



2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 1

2006

年

注册会计师考试  
应试指导及全真模拟测试

税法

东奥会计在线 组织编写  
北大东奥 总策划  
叶青 编著

CPA

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)  
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 正版书内文局部铺有带灰网的图案



经济科学出版社  
Economic Science Press

2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2006 年注册会计师考试  
应试指导及全真模拟测试  
税法

---

组 编 东奥会计在线

编 著 叶 青

经济科学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法/叶青编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2006.4

(2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书:轻松过关 1)

ISBN 7-5058-5560-3

I. 2... II. ①叶... ②东... III. 税法 - 中国 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 032543 号

责任编辑:谭志军 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“东奥会计在线超值回报卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用淡绿、淡青两种颜色纸印刷。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)62750956

### 2006 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试

#### 税 法

编著:叶青

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

北大东奥邮购部:62759048 62757389 62759700(传真)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市印刷厂印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 26.5 印张 500 千字

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-5058-5560-3/F·4819 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)

# 敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

## ● 正版识别

- 之一:扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张
- 之二:内文局部铺有带灰网的图案
- 之三:内文采用淡绿、淡青两种颜色纸印刷

## ● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷 1 套;
4. 免费下载一门 2005 年 CPA 考试同步辅导 VCD 讲座;
5. 集五张 2006 年 CPA“东奥会计在线超值回报卡”可免费在线收听一门 2006 年 CPA 考试同步辅导 VCD 讲座。

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会  
2006 年 4 月

# 编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| 叶 青 | 孙艺军 | 闫华红 |
| 刘 颖 | 李晓慧 | 杨闻萍 |
| 张志凤 | 金燕华 | 郭守杰 |
| 贺 拯 | 唐 宁 |     |

# 前言

“轻松过关”系列丛书由北大东奥策划并组织编写,已经连续出版八年,始终得到广大考生的认同和高度评价,发行量一直居于同类辅导用书之首。2006年考试来临之际,我们如期推出这套“轻松过关”之《应试指导及全真模拟测试》,相信必会成为您顺利通过考试的得力助手。

“轻松过关”是您迎接考试的最佳选择,源于它的四个特征。

顶尖的师资队伍。他们具备多年教学、命题经验,始终活跃于CPA考试辅导一线,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化,是我国CPA考试辅导领域当之无愧的一批优秀专家学者。

务实的编辑理念。始终聚焦于考试实战,强调学基础、练能力、考综合三项功能并举,帮助考生以最适应考试的方式进行学和练,从而使“轻松过关”成为可能。

体贴的超值服务。专于2004年建立公益服务网站“东奥会计在线”(www.dongaoacc.com),及时发布最新考试信息,为考生提供免费网上答疑、辅导等服务,打造学友交流体会、沟通信息的平台。

持续的创新要求。本书编委会每年将数万考生的回馈信息加以整理提炼,并落实于新书编写中;围绕教材变化进行系统对比分析,在保留经典习题的基础上更新习题不低于40%;适应命题新特点,将覆盖面广、包含考点多、着重考察考生实务操作能力的主观题比重不断加大。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正,以便再版时予以修订。

本书编委会

2006年4月16日

# 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、全书基本内容概述 .....       | (3) |
| 二、《税法》考试近年命题规律总结 ..... | (6) |
| 三、2006 年命题趋势预测 .....   | (8) |
| 四、《税法》科目复习要求 .....     | (9) |

## 第二部分 同步辅导及强化训练

|                      |      |
|----------------------|------|
| 第一章 税法概论 .....       | (13) |
| 本章基本内容框架 .....       | (13) |
| 本章新增内容 .....         | (13) |
| 本章重点与难点 .....        | (13) |
| 典型例题精析 .....         | (16) |
| 历年考题评析 .....         | (16) |
| 同步强化练习题 .....        | (17) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 ..... | (18) |
| 第二章 增值税法 .....       | (20) |
| 本章基本内容框架 .....       | (20) |
| 本章新增内容 .....         | (20) |
| 本章重点与难点 .....        | (21) |
| 典型例题精析 .....         | (33) |
| 历年考题评析 .....         | (38) |
| 同步强化练习题 .....        | (45) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 ..... | (57) |
| 第三章 消费税法 .....       | (68) |
| 本章基本内容框架 .....       | (68) |
| 本章新增内容 .....         | (68) |
| 本章重点与难点 .....        | (69) |
| 典型例题精析 .....         | (75) |
| 历年考题评析 .....         | (78) |

