



2017年

ACCOUNTING

注册会计师全国统一考试

高频考点串讲 与专用题库

税法

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



题库版模考与练习光盘

★ 模拟考场

完全模拟无纸化考试（机考）环境，带您“提前进”考场

★ 大型题库

1280道近年考试**真题**及高质量模拟试题，全面覆盖考试要点

★ 智能组卷

可自主抽取2016年~2009年成套**真题**或6套全真模拟试题卷，亦可**随机**组卷

★ 标准评分

交卷后系统按照真考评分标准进行**自动**评分，每道题均有**答案与解析**

★ 错题重做

自动收录做错试题，可反复练习，大幅提高复习效率



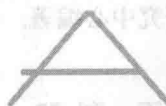
中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



会计 (CPA) 目 录 表 目 录



ACCOUNTING

注册会计师全国统一考试

高频考点串讲 与专用题库

税法

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库.
税法 / 注册会计师全国统一考试研究中心编著. — 北京:
人民邮电出版社, 2017. 2
ISBN 978-7-115-44741-8

I. ①注… II. ①注… III. ①税法—中国—资格考试
—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第016482号

内 容 提 要

注册会计师考试科目多,内容涉及面广,题目难度较大。为了帮助考生在短时间内进行高效复习,快速掌握重点、难点,特推出这本与教材同步的辅导书——《注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库——税法》。

本书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为依据,深入研究历年考试真题,提炼出经常会考到的知识点,即“高频考点”。对于高频考点的讲解,不仅是通过有助记忆的图文并茂的方式展现,还辅以相应的经典真题,以帮助考生更好、更快地理解并记忆重要知识点。

另外,本书配有功能强大的题库版模考与练习光盘。通过该光盘,考生不仅可以边学边练,还可以进行无纸化考试(机考)的实战演练,以适应考试环境,提高应试能力。

本书既适合参加注册会计师全国统一考试“税法”科目的考生使用,也可以作为各类院校财经类专业或相关培训机构的辅导用书。

-
- ◆ 编 著 注册会计师全国统一考试研究中心
责任编辑 牟桂玲
执行编辑 翟美玲
责任印制 杨林杰
 - ◆ 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>
三河市海波印务有限公司印刷
 - ◆ 开本: 880×1230 1/32
印张: 9.25 2017年2月第1版
字数: 353千字 2017年2月河北第1次印刷
-

定价: 29.80元(附光盘)

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: 京东工商广字第8052号

前言

编委会

郑宏伟	吴艳玲	李宏卓	周倩文
李彪	尹新梅	胥桂蓉	李勇
邓建功	张倩	杨仁毅	王政

特约编委

金巧吉	李鹏杰	李鸿兵	唐蓉
朱世波	谭笑	王进修	吴芳

光盘使用说明

■ Preface

前言

《中华人民共和国注册会计师法》规定，国家实行注册会计师全国统一考试制度。自1991年以来，累计已有16万余人取得了全科合格证书，为注册会计师行业人才队伍的建设提供了有力支持。注册会计师考试已成为国内影响力较高的执业资格考试之一，并得到了国际上的广泛认可。

注册会计师全国统一考试（CPA考试）目前分为专业阶段和综合阶段两个阶段。专业阶段设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法6个科目，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。综合阶段设职业能力综合测试科目，分成试卷一和试卷二，主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观，坚守职业道德，坚持正确的职业态度，有效解决实务问题的能力，包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力。

由于CPA考试科目多，内容涉及面广，考生又没有足够的时间去专门学习（通常都是边工作边学习），因此，为帮助考生在短时间内进行高效复习备考，我们组织了一批国内优秀的注册会计师考试辅导培训专家，精心编写了专业阶段6个科目的教材同步辅导图书——《注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库》。本书为其中一本，面向“税法”科目。本套辅导书具有以下特点。

重点、难点一网打尽

本套辅导书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为基准，分科汇编了专业阶段各科的考试要点，特别是对近几年的高频考点进行了详细的详解，帮助考生有效地抓住考试的重点与难点，做到有的放矢地复习。

