

18年丰碑屹立，成就千万学员



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 1

2016^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 刘颖



购正版书 获超值回报

赢50万现金红包
赠答疑APP 题库APP
考前5天提示班.....

· 详情见彩插 ·



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书——轻松过关1

2016 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 刘 颖



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2016 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法/刘颖编著. —北京: 北京大学出版社, 2016. 3

(轻松过关·第1辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 301 - 26989 - 3

I. ①2… II. ①刘… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—自学参考资料
IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 041472 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚,上有激活码,激活即可获赠超值课程、免费答疑,以及移动答疑 APP、题库宝典 APP。使用方法详见本书正文第一页。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版,请广大读者拒绝购买。盗版举报电话:400 - 627 - 5566。

- | | |
|-------|---|
| 书 名 | 2016 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法
2016 Nian Zhuce Kuaijishi Kaoshi Yingshi Zhidao ji Quanzhen Moni Ceshi ·
Shuifa |
| 著作责任者 | 刘 颖 编著 |
| 责任编辑 | 宋智广 靳兴涛 |
| 标准书号 | ISBN 978 - 7 - 301 - 26989 - 3 |
| 出版发行 | 北京大学出版社 |
| 地 址 | 北京市海淀区成府路 205 号 100871 |
| 网 址 | http://www.pup.cn 新浪微博:@北京大学出版社 |
| 电子信箱 | zpup@pup.cn |
| 电 话 | 东奥会计在线客服中心 400 - 627 - 5566 (24 小时热线) |
| 印 刷 者 | 保定市中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 34 印张 630 千字 |
| | 2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷 |
| 定 价 | 50.00 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

举报电话:010 - 62752024 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010 - 62756370

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

田 明

兰 飞

刘圣妮

刘 颖

闫华红

张志凤

张秀英

佟志强

李 硕

陈 然

郭守杰

上官颖林

韩 斌

靳兴涛

前言

横空出世，十八载，砥砺前行。

从1998年到2016年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已深谙于无数会计人的心中。“她”已非“经典”所能诠释，更非“巨作”所能注解。

曾经的“她”稚嫩，就像一颗新芽萌生出地面，却靠执着的钻研与冲力，独创教学辅导体系，开启了会计辅导图书的新天地；

曾经的“她”无助，就像一根枝丫延伸至树冠，却靠顽强的信念与毅力，一次次完备图书体例，给学员带来注会通关的新动力；

曾经的“她”孤独，就像一株雪莲傲然于崖端，却靠不懈的坚持与努力，一次次精益内容与习题，刷新学员通关的新数据。

现在的“她”辉煌，市场占有率、考试通过率业内遥遥领先，高居各大图书商城榜首；

现在的“她”完善，图书体系、教学体例均领跑于行业前端，满足各类考生的需求；

现在的“她”低调，大道至简，无须宣传已被无数考生疯传，只因对品质极致追求。

2016年的“她”并没有因此而停止步伐：

“题库宝典APP”的推出，将纸质版的题目收录，随时随地，轻松做题；

“移动答疑APP”的植入，将电脑端的答疑内置，及时便捷，专业解疑。

那么是怎样的力量支撑着“她”：

是独家汇聚的业内一线名师：会计张志凤、赵耀；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明；税法刘颖、马兆瑞；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏等，他们亲笔编撰，年复一年，精益求精，汇聚经典；

是多年积累的一支专业策划、编校团队：他们悉心配合，锦上添花，不断完善。

他们：

多少次彻夜无眠，只为学员早日拿到“轻松过关”；

多少回心惊胆颤，只怕一个疏漏让您理解有偏；

多少轮痛苦蜕变，只为帮助更多考生顺利通关。

“她”并不陌生，“她”是“轻松过关”，“她”体系完善，2016年的“她”已悄然来到您的身边。

2016 年注册会计师专业阶段辅导用书内容简介:

轻松过关系列之 1:《2016 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

亮点导播:囊括完备考点,剖析重点难点,配以经典习题,夯实过关基础。

本书设有四大经典模块:(1)命题规律总结及趋势预测,为备考做出方向性指导;(2)同步辅导及强化训练,通过考点提炼及典型例题夯实基础;(3)跨章节主观题演练,将章节间内容横向联系,助力考生融会贯通;(4)全真模拟测试题,如临实战,让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣,紧握考试命脉,让您轻松备考,轻松过关。

