

RTA

指定教材权威配套辅导用书

全国注册税务师执业资格考试 应试辅导及模拟测试

税法 (II)

(2001年修订版)

中国人民大学财金学院
杨秀琴教授 总主编



中华工商联合出版社

2001 年指定教材权威配套辅导用书

全国注册税务师执业资格考试
应试辅导及模拟测试

税法 (II)

(修订版)

总主编	中国人民大学财金学院	杨秀琴
编写者	中国人民大学财金学院	宋锦智
	中国人民大学财金学院	梁慧平
	中央财经大学财金系	张 燕

中华工商联合出版社

责任编辑:刘向鸿
封面设计:视线意典

图书在版编目(CIP)数据

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及模拟测试:
税法. 2/杨秀琴主编. —北京:中华工商联合出版社,
2000. 3

ISBN 7-80100-630-5

I. 全... II. 杨... III. 税法—中国—经济师—资
格考核—自学参考资料 IV. F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2000)第03384号

中华工商联合出版社 出版、发行

北京东城区东直门外新中街11号

邮编:100027 电话:64153909

北京理工大学印刷厂印刷

新华书店总经销

850×1168毫米 1/32 印张 12.5 396千字

2001年2月第2版 2001年2月第1次印刷

ISBN 7-80100-630-5/C·216

全套定价:125.00元

(每册定价:25.00元)

总主编简介

杨秀琴,女,研究生导师。全国注册税务师执业资格考试指定教材编写人员,1967年毕业于中国人民大学财政贸易系财政学专业。毕业后曾在财税部门工作,1978年开始从教,现为中国人民大学财金学院教授。近年来在《财贸经济》、《税务研究》、《中国税务报》等刊物发表论文十余篇,主编了《国家税收》、《中国税收制度》两部教材,与杜凌峰教授合著《新税法释义与实务》一书,与钱晟教授(全国注册税务师执业资格考试命题组成员)合著《中国税制教程》一书。此外还参与编写了几部教材与工具书,累计科研成果300余万字。

编委会成员

总 主 编	中国人民大学财金学院	杨秀琴
税 法 (I)	中国人民大学财金学院	邢培顺
	中国人民大学财金学院	何映昆
	中央财经大学财金系	张 燕
税 法 (II)	中国人民大学财金学院	宋锦智
	中国人民大学财金学院	梁慧平
	中央财经大学财金系	张 燕
财 务 与 会 计	中国人民大学财金学院	汤双定
	中国人民大学财金学院	梁慧平
	中国人民大学会计系	王国振
税务代理实务	中国人民大学财金学院	曾力伟
	中国人民大学财金学院	何映昆
	北京永信税务师事务所	杨金明
税收相关法律	中国人民大学财金学院	罗 宁
	中国人民大学法学院	林小敏
	中国人民大学法学院	刘隆邦

修 订 前 言

本套丛书由中华工商联合出版社于2000年3月出版后,由于紧扣国家税务总局注册税务师管理中心新大纲和新教材,质量高、体例好、对考生帮助大,因而深受考生的欢迎,收到很多读者的来信和电话,对本套丛书(共5册)给予了高度评价,因此,本套书在众多的注册税务师执业资格考试辅导书中已经成为一个得到广泛认可的知名品牌,在读者中享有较高声誉。

为了帮助更多的考生顺利通过2001年6月的注册税务师执业资格考试,并使本套丛书质量更上一层楼新台阶,本书编委会特别组织人大财金学院、人大会计系、人大法学院、中财财金系、北京永信税务师事务所等院所的专家教授们在保持原书体例和优点的基础上,根据国家税务总局注册税务师管理中心修订的2001年考试大纲和指定教材,对本套丛书的每门课进行了全面的修订(修订率达60%以上):

1. 增加各门课考试的命题规律总结及命题趋势预测;
2. 增加了对1999年、2000年试题的评析;
3. 将原来的“复习概要及应试策略”与“重难点提示及突破”合并为“复习引路及重难点分析”一个栏目,将“重点练习题”更名为“同步强化练习题”,并根据新的考试精神,删去了部分旧题,新编了大量极具新颖性、典型性、可瞻性的练习题;
4. 每门课对原有的两套综合模拟试题进行了大量修订;
5. 改正了原有

