

连续14年全国销量第一

市场占有率高达80%



东奥会计在线
www.dongao.com

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

——轻松过关® 1

2012年

注册税务师考试

应试指导及全真模拟测试

税法(I)



- 组编 东奥会计在线
- 编著 刘颖

购正版书 获超值回报

答疑+模考试题精讲班

详情请登陆 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

2012 年注册税务师考试
应试指导及全真模拟测试
税法(I)

组 编 东奥会计在线

编 著 刘 颖



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法(I)/刘颖编著. - 北京:北京大学出版社, 2012. 2

(全国注册会计师执业资格考试辅导用书·轻松过关 I)

ISBN 978-7-301-19700-4

I. 2... II. 刘... III. 税法-中国-资格考试-自学参考资料 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 225733 号

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。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法(I)

著作责任者: 刘 颖 编 著

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 孙春江

标准书号: ISBN 978-7-301-19700-4/F·2939

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-617-5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 20 印张 350 千字

2012 年 2 月第 1 版 2012 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王亭喜	王瑶	邓娟
张志凤	孙明菲	申思
闫华红	李红伟	刘颖
佟志强	陈谊平	袁杰
黄洁洵	上官颖林	葛艳军
新兴涛		

前言

14年来,东奥教育集团全力打造集“图书出版、网络培训、高端面授”三位一体的专业化、立体化教育平台,为全国的财会从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。

目前,东奥已是“中国会计培训第一品牌”,旗下除了王牌产品“轻松过关”系列辅导丛书之外,还有财会类考试远程培训的首选网校“东奥会计在线”(www.dongao.com),提供会计从业资格、会计职称、注册会计师、注册税务师、继续教育等网络培训服务。“看东奥的书、听东奥的课,轻松过关!”——这已成为全国数百万考生的共识。

承蒙广大考生多年来对东奥的关注与支持,东奥本着“就为你过关”的办学理念,始终精益求精,不断创新,以不辜负广大考生渴望顺利过关的殷切心情。

2012年,东奥会计在线注册税务师考试《轻松过关》系列辅导书重装上阵。

推荐您选择“轻松过关”系列辅导书的理由如下:

——名师写作,无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列辅导书的作者张志凤、闫华红、刘颖、王瑞、黄洁洵、王亭喜等都是长期从事财会类考试辅导的一线顶级名师。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师,是轻松过关的根本保证。

——内容体例,不断创新

“轻松过关”系列辅导书之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列,在体例和内容上步步紧扣大纲、教材的变化以及考试命题思路,首创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎。“轻松过关”系列问世14年来,东奥一直秉承“内容实用、命题准确、体例创新”的编写原则,切实帮助数百万考生轻松过关。

——东奥出品,质量保证

与市场上大多数草草编撰、逻辑混乱、四处抄袭拼凑而成的考试辅导书不同,东奥为了保证轻松过关系列辅导书的质量,独家聘请一线名师精心编写,网罗大批专业人才编辑校对,找寻一流的出版平台合作出版,力求让图书诞生的每一步都趋近完美,让广大考生用到最放心的辅导书。

——书网结合，效果显著

读名师写的书，听名师讲的课。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、辅导书和网络课件，综合运用读、听、看、练的方式交叉复习，有效提高备考效率，增强通过考试的把握。在东奥平台上，考生不但节约了在学费、交通等方面的投入，更能自由选择时间、地点来学习，最大限度地节约时间成本。“书网结合，效果显著”已经成为全国考生的共识。

2012 年注税新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《注册税务师考试应试指导及全真模拟测试》

“体例一直被模仿，质量从未被超越”，是注册税务师考试最佳配套辅导书，体例实用，内容全面，针对性强。含命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练，跨章节习题演练和全真模拟测试题，被誉为注册税务师考试备考的“圣经”。

轻松过关系列之二：《注册税务师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

浓缩教材中最精华的内容，结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然；设计小巧，装帧精美，便于携带，让考生充分利用零碎时间进行反复记忆。