轻松过关系列之 2:《2016 年注册会计师考试机考试题库与真题汇编》

亮点导播:名师解密真题,告别易错易混,专项综合演练,全面应对机考。

本书全面升级,专为“机考通关”量身打造。拒绝低质量的题海战术,力求最优习题配比。在模拟题的基础上,新增三大特色模块:真题点评+易错易混辨析+主观题集训,真正实现多维训练。适合提高与巩固学习阶段使用。

轻松过关系列之 3:《2016 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》(口袋书)

亮点导播:添补时间缝隙,增值光阴碎片,随时巩固要点,实现以小博大。

小身材大智慧,短小的身躯,收录了注会考试最易考知识点,将全书易混淆知识采用图表对比的方式充分体现,帮助学员在纷乱的内容中更有调理。其袖珍小巧造型,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之 4:《2016 年注册会计师考试考前最后六套题》

亮点导播:精准命制题点,模拟考前测试,体验临考实战,沉着应对冲关。

东奥经典之作,是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷,全面涵盖价值考点,精准点押最可能的出题点,模拟考场实战感觉。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书,最权威的课程。但编校工作,纷繁琐碎,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。疏漏之处,我们会及时发布勘误,大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

最后,预祝广大考生都能轻松过关!

本书编委会

2016 年 3 月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

复习指导 命题规律总结及趋势预测	(3)
一、考试题型题量	(3)
二、教材各章节难度、重要性和主要变化	(4)
三、CPA 税法考试命题特点以及 2016 年命题趋势预测	(7)
四、复习方法建议	(8)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法总论	(13)
本章考情分析	(13)
2016 年教材的主要变化	(13)
本章思维导图	(13)
本章核心考点解读	(16)
历年经典试题回顾	(30)
同步强化练习题	(31)
同步强化练习题参考答案及解析	(33)
第二章 增值税法	(36)
本章考情分析	(36)
2016 年教材的主要变化	(36)
本章思维导图	(37)
本章核心考点解读	(39)
历年经典试题回顾	(83)
同步强化练习题	(87)
同步强化练习题参考答案及解析	(94)
第三章 消费税法	(100)
本章考情分析	(100)
2016 年教材的主要变化	(100)
本章思维导图	(100)
本章核心考点解读	(101)

历年经典试题回顾	(118)
同步强化练习题	(122)
同步强化练习题参考答案及解析	(128)
第四章 营业税法	(133)
本章考情分析	(133)
2016 年教材的主要变化	(133)
本章思维导图	(133)
本章核心考点解读	(134)
历年经典试题回顾	(148)
同步强化练习题	(151)
同步强化练习题参考答案及解析	(155)
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	(159)
本章考情分析	(159)
2016 年教材的主要变化	(159)
本章思维导图	(159)
本章核心考点解读	(160)
历年经典试题回顾	(164)
同步强化练习题	(165)
同步强化练习题参考答案及解析	(168)
第六章 关税法	(171)
本章考情分析	(171)
2016 年教材的主要变化	(171)
本章思维导图	(171)
本章核心考点解读	(173)
历年经典试题回顾	(182)
同步强化练习题	(184)
同步强化练习题参考答案及解析	(186)
第七章 资源税法和土地增值税法	(189)
本章考情分析	(189)
2016 年教材的主要变化	(189)
本章思维导图	(189)
本章核心考点解读	(191)
历年经典试题回顾	(209)
同步强化练习题	(212)
同步强化练习题参考答案及解析	(218)
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	(225)
本章考情分析	(225)
2016 年教材的主要变化	(225)
本章思维导图	(225)
本章核心考点解读	(227)

历年经典试题回顾	(241)
同步强化练习题	(244)
同步强化练习题参考答案及解析	(250)
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	(255)
本章考情分析	(255)
2016 年教材的主要变化	(255)
本章思维导图	(255)
本章核心考点解读	(256)
历年经典试题回顾	(270)
同步强化练习题	(273)
同步强化练习题参考答案及解析	(279)
第十章 企业所得税法	(284)
本章考情分析	(284)
2016 年教材的主要变化	(284)
本章思维导图	(285)
本章核心考点解读	(286)
历年经典试题回顾	(334)
同步强化练习题	(338)
同步强化练习题参考答案及解析	(346)
第十一章 个人所得税法	(353)
本章考情分析	(353)
2016 年教材的主要变化	(353)
本章思维导图	(353)
本章核心考点解读	(354)
历年经典试题回顾	(391)
同步强化练习题	(397)
同步强化练习题参考答案及解析	(404)
第十二章 国际税收	(411)
本章考情分析	(411)
2016 年教材的主要变化	(411)
本章思维导图	(412)
本章核心考点解读	(415)
历年经典试题回顾	(437)
同步强化练习题	(437)
同步强化练习题参考答案及解析	(440)
第十三章 税收征收管理法	(442)
本章考情分析	(442)
2016 年教材的主要变化	(442)
本章思维导图	(443)
本章核心考点解读	(443)