边学边练，快速掌握

为了让考生在短时间内充分利用空余时间，并且能够快速掌握CPA考试的重要知识考点，本套辅导书在讲解重要考点的同时，提供了近几年的典型考试真题以及大量的练习题，帮助考生分析命题规律，把握命题思路，从而快速提高应试能力。

专家解答，权威可信

本套辅导书由从事多年注册会计师考试辅导培训工作的专家精心编写而成。他们通过对历年考试真题的梳理和分析，总结、提炼出考试的重点、难点及要点，并围绕考试大纲进行详细的讲解，同时辅以典型例题来加深考生对知识的理解。通过学习和练习，考生可以了解考试的命题趋势和难易程度，从整体上把控考试的发展脉络，构建起系统而全面的知识体系。

题库光盘，模拟实战

本套辅导书还配有功能强大的题库版模考与练习光盘，光盘中的资料不仅可以帮助考生达到边学边练的学习效果，还可以在模拟真实的考试环境中进行实战训练，进一步适应考场，提高应试能力。

最后，真诚希望各位考生能在本套辅导书的帮助下顺利通过考试。由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。我们的联系邮箱为：muguilng@ptpress.com.cn。

编者

刘天喜 编

刘天喜 编

光盘使用说明

将光盘放入光驱中,光盘会自动开始运行,并进入演示主界面,即“首页”板块。若不能自动运行,可在“我的电脑”窗口中双击光盘盘符,或在光盘的根目录下双击“autorun.exe”文件图标。

