



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

2013^年注册税务师考试

应试指导及全真模拟测试

税法(II)

- 组编 东奥会计在线
- 编著 王亭喜

购正版书 获超值回报

答疑+考前5天提示班

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

2013 年注册税务师考试
应试指导及全真模拟测试
税法(Ⅱ)

组 编 东奥会计在线
编 著 王亭喜



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2013 年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试·税法(Ⅱ)/王亭喜编著. —北京: 北京大学出版社, 2013. 1

(全国注册税务师执业资格考试辅导用书·轻松过关 1)

ISBN 978 - 7 - 301 - 21904 - 1

I. 2… II. 王… III. 税法 - 中国 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 316331 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: 2013 年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试·税法(Ⅱ)

著作责任者: 王亭喜 编著

责任编辑: 符 丹 靳兴涛

版式设计: 张丽华

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 21904 - 1/F · 3462

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 21 印张 390 千字

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 38.00 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

言果 未雨绸缪，一诺千金

◆ “阶梯法则”——早买早优惠

东奥郑重声明，学员越早阶段购买东奥产品优惠越大，折扣越低。最早阶段购买优惠值最大！

◆ “黄金承诺”——提早购课的学员再无后顾之忧

提早购课的学员完成购课后，如果东奥出台更低的价格或优惠活动，学员可申请退还其中差价，现金支付返还现金，让提早购课的学员不再有后顾之忧，真正让学员享受早购课早学习。



言计 学成而归，献计献策

东奥学员注税考试通过率80%以上

学员 殷光明 总成绩525分 2012年注税考试5科一次性通过

◇ 献计献策：

一、信心很重要。东奥论坛上有许多一次性通过考试的人，成功案例告诉我们，要相信自己，更何况还有东奥名师的一路陪伴。

二、理解是关键。张志凤、闫华红、郭守杰等教父反复强调学习过程中不能靠死背：郭守杰大师通过“傻丫赶喜鹊”的事阐述了附条件的民事法律行为的内涵，张志凤大师通过“楼不封顶”四个字告诉了我们固定资产的确认时点。理解了字后面的背景，你自然而然就会记住了应学的知识点。

三、重点要突出。重点永远是重点。重点从哪里来？重点从辅导老师那里来！教材的变化部分、重点难点是东奥老师上的主线。单纯自学往往眉毛胡子一把抓，听完课后你会发现自己慢慢地养成了是西瓜都捡的重点学习思维。

四、解题要熟练。东奥提供了大量习题供广大学员练习之用。特别是老师结合现行政策对历年真题知识点的完善、补充使你不仅把握了以前的重点，而且还牢固掌握了现行政策，一举两得。只有熟练掌握每种题型的解题思路，才不至于出临场手忙脚乱无从下手的尴尬困境。

学员 丁晓燕 总成绩512分 2012年注税考试5科一次性通过

◇ 献计献策：

我是在2012年4月中上旬开始正式准备考试的，前后也就2个多月。由于时间比较紧，我直接将轻一的重难点讲解作为教材，然后配合课件学习。很多老师的课件和轻一的重难点讲解其实是契合的，所以听起来比较轻松，不用再打印讲义。一的重难点讲解脉络非常清楚，而且重点突出，能够让我很快把握住重点和考点。





《轻松过关》系列辅导书由东奥一线名师根据十几年辅导经验倾心打造，连续15年品牌知名度排名第一，市场占有率高达80%以上。

书名	科目	作者	估价	网购优惠价	内容简介
轻松过关1 《应试指导及全真模拟测试》	财务与会计	闫华红/张志凤	42	34	以最新思路迎战真题考题，以最低学习难度挑战最高通过率。东奥最经典、最全面的辅导书，依据最新考试大纲按照新教材的章节顺序，针对每章的重点、难点内容进行详细剖析，并将易混淆的内容进行对比分析，便于理解记忆。每章均附有与考试题目难度相似的练习题，最后附有全真模拟试题，全面检测您的学习效果，轻松备考。
	税法（I）	刘颖	38	30	
	税法（II）	王亭喜	38	30	
	税收相关法律	黄洁洵	40	32	
	税务代理实务	王瑶	40	32	
轻松过关2 《考点荟萃及记忆锦囊》	财务与会计	上官颖林	12	10	小身材大智慧，浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。
	税法（I）	葛艳军	10	8	
	税法（II）	葛艳军	10	8	
	税收相关法律	彭娟娟	12	10	
	税务代理实务	陈伟锋	10	8	