“一切以考生为核心”，是东奥始终如一的信念。我们深知，只有对“上帝”负责，才是对自己负责。没有考生的支持，没有考生的口碑，我们将寸步难行。

为了感谢广大考生购买正版图书，2012 年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买《轻松过关 1》图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获得由东奥名师主讲的“模考试题精讲班”，精讲模考试题，识别薄弱环节；
2. 免费获得针对本书内容的答疑服务，您提交到答疑板上的问题将在 24 小时内得到满意答复。

此外，在学习的过程中，我们将努力为您营造浓郁的学习氛围，包括不定期在论坛上发布学习要点、组织学习活动和团体学习小组；由东奥教务专家在论坛中不定期地进行专业回复；考前一周左右，我们将向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”；考试结束后，我们将在第一时间开通论坛讨论专题与大家交流考试情况；并且在第一时间发布各地的查分信息。

以上内容，请学员登录 www.dongao.com 了解详情。

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。对疏漏之处我们发现后会及时发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

最后，预祝所有考生轻松过关！

本书编委会

2012 年 2 月

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、注册税务师考试的性质直接影响其科目设置及命题目标	(3)
二、本科目题型题量	(4)
三、近三年主观题考点归纳	(6)
四、2012 年教材的主要变化	(7)
五、2012 年命题趋势预测	(8)
六、本科目学习方法及解题思路点拨	(8)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法基本原理	(13)
本章考情分析	(13)
2012 年教材的主要变化	(13)
本章基本结构框架	(13)
本章重难点剖析	(14)
历年经典试题回顾	(37)
同步强化练习题	(39)
同步强化练习题参考答案及解析	(44)
第二章 增值税	(48)
本章考情分析	(48)
2012 年教材的主要变化	(48)
本章基本结构框架	(49)
本章重难点剖析	(49)
历年经典试题回顾	(86)
同步强化练习题	(89)
同步强化练习题参考答案及解析	(97)
第三章 消费税	(104)
本章考情分析	(104)
2012 年教材的主要变化	(104)

本章基本结构框架	(104)
本章重难点剖析	(105)
历年经典试题回顾	(125)
同步强化练习题	(135)
同步强化练习题参考答案及解析	(142)
第四章 营业税	(147)
本章考情分析	(147)
2012 年教材的主要变化	(147)
本章基本结构框架	(148)
本章重难点剖析	(148)
历年经典试题回顾	(170)
同步强化练习题	(175)
同步强化练习题参考答案及解析	(183)
第五章 城市维护建设税与教育费附加	(189)
本章考情分析	(189)
2012 年教材的主要变化	(189)
本章基本结构框架	(189)
本章重难点剖析	(189)
历年经典试题回顾	(193)
同步强化练习题	(194)
同步强化练习题参考答案及解析	(196)
第六章 资源税	(199)
本章考情分析	(199)
2012 年教材的主要变化	(199)
本章基本结构框架	(199)
本章重难点剖析	(200)
历年经典试题回顾	(206)
同步强化练习题	(208)
同步强化练习题参考答案及解析	(211)
第七章 车辆购置税	(214)
本章考情分析	(214)
2012 年教材的主要变化	(214)
本章基本结构框架	(214)
本章重难点剖析	(214)
历年经典试题回顾	(222)
同步强化练习题	(223)
同步强化练习题参考答案及解析	(226)
第八章 关税	(229)
本章考情分析	(229)
2012 年教材的主要变化	(229)

本章基本结构框架	(229)
本章重难点剖析	(230)
历年经典试题回顾	(240)
同步强化练习题	(241)
同步强化练习题参考答案及解析	(243)

第三部分 跨章节习题演练

跨章节习题	(247)
跨章节习题参考答案及解析	(254)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2012 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟试题（一）	(263)
模拟试题（一） 参考答案及解析	(272)
2012 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟试题（二）	(279)
模拟试题（二） 参考答案及解析	(287)
附录 2011 年全国注册税务师执业资格考试《税法（I）》试题及参考答案	(294)

