



东奥会计在线
www.dongao.com

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2008_年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库

税法

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 李 文

购正版书 免费获赠

¥30元+答疑+考前一周串讲
+模考试题精讲班(视频)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

F23-44/24

:2008(1)

2008

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008 年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 税 法

总策划 北大东奥

组 编 东奥会计在线

编 著 李 文

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法/东奥会计在线组织编写;李文编著. —北京:经济科学出版社,2008.4

(轻松过关. 第2辑,2008年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库)

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-7002-4

I. 税… II. ①东… ②李… III. 税法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第029416号

责任编辑:王茵 靳兴涛 责任校对:徐领弟

版式设计:东奥文化 技术编辑:刘军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62159196

2008年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库

税法

编著:李文

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲28号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400-628-5588(24小时免费电话)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 23.75印张 435千字

2008年4月第1版 2008年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-7002-4/F·6253 定价:32.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

前言

为什么十年来由北大东奥总策划、东奥会计在线(www.dongao.com)组织编写的“轻松过关”系列丛书,始终得到考生高度认同,发行量稳居同类辅导用书之首?最重要的在于,我们汇聚了张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、唐宁、张筱冰、范永亮、李晓慧、田明、孙艺军、王燕、李文等国内顶尖名师组成的师资队伍,每位作者均有10年以上注册会计师考试辅导经验,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化。经验丰富且对考生负责的老师才是好老师。选对老师,才能轻松过关!

为什么十年来我们始终将编写思路定位在“轻松过关”?提高考生“通过率”是我们的第一追求。基于此,本书严格按照2008年考试大纲的基本要求,对2008年教材新增内容进行系统、全面的讲解,并把握历年命题方向和思路的变化规律,针对各章的重点、难点进行了深入、清晰的阐述,并辅之以典型的、有针对性的例题。我们的工作越有效,考生就越轻松。

为什么“轻松过关”和“东奥会计在线”(www.dongao.com)同时使用才能效果更佳?读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批老师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,就可以提高备考效率,增加通过考试的几率。

为什么考生选择“轻松过关”系列丛书是一种超值的收获?2008年,“东奥会计在线”(www.dongao.com)将为广大考生提供更加全面、体贴的服务。对于购买正版“轻松过关”系列丛书的考生,将免费获得如下超值服务:(详情请登录www.dongao.com)

1. 免费获赠东奥会计在线30元面值学习卡一张,此卡可直接充抵学费;
2. 免费获赠考前一周语音串讲;
3. 免费获得针对本书的答疑服务,提交到答疑板上的问题都将在24小时内得到满意答复;
4. 免费获赠由名师主讲的模考试题精讲班(视频);
5. 2008年考试的题型题量公布后,我们将在论坛上及时提供“题型分析及复习建议”;
6. 考前一周左右,我们在论坛上将及时向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;
7. 考试后,我们将在第一时间组织本套丛书的作者在论坛上和考生交流考试情况;
8. 考试后,我们将随时公布各地的查分信息。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请各位“上帝”批评、指正。最后,希望通过我们共同的努力,所有的考生都能轻松过关!

本书编委会

2008年4月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

田 明

孙艺军

李 文

范永亮

周春利

祖新哲

唐 宁

上官颖林

靳兴涛

葛艳军

目录

第一部分 复习导读

复习导读	(3)
一、2008 年《税法》考试命题趋势预测	(6)
二、学习方法及解题思路点拨	(6)

第二部分 考点精讲及经典自测题库

第一章 税法概论	(13)
本章考情分析	(13)
本章内容变化	(13)
本章考点精讲	(13)
经典试题回顾	(17)
经典自测题库	(18)
经典自测题库参考答案详解	(19)
第二章 增值税法	(21)
本章考情分析	(21)
本章内容变化	(21)
本章考点精讲	(22)
经典试题回顾	(40)
经典自测题库	(52)
经典自测题库参考答案详解	(60)
第三章 消费税法	(67)
本章考情分析	(67)
本章内容变化	(67)
本章考点精讲	(67)
经典试题回顾	(76)
经典自测题库	(79)
经典自测题库参考答案详解	(83)
第四章 营业税法	(87)
本章考情分析	(87)
本章内容变化	(87)
本章考点精讲	(87)
经典试题回顾	(100)