东奥技术，独辟蹊径

大视频高清课件



国内首创高清三分屏 对照讲义看视频

视频讲义同步显示，只要拖动视频时间轴，讲义就会准确跳转到相应内容；双击讲义中任一段落的文字，视频也能迅速跳转到对应位置播放。重点、难点内容可以先听、多听。

高清大屏网课 业内最高清晰度

东奥会计在线采用高清电子黑板录制网课，达到业内最高清晰度，让学员感受真实课堂环境。东奥会计在线更首创大屏/三分屏切换技术，学员可自主控制、切换学习节奏，最大程度提升学习效果。

听课速度可调节 半小时听完一小时的课

课件速度自由调节，进入东奥会计在线听课界面，点击“语速调节”，你就可以在 0.8-2.0 倍速之间自由控制讲课速度，一小时的课最快半小时就能听完，轻松提升学习效率。

课件讲义提供多种下载 地铁公交上也能学习

下载中心提供宽带、窄带、MP3 等多种格式课件下载，随时随地学习，不再为时间紧张而犯愁。MP3 课件更是地铁、公交上都能听，充分利用上下班途中时间，配合讲义，边听边看边学，效果更好。

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王亭喜

王瑶

王婷婷

刘颖

申思

孙明菲

闫华红

闫运晓

李硕

张志凤

张慧

佟志强

黄洁洵

上官颖林

葛艳军

景小慧

靳兴涛

前言

1998年，百年名校北京大学诞生了一个生命——北大东奥，那是一个没有仪式的诞生，却于无声处开启了一个领域崭新的时代。从此，东奥人凭借一贯尊师长、重学员的严谨治学的态度，创造了财会培训领域一个又一个奇迹。

2013年，玛雅千年伊始，北大东奥已走过了15个年头，并发展成为财会培训领域的航母——东奥教育集团。这是一个中国企业的十五岁，这是一个栉风沐雨的十五年。她代表了一个领域的一个时代，她致力于成就中国数字化教育的理想。

这一年，对所有东奥人及东奥所服务的广大考生而言注定是值得期待的一年：这一年，我们注册税务师考试培训项目隆重推出了高清课件；这一年，我们注册会计师考试项目重拳出击，推出了“零基础词汇班”、《CPA英语词汇通关必备手册》等全新课程和权威资料；这一年，我们启动了高级会计师培训项目，使得我们会计职称辅导产品线更趋完整。

作为“中国会计培训第一品牌”，东奥人倾力打造的集“图书出版、网络培训、高端面授”三位一体的专业化、立体化的教育平台业已日臻成熟。我们肩负着帮助全国数以百万计考生轻松过关的责任，我们承载着让学习习惯发生“决定性迁移”的历史使命，东奥人始终坚持精益求精、不断创新的理念，这也是“轻松过关”系列辅导书连续15年在同类辅导书市场上，销量独占鳌头的关键所在。

“轻松过关”系列辅导书惠人无数，甚至被考生誉为财会考试的“圣经”。之所以获得这样的盛赞，是因为该系列图书保持了如下特点：

——她是名师打造，权威专业

作者的實力直接決定了一本書的質量。本套“輕鬆過關”系列輔導書的作者張志鳳、閔華紅、劉穎、王亭喜、王瑤、黃潔洵等都是長期從事財會類考試輔導的頂級名師。多年的教學經驗，使他們能夠準確地把握考試重點和命題思路，並具備熟練的應對技巧。十多年的事實證明，他們的輔導具有科學的針對性和準確的預測性。權威資料，是輕鬆過關的根本前提。

——她的內容體例，與“試”俱進

東奧始終堅持一個理念：不斷創新，與“試”俱進。這也是“輕鬆過關”系列輔導書“一直被模仿，從未被超越”的奧秘所在，我們根據考試形勢的變化，在本套輔導書中首創了主觀題演練、跨章節綜合題演練、相關知識點鏈接等經典體例。2013年，本輔導書更增加了以導圖為工具的“本章小結”，幫助考生梳理要點，形成體系，助力考生輕鬆過關。