在光盘“首页”板块中有6个按钮,单击某个按钮,即可进入对应板块,如图1所示。下面分别介绍各个板块的功能。



图1 “首页”板块

1. “考试指南”板块

该板块主要介绍注册会计师的考试情况,以及“税法”科目的考试大纲和应试策略,单击左侧窗格中的按钮,即可查看相应内容,如图2所示。

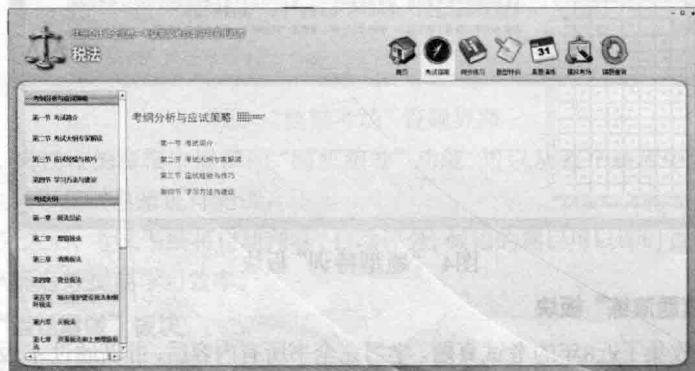


图2 “考试指南”板块

2. “同步练习”板块

本板块提供了与书中每章内容同步的自测练习题，每道试题均可通过单击界面右上方的“显示答案”按钮来查看答案和解析，以便考生在练习的同时巩固所学知识点，如图3所示。

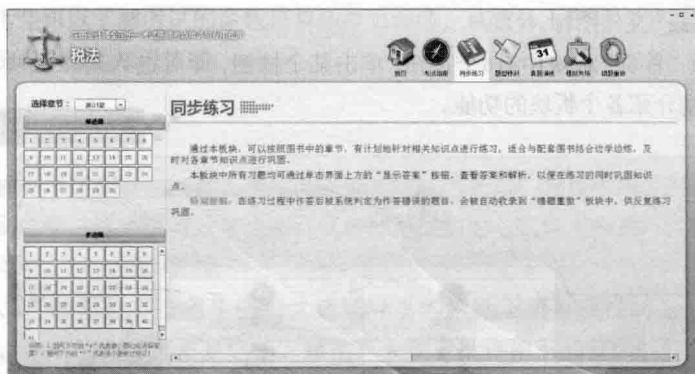


图3 “同步练习”板块

3. “题型特训”板块

本板块将题库中的所有试题，按考试题型进行分类，便于考生针对自己不擅长的题型进行专项练习，提高应试能力，如图4所示。



图4 “题型特训”板块

4. “真题演练”板块

本板块收集了近8年的考试真题。学习完全书所有内容后，可以通过本板块的练习查漏补缺，总结历年考试的重点和难点，如图5所示。

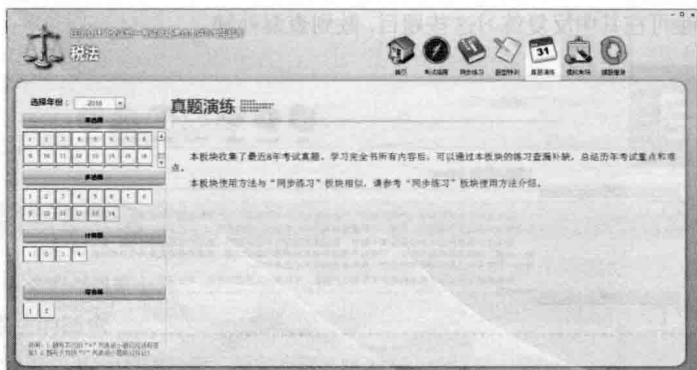


图5 “真题演练”板块

5. “模拟考场”板块

本板块测试系统与全国注册会计师考试的系统基本一致,如图6所示,只是在细节上略有差异。通过本板块的测试,考生不仅能够提前熟悉命题类型,而且能够检验自己的学习效果。

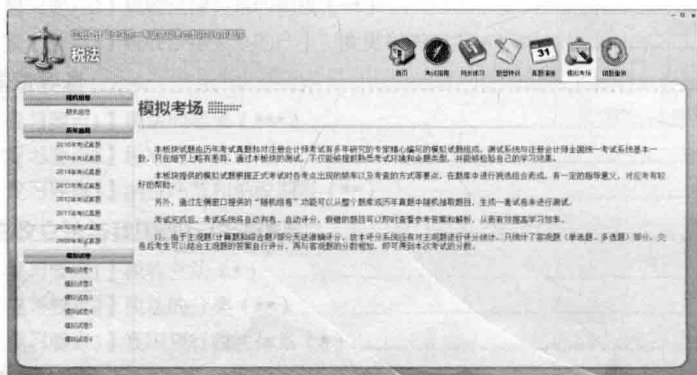


图6 “模拟考场”答题界面

另外,通过左侧窗格中提供的“随机组卷”功能,可以从整个题库中随机抽取题目,自动生成一套试卷来进行测试。

考试完成后,考试系统将自动判卷、自动评分,做错的题目可以即时查看参考答案和解析,从而有效提高学习效率。

6. “错题重做”板块

凡是在“同步练习”“题型特训”“真题演练”和“模拟考场”等板块中答错的题目或在“模拟考场”板块中没有作答的题目,都会自动添加到如图7所示的“错题重做”

