

2016年全国税务师职业资格考试

税法 (I)

■ 中华会计网校 编

经典题解

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



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-7257299



人民出版社

2016年全国税务师职业资格考试

税法 (I)

经典题解

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法 (I) 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 978-7-01-016110-5

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 081497 号

税法 (I) 经典题解 SHUI FA (I) 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)

北京东运印刷有限公司印刷 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: 15

字数: 554 千字 印数: 17,000 册

ISBN 978-7-01-016110-5 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 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	3
三、解题思路及复习建议	4
四、对新一年考试的展望	5

第二部分 考点分析及经典习题训练

第1章 税法基本原理	9
考情分析	9
本章思维导图	10
经典例题及考点透析	11
随堂演练参考答案及解析	23
经典习题	24
经典习题参考答案及解析	29
第2章 增值税	34
考情分析	34
本章思维导图	35
经典例题及考点透析	36
随堂演练参考答案及解析	70
经典习题	71
经典习题参考答案及解析	83
第3章 消费税	92
考情分析	92
本章思维导图	93
经典例题及考点透析	94
随堂演练参考答案及解析	109
经典习题	110



经典习题参考答案及解析	121
第4章 附加税与烟叶税	128
考情分析	128
本章思维导图	128
经典例题及考点透析	129
随堂演练参考答案及解析	133
经典习题	133
经典习题参考答案及解析	136
第5章 资源税	139
考情分析	139
本章思维导图	139
经典例题及考点透析	140
随堂演练参考答案及解析	146
经典习题	147
经典习题参考答案及解析	150
第6章 车辆购置税	154
考情分析	154
本章思维导图	154
经典例题及考点透析	155
随堂演练参考答案及解析	159
经典习题	160
经典习题参考答案及解析	163
第7章 关税	166
考情分析	166
本章思维导图	166
经典例题及考点透析	167
随堂演练参考答案及解析	173
经典习题	174
经典习题参考答案及解析	176
第8章 国际税法	180
考情分析	180
本章思维导图	180
经典例题及考点透析	181
随堂演练参考答案及解析	183
经典习题	184
经典习题参考答案及解析	186



第三部分 易错易混知识点辨析

易错易混知识点辨析	191
-----------------	-----

第四部分 机考通题库

机考通题库	197
机考通题库参考答案及解析	217
附表：适用的有关税率	230

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

2016 年税务师考试《税法(I)》教材共有八章,以流转税内容为主,可以分为三部分。

第一部分:税法基本原理(第 1 章)

第二部分:税收实体法——各税种的介绍(第 2 至第 7 章)

第三部分:国际税法(第 8 章)

八章内容按重要程度划分:

重要程度	章节	题型	分值
非常重要	增值税、消费税	除客观题外,计算题、综合题共 40 分,均出在这几章	合计分值 85~90 分,占总分值 62%左右
比较重要	税法基本原理	均为客观题	一般占 15~20 分,占总分值 10%左右
重要	资源税、车辆购置税、城市维护建设税与教育费附加、关税、国际税法	主要是客观题,但计算题、综合题也会涉及	每章分值一般不超过 10 分,五章合计 35~40 分,占总分值 30%左右

(二)教材变化

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。

二、考试特点及命题规律

《税法(I)》科目考试中,最重要的章节是第二章和第三章,这两章所占的分值会占到考试总分数的一半以上。其余的章节主要涉及单选题、多选题,资源税个别年份也会涉及计算题。

(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)各类题型特点

1. 单项选择题:四选一,相对简单。

2. 多项选择题:五选二项以上,设计的题点较多,30题60分,多选、错选不得分,这类题型得分最难。

3. 计算题与综合分析题:主要测试考生分析问题和处理问题的能力,考核知识点多,解题步骤多,难度相对较大。但由于计算题与综合分析题是分步骤设问,在解答过程中,考生只要一步一步按照所设问题作答,仍可保证完整而清晰的解题思路。

(三)命题特点

最近几年的《税法(I)》考题,相对来说难度不高,但考点细腻,题量大,要求考生有比较清晰的思路和熟练解题技巧。命题特点可以归纳为以下几点:

1. 命题全面涉及、重点突出。《税法(I)》考试中每章都会涉及题目,而且有时考核的非常细致,是命题全面涉及的体现;重点突出是指重要税种在考试命题时会涉及较多,某些知识点成为必考考点,每年均会涉及。

2. 强调综合理解、对知识点的灵活运用。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。这就要求考生有较强的综合运用知识的能力,要求考生透彻理解教材内容。

3. 题量较大,要求考生对知识点熟练掌握。本科目考试共计90小题,考试时间为两个半小时,如果对知识点掌握不熟练,即使题目会做,在规定时间内也是很难将题目做完的。

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。

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. 主观题

主观题的难度较大,考查的知识点比较全面,首先需要考生将基础知识掌握扎实,其次注重知识点之间的联系,可以对相关知识点进行灵活、综合的利用。计算题或者综合分析题都是由细小的知识点组成的,如果基础知识比较扎实,通过一定的练习,主观题也是不难拿分的。

(二)复习建议



1. 指定教材，归纳总结考点

通读、精读 2016 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，将其中涉及到应用、操作的政策进行深入理解，以达到熟练运用的目的；第一章的内容较为抽象，有些难以理解的内容可以以记忆为主，不建议花费过多精力。

2. 借助参考资料，反复强化练习

本书是《税法(I)》科目复习中的辅助资料，结合 2016 年出版的新教材内容，进行了重点难点分析，并有考点举例，还给考生进行了归纳总结，需要考生注意体会。借助辅导书进行复习时需要注意以下三个问题：

(1)独立完成，并保证一定的做题速度。因为《税法(I)》科目的考试时间为 2.5 小时，没有速度就没有希望，而高速度以对知识的熟练掌握为前提；

(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。

3. 借鉴历年考题，不去钻研“偏难怪”

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

教材中第五至八章属于小税种，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、对新一年考试的展望

从以往考试情况看，2016 年考试的题型、题量应该都不会发生变化。预计考试难度和往年基本持平。考试的核心内容应该是增值税和消费税，要熟练掌握，大家要多做考题，注重总结。习题演练是适应考试的必要步骤，通过练习可以发现复习死角，有助于对知识点的深刻理解和全面掌握。注重相关知识点的联系，将重要的知识点进行归纳总结，可以对这些知识点的印象更加深刻，达到事半功倍的效果。

第二部分

考点分析及经典习题训练



