

2016年全国税务师职业资格考试

税法 (II)

经典题解

■ 中华会计网校 编

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-7235557

2016年全国税务师职业资格考试

税法 (II)

经典题解

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅱ)经典题解. 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 978-7-01-016114-3

I. ①税… II. ①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 (2016) 第 081502 号

税法(Ⅱ) 经典题解

SHUI FA(Ⅱ) JINGDIAN TIJIE

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)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 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：17.5

字数：646 千字 印数：17,000 册

ISBN 978-7-01-016114-3 定价：45.00 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



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 考情分析及趋势预测

考情分析及趋势预测	3
一、教材基本结构框架及变化	3
二、考试特点及命题规律	4
三、解题思路及复习建议	5
四、对新一年考试的预测	6

第二部分 考点分析及经典习题训练

第 1 章 企业所得税	11
考情分析	11
本章思维导图	12
经典例题及考点透析	13
随堂演练参考答案及解析	62
经典习题	63
经典习题参考答案及解析	76
第 2 章 个人所得税	84
考情分析	84
本章思维导图	84
经典例题及考点透析	85
随堂演练参考答案及解析	113
经典习题	115
经典习题参考答案及解析	124
第 3 章 土地增值税	131
考情分析	131
本章思维导图	131
经典例题及考点透析	132
随堂演练参考答案及解析	140
经典习题	140
经典习题参考答案及解析	145
第 4 章 印花 税	149



	考情分析	149
	本章思维导图	149
	经典例题及考点透析	150
	随堂演练参考答案及解析	160
	经典习题	160
	经典习题参考答案及解析	164
第5章	房 产 税	167
	考情分析	167
	本章思维导图	167
	经典例题及考点透析	168
	随堂演练参考答案及解析	174
	经典习题	174
	经典习题参考答案及解析	178
第6章	车 船 税	181
	考情分析	181
	本章思维导图	181
	经典例题及考点透析	182
	随堂演练参考答案及解析	187
	经典习题	187
	经典习题参考答案及解析	189
第7章	契 税	191
	考情分析	191
	本章思维导图	191
	经典例题及考点透析	192
	随堂演练参考答案及解析	199
	经典习题	199
	经典习题参考答案及解析	201
第8章	城镇土地使用税	204
	考情分析	204
	本章思维导图	204
	经典例题及考点透析	205
	经典习题	209
	经典习题参考答案及解析	212
第9章	耕地占用税	214
	考情分析	214
	本章思维导图	214
	经典例题及考点透析	215
	经典习题	217
	经典习题参考答案及解析	217



第三部分 易错易混知识点辨析

易错易混知识点辨析	221
-----------------	-----

第四部分 机考通关题库

机考通关题库	229
机考通关题库参考答案及解析	250
本书适用的税率表	264

第一部分

考情分析及趋势预测



考情分析及趋势预测

一、教材基本结构框架及变化

(一)教材基本结构框架

税务师考试《税法(Ⅱ)》教材共分为九章,以所得税内容为主,主要有企业所得税和个人所得税;以土地增值税、印花税、房产税等内容为辅。

按照重要程度划分,可以分为三个部分:

第一部分:企业所得税和个人所得税(第一章和第二章),属于重点考核内容;

第二部分:土地增值税和印花税(第三章和第四章),属于次重点考核内容;

第三部分:房产税、车船税、契税、城镇土地使用税(第五章至第八章),属于一般考核内容。

第四部分:耕地占用税(第九章),属于非重点内容。

具体划分如下表所示:

重要程度	章节	题型
重点	企业所得税和个人所得税	单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题均可能出题
次重点	土地增值税和印花税	单项选择题、多项选择题、计算题、土地增值税近两年与企业所得税结合出综合分析题
一般	房产税、车船税、契税和城镇土地使用税	单项选择题、多项选择题、计算题
非重点	耕地占用税	单项选择题、多项选择题