——她是東奧出品，皆屬精品

與市場上大多數草草編撰、邏輯混亂、四處抄襲拼湊而成的考試輔導書不同，東奧為了保證輕鬆過關系列輔導書的質量，獨家聘請一線名師精心編寫，網羅大批專業人才編輯校對，找尋一流的出版平台合作出版，力求讓圖書誕生的每一步都趨近完美，讓廣

大考生用到最放心的辅导书。

——她与网课结合，轻松过关

“读名师书，听名师课”是轻松过关的根本保障。2013年，东奥针对注册会计师考试更推出高清课程，真正把名师请回家，与名师面对面交流。同时在东奥提供的网络学习平台上，还有高质量配套习题、专业老师的答疑解惑，使考生学习更轻松，过关更容易。“书网结合，轻松过关”已经成为全国考生的共识。

2013 年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》

以最新思路迎战莫测考题，以最低学习难度挑战最高通过率。东奥最经典、最全面的辅导书，依据最新考试大纲按照新教材的章节顺序，针对每章的重点、难点内容进行详细剖析，并将易混淆的内容进行对比分析，便于理解记忆，每章均附有与考试题目难度相似的练习题，最后附有全真模拟试题，全面检测您的学习效果，轻松备考。2013年，更新增“本章小结”，将每章中的重要内容全面梳理，帮助考生理清知识脉络，形成知识体系。

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）

口袋书，将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结，集教材精华和重点于其中，可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

为了感谢广大考生购买正版图书，2013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“考前五天提示班”，点醒、点睛、点题加点透，使你最后赢在考试备考的终点；

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。前述内容，详情请登录 www.dongao.com。

编校工作，纷繁琐碎，限于时间和精力，我们虽有尽善尽美之心，仍存白璧微瑕之憾，敬请广大考生批评指正为感。疏漏之处一经发现将及时发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

考生最想要的书才是最好的书，因此，我们在“东奥书店”增添“图书评价”功能，欢迎留下你的宝贵意见和建议，和我们一起把“轻松过关”系列辅导书做成你最想要的书。

最后，预祝所有考生轻松过关！期望用东奥人不懈的努力成就每一位考生的精彩会计人生！

本书编委会
2013年1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、税法(Ⅱ)考试特点	(3)
二、税法(Ⅱ)考试的题型、题量	(3)
三、税法(Ⅱ)教材结构	(5)
四、2013 年税法(Ⅱ)教材变化	(5)
五、如何准备税法(Ⅱ)的应试	(6)
六、2013 年税法(Ⅱ)命题趋势预测	(7)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 企业所得税	(11)
本章考情分析	(11)
2013 年教材的主要变化	(11)
本章重难点剖析	(12)
本章小结	(53)
经典母题	(54)
经典答疑	(60)
历年经典试题回顾	(64)
同步强化练习题	(68)
同步强化练习题参考答案及解析	(79)
第二章 个人所得税	(86)
本章考情分析	(86)
2013 年教材的主要变化	(86)
本章重难点剖析	(87)
本章小结	(116)
经典母题	(117)
经典答疑	(121)
历年经典试题回顾	(123)
同步强化练习题	(132)
同步强化练习题参考答案及解析	(144)
第三章 土地增值税	(154)
本章考情分析	(154)

2013 年教材的主要变化	(154)
本章重难点剖析	(155)
本章小结	(161)
经典母题	(161)
经典答疑	(163)
历年经典试题回顾	(163)
同步强化练习题	(166)
同步强化练习题参考答案及解析	(172)
第四章 印花税	(177)
本章考情分析	(177)
2013 年教材的主要变化	(177)
本章重难点剖析	(177)
本章小结	(186)
经典母题	(187)
经典答疑	(188)
历年经典试题回顾	(188)
同步强化练习题	(192)
同步强化练习题参考答案及解析	(195)
第五章 房产税	(198)
本章考情分析	(198)
2013 年教材的主要变化	(198)
本章重难点剖析	(198)
本章小结	(204)
经典母题	(205)
经典答疑	(206)
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)
第六章 车船税	(213)
本章考情分析	(213)
2013 年教材的主要变化	(213)
本章重难点剖析	(213)
本章小结	(216)
经典母题	(216)
历年经典试题回顾	(217)
同步强化练习题	(217)
同步强化练习题参考答案及解析	(219)
第七章 契税	(221)
本章考情分析	(221)
2013 年教材的主要变化	(221)
本章重难点剖析	(221)
本章小结	(225)
经典母题	(225)