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

一、注册会计师考试的性质直接影响其科目设置及命题目标

一些希望同时参加注册会计师(CPA)考试和注册税务师(CTA)考试的考生总是不理解为什么注会考试只要求考生具有大专以上学历;而注册税务师考试则要求考生在学历基础上要具备一定的工作经历。这种报名门槛的差异根源,就是注会考试是财政部注册会计师协会组织的仅仅具有执业性的考试,而注册税务师(CTA)考试是由人事部组织的注册税务师执业资格考试,这使得这个考试在具备执业性的基础上,还体现出职称性的色彩。从本质上讲,注册税务师考试是一个执业资格考试,只有通过这个考试,才能以注册税务师的身份从事涉税鉴证等法定业务,出具具有法律意义的证明文件和鉴证报告。同时,由于注册税务师考试由人事部参与组织,对参试者的要求体现出了一些中级职称考试的特点,这种职称性质体现在考试报名时对考生资格有特殊要求上,要求考生在学历基础上要具备一定的工作经历。尽管现在很多单位在职称问题上考评分离,通过注册税务师考试取得其资格也不一定能够得到中级职称岗位的聘任。所以现在很多业内人士都在呼吁弱化甚至取消其职称色彩,降低考试报名门槛,突出其执业性。

(一)《税法(Ⅰ)》科目设置的特点以及与其他科目的关系

注册税务师考试的执业性和职称性,使得考试科目设置专业性突出。在注册税务师考试的五门科目中,三门主要科目与税法直接相关,分别是《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》。两门副科分别是《财务与会计》、《税收相关法律》。上述科目设置与对注册税务师的专业面的要求吻合。

1. 税法(Ⅰ)与税法(Ⅱ)的关系

税法(Ⅰ)与税法(Ⅱ)呈并列关系。《税法(Ⅰ)》作为主科之一,内容包含我国现行的间接税(计税依据与流转额直接相关的可转嫁的税种)的政策法规,《税法(Ⅰ)》除包括现行间接税政策之外,还包括了一个直接税(车辆购置税)。与之形成并列关系的《税法(Ⅱ)》科目也是注册税务师考试的主科之一,《税法(Ⅱ)》包含我国现行的直接税(计税依据与所得额相关的税种)以及财产税等其他直接税等不能或难以转嫁的税种)的政策法规,《税法(Ⅰ)》与《税法(Ⅱ)》分别体现不同税系、不同税种的政策法规,但是由于《税法(Ⅱ)》中所得税的计算,会涉

及所得税前扣除的税种,其中有些是《税法(Ⅰ)》中的税种,因此在《税法(Ⅱ)》的学习和考试中,会涉及到少量《税法(Ⅰ)》的内容。

2. 税法(Ⅰ)与税务代理实务的关系

《税法(Ⅰ)》科目与税务代理实务科目之间呈政策基础与具体实际操作应用关系。税务代理实务科目涵盖税收程序法、涉税会计、纳税申报具体操作、纳税检查、代理规范等内容,是注册税务师考试综合性最强、难度最高的科目。税务代理实务科目中关于涉税会计、纳税申报、纳税检查等重点内容,许多是以《税法(Ⅰ)》政策为基础的具体应用,《税法(Ⅰ)》科目的掌握程度,直接影响到税务代理实务科目的掌握程度。

(二)《税法(Ⅰ)》考试命题不仅涉及现行间接税的政策法规,也涉及理论

注税考试的执业性和职称性的双重性质,会直接影响这项考试的命题目标,就是不仅仅考税法的理解、运用这些执业性要求的内容,也会涉及到一点理论,这些属于职称性要求的内容,这是与注册会计师考试等其他资格考试不同的地方。

《税法(Ⅰ)》考试命题内容包括考核政策法规的制定原因(立法目的)、政策法规的掌握程度、考核政策法规的运用能力、考核基本理论、考核理论联系实际五方面内容。其中考核政策法规的掌握程度和考核政策法规的运用能力是考试内容的主体。

