

2008

梦想成真 系列辅导丛书

经典题解 税法

中华会计网校 组编 叶青 主编

中华会计网校指定用书
购书赠送100元视频课程

CPA



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

2008年注册会计师全国统一考试

梦想成真系列辅导丛书

经典题解

税法



中华会计网校 组编
www.chinaacc.com

叶 青 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

2008 年度注册会计师全国统一考试经典题解·税法/叶青主编;
中华会计网校组编. —上海: 立信会计出版社, 2008. 4

(梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-5429-2017-1

I. 2… II. ①叶…②中… III. 税法—中国—会计师—
资格考核—解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 041968 号

策划编辑 姜 涛
责任编辑 赵新民
封面设计 中华会计网校

2008 年度注册会计师全国统一考试经典题解 税法

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235
电 话 (021) 64411389 传 真 (021) 64411325
邮 购 中华会计网校财会书店 电 话 (010) 82335001 82335002
网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 北京彩虹印刷有限公司
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张 24
字 数 556 千字
版 次 2008 年 4 月第 1 版
印 次 2008 年 4 月第 1 次
印 数 1—30000
书 号 ISBN 978-7-5429-2017-1/F. 1777
定 价 32.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前言

2008年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,今年网校根据目前考试知识点覆盖面广,重点突出,题目难度不断增加的命题趋势,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,组织编写了这套2008年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之——《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册,汇集百万经典题目之精华,凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。将本书与2008年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用,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。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供24小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会
2008年3月

超值服务 购书赠课

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2008年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书的专区后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠价值100元的梦想成真配套视频课程(讲解2007年注册会计师考试试题;提炼课程体系精华,侧重讲解重点、难点和考点;传授本门课程学习方法和应试技巧)
2. 获赠针对本书的24小时在线答疑服务
3. 获赠高质量在线题库
4. 获赠考前模拟试题及讲解
5. 获赠考前一周语音串讲
6. 获赠电子版《答疑周刊》、教材和辅导书勘误
7. 获赠5G电子邮箱

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期截止至2008年9月30日
 3. 针对本书的答疑服务于2008年注册会计师考试结束时终止
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	3
一、《税法》科目教材基本内容	3
二、《税法》科目近年命题规律总结	7
三、《税法》科目 2008 年命题趋势预测	11
四、《税法》科目复习要求	12

第二部分 考点分析及经典习题训练

第 1 章 税法概论

考情分析	15
最近三年本章考试题型、分值分布	15
本章基本内容框架	15
本章变化内容	15
考点分析及经典例题	15
疑难问题解答	19
近三年考题评析	19
经典习题	20
经典习题参考答案及解析	21

第 2 章 增值税法

考情分析	23
最近三年本章考试题型、分值分布	23
本章基本内容框架	23
本章变化内容	23
考点分析及经典例题	24
疑难问题解答	41
近三年考题评析	43
经典习题	49
经典习题参考答案及解析	60

第3章 消费税法

考情分析	70
最近三年本章考试题型、分值分布	70
本章基本内容框架	70
本章变化内容	70
考点分析及经典例题	71
疑难问题解答	80
近三年考题评析	81
经典习题	86
经典习题参考答案及解析	94

第4章 营业税法

考情分析	103
最近三年本章考试题型、分值分布	103
本章基本内容框架	103
本章变化内容	103
考点分析及经典例题	104
疑难问题解答	113
近三年考题评析	113
经典习题	116
经典习题参考答案及解析	124

第5章 城市维护建设税法

考情分析	131
最近三年本章考试题型、分值分布	131
本章基本内容框架	131
本章变化内容	131
考点分析及经典例题	131
疑难问题解答	133
近三年考题评析	133
经典习题	134
经典习题参考答案及解析	136