经典答疑	(226)
历年经典试题回顾	(227)
同步强化练习题	(230)
同步强化练习题参考答案及解析	(232)
第八章 城镇土地使用税	(235)
本章考情分析	(235)
2013 年教材的主要变化	(235)
本章重难点剖析	(235)
本章小结	(241)
经典母题	(241)
经典答疑	(242)
历年经典试题回顾	(242)
同步强化练习题	(244)
同步强化练习题参考答案及解析	(246)
第九章 耕地占用税	(248)
本章考情分析	(248)
2013 年教材的主要变化	(248)
本章重难点剖析	(248)
本章小结	(250)
经典母题	(250)
历年经典试题回顾	(250)
同步强化练习题	(251)
同步强化练习题参考答案及解析	(252)

第三部分 跨章节习题演练

跨章节习题	(257)
跨章节习题参考答案及解析	(266)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2013 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题(一)	(277)
模拟测试题(一) 参考答案及解析	(286)
2013 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题(二)	(294)
模拟测试题(二) 参考答案及解析	(302)
附录 2012 年全国注册税务师执业资格考试《税法(II)》试题及参考答案	(309)

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、税法(Ⅱ)考试特点

1. 考查全面, 重点突出

各章年年有考点, 但分值所占比重差异较大。根据历年考试规律, 两个所得税的考点最多, 占《税法(Ⅱ)》考点的2/3。

(1) 企业所得税这一章既是重点, 也是难点。考生应注重把握重点, 突破难点, 重点掌握有比例、有限额的扣除规定, 结合企业的实际业务, 在掌握政策的基础上熟悉运用政策。企业所得税还涉及多税种的交叉计算。

(2) 个人所得税这一章是考试的重点, 但不是难点。个人所得税的应税所得项目有11项, 分别按年、按月、按次征收, 费用扣除规定、适用税率和计算方法也不尽相同。个人所得税独立成题, 很少与其他税种交叉出题, 各个所得项目的计算互不交叉。

(3) 掌握基础知识, 抓大不放小。小税种章节分数不多, 但大多属于知识型、理解型题目, 易于得分, 对通过考试至关重要。

2. 题型稳定

题型(四种)	题量	分值
单项选择题	40题	40分
多项选择题	30题	60分
计算题	2大题(每大题4小题)	16分
综合分析题	2大题(每大题6小题)	24分
合计	90题	总分140分(及格线84分)

1. 单项选择题(40分/40题)

4选1, 相对简单。主要分为知识型题目、理解型题目、判断型题目和计算型题目, 近年计算型题目的比重逐步增加。

(1) 知识型题目举例

【例题】依据企业所得税核定征收办法规定, 纳税人的生产经营范围、主营业务发生重大变化, 或应纳税额增减变化达到()的, 应及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

- A. 10% B. 20%
C. 30% D. 40%

【答案】B

【解析】此题考查居民企业核定征收应纳税额的规定, 纳税人的生产经营范围、主营业务发生重大变化, 或应纳税额增减变化达到20%的, 应

及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

3. 强调政策的应用与操作

在考试中, 直接考政策的情况很少, 政策运用占绝大部分。考核考生的专业判断能力和实务处理能力, 所以要求考生在学习当中能够对税法知识灵活运用。考生必须注意学习和掌握各税种之间的关联关系, 注重理论与实务的联系, 加强综合训练。

4. 注意和相关科目的衔接

虽然在这本教材中不涉及流转税的内容, 但是在计算企业所得税的时候, 往往计税的收入会跟流转税有关系, 所以, 考生在复习《税法(Ⅱ)》的同时, 要注意其与《税法(Ⅰ)》科目的交叉衔接。

二、税法(Ⅱ)考试的题型、题量

及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

(2) 理解型题目举例

【例题】甲企业销售一批货物给乙企业, 该销售行为取得利润20万元; 乙企业将该批货物销售给丙企业, 取得利润200万元。税务机关经过调查后认定甲企业和乙企业之间存在关联交易, 将200万元的利润按照6:4的比例在甲和乙之间分配。该调整方法是()。(2010年)