历年经典试题回顾	(456)
同步强化练习题	(458)
同步强化练习题参考答案及解析	(461)
第十四章 税务行政法制	(465)
本章考情分析	(465)
2016 年教材的主要变化	(465)
本章思维导图	(465)
本章核心考点解读	(466)
历年经典试题回顾	(475)
同步强化练习题	(476)
同步强化练习题参考答案及解析	(480)
第十五章 税务代理和税务筹划	(483)
本章考情分析	(483)
2016 年教材的主要变化	(483)
本章思维导图	(484)
本章核心考点解读	(485)
历年经典试题回顾	(491)
同步强化练习题	(495)
同步强化练习题参考答案及解析	(496)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题演练	(501)
跨章节综合题	(501)
跨章节综合题参考答案及解析	(504)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2016 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（一）	(511)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(516)
2016 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（二）	(521)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(526)
附录一 注册会计师全国统一考试（专业阶段）历年真题复习指导及真题梳理	(532)
附录二 注册会计师全国统一考试机考系统操作指南	(533)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2016 年东奥超值课程——“预科班”“考前 5 天提示班”“10 个知识点精讲班”和“免费答疑”。

登录 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签上的激活码，即可获得以上赠送的全部超值课程及“免费答疑”。

2. 免费享有 2016 年东奥最新版本 APP 学习软件。

扫描安装（二维码见封底）“移动答疑 APP”“题库宝典 APP”，注册验证后即可获赠在线答疑和在线题库。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2016 年 10 月 31 日。

复习指导

复习指导

命题规律总结及趋势预测

近些年,政府不断推进简政放权,《国务院关于取消和调整一批行政审批项目等事项的决定》(国发〔2014〕27号)公布取消注册税务师等11项准入类职业资格。尽管税务师行业没有被取消,相关考试也转为水平评价类继续实施,但是原本只能由税务师办理的鉴证类涉税业务的准入门槛被动摇,涉税鉴证业务将不再是只能由税务师提供,今后企业可以自主选择税务师、注册会计师、律师等来提供多方位的涉税服务。注册会计师有了更加宽广的业务平台,这也对注册会计师税法考试提出了更高的要求。为了达到CPA税法考试的要求,考生在学习本科目时,既要树立专业意识,认真领会税法的政策内容,也要跨章节全方位地掌握税法应用的基本技能,学会运用税法规定和立法原则分析、解决实际工作中的问题,把

法规条文在认知上规律化、具体化、实例化、熟练化,从而达到注册会计师执业所需的相关知识和技能的要求。

任何考试都有其特有的规律性,为了让考生适应机考命题和解题的形式,本书首先向考生说明CPA命题规律和2016年趋势预测。

一、考试题型题量

(一) 近三年题型题量

采用机考模式后,CPA税法一共考核四种题型,包括容易直接从教材政策或简单运算得到答案的单项选择题和多项选择题的客观题型,也包括需要综合分析才能作出答案的计算问答题、综合题的主观题型。近三年实际考试题型题量状况:

题型		题量及分值
客观题	单项选择题	24题×1分=24分
	多项选择题	14题×1.5分=21分
主观题	计算问答题	4题×6分+5分(英文加分)=29分
	综合题	1题×15分+1题×16分=31分
合计		105分
及格线		60分

注:计算问答题中的一道题如果按照要求使用英文回答,则可得5分的加分。

(二) 考试中的答题规范

除特定范围考生的主观题用纸笔作答外,其他试题一律在计算机中直接作答。所有考生在草稿纸上书写的所有答题结果一律无效;草稿纸在考试结束后一律不得带出考场。

1. 客观题(包括单项选择题和多项选择题)的答题方式

单项选择题答题时,考生直接用鼠标点击备选中的认为正确的一个选项。如果需要修改答案,用鼠标点击其他备选项即可;且机考系统只允许考生在所有备选项中选择一备选项作为答案。

