

2016年全国税务师职业资格考试

税法 (I)

■ 中华会计网校 编

应试指南

答疑
高清精选课程
三门实务课程
100元购课优惠券
500元现金抵用券

赠

扫一扫 配套课程



 人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

激活码 刮开涂层 扫码享服务



序列号: K-10093471

 **中华会计网校**
www.chinaacc.co

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2016年全国税务师职业资格考试

税法 (I)

■ 中华会计网校 编

应试指南

 人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法 (I) 应试指南. 2016/中华会计网校编著.
—北京：人民出版社，2016

(税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-016109-9

I. ①税… II. ①中… 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 (2016) 第 081496 号

税法 (I) 应试指南

SHUI FA (I) YINGSHI ZHINAN

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京增富印务有限公司印刷 新华书店经销

2016 年 6 月第 1 版 2016 年 6 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：17

字数：619 千字 印数：35,000 册

ISBN 978-7-01-016109-9 定价：49.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

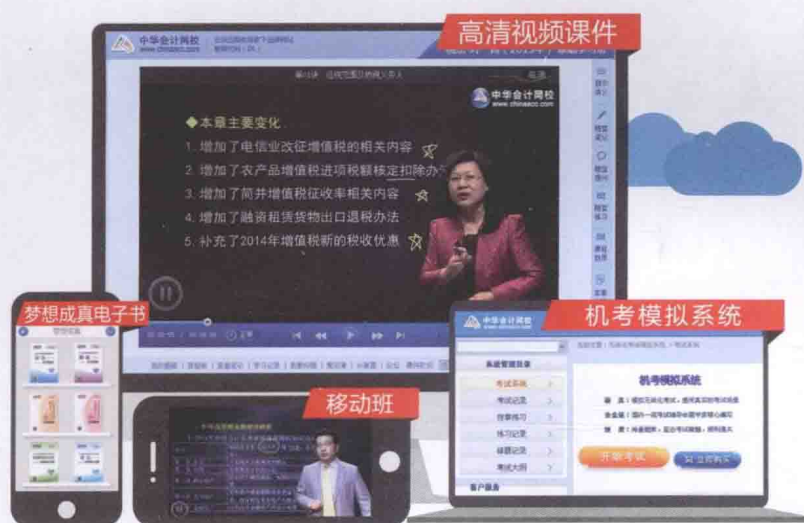
中华会计网校财会书店 电话：010-82318888



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

税务师/会计职称/注会考试 网上辅导



高清视频课件
身临其境的学习感受



移动课堂 **随课赠送**
随时随地皆可学习



移动班
以知识点为单元, 化繁为简



机考模拟系统
模拟考试环境, 提升通过率



梦想成真电子书
阅读 练习 答疑 记笔记一应俱全

中华会计网校 (www.chinaacc.com) 是正保远程教育旗下品牌网站, 是中国权威、专业的会计远程教育基地, 中国十佳网络教育机构。据赛迪信息CCID 2015年调查报告显示, 中华会计网校市场占有率高达74.74%, 在同类网站中遥遥领先。