板块中,考生可在其中反复练习这些题目,做到查漏补缺。

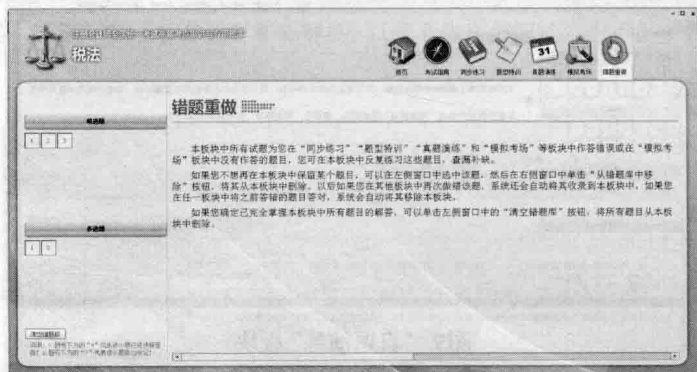


图7 “错题重做”板块

目录

第1章 税法总论 1

【本章要点概览】 1

第1节 税法的概念 1

【复习要点1】税收与现代国家治理（**） 1

【复习要点2】税收的主要作用（**） 2

【复习要点3】税法的概念和基本特点（**） 2

第2节 税法在我国法律体系中的地位 2

【复习要点】税法与其他法律的关系（**） 2

第3节 税收法定原则 3

【复习要点1】税法的原则（***） 3

【复习要点2】税收法律关系的构成（**） 4

【复习要点3】税收法律关系的产生、变更和消灭（**） 4

第4节 税法要素 5

【复习要点1】税法的要素（***） 5

【复习要点2】税率的分类（*） 5

【复习要点3】纳税环节和纳税期限（**） 6

第5节 税收立法与我国现行税法体系 6

【复习要点1】税收立法（*） 6

【复习要点2】税法的分类（**） 7

【复习要点3】我国现行税法体系（*） 8

第6节 税收执法 8

【复习要点1】税法的实施（**） 8

【复习要点2】税务机构的设置（**） 9

【复习要点3】税款征收管理权限划分（**） 9

【复习要点4】税收征收管理范围划分（*） 10

【复习要点5】税收收入划分（*） 10

第7节 依法纳税与税法遵从 11

【复习要点】税务机关纳税人的权利与义务（**） 11

第8节 国际税收关系	12
【复习要点】国际重复课税与国际税收协定（★）	12
■ 过关演练	13
第2章 增值税法	15
【本章要点概览】	15
第1节 征税范围及纳税义务人	16
【复习要点1】增值税的特点（★★）	16
【复习要点2】增值税的征收范围（★）	17
【复习要点3】征税范围的具体规定（★）	18
【复习要点4】不属于增值税的征收项目（★）	18
【复习要点5】增值税的视同销售行为（★）	19
【复习要点6】视同销售行为销售额的确定（★）	20
【复习要点7】增值税纳税义务人和扣缴义务人（★）	20
第2节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	21
【复习要点1】一般纳税人和小规模纳税人的划分标准（★★）	21
【复习要点2】“营改增”试点纳税人的分类（★）	22
【复习要点3】一般纳税人辅导期管理（★）	22
【复习要点4】纳税人办理一般纳税人资格认定的程序（★★）	23
第3节 税率与征收率	23
【复习要点1】增值税的税率（★★）	23
【复习要点2】适用13%低税率的情况（★★）	24
【复习要点3】“营改增”试点行业税率（★★）	25
【复习要点4】应税服务的零税率政策（★★）	25
【复习要点5】征收率（★★）	26
第4节 增值税的计税方法	27
【复习要点】增值税的计税方法（★★★）	27
第5节 一般计税方法应纳税额的计算	27
【复习要点1】增值税应纳税额的计算（★★）	27
【复习要点2】一般销售方式下的销售额（★★）	27
【复习要点3】特殊销售方式下的销售额（★★）	28
【复习要点4】包装物押金计入销售额的确认时间（★）	28
【复习要点5】销售自己使用过的物品的税务处理（★）	29
【复习要点6】进项税额抵扣的几种情况（★）	29
【复习要点7】农产品增值税进项税额核定扣除办法（★★★）	29
【复习要点8】不得从销项税额中抵扣的进项税额（★★）	30