第6章 关税法

考情分析	138
最近三年本章考试题型、分值分布	138
本章基本内容框架	138
本章变化内容	138
考点分析及经典例题	138

疑难问题解答	143
近三年考题评析	143
经典习题	145
经典习题参考答案及解析	148
第7章 资源税法	
考情分析	151
最近三年本章考试题型、分值分布	151
本章基本内容框架	151
本章变化内容	151
考点分析及经典例题	151
疑难问题解答	154
近三年考题评析	154
经典习题	155
经典习题参考答案及解析	157
第8章 土地增值税法	
考情分析	160
最近三年本章考试题型、分值分布	160
本章基本内容框架	160
本章变化内容	160
考点分析及经典例题	160
近三年考题评析	166
经典习题	169
经典习题参考答案及解析	171
第9章 城镇土地使用税法	
考情分析	174
最近三年本章考试题型、分值分布	174
本章基本内容框架	174
本章变化内容	174
考点分析及经典例题	174
疑难问题解答	177
近三年考题评析	177
经典习题	178
经典习题参考答案及解析	180
第10章 房产税法	
考情分析	183
最近三年本章考试题型、分值分布	183

本章基本内容框架·····	183
本章变化内容·····	183
考点分析及经典例题·····	183
疑难问题解答·····	186
近三年考题评析·····	186
经典习题·····	187
经典习题参考答案及解析·····	189
第 11 章 车船税法	
考情分析·····	191
最近三年本章考试题型、分值分布·····	191
本章基本内容框架·····	191
本章变化内容·····	191
考点分析及经典例题·····	191
近三年考题评析·····	193
疑难问题解答·····	194
经典习题·····	194
经典习题参考答案及解析·····	196
第 12 章 印花税法	
考情分析·····	198
最近三年本章考试题型、分值分布·····	198
本章基本内容框架·····	198
本章变化内容·····	198
考点分析及经典例题·····	199
疑难问题解答·····	203
近三年考题评析·····	203
经典习题·····	206
经典习题参考答案及解析·····	208
第 13 章 契税法	
考情分析·····	211
最近三年本章考试题型、分值分布·····	211
本章基本内容框架·····	211
本章变化内容·····	211
考点分析及经典例题·····	211
疑难问题解答·····	214
近三年考题评析·····	214
经典习题·····	215

	经典习题参考答案及解析·····	217
第 14 章	企业所得税法	
	考情分析·····	219
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	219
	本章基本内容框架·····	219
	本章变化内容·····	220
	考点分析及经典例题·····	220
	近三年考题评析·····	232
	经典习题·····	244
	经典习题参考答案及解析·····	252
第 15 章	个人所得税法	
	考情分析·····	261
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	261
	本章基本内容框架·····	261
	本章变化内容·····	261
	考点分析及经典例题·····	262
	近三年考题评析·····	275
	疑难问题解答·····	278
	经典习题·····	279
	经典习题参考答案及解析·····	286
第 16 章	税收征收管理法	
	考情分析·····	294
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	294
	本章基本内容框架·····	294
	本章变化内容·····	295
	考点分析及经典例题·····	295
	疑难问题解答·····	304
	近三年考题评析·····	304
	经典习题·····	307
	经典习题参考答案及解析·····	310
第 17 章	税务行政法制	
	考情分析·····	313
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	313
	本章基本内容框架·····	313
	本章变化内容·····	313
	考点分析及经典例题·····	313

疑难问题解答.....	315
近三年考题评析.....	316
经典习题.....	317
经典习题参考答案及解析.....	318

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合训练题	323
跨章节综合训练题参考答案及解析	329

第四部分 全真模拟试题及答案详解

二〇〇八年《税法》模拟试题及答案详解	339
模拟试题(一)	339
模拟试题(一)参考答案及详细解析	344
模拟试题(二)	349
模拟试题(二)参考答案及详细解析	354
模拟试题(三)	359
模拟试题(三)参考答案及详细解析	365

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

作为中国注册会计师资格考试五门课程之一的《税法》，是大多数参加 CPA 考生的首选。按照通过人数占参考人数百分比统计，2000 年以来《税法》科目在考试中的通过率保持为 10%~20%，近三年的通过率分别是：2005 年 18.19%，2006 年为 17.34%，2007 年为 11.08%（居于五门课最低）。