(二)教材变化

第一章 企业所得税税前扣除的“税金”中删除“营业税”;“工资薪金”中新增企业接受外部劳务派遣所实际发生费用的扣除规定;删除汶川、玉树、舟曲灾区捐赠的规定;新增 2015 年 10 月 1 日~2017 年 12 月 31 日,小型微利企业 20~30 万,也减按 50% 征税的规定;删除苏州工业园区相关优惠政策;新增轻工、纺织、机械、汽车等四个重点领域行业加速折旧优惠政策;“其他行业优惠”中集成电路设计企业的部分内容按照新政策重写;删除低税率优惠过渡政策;非居民企业从事国际运输业务政策中享受税收协定待遇管理,第 2 点非居民纳税人需享受协定待遇的规定,按照国家税务总局公告 2015 年第 60 号重写。删除大部分申报表和填写说明。



第二章 新增股权奖励和转增股本个人所得税的征收方法和个人非货币性资产投资的所得税政策。

第三章 无变化。

第四章 新增饮水工程相关印花税优惠政策。

第五章 新增饮水工程自用的生产、办公房产，免房产税。

第六章 新增税源管理和风险管理两部分内容。

第七章 新增饮水工程承受土地使用权，免征契税优惠政策；新增个人购买唯一住房和第二套改善性住房相关契税政策和优惠政策。

第八章 新增对饮水工程运营管理单位自用土地的免税规定。

第九章 新增农田水利等用地不征收耕地占用税的规定。

二、考试特点及命题规律

税务师《税法(II)》科目考试中，最重要的章节是第一章和第二章，这两章近三年平均分值合计在 85 分左右，占整个试卷分数的 60.71%；次重要章节是第三章和第四章，这两章近三年平均分值合计在 23 分左右，占整个试卷分数的 16.44%；一般重要章节是第五章至第八章，近三年平均分值合计在 29 分左右，占整个试卷分数的 20.71%；非重点章节是第九章，近三年平均分为 3 分，占整个试卷分数的 2.14%。

(一)历年考试题型及评分标准

《税法(II)》的考试题型分为 4 类题型：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(II)》的做题形式，全部体现为选择题的形式，也就是说除了单项选择题和多项选择题之外，计算题和综合分析题也都是由若干单项选择题和多项选择题组成。单项选择题每题 4 个选项，只有一个选项是符合题意的；多项选择题每题 5 个选项，最多有四个选项符合题意，最少有两个选项符合题意。单项选择题每题 1 分，多项选择题每题 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)各类题型特点

1. 单项选择题

相对简单，40 题 40 分，主要考查基本知识的掌握程度，单个业务的计算能力。单项选择题的分值占整个试卷分值的比例较大，是主要的得分题型。

2. 多项选择题

难度相对比较大，30 题 60 分，多选、错选不得分，涉及的知识点较多，综合性比较强，以文字性的内容考查为主，有少量计算，主要考查对知识点的熟悉程度和全面记忆能力，多项选择题的分值占整个试卷分值的比例最大，但是能力要求更高，所以做好多项选择题是通过考试的关键。



3. 计算题

难度适中, 2 大题(共 8 小题)16 分, 主要考查各税种的计算, 由于难度比较低, 所以得分较为容易一些。

4. 综合分析题

难度较大, 2 大题(共 12 小题)24 分, 主要是针对企业所得税和个人所得税进行考查, 近两年也开始把土地增值税和企业所得税结合起来考查, 个人所得税的题目分业务进行提问, 相对简单一些, 企业所得税的题目, 前几个问题较为简单, 最后两个问题难度较大, 综合性强。

(三)命题规律

最近几年的《税法(Ⅱ)》考题, 相对来说难度较高, 题量大, 考核全面, 知识点考核的很细。要求考生对知识点掌握的更细致, 更全面。命题规律可以归纳为以下几点:

1. 重点非常突出

《税法(Ⅱ)》科目考试中虽然每章都会出题, 但是重点非常突出。企业所得税和个人所得税这两个税种是重点考核的对象, 所出题目之多, 分值所占比重之大, 是《税法(Ⅱ)》科目考试之最, 所以首先要抓住重点, 在重点章节上下功夫, 这才是通过考试的主要手段。

