

2016年度注册会计师全国统一考试

税法

应试指南

■ 中华会计网校 编

赠 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

中华会计网校指定用书



扫一扫 配套课程



人民出版社



序列号: K-6023863

2016年度注册会计师全国统一考试

税法

应试指南

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法应试指南/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2016

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书. 2016)

ISBN 978-7-01-015990-4

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 052924 号

税法应试指南

SHUIFA YINGSHI ZHINAN

中华会计网校 编著

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 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：28.5

字数：1025 千字 印数：50,000 册

ISBN 978-7-01-015990-4 定价：47.00 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)

王新平
达江
李志刚
苏苏
金燕华
徐永涛
高志谦

王妍荔
应明德
李景辉
陈楠
施平
徐经长
黄胜

叶青
李斌
杨军
陈立文
赵俊峰
贾国军
游文丽

刘国峰
李宏伟
杨闻萍
杭建平
奚卫华
郭建华
魏红元

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

学习 笔记

Handwriting practice lines consisting of multiple horizontal dashed lines for writing.

目 录

第一部分 考试规律分析及应试技巧

考试规律分析及应试技巧	3
一、总体情况	3
二、教材各章内容及最新变化	3
三、考试特点及规律分析	4
四、学习方法与应试技巧	5
五、2016 年命题趋势预测	8

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 税法总论	11
考情分析	11
本章内容导图	12
重点、难点讲解及典型例题	13
历年考题精选	23
同步系统训练	23
同步系统训练参考答案及解析	27
第 2 章 增值税法	30
考情分析	30
本章内容导图	31
重点、难点讲解及典型例题	32
历年考题精选	67
同步系统训练	70
同步系统训练参考答案及解析	79
第 3 章 消费税法	85
考情分析	85
本章内容导图	86
重点、难点讲解及典型例题	87
历年考题精选	97
同步系统训练	99
同步系统训练参考答案及解析	106
第 4 章 营业税法	111



考情分析	111
本章内容导图	112
重点、难点讲解及典型例题	113
历年考题精选	122
同步系统训练	124
同步系统训练参考答案及解析	130
第5章 城市维护建设税法和烟叶税法	134
考情分析	134
本章内容导图	135
重点、难点讲解及典型例题	136
历年考题精选	138
同步系统训练	139
同步系统训练参考答案及解析	142
第6章 关税法	144
考情分析	144
本章内容导图	145
重点、难点讲解及典型例题	146
历年考题精选	153
同步系统训练	154
同步系统训练参考答案及解析	156
第7章 资源税法和土地增值税法	158
考情分析	158
本章内容导图	159
重点、难点讲解及典型例题	160
历年考题精选	171
同步系统训练	174
同步系统训练参考答案及解析	180
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	186
考情分析	186
本章内容导图	187
重点、难点讲解及典型例题	188
历年考题精选	199
同步系统训练	201
同步系统训练参考答案及解析	205
第9章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	209
考情分析	209
本章内容导图	210
重点、难点讲解及典型例题	211
历年考题精选	222
同步系统训练	224
同步系统训练参考答案及解析	229



第 10 章	企业所得税法	234
	考情分析	234
	本章内容导图	235
	重点、难点讲解及典型例题	236
	历年考题精选	260
	同步系统训练	263
	同步系统训练参考答案及解析	273
第 11 章	个人所得税法	281
	考情分析	281
	本章内容导图	282
	重点、难点讲解及典型例题	283
	历年考题精选	306
	同步系统训练	310
	同步系统训练参考答案及解析	320
第 12 章	国际税收	328
	考情分析	328
	本章内容导图	329
	重点、难点讲解及典型例题	330
	同步系统训练	348
	同步系统训练参考答案及解析	350
第 13 章	税收征收管理法	353
	考情分析	353
	本章内容导图	354
	重点、难点讲解及典型例题	355
	历年考题精选	365
	同步系统训练	366
	同步系统训练参考答案及解析	369
第 14 章	税务行政法制	372
	考情分析	372
	本章内容导图	373
	重点、难点讲解及典型例题	374
	历年考题精选	380
	同步系统训练	381
	同步系统训练参考答案及解析	384
第 15 章	税务代理和税务筹划	387
	考情分析	387
	本章内容导图	388
	重点、难点讲解及典型例题	389
	历年考题精选	393
	同步系统训练	394
	同步系统训练参考答案及解析	395