经典自测题库	(105)
经典自测题库参考答案详解	(109)
第五章 城市维护建设税法	(113)
本章考情分析	(113)
本章内容变化	(113)
本章考点精讲	(113)
经典试题回顾	(115)
经典自测题库	(116)
经典自测题库参考答案详解	(118)
第六章 关税法	(119)
本章考情分析	(119)
本章内容变化	(119)
本章考点精讲	(119)
经典试题回顾	(123)
经典自测题库	(127)
经典自测题库参考答案详解	(128)
第七章 资源税法	(131)
本章考情分析	(131)
本章内容变化	(131)
本章考点精讲	(131)
经典试题回顾	(133)
经典自测题库	(135)
经典自测题库参考答案详解	(137)
第八章 土地增值税法	(140)
本章考情分析	(140)
本章内容变化	(140)
本章考点精讲	(140)
经典试题回顾	(144)
经典自测题库	(147)
经典自测题库参考答案详解	(149)
第九章 城镇土地使用税法	(152)
本章考情分析	(152)
本章内容变化	(152)
本章考点精讲	(152)
经典试题回顾	(154)
经典自测题库	(156)
经典自测题库参考答案详解	(157)
第十章 房产税法	(159)
本章考情分析	(159)
本章内容变化	(159)
本章考点精讲	(159)
经典试题回顾	(161)

经典自测题库	(164)
经典自测题库参考答案详解	(165)
第十一章 车船税法	(166)
本章考情分析	(166)
本章内容变化	(166)
本章考点精讲	(166)
经典试题回顾	(169)
经典自测题库	(170)
经典自测题库参考答案详解	(171)
第十二章 印花税法	(173)
本章考情分析	(173)
本章内容变化	(173)
本章考点精讲	(173)
经典试题回顾	(177)
经典自测题库	(180)
经典自测题库参考答案详解	(181)
第十三章 契税法	(184)
本章考情分析	(184)
本章内容变化	(184)
本章考点精讲	(184)
经典试题回顾	(186)
经典自测题库	(188)
经典自测题库参考答案详解	(189)
第十四章 企业所得税法	(191)
本章考情分析	(191)
本章内容变化	(191)
本章考点精讲	(191)
经典试题回顾	(211)
经典自测题库	(228)
经典自测题库参考答案详解	(235)
第十五章 个人所得税法	(242)
本章考情分析	(242)
本章内容变化	(242)
本章考点精讲	(242)
经典试题回顾	(259)
经典自测题库	(269)
经典自测题库参考答案详解	(275)
第十六章 税收征收管理法	(283)
本章考情分析	(283)
本章内容变化	(283)
本章考点精讲	(283)
经典试题回顾	(291)

经典自测题库	(294)
经典自测题库参考答案详解	(296)
第十七章 税务行政法制	(298)
本章考情分析	(298)
本章内容变化	(298)
本章考点精讲	(298)
经典试题回顾	(301)
经典自测题库	(302)
经典自测题库参考答案详解	(303)

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	(309)
--------------------	-------

第四部分 主观题演练

主观题演练	(317)
主观题演练参考答案及解析	(322)

第五部分 全真模拟试题及参考答案

2008 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(331)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(336)
2008 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(342)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(347)
2008 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)	(353)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(358)

第一部分

复习导读

复习导读

各位考生，大家好！全国注册会计师《税法》考试2002年全国合格率为11.65%，北京合格率为13.52%；2003年全国合格率为12.01%，北京合格率为13.81%；2004年全国合格率为11.44%，北京合格率为12.3%；2005年全国合格率为18.19%，北京合格率为20.13%；2006年全国合格率为17.34%，北京合格率为21.4%；2007年全国合格率为11.08%，北京合格率为13.05%。2007