1. 考核政策法规的制定原因(立法目的)的试题举例

【经典考题】2006年国家税务总局下发了《税收规范性文件制定管理办法》,该办法颁布的目的是()。(2009年)

- A. 规范全国税务系统税收规范性文件的制定目的
- B. 明确县级税务机关不得制定涉税文件
- C. 规范省级以下税收规范性文件的制定程序
- D. 明确各级地方政府制定的涉税文件一律无效

【题目分析】答案应该选择C。本题是考核总局的一项规定的出台原因。2006年3月,为提高税收制度建设质量,规范省以下规范性文件制定程序,国家税务总局颁布了《税收规范性文件制定管理办法》。

2. 考核政策法规的掌握程度的试题举例

【经典考题】下列农业生产资料中,免征增值税的有()。(2010年)

- A. 有机肥
- B. 硝酸铵
- C. 滴灌管
- D. 饲用鱼油

E. 宠物饲料

【题目分析】本题考查增值税免税政策的具体规定,属于对政策法规的记忆性考核,是比较典型和常见的《税法(1)》命题模式。多项选择题的答案不可能都是可选项,本题选项ACD为符合税法规定的正确选项。

3. 考核政策法规的运用能力的试题举例

【经典考题】2010年8月某广告公司取得广告设计费28万元,支付设计师劳务费6万元;广告代理收入60万元,发生广告制作费15万元,支付给电视台广告发布费25万元;举办广告设计培训班取得培训收入60万元。2010年8月该广告公司应纳营业税()万元。(2011年)

- A. 3.90 B. 4.65
C. 4.95 D. 6.15

【题目分析】本题考查营业税税目、计税依据规则及税额计算的运用,也是非常典型和常见的命题模式。这种政策加计算的命题方式,是《税法(1)》命题的最常见形式。单项选择题只有一个选项是正确的。本题正确选项为C。计算过程为:广告业务营业税的计税依据是向客户收取的收入扣减广告发布费,但不能扣减广告制作费和设计费,该题目广告业务应纳营业税 = $[28 + (60 - 25)] \times 5\% = 3.15$ (万元);培训业务的营业税的计税依据包含全部培训收入,培训业务应纳营业税 = $60 \times 3\% = 1.8$ (万元);合计纳税4.95万元。本题答案为C。

4. 考核理论的试题举例

【经典考题】唐朝中期实行的“两税法”,具体内容包()。(2011年)

- A. 采用“量出制入”原则
B. 实物税与货币税并重,并以实物税为主
C. 税款分春秋两次缴纳
D. “户税”按十等分摊
E. 鳏寡孤独及赤贫者免征

【题目分析】本题考查税收理论中的税收史和税收思想,这些考核内容不具备直接的实际操作意义,却因注册会计师考试的职称性而被命题。唐朝中期的两税法主要内容包括:①采用量出制入原则下的配赋税形式;②以现居人口为纳税人,不分主、客;③户税按九等分摊,地税选择常年基数按比例分摊;④分夏秋两次征收;⑤实物税与货币税并重,但以实物税为主;⑥鳏寡孤独及赤贫者免税;⑦不得在两税外擅自加征。本题答案为ABE。

5. 考核理论联系实际的试题举例

【经典考题】我国个人所得税法规定:“劳务报酬所得按次征收”,个人所得税法实施条例规定“劳务报酬所得……属于同一项目连续性收入的,以一个月内取得的收入为一次”。这一税法解释属于()。(2008年)