第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	399
跨章节综合题参考答案及详细解析	404

第四部分 全真模拟试题及答案详解

二〇一六年《税法》模拟试题及答案详解	411
模拟试题(一)	411
模拟试题(一)参考答案及详细解析	418
模拟试题(二)	423
模拟试题(二)参考答案及详细解析	429
模拟试题(三)	435
模拟试题(三)参考答案及详细解析	441

第一部分

考试规律分析及应试技巧



考试规律分析及应试技巧

一、总体情况

《税法》科目是注册会计师专业阶段考试中难度比较适中的一个科目，随着考试的改革，目前的考试采用机考模式，所以题目的阅读量在减少，尤其是主观题的难度有所下降。

《税法》试卷总分为 100 分，60 分合格。题型可以分为“客观题”和“主观题”两大类。具体来说，题型分为“单选题”、“多选题”、“计算问答题”和“综合题”四种。而且做到章章有题，全面考核，重视考生基本功。从 2012 年开始至今采用机考模式，主观题的分值有所下降，分值占到 55 分，相应的客观题有所增加。

税法考试考查全面，但是重点突出；知识点零散，但是也有规律可循；虽然计算量较大，但是也有应对方法；考试复习无从下手，我们来为您解忧。

二、教材各章内容及最新变化

2016 年的《税法》教材较 2015 年相比，流转税和所得税部分变化较大，具体变化如下：

章节名称	教材变化
第一章 税法总论	变化不大，第一节“税法的目标”改为“税法的概念”，“税法的目标”全部删除
第二章 增值税法	变化大，都属于比较细微的变化，增删的政策比较多，而且比较分散
第三章 消费税法	变化不大，主要是新增葡萄酒的相关政策，还有卷烟批发环节的税率
第四章 营业税法	变化较大，金融保险业中对“买入价、卖出价”的定义删除，销售不动产中将个人购买的住房对外销售的优惠政策中的 5 年期改为 2 年期，营业税税收优惠中对家政服务行业的优惠政策删除，将纳税人转让小火电机组的优惠删除，将多个省份为提供农户贷款的优惠政策删除
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	变化不大，个别地方微调
第六章 关税法	基本无变化
第七章 资源税法和土地增值税法	变化较大，对稀土等资源由从量定额改为从价定率征收，删除以房地产进行投资、联营的规定，删除企业兼并转让房地产的规定，新增企业改制重组土地增值税政策的内容
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法	变化不大，契税优惠的特殊规定有增减变化



续表

章节名称	教材变化
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	变化不大，征收管理中的其他管理规定有大幅的内容增减
第十章 企业所得税法	变化大，删除股息红利等权益性投资收益中股权溢价形成资本公积转为股本的相关规定，删除股息红利等权益性投资收益中沪港通的相关内容，新增企业福利性补贴支出税前扣除政策和企业汇算清缴前支付汇缴年度工资薪金税前扣除政策，删除软件企业职工培训费和核力发电企业操纵员培养费用相关规定。增加高新技术企业职工教育经费限额为工资总额8%的规定，删除保险保障基金相关内容，增加金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除相关规定和金融企业贷款损失准备金税前扣除相关规定，增加非货币性资产投资企业所得税处理，技术转让所得计算增加一个公式，小微企业的税收优惠政策按照新政策改写，研发费用加计扣除内容全面改写，增加轻工、纺织、机械等四个领域加速折旧规定，税额抵免中删除购进固定资产进项税额抵扣的内容，删除过渡期优惠政策，删除广东横琴等地区优惠政策、删除上海自贸区优惠政策，删除铁路建设债券利息收入相关内容
第十一章 个人所得税法	变化较大，删除储蓄存款利息个人所得税税率及优惠政策，删除个人转让股权政策中纳税申报的内容；股息红利差别化征税政策按照新政策改写，并与全国中小企业股份转让系统挂牌公司股息红利差别化个人所得税规定合并；增加个人以非货币性资产投资的个人所得税规定、关于企业转增股本个人所得税规定和关于股权激励个人所得税规定；删除第二届高等学校教学名师奖金的优惠规定
第十二章 国际税收	变化不大，税基侵蚀和利润转移项目成果有变动。非居民企业纳税人享受税收协定待遇的税务管理的内容调整了，其他地方微调
第十三章 税收征收管理法	变化不大，开业税务登记的时间和地点中的内容有调整，税务登记证的核发内容有调整，变更登记中发证内容有调整，增加境外企业注销登记的内容，增加增值税电子普通发票的推广与应用的内容，其他地方微调
第十四章 税务行政法制	总体无太多变化，只是将计划单列市复议管辖机关详细了分为国地税两方面进行阐述。增加符合税务行政复议申请中规定的条件
第十五章 税务代理和税务筹划	无变化