的个别错误,确保全书的体例一致和高水准。

因此,本套丛书经过全面修订后,保留了原有的长处,克服了美中不足,使得全书更全面、更权威,在同步辅导中当属上乘之作,深信能帮助更多的考生朋友顺利通过考试。

尽管本书作者水平和素质高,但本套丛书终归只是指定教材的配套学习辅导用书,终究不能代替指定用书的主导作用。为此,广大考生必须在熟读指定教材的基础上再对照指定教材的章节内容研读本辅导用书。只有按照先“指定教材”后“辅导用书”的原则,才能达到事半功倍的效果,切不可本末倒置。

本套丛书的总主编是中国人民大学财金学院杨秀琴教授(指定教材编写人员),参加编写工作的全部是具有丰富教学经验和考前辅导的老师,此外,本书的出版还得到了中华工商联合出版社的寿乐英、蔡今、刘向鸿、张燕英、张萍等同志的大力支持和帮助,在此一并谨表谢忱。

由于今年考试大纲和指定教材均有不同程度的修订及重新编写,本辅导丛书秉着对考生负责的态度严格按照2001年度新版指定教材编写,由于组织工作和编写时间较紧迫,加之编者水平有限,书中难免有疏误之处,恳请广大考生和同行批评指正,以便再版时修订。最后,谨祝广大应试者取得成功!

应试辅导丛书编委会
2001年1月

目 录

第一部分 命题规律总结及命题趋势预测

一、命题规律总结	(3)
二、2001 年命题趋势预测	(3)
三、全书基本结构及主要内容概述	(4)
四、复习方法及应试技巧	(5)

第二部分 大纲要点难点分析指导

第一章 企业所得税	(9)
本章考试大纲要求	(9)
考试内容网络结构图	(10)
复习引路及重难点分析	(11)
历年考题评析	(40)
同步强化练习题	(54)
练习题答案及解析	(75)
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	(78)
本章考试大纲要求	(78)
考试内容网络结构图	(79)
复习引路及重难点分析	(80)
历年考题评析	(114)
同步强化练习题	(126)
练习题答案及解析	(143)

第三章 个人所得税	(145)
本章考试大纲要求	(145)
考试内容网络结构图	(146)
复习引路及重难点分析	(147)
历年考题评析	(189)
同步强化练习题	(201)
练习题答案及解析	(230)
第四章 土地增值税	(233)
本章考试大纲要求	(233)
考试内容网络结构图	(234)
复习引路及重难点分析	(234)
历年考题评析	(253)
同步强化练习题	(259)
练习题答案及解析	(268)
第五章 印花税	(269)
本章考试大纲要求	(269)
考试内容网络结构图	(269)
复习引路及重难点分析	(270)
历年考题评析	(284)
同步强化练习题	(289)
练习题答案及解析	(297)
第六章 房产税、车船使用税、契税	(298)
本章考试大纲要求	(298)
考试内容网络结构图	(299)
复习引路及重难点分析	(299)
历年考题评析	(314)
同步强化练习题	(319)
练习题答案及解析	(324)
第七章 城镇土地使用税、城市维护建设税	(325)
本章考试大纲要求	(325)

考试内容网络结构图	(325)
复习引路及重难点分析	(326)
历年考题评析	(337)
同步强化练习题	(339)
练习题答案及解析	(341)

第三部分 全真模拟试题及参考答案

《税法Ⅱ》全真模拟试题一	(345)
《税法Ⅱ》全真模拟试题一参考答案	(359)
《税法Ⅱ》全真模拟试题二	(369)
《税法Ⅱ》全真模拟试题二参考答案	(382)

第一部分

命题规律总结及命题趋势预测

一、命题规律总结

《税法Ⅱ》的内容承接《税法Ⅰ》，主要介绍我国的所得税、财产税和行为税等三类税收实体法的内容。相比较而言，《税法Ⅰ》注重税法知识的广度，而《税法Ⅱ》强化税法知识的深度，所学的知识更加具体一些。为了便于考生的学习，我们将近两年考试题的相关情况列表如下：