- A. 司法解释 B. 字面解释
C. 扩充解释 D. 行政解释

【题目分析】本题考查考生运用税收基本原理解释具体税法的设计原理,考核考生法理内容是注册税务师税法考试职称性的又一体现。本题答案为C。

二、本科目题型题量

(一) 本科目命题的题型、题量及分值在各章节的分布状况已基本形成固定模式

《税法(1)》考试的题型分为单项选择题、多项选择题、计算题、综合分析题四种题型,其中单项选择题和多项选择题被称为客观题;计算题和综合分析题被称为主观题。《税法(1)》考试各种题型的解答都通过单项选择、多项选择、不定项选择来体现。也就是说,计算题和综合分析题也是在考生计算出结果后填写机读卡体现答案。

1. 本科目题型题量

40个单选题每题1分,要求是正确选择。每题四个备选项只有一个是正确的。一些正确选项是可以从教材中直接找到出处的,但是一些选项需要计算得出结论。

30个多选题每题2分,要求是宁少选不错选。每题五个备选项中有2至4个是可选的答案,不可能五个都可选。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分。

两个计算题,每个含4个小问题,一问2分,共16分。解答也用单项选择的方式。提问方式往往是几个步骤甚至几个税种的综合答案,如进口环节关税、增值税、消费税的合计数。

两个综合分析题,每个含6个小问题,一问2分,共24分。解答用单项选择和不定项选择的方式。

由于注册税务师《税法(1)》考试都采用选择题的解题方法,计算题和综合分析题也分解为若干小问采用了单选题或多选题的方式,我们也可以按照每一小问算作一小题的统计方法,总体题量如下表:

题型		题量	分值
客观题	单项选择题	40	40
	多项选择题	30	60

续表

题型		题量	分值
主观题	计算题	2 × 4	16
	综合分析题	2 × 6	24
合计		90	140
及格线			84

2. 章节分值、难度和重要性

尽管各章节的分值在不同年份有一定的起伏变化,但是大致已经形成下列分布状况:

章节	2009 年	2010 年	2011 年	复习难度	考试重要性
第一章 税法基本原理	21	21	21	★★	★★
第二章 增值税	41	37	39	★★★	★★★
第三章 消费税	20	28	28	★★	★★★
第四章 营业税	24	24	26	★★★	★★★
第五章 城市维护建设税与教育费附加	5	8	6	★	★
第六章 资源税	13	9	9	★★	★★
第七章 车辆购置税	9	7	7	★	★
第八章 关税	7	6	4	★★	★★

通过上述各章节的分值分布状况我们可以了解到,《税法(Ⅰ)》考试的命题是全面考核、章节有题、重点章节重点考核:

(1) 增值税是《税法(Ⅰ)》考试的绝对重点章,绝对分值一般都在 35 分以上;

(2) 税法基本原理、消费税、营业税是《税法(Ⅰ)》考试的重点章,每章绝对分值一般都在 20 分以上;

(3) 城市维护建设税与教育费附加、资源税、车辆购置税、关税是《税法(Ⅰ)》考试的非重点章,绝对分值一般都在 10 分以下。

尽管各章分值高低能从一定角度体现出各章在考生复习时应有的重视程度,但是也必须注意到,关税尽管分值不高,但是关税计算结果的正确与否,直接影响进口环节增值税、消费税、车辆购置税的计算,因此考生在复习时不可仅重视分值高的重点章节而忽视分值低的章节,一定要在全面复习的基础上突出重点,还要注意整体把握税法脉络。

(二) 影响考试命题难易程度的砝码

每年注册税务师《税法(Ⅰ)》考试的难易程度会有所差异。

1. 客观题里的主观计算因素是加大考试难度的重要砝码

单选题和多选题属于客观题范畴,以考核直观政策为主,但是近年来单选题和多选题里的计算因素(可称为主观化的客观题)要引起我们考生充分的重视,比如 2006 年,《税法(Ⅰ)》的

通过率特别低,这与单选题中出了 17 个需要多步骤计算才能得出结论的题目有关。近两年的单选题中会出 20 个左右的计算性质的小题,多选题里也会出现 1 到 2 个需要计算得出结论的题目。这些需要计算才能得出结论的客观题,往往需要多个步骤才能得出答案。有的题目涉及多个税种,具有小计算题、小综合题的难度,这就会耗费更多的解题时间,加大考试的难度。近年客观题命题难度起伏不定,与客观题主观化程度直接相关。

