



中华会计网校

www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司 (代码:DL)

2010年 全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

税法 I

应试指南

中华会计网校 编 叶青 主编

凭书中赠卡获得
考前一周语音串讲



人民教育出版社

2010年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南

税法 (I)



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

叶青 主编

图书在版编目(CIP)数据

税法(I) 应试指南/ 中华会计网校编著.
—北京: 人民出版社, 2010
(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
ISBN 978-7-01-008660-6

I. 税… II. 中… III. 税法—中国—经济师—资格考核—自学参考资料 IV. D922.22
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 013693 号

税法(I) 应试指南

SHUI FA(I) YINGSHI ZHINAN

编 著: 中华会计网校
责任编辑: 骆 蓉
出 版: 人民出版社 (www. peoplepress. net)
发 行: 人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店
地 址: 北京朝阳门内大街 166 号
邮政编码: 100706
经 销: 全国新华书店
印 刷: 北京泽明印刷有限责任公司
版 次: 2010 年 1 月第 1 版
印 次: 2010 年 1 月第 1 次印刷
开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印 张: 21.5
字 数: 680 千字
印 数: 30,000 册
书 号: ISBN 978-7-01-008660-6
定 价: 36.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418
中华会计网校财会书店 电话: 010-82318888

前 言

2010 年全国注册税务师执业资格考试日趋临近, 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, 丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》三册。

“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! 根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求, 中华会计网校在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上, 以教材、大纲为蓝本, 以考试重点、难点为主线, 组织编写了这套 2010 年度全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之——《应试指南》。本辅导书充分体现 2010 年注税教材变化: 税法(Ⅰ)全面吸收三大流转税最新内容; 税法(Ⅱ)增加耕地占用税一章; 税收相关法律加入《刑法修正案(七)》; 财务与会计增加最新准则解释; 税务代理实务增加了注册税务师的职业道德等。

《应试指南》中“历年考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确; “应试指导及同步训练”丰富、全面, 重点突出, 难点讲解通俗易懂; “跨章节综合练习题”针对性强; “全真模拟试题及参考答案”贴近考试, 帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。将本书与 2010 年全国注册税务师执业资格考试教材、“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《全真模拟试卷》以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册税务师考试辅导课程配合使用, 名师指导、精心总结、权威训练, 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。

★ 考情考点, 预测准确: 凝聚中华会计网校辅导专家多年教学研究成果, 考情分析透彻、精炼, 考点预测准确、权威。

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

——购书赠课, 超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2010 年全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》, 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“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后, 即可享受如下超值服务:

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
2. 获赠一套高含金量考前模拟试题;
3. 获赠电子版《答疑周刊》和辅导书勘误;
4. 获赠考前一周语音串讲;
5. 获赠 5G 电子邮箱

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期及答疑服务截止至 2010 年 6 月 30 日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧	3
一、历年考试试卷命题特点分析	3
二、2010 年教材变动情况分析	5
三、应试技巧	5
四、给考生的几点提醒	6

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 税法基本原理	9
考情分析	9
最近三年本章考试题型、分值分布	9
本章主要考点	9
本章基本内容框架	9
重点、难点讲解及典型例题	10
历年考题解析	28
同步系统训练	35
同步系统训练参考答案及解析	44
第 2 章 增 值 税	52
考情分析	52
最近三年本章考试题型、分值分布	52
本章主要考点	52
本章基本内容框架	52
重点、难点讲解及典型例题	53
历年考题解析	82
同步系统训练	94
同步系统训练参考答案及解析	108
第 3 章 消 费 税	119
考情分析	119
最近三年本章考试题型、分值分布	119
本章主要考点	119