- A. 利润分割法
B. 再销售价格法
C. 交易净利润法
D. 可比非受控价格法

【答案】A

【解析】利润分割法是指根据企业与其关联交

第一部分

易合并利润的贡献计算各自应该分配的利润额,这里按照6:4的比例在关联企业甲和乙之间分配,这种调整方法就是利润分割法。

(3) 判断型题目举例

【例题1】依据企业所得税相关规定,下列表述正确的是()。

A. 境外营业机构的盈利可以弥补境内营业机构的亏损

B. 扣缴义务人每次扣缴的税款,应当自代扣之日起10日内缴入国库

C. 扣缴义务人对非居民企业未依法扣缴税款的,由扣缴义务人缴纳税款

D. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构,可在设立地缴纳企业所得税

【答案】A

【解析】境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利,但是境外营业机构的盈利可以弥补境内营业机构的亏损,选项A正确;扣缴义务人每次扣缴的税款,应当自代扣之日起7日内缴入国库,选项B错误;扣缴义务人对非居民企业未依法扣缴税款的,从其他支付人应付的款项中,追缴该非居民企业的应纳税款和滞纳金,所以选项C错误,应该由非居民企业缴纳税款;居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构,应当汇总计算并缴纳企业所得税,所以选项D错误。

【例题2】下列各项中,符合房产税纳税人规定的是()。

A. 房屋出典的由出典人纳税

B. 房屋出租的由承租人纳税

C. 房屋产权未确定的由代管人或使用人纳税

D. 个人无租使用纳税单位的房产,由纳税单位缴纳房产税

【答案】C

【解析】产权出典的,由承典人纳税;房屋出租的,由出租人纳税;纳税单位和个人无租使用房产管理部门、免税单位、纳税单位的房产,由使用人代为缴纳房产税。

(4) 计算型题目举例

【例题】2012年某企业拥有房产原值共计8000万元,其中生产经营用房原值6500万元、内部职工医院用房原值500万元、托儿所用房原值300万元、超市用房原值700万元。当地政府规定计算房产余值的扣除比例为20%,2012年该企业应缴纳房产税()万元。

A. 62.4

B. 69.12

C. 76.8

D. 77.92

【答案】B

【解析】企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产,可以比照由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产,免征房产税。应

纳房产税 = $(8000 - 500 - 300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 69.12$ (万元)。

2. 多项选择题 (60分/30题)

多项选择题5选2~4项,命题的设置点较多,30题60分,多选、错选不得分。分为知识型题目、理解型题目、判断型题目和计算型题目。

(1) 知识型题目举例

【例题】依据企业所得税相关规定,在计算应纳税所得额时不得扣除的有()。

A. 向投资者支付的股息

B. 固定资产转让费用

C. 企业支付的财产保险费

D. 对外投资期间的投资成本

E. 子公司支付给母公司的管理费

【答案】ADE

【解析】选项A:向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益不得在税前扣除;选项D:企业对外投资期间,投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除,企业在转让或处置投资资产时,才准予扣除;选项E:母公司以管理费形式向子公司提取费用,子公司因此支付给母公司的管理费不得在税前扣除。

(2) 理解型题目举例

【例题】下列个人所得按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税的有()。(2009年考题改编)

A. 不在公司任职的董事取得的董事费收入

B. 个人兼职收入

C. 教师自办培训班取得的收入

D. 个人从事彩票代销业务取得的收入

E. 在校学生参加勤工俭学活动取得的收入

【答案】ABCE

【解析】不在公司任职的董事取得的董事费收入、个人兼职收入、教师自办培训班取得的收入、在校学生参加勤工俭学活动取得的收入都属于劳务报酬收入;个人从事彩票代销业务取得的收入按照“个体工商户生产经营所得”计算缴纳个人所得税。