2. 主观题的综合性是加大考试难度的重要砝码

计算题、综合分析题属于主观题范畴。尽管注册税务师《税法(Ⅰ)》考试的所有题型都采用选择答案的方式考核,但是每个计算题四小问,每个综合分析题六小问,每问需要计算多少个税种、需要多少个计算步骤才能得出答案,这些综合性因素都直接影响考试的难度。例如几乎每年都有综合题要求计算进口环节税金,此一问就涉及关税、消费税、增值税的计算。尽管《税法(Ⅰ)》仅仅涉及八个税种,但是计算题和综合分析题题目的难易程度,与每一问涉及的税种多少成正比,也与每一问涉及到的业务繁简成正比。命题跨度的税种越多、业务项目越多,考试难度就越大。

(三) 近年命题特点

近五年来,考题的难度不高,但考点细腻、题量大,要求考生有清晰的思路和熟练解题技巧。其命题特点可归纳为以下三条:

1. 命题全面涉及、重点突出。《税法(Ⅰ)》

第一部分

考试章章有题是命题全面涉及的体现;重点突出是指重要税种在考试命题时会较多涉及,重要知识点在考试命题时也会较多涉及,一些重要知识点成为经常性考点,几乎年年涉及。

2. 主要考其然,也考其所以然。《税法(I)》考试涉及基础理论、理论在实践中体现、税法政策、政策操作运用等内容,命题体现了理论与实践相结合,但更多侧重于税法政策和政策应用,这就要求考生复习时对于政策法理的精神、各种种的规定和税款计算,都要全面把握。

3. 强调综合理解、透彻理解。近几年考试的综合性增强,无论是客观题还是主观题,跨章节综合考核的知识点增多。这对考生综合运用知识的能力提出了挑战,要求考生透彻理解教材内容。

三、近三年主观题考点归纳

主观题因为综合性强而成为考生通过考试的重障碍。但是主观题考点一般比较集中,这里归纳出近三年主观题的考点,可以分析考试的重点内容和命题的规律性:

章节	主观题考点	链接的历年试题
第二章 增值税	煤矿开采企业一般纳税人增值税进项税和应纳税额计算	2009 年计算题 (4 分)
	日化企业生产化妆品和护肤品的增值税税额计算	2009 年计算题 (2 分)
	卷烟厂进口烟丝、生产销售卷烟增值税税额的计算	2010 年计算题 (2.5 分)
	农机厂购销活动的税率运用和税额计算	2009 年计算题 (4 分)
	酒厂一般纳税人增值税进项税和应纳税额计算	2009 年综合分析题 (8 分)
	服务兼营的小规模纳税人应纳税额计算	2009 年综合分析题 (2 分)
	化妆品厂的化妆品和护肤品的生产、销售、出口业务的综合计算	2010 年综合分析题 (7 分)
	小汽车生产厂家境内外采购、生产、销售业务的综合计算	2010 年综合分析题 (5.5 分)
	日化厂进口、生产销售业务的综合计算	2011 年综合分析题 (6 分)
	卷烟厂和卷烟批发企业产、供、销业务的综合计算	2011 年综合分析题 (4 分)
第三章 消费税	化妆品消费税计算	2009 年计算题 (2 分)
	卷烟厂收购烟叶委托加工烟丝、进口烟丝及生产卷烟的消费税计算	2010 年计算题 (4.5 分)
	酒厂生产白酒消费税计算	2009 年综合分析题 (4 分)
	化妆品厂的化妆品和护肤品的生产、销售、出口业务的综合计算	2010 年综合分析题 (3 分)
	小汽车生产厂家境内外采购、生产、销售业务的综合计算	2010 年综合分析题 (3.5 分)
	日化厂进口、生产销售业务的综合计算	2011 年综合分析题 (4 分)
	卷烟厂和卷烟批发企业产、供、销业务的综合计算	2011 年综合分析题 (8 分)
第四章 营业税	建筑公司建筑劳务和装饰劳务营业税的计算	2010 年计算题 (8 分)
	房地产开发公司新建房和存量房销售的营业税计算	2011 年计算题 (4 分)
	租赁业、服务业、娱乐业营业税的计算	2009 年综合分析题 (8 分)
第五章 城市维护建设税与教育费附加	化妆品厂的化妆品和护肤品的生产、销售、出口业务的综合计算	2010 年综合分析题 (2 分)
	小汽车生产厂家境内外采购、生产、销售业务的综合计算	2010 年综合分析题 (2 分)
	日化厂进口、生产销售业务的综合计算	2011 年综合分析题 (2 分)