	本章基本内容框架	119
	重点、难点讲解及典型例题	120
	历年考题解析	135
	同步系统训练	144
	同步系统训练参考答案及解析	156
第4章	营 业 税	168
	考情分析	168
	最近三年本章考试题型、分值分布	168
	本章主要考点	168
	本章基本内容框架	168
	重点、难点讲解及典型例题	169
	历年考题解析	183
	同步系统训练	192
	同步系统训练参考答案及解析	203
第5章	城市维护建设税与教育费附加	211
	考情分析	211
	最近三年本章考试题型、分值分布	211
	本章主要考点	211
	本章基本内容框架	211
	重点、难点讲解及典型例题	211
	历年考题解析	214
	同步系统训练	216
	同步系统训练参考答案及解析	218
第6章	资 源 税	221
	考情分析	221
	最近三年本章考试题型、分值分布	221
	本章主要考点	221
	本章基本内容框架	221
	重点、难点讲解及典型例题	221
	历年考题解析	225
	同步系统训练	229
	同步系统训练参考答案及解析	232
第7章	车辆购置税	235
	考情分析	235
	最近三年本章考试题型、分值分布	235
	本章主要考点	235
	本章基本内容框架	235
	重点、难点讲解及典型例题	236

历年考题解析	240
同步系统训练	242
同步系统训练参考答案及解析	245
第8章 关 税	248
考情分析	248
最近三年本章考试题型、分值分布	248
本章主要考点	248
本章基本内容框架	248
重点、难点讲解及典型例题	249
历年考题解析	260
同步系统训练	262
同步系统训练参考答案及解析	266

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	273
跨章节综合题参考答案及详细解析	279

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一〇年《税法(Ⅰ)》模拟试题及参考答案	287
模拟试题(一)	287
模拟试题(一)参考答案及详细解析	296
模拟试题(二)	304
模拟试题(二)参考答案及详细解析	313
模拟试题(三)	321
模拟试题(三)参考答案及详细解析	330

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧

一、历年考试试卷命题特点分析

全国注册税务师考试(CTA)从1999年开始,至今已经有11个年头。总结以往的考试特点,能够帮助考生更好的把握命题规律,分析现在的要求等变化,帮助考生更顺利的实现梦想。

(一)题型基本稳定,全部试题均以选择方式设问回答,题量较大

《税法(Ⅰ)》的试卷结构分为4个部分:单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题,题量分别为40题、30题、8题、12题,合计为90个选择题。《税法(Ⅰ)》的题型,全部为客观题,分为单项选择题和多项选择题,单项选择题每题4个选项,多项选择题每题5个选项,单项选择题每题1分,其余题目每题2分;多项选择题错选不得分,少选、选对的,每个选项得0.5分,试卷总计140分。

题量大主要表现在题目单个数量多,而且题干的文字信息量大。

(二)全面考核,精细测试

《税法(Ⅰ)》教材内容共8章。结合近年试题的分布情况,现列表归纳如下:

最近三年考试题型分值分布表

章 节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本章分值合计	平均分	所占比重
第一章 《税法基本原理》	2009	7	14	-	-	21	19.67	14.05%
	2008	7	16	-	-	23		
	2007	7	8	-	-	15		
第二章 《增值税》	2009	9	12	6	10	37	39.67	28.34%
	2008	9	12	8	9	38		
	2007	10	12	8	14	44		
第三章 《消费税》	2009	6	10	2	4	22	21.33	15.24%
	2008	6	8	2	9	25		
	2007	5	6	-	6	17		
第四章 《营业税》	2009	6	10	-	8	24	29.33	20.95%
	2008	6	10	5	2	23		
	2007	5	24	8	4	41		
第五章 《城建税和教育费附加》	2009	2	2	2	-	6	4.67	3.33%
	2008	2	2	1	-	5		
	2007	1	2	-	-	3		

续表								
章 节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本章分值合计	平均分	所占比重
第六章 《资源税》	2009	5	4	4	-	13	9.67	6.90%
	2008	5	4	-	-	9		
	2007	5	2	-	-	7		
第七章 《车购税》	2009	3	4	-	2	9	8	5.71%
	2008	3	4	-	2	9		
	2007	4	2	-	-	6		
第八章 《关税》	2009	2	4	2	-	8	7.67	5.48%
	2008	2	4	-	2	8		
	2007	3	4	-	-	7		