如何顺利通过《税法》科目考试，对于广大考生特别是今年初次参加税法考试的考生尤为重要。首先，要熟悉这门课程的基本内容与命题规律；其次要全面深入地掌握教材内容，灵活熟练地运用税法政策分析问题、解决问题；最后，要掌握正确的学习方法和解题思路，多做勤练，开阔思路，提高准确性。

一、《税法》科目教材基本内容

（一）《税法》教材基本结构

2008 年注册会计师考试《税法》科目教材紧密联系当前税法最新政策，体现现行税收法律、法规、规章的最新精神。本教材共分 17 章，三大部分，结构总览如下：

教材结构	框架内容		章次
第一部分	税法概论		第 1 章
第二部分	税收实体法：14 个税，分三类	流转税法	第 2~4 章
		其它税法	第 5~13 章
		所得税法	第 14~15 章
第三部分	税收程序法和税务行政法制		第 16~17 章

第一部分：税法概论（第 1 章）

本部分主要介绍税法基础知识和基本概念，为理解税法体系和学习以后各章奠定基础。由于本章不涉及操作能力测试，因而在考试中只以选择题、判断题等客观题型出现，分值较少，平均 1~2 分。

第二部分：税收实体法（第 2~15 章）

本部分由 14 个税种组成，主要介绍与注册会计师执业活动关系密切的实体法各税法的政策规定，是教材的核心内容，平均 90 分左右。14 部税法按征税对象不同，又可分为三类：

1. 流转税法：即以流转额（销售收入、劳务收入）为征税对象征收的一类税，包括教材第 2、3、4 章，涉及增值税法、消费税法、营业税法三个税法。流转税法部分在历年考试中分值占 20%~30%，各种题型都会出现，计算题、综合题一定会考到这三个税种，因而考生应全面掌握与理解教材内容，明确各税种的区别与内在联系，把握各税种的计税依据确定、掌握每个税种的

应纳税额计算。

2. 其它税法：包括的税种有资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税，涉及教材第5～13章，共9个税法，它们是：城市维护建设税法、关税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法、房产税法、车船税法、印花税法、契税法。这些税在近年考试中合计分值一般占20%左右，题型主要集中在选择题、判断题这种客观题中，有时也在计算题中涉及，但分值较少。考生应理解与熟悉各税法的主要法律规定，特别是征税范围与纳税人、计税依据、减免税、纳税期限与地点等，掌握各税种的应纳税额计算。

3. 所得税法：即以纳税人收入扣除成本、费用、损失后的余额(纯收入)为征税对象征收的一类税，包括教材第14、15章，涉及企业所得税法、个人所得税法两个税法。所得税法部分在历年考试中分值占30%～40%，各种题型都出现，计算题、综合题一定会考到这两个税种(2008年取消了外商投资企业和外国企业所得税法)，还经常与其它税法或税收征管法结合出综合题，考生应全面掌握与理解教材内容，特别是各所得税法中应纳税所得额的确定、减免税规定以及应纳税额计算等。

第三部分：税收程序法和税务行政法制(第16～17章)

这部分内容以《中华人民共和国税收征收管理法》为核心，它是我国第一部税收程序法，主要介绍了税务管理、税款征收、税务检查、违反税法行为的法律责任等问题。这部分内容包括教材第16、17章，涉及税收征收管理法和税务行政法制两章，在考试试卷中分值一般在10%以内，题型主要分布在选择题、判断题这种客观题中，有些年份有综合题，多见于征管法同流转税法或所得税法结合。学习这部分内容重在理解、熟悉税收征收管理程序上的法律规定，以及违反税法规定的行政或法律责任。