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| 同步强化练习题 .....                     | (83)  |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....              | (91)  |
| <b>第四章 营业税法</b> .....             | (99)  |
| 本章基本内容框架 .....                    | (99)  |
| 本章新增内容 .....                      | (99)  |
| 本章重点与难点 .....                     | (99)  |
| 典型例题精析 .....                      | (105) |
| 历年考题评析 .....                      | (107) |
| 同步强化练习题 .....                     | (110) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....              | (118) |
| <b>第五章 城市维护建设税法(含教育费附加)</b> ..... | (125) |
| 本章基本内容框架 .....                    | (125) |
| 本章新增内容 .....                      | (125) |
| 本章重点与难点 .....                     | (125) |
| 典型例题精析 .....                      | (126) |
| 历年考题评析 .....                      | (127) |
| 同步强化练习题 .....                     | (128) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....              | (129) |
| <b>第六章 关税法</b> .....              | (132) |
| 本章基本内容框架 .....                    | (132) |
| 本章新增内容 .....                      | (132) |
| 本章重点与难点 .....                     | (132) |
| 典型例题精析 .....                      | (135) |
| 历年考题评析 .....                      | (136) |
| 同步强化练习题 .....                     | (138) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....              | (141) |
| <b>第七章 资源税法</b> .....             | (144) |
| 本章基本内容框架 .....                    | (144) |
| 本章新增内容 .....                      | (144) |
| 本章重点与难点 .....                     | (144) |
| 典型例题精析 .....                      | (145) |
| 历年考题评析 .....                      | (146) |
| 同步强化练习题 .....                     | (147) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....              | (150) |
| <b>第八章 土地增值税法</b> .....           | (153) |
| 本章基本内容框架 .....                    | (153) |
| 本章新增内容 .....                      | (153) |
| 本章重点与难点 .....                     | (153) |
| 典型例题精析 .....                      | (156) |
| 历年考题评析 .....                      | (156) |
| 同步强化练习题 .....                     | (158) |



|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (161) |
| <b>第九章 城镇土地使用税法</b> ..... | (164) |
| 本章基本内容框架 .....            | (164) |
| 本章新增内容 .....              | (164) |
| 本章重点与难点 .....             | (164) |
| 典型例题精析 .....              | (165) |
| 历年考题评析 .....              | (166) |
| 同步强化练习题 .....             | (167) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (169) |
| <b>第十章 房产税法</b> .....     | (171) |
| 本章基本内容框架 .....            | (171) |
| 本章新增内容 .....              | (171) |
| 本章重点与难点 .....             | (171) |
| 典型例题精析 .....              | (173) |
| 历年考题评析 .....              | (173) |
| 同步强化练习题 .....             | (174) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (176) |
| <b>第十一章 车船使用税法</b> .....  | (179) |
| 本章基本内容框架 .....            | (179) |
| 本章新增内容 .....              | (179) |
| 本章重点与难点 .....             | (179) |
| 典型例题精析 .....              | (180) |
| 历年考题评析 .....              | (181) |
| 同步强化练习题 .....             | (182) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (183) |
| <b>第十二章 印花税法</b> .....    | (186) |
| 本章基本内容框架 .....            | (186) |
| 本章新增内容 .....              | (186) |
| 本章重点与难点 .....             | (186) |
| 典型例题精析 .....              | (189) |
| 历年考题评析 .....              | (190) |
| 同步强化练习题 .....             | (191) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (194) |
| <b>第十三章 契税法</b> .....     | (197) |
| 本章基本内容框架 .....            | (197) |
| 本章新增内容 .....              | (197) |
| 本章重点与难点 .....             | (197) |
| 典型例题精析 .....              | (199) |
| 历年考题评析 .....              | (199) |
| 同步强化练习题 .....             | (200) |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....      | (203) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| <b>第十四章 企业所得税法</b>          | (205) |
| 本章基本内容框架                    | (205) |
| 本章新增内容                      | (205) |
| 本章重点与难点                     | (206) |
| 典型例题精析                      | (221) |
| 历年考题评析                      | (225) |
| 同步强化练习题                     | (232) |
| 同步强化练习题参考答案及解析              | (243) |
| <b>第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法</b> | (255) |
| 本章基本内容框架                    | (255) |
| 本章新增内容                      | (255) |
| 本章重点与难点                     | (255) |
| 典型例题精析                      | (265) |
| 历年考题评析                      | (268) |
| 同步强化练习题                     | (273) |
| 同步强化练习题参考答案及解析              | (282) |
| <b>第十六章 个人所得税法</b>          | (291) |
| 本章基本内容框架                    | (291) |
| 本章新增内容                      | (291) |
| 本章重点与难点                     | (292) |
| 典型例题精析                      | (301) |
| 历年考题评析                      | (304) |
| 同步强化练习题                     | (308) |
| 同步强化练习题参考答案及解析              | (315) |
| <b>第十七章 税收征收管理法</b>         | (323) |
| 本章基本内容框架                    | (323) |
| 本章新增内容                      | (323) |
| 本章重点与难点                     | (324) |
| 典型例题精析                      | (332) |
| 历年考题评析                      | (333) |
| 同步强化练习题                     | (335) |
| 同步强化练习题参考答案及解析              | (338) |
| <b>第十八章 税务行政法制</b>          | (341) |
| 本章基本内容框架                    | (341) |
| 本章新增内容                      | (341) |
| 本章重点与难点                     | (341) |
| 典型例题精析                      | (343) |
| 历年考题评析                      | (344) |
| 同步强化练习题                     | (345) |
| 同步强化练习题参考答案及解析              | (346) |