年，《税法》合格率虽然偏低，但难度比较稳定。预计2008年《税法》考试合格率仍将在15%上下，广大考生应当有充分的心理准备，从难、从熟、从快地要求自己，在本书的协助下顺利通过2008年注册会计师《税法》考试。下面我们就开始分层次扫描《税法》教材的主要考点、重点考点和难点。

近三年各章客观题、主观题分值情况及各章总分值情况分析如下表：

题型章目	2005 年			2006 年			2007 年		
	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第一章：税法概论	2		2	1		1	1		1
第二章：增值税法	6	14	20	7	9	16	5	13	18
第三章：消费税法	4		4	3	1	4	4	1	5
第四章：营业税法	3	4	7	3	5	8	4	4	8
第五章：城市维护建设税法	3		3	2		2	1		1
第六章：关税法	2		2	2		2	4		4
第七章：资源税法	2		2	3		3	1		1
第八章：土地增值税法	3		3	2	2	4	2	5	7
第九章：城镇土地使用税法	2		2	3		3	2		2
第十章：房产税	3		3	1		1	3		3
第十一章：车船税法	2		2	1		1	2		2
第十二章：印花税法	1	4	5	2	1	3	4		4
第十三章：契税法	3		3	3		3	1		1
第十四章：企业所得税法	4	12	16	5	15	20	4	13	17
第十五章：涉外企业所得税法	1	10	11	3	12	15	2	10	12
第十六章：个人所得税法	3	6	9	3	5	8	3	4	7
第十七章：税收征收管理法	3		3	4		4	4		4
第十八章：税务行政法制	3		3	2		2	3		3
合计	50	50	100	50	50	100	50	50	100

从上表分值统计来看，主观题和客观题各占50%，客观题是每一章都有考题，而主观题则是重点突出，侧重于考查那些税源大、与实际联系紧密的主体税种。从两种题型来看，要实现顺利通过《税法》考试的愿望，考生要充分重视客观题，力争多得分数；只有在客观题上多得分，才能减少在主观题上的压力，增加过“关”的把握性。这就要求考生在学习过程中对基本概念、基本知识掌握得要全面、准确、熟练。主观题重点考查综合性和实务性，考生要尽量少失分。这就要求考生在学习中做到瞻前顾后、前后结合、横向联系、以点带面，

注重各章之间的内在联系、业务之间的联系、税种之间的联系与区别，提高处理税法问题的综合能力和解题速度。

在各章中，客观题分值相对较大的章节是增值税法、消费税法、营业税法、关税、土地增值税法、房产税法、印花税法、企业所得税法、外商投资企业及外国企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法，每章至少出3题，多则有6~7题。

主观题中所占分值较大的各章主要是：增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、企业所得税法、外商投资企业和外国企业所得税法、个人

4 轻松过关系列之二 税法

所得税法，分值在4~15分，总计约45~55分。所以，上述各章主要内容掌握的好坏、熟练程度，是决定能否顺利通过《税法》考试的关键。

《税法》教材总计17章的内容，每章都有重点节次，掌握重点节，就会大大压缩所复习范围，突出考试的重点。这样说并非要求考生只看重点，而

是要求考生在已经全面复习的基础上，主要精力放在重点节次和核心考点上，能够事半功倍。下面给大家列出的是各章的重点节次与核心考点，供复习参考之用。

全书重点节次和核心考点：

章 目	节 次	核心考点
第一章： 税法概论	第一节税法的概念；第四节我国税法的制定与实施；第六节我国税收管理体制	
第二章： 增值税法	第三节税率与征收率的确定；第四节一般纳税人应纳税额的计算；第八节进口货物征税；第九节出口货物退（免）税；第十节纳税义务发生时间。	1. 增值税的征收范围 2. 增值税的征免税规定 3. 增值税纳税义务人 4. 增值税的税率和征收率（记忆） 5. 增值税的销售额 6. 价外费用 7. 代垫运费 8. 特殊销售行为 9. 视同销售行为 10. 销售额确认的时间 11. 准予扣除的进项税额 12. 不准予抵扣的进项税额 13. 进项税额转出 14. 进项税额的申报时间 15. 出口退（免）税的基本政策 16. “免、抵、退”办法 17. 进口货物的征税
第三章： 消费税法	第二节税目与税率；第三节应纳税额的计算；第四节自产自用应税消费品；第五节委托加工应税消费品应纳税额的计算；第七节进口应税消费品应纳税额的计算。	18. 消费税的征税范围 19. 消费税的税率（选择记忆） 20. 外购应税消费品和委托加工应税消费品已纳税额的扣除 21. 自产自用应税消费品 22. 组成计税价格 23. 委托加工的应税消费品 24. 进口应税消费品应纳税额的计算
第四章： 营业税法	第一节纳税义务人与扣缴义务人；第二节税目与税率；第三节计税依据；第六节税收优惠。	25. 营业税的纳税义务人与扣缴义务人 26. 营业税的税目、税率（记忆） 27. 营业税的计税依据 28. 营业税与增值税征税范围的划分 29. 营业税的税收优惠规定
第五章： 城市维护建设税法	第二节税率；第三节计税依据；第五节税收优惠。	
第六章： 关税法	第一节征税对象与纳税义务人；第四节关税完税价格；第八节关税征收管理。	
第七章： 资源税法	第一节纳税义务人；第二节税目；第三节课税数量；第五节税收优惠。	
第八章： 土地增值税法	第二节征税范围；第三节税率；第四节扣除项目的确定；第七节征收管理。	30. 土地增值税征税范围 31. 土地增值税的税率（记忆） 32. 土地增值税扣除项目的确定 33. 土地增值税的税收优惠



续表

章 目	节 次	核心考点
第九章： 城镇土地使用税法	第一节纳税义务人；第三节应纳税额的计算；第四节税收优惠；第五节纳税申报。	
第十章： 房产税法	第一节纳税义务人；第三节计税依据与税率；第五节税收优惠。	
第十一章： 车船税法	第一节纳税义务人；第二节征税范围；第四节应纳税额的计算；第五节税收优惠。	
第十二章： 印花税法	第一节纳税义务人；第二计税目与税率；第三节应纳税额的计算；第四节税收优惠；第六节违章处罚。	34. 印花税纳税义务人 35. 印花税税目与税率（记忆） 36. 印花税的计税依据 37. 印花税应纳税额的计算 38. 印花税税收优惠 39. 印花税的纳税方法
第十三章： 契税法	第一节征税对象；第三节应纳税额的计算；第四节税收优惠。	
第十四章： 企业所得税法	第二节纳税义务人与征税对象；第三节税率；第四节应纳税所得额的计算；第五节资产的税务处理；第七节税收优惠。	40. 企业所得税纳税义务人及征税对象 41. 企业所得税的税率 42. 企业所得税收入总额的范围 43. 企业所得税不征税收入 44. 企业所得税免税收入 45. 企业所得税前扣除项目的原则与范围 46. 企业所得税前扣除项目的标准 47. 企业所得税前不得扣除的项目 48. 亏损弥补 49. 资产的税务处理 50. 企业所得税应纳税额的计算 51. 企业所得税税收优惠 52. 特别纳税调整
第十五章： 个人所得税法	第一节纳税义务人；第三节应税所得项目；第四节税率；第五节应纳税所得额的规定；第六节应纳税额的计算；第七节税收优惠。	53. 个人所得税的纳税义务人 54. 个人所得税的征税项目 55. 个人所得的费用扣除 56. 个人所得的按次计税 57. 个人所得税的税率 58. 个人所得税应纳税额的计算 59. 境外所得的税额扣除 60. 个人所得税的税收优惠
第十六章： 税收征收管理法	第二节税务管理；第三节税款征收；第五节法律责任。	
第十七章： 税务行政法制	第二节税务行政复议；第三节税务行政诉讼。	

以上，是我为考生精心挑选的60个核心考点，浓缩了《税法》教材考试内容的精华。考生在了解了每章的重点节次后，还要对每章中的核心考点要明确，对这些核心考点要认真学习，熟练掌握，辅之以适量的练习，才能收到好的效果。

每章之中总有几个问题是最重要的，把握住这些重点就能赢得本章的最大的分值；这样学习就越

学内容越少，越学就越有信心和自信。这样学习可以达到将学习的内容既可以展开，也可以收缩，收放自如；这样，考试时才能头脑中条理清晰，思路敏捷，答题迅速，结论准确。也只有这样知识才能变为自己的、别人拿不走的财富。一切尽在掌握，考试轻松过“关”！



一、2008 年《税法》考试命题趋势预测

2007 年《税法》合格率虽较低,但考生应有所心理准备,2008 年难度应与 2003 年、2004 年难度相仿,不会通过降低试题难度来提高及格率。因此,2008 年《税法》试题仍将保持前五年的难度水平,通过对 2005 年~2007 年《税法》各章命题的分析,我认为 2008 年仍将保持前五年的特点,客观题与主观题比例基本不变,题目总量将保持在 57~58 题,其中主观题共 7~8 题;各章的分值将会有一些变动,特别是印花税、土地增值税、车船税、关税。

考题难度不会明显增加,但综合性将进一步加强,特别是小税种与小税种、小税种与主要税种、主要税种之间的综合命题,考题将适当与财务会计相结合并涉及征纳双方的权利义务。增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、印花税法、企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法,仍将占 70% 左右的分值;2008 年教材新增加的内容应当重点掌握,特别是增值税、企业所得税、个人所得税法的新内容,更要充分重视。企业所得税与增值税、消费税、关税、土地增值税、土地使用税、房产税的结合,将使题目的难度增加;个人所得税与流转税的结合出题也不能轻视。

综上所述,由于命题的专家来自政策研究制定部门、会计师事务所和高等教育院校,因此命题的基础性、全面性、综合性、实务性仍将是今后几年《税法》考试的方向。

二、学习方法及解题思路点拨

上面我分析了各章所占分值及《税法》学习的重点,谈了我对 2008 年注册会计师《税法》考试的一些个人看法。下面,我进一步谈谈如何学习《税法》这门课程。要学好《税法》这门课,简单地说就是要“三从”、“四得”。2008 年,“两税”合并给《税法》考试带来一些悬念,在各章分值分布、考试内容、主客观题的比例上存在着不确定性。这就要求我们广大考生要“三从”,即“从难、从熟、从快”要求自己,掌握好每一章的知识点,以不变应万变;做到“四得”,即:得听好课、得掌握重点、得做一定习题、得分析历年考题。

(一) 考前学习的基本方法

首先,应当通读教材。

从教材目录开始,了解《税法》的内容有几章,哪几章是重点;在重点章里,哪几节是重点,本章有几个核心问题;也就是通常人们所说的,从大处着眼,从小处着手。

通读教材应按照主讲教师的要求去做,有主有次。比如,通读增值税时,几种经营行为的税务处理、出口退税的适用范围就可以一带而过,增值税的征税范围、一般纳税人应纳税额的计算、小规模纳税人的计算、出口退税的计算、发票的管理等则应仔细阅读。对消费而言,重点阅读征税对象、计税依据、自产自用应税消费品和委托加工应税消费品,粗读纳税人、纳税义务发生时间和纳税地点等内容。营业税应当重点阅读纳税义务人、代扣代缴义务人、征税范围,了解几种经营行为的税务处理,纳税义务发生时间。

对于城市维护建设税、关税、资源税三个税种,重点看它们的计税依据的规定,了解它们的税收优惠政策;房产税、土地使用税和车船税,可以结合起来掌握,重点研读纳税义务人、税收优惠政策和纳税义务发生时间,在上述方面三税具有共性,了解纳税人、征税对象;将土地增值税、印花税法、契税结合在一起掌握,他们属于同一经济业务链,重点阅读纳税义务人、征税对象和税收优惠政策,纳税地点,了解纳税义务发生时间。

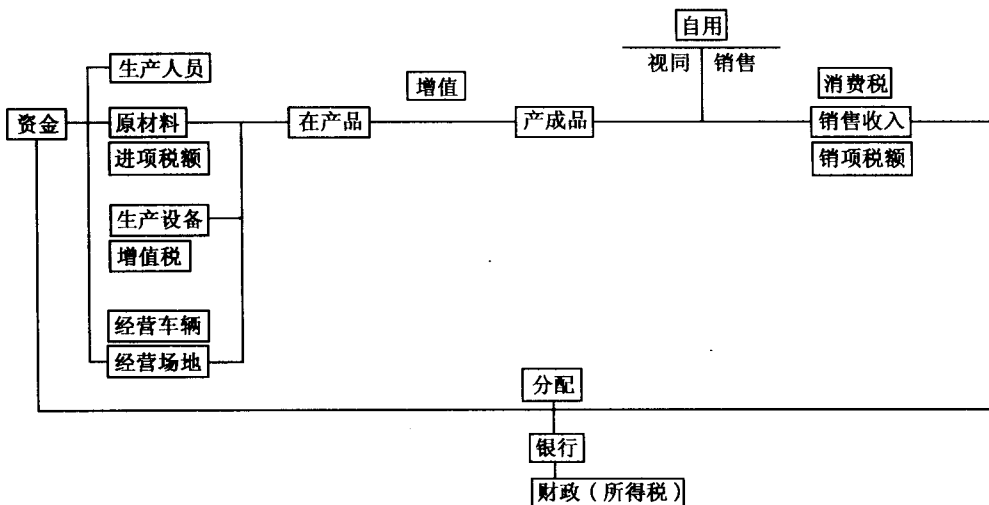
对个人所得税,则针对个人综合收入应纳个人所得税,承租承包经营者应纳个人所得税和个人独资企业应纳个人所得税的计算,学习相关政策。其中,个人综合收入应纳个人所得税可与营业税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、印花税法、城镇土地使用税结合出计算题;承租承包经营者应纳个人所得税可以和流转税、企业所得税、税收征管法结合出综合题。外籍来华人员应纳的个人所得税通常以单选性的计算题出现。而税收优惠政策主要是选择题或与计算题相结合。

其次,精读重点章节和重点内容。

《税法》课程中,增值税、营业税、企业所得税、个人所得税是第一个层次的税种,约占 50% 的分值;土地增值税、消费税、印花税法、税收征管法是第二个层次的税种,约占 20% 左右的分值;针对这八章必须认真研读,反复推敲,认真领会税法的政策精神。

税法的学习应当注意掌握生产经营知识和生产过程,及资金周转的过程。学员认为税法难学,死背的东西多。这是一种误解,实质上是对某项经济业务不了解,进而对税法不理解,认为难学。解决的方法是:一方面,课上认真听讲;另一方面,可上网查询该业务过程是怎样做的。比如:增值税与消费税,可利用下图帮助我们理解增值税和消费税的政策。

如下图所示:



上图是一幅生产和资金流转图，一些考生经常对视同销售行为不理解；在上图中，我们可以清楚地看到原材料是怎样变成产成品的，由于其价值已经增加，虽从企业角度看并未回笼资金，产权也未发生转移，但从全社会角度看，其价值已得到实现；因此，将自产产品转变用途，不再服务于增值税的生产，就要视同销售处理，征收增值税。增值税应纳税额的计算和企业所得税其应税所得的产生也一目了然。