多项选择题答题时,考生直接用鼠标点击备选项中认为正确的所有选项。如果需要撤销已经选中的选项,再次点击该选项即可;且机考系统允许考生在所有备选项中选择任意多个备选项作为答案。

2. 主观题(包括计算问答题和综合题)的答题方式

主观题的答题界面分为资料区、要求区、解答区三大区域。资料区即是题干资料;要求区即是题目要求计算或问答的内容;解答区是考生解答录入的位置。

考生要注意读题的完整性。在考试资料、试题内容较多的情况下,请注意务必要使用鼠标上下拖动屏幕右侧的纵向滚动条或点击工具栏上的所有标签页来查看全部内容,以避免遗漏了重要信息。考试前,一定要熟悉资料区和辅助功能,如复制粘贴、计算器点击、标记等等,以提高解题效率。

在解答主观题时,计算问答题和综合题都要列出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位。试卷明确某一题型(近年来为计算问答题型)中的一道题目可以选用中文或英文解答,



如使用英文解答,该小题须全部使用英文,可得到5分的英文加分。

并且随我国税收政策法规的不断变革和完善,与时俱进地收录了税法的新变化、新内容,在继续保持本教材“全面”、“理性”的涉税知识大全的特色的基础上展示出更宽广的执业视角。

二、教材各章节难度、重要性和主要变化

2016年的注册会计师税法教材,在保持2015年原教材基本框架下,删减了部分过时的政策,

(一) 2016年教材的基本内容

2016年教材基本结构和内容如下:

教材内容类别		章节构架
基本理论 (共1章)		第1章 税法总论
实体法 (共10章 18个税种)	商品和劳务税法 (4章 5个税种)	第2章 增值税法 第3章 消费税法 第4章 营业税法 第6章 关税法 (含船舶吨税) 注:船舶吨税不属于商品劳务税,但由于由海关征收,教材收录在关税法一章。
	资源、财产、行为等税法 (4章 11个税种)	第5章 城市维护建设税法和烟叶税法 第7章 资源税法和土地增值税法 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 第9章 车辆购置税法、车船税法和印花税法
	所得税法 (2章 2个税种)	第10章 企业所得税法 第11章 个人所得税法
程序法 (共2章)		第13章 税收征收管理法 第14章 税务行政法
涉税业务 (共2章)		第12章 国际税收 第15章 税务代理和税务筹划

从总体上看,2016年的税法教材体现了“全面”、“求新”、“实用”的涉税知识大全的特色:

1. 全面

2016年的税法教材较为全面地体现了我国现行税收实体法的基本规定,具体收录了我国现行实际征收的全部税种的基本政策法规,这就从广度上最大限度地展示了我国现行各税种的基本政策法规,以及国际税收的政策规定,以满足注册会计师执业中税种计算的基本要求。

2016年的税法教材也展示了税务代理和税务筹划在注册会计师涉税业务中的重要地位,从业务角度展现了注册会计师涉税问题的视野。可以说,2016年的CPA税法教材从政策、业务两个角度体现了注册会计师涉税业务的深度和广度。

2. 求新

2016年的税法教材进行了细碎的调整,力求

政策最新。结合国际税收关系问题在国际经济交往中的重要性,突出了BEPS计划的阶段性成果,将居民纳税人境外业务和非居民纳税人境内业务的主要规定更新收录,既涉及到明确税法要素规定的税收实体法,又存在大量的流程、手续等税收程序法内容。新的内容、新的视角,都给注册会计师税法的知识层面提出新的要求。

3. 实用

教材突出了日常应用中的各个税种的具体政策,较为全面地收录了各个税种政策规定和具体业务的内容,收录了涉税业务和国际税收关系的程序性的基本规定。最后一章则突出税务代理和税务筹划,彰显教材“务实”的风格。2016年教材还根据新的政策变化对相关政策内容进行了补充和调整,使教材执业工具书的色彩更加明显。

(二) 教材章节难度和考试重要性

章节	复习难度	考试重要性
第一章 税法总论	★	★
第二章 增值税法	★★★	★★★
第三章 消费税法	★★	★★★
第四章 营业税法	★★	★

续表

章节	复习难度	考试重要性
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	★★	★★
第六章 关税法	★	★★
第七章 资源税法和土地增值税法	资源税★ 土增税★★★	资源税★ 土增税★★★
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	★	★★
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	★	★★
第十章 企业所得税法	★★★	★★★
第十一章 个人所得税法	★★	★★★
第十二章 国际税收	★★★	★
第十三章 税收征收管理法	★	★
第十四章 税务行政法制	★	★
第十五章 税务代理和税务筹划	★★	★★