2. 考核全面

近几年考试的综合性增强, 无论是客观题还是主观题, 跨章节综合考核的知识点增多。而且考核的非常细致, 就是平时看起来非常不起眼的内容, 考试都可能会命题。近两年对选题的命题就可以看出这一点。这就要求考生对教材内容非常熟悉, 全面掌握, 不留任何死角。

3. 近两年新增内容成为考试的热点内容

由于教材每年都会有变化, 有新增的政策, 通过近几年的考题分析, 教材新增内容逐渐成为考试的热点内容, 所以对教材新增的内容要给予足够的重视。

4. 题型和分值分布比较稳定

题型和分值分布比较稳定, 在计算题和综合分析题表现的更为突出, 计算题主要以土地增值税和其他小税种的考查为主, 综合题主要以企业所得税和个人所得税的考查为主。但是近两年个人所得税出现在了计算题中, 土地增值税和企业所得税结合出综合分析题。所以企业所得税、个人所得税、土地增值税成为了计算题和综合分析题稳定的出题点, 因此对于这三个税种的计算要重点掌握。

三、解题思路及复习建议

(一)解题思路

1. 单项选择题

由于单项选择题只有一个选项是正确的, 这就要求考生仔细思考, 找出最符合题意的选项, 力争不丢分, 要做到“快”和“准”。



2. 多项选择题

由于多选题有容错分,也就是在少选但没有错选的情况下,每个选项可以得0.5分。这就要求考生在答题时要特别谨慎,拿不准的不要选,避免不必要的失分。

3. 计算题和综合分析题

计算题相对比较容易一些,计算量小,业务简单,所以通过平时的练习,对计算题的解题要达到快速和准确的效果。综合分析题,难度相对较大,前面问题答案是否正确,一般会影响后面问题的解答,所以每一个问题,每一个环节都要认真仔细,确保万无一失。计算题和综合分析题以企业所得税、个人所得税和土地增值税的计算作为重点的复习内容,掌握这三个税种的计算思路和计算方法。

(二)复习建议

1. 熟读教材,归纳总结

熟读2016年的新教材,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,将其中涉及到应用、操作的政策进行深入研究,以达到熟练运用的目的。有些相似的容易混淆的知识点要多做总结和归纳,尤其是小税种的一些知识点要多总结、多记忆。

2. 选择正确的辅导资料

本书是《税法(II)》科目复习中的辅导资料,通过对近五年的考题的分析,结合2016年出版的新教材内容,总结出了每章的重要考点,对每个考点的典型例题进行全面剖析,进而总结出各个考点的考核方式、考核方向和解题方法。并且附有大量的比较经典的练习题目,通过练习让考生更加牢固的掌握考点内容。

对于辅导书的使用,给予以下几点建议:

(1)独立完成,并保证一定的做题速度,做题时先不要看答案,自己独立完成,然后与答案核对,以此了解自己对该知识点的掌握程度。

(2)题目不能只做一遍,对出现错误的、不会的、有难度的题目,要做出标记,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。本书的第四部分给考生提供了机考通题库,也是考试冲刺非常好的练习题。

3. 重视历年考题

历年考题虽然每年考题都不一样,但是每年的基本思路都是一样的。通过做历年真题,可以更清晰的了解考试的出题思路和重点、难点内容,也可以清楚自己距离通过考试还有多大差距,可以给大家指明复习的方向。

4. 重视细节,重视小税种

教材中第五章至第九章属于小税种,这些章节虽然所占分值较小,但是难度还是比较低的,只要是多花一些精力,基本都可以理解掌握,考试时这些章节的题目是比较容易拿分的。

四、对新一年考试的预测

2016年税务师《税法(II)》科目考试,考核知识点和分值分布不会有明显的变化,还是以企



业所得税和个人所得税为主要内容，对教材新增的内容会有一定的考核，除了掌握重点内容之外，还要对一些税收政策的细节的内容进行仔细的研究，因为《税法(Ⅱ)》科目考试对税收政策的考核有进一步细致的趋势。

希望本书对大家准备 2016 年税务师《税法(Ⅱ)》科目的考试带来一定的帮助，在此也衷心祝大家顺利通过 2016 年的考试，并且取得优异的成绩。