(二)2008年教材主要变化内容

2008年《税法》教材在结构上发生重大变化，由原来的18章调整为17章。这是缘于2008年1月1日起执行的《中华人民共和国企业所得税法》，将原来的第14章“企业所得税法”和第15章“外商投资企业和外国企业所得税法”取消，完全按照新的企业所得税法编写了第14章；将原来的第11章“车船税法”加入了实施细则的内容；将第3章“消费税”调整了教材编写结构；另外，还增加了2007年新颁布的一些税收法规文件。各章变化程度如下：

变化较大的章	变化较小的章	没有变化的章
第三章 消费税法 第十一章 车船税法 第十四章 企业所得税法	第一章 税法概论 第二章 增值税法 第四章 营业税法 第七章 资源税法 第九章 城镇土地使用税法 第十章 房产税法 第十二章 印花税法 第十五章 个人所得税法 第十七章 税务行政法制	第五章 城市维护建设税法 第六章 关税法 第八章 土地增值税法 第十三章 契税法 第十六章 税收征收管理法

各章新增和变化内容主要表现在：

第一章 税法概论

取消本章原来涉及到的“外商投资企业和外国企业所得税法”，增加税种中的烟叶税。

第二章 增值税法

1. 纳税人资格认定中新增：对设有固定经营场所和拥有货物实物的新办商贸零售企业，注册资金在 500 万元以上、人员在 50 人以上的新办大中型商贸企业，提出一般纳税人资格认定申请的，经主管税务机关审核查验，可直接认定为一般纳税人，不实行辅导期一般纳税人管理。（原规定是先进入 6 个月辅导期，再转入一般纳税人管理）

2. 税率规定中新增：13% 低税率的货物，包括盐（工业盐和食用盐）、音像制品和电子出版物、自来水厂以外单位销售的自来水。

3. 出口不免税也不退税的货物，明确了原油、白金。

4. 出口货物退（免）税管理中：调整生产企业、外贸企业未在规定期限内申报出口货物的处理；补充了企业以实物投资出境的设备及零部件出口退免税政策。

5. 增值税专用发票中：开具专用发票后发生退货或销售折让的处理全部按照新政策调整。

第三章 消费税法

教材结构进行了较大调整，但内容没有大的变化。主要增加内容是：

1. 金银首饰零售环节交纳消费税的具体规定。

2. 外购或委托加工收回石脑油的消费税扣除。

第四章 营业税法

1. 新增：纳税人提供建筑业应税劳务，以建设单位和个人作为营业税的扣缴义务人的 2 种情况：（1）纳税人从事跨地区（包括省、市、县，下同）工程提供建筑业应税劳务的；（2）纳税人在劳务发生地没有办理税务登记或临时税务登记的。

2. 明确按照服务业税目征收营业税 2 个项目：（1）对港口设施经营人收取的港口设施保安费；（2）单位和个人受托种植植物、饲养动物的行为。

3. 减免税优惠中新增：公司从事金融资产处置业务时缴纳营业税的规定。销售、转让不动产或土地使用权，征收营业税。出售、转让股权和债权或将其持有的债权转为股权不征收营业税。

4. 新增：建筑业纳税人及扣缴义务人营业税的纳税义务发生时间、扣缴义务发生时间、纳税地点规定。

第七章 资源法

新增：从 2007 年 1 月 1 日起，对地面抽采煤层气（煤矿瓦斯），暂不征收资源税。

第九章 城镇土地使用税法

1. 增加了城镇土地使用税的征免税新规定：（1）在城镇土地使用税征收范围内利用林场土地兴建度假村等休闲娱乐场所的，其经营、办公和生活用地，应按规定征收城镇土地使用税。（2）在城镇土地使用税征收范围内经营采摘、观光农业的单位和个人，其直接用于采摘、观光的种植、养殖、饲养的土地，免征城镇土地使用税。（3）对核电站的土地免征城镇土地使用税。

2. 增加了纳税义务发生时间：以出让或转让方式有偿取得土地使用权的应由受让方从合同约定支付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付时间的，由受让方从合同签订

的次月起缴纳城镇土地使用税。

3. 取消了原来的房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房的纳税义务发生时间。

第十章 房产税法

在计税依据中增加了：居民住宅区内业主共有的经营性房产缴纳房产税规定。以实际经营（包括自营和出租）的代管人或使用人缴纳房产税。

第十一章 车船税法

加入《中华人民共和国车船税暂行条例实施细则》的规定，属于变化较大的一章。主要变化表现在：

1. 变化了计税依据；
2. 增加了保险机构代收代缴车船税和滞纳金的规定、征收管理规定；
3. 取消了原来的多项税额减征规定。

第十二章 印花税法

调整“股权转让书据”中证券交易业务的印花税税率，从2007年5月30日，由1‰上调到3‰。

第十四章 企业所得税法

根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，重新编写教材，共分为10节。重要变化有：

1. 纳税人：分为居民企业和非居民企业；包括外商投资企业、外国企业。
2. 法定税率：由原来的33%，统一为25%。
3. 税前扣除项目：减少了有限额的扣除项目、调整了限额计算标准。如：
 - (1) 业务招待费：按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。
 - (2) 广告费和业务宣传费：不超过当年销售（营业）收入15%以内的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除；
 - (3) 公益性捐赠：不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。
 - (4) 职工福利费，工会经费、职工教育经费按标准扣除，未超过标准的按实际数扣除。
4. 增加了生物资产的税务处理。
5. 增加了减免税优惠方式，如加计扣除、加速折旧、减计收入、税额抵免等。取消了原来外商投资企业的大量税收优惠。
6. 增加了特别纳税调整的内容。
7. 统一了征收管理相关规定，如年终汇算清缴时间为：年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

第十五章 个人所得税法

1. 重要变化：自2008年3月1日起，个人工资薪金所得，个体工商户业主费用扣除，个人独资企业和合伙企业费用扣除标准，承租承包经营所得扣除标准由原来的1600元/月调整为2000元/月；

2. 重要变化：2007年8月15日起，个人储蓄存款利息的税率由20%调整为5%；
3. 补充了员工个人取得股票期权的相关纳税规定；
4. 增加了企业向个人支付不竞争款项征收个人所得税；
5. 增加了个人取得拍卖收入征收个人所得税；
6. 增加了个人取得有奖发票奖金征免个人所得税。

第十七章 税务行政法制

删除税务行政赔偿一节。

二、《税法》科目近年命题规律总结

(一) 题型题量介绍

2000~2007年各年试题题型题量分析表

年度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
2000 ~ 2003	题量 分数	15题 15分	15题 15分	20题 20分	50题 50分	4题 18分	4题 32分	8题 50分	58题 100分
2004	题量分数	15题 15分	15题 15分	20题 20分	50题 50分	4题 20分	3题 30分	7题 50分	57题 100分
2005 ~ 2007	题量分数	20题 20分	15题 15分	15题 15分	50题 50分	4题 20分	3题 30分	7题 50分	57题 100分

《税法》科目历年考试的题型都是五种，各类题型答题要求：

1. 单选题

这是五种题型中最简单、最易得分的，应当是每题必答、确保全对。近年来单选题中计算的题量加大，2007年试卷中占9道题，这在一定程度上占用了更多的答题时间，相对也提高了试卷的答题难度。而在2005~2007年试卷中单选题占20道题，相对降低了试卷整体难度，提高了及格率。

2. 多选题

这类题型难度并不很大，但答题要求较高，要求100%选中正确答案，多选、少选、不选、错选均不得分，因此多选题得零分很容易。

3. 判断题

这类题得分容易，丢分更容易，在对与错之间考生经常因判断失误不但没得到分，反而倒扣分。因此作这类题要贯彻“谨慎性原则”，没有把握的不要心存侥幸去碰运气。纵览近年考题，判断题大部分是比较直观的，有些题目甚至就是教材上的原文，希望考生精读教材，保住不该丢的每1分。在2005~2007年试卷中判断题由历年的20道题降为15道题，相对降低了难度，提高了及格率。

4. 计算题