【复习要点9】几种特殊情况的税务处理(★)	30
【复习要点10】增值税税控系统专用设备和技術维护费用处理(★★)	31
【复习要点11】增值税进项税额的抵扣时限(★★★)	31
【复习要点12】不得抵扣的进项税额计算方法(★★★)	32
【复习要点13】总分机构试点纳税人增值税计算缴纳暂行办法(★★★)	33
第6节 简易计税方法应纳税额的计算	34
【复习要点】简易计税方法应纳税额的计算(★★★)	34
第7节 特殊经营行为和产品的税务处理	34
【复习要点】特殊经营行为和产品的税务处理(★★)	34
第8节 进口货物征税	35
【复习要点1】进口货物的征税范围及纳税人(★★★)	35
【复习要点2】进口货物应纳税额的计算(★★)	35
【复习要点3】进口货物的税收管理(★★)	36
第9节 出口货物和服务的退(免)税	36
【复习要点1】出口货物退(免)税基本政策和适用增值税退(免)税政策的范围(★★★)	36
【复习要点2】增值税退(免)税办法和出口退税率(★★)	37
【复习要点3】增值税退(免)税的计税依据(★★)	37
【复习要点4】增值税免抵退税和免退税的计算(★★)	38
【复习要点5】出口货物和劳务及应税服务增值税免税政策(★)	39
【复习要点6】出口货物和劳务增值税征税政策(★)	41
第10节 税收优惠	42
【复习要点1】免增值税的项目(★★)	42
【复习要点2】飞机维修业务的优惠政策(★)	43
【复习要点3】增值税的其他税收优惠政策(★)	44
【复习要点4】增值税起征点的规定(★★)	45
【复习要点5】营业税改征增值税试点过渡性政策优惠(★★)	45
第11节 征收管理	47
【复习要点1】增值税纳税义务发生时间(★★)	47
【复习要点2】增值税纳税地点和申报办法(★)	48
第12节 增值税专用发票的使用及管理	48
【复习要点1】不得领购开具专用发票的情况(★)	48
【复习要点2】专用发票的开票限额(★)	48
【复习要点3】专用发票的开具范围(★)	49
■ 过关演练	49

第3章 消费税法	53
【本章要点概览】	53
第1节 纳税义务人与征税范围	53
【复习要点1】消费税的纳税人（*）	53
【复习要点2】增值税与消费税的比较（*）	54
第2节 税目与税率	55
【复习要点1】税目（**）	55
【复习要点2】烟的适用税率（**）	56
【复习要点3】酒的适用税率（**）	56
第3节 计税依据	57
【复习要点1】销售应税消费品销售额的确定（***）	57
【复习要点2】自产自用应税消费品销售额的确定（*）	58
【复习要点3】委托加工应税消费品销售额的确定（***）	58
【复习要点4】计税依据的特殊规定（***）	58
第4节 应纳税额的计算	60
【复习要点1】消费税税率形式与计算税公式（***）	60
【复习要点2】生产销售环节应纳消费税的计算（***）	60
【复习要点3】进口环节应纳消费税的计算（***）	60
【复习要点4】委托加工环节应税消费品应纳税的计算（***）	61
【复习要点5】已纳消费税扣除的计算（***）	61
【复习要点6】消费税出口退税的计算（***）	62
第5节 征收管理	63
【复习要点1】纳税义务发生时间（*）	63
【复习要点2】纳税地点（*）	63
过关演练	64
第4章 营业税法	67
【本章要点概览】	67
第1节 纳税义务人与扣缴义务人	67
【复习要点1】“境内”的理解	67
【复习要点2】纳税义务人	67
【复习要点3】扣缴义务人	68
第2节 税目与税率	68
【复习要点1】税目	68
【复习要点2】税率	69

第3节 计税依据	70
【复习要点1】计税依据的一般规定	70
【复习要点2】计税依据的具体规定	70
【复习要点3】个人转让住房的营业税规定	71
【复习要点4】购置税控收款机的税额扣减	71
第4节 应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理	71
【复习要点1】应纳税额的计算	71
【复习要点2】特殊经营行为的税务处理	72
第5节 税收优惠	72
【复习要点1】起征点	72
【复习要点2】税收优惠	73
第6节 征收管理	75
【复习要点1】纳税义务发生时间	75
【复习要点2】纳税地点	75
过关演练	76

第5章 城市维护建设税法和烟叶税法 79

【本章要点概览】	79
第1节 城市维护建设税法	79
【复习要点1】纳税义务人（★）	79
【复习要点2】税率（★★）	80
【复习要点3】计税依据（★★）	80
【复习要点4】税收优惠（★★）	81
【复习要点5】城建税纳税地点（★★）	81
第2节 烟叶税法	82
【复习要点】烟叶税（★）	82
第3节 教育费附加和地方教育附加的有关规定	83
【复习要点】教育费附加和地方教育附加的有关规定（★★）	83
过关演练	83