### 第三部分 跨章节综合题演练

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 综合题扫描 .....           | (351) |
| 跨章节综合题演练 .....        | (353) |
| 跨章节综合题演练参考答案及解析 ..... | (358) |

### 第四部分 全真模拟试题及参考答案

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| 2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一) .....       | (367) |
| 模拟试题(一) 参考答案及解析 .....                  | (372) |
| 2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二) .....       | (377) |
| 模拟试题(二) 参考答案及解析 .....                  | (381) |
| 2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三) .....       | (386) |
| 模拟试题(三) 参考答案及解析 .....                  | (390) |
| 附录:2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案 ..... | (395) |

# 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

《税法》是注册会计师资格考试五门课程之一，其历年考试的通过率都不是很高，1995年为14%、1996年为16%、1997年为35%、1998年为12%、1999年为25%、2000年为11%、2001年为6.8%、2002年为11.65%、2003年为12.01%、2004年为11.66%、2005年为18.19%，特别是进入本世纪以来及格率基本在10%左右，在五门课程中每年都居中，及格率相对比较稳定。如何顺利通过税法考试，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。

### 一、全书基本内容概述

#### (一)《税法》教材基本结构

2006年注册会计师考试《税法》教材紧密联系税法最新政策，体现现行税收法律、法规、规章的最新精神。本教材共分18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：15个税种，分三类 |         |
|      | 流转税法            | 第2~4章   |
|      | 其他税法            | 第5~13章  |
|      | 所得税法            | 第14~16章 |
| 第三部分 | 税收程序法和税务行政法制    | 第17~18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、判断等客观题型出现，分值较少。

#### 第二部分：税收实体法（第2~16章）

本部分由15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。15部税法按征税对象不同，又可分为三个层次：

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，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、掌握每个税的应纳税额计算。

2. 其他税法：包括税种有资源税类、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、车船使用税法、印花税法、契税法。这些税种在近年考试中合计分值一般占20%左右，题型主要集中在判断、选择这种客观题中，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、16章，涉及企业所得税法、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法三个税法。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三个税，还经常与其他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17~18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17、18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，题型主要分布在判断、选择这种客观题上，有些年份有综合题，多见于征管法同流转税法或所得税结合。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) 2006年教材主要新增内容：