从上表归纳的情况分析看出,《税法(Ⅰ)》科目考试中,最重要的两章当数第二章增值税和第四章营业税;次重要的两章是第一章税法基本原理和第三章消费税,这四章的分数合计在 100 分~110 分。其余的第五章至第八章,主要是单选题、多选题,四章合计分数在 30 分数左右。

(三)重点突出,略有变动

《税法(Ⅰ)》虽然强调全面测试,但是重点内容也是非常明显的。据统计分析,增值税、消费税、营业税 3 章历年平均分值得在 80 分以上;第一章《税法基本原理》历年平均分值得在 20 分以上。也就是说这 4 章内容学得是否扎实,直接关乎《税法(Ⅰ)》考试的通过。

(四)试题难度总趋势是不断加大

自开考至 2002 年,试题均比较容易;自 2003 年,试题的阅读量和难度明显加大,主要体现在试题的综合程度提高了。2006 年题目是考试以来通过率最低的一次。近三年试题基本保持稳定。

单选题一般考核基本知识点,这类题型比较灵活,设计题目可难可易。容易时只涉及一个知识点,例如,在 2009 年《税法(Ⅰ)》考试题中,单选题的第 8 题是考核大家对消费型增值税的掌握,只要考生在平时复习时把消费型增值税特点和生产型增值税、收入型增值税特点相区分,这道题还是很好得分的;再如,在 2009 年《税法(Ⅰ)》考试题中,单选题 19 题考核的是金银首饰以旧换新业务消费税的计税依据,这是消费税计税依据中很基础的知识点,难度系数不高,但是对于单选题设计复杂时,阅读量、计算量都很大,而且还会涉及多个税种的知识点。所以考生复习时不仅要注意基础知识,而且对于小的计算性习题要多动手练习。

多选题,5 个选项,错选不得分,设计的考点较多,一般不容易得分,因为这类题型跨度可以很大、内容可以更为细致。例如,在 2008 年《税法(Ⅰ)》考试题中,多选题 51 题要求选择东北老工业基地和中部地区两类不同地区在扩大增值税抵扣范围上一致的行业,两者虽然同属于第二章,但行业有所差异,平时假如没有这个比较的意识,考场上很难准确辨析的。

计算分析题和综合题,主要考察考生分析问题和解决问题的能力,考核知识点较多,解题步骤多,综合性强,难度相对较大。但由于计算分析题与综合题是分步骤设问,在解答过程中,考

生只要一步一步按照所设问题答题，仍可保证完整而清晰的答题思路。

对于考核教材上隐蔽性的知识点，整个试卷中偏题和怪题比例虽然很小，但是每年基本上均有所设计，能得分的考生是少之又少。

二、2010 年教材变动情况分析

2010 年教材和 2009 年教材相比，发生了很大变化，尤其是前四个章节，其他章节变动较小。

第一章在原有内容的基础上增加了一些新的规定。第二章根据新的增值税暂行条例及实施细则进行了大的变动，一般纳税人的认定标准、税收优惠等都发生了变动。第三章增加了许多新的规定，例如烟类产品的消费税税率及征税环节发生了变动，新增加了对于成品油以及白酒消费税征管的规定等。第四章的变动相对更大一些，征税范围、计税依据以及税收优惠等都做了变化。

其他章节相对变动较小，考生对于新增内容需要多加注意。

三、应试技巧

考生在答题时，如能够正确把握好答题的技巧，对于提高答题的准确率和答题速度很有裨益。

（一）计划统筹时间

当您拿到试卷后，应该看一看试题的分量，注意以下几个问题：题型、题量、分值有无变化，选项是否较往年变化；哪些题目一眼就可以看出答案或者平时练习过，哪些题目较生疏。然后确定主攻题目，计划将不能确定难易程度的题目放在后面做。在一道题目上花费过多时间是不值得的，即使做对了，也是得不偿失的。一般认为，单项选择题和多项选择题时间为一个小时内；计算题和综合题时间为一个小时内；检查时间为半个小时。