第6章 关税法 85

【本章要点概览】	85
第1节 征税对象与纳税义务人	85
【复习要点】关税的征税对象与纳税义务人（★）	85
第2节 进出口税则	86

【复习要点1】进出口税则概况与税则归类(★)	86
【复习要点2】进口关税税率(★★)	87
第3节 关税完税价格与应纳税额的计算	88
【复习要点1】原产地规定(★)	88
【复习要点2】关税完税价格(★★)	88
【复习要点3】关税应纳税额的计算(★★)	90
第4节 关税减免规定	91
【复习要点】关税减免(★★)	91
第5节 征收管理	92
【复习要点1】关税的征收管理(★★)	92
【复习要点2】溢征关税和补征、追征关税的处理(★)	92
第6节 船舶吨税	93
【复习要点1】船舶吨税的征税范围、税率和应纳税额的计算(★★)	93
【复习要点2】税收优惠(★)	93
【复习要点3】征收管理(★)	93
■过关演练	94
第7章 资源税法和土地增值税法	97
【本章要点概览】	97
第1节 资源税纳税义务人、税目与税率	97
【复习要点1】纳税义务人与扣缴义务人(★★)	97
【复习要点2】税目、税率(★★)	98
第2节 资源税的计税依据与应纳税额的计算	99
【复习要点1】计税依据(★★)	99
【复习要点2】资源税课税数量(★★)	100
【复习要点3】应纳税额的计算(★★)	100
【复习要点4】煤炭资源税的计算(★★)	101
【复习要点5】稀土、钨、钼资源税计算(★★)	101
第3节 资源税税收优惠和征收管理	101
【复习要点1】资源税的减税、免税(★★)	101
【复习要点2】征收管理(★)	102
第4节 土地增值税纳税义务人与征税范围	103
【复习要点1】纳税义务人(★)	103
【复习要点2】征税范围(★★)	103
【复习要点3】企业改制重组特地增值税政策(★★)	104

第5节 土地增值税税率、应税收入与扣除项目	105
【复习要点1】税率、应税收入（**）	105
【复习要点2】土地增值税扣除项目具体内容（**）	105
【复习要点3】与转让房地产有关的扣除项目（**）	105
第6节 土地增值税应纳税额的计算	106
【复习要点1】增值额的确定、应纳税额的计算（***）	106
【复习要点2】房地产开发企业土地增值税清算（**）	107
【复习要点3】非直接销售和自用房地产的收入确定（**）	108
第7节 土地增值税税收优惠和征收管理	108
【复习要点1】土地增值税税收优惠（*）	108
【复习要点2】土地增值税的征收管理（*）	109
■ 过关演练	109

第8章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法

税法

【本章要点概览】	112
第1节 房产税法	112
【复习要点1】房产税的纳税义务人和征税范围（**）	112
【复习要点2】房产税的税率和计税依据（***）	113
【复习要点3】房产税的税收优惠（**）	115
【复习要点4】房产税的征收管理（**）	115
第2节 城镇土地使用税法	116
【复习要点1】城镇土地使用税的纳税人与征税范围（**）	116
【复习要点2】城镇土地使用税的税率、计税依据和应纳税额的计算（***）	117
【复习要点3】城镇土地使用税的税收优惠（**）	117
【复习要点4】由省、自治区、直辖市地方税务局确定的减免税项目（**）	118
【复习要点5】城镇土地使用税的征收管理（**）	119
第3节 契税法	119
【复习要点1】契税的征税对象与纳税义务人（**）	119
【复习要点2】契税的税率、计税依据与应纳税额的计算（**）	120
【复习要点3】契税优惠政策的一般规定（**）	121
【复习要点4】契税优惠政策的特殊规定（**）	121
【复习要点5】契税的征收管理（**）	122
第4节 耕地占用税法	123
【复习要点1】耕地占用税的纳税义务人与征税范围（**）	123