再如，“打包债权”的政策规定。考生应当先了解什么是“打包债权”，然后再学习税法对“打包债权”的政策规定，才能真正学进去，理解好；自然就不存在死记硬背的情况。“打包债权”，是指将若干个债权，合成一个拍卖标的。尽管这些资产或债权变现效果不好，但是因为目前国家对处理不良资产方面没有任何限制性政策，虽然有风险存在，但投资的机会也很大。所以有不少有实力的大公司或个人愿意以低价购入这些变现价值不灵活的资产或债权，然后再通过自己的经营、转让这些资产或起诉这些债权项目的上级主管部门来取得一定的收益。

例如：王某在一次不良资产拍卖会上以 800 万元取得“打包”债权，包括：某国有银行公司对某市属 A 公司的债权 1400 万元，对房地产公司的债权 800 万元，并支付相关手续费 8 万元。王某取得这些不良资产后，起诉煤气公司上级主管部门，要求其上级部门代为偿还本金 1200 万元及利息 350 万元，后来经双方协商，煤气公司的上级主管部门除偿还现金 300 万元后，还从其下属公司中分离出部分优质资产（某幢坐落于县内的四层办公楼，评估价值约 1250 万元）偿还给 A，共发生相关诉讼费 5 万元、审计评估费用 7 万元、契税 37.5 万元（当地契税税率 3%）；将房地产公司的债权 800 万元以 500 万元现金转让给某公司。王某应纳个人所

得税为：

“打包债权”共支付相关债权成本支出 800 万元，相关手续费、税金等支出共计 57.5 万元（ $8 + 5 + 7 + 37.5$ ）；通过司法程序起诉或转让所取得的收入为现金 800 万元，非货币性资产 1250 万元。

王某应纳个人所得税为： $(2050 - 800 - 57.5) \times 20\% = 238.5$ （万元）。

《税法》教材有一个突出特点，就是只讲政策法规，不加解释，这样不利于自学；因此，考生课前要预习，课上要认真听讲，课后要抓紧复习重点内容，并及时作一些练习题加以巩固是必需的。

例如：代销业务，税法就是两条：（1）将货物交付他人代销；（2）销售代销货物。而实质上，考点很多；首先，将货物交付他人代销，掌握五点内容：①收到代销清单时，开具增值税专用发票；②未收到代销清单时开具增值税专用发票，开票当期计缴增值税；③不得从销售额中“坐支”代销手续费；④未收到代销清单时结算了全部货款或部分货款销售实现。⑤代销清单逾 180 天当天销售实现。

其次，销售代销货物，掌握三点内容：①取得代销手续费，计缴营业税；②不得将销售额滞后入账；③取得增值税专用发票，才能申报抵扣进项税额。

从上例我们看到，预习和听讲是至关重要的。

《税法》还与涉税会计有所结合，这也是考生感到困难的问题；因此，本辅导书对考试涉及的重点法规给出了相应的会计处理，帮助考生掌握相关法规；与考试无关的涉税会计处理，本辅导书不予列出，以减轻考生的负担。

例如：某企业接受捐赠固定资产一台，价值 100 万元，支付运费 1 万元，则应当期纳税。

①接受捐赠时：

借：固定资产

101

贷：待转资产价值—非货币资产捐赠	100
银行存款	1
固定资产的运费不能抵扣增值税进项税金。	
②当期纳税时：	
借：待转资产价值—非货币资产捐赠	100
贷：营业外收入	75
应交税费—所得税	25
③当年计提折旧时，假设年折旧率5%：	
借：制造费用	5.05
贷：累计折旧	5.05

接受捐赠是所得税的重要考点，给出会计处理可以使考生从另一个角度看清接受捐赠问题的三个考点。

再次，加强解题训练。

针对各章重点考生应当选做一定量的习题，其一是，巩固已学知识，达到熟练掌握；其二是，提高解题速度，一些考生事后反映题目不是不会做，而是做不完题目，这与平时训练不够有很大关系；解决的办法是：固定做题时间和题目数量，逐渐增加题量，不要一边做题一边看答案，或者松松垮垮的做题，这样没效果。