（二）读准题目，弄清题意

注意仔细审题，一定要看清楚题目问的是什么。有些考生拿到题目就开始做题，迫不及待，这样容易答非所问；必须将选择题题干读完，弄清楚问什么，条件是什么，备选答案是什么，注意迷惑信息的干扰。对于计算题和综合题，由于时间紧迫，不可能有充足的时间细细将题目分析得很透彻，可以先将题目浏览一遍，将重点信息划出来，然后结合题目设问的要求快速确定答题思路，再按要求答题。防止花费了很多时间，再从头开始。一般来说在安排答题顺序时，由简单到复杂，由易到难，不会做或无把握的题目，要有果断放弃的决心。

（三）掌握一定的答题技巧

答好选择题，除了掌握必备的知识以外，如果再掌握一些答题技巧，你将胜券在握。

1. 运用排除法。如果不能一眼看出正确答案，应首先排除明显荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说，对于选择题，尤其是单项选择题，基干项（设问项）与正确的选择答案几乎直接摘自于指定教材或法规，其余的备选项要靠命题者自己去设计，即使是高明的命题专家，有时为了凑数，所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项，就可以提高

你选对答案而得分的机率。

2. 运用猜测法。如果你不知道确切的答案,也不要放弃,要充分利用所学知识去猜测。一般来说,排除的选项越多,猜测正确答案的可能性就越大。

3. 运用比较法。直接把各项选择答案加以比较,并分析它们之间的不同点,集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

四、给考生的几点提醒

考试范围一般不会超出教材,所以复习一定要紧扣教材。精读教材,最少三遍;要选择好的辅导书,并有良好的售后服务;同时合理安排复习时间,保持学习的良好劲头和刻苦勤奋的精神。

在复习过程中,一定要注意学习方法,要善于并及时发现不足,适时调整,以收到良好的学习效果。

(一)先学习教材,熟悉教材内容后,再做本书的训练题目。做题时要一口气作完,不仅要求力求正确,而且要求速度;不能因为是在家里,就放松要求;做完后,要统计正确率,找出题目错误的原因,再对症下药。

(二)通过一段时间的学习后,通过测试,找出自己的薄弱环节。对于已经掌握的内容,可以一带而过,将时间安排在生疏而又重要的内容上,重点突破。

(三)要通过各种方式和学员沟通,交流学习经验和考试信息。反对闭门造车,孤陋寡闻。也可以利用网校论坛和学员建立联系,及时交流。

(四)建议考生选择在业界有良好辅导经验和声誉的考前辅导班,同时要使用当年的新教材,不要使用往年的教材,以防给考生自己造成误导,带来不必要的损失和遗憾。

(五)根据对历年试题分析,发现每年教材新增内容在考试中占有一定比例,所以建议考生一定要高度关注教材的变化之处,认真研读和学习。

本书作者

第二部分

应试指导及同步训练

第 1 章

税法基本原理

考情分析

本章是《税法（I）》学习的基础，概念性内容较多，而且较抽象，许多定义和概念直接影响后面章节的理解和掌握。该章考核题型均为单项选择题和多项选择题，近年涉及分值较多，平均分值在 20 分左右，必须引起考生的高度重视。

最近三年本章考试题型、分值分布

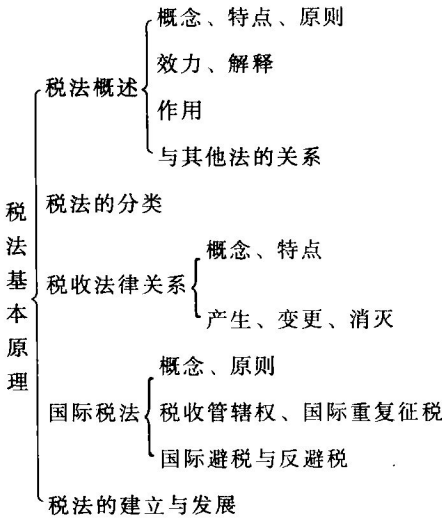
年 份	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题	合 计
2009 年	7 分	14 分	—	—	21 分
2008 年	7 分	16 分	—	—	23 分
2007 年	7 分	8 分	—	—	15 分

本章主要考点

重点内容：税法的概念和特点、税法原则、税法的效力和解释、税法的分类、税法的作用、减免免税的基本规定、纳税环节及纳税期限、国际重复征税、国际避税和反避税、国际税收抵免制度、我国税法体系的基本结构。

难点内容：税收法律关系、国际重复征税的消除方法、国际税收抵免制度、课税对象、税率及其形式。

本章基本内容框架



重点、难点讲解及典型例题

一、税法的概念与特点

(一)税法的概念

1. 税收与税法的区别

税收是经济学概念，税法则是法学概念。税收是国家为了实现其职能、满足社会公共需要，凭借其政治权力，按照法律规定强制、无偿参与国民收入再分配的一种形式。税收的特点包括：

第一，征税的主体是国家，此外任何机构和团体都无权征税；

第二，税收依据的是政治权力，不是凭借生产资料所有者身份去参与分配；

第三，征税的目的是满足国家的财政需要；

第四，税收分配的客体是剩余产品 M，不能对社会产品价值中的生产资料 C 和劳动者报酬 V 进行分配，否则简单再生产将无法持续；

第五，税收具有强制性、无偿性和固定性的特征。

2. 税法概念的理解

税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范的总和。

首先，作为有权的国家机关，在我国包括全国人民代表大会及其常务委员会、地方人民代表大会及其常务委员会、行政机关。

其次，税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系，而不直接是税收分配关系。

再次，广义的税法是各种税收法律规范的总和，即由税收实体法、税收程序法、税收争议法等构成的法律体系。狭义的税法指的是经过国家最高权力机关正式立法的税收法律，如我国的《个人所得税法》、《税收征收管理法》、《企业所得税法》等。

3. 法是税收的存在形式

税收之所以采取法的形式，是由税收和法的本质与特性决定的。

(1)从税收本质上看，税收所反映的分配关系要通过法的形式才得以实现，没有法律的保护就无法实现这一目标；

(2)从形式特征来看，税收具有强制性、无偿性、固定性的特点，因此必须有法律的保证才能实现税收的稳定性；

(3)从税收职能看，税收具有取得收入和调节经济两大基本职能，要想实现这两大职能，就需要有税收法律保护。税法以权威性、公正性、规范性成为体现纳税规则的最佳方式。

【例题 1·单选题】以下关于税法和税收的表述中，正确的是()。

A. 税收分配的客体是社会剩余产品，税收不能课及 C，但课及 V

B. 制定我国税法的机关目前只能是国家最高权力机关即全国人民代表大会

C. 税法调整的是税收分配关系

D. 税收从本质上来看，税收是国家与纳税人之间形成的以国家为主体的社会剩余产品分配关系

【答案】D

【解析】税收分配的客体是社会剩余产品，税收不能课及 C 和 V；制定我国税法的机关目前是国家最高权力机关即全国人民代表大会及其常委会，同时，地方立法机关也有一定的税法立法权，也是制定税法的主体，此外，经授权的行政机关也可以制定某些税法；税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系，而不直接是税收分配关系。

(二)税法的特点

1. 从立法过程来看，税法属于制定法。现代国家的税法都是经过一定的立法程序制定出来的，而不是约定俗成的，这表明税法属于制定法而不是习惯法。

2. 从法律性质看，税法属于义务性法规。义务性法规的一个显著特点是具有强制性。