(三) 2016 年教材的主要变化

教材主要变化体现在各章政策补充调整方面:

章	主要变化
第一章 税法总论	1. 将第一节的节名改称为“税法的概念” 2. 明确税务主管部门包括财政部、国家税务总局及海关总署 3. 强调目前,我国的税收分别由税务、海关等系统负责征收管理 4. 增加“从2016年1月1日起,将证券交易印花税由现行按中央97%、地方3%比例分享全部调整为中央收入” 5. 增加中共中央办公厅、国务院办公厅于2015年11月印发的《深化国税、地税征管体制改革方案》的内容 6. 明确参与BEPS项目的国家一共有54个,其中34个是OECD成员国,20个为非OECD成员国
第二章 增值税法	1. 明确部分征税项目的内涵 2. 调整纳税人办理一般纳税人资格登记的程序 3. 新增零税率政策项目 4. 新增外贸企业零税率政策的具体规定 5. 增加2%征收增值税政策的纳税人可以放弃减税的规定 6. 新增纳税人提供有形动产融资性售后回租服务的增值税计税规则 7. 新增《关于增值税规范性文件有效性问题的批复》的内容 8. 扩大选择简易计税办法的适用范围 9. 突出保税进口料件实耗法的计税规定 10. 新增市场经营户自营或委托市场采购贸易经营者以市场采购贸易方式出口的货物免征增值税的规定 11. 新增属于取消出口退(免)税的化肥的计税规定 12. 新增来料加工出口货物免税核销手续截止日期的规定 13. 调整税收优惠政策 14. 新增《增值税减免税申报明细表》的相关规定
第三章 消费税法	1. 调整卷烟批发环节消费税税率 2. 新增葡萄酒税目的判定及其已纳消费税扣除范围的判定及计算
第四章 营业税法	1. 删除过时政策 2. 修改一些延续性的税收优惠政策的起止时间 3. 修改个人将购买的住房对外出售的征免税政策



章	主要变化
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	增加“《国家税务总局关于撤县建市城市维护建设税适用税率问题的批复》（税总函〔2015〕511号）规定，撤县建市后，城市维护建设税适用税率为7%；完善了个别表述，无其他实质变化
第六章 关税法	无实质性变化
第七章 资源税法和土地增值税法	1. 资源税新增稀土、钨、钼资源税由从量定额计征改为从价定率计征的相关规定 2. 资源税修改原煤、洗选煤销售额不包含运费等支出的表述，明确原煤及洗选煤销售额中包含的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂等费用应与煤价分别核算，凡取得相应凭据的，允许在计算煤炭计税销售额时予以扣减 3. 土地增值税删除“以房地产进行投资、联营”和“企业兼并转让房地产”相关规定，新增“企业改制重组土地增值税政策”规定
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法	1. 调整城镇土地使用税的税收优惠政策 2. 调整契税的税收优惠政策
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	1. 修改车船税部分税收优惠 2. 增加车船税征收管理规定 3. 增加印花税法税收优惠规定
第十章 企业所得税法	1. 新增企业福利性补贴支出税前扣除规定和企业年度汇算清缴结束前支付汇算年度工资薪金税前扣除规定 2. 新增注册在中国境内、实行查账征收，经认定的高新技术企业发生的职工教育经费支出的相关规定 3. 删除保险公司缴纳的保险保障基金的税前扣除规定 4. 新增金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除及相关政策 5. 新增技术转让所得的计算公式 6. 新增符合条件的集成电路封装、测试企业以及集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业的税收优惠 7. 调整小型微利企业的优惠政策和征收管理 8. 调整研究开发费用加计扣除的相关规定 9. 新增轻工、纺织、机械、汽车四个领域重点行业加速折旧规定
第十一章 个人所得税法	1. 增加个人以非货币性资产投资的个人所得税规定 2. 增加关于企业转增股本个人所得税规定 3. 明确关于股权激励个人所得税规定 4. 更新个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，以及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政策
第十二章 国际税收	1. 更新了非居民纳税人享受税收协定待遇的税务管理的内容 2. 增加了 BEPS 成果
第十三章 税收征收管理法	1. 按照税务机关简政放权的工作流程变化，调整了税务登记和税务登记证的相关规定 2. 增加“境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，应当在项目完工、离开中国前15日内，持有关证件和资料，向原税务登记机关申报办理注销税务登记”的规定 3. 增加“增值税电子普通发票的推广与应用”的内容 4. 修改减免税类别及手续的表述 5. 增加“纳税人通过提供虚假的证明资料等手段骗取税务登记证和扣缴义务人未按照规定办理扣缴税款登记”的处罚规定
第十四章 税务行政法制	本章变化不大但做了几处细碎的修改，主要变化是对计划单列市税务局的具体行政行为不服的行政复议申请作出调整
第十五章 税务代理和税务筹划	无实质性变化