三、考试特点及规律分析

《税法》科目的命题具有一些明显的特点，可以概括为以下三个方面：

（一）题量大、章章有题

新制度考试下一个显著的特点是“题量大”，考试时间短，《税法》教材共15章内容，几乎是每章都出题。

（二）重点突出

虽然注册会计师《税法》科目考试的一个显著特点是考题覆盖面广，每一章、甚至每一节都有考点，但考核内容的重点非常突出，这些重点是：增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税五个部分。

除了五个重点部分基本保持不变以外，会在其余的税种中选择一个或几个税种作为当年考试的重点内容，如土地增值税、印花税和纳税筹划的题目。

（三）试题难度较大、综合性强



《税法》试题的难度较大，主要体现在试题的综合程度较高。单选题、多选题等题型中将不同考点结合在一起考。计算题也有可能是跨税种的小型综合题。综合题更是以信息量大，多税种业务交织在一起，而使得题目难度较高。

计算题和综合题的考核中，增值税、消费税、营业税、个人所得税和企业所得税五大税种，每一个税种都可以单独出题，也可以将两个或几个税种结合起来综合考核。三个流转税综合时可以加入关税、城建税和教育费附加的知识点。各税种都可以结合税务代理或税收筹划考核。个人所得税和企业所得税单独考核时，会涉及税法诸多的限额和标准的调整，有时在纳税调整时还会运用到新会计准则的知识。而我们常见的还有一种综合题，是将流转税、小税种和企业所得税综合起来考核，甚至再结合个人所得税来一并考查。2012年改为机考，减少了文字分析性内容的考查。在所有的考核形式中随时都可以结合税收征收管理法的规定。不仅计算题和综合题的综合性强，一些客观题的综合性也是比较强的。面对多种多样的考核方式，考生必须立足教材，熟练掌握相应的知识，才能应对自如。否则，考试时来不及解答全部的试题。

四、学习方法与应试技巧

(一)如何提高复习效率

如何有效地复习迎考，如何提高复习的效率，是每一个考生都要遇到的问题。我们根据多年的体会，结合《税法》课程的特点，总结了以下5个要点，供考生参考。

1. 树立并坚定必胜的信心

与其他类型的考试有所不同，注册会计师考试属于资格考试，严格以“60分”为标准，不存在人为调整“分数线”的情况。也就是说，只要及格，就过关了。考生应付这种“过关”性的考试，实际上就是自我挑战。

要成功挑战自我，关键是要对自己充满信心。对于这一点，考生大都是不言而喻的。但是，仍然会有一些考生因为种种原因而不能相信自己。为此，需要分析自己的长处，以便强化自信心，对于短处的分析不要被低落的情绪所控制。经验告诉我们，更多地看到“光明”的一面，暂时忽视“阴暗面”，对于恢复和确立自信心是很重要的。