续表

章节	主观点考点	链接的历年试题
第六章 资源税	煤矿开采企业资源税的计算	2009 年计算题 (4 分)
第七章 车辆购置税	企业购置轿车车辆购置税的计算	2009 年综合分析题 (2 分)
第八章 关税	日化企业进口化妆品的关税计算	2009 年计算题 (2 分)
	卷烟厂进口烟丝的关税计算	2010 年计算题 (1 分)
	小汽车生产厂家境内外采购的关税计算	2010 年综合分析题 (1 分)

第一部分

四、2012 年教材的主要变化

2012 年,《税法(1)》教材在上年教材基础上,没有大面积的修改,只进行了点状更新,修改了一些具体政策和描述方式。教材的细节删改比较多,主要变化体现在:

章节	主要变化
第一章 税法基本原理	人大及人大常委会通过的税收法律中新增《中华人民共和国车船税法》
第二章 增值税	1. 增加上海增值税“扩围”改革试点的内容 2. 增加纳税人在资产重组过程中,通过合并、分立、出售、置换等方式,将全部或者部分实物资产转让所涉及的货物转让,不征收增值税 3. 增加融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为,不属于增值税征收范围,不征收增值税 4. 明确按照食品安全国家标准生产的巴氏杀菌乳和灭菌乳适用 13% 税率,但是调制乳适用 17% 税率 5. 明确花椒按照食用植物油 13% 的税率征收增值税;皂脚是碱炼动植物油脂时的副产品,适用 17% 税率;环氧大豆油、氢化植物油不属于食用植物油的范围,应适用 17% 的税率 6. 新增生产销售种子的增值税免征规定 7. 新增承揽国内、国外航空公司飞机维修业务的企业所从事的国外航空公司飞机维修业务,实行免征本环节增值税应纳税额、直接退还相应增值税进项税额的办法 8. 修改进口免税品销售业务的增值税规定,经国务院或国务院授权机关批准的免税商店零售的免税品,暂按简易办法依照 4% 的征收率计算缴纳增值税 9. 调整了软件产品增值税优惠政策 10. 增加对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目,将项目中的增值税应税货物转让给用能企业,暂免征收增值税 11. 修改了增值税起征点的规定 12. 明确了纳税人购进销售货物所支付的运输费用明显偏高,经过审查不合理的,不予抵扣运输费用 13. 增加了项目运营方利用信托资金融资过程中增值税进项税额抵扣问题 14. 增加了黄金、伴生金的征免税规定 15. 增加工商登记时间两年以上的集成电路设计、软件设计、动漫设计企业及其他高新技术企业(小规模纳税人除外)从事部分出口业务,可实行“免、抵、退”税管理办法
第三章 消费税	1. 增加配制酒适用税率的规定 2. 增加符合条件的纯生物柴油免征消费税的规定 3. 新增变压器油、导热类油等绝缘油类不征消费税的规定 4. 新增成品油生产企业在生产成品油过程中,作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油免征消费税 5. 新增石脑油、燃料油消费税政策的规定 6. 新增消费税计税价格的核定权限 7. 明确复合计税的组价公式 8. 新增报缴税款的方法 9. 修改了原教材纳税期限等方面的错误表述