· 十六年辅导经验

· 卓越的培训效果

· 通过率屡创新高



咨询热线: 010-82318888 400 810 4588

权威师资阵容 多位名师课程随意听

★ 选报税务师考试网上辅导，相应科目该班次下所有名师主讲课程全部开通，同时感受多位名师授课风采！



叶青

授课思路清晰、生动易懂
化繁为简、让人如沐春风



奚卫华

讲解清晰、富含激情
全局把握知识体系



高志谦

幽默风趣、生动形象
总结全面、通俗易懂



赵俊峰

功底深厚、生动严谨
授课风格幽默、饱含激情



杨军

擅长总结归纳、化繁为简
教学方法独特、富有激情



李素贞

授课构思巧妙、重点详略得当
讲解透彻精辟、案例运用自如



陈楠

授课风格细腻朴实
教学方法独特精湛



刘丹

理论基础深厚、教学经验丰富
授课风格活泼生动



陈立文

讲课重点突出、举例风趣幽默
讲解通俗易懂



徐伟

学术涉猎广泛
实战经验丰富



邵建华

案例教学、通俗易懂
表达流畅、思路清晰



刘国峰

思路清晰、抽丝剥茧
总结凝练、幽默形象

税务师考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班		实验班		定制班		移动班	机考模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
税法（一）											叶青、刘丹等
税法（二）											杨军、徐伟
财务与会计	380元/门	680元/门	620元/门	1120元/门	1200元/门	2160元/门	2400元/门	4320元/门	240元/门	150元/门	高志谦、陈楠等
涉税服务相关法律											赵俊峰、李素贞
涉税服务实务											奚卫华、陈立文

课程体系

班次	零基础班	预习班	基础学习班	强化提高班	习题精讲班	冲刺串讲班			移动班
						考点串讲	模考点评	考前串讲	
授课特点	为基础薄弱的考生量身打造	梳理学习思路明确各章重点	紧扣教材大纲逐章系统讲解	突出重点难点归纳知识体系	剖析解题思路掌握做题技巧	梳理重要考点预测命题方向	精讲模拟试题识别考试陷阱	考前在线直播名师预测考情	以知识点为单元化繁为简强化重点
课时数	10~20小时	5~10小时	30~50小时	25~40小时	10~25小时	5小时	5~10小时	3~5小时	26~36小时

班次对比

班次对比		音视频多媒体讲座	知识点练习	模拟试题	智能交互式教学	入学测评	班级管理	电话沟通	高频考点学习	制定高分学习计划	专业答疑
特色班	经典班次组合 专家在线答疑 5大班次 3套全真模拟题 6大特色服务										24小时内
精品班	智能交互课件 阶段测试点评 6大班次 3套模拟题+1套预测卷 8大智能服务										16小时内
实验班	名师定期直播 一对一跟踪教学 7大班次 3套模拟题+2套预测卷 8大人工服务										8小时内
定制班	大数据智能教学 私人定制服务 8大班次 3套模拟题+3套预测卷 7大定制服务										4小时内
		特色班专享服务	精品班专享服务	实验班专享服务	定制班专享服务						

初级会计职称考试网上辅导

课程名称		特色班	精品班	实验班	定制班	移动班	主讲老师
初级会计实务		320元/门	500元/门	780元/门	1500元/门	180元/门	杨闻萍、吴福喜、赵玉宝等
经济法基础							叶 青、侯永斌、杨 军等
全科联报	两科	560元/全科	800元/全科	1200元/全科	2200元/全科	360元/全科	杨闻萍、叶 青、吴福喜、侯永斌 赵玉宝、杨 军、冯雅竹、张 稳
	无忧服务	+400元	+640元	+960元	+1760元	——	
	无纸化	+150元	+100元	免费赠送	免费赠送	——	

中级会计职称考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班		实验班		定制班		移动班	无纸化考试模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
中级会计实务											高志谦、郭建华、魏红元等
经济法	360元/门	660元/门	600元/门	1080元/门	1000元/门	1860元/门	1800元/门	3280元/门	240元/门	120元/门	游文丽、苏苏、赵俊峰等
财务管理											达江、黄胜、李斌等

注册会计师考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班		实验班		定制班		移动班	机考模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
会计	380元/门	680元/门	620元/门	1120元/门	1200元/门	2160元/门	2400元/门	4320元/门	260元/门	150元/门	徐经长、郭建华、刘国峰等
审计											杨闻萍、徐永涛、李景辉等
税法											叶青、杨军、奚卫华等
经济法											游文丽、苏苏、赵俊峰等
财务成本管理											贾国军、黄胜、李斌等
公司战略与风险管理											杭建平、陈楠、李宏伟等
综合阶段	1500元	—	—	2800元	—	4800元	—	—	—	300元	杨闻萍、陈楠、杭建平

高级会计师考试网上辅导

课程名称	精品通关班	实验无忧班	论文班	主讲老师
高级会计实务	1300元	3000元	4800元/1篇 7800元/2篇 10800元/3篇	徐经长、刘国峰等
五门联报课程, 含: 高级会计实务、职称英语、职称计算机、评审指导、论文写作指南	2000元	3400元		徐经长、刘国峰等

经济师考试网上辅导

考试级别	特色班		精品班		实验班		定制班	
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班
初级	450元/门	800元/门	660元/门	1180元/门	880元/门	1580元/门	1180元/门	2080元/门
中级	450元/门	800元/门	660元/门	1180元/门	880元/门	1580元/门	1180元/门	2080元/门

财税实务网络面授培训班

考生轻松走上实务岗位、提升实务技能的必备之选!

多种辅导课题 满足不同需求

课 题	价 格	课 题	价 格
零基础会计上岗实训周末班	800元	纳税申报真账实训周末班	1000元
总账会计实务	560元	出口退税会计上岗实训	560元
手把手教你做中小企业主办会计	1280元	各行业营改增专题培训	280元起
工业企业会计真账实训周末班	1200元	中小企业全盘账务处理与纳税筹划	1200元
工程会计全盘账务与税务筹划	1680元	会计必须懂的EXCEL技巧	340元
餐饮企业全业务流程财务处理与成本控制	680元	手把手教你编制财务报表	480元
手把手教你做中小企业财务主管	1380元	用工资薪金进行个税与企业所得税协同筹划	260元
如何编制合并会计报表	660元	手把手教你做好税收会计	450元

实务学习全新体验：网络直播即时互动 同步操作生动易学 足不出户身临课堂



直播教学

足不出户 身临课堂



同步操作

师生同步 手工做账



全真演练

动手演练 全程真账



实时互动

可及时与老师沟通



配套用具

方便齐全 贴心实用
部分课题适用



培训证书

上岗就业资格证明
部分课题适用

他们为什么选择中华会计网校?

- **实力** 上市公司品质，一流远程教育平台
- **经验** 十六年辅导经验，会计培训知名品牌
- **效果** 卓越培训效果，考试通过率屡创新高
- **师资** 权威师资阵容，百位名师联袂主讲
- **教学** 科学的课程体系，专业化的教学管理
- **答疑** 高效率教学答疑，专业答疑品质保障
- **练习** 全方位练习测试，高含金量模拟试题
- **交流** 特色直播交流，学员访谈经验分享
- **技术** 领先的课件技术，完美的虚拟课堂
- **服务** 强大的管理平台，完善的客户服务



50万元 中华会计网校奖学金等您拿!

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

叶 青

杨 军

赵玉宝

徐 伟

刘 丹

邵建华

赵俊峰

高志谦

刘国峰

陈立文

赵春芳

李素贞

陈 楠

奚卫华

前 言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！
有那么一群人，他们十六年如一日刻苦专研只为做一件事！
有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！
有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！
有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育（China Distance Education Holdings Ltd.，CDEL），为美国纽约证券交易所上市公司，自2000年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以24小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”（www.chinaacc.com）起步，目前拥有16个品牌网站，开设200多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等13个不同行业。某著名调查机构最新调查报告显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达74.74%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下载辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计职称、注册会计师、税务师、会计实务/继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题解析》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，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。

“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。

★《历年考题解析》真实呈现历年考试题目，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。

★《经典题解》汇集海量经典练习题库，适合强化提高阶段学习。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，考点预测准确、分析

到位, 练习题目设计新颖、紧扣大纲, 疑难问题解答详尽、深刻, 易错易混知识点分析透彻、精辟。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。

★《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, 翔实讲解教材重难点, 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。其中, “考试特点分析及应试技巧” 分析透彻、实用; “应试指导及同步训练” 思路清晰, 内容丰富、精炼, 重点突出, 难点讲解通俗易懂; “跨章节综合练习题” 针对性强、逻辑严密; “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、掌握命题规律和提高解题能力。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓, 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。

★《考点精粹掌中宝》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, 帮助考生利用零散的时间学习, 强化记忆、加深理解。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系, 充分了解各知识点之间的逻辑关系, 开拓学习思考的空间, 加深对重要考点的理解和记忆, 提高复习效率和应试能力, 《应试指南》及《全真模拟试卷》引进了世界 500 强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图” 将知识结构图像化, 抽象内容形象化, 是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式, 能够让学员的思维更具开放性和创造性, 以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

为了方便考生学习, 在 2016 年的辅导书中增加了二维码, 通过扫描二维码, 考生可以轻松提问, 方便快捷地听课。

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。

选择了一本书就一定会成功吗? 肯定不是, 但“工欲善其事, 必先利其器”, 一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书, 你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西, 那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛, 但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! 书山有路“网”为径, 学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”!

本书编写委员会

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、2016 年教材变动情况分析	4
三、学习指导	4
四、应试技巧	5
五、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
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	23
同步系统训练	27
同步系统训练参考答案及解析	32
第 2 章 增值税	36
考情分析	36
本章基本内容框架	37
重点、难点讲解及典型例题	37
历年考题解析	73
同步系统训练	80
同步系统训练参考答案及解析	94
第 3 章 消费税	103
考情分析	103
本章基本内容框架	104
重点、难点讲解及典型例题	104
历年考题解析	117



	同步系统训练	123
	同步系统训练参考答案及解析	133
第4章	附加税与烟叶税	141
	考情分析	141
	本章基本内容框架	142
	重点、难点讲解及典型例题	142
	历年考题解析	144
	同步系统训练	145
	同步系统训练参考答案及解析	148
第5章	资源税	150
	考情分析	150
	本章基本内容框架	151
	重点、难点讲解及典型例题	151
	历年考题解析	156
	同步系统训练	158
	同步系统训练参考答案及解析	161
第6章	车辆购置税	163
	考情分析	163
	本章基本内容框架	164
	重点、难点讲解及典型例题	164
	历年考题解析	167
	同步系统训练	169
	同步系统训练参考答案及解析	172
第7章	关 税	174
	考情分析	174
	本章基本内容框架	175
	重点、难点讲解及典型例题	175
	历年考题解析	181
	同步系统训练	183
	同步系统训练参考答案及解析	186
第8章	国际税法	189
	考情分析	189
	本章基本内容框架	190
	重点、难点讲解及典型例题	190
	历年考题解析	193
	同步系统训练	193
	同步系统训练参考答案及解析	196



第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	201
跨章节综合题参考答案及详细解析	206

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一六年《税法(I)》模拟试题及参考答案	213
模拟试题(一)	213
模拟试题(一)参考答案及详细解析	223
模拟试题(二)	229
模拟试题(二)参考答案及详细解析	239
模拟试题(三)	245
模拟试题(三)参考答案及详细解析	254

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

全国税务师考试(原为注册税务师考试)从1999年开始,至今已经有17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、分析现在的要求和变化,帮助考生更顺利的实现梦想。

(一)历年考试题型及评分标准

《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题。《税法(I)》的题型,全部体现为选择题的形式,分为单项选择题和多项选择题,单项选择题每题4个选项,多项选择题每题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,少选且选对的,每个选项得0.5分,试卷总计140分,84分及格。

(二)近几年考试题型分值分布及分析

《税法(I)》科目考试中,最重要的是增值税和消费税这两章,这两章将会占据较大的分值比例,预计合计分值在85分至90分。其余几个税种的内容以考查客观题为主,预计分值合计在50分左右。

(三)近几年试题难度基本保持稳定

单选题:一般考核基本知识点,这类题型比较灵活,设计题目可难可易。容易时只涉及一个知识点,例如,在2013年《税法(I)》考试题中,单选题的第14题是考核“销售使用过的固定资产”知识点,这属于理解性的知识点,计算非常简单,只要熟悉相关规定,就可以得分。但是如果单选题设计复杂时,阅读量、计算量都会很大,而且还会涉及多个税种的知识点。考生复习时不仅要注意基础知识,而且对于小的计算性习题要多动手练习。比如2013年《税法(I)》考试题中,单选题15题不光要掌握营改增的政策,还要掌握出口货物免抵退税的计算,是非常不容易得分的。

多选题:5个选项,错选不得分,涉及的考点较多,相对于单选题来说,一般不容易得分,因为这类题型跨度可以很大、内容可以更为细致。

计算分析题和综合题,主要考察考生分析问题和解决问题的能力,考核知识点较多,解题步骤多,综合性强,难度相对较大。但由于计算分析题与综合题是分步骤设问,在解答过程中,考



生只要一步一步按照所设问题答题，仍可保证完整而清晰的答题思路。

对于考核教材上隐蔽性的知识点，每年基本上均有所涉及，能得分的考生是少之又少。对于这类型的考题，能复习到，是最好的，如果时间紧张，没有复习到，大家也不必过于担心，毕竟整个试卷中偏题和怪题比例很小。

二、2016 年教材变动情况分析

2016 年教材相对于 2015 年教材变动还是比较大的，主要是增加最新的营改增内容，新教材将财税[2016]36 号文件的内容都添加到增值税一章中。另外增加了烟叶税的内容，同时将原来第一章中的“国际税收”内容单独作为第八章。其他章节也有一些细节变动。

三、学习指导

(一) 树立并坚定必胜的信心

刚开始接触税法(I)时，也许教材看不懂、看不下去，做习题准确率不高，但是不要灰心，不要放弃，这只是暂时的。要相信经过自己一遍、两遍的全面复习，通过税法(I)考试，也不是一件很难的事情，要对自己充满信心。

(二) 制定合理的复习计划

冰冻三尺，非一日之寒，复习也是一个由不熟悉到熟悉、未掌握到掌握的过程，要经过反反复复的复习，才能顺利通过考试。因此我们安排复习进度时，最好能有三个阶段的复习：

第一个阶段：主要是熟悉教材，要对教材有全面的了解。

这个阶段需要我们精读教材，抱着一个初学者的态度，踏踏实实的看教材。同时要配合一定量的习题，习题量可根据自己的复习进度合理安排，可多可少，但是一定要在这个阶段安排习题。也许有的考生认为这个阶段安排了习题练习，这样会耽误复习进度。但是我们不通过习题来及时巩固所复习的内容，我们精读的内容也只能是过眼云烟，不久就会被遗忘，等我们把所有章节都精读完了，还是觉得自己一无所获。

第二个阶段：通过做大量的习题来巩固第一阶段复习的知识点。

经过第一阶段的复习，我们对教材中所涉及的知识点有了一定的理解和掌握，但大多只是表面上的理解和掌握，而考试时也许一个知识点要从不同的角度考查，也许各个知识点结合在一起考查，给大家设置各种陷阱。如何才能避免陷阱，又快又准确的做出答案呢？要通过多做习题，多“见见识世面”，这样考试中的陷阱，才能一一被识破。

第三个阶段：多做几套高质量的模拟试题。

一方面，通过做模拟试题来查漏补缺，及时找到自己的薄弱环节，尽快弥补，不给考试留死角。另一方面，按照正规考试要求的时间独立完成模拟试题，熟悉和把握做题速度，避免考试时自己会做的题来不及做，就交卷了。

(三) 高度重视近年考试试题，要好好利用近年考试真题

“知己知彼，百战不殆”，所以好好研究近年考题是很有必要的。反复做近几年考题(一般是近三年考题)，可以熟悉考题的思路和考查方向，熟悉每年考查的重要知识点，也可以对自己的