另外，我一般建议考生先做客观练习题，通过这种题型把基本概念和基本知识掌握准确；不然一些考生就不能明辨是习题答案错误，还是自己相关知识没掌握好，时间长了负面影响比较大。在充分掌握基础知识以后再多做主观题，提高自己的综合解题能力。

最后，研究历年考题和选做考前冲刺题。

研究历年考题的目的是熟悉其出题方式，题量大小，按规定时间做历年考题，考查自己掌握知识点的熟练度和准确度。考前选做冲刺题也是很重要的，不求最多，但求最精，不要盲目做冲刺题；当你税法考试的重点不清楚，政策不熟练时，做题毫无意义，反而打击自己的自信心。

(二) 考试答题技巧

1. 我认为考生选择何种答题方式要考虑他(她)自身的特质，一般情况下，我会建议考生按顺序做题，答完一类题型，就抓紧填涂答题卡；不建议考生从后面做起，因为主观题分数高，难度较大，占用时间多；一旦考生花了很多时间解决不了主观题，往往心里发慌，导致客观题也拿不到较好的分数。我的建议是先做客观题后做主观题，把能拿到的分拿足，这样做对考生顺利通过考试很有利。

2. 近几年来，客观题答案中总有两个答案非常接近，考生要特别注意，只有熟练掌握法规才可能避免错选。对于判断题，对错往往就在一句话，或一两个字上，考生要特别仔细的审题；对于用词绝对的语言，只要能举出反例，就证明题目是错的。

例如，判断题：凡是设在经济特区的外商投资企业一律适用15%税率(×)。只要我们能够举出

设立在经济特区老市区内的外商投资企业有适用24%税率的，就能证明此说法错误。

3. 对于主观题，考生要看清题目的前提条件和题目要求，再开始解答题目；一些考生往往前提条件都没理解，或题目要求没看清，拿起题目就做，往往错误率高。

例如，土地增值税：2004年，某房地产开发公司销售其新建商品房一幢，取得销售收入1.4亿元，已知该公司支付与商品相关的土地使用权费及开发成本合计为4800万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该商品所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为10%，销售商品缴纳有关税金770万元。该公司销售商品房应缴纳的土地增值税为()。

- A. 2256.5万元 B. 2445.5万元
C. 3070.5万元 D. 3080.5万元

有些考生在解题时还未看清题目给出的是专门从事房地产开发的纳税人还是非房地产开发的纳税人就做；由于非房地产开发的纳税人，没有20%的附加费用扣除，因此，按非房地产开发企业做答案就是错的。

【答案】B

【解析】销售收入=14000(万元)

土地使用权费及开发成本=4800(万元)

房地产开发费用=4800×10%=480(万元)

税金=770(万元)

加计扣除费用=4800×20%=960(万元)

扣除项目合计=4800+480+770+960=7010(万元)

增值额=14000-7010=6990(万元)

增值额与扣除项目比例=6990÷7010=99.71%<100%

土地增值税额=6990×40%-7010×5%=2445.50(万元)

(三) 考前忠告

1. 考试前，应把各章重点、难点按总结出的体系进行复习，即归纳为几大核心问题，能够展开也能收回；这样的好处是，解题的思路清晰，解题速度快；《税法》计算题、综合题一道题就是几百字的描述，没有清晰的思路和解题的顺序就会晕场，因此，本辅导书每章都给出知识体系图，使每一章的重点都清晰展现。

2. 多与同学相互交流，多参加讨论，发现知识盲点，加紧弥补，不仅进度快，而且记得牢固；

3. 对重点章的重点内容多做练习题，但不宜搞题海战术，要对重要考点的题目多做练习，非重点的题目少做；

4. 考前一定要保证头脑清楚，思维敏捷，这就要保证充足的睡眠。饮食上，既不要空腹，也不要吃得过饱；考场上要重视第一感觉，遇难题而不慌，迅速思考，此题一时不定就先做后面的题目，