三、CPA 税法考试命题特点以及 2016 年命题趋势预测

(一) CPA 税法命题特点分析

CPA 考试方式改革已经实行了四年,其命题风格已经逐步显现并稳定下来。主要表现在:

1. 全面化的命题范围

注会税法考试命题遍布各章,考试时章章有题。CPA 税法教材在 2012 年和 2013 年都进行了较大程度的章节合并,将同税类、同特点的小税种进行章节合并,从而使考试命题的各章分值差距有了一定程度的缩小。在目前的教材结构框架下,命题范围全面化也体现在各章节知识点的融合,尤其在计算问答题和综合题中有突出体现。全面化的命题范围对考生学习与复习提出了全面性的要求。

2. 细腻化的考点视角

注会税法考试所考核的知识点比较细腻,考试命题不纠结于大政方针,而突出在细微之处见功底,例如 2014 年考核了“民营客运公司组织优秀员工赴深港五日游”涉及到的税收政策规定,这些内容分散在教材不同章节,从团费、租车、导游工资、门票、境外支出扣除等等细节上考核知识点,细腻化的考点视角对考生细腻化的复习视角提出了要求。因此,CPA 税法的复习备考体现出“细腻决定成败”这一客观事实。

3. 务实化的考题风格

近些年考试命题的风格非常务实,命题考核的涉税业务往往就如我们身边的事。2013 年就考到小明和他的家人旅游途中的停车缴费、买游泳票和游泳圈到游泳馆游泳等等行为涉及收款方应纳的税种和税额。2014 年则考到张女士面对超市的粉底液、橄榄油、蔬菜、食品等等商品,引发其对包含的税款的思考,该答案不仅跨章节,也有较强的实操性。2015 年题目中外国企业来华从事咨询业务,不仅仅考到税额计算等实体法内容,还考核了税务登记等程序法的内容。这些题目既考核考生掌握基础知识、政策法规的扎实程度,又对考生理解和运用税法解决实际中的问题提出要求,表现出考题风格的务实化。

4. 规律化的命题侧重

尽管注会税法考试命题范围比较全面,但其考试重点也是较为突出的,比如增值税的视同销售、不得抵扣进项税额等规定;消费税的外购或委托加工收回应税消费品的抵扣规则的运用;企业所得税的扣除项目及金额等等,这些知识点年年必考,形成了命题侧重点的规律化。

(二) 2016 年命题趋势预测

2016 年教材的修改突出体现在删除或新增政策变化内容。结合中注协的改革目的及近些年考试情况,预测今年专业阶段税法的命题与以往相比较,依然会突出地体现出“基础性考核为主、适度考核运用性”的特点。

1. 预测今年税法命题会坚持“客观题重基础、主观题重运用”的命题风格

注册会计师改革的目的要求税法考试重“面”重“基础”,单项选择、多项选择这类主要靠客观依据得出结论的题型(客观题型),会在命题的面上展示全面、专业的特征,章章有题,其考点组合的难度与去年相仿。在客观题命题注重基础性的同时,对于计算问答题、综合题这类需要主观分析得出结论的题型(主观题型),则以考核常见的政策运用业务为主,同时会体现多税种与多考点交错的综合性和筹划性,对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有一定的要求,实体法与程序法的结合依然会得到体现,税务筹划等运用型命题方式可能会继续被命题人所青睐。

2. 税收实体法的政策规定依然是考试命题的核心内容

专业性要求以及各税种在实际应用中的地位决定了税法考试的重点目标。税收实体法的 10 章(18 个税种)是考试命题的核心内容,预测大约 85% 以上的知识点和分值会出自这里。鉴于“营改增”自 2016 年 5 月 1 日起逐步进入收官阶段,营业税这一章在命题中的地位进入穷途末路,其分值主要会被小税种占据。国际税收尽管包含有实体法和程序法的内容,知识点繁杂,但该章分值不会太高,预计在 4 分左右。重点章节和重点内容预测如下: