【考点 13】 关联申报 (★)	182	全真模拟试题	195
【考点 14】 合理的转让定价方法 (★★)	183	一、单项选择题	195
【考点 15】 情报交换 (★★)	183	二、多项选择题	196
		全真模拟试题答案及解析	197
		一、单项选择题答案及解析	197
		二、多项选择题答案及解析	198

第14章 税务行政法制199	二、多项选择题.....206
考点精讲199	全真模拟试题答案及解析206
【考点1】 税务行政处罚的设定和种类 (★★).....199	一、单项选择题答案及解析.....206
【考点2】 税务行政处罚的主体与管辖 (★★).....200	二、多项选择题答案及解析.....207
【考点3】 税务行政处罚的程序 (★★)200	第15章 历年真题套卷207
【考点4】 税务行政处罚的执行 (★★)200	2017年真题套卷207
【考点5】 税务行政复议的申请人、被申请人 及申请 (★★).....200	一、单项选择题.....207
【考点6】 税务行政复议证据 (★★).....201	二、多项选择题.....210
【考点7】 税务行政复议和解与调解 (★★)201	三、计算题.....211
【考点8】 税务行政诉讼的原则、管辖和 受案范围 (★★).....202	四、综合题.....213
【考点9】 税务行政诉讼的起诉和受理 (★★).....202	2017年真题套卷答案及解析214
历年真题202	一、单项选择题答案及解析.....214
一、单项选择题.....202	二、多项选择题答案及解析.....216
二、多项选择题.....203	三、计算题答案及解析.....217
历年真题答案及解析203	四、综合题答案及解析.....219
一、单项选择题答案及解析.....203	2016年真题套卷221
二、多项选择题答案及解析.....204	一、单项选择题.....221
全真模拟试题205	二、多项选择题.....223
一、单项选择题.....205	三、计算题.....224
	四、综合题.....226
	2016年真题套卷答案及解析227
	一、单项选择题答案及解析.....228
	二、多项选择题答案及解析.....229
	三、计算题答案及解析.....230
	四、综合题答案及解析.....231

序章

考试分析与应试策略

一、考试简介

注册会计师考试，又称CPA考试，是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，由财政部成立的考试委员会负责组织实施。该考试是取得中国注册会计师执业资格的必备条件，全国采用统一考试大纲，统一考试。

1. 考试科目

注册会计师考试分为专业阶段与综合阶段。每一阶段的考试都是每年举办一次。

专业阶段的考试科目有6个，分别为会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理。单科合格成绩5年有效。在连续5年内取得专业阶段6个科目合格成绩的考生，将获得专业阶段合格证。

综合阶段的考试科目为职业能力综合测试（试卷一、试卷二）。考生在取得专业阶段合格证后，才能参加综合阶段考试，而且须在5个年度考试中完成（即通过该考试）。考生通过综合阶段考试后，将取得全科合格证。

2. 考试形式

注册会计师考试的专业阶段，采用闭卷方式，并自2012年以来实施计算机考试模式（以下简称“机考”）。为适应机考环境的变化，该考试简化主观题题干，降低阅读量，并在保持试题难易程度总体不变的情况下，增加了客观题的比重。

在机考中，为方便考生输入，考试系统支持8种输入法，分别为微软拼音输入法、全拼输入法、智能ABC输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入法、极品五笔输入法、万能五笔输入法。同时，为便于考生计算，考试系统提供模拟计算器，如图1所示。

机考系统也提供了必要的辅助功能，帮助考生完成答题。资料区辅助工具如图2所示。

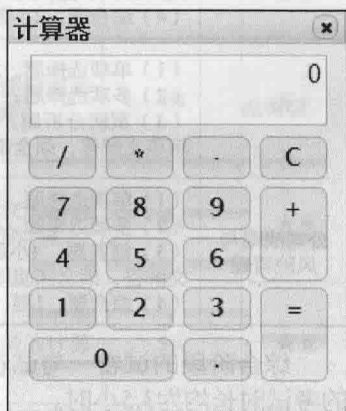


图1 模拟计算器



图2 资料区辅助工具栏

答题区辅助工具如图3所示。



图3 答题区辅助工具栏

注册会计师的综合阶段考试，采用闭卷、机考的方式。该考试由两张试卷组成，其中，试卷一考查内容以鉴证业务为核心，涉及会计、审计和税法等专业领域；试卷二考查内容以技术咨询和业务分析为核心，涉及财务成本管理、公司战略与风险管理等专业领域。

3. 考试题型与答题时间

专业阶段考试的单科满分为100分，60分为合格，各科的题型与答题时间不尽相同，如表1所示。

表1 专业阶段6门科目的试题题型及答题时间

科目	试题题型	答题时间
会计	(1) 单项选择题。12小题, 每题2分, 共24分 (2) 多项选择题。10小题, 每题2分, 共20分 (3) 计算分析题。2小题, 每题10分。其中, 1道小题可用中文或英文解答, 如用英文解答, 须全部使用英文, 回答正确, 加5分, 因而计算分析题最高得分为25分 (4) 综合题。2小题, 每题18分, 共36分	180分钟
审计	(1) 单项选择题。25小题, 每题1分, 共25分 (2) 多项选择题。10小题, 每题2分, 共20分 (3) 简答题。6小题, 共36分。其中, 一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 加5分, 因而简答题最高得分为41分 (4) 综合题。1题, 共19分	150分钟
财务成本管理	(1) 单项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分 (2) 多项选择题。12小题, 每小题2分, 共24分 (3) 计算分析题。5小题, 共40分。其中, 一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 加5分, 因而计算分析题最高得分为45分 (4) 综合题。1题, 15分	150分钟
税法	(1) 单项选择题。24小题, 每小题1分, 共24分 (2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分 (3) 计算题。4小题, 共24分。其中, 一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 加5分, 因而计算题的最高得分为29分 (4) 综合题。2小题, 共31分	120分钟
经济法	(1) 单项选择题。24小题, 每小题1分, 共24分 (2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分 (3) 案例分析题。4小题, 共55分。其中, 一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 加5分, 因而简答题最高得分为60分	120分钟
公司战略与风险管理	(1) 单项选择题。24小题, 每小题1分, 共24分 (2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分 (3) 简答题。4小题, 共30分。其中, 一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加5分, 简答题最高得分为35分 (4) 综合题。1题, 25分	120分钟

综合阶段的试卷一与试卷二各有一道题, 每题50分, 合计得60分为合格。试卷一与试卷二的考试时长均为3.5小时。

二、考试大纲专家解读

本书面向注册会计师考试专业阶段的“税法”科目, 下面详细介绍该科目的考试大纲要求。

1. 考查要点概览

“税法”科目包括14章, 各章的考核情况如表2所示。

表2 “税法”科目的考核要点

章名	2018版考试大纲要求	近几年主观题主要考点	各章近几年分值比例	内容重要程度
第1章 税法总论	掌握税法的概念、税收法定原则、税法构成要素、税收立法、我国现行税法体系、税收执法权、国际税收关系	无	2%	★
第2章 增值税法	掌握增值税的征税范围和纳税义务人、一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理、税率与征收率、增值税的征收方法、一般计税方法应纳税额的计算、简易计税方法应纳税额的计算、特殊经营行为的税务处理、进(出)口业务的处理、税收优惠、征收管理、增值税专用发票的使用和管理	增值税销项税额、进项税额、应纳税额的计算	24%	★★★

续表

章名	2018版考试大纲要求	近几年主观题主要考点	各章近几年分值比例	内容重要程度
第3章 消费税法	掌握消费税的征税范围、税目、税率、计税依据、应纳税额的计算（从价、从量、复合计税）、征收管理	消费税应纳税额的计算	9%	★★★
第4章 企业所得税法	掌握企业所得税的税率与计税依据、企业所得税应纳税额的计算、资产相关的税务处理、企业重组所得税的处理、税收优惠与征收管理	应纳税额的计算	20%	★★★
第5章 个人所得税法	掌握个人所得税的征收管理方法以及各征税项目范围和计算规则，境外所得的税额扣除、特别注意个人所得税与企业所得税之间的联系、个人所得税的优惠与征收管理	税收优惠与应纳税额的计算	10%	★★★
第6章 城市维护建设税法 和烟叶税法	掌握城建税、教育费附加和地方教育附加的纳税人、计税依据、应纳税额的计算、税收优惠、征收管理，烟叶税的纳税人、征税范围、应纳税额的计算和征收管理	无	3%	★
第7章 关税法和船舶吨税法	掌握关税税率的运用、进出口税则、完税价格与应缴税额的计算（一般货物与特殊）、关税减免规定、船舶吨税的计算、船舶吨税的税收优惠与征收管理	与进口环节增值税、消费税结合的计算	3%	★
第8章 资源税法和环境保护税法	掌握资源税和环境保护税的纳税人、计算方法、税收优惠政策与征收管理	资源税的相关计算	4%	★★
第9章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	掌握城镇土地使用税的税收优惠政策和耕地占用税的征税范围	城镇土地使用税法的相关计算	4%	★★
第10章 房产税法、契税法 和土地增值税法	掌握房产税应纳税额的计算、房产税的税收优惠、契税的计税依据、土地增值税的税率与税收、土地增值税的扣除项目、土地增值税应纳税额的计算、土地增值税的税收优惠与征收管理	房产税税收优惠与应纳税额的计算	6%	★★
第11章 车辆购置税法、车船税法 和印花税法	掌握车辆购置税、车船税和印花税法计税依据、应纳税额的计算和减免税规定	印花税法计税依据与应纳税额的计算以及特殊的规定	5%	★★
第12章 国际税收	掌握国际税收协定、非居民企业税收管理、境外所得税收管理、国际避税与反避税、转让定价与国际税收征管协议	非居民企业税收管理、境外所得税收管理	3%	★
第13章 税收征收管理法	掌握税务登记、发票、申报等基础管理的时间和主要程序、税款征收原则及征收制度、税务检查的职责、违反税收法规要承担的法律后果	税款征收原则及征收制度	2%	★
第14章 税务行政法	熟悉税务行政处罚的设定和种类、税务行政复议和税务行政诉讼的受案范围；熟悉税务行政复议和诉讼的规定时限；熟悉税务行政复议的管辖及复议与诉讼的衔接；熟悉听证程序的规定	税务行政处罚、税务行政复议	5%	★

2. 命题趋势分析

总结近几年考试命题，其命题趋势可以总结为以下几点。

（1）考核全面

历年试题的命题范围以考试大纲为依据，基本覆盖了考试大纲所规定的考试内容。考生要在规定的考试时间内，完成大量的试题，不仅要求考生牢固掌握专业知识，而且要对教材内容达到相当熟悉的程度。这么多题目分布在14章中，可以说每一章中都有考题，因此考生一定要在大纲规定的范围内全面学习，放弃盲目猜题、押题的侥幸心理。

(2) 覆盖面广，但重点突出

综合近几年的考试情况来看，考题、考点涉及全书各章节，但重点章节也很明显。从考题内容来看，政策多而复杂、涉及纳税人面广的税种所占分值比例较高，总论部分及一些小税种和税务行政法制的的内容所占分值比例低，各章按考试分值的高低比例大致分为以下4个层次。

第一层次：增值税、消费税、企业所得税、个人所得税。这些内容所占分值最高，大约为50%，考核方式既有主观题也有客观题，每年的计算题、综合题都会在这几章中出现。

第二层次：土地增值税、税收征收管理法。这些内容每年在客观题以及计算题、综合题中均会出现，可单独出题，也可结合其他税种出题。

第三层次：资源税、环境保护税、房产税、关税、车辆购置税、印花税。这些内容的出题方式和第二层次相似，但所占分值比重比第二层次稍小一点。

第四层次：城市维护建设税、城镇土地使用税、烟叶税、车船税、耕地占用税、契税、税务行政法制、税务代理和税务筹划。这些内容客观题居多。

(3) 计算量大

从近几年的出题情况看，税法试题的计算题和综合题的分值比重为55%左右，而且单项选择题中有很多需要通过计算来解答，所以计算量非常大。部分考生由于运用公式不熟练或计算能力弱，加之计算机操作不熟练，导致无法在规定时间内完成题目是失分的一个重要原因。

三、应试经验与解题技巧

“税法”科目与其他科目一样，采用的也是机考系统。一般情况下，机考系统的题库中会备有2套或2套以上的试题，在考试时，机考系统将为每一位考生随机抽取一套。这样考试试题的涉及面会更广，这也要求考生必须做到全面复习。编者根据多年的辅导经验，对各类题型的解题技巧进行了归纳，希望对备考的考生有所帮助。

1. 客观题

客观题的题型为单项选择题与多项选择题，虽然每道题的分值不高，但题量很大，总计有45分左右。可见，客观题是全面考核的具体体现，主要考查考生对知识的全面理解及分析判断能力。因而，考生要熟悉教材中的基本知识、基本理论与基本方法，才能保证客观题的得分率。考生在解答客观题时，首先要仔细看清楚题意和所有备选答案，常用的解题方法有以下3种。

(1) 直接挑选法

这类试题一般属于法规、制度和规定性的“应知应会”内容，或者计算性的试题。考生只要掌握教材中知识的考查点，就能直接做出正确的选择，或者通过计算选择正确的答案。下面举例说明。

【例题1·单项选择题】（2017年真题）下列出口货物成交价格包含的税收和费用中，应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 出口关税税额
- B. 单独列明支付给境外的佣金
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用
- D. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费

【答案】C

【解析】本题考查的是出口货物的完税价格。出口货物的完税价格，由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，并应当包括货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费。但其中包含的出口关税税额应当扣除。故本题答案为选项C。

(2) 计算比较法

主要做法是逐一计算备选答案，然后从中进行比较选出正确答案。

【例题2·单项选择题】（2014年真题）某企业支付给员工工资每月10 000元，五险一金允许抵扣2 000元，年终奖60 000元，计算下列的税收筹划缴纳税款最少的是（ ）。

- A. 年终奖55 000元，每月工资15 000元
- B. 年终奖55 500元，每月工资14 500元