章节	主要变化
第四章 营业税	- 修改了营业税起征点的规定 - 规定合资铁路运输企业、股改铁路运输企业和其他铁路运输企业相互之间合作完成运输业务,以《铁路运输企业提供服务清单票据》为营业额扣除凭证 - 明确国际运输企业的运输行为 - 新增自2011年8月1日起,对注册在天津东疆保税港区内的航运企业从事海上国际航运业务取得的收入免征营业税 - 新增纳税人销售自产货物同时提供建筑业业务的税务管理规则 - 新增融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为,不属于增值税和营业税征税范围,不征收增值税和营业税 - 新增金融企业按规定发放的贷款未逾期和逾期的计税规定 - 增加注册在深圳市和天津的保险企业的国际航运保险业务的免税规定 - 增加北京中关村科技担保有限公司等141家中小企业信用担保机构的担保收入,三年免征营业税的规定 - 增加自2011年8月1日起,对注册在天津东疆保税港区内的仓储、物流等服务企业从事货物运输、仓储、装卸搬运业务取得的收入免征营业税 - 舟曲灾区的商贸企业服务型企业的营业税的征免规定 - 增加对家政服务企业由员工制家政服务员提供的家政服务取得的收入免征营业税 - 增加纳税人在资产重组过程中,通过合并、分立、出售、置换等方式,涉及的土地使用权转让,不征收营业税 - 增加个人住房转让的营业税征免规定
第五章 城市维护建设税与教育费附加	新增对外资企业2010年12月1日(含)之后发生的增值税、消费税、营业税征收城市维护建设税和教育费附加的规定
第六章 资源税	按照新的资源税条例,对资源税的税率、税额、计算的规定做了全面的修改
第七章 车辆购置税	补充了车辆购置税政策的截止期限
第八章 关税	明确了2011年1月27日起进境物品税开始实施调整后的《中华人民共和国进境物品进口税率表》

五、2012年命题趋势预测

2012年考试命题的总趋势仍然是全面涉及、章节有题、重点突出、综合性强、应用重于理论。

(一) 题型、题量预测

从以往考试情况看,单选、多选、计算、综合分析这四种题型是CTA《税法(I)》考试的传统题型,预计在2012年的考试命题中,题型、题量会遵循常规。

(二) 试题难度预测

鉴于2012年教材更新度不高,所以预测今年《税法(I)》考试的考点挖掘会略重深度,但试题综合性、应用性等整体难度应该与前两年情况相仿,不会有太起大落的变化。

(三) 重点、难点、考点预测

1. 增值税在考试中的分值依然居高,跨章节对税法规定的应用依然突出。要求考生跨章节掌握同一经营活动涉及多税种的相互关系和应纳税额的计算方法,关注考点之间的关系。各章节中知识点的联系是考试的难点内容,也是重点内容。

2. 新增知识点和新修订的知识点一直都是考

试的重点内容,考生必须关注。尤其对于跨章节新增的知识点要特别关注。本辅导书中包含了对新增知识点编写的习题,帮助学员化难为简。

六、本科目学习方法及解题思路点拨

上述《税法(I)》考试特点要求考生必须全面复习、多做习题、透彻理解、融会贯通、活学活用。

(一) 要精读教材、关注变化、融会贯通

把教材看透是备考《税法(I)》的基本环节,考试命题的知识点范围都来自教材,从以往年份的考试命题情况看,只有个别年份个别题目有极个别知识点超出教材,因此看透教材是考生的最基本的复习方法。一些考生来自实际工作部门,有一定的实际工作经验,但是考试内容有时会与实际存在一定的差距,在复习备考时,考生要尊重教材,学习和理解教材中的政策规定和解释,把握好“应试”与实际工作的不同角度。

从历年命题情况看,教材中新增知识点比较容易命题,考生关注教材的新变化是非常必要的。2012年《税法(I)》中的增值税、消费税、营