2. 制订复习计划

也许有些考生认为，制订计划没有什么意思；还有些考生认为即使制订了计划也可能因为各种各样的事情导致计划无法完成，最终不能实施。的确，计划只是应付考试的一种打算，是自己约束自己的一个规则。但计划制订的过程，能够让我们更加了解需要关注的问题，需要采取的措施，因此，即使不能完全按计划行动，对学习也是有好处的。何况，如果能够基本按照计划有针对性地行动，就一定会有助于复习效率的提高。当然，计划不是一成不变的，应该随着情况的变化而进行适当调整。无论如何，对考生来说，有计划和没有计划相比，总是利多弊少，因此，制订计划不可忽视。那么，如何制订复习计划呢？

首先，要抓住重点。前面我们已经指出了《税法》考试的重点内容，考生应把主要的时间和精力用于这些重要内容上。

其次，要合理安排复习轮次。一般来说，复习是一个由不熟悉到熟悉、从不掌握到掌握的过程，因此要不断重复考核内容。最好能有三个轮次的复习：

第一轮次的目的主要是弄懂相关知识点，解决“懂”的问题；



第二轮次的复习要把相关知识点串起来,以求对相关知识的全面了解和整体把握,达到“通”的水平;

第三轮次的目的是要熟悉和掌握考核内容,达到“熟”的水平。俗话说,“熟能生巧”,当达到“熟”的程度时,考生一定能过关。许多考生仅仅停留在“懂”的层次,对于许多问题掌握得还不牢靠、不扎实、不熟练,结果可想而知。

最后,要留有余地。计划毕竟只是一种对未来行动的打算,在计划实施过程中,有许多不确定因素会干扰计划的推行,因此,在制订计划时要留有余地,不要满打满算。

3. 理清思路

许多考生经常会产生这样的感觉:看书的时候,好像没有什么不理解的,书本一合上,脑子里似乎什么也没有。这说明,我们对所学知识缺乏整体上的把握。当需要处理复杂的问题时,思路是否清晰是关键。《税法》课程所涉及的知识繁杂,要在短时间内迅速掌握,并非易事。除了需要掌握基本的税收概念以外,对每一个税种,需要有一个基本的、统一的分析框架,用于梳理相关知识。尽管教材提供这种思考或梳理线索,但这些线索并不统一,缺少严密的逻辑联系。

根据我们十多年从事教学和研究的体会,每一税种都会涉及4个基本问题:(1)谁应该缴纳这种税?即谁应承担依法纳税的义务?或者说,政府应对谁征税?(2)按什么缴税?即征税的基础是什么?或者说,政府对什么征税?(3)应缴多少税?即应承担多少税收负担?或者说,政府应征多少税?(4)怎么缴税?即什么时候缴税?缴到哪里或缴给谁?用什么方式缴税?前三个问题,应由税收实体法(有关税种的法律)规范,对应的是三个税收基本要素:即纳税人(taxpayer)、课税基础(tax base)和税收负担(tax burden)。后一个问题,应由税收程序法(税收征管法和税收行政法制)规范,但税收实体法中也会有所涉及。以上4个基本税收问题,就是4条基本的思路,是考生梳理思路的主要框架。对于考生来说,在复习每一税种时,可以按这4个方面去把握。

4. 突破重点

《税法》考试的重点是明确的。对于被列为重点的增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税五章内容,一定要达到前面所说的“熟”的程度。

对于非重点章,在时间和精力的安排上要相应减少,在时间非常有限的情况下,可以选择一些预计分值很小的章节战略性放弃。

5. 熟悉《税法》考试的历年考题

在命题规则没有很大改变的情况下,对于《税法》考试近几年的试卷要潜心研究,因为新制度考试无论在试题结构上,还是在难易程度上,应该与其相差不大。此外,重要的考点,在考题中会重复出现。这也是不少已过关考生的一个经验。因此,熟悉历年考题,对于提高复习效率是很有帮助的。这不仅有助于熟悉题型,还有助于模拟练习。

考生不妨像正式考试那样,在规定的考试时间内,采取闭卷的方式考考自己。然后,对照标准答案,分析原因,巩固考核内容。

(二)答题技巧

考生在答题时,如能够正确地把握好答题的技巧,对于提高答题的准确率和答题速度都大有裨益。考生在答题时应注意以下几点。

1. 有的放矢