章 节	分 值	年 份		1999 年				2000 年			
		题 型		单 项 选择题	多 项 选择题	计 算 题	综 合 分析题	单 项 选择题	多 项 选择题	计 算 题	综 合 分析题
第一章 企业所得税				9	8	-	12	8	20		12
第二章 外商投资企业和外国企业所得税				9	10			9	12	-	12
第三章 个人所得税				9	12		12	10	10	8	-
第四章 土地增值税				3	6	8	-	5	4		-
第五章 印花税				2	4	8		2	4	8	-
第六章 房产税、车船使用税、契稅				3	10	-	-	5	6	-	-
第七章 城市建设维护税、城镇土地使用税				2	4	-	-	1	4		
合 计				38	54	16	24	40	60	16	24

通过上表我们可以看出，在考题中占分值较大的是第一章、第二章、第三章、第五章，那些小税种只在选择题中出现。考生应把这些章节作为重点复习，掌握其计算和综合分析的方法。

二、2001 年命题趋势预测

根据《税法Ⅱ》的覆盖面广的特点，命题肯定会在强调重点税种的同时，广泛涉及那些小税种。考生在复习时，应着重复习以下内容：

1. 企业所得税的应纳税额的计算以及减免税的规定，其中，收入总额的确定、扣除项目、资产的税务处理等应着重掌握。
2. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象和纳税人、应纳税所得额的计算、成本费用的列支范围和标准、资产的税务处理以及税收优惠等。
3. 个人所得税的征收对象、纳税人、计税依据以及计算方法等，其中一些具体的规定应详细掌握。
4. 土地增值税的课税对象、转让房地产增值额的确定。
5. 印花税的计税依据及计算方法。

6. 第六、七章各税种的计税依据及计算方法。

另外,计算题、综合分析题还会以企业所得税、个人所得税、外商投资企业及外国企业所得税等为主。

考生还需注意到第一章企业所得税新增两节内容,依照考试出题的惯例,这两节内容一定会有题出现。考生要注意复习,掌握好相关的概念。

三、全书基本结构及主要内容概述

本书分七章分别介绍了相关税种的法律、法规及其申报缴纳方法。为了便于考生在具体学习本书之前对其有一个基本的认识,我们对其主要内容作一个简单的概述。

第一章“企业所得税”,本章分为十节,主要讲述了如下内容:企业所得税的概念、立法原则、特点;征税对象和纳税人;税率;应纳税所得额的确定;企业股权投资业务的税务处理;企业合并分立业务的税务处理;企业所得税的减免税;应纳税所得额的计算方法;企业所得税的申报缴纳。

第二章“外商投资企业和外国企业所得税”,主要讲述了如下内容:“外商投资企业和外国企业所得税的概念、特点、立法精神;征税对象和纳税人;税率;应纳税所得额的确定;税收优惠;应纳税额的计算;申报缴纳,对外国企业常驻代表机构的征税办法。

第三章“个人所得税”,本章共分为八节,主要讲述了个人所得税的概念、特点、立法原则;征税对象;纳税人;税率;计税依据和应纳税额的计算方法;个人所得税的减免税;个人所得税的申报缴纳。

第四章“土地增值税”,本章分为六节,主要讲述了如下内容:土地增值税的概念、特点、立法原则;课税对象和范围,纳税人和税率;转让房地产增值额的确定,应纳税额的计算;减免税;申报缴纳。

第五章“印花税”,本章共分为四节,主要介绍了印花税的概念、特点、立法原则;征税对象和纳税人;计税依据、税率和减免税;应纳税额的计算与申报缴纳。

第六章“房产税、车船使用税、契税”,本章分三节介绍了上述三种税的概念、特点,征税范围和纳税人;计税依据和税率;应纳税额的计算;申报缴纳等内容。

第七章“城镇土地使用税、城市维护建设税”,本章分两节对上述两种税种

进行了介绍。

四、复习方法及应试技巧

《税法Ⅱ》的内容有一定的深度和难度,硬性规定的记忆性知识较多,考试对本书的考查较细,这就要求考生必须掌握扎实的基础知识,在突出重点的同时,也不要随意遗漏任何一个知识点。我们根据自己多年的教学实践,摸索出一些学习方法,在此提出,以供大家参考:

首先,在拿到课本以后,有意识地将全书快速浏览一遍,以便对自己将要学习的知识作到心中有数。其次,按章节顺序开始第一轮复习,此时,不要求掌握或半记,做到一般理解即可;主要的任务是画出重点及考点,做出概要式的笔记。第一轮复习的速度要快,时间不能拖得过长。第二轮复习是最重要的实质性学习阶段。这次的重要任务就是重点学习第一轮复习标出的重点与考点,这一次复习一定要扎扎实实,来不得半点马虎。这次学习的效果就是要基本上全面掌握。考生在学会每一章节后要做一些精编的高质量的练习题以巩固知识和发现问题。做题并非越多越好,关键是“做有所益”,做一题掌握一题;将做错的题做上标记,因为你做错的题正反映出所学知识的薄弱环节,最易遗忘;在一段时间以后,一定要把做错的题目重新做一遍。当然,在学习的同时不要忘了对比、归类的学习方法。第三轮复习的任务是查漏补缺,完善知识体系。此时,要善于发现“知识盲点”,同时攻克尚未掌握的疑难点。在考试前一至二个月,要进行强化训练,以便适应考试。此时,最忌“有其形无其实”。考生在做每一套模拟题时,要严格按考试要求进行训练,在规定的时间内完成考卷,不要中断也不要翻书。做完每一套试题后再认真研究。在考前几天,要做到从从容容,即使头脑一片空白也不要惊慌,因为自信是成功的一半。

在正式考试时,应注意以下几个问题:

1. 认真审题。每道考试题都有不同的要求。因此,在答题前,应对每一道题进行严格的审读,搞清楚题目的要求,不要盲目为了抢时间,在未搞清题意的情况下仓促答题;

2. 先易后难,先做会的题,后考虑不会做的题,每次考试时,题目都有难有易,有的题目复习的较全面会做,有的可能不熟悉,或没有复习到不会做。这时,应本着先易后难,先简单后复杂,先做会做的题,后思考一时不会做的题

目的原则。这样,不至于在最后出现连会做的题都没答完的情况发生,使自己能较好地把握考试的节奏,不至于慌乱;

3. 处理好题目数量与难度的关系。在考试时,选择题、判断题等题目的数量较多,有时会占去很长的时间。计算题和综合题题量较大,占的分数也较多,但不容易答对。因此,在考试时,考生应根据自己的具体情况,正确处理好题目数量和难度的关系,从容应付可能发生的各种问题。

4. 注意答题的技巧。从考试的规律来看,答题还是有技巧的。如对于单项选择题,如果我们不能准确地选择时,则可采用排除法,将那些明显属于干扰的项目去掉。从中选择正确的答案。如果单项选择有两个备选答案不能准确地确定其中的一个的话,也不能不选,而应在两个答案中选取其中的一个,这样,还有得分的一线希望。如果不选,则最后的得分机会也没有了。因此,对于单项选择,不能不答;多项选择题的情况比较复杂,由于备选答案较多,而且少选、不选和多选均不得分,因此,在答题时,主要应采取排除法,将不符合题意的答案排除,选择出正确的答案。

5. 注意反复检查。在全部题目答完或虽未答完但未答的题目也不会的情况下,若有时间,则应对全部答案进行反复检查和核对,以便使在紧张情况下可能出现的错误得到更正。

6. 在题签或试卷上不要忘记写上自己的姓名、考号等资料,以免出现不应有的失误。

以上是我们根据自己的教学经验和研究《税法Ⅱ》一书的一些体会,可能对大家的学习有一定的参考价值。最后预祝各位考生考试成功。

第二部分

大纲要点难点分析指导