从2006年《税法》课程考试大纲来看，教材在结构上变化不大，只是增加第十七章税收征收管理法中“第六节纳税评估管理办法”、“第七节纳税担保试办办法”；但从教材内容上看，增加了2005年新颁布的60余个税收法规文件，变化还是比较大的。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                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 第二章、增值税法<br>第四章、营业税法<br>第十四章、企业所得税法<br>第十五章、外商投资企业和外国企业所得税法<br>第十六章、个人所得税法<br>第十七章、税收征收管理法 | 第三章、消费税法<br>第五章、城市维护建设税法<br>第九章、城镇土地使用税法<br>第十章、房产税法<br>第十二章、印花税法<br>第十三章、契税法 | 第一章、税法概论<br>第六章、关税法<br>第七章、资源税法<br>第八章、土地增值税法<br>第十一章、车船使用税法<br>第十八章、税务行政法制 |

各章新增和变化内容主要表现在：

#### 第二章 增值税法：

1. 加强废旧物资回收经营单位免税资格认定；
2. 对从事热力、电力、燃气、自来水等公用事业的增值税纳税人收取的一次性费用，纳税人代行政府部门收取的费用是否征收增值税问题；
3. 代办保险费、车辆购置税、牌照费征税问题；
4. 关于计算机软件产品征收增值税有关问题；
5. 印刷企业自己购买纸张，接受出版单位委托，印刷报纸书刊等印刷品的征税问题
6. 对增值税纳税人收取的会员费收入不征收增值税；
7. 债转股实施过程中涉及的增值税、消费税和企业所得税政策问题；
8. 个别货物进口环节与国内环节以及国内地区间增值税税率执行不一致，凭法定扣税凭证上注明的增值税额抵扣进项税额；
9. 运输发票抵扣问题；
10. 不得抵扣增值税进项税额的计算划分问题；
11. 一般纳税人注销时存货及留抵税额处理问题，存货不作进项税额转出处理，其留抵税额也不予以退税；
12. 金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税有关问题；
13. 取消出口退税中“免抵退税同内销征税货物的处理”；
14. 逾期未申报出口退税的货物税收处理和申请延期申报退（免）税等问题（主要是外贸企业）；
15. 委托代销货物无代销清单纳税义务发生时间的确定（发出代销商品超过 180 天仍未收到代销清单及货款的，纳税义务发生时间为发出代销商品满 180 天的当天。）；
16. 出口货物退（免）税认定管理、申报及受理、审核与审批、日常管理、违章处理，取消出口退税清算的管理；
17. 增值税免税货物专用发票的管理；
18. 期货交易专用发票管理。

#### 第三章 消费税法：

1. 果啤应按规定征收消费税；
2. 债转股原企业将应税消费品作为投资提供给

债转股新公司的，免征消费税；

3. 外贸企业出口应税消费品未按规定时间申报出口退税，须向主管税务机关征税部门按消费税有关规定申报纳税。

#### 第四章 营业税法：

1. 公路经营企业收取的高速公路车辆通行费收入按 3% 的税率征收营业税；
2. 交通部门有偿转让高速公路收费权按“服务业—租赁业”项目征收营业税；
3. 客运飞机腹舱联运收入营业税问题；
4. 纳税人自建住房销售给本单位职工应照章征收营业税；
5. 电脑福利彩票投注点代销彩票取得的任何形式手续费征收营业税；
6. 纳税人为钻井作业提供泥浆和工程技术服务征收营业税的问题；
7. 明确了免征营业税的技术开发、技术转让范围是指自然科学领域；
8. 对从事个体经营的军队转业干部、城镇退役士兵和随军家属营业税免税规定；
9. 对合格境外机构投资者委托境内公司在我国从事证券买卖业务取得的差价收入免征营业税；
10. 单位和个人处置垃圾取得的垃圾处置费不征收营业税；
11. 在京外国商会取得收入征免营业税规定。

#### 第五章 城市维护建设税法：

1. 经总局审批的当期免抵的增值税税额应纳入城建税和教育费附加计征范围；
2. 对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“三税”附征的城建税和教育费附加，一律不予退（返）还；
3. 取消对生产卷烟和烟叶的单位减半征收教育费附加规定。

#### 第九章 城镇土地使用税法：

1. 新增向居民供热并向居民收取采暖费的供热企业暂免征收土地使用税。

#### 第十章 房产税法：

1. 新增房屋附属设备和配套设施的计税规定；
2. 新增向居民供热并向居民收取采暖费的供热企业暂免征收房产税；
3. 取消对营利性医疗机构自用的房产，自 2000 年起免征房产税 3 年的规定。

## 第十二章 印花税法:

新增股权分置改革过程中因非流通股股东向流通股股东支付对价而发生的股权转让,暂免征收印花税。

## 第十三章 契税法:

1. 新增承受国有土地使用权支付的土地出让金,要计征契税。不得因减免土地出让金而减免契税;

2. 新增对拆迁居民因拆迁重新购置住房的,对购房成交价格中相当于拆迁补偿款的部分免征契税,成交价格超过拆迁补偿款的,对超过部分征收契税。

## 第十四章 企业所得税法:

1. 变化内容:自2005年度起,制药企业每一纳税年度可按销售(营业)收入25%(以前为8%)的比例内据实扣除广告费支出,超过比例部分的广告费支出可无限期向以后年度结转;

2. 新增内容:财产损失所得税前扣除管理办法;

3. 新增内容:明确了上交总机构管理费税前扣除计提标准:纳税人的各项经营性和非经营性收入,但不包括房屋出租收入、国债利息和存款利息收入、对外投资(包括对下属企业投资)分回的投资收益等收入;

4. 新增内容:关于合并(汇总)纳税企业总机构集中支付广告费、宣传费的扣除标准;

5. 新增内容:保险公司缴纳保险保障基金所得税税前扣除;

6. 新增内容:企业虚报亏损的处罚;

7. 债转股企业计税办法;

8. 新增内容:三项税收优惠,重点是股权分置改革中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入,暂免征收流通股股东应缴纳的企业所得税;

9. 新增内容:企业所得税汇算清缴管理办法。

## 第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法:

1. 外商投资企业从事贷款担保业务计提坏账准备问题,以坏账准备年末余额不超过其提供无抵押物、无质押物的担保的银行实际放款年末余额的3%为限,逐年计提坏账准备,从该年度应纳税所得额中扣除;

2. 外商投资企业内部处置资产问题:(1)内部处置资产范围;(2)内部处置资产(包括各项自制和外购资产),除将资产转移至境外以外,不确认收入;

3. 关于技术进口企业所得税减免;

4. 对外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税和相关利润再投资退还企业所得税涉及的政策问题(实际税率的计算);

5. 关于外国投资者再投资退还企业所得税有关

问题;

6. 外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税若干问题。

## 第十六章、个人所得税法:

1. 自2006年1月1日起,工资薪金所得费用扣除由原来的每月800元上调为1600元,附加扣除人员每月扣除4800元;

2. 个人从上市公司取得的股息红利所得,暂减按50%计入个人应纳税所得额;证券投资基金从上市公司分配取得的股息红利所得在代扣代缴个人所得税时,也暂减按50%计入个人应纳税所得额;

3. 纳税人取得不含税全年一次性奖金收入计征个人所得税问题;

4. 企业为员工支付各项免税之外的保险金,并人员工当期的工资收入缴纳个人所得税;

5. 个人因购买和处置债权取得所得征收个人所得税方法;

6. 办理补充养老保险退保和提供担保个人所得税的征税方法;

7. 个人兼职和退休人员再任职取得收入计算征收个人所得税问题;

8. 企业利用自有资金为股东个人购买汽车征收个人所得税问题;

9. 个人股票期权所得征税办法;

10. 企业高管人员行使股票认购权所得征税办法;

11. 个人收回转让的股权征税办法;

12. 股权分置改革中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入,暂免征收流通股股东应缴纳的个人所得税;

13. 个人按规定标准取得的拆迁补偿款,免征个人所得税;

14. 《个人所得税管理办法》。

## 第十七章 税收征收管理法:

1. 税务登记中,新增三类纳税人开业税务登记时间:①承包承租人;②从事生产、经营的纳税人外出经营;③在中国境内承包工程和提供劳务的境外企业;

2. 外出经营报验登记制度;

3. 对非正常户处理规定;

4. 国家税务总局关于《税收减免管理办法》;

5. 新增:第六节纳税评估管理办法,主要内容:(1)纳税评估指标;(2)纳税评估对象;(3)纳税评估方法;(4)纳税评估结果;(5)评估工作管理;(6)纳税评估通用分析指标及其使用方法;

6. 新增:第七节纳税担保试行办法,主要内容:(1)纳税保证;(2)纳税抵押;(3)纳税质押;(4)法律责任。



## 二、《税法》考试近年命题规律总结

### (一) 题型题量介绍

2000~2005 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<br>~<br>2003 | 题量<br>分数 | 15 题<br>15 分 | 15 题<br>15 分 | 20 题<br>20 分 | 50 题<br>50 分 | 4 题<br>18 分 | 4 题<br>32 分 | 8 题<br>50 分 | 58 题<br>100 分 |
| 2004              | 题量<br>分数 | 15 题<br>15 分 | 15 题<br>15 分 | 20 题<br>20 分 | 50 题<br>50 分 | 4 题<br>20 分 | 3 题<br>30 分 | 7 题<br>50 分 | 57 题<br>100 分 |
| 2005              | 题量<br>分数 | 20 题<br>20 分 | 15 题<br>15 分 | 15 题<br>15 分 | 50 题<br>50 分 | 4 题<br>20 分 | 3 题<br>30 分 | 7 题<br>50 分 | 57 题<br>100 分 |

税法科目历年考试的题型都是五种,各题型答题要求:

#### 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,2004 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 年试卷中单选题占 20 道题,相对降低了难度,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 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

近几年每年 4 题,每题最少 4 分、最多 6 分。这类题难度较大,近年试卷中命题经常也体现跨章节的综合性,只是比综合题业务量少一些,税种交叉一般在两三个税左右,相比之下,主观题中这类题目还算好得分。

从 2004 年开始,计算题的提问方式有重大变化,改变了以前直接要求计算某税税额的方法,而是采用多步提问、分步回答,将计算步骤体现在了提问当中,这样解决了部分考生解题思路混乱、作题没有头绪的大难题,相对而言降低了答题的难度,但并没有降低试题本身的难度。以 2004 年试题计算题第 2 题为例,考的是一个白酒酿造公司损益调整及所得税计算问题,题目共 5 分,要求回答

以下 5 个问题:(1) 计算投资收益共计应调整的应纳税所得额;(2) 计算机械设备应调整的应纳税所得额;(3) 计算接受捐赠应调整的应纳税所得额;(4) 计算对外捐赠应调整的应纳税所得额;(5) 计算该公司 2003 年应补缴的企业所得税。这 5 分的含金量是较高的。

#### 5. 综合题

近几年每年 3~4 题(2004、2005 每年均为 3 道题),每题分数少则 7 分多则 12 分,这类题目业务量大、跨税种、文字多(2004 年综合第 2 题题目本身近 1200 字),有的题还会与会计知识相联系,有的题还与征管法相联系,是五种题型中难度最大的。考生答题时常常感到对此类题无从下手,找不到解题步骤。

从 2004 年考试开始,综合题也采取了分步提问方式,虽然答题有了思路,但解题难度越来越高。如 2004 年综合题第 2 题:轿车生产企业销售轿车要交消费税、增值税;转让生产车间、转让土地使用权,要缴营业税、土地增值税,与之相关的城建税、教育费附加也要计算,最后还要计算企业全年业务要交的企业所得税,一道 12 分的综合题要考核 7 个税(费)的计算,他们之间还有交叉关系。尽管如此,2004 年主观题提问方式的改变无疑是一大利好,让考生在做题时节省了很多的整理步骤,调整顺序的时间。

### (二) 历年考试命题规律

#### 1. 覆盖面广,重点突出

《税法》考试教材在 1998 年前由十二章组成,1998 年以后由十八章组成。不论教材如何变化,每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章次,每章少则 1 分,多则 15 分左右。尽管覆盖面很广,但分散之中有所侧重,重点集中在四部实体法,它们是:增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法,加上税收征管法(与前面四部实体法结合的综合题)共五章,在近六年考题中分别占到总分数的 57%、54%、