(3) 判断型题目举例

【例题】依据企业所得税相关规定,下列表述正确的有()。

A. 商业折扣应当按折扣前的金额确定商品销售收入

B. 现金折扣应当按折扣后的金额确定商品销售收入

C. 属于提供初始及后续服务的特许权费,在提供服务时确认收入

D. 属于提供设备和其他有形资产的特许权费,在交付资产或转移资产所有权时确认

E. 申请入会或加入会员,只允许取得会籍,所有其他服务或商品都要另行收费的,在取得该



会员费时确认收入

【答案】CDE

【解析】商业折扣应当按折扣后的金额确定商品销售收入；现金折扣应当按折扣前的金额确定商品销售收入，现金折扣实际发生时计入财务费用。

(4) 计算型题目举例

【例题】某供热企业房产原值 8000 万元，占用土地 10000 平方米。2012 年全年经营收入 9000 万元，其中向居民供热收入 300 万元，无法准确划分向居民供热的生产用房。该企业所在地计算房产余值的减除比例为 20%，城镇土地使用税年税额为 3 元/平方米。2012 年该企业应缴纳城镇土地使用税和房产税各()万元。

- A. 2.79 B. 2.9
C. 3 D. 74.24
E. 76.80

【答案】BD

【解析】向居民供热的供热企业暂免征收城镇土地使用税和房产税，对既向居民供热又向非居民供热的企业可以按向居民供热收取的收入占其总供热收入的比例划分免税界限：应纳城镇土地

使用税 = $10000 \times 3 \times (9000 - 300) / 9000 = 29000$ (元) = 2.9 (万元)；应纳房产税 = $8000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times (9000 - 300) / 9000 = 74.24$ (万元)。

3. 计算题 (16 分，2 题，每题 4 个小问)

计算题采用选择题的方式，不需要列出计算的步骤，没有太大的综合性。主要的考察点在小税种，尤其是土地增值税和印花税。

4. 综合分析题 (24 分，2 题，每题 6 个小问)

主要测试考生分析问题和处理问题的能力，考核知识点多，解题步骤多，难度相对较大。一般企业所得税和个人所得税各命制一道题目，综合性强，税种交叉多。由于综合分析题是分步骤设问，在解答过程中，考生只要一步一步按照所设问题答题，就可保证完整而清晰的答题思路。

三、税法 (II) 教材结构

税法 (II) 教材，共九章，分为两大部分。

第一部分：两个所得税 (第 1~2 章)；

第二部分：财产、行为税，包括七个税种 (第 3~9 章)。

按重要程度划分	税种	题型	分值
第一层次 (温饱)	企业所得税、个人所得税	各种题型，特别是综合分析题	80 分左右
第二层次 (小康)	土地增值税、印花税	单选题、多选题为主，2010、2011 年均有计算题和综合分析题	20~30 分
第三层次 (共产主义)	5 个小税：房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税	单选题、多选题为主，个别年份有计算题 (2012 年考房产税、印花税、车船税结合出题)	20~30 分

由表中可以看出，四种题型中，单项选择题和多项选择题各章均涉及，计算题主要针对小税种考核，综合分析题主要在企业所得税和个人所得税两个税种考核。

四、2013 年税法 (II) 教材变化

掌握最新政策是注册税务师考试的一个重要特点，每年辅导教材都会增加一些新的税法规定，而这些新知识点往往又特别容易在考试中考到，这就需要考生在学习中给予特别关注。

第一章 企业所得税教材变化

P19 增加了企业因雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员以及接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用的扣除规定；

P22 增加了企业在筹建期间发生的与筹办活动有关的业务招待费支出的扣除规定；

P22 增加了企业通过发行债券、取得贷款、吸收保户储金等方式融资而发生的合理的费用支

出的处理规定；

P23 增加了企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除的规定；

P25 增加了电信企业在发展客户、拓展业务等过程中 (如委托销售电话入网卡、电话充值卡等)，向经纪人、代办商支付手续费及佣金的扣除规定；

P25 增加了从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业 (如证券、期货、保险代理等企业)，其为取得该类收入而实际发生的营业成本 (包括手续费及佣金支出)，准予在企业所得税前据实扣除的规定；

P26~27 增加了保险公司缴纳的保险保障基金的处理规定；

P27 增加了关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税的税务处理规定；

P28 增加了关于以前年度发生应扣未扣支出

第一部分

的税务处理规定,以及关于税前扣除规定与企业实际会计处理之间的税务处理规定;

P60 增加了专门从事股权(股票)投资业务所得税的征收管理规定;

P83 增加了非居民企业股权转让有关问题的规定。

第二章 个人所得税教材变化

P175 增加了“所得为其他形式的经济利益的,参照市场价格核定应纳税所得额”的规定;

P176 增加了对教育事业的捐赠全额扣除的规定;

P177 增加了向地震灾区捐赠的具体扣除规定;

P179 对个人取得公务交通、通信补贴收入的扣除标准进行了补充;

P182 增加了雇主为雇员负担全年一次性奖金部分个人所得税款的计算的相关规定;

P205 对股权激励所得应纳税额的计算补充了计算公式;

应纳税额 = (股票期权形式工资薪金应纳税所得额 ÷ 规定月份数 × 适用税率 - 速算扣除数) × 规定月份数。

第三章 土地增值税教材变化

P246 修订了旧房地产评估价格的计算公式;

P259 修订了单位建筑面积成本费用的计算公式。

第四章 印花税教材变化

本章内容无实质性变化。

第五章 房产税教材变化

本章内容无实质性变化。

第六章 车船税教材变化

本章内容无实质性变化。

第七章 契税法教材变化

对部分内容进行了扩充或删除,无实质性变化。

第八章 城镇土地使用税教材变化

P312 增加了农产品批发市场、农贸市场城镇土地使用税的具体规定;

P313 增加了办理困难减免审批项目管理层级问题;

P316 增加了农村饮水工程用地的规定;

P316 增加了物流企业仓储设施用地的优惠规定。

第九章 耕地占用税教材变化

本章内容无实质性变化。

五、如何准备税法(II)的应试

(一) 参加网校课程学习

1. 要点导读班:10~15课时,提前预习相关考点,重点讲解恒考点和恒重点,有的放矢的进行预习。

2. 基础班:25~30课时,循序渐进,全面讲授与考点相关的内容,并总结、归纳相关考点,配合例题、历年考题,打好基本功。

3. 习题精讲班:10~15课时,总结要点,汇总本章、本节2006~2012年真题,并精心挑选典型例题进行讲解。

4. 冲刺串讲班:3~5课时,针对考试命题思路,梳理重要考点,串联相关联的知识点,强化本门课程的重点难点。

5. 考前点题班:最后的知识梳理和点题。

根据学习进度,科学制定自己的学习计划。预则立,不预则废。

(二) 税法(II)学习方法

1. 精读细作

精读教材,而不是通读;最少要读三遍教材。学习的时候一定要结合大纲和教材,不唯师,不唯辅导书,只唯教材,这是注税考试的圣经。细致做题,而不是泛泛做题。

2. 一要做笔记,二要建立错题库

跟上老师授课的进度,读书听课件的同时做笔记,把教材中每一章的要点、重点、难点都列出来,标记出来,从而让厚书变薄,并理解其精华所在;通过错题库的反复复习,有利于掌握知识盲点。

3. 把握历年真题

历年真题,不只是一要做题,而是要把每一个选项都弄透,掌握它具体的出题知识点。一方面,历年考题能够反映近年考试的出题思路,规范我们的答题思路并掌握答题的技巧;另一方面,历年考题能帮助我们熟悉、研究考试的命题规律和把握考试的总体难度。同时对照历年考题从头看一遍书本,查找书中的相关知识点,通过这种方法来温习一遍书本,事半功倍。

举例说明:

【例题1】2008年某居民企业向主管税务机关申报收入总额120万元,成本费用支出总额127.5万元,全年亏损7.5万元,经税务机关检查,成本费用支出核算准确,但收入总额不能确定。税务机关对该企业采取核定征税办法,应税所得率为25%。2008年度该企业应缴纳企业所得税()万元。(2009年)

- A. 10.07 B. 10.15
C. 10.5 D. 10.63

【答案】D

【解析】由于该居民企业申报的成本费用支出核算准确而收入总额不准确,因此该企业应纳税所得额 = 成本费用支出 ÷ (1 - 应税所得率) × 应税所得率 = 127.5 ÷ (1 - 25%) × 25% = 42.5 (万元),应纳所得税额 = 应纳税所得额 × 25% = 42.5 × 25% = 10.63 (万元)。

【例题2】某小型企